



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE INGENIERÍA COMERCIAL**

**Título**

LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANS CABRERA CIA. LTDA, DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS DE LA PROVINCIA FRANCISCO DE ORELLANA, Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD COMPARATIVA DE LOS PERÍODOS 2014-2015

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA COMERCIAL**

**Autora**

**Jessica Lorena Aguinda Paneso**

**Tutor**

**Ph.D. Wilson Manuel Saltos Aguilar**


**Riobamba - Ecuador**

**2018**

## **INFORME DEL TUTOR**

En mi calidad de tutor, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por la señorita Jessica Lorena Aguinda Paneso, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluada por el tribunal designado.

Riobamba, marzo de 2018



**Ph.D. Wilson Manuel Santos Aguilar**  
C.I. 0602488108

## HOJA DE CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL



Los miembros del tribunal de revisión del proyecto de investigación de título LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANS CABRERA CIA. LTDA, DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS DE LA PROVINCIA FRANCISCO DE ORELLANA, Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD COMPARATIVA DE LOS PERÍODOS 2014-2015, presentado por la señorita Jessica Lorena Aguida Paneso y dirigida por el Ing. Wilson Saltos Aguilar.

Una vez revisada el proyecto de investigación escrito con fines de graduación, en el cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas, se procede a la calificación del informe del proyecto de investigación.

Para constatar de lo expuesto firman:

	NOTA	FIRMA
<b>Miembro del Tribunal 1</b> Ec. Ximena Tapia	9,4	
<b>Miembro del Tribunal 2</b> M.Sc. Kzandra Vélez	9,5	
<b>TUTOR</b> Ph.D. Wilson Saltos	10	
	<b>NOTA FINAL: 9,63</b>	

## **DERECHO DE AUTOR**

La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, nos corresponde exclusivamente a: Jessica Lorena Aguinda Paneso e Ing. Wilson Manuel Saltos Aguilar, y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



JESSICA LORENA AGUINDA PANESO

**C.I.210058616-9**

## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto de tesis a Dios, a mis padres y familia a Dios, por la bendición y la fortaleza que me da cada instante de mi vida.

A mi Madre, porque creyó en mí y porque me sacó adelante, dándome ejemplos dignos de superación amor y entrega, gracias a ti mama, hoy puedo ver alcanzado mi meta, a mi Padre que a pesar que no está aquí físicamente, sé que es el ángel que nunca dejo que me rindiera.

A mis hermanas, mis sobrinas, gracias por haberme fomentado en mí el deseo de superación y anhelo de triunfo en la vida.

Gracias a su apoyo, su comprensión y sus consejos me han ayudado a cumplir mis sueños.

JESSICA LORENA AGUINDA PANESO

## **AGRADECIMIENTO**

Mi eterno agradecimiento a las personas que gentilmente me apoyaron y me supieron orientar durante el desarrollo de la presente investigación que representa la culminación de una etapa importante de mi vida estudiantil y el comienzo de un desafío profesional.

A Dios por derramar su gracia y bendición sobre mí y por el apoyo de mi familia, quienes siempre han estado a mi lado apoyándome de manera incondicional.

A mis maestros por su tiempo y dedicación por sus buenos consejos que me infundieron en espíritu de continua superación.

De igual manera un profundo agradecimiento de consideración y estima al Ing. Wilson Manuel Saltos Aguilar, por la invaluable ayuda y orientación para la realización de esta investigación.

**JESSICA LORENA AGUINDA PANESO**

## ÍNDICE GENERAL

<b>INFORME DEL TUTOR.....</b>	<b>I</b>
<b>HOJA DE CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL .....</b>	<b>II</b>
<b>DERECHO DE AUTOR .....</b>	<b>III</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>IV</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>V</b>
<b>ÍNDICE GENERAL .....</b>	<b>VI</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS.....</b>	<b>X</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>XI</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICO.....</b>	<b>XII</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>XIII</b>
<b>SUMMARY .....</b>	<b>XIV</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>2</b>
<b>1. MARCO REFERENCIAL.....</b>	<b>2</b>
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	3
1.3. OBJETIVOS.....	3
1.3.1. GENERAL.....	3
1.3.2. ESPECÍFICOS.....	3
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	3
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>5</b>
<b>2. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>5</b>
2.1. ANTECEDENTES.....	5
2.2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS .....	5
<b>UNIDAD I.....</b>	<b>8</b>

2.2.1. DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO “TRANS CABRERA” CIA LTDA .....	8
2.2.1.2. RESEÑA HISTÓRICA.....	9
2.2.1.3. MISIÓN .....	9
2.2.1.4. VISIÓN.....	9
2.2.1.5. VALORES CORPORATIVOS .....	9
2.2.1.6. FINES .....	10
2.2.1.7. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL .....	11
2.2.1.7.1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANS CABRERA CIA LTDA. ....	12
2.2.1.8. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES POR PROCESOS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANS CABRERA CIA LTDA .....	13
2.2.1.9. LÍNEA DE SERVICIO Y MATERIALES .....	18
<b>UNIDAD II .....</b>	<b>19</b>
2.2.2. GESTIÓN.....	19
2.2.2.1. Elementos de la Gestión.....	20
2.2.2.2. Funciones básicas de la Gestión Administrativa .....	21
2.2.2.2.1. Planeación.....	22
2.2.2.2.2. Organización.....	25
2.2.2.2.3. Dirección .....	26
2.2.2.2.4. Control .....	28
2.2.2.3. Número de Empleados de la Empresa .....	29
2.2.2.4. Estructura organizacional.....	30
<b>2.2.2.5. GESTIÓN ADMINISTRATIVA .....</b>	<b>32</b>
2.2.2.5.1. Propósito de la Gestión Administrativa. ....	33
2.2.2.5.2. Importancia de la Gestión Administrativa .....	33
2.2.2.5.3. Objetivos de la Gestión Administrativa .....	34
2.2.2.5.4. Precursores de la Gestión Administrativa .....	34
<b>2.2.2.6. CONTROL DE GESTIÓN.....</b>	<b>35</b>
2.2.2.6.1. Limitaciones del Control de Gestión. ....	36
2.2.2.6.2. Planificación estratégica.....	36
2.2.2.6.3. Componente de la planificación estratégica:.....	36



<b>2.2.2.7. GESTIÓN FINANCIERA .....</b>	<b>37</b>
2.2.2.7.1. Conceptualización De La Gestión Financiera .....	38
<b>UNIDAD III.....</b>	<b>40</b>
2.2.3. RENTABILIDAD.....	40
2.2.3.1. Importancia de Rentabilidad.....	42
2.2.3.2. Análisis Financiero .....	42
2.2.3.3. Importancia.....	42
2.2.3.4. Objetivos.....	43
2.2.3.5. Estados Financieros .....	43
2.2.3.5.1. Análisis Vertical .....	45
2.2.3.5.2. Análisis Horizontal.....	46
2.2.3.5.3. Razones Financieras .....	47
2.2.3.5.3.1. Indicadores de Liquidez.....	47
2.2.3.5.3.2. Indicadores de Endeudamiento.....	48
<b>UNIDAD IV .....</b>	<b>53</b>
2.2.4. UNIDAD HIPOTÉTICA .....	53
2.2.4.1. Hipótesis .....	53
2.2.4.2. Variables .....	53
2.2.4.2.1. Variable Independiente.....	53
2.2.4.2.2. Variable Dependiente .....	53
2.2.4.3. Operaciones de las variables.....	54
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>55</b>
3. MARCO METODOLÓGICO .....	55
3.1. Método de Investigación .....	55
3.1.1. Método Inductivo .....	55
3.2. Tipo de Investigación .....	55
3.2.1. Investigación descriptiva .....	55
3.3. Diseño de la Investigación.....	55
3.4. Población y Muestra .....	56
3.4.1. Población.....	56
3.4.2. Muestra .....	56
3.5. Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos.....	62

3.5.1. Técnicas .....	62
3.5.2. Instrumentos .....	62
3.6. Técnicas para Procesamiento e Interpretación de Datos .....	62
3.7. Procesamiento y Discusión de resultados.....	63
3.7.1. Encuesta va dirigida a los empleados y socios de la Compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.....	63
3.8. Comprobación de la Hipótesis.....	73
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>79</b>
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	79
4.1. CONCLUSIONES.....	79
4.2. RECOMENDACIONES .....	80
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>81</b>
5. PROPUESTA.....	81
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>87</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>90</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Datos generales de la compañía Trans Cabrera CIA LTDA.....	8
Cuadro 2: Descripción del personal Trans Cabrera CIA LTDA.....	13
Cuadro 3: Descripción del personal Trans Cabrera CIA LTDA.....	14
Cuadro 4: Descripción del personal Trans Cabrera CIA LTDA.....	15
Cuadro 5: Descripción del personal Trans Cabrera CIA LTDA.....	16
Cuadro 6: Descripción del personal Trans Cabrera CIA LTDA.....	17
Cuadro 7: Línea de materiales Trans Cabrera CIA LTDA .....	18
Cuadro 8 : Componentes de la Planeación .....	24
Cuadro 9: CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL.....	28
Cuadro 10: CLASIFICACIÓN DE LOS ORGANIGRAMAS.....	30
Cuadro 11: Socios de la compañía “Trans Cabrera” CIA LTDA. ....	31
Cuadro 12: Los Estados Financieros.....	44
Cuadro 13 : LIQUIDEZ.....	48
Cuadro 14: ENDEUDAMIENTO.....	48
Cuadro 15: RENDIMIENTOS SOBRE ACTIVOS .....	49
Cuadro 16 : RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO.....	50
Cuadro 17: ROTACION DE ACTIVOS TOTALES.....	51
Cuadro 18: PODER DE GENERACIÓN DE ACTIVOS TOTALES.....	52
Cuadro 19: TOTAL DEL PERSONAL QUE TRABAJA “TRANS CABRERA” LTDA.....	56

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 : ANÁLISIS VERTICAL .....	57
Tabla 2: ACTIVOS .....	58
Tabla 3: PASIVOS.....	59
Tabla 4: PASIVOS.....	60
Tabla 5: ANÁLISIS HORIZONTAL .....	61
Tabla 6: Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía Trans Cabrera CIA.LTDA....	63
Tabla 7 : Conoce usted si la compañía Trans Cabrera CIA. LTDA, maneja procesos de Gestión Administrativa y Financiera .....	64
Tabla 8: La elaboración de un Modelo de Gestión Administrativa y Financiera contribuya a mejorar su rentabilidad financiera .....	65
Tabla 9 : Trans Cabrera CIA LTDA, toma decisiones mediante un análisis financiero .....	66
Tabla 10: Las actividades que realiza la compañía se las hace en base a una planificación ...	67
Tabla 11: Si la compañía contara con indicadores de gestión ayudaría a la correcta toma de decisiones en forma oportuna y eficiente.....	68
Tabla 12 : Su ambiente laboral es adecuado para la realización de sus funciones en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.....	69
Tabla 13: Se capacitan a los empleados de la compañía antes y en el tiempo que ejercen sus actividades labores .....	70
Tabla 14 :. - Se aplican estrategias para incrementar las ventas en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA .....	71
Tabla 15: Usted considera que si la compañía logra eficiencia en los ingresos económicos y financieros puede ayudar a la obtención de mejores resultados en el futuro de la compañía..	72
Tabla 16: Comprobación de la hipótesis encuesta empleados.....	74
Tabla 17 : Frecuencia teórica observada y esperada.....	76
Tabla 18 : Cálculo del Chi-Cuadrado .....	78
Tabla 19: Distribución del Chi-Cuadrado.....	78

## ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1: Logotipo de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera CIA.LTDA.....	11
Gráfico 2 : Estructura Organizacional Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera CIA LTDA.....	12
Gráfico 3 : Funciones básicas de la gestión administrativa .....	21
Gráfico 4 : Análisis Activos.....	58
Gráfico 5 : Análisis Pasivos.....	59
Gráfico 6 : Patrimonio .....	60
Gráfico 7 : Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía Trans Cabrera CIA.LTDA	63
Gráfico 8 : Conoce usted si la compañía Trans Cabrera CIA. LTDA, maneja procesos de Gestión Administrativa y Financiera .....	64
Gráfico 9 : La elaboración de un Modelo de Gestión Administrativa y Financiera contribuya a mejorar su rentabilidad financiera .....	65
Gráfico 10 : Trans Cabrera CIA LTDA, toma decisiones mediante un análisis financiero ....	66
Gráfico 11 :Las actividades que realiza la compañía se las hace en base a una planificación	67
Gráfico 12 : Si la compañía contara con indicadores de gestión ayudaría a la correcta toma de decisiones en forma oportuna y eficiente.....	68
Gráfico 13 : Su ambiente laboral es adecuado para la realización de sus funciones en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.....	69
Gráfico 14 : Se capacitan a los empleados de la compañía antes y en el tiempo que ejercen sus actividades labores.....	70
Gráfico 15 : Se aplican estrategias para incrementar las ventas en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA .....	71
Gráfico 16 : Usted considera que si la compañía logra eficiencia en los ingresos económicos y financieros puede ayudar a la obtención de mejores resultados en el futuro de la compañía .....	72

## RESUMEN

La compañía de Transporte Pesado “Trans Cabrera CIA. LTDA.”, es una compañía dedicada a la prestación de servicios de transporte pesado dentro de país.

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad determinar: **LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANS CABRERA LTDA, DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS DE LA PROVINCIA FRANCISCO DE ORELLANA, Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD COMPARATIVA DE LOS PERÍODOS 2014-2015**, que servirá como guía para el mejoramiento de la compañía ya que el estudio permite brindar las perspectivas necesarias para que tome las medidas necesarias para el beneficio y el crecimiento económico.

Por esta razón tiene como objetivo para lograr el propósito deseado; determinar la gestión administrativa y financiera, identificar las causas de la inexistencia de procesos de capacitación a través del análisis de la gestión de puestos de trabajo para definir su incidencia en los niveles de ingresos de la compañía.

El presente trabajo investigativo está estructurado por los siguientes capítulos:

**Capítulo I:** Se encuentra el marco referencial está compuesto por: el planteamiento, formulación del problema, objetivos de la investigación y la justificación e importancia de acuerdo al proyecto de investigación.

**Capítulo II:** Está compuesto por el marco teórico y está estructurado por cuadro unidades que contiene conceptos, principios y características. En la gestión administrativa y financiera se definió teorías, fuentes, metodologías, la reseña histórica, misión, visión, estructura organizacional funcional.

**Capítulo III:** Manifiesta el marco metodológico, diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de dato, análisis y discusión de resultados, procesamientos de datos y comparación de la hipótesis.

**Capítulo IV:** Señala las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

**Capítulo V:** Propuesta, y además consta la bibliografía utilizada.

## SUMMARY

The heavy Transport Company "Trans Cabrera CIA. LTDA. ", is a transportation service company within Ecuadorian borders . The purpose of this research work is to determine: administrative and financial management of the heavy transportation company Cabrera Company, in Joya canton, Las Sachas- Francisco de Orellana province, and its comparative profitability incidence during 2014- 2015. Additionally, this research will serve as a guide for company improvement since the study allows us to provide necessary perspectives in order to take necessary strategies for economic growth benefits. For this reason, it aims to achieve the desired purpose; determine the administrative and financial management, identify the causes of the lack of training processes through the analysis of the management of jobs to define their impact on the levels of income of the company; and develop a model of administrative and financial management of control to improve profitability. The present investigative work is structured by the following chapters: **Chapter I:** The referential framework is composed of: the approach, formulation of the problem, objectives of the research and the justification and importance according to the research project. **Chapter II:** It is composed of the theoretical framework and is structured by table units containing concepts, principles and characteristics in the administrative and financial management, theories, sources, methodologies, historical review, mission, vision, functional organizational structure were defined. **Chapter III:** Manifests the methodological framework, research design, population and sample, techniques and instruments for data collection, analysis and discussion of results, data processing and comparison of the hypothesis. **Chapter IV:** Indicates the conclusions and recommendations of the investigation. **Chapter V:** shows a proposal, and also contains the cited bibliography.

**Reviewed and corrected by:** Lic. Jacqueline Armijos, MsC.



## INTRODUCCIÓN

En la actualidad en el Ecuador el mercado crece a paso acelerado a cada vez más competitivo y brindando mejores opciones de inversión, es por eso que en el área de las compañías de Transporte Pesado se encuentra una gran competencia a nivel local y nacional y a resultado complicado posesionarlo en el mercado ya que existen más compañías de transportes pesados que indistintamente deben manejar procesos bien definidos que ayuden al logro de sus objetivos para el mejor fortalecimiento y desarrollo dentro del mercado y así permitiendo representar un factor diferenciador frente a la competencia.

Actualmente existe deficiencia en la Gestión Administrativa y Financiera, en las ventas ya que de esta manera en cierta forma no ayuda hacer competitivo en el mercado por esta razón se busca elaborar un modelo de gestión administrativa y financiera que sirva de apoyo para mejorar eficientemente en el área administrativa y financiera al igual que alinear las estrategias de la compañía para el cumplimiento de los objetivos establecidos y satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes y con la finalidad de que “Trans Cabrera Ltda.” cuente con un documento oficial que oriente la conducta de los integrantes de la compañía.

En el cual finalmente bajo esta consideración, se genera el tema de investigación, donde el problema que atraviesa la compañía “Trans Cabrera Ltda.” Es en la gestión administrativa y financiera y en la rentabilidad, que será estudiado de manera particular para luego establecer correctamente los indicadores establecidos.

Por último, se establece las conclusiones y recomendaciones alcanzadas a lo largo del trabajo de investigación, las cuales ayudara a la Gerencia a ejercer su administración con mayor eficiencia.



## **CAPÍTULO I**

### **1. MARCO REFERENCIAL**

#### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En la actualidad en el país, el inadecuado control de los recursos financieros en las empresas ha ocasionado que varias de las mismas no consigan ser entidades financieras rentables y confiables en el país, por lo cual varias instituciones financieras han cesado sus actividades, debido a que su utilidad neta al final del ejercicio económico no es un valor representativo en el sector financiero, comparada con otras empresas de gran trayectoria en mercado.

Varias empresas no han logrado establecer una gestión administrativa financiera adecuada, por ende, no consiguen definir las estrategias necesarias con las cuales puedan mejorar continuamente en el proceso de ventas y su vez el crecimiento de la rentabilidad económica.

La Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera, ubicada en la calle 12 de febrero en la Av. Los Fundadores referencia ubicada tras del Banco Internacional en el Cantón La Joya de los Sachas de la Provincia de Orellana, se dedica al servicio de transporte y carga pesada hace cinco años; para el inicio de sus actividades la compañía contó con aportes de cada uno de sus socios.

La gestión administrativa contribuye en la mejora de los procesos administrativos y financieros en la compañía, y por otra parte las funciones gerenciales son óptimas para la toma de decisiones en las áreas internas de la compañía. En la compañía Trans Cabrera esta gestión administrativa no es abordada bajo conceptos y enfoques administrativos, por tal razón el proyecto transcurrido de investigación aborda la gestión administrativa.

Mediante la entrevista realizada al propietario del negocio manifiesta que desde los inicios de la empresa existe una deficiente gestión administrativa y financiera debido a que no existe un manual de funciones y procedimientos que produce demoras lo cual repercute en las finanzas de la empresa.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera la Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera de la ciudad de la Joya de los Sachas de la Provincia Francisco de Orellana incide en los ingresos económicos del Periodo 2014-2015?

## **1.3. OBJETIVOS**

### **1.3.1. GENERAL**

¿Determinar la Gestión Administrativa y Financiera en la compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera Ltda. ¿De la ciudad de la Joya de los Sachas de la Provincia Francisco de Orellana incide en los ingresos económicos del Periodo 2014-2015?

### **1.3.2. ESPECÍFICOS**

- a. Revisar el diagnóstico Administrativo y Financiero que utiliza la Compañía Trans Cabrera.
- b. Identificar las causas de la inexistencia de procesos de capacitación a través del análisis de la gestión de puestos de trabajo para definir su incidencia en los niveles de ingresos de la compañía.
- c. Elaborar un modelo de gestión administrativo y financiera de control para mejorar la rentabilidad de la Compañía de transporte pesado Trans Cabrera Ltda.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

La presente investigación tiene como finalidad analizar la gestión administrativa y financiera de la compañía y su incidencia en los ingresos en el crecimiento de la rentabilidad económica.

La Gestión Administrativa y financiera es importante ya que las compañías desean obtener un desarrollo económico para invertir y aumentar su capacidad financiera ya que es importante para la toma de decisiones y con ellos tener mejor resultados y competitividad en el mercado

Mediante esta investigación se pretende determinar cuáles son las estrategias de gestión administrativa y financiera más adecuada que ayudara a mejorar la calidad del servicio que oferta la compañía.

Las empresas desean obtener rentabilidad mediante la aplicación correcta de la gestión administrativa ya que en la misma se aplica todo el proceso administrativo y en conjunto con la gestión financiera se puede determinar si la empresa actúa de forma eficiente y eficaz para el logro de sus metas, con lo que se busca mejorar los procesos internos para brindar un mejor servicio para sus clientes.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES**

La siguiente investigación se fundamenta en las siguientes tesis como:

“La gestión administrativa financiera y su incidencia en el desarrollo sostenible en la cooperativa de Ahorro y Crédito La Floresta Ltda.”, realizado por Moposita Jijón Adriana Lorena (2014), en la Universidad Técnica de Ambato la presente investigación se ha realizado con el propósito de establecer estrategias y metas que le permite alcanzar el desarrollo sostenible a través de cumplimiento de cada uno de los objetivos planteados, evidenciando que en la cooperativa no existe una adecuada planificación y para ello es imprescindible con una administración más eficaz.

Elaboración e Implementación de un Modelo de Gestión Administrativa – Financiera para la “Corporación de Pequeños y Medianos Emprendedores Nueva Vida de Chimborazo”, de la ciudad de Riobamba, realizado por Ing. Angelita Genoveva Tapia Bonifaz (2013) en la Universidad Nacional de Chimborazo, y su resultado como la cual está fundamentada en un Manual Administrativo- Financiero, apoyado en las fases del proceso administrativo que permitieron estructurar y orientar en este caso específico a la Corporación, pero el manual que se ha realizado e implementado se puede adaptar a cualquier organización similar, en el mismo constan sugerencias, pasos que se deben tener en cuenta, así como formatos administrativos y financieros, con un plan de cuentas que ayuda a un mejor desarrollo de actividades y acciones para verificación de resultados.

#### **2.2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS**

##### **a. GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Según Taylor (2012), afirma que la investigación está fundamentada en la teoría del autor Taylor, que manifiesta que la administración científica, consiste en una combinación de elementos que no existían en el pasado; los conocimientos, reunidos, analizados, agrupados y clasificados en leyes y reglas de manera tal de constituir una ciencia, acompañada de un cambio en la actitud recíproca de los trabajadores y de la dirección. Resulta una nueva división de los deberes entre ambas partes y una cooperación íntima y cordial que resulta imposible de obtener bajo la filosofía del antiguo sistema de administración.

Según Fayol (2012), tal como aporta el modelo administrativo de Fayol, se basa en tres aspectos fundamentales: La división del trabajo, la aplicación de un proceso administrativo y la formulación de criterios técnicos que deben orientar la función administrativa.

Fayol divide las operaciones de las empresas en:

- Administrativas o de gerencia: previsión, mando, organización, coordinación y control.
- Técnicas de producción: Fabricación, transformación de insumos.
- Comerciales: Compras, ventas, búsqueda de mercados.
- Financieras: Búsqueda y administración de capitales.
- Contabilidad: Registros de ingresos y egresos, inventarios, balances, estadísticas, precios.
- Seguridad: Protección de bienes y de personas.

Con respecto a lo citado anteriormente se puede decir que la gestión administrativa es importante ya que está relacionada al cumplimiento de los objetivos de la organización la eficiencia y eficacia para obtener mejores resultados y no tener desperdicios de recursos para la empresa.

Según Coulter & Robbins (2012), afirman que “la administración involucra la coordinación y supervisión de las actividades de otros, de tal forma que esta se lleve a cabo de forma eficiente y eficaz.”

La gestión administrativa como “El conjunto de políticas y prácticas necesarias para dirigir los aspectos de los cargos generales relacionados con las personas o recursos humanos, incluidos reclutamiento, selección, capacitación, recompensa y evaluación del desempeño” (Chiavenato, 2002)

## **b. GESTIÓN FINANCIERA**

Según Buffett (1998), señala que la diferencia de los académicos, el riesgo es demasiado complejo como para evaluarlo únicamente por mediciones estadísticas, y agrega que la diversificación es un sólido principio para el inversionista promedio, pero puede ser un obstáculo.

La Teoría Financiera se concentra en aspectos que son ya casi un dogma para la teoría como es el tema del riesgo y de la diversificación, ya que el aval de provenir de una persona que ha hecho su riqueza en inversión en acciones y además con estudios de postgrado en finanzas, la hace una visión que debe ser considerada, desde un punto de vista intelectual, es un fiel representante del enfoque del Análisis fundamental, que trata sobre precios de acciones.

La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y toma de decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquiridos, invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administrativo de activos con una meta global en mente. (Sánchez A. , 2008)

Con respecto a lo citado la gestión financiera nos ayuda al desarrollo económico y crecimiento de la empresa ya que existen cambios y las empresas tienen que estar preparada de manera adecuada para la toma de decisiones.

### **c. INGRESOS ECONÓMICOS**

Según Contreras Salluca (2015), afirma que, la rentabilidad es el retorno de la inversión también conocida como utilidad. Se considera la rentabilidad económica como la utilidad medida en relación a los activos y la rentabilidad financiera como la medida de la utilidad con respecto al patrimonio, y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

Según Silvestre (2005), señala que la economía en las empresas proporciona la perspectiva y las herramientas analíticas necesarias para entender las funciones y las contribuciones de las instituciones comerciales. La administración científica moderna exige que se comprenda más que superficialmente las actividades funcionales de las empresas, clasificadas tradicionalmente como contabilidad, producción, mercadotecnia, finanzas y manejo del personal.

Con respecto a lo citado la rentabilidad es la capacidad de generar beneficios, de modo que los ingresos sean suficientes para recuperar las inversiones, cubrir los costos operacionales y obtener un beneficio adicional o ganancia para que la empresa logre mejorar resultados en el crecimiento empresarial.

## UNIDAD I

### 2.2.1. DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO “TRANS CABRERA” CIA LTDA

#### 2.2.1.1. IDENTIFICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

**Cuadro 1: Datos generales de la compañía Trans Cabrera CIA LTDA.**

<b>RAZÓN SOCIAL</b>	<b>Corporación Cabrera Jaramillo Transportes CIA LTDA.</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA</b>	Servicios de Transporte de Carga Pesada
<b>DIRECCIÓN DEL ESTABLECIMIENTO</b>	Provincia: Orellana Cantón: La Joya de los Sachas Parroquia: La Joya de los Sachas Calle: 12 de febrero Av. Los fundadores
<b>TELEFONO</b>	062899366
<b>E-mail</b>	<a href="mailto:transcabreraj@hotmail.com">transcabreraj@hotmail.com</a>
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>	Anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores Anexo de dividendos, utilidades o beneficios –ADI Anexo relación dependencia Anexo transaccional simplificado Declaración de impuestos a la renta sociedades Declaración de retenciones en la fuente Declaración mensual

**Fuente:** Registro Único del Contribuyente Sociedades

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **2.2.1.2. RESEÑA HISTÓRICA**

La Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera CIA. LTDA, Es una organización que a lo largo de más de 10 años ha venido trabajando en el Cantón La Joya de los Sachas Provincia de Orellana, trabajo que inicio el 03 de julio de 2008, siendo una pequeña empresa familiar. La misma que luego fue inscrita legalmente en la Superintendencia de Compañías el 04 de agosto del 2008 para realizar el servicio de transporte pesado, estando conformada por 10 socios fundadores incluido el propietario el señor Martin Cabrera ya que es el quien tiene el rol de Gerente General de la compañía.

La compañía de transporte pesado “Trans Cabrera” CIA. LTDA, su actividad principal es la venta de materiales de pétreos y alquiler de volquetes, viendo la necesidad de la población que conforme pasa el tiempo va creciendo se dio la necesidad de que la compañía compre su propia planta de trituración de materiales de pétreos, ofreciendo a sus clientes Zarandeado de hormigón, arena de rio, zarandeado 3, triturado  $\frac{3}{4}$ , y polvo de piedra.

En la actualidad la compañía cuenta con esta variedad de materiales que son importantes para las distintas construcciones y acabados con el único propósito de satisfacer las necesidades de los diversos clientes internos y externos con materiales de excelente calidad y variedad ofreciendo un servicio con responsabilidad.

### **2.2.1.3. MISIÓN**

Brindar un servicio de calidad, oportunidad, seriedad y honestidad que cumpla con las necesidades y exigencias de la colectividad, enfocado hacia el mejoramiento continuo.

### **2.2.1.4. VISIÓN**

Consolidarnos como empresa líder en el ramo, brindando cada día un mejor servicio con responsabilidad, de manera eficiente. Estableciendo alianzas estratégicas comprometidas con las necesidades del cliente y en la búsqueda de un servicio cada vez más integral que nos permita alcanzar un reconocido prestigio local, nacional e internacional.

### **2.2.1.5. VALORES CORPORATIVOS**

- **CONFIABILIDAD:** Velamos porque la información confidencial de nuestro cliente se maneje con absoluta discreción y reserva, para generar un ambiente exitoso.



- **HONESTIDAD:** Actuamos con transparencia en todos nuestros procesos y procedimientos para generar confiabilidad a nuestros clientes.
- **CALIDAD:** Nuestro objetivo principal es ofrecer un servicio de calidad, por eso nuestro compromiso es la seguridad e integridad de la carga, desde el momento del cargue hasta su destino final en el sitio de descargue.
- **CUMPLIMIENTO:** Estamos comprometidos en aportar nuestra experiencia y conocimiento para lograr satisfacer las necesidades de nuestros clientes con entregas oportunas de las cargas encomendadas.
- **RESPONSABILIDAD:** Nuestra compañía está comprometida en cumplir de una manera eficiente con los requerimientos y despachos programados por nuestros generadores de carga, y así demostrar que somos una empresa que genera confiabilidad y respaldo en el transporte de las cargas.
- **RESPECTO:** Nuestras actuaciones están encaminadas a solucionar y cumplir con las exigencias de nuestros clientes, con atención oportuna y transparente, siempre con una conducta intachable en nuestras funciones.
- **TRABAJO EN EQUIPO:** Nuestro personal trabaja de la mano para cumplir eficientemente con los requerimientos de nuestros clientes.
- **COMUNICACIÓN:** La comunicación es importante y una clave de éxito empresarial para ejercer las actividades diarias y poder efectuar ventas y compras efectivas, las que sean requeridas por la Compañía.

#### **2.2.1.6. FINES**

- Propender la solidaridad y mejoramiento económico de los miembros que la conforman, mediante la operación común del transporte;
- Fomentar el capital social con las aportaciones de los socios y administrarlo de acuerdo con las disposiciones reglamentarias y estatutarias;

- Fomentar el conocimiento y prácticas entre los asociados y el constante progreso de la Compañía;
- Crear oficinas con las debidas seguridades para el usuario y construir terminales en las ciudades de operación;
- Propender al mejoramiento económico, cultural, social y profesional, fomentando el espíritu de unión, solidaridad y disciplina en sus específicas actividades, mediante cursos de capacitación, tendiendo a conseguir el prestigio moral y profesional de los socios, así como formar conciencia de responsabilidad ética proporcionando una educación adecuada entre los miembros de la compañía;

**Gráfico 1: Logotipo de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera CIA.LTDA**



**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **2.2.1.7. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

Un organigrama es la representación gráfica de la estructura de una empresa o cualquier otra organización. Representan las estructuras departamentales y, en algunos casos, las personas que las dirigen, hacen un esquema sobre las relaciones jerárquicas y competenciales de vigor en la organización.

El organigrama es un modelo abstracto y sistemático que permite obtener una idea uniforme y sintética de la estructura formal de una organización:

Los organigramas son instrumentos útiles de organización que son:

1. La división de funciones

2. Los niveles jerárquicos
3. Las líneas de autoridad y responsabilidad
4. Los canales formales de comunicación
5. La naturaleza lineal o asesoramiento del departamento
6. Los jefes de cada grupo empleados, trabajadores, etc.
7. Las relaciones que existe entre los diversos puestos de la empresa en cada departamento o sección de la misma.

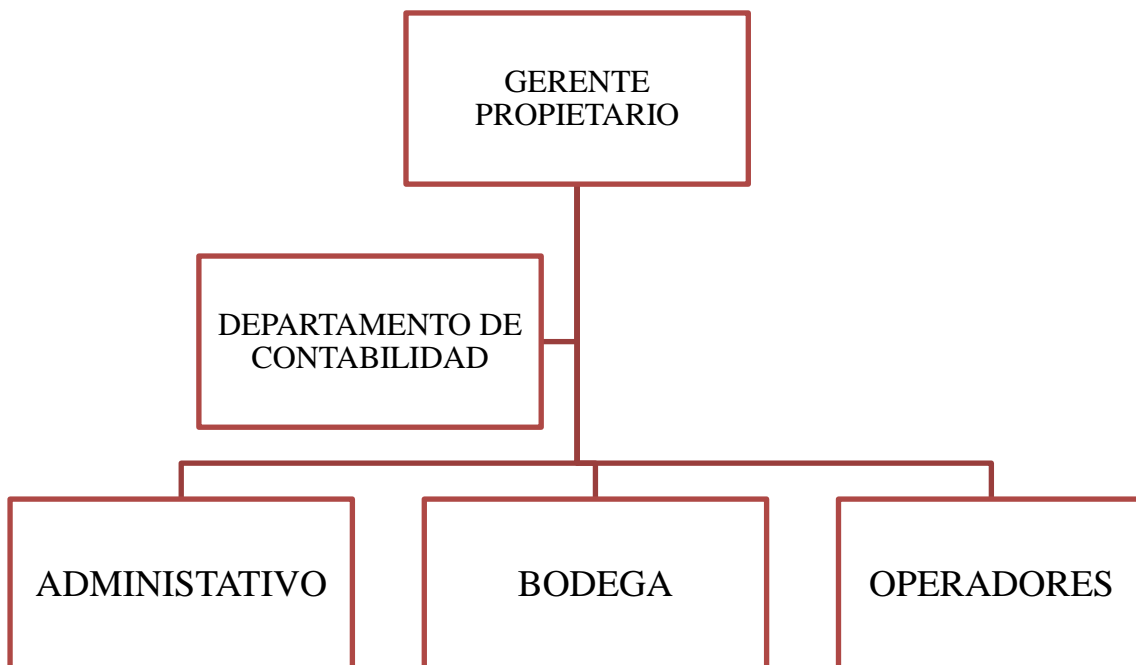
En el organigrama no se tiene que encontrar toda la información para conocer cómo es la estructura total de la empresa.

Todo organigrama tiene el compromiso de cumplir los siguientes requisitos:

- Tiene que ser fácil de entender y sencillo de utilizar.
- Debe contener únicamente los elementos indispensables.

#### 2.2.1.7.1. Estructura Organizacional Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera CIA LTDA.

**Gráfico 2 : Estructura Organizacional Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera CIA LTDA**



**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**2.2.1.8. Descripción de funciones por procesos de la Compañía de Transporte Pesado  
Trans Cabrera CIA LTDA**

**Cuadro 2: Descripción del personal Trans Cabrera CIA LTDA**

<b>TRANS CABRERA CIA. LTDA.</b>	
<b>PERFIL DE COMPETENCIAS</b>	
<b>1. IDENTIFICACION</b>	
<b>AREA:</b>	<b>DIRECTIVO</b>
<b>CARGO:</b>	<b>GERENTE – PROPIETARIO</b>
<b>JEFE INMEDIATO:</b>	<b>Ninguno</b>
<b>2. MISION DE CARGO:</b>	
Planificar, organizar, dirigir, supervisar y controlar que las actividades Administrativas y Financieras de la Empresa los mismos se ejecuten eficientemente, fomentando el uso adecuado de todos los recursos de la empresa.	
<b>3. FUNCIONES:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Representante legal de la empresa</li> <li>• Delegar funciones a sus subordinados</li> <li>• Organizar, dirigir, supervisa, controlar y planifica estrategias para la eficiencia de la compañía.</li> <li>• Desarrollar estrategias encaminados a alcanzar los objetivos y metas propuestas.</li> </ul>	
<b>4. COMPETENCIAS:</b>	
<b>Competencias Transversales</b>	Organización del trabajo
	Atención al público y relaciones públicas
	Solución de problemas
	Trabajo en Equipo
<b>Competencias Técnicas</b>	Control y Dirección del Equipo de Trabajo
	Publicidad – Marketing
	Control de Presupuestos
<b>Competencias de Sustentabilidad e Innovación</b>	Reclutamiento del Personal
	Comunicación entre el Personal

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

<b>TRANS CABRERA CIA. LTDA.</b>	
<b>PERFIL DE COMPETENCIAS</b>	
<b>1. IDENTIFICACIÓN</b>	
<b>AREA:</b>	<b>DIRECTIVO</b>
<b>CARGO:</b>	<b>CONTADOR</b>
<b>JEFE INMEDIATO:</b>	GERENTE – PROPIETARIO
<b>2. MISION DE CARGO:</b>	
<p>Garantiza que los procesos de contabilidad y documentos de la empresa cumplan con todos los requerimientos exigidos por la ley vigente, con el fin de garantizar una atención adecuada y cumplir con sus obligaciones tributarias para el correcto funcionamiento de la empresa.</p>	
<b>3. FUNCIONES:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planifica, organiza, dirige y controla el normal funcionamiento de los recursos de la empresa y los procesos internos y externos.</li> <li>• Registra todos los asientos contables generados por la empresa.</li> <li>• Realiza las declaraciones mensuales al SRI y aportaciones al IEES.</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>Realiza todos los estados financieros, balance y todo lo referente a la actividad económica de la empresa.</li> </ul>		<b>Fue</b>
<b>TRANS CABRERA CIA. LTDA.</b>		
<b>PERFIL DE COMPETENCIAS</b>		
<b>1. IDENTIFICACIÓN</b>		
<b>4. COMPETENCIAS:</b>		
<b>AREA:</b>	<b>DIRECTIVO</b>	
<b>Competencias Transversales</b>	Organización del trabajo en el departamento	
<b>CARGO:</b>	<b>ADMINISTRATIVO</b>	
<b>JEFE INMEDIATO:</b>	Atención y pagos de proveedores	
	<b>GERENTE - PROPIETARIO</b>	
<b>2. MISION DE CARGO:</b>	Desarrolla un ambiente laboral	
	Trabajo en Equipo	
El administrativo proporciona apoyo en las actividades administrativas que la Gerencia General delegue, desarrollando administrativa y financiera de la empresa.	Control del presupuesto	
<b>Competencias Técnicas</b>	un óptimo manejo y control de la documentación	
	Control de las ventas	
	Establecimiento de estrategias	
<b>3. FUNCIONES:</b>	Actualización del sistema de la empresa	
<b>Competencias de Sustentabilidad e Innovación</b>	Negociación de precios competitivos	

**nte:** Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Cuadro 4: Descripción del personal Trans Cabrera CIA LTDA**

<ul style="list-style-type: none"> <li>Brindar atención de calidad a los clientes que ingresen a la empresa, dirigiéndoles con la persona que los atiende</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Brindar una atención eficiente con los clientes que se comunican a la empresa vía telefónica</li> </ul>	
<b>1. IDENTIFICACION</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Tener en orden las facturas y demás documentación de la empresa.</li> </ul>	
<b>ÁREA:</b>	<b>DIRECTIVO</b>
<b>CARGO:</b>	<b>BODEGA</b>
<b>JEFE INMEDIATO:</b>	<b>GERENTE PROPIETARIO</b>
<b>Competencias Transversales</b>	Organización del trabajo en el departamento
<b>2. MISION DE CARGO:</b>	Trabajo en Equipo
Garantizar que los procesos de entrada y salida de materiales se cumplan correctamente de acuerdo a las normas y políticas establecidas por la empresa.	Desarrolla un ambiente laboral
	Desarrolla eficiencia en el área administrativa
<b>Competencias Técnicas</b>	Control de la documentación
<b>3. FUNCIONES:</b>	Control de las ventas
	Establecimiento de estrategias
<b>Competencias de Sustentabilidad e Innovación</b>	Actualización del sistema de la empresa
	Negociación de precios competitivos

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Cuadro 5: Descripción del personal Trans Cabrera CIA LTDA**

<ul style="list-style-type: none"> <li>Control de inventario y stock de los materiales.</li> <li>Informar si existe daños en los materiales.</li> </ul>	
<b>TRANS CABRERA CIA. LTDA.</b>	
<b>4. COMPETENCIAS: PERFIL DE COMPETENCIAS</b>	
<b>IDENTIFICACION</b>	Organización del trabajo en el departamento
<b>AREA:</b>	<b>DIRECTIVO</b> Equipo
<b>CARGO:</b>	<b>OPERADORES</b>
<b>JEFE INMEDIATO:</b>	<b>GERENTE PROPIETARIO</b>
Desarrolla un ambiente laboral	
Desarrolla eficiencia en el área de bodega	
<b>2. MISION DE CARGO:</b>	
<b>Competencias Técnicas</b>	Control de la documentación
Cumplir con las metas de calidad, manejo de responsabilidad y cumplimiento en la empresa con el trabajo en equipo.	
Establecimiento de estrategias	
<b>Competencias de</b>	Garantizar el proceso de entrega
<b>3. FUNCIONES:</b>	
<b>Sustentabilidad e Innovación</b>	Ser competidores

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Cuadro 6: Descripción del personal Trans Cabrera CIA LTDA**





<ul style="list-style-type: none"> <li>• Utilizar de manera correcta las volquetas</li> <li>• Velar por el mantenimiento de la troqueladora (aceitar)</li> <li>• Hacer inspección de calidad de las piezas elaboradas</li> <li>• Mantener el orden y aseo en los puestos de trabajo</li> </ul>	
<b>4. COMPETENCIAS:</b>	
<b>Competencias Transversales</b>	Organización del trabajo
	Trabajo en Equipo
	Desarrolla un ambiente laboral
	Desarrolla eficiencia
<b>Competencias Técnicas</b>	Control de la documentación
	Control de entradas y salidas de los materiales
	Establecimiento de estrategias
<b>Competencias de Sustentabilidad e Innovación</b>	Garantizar el proceso de entrega
	Ser competidores

**Fuente**  
: Trans  
Cabrera  
CIA.L  
TDA  
**Elaborado:**  
Jessica  
Lorena  
Aguinda  
Paneso

**2.2.1.9.**  
**L**  
**línea de**  
**servicio**  
**o y**  
**materiales**  
**Cuadr**

**o 7:** Línea de materiales Trans Cabrera CIA LTDA

Zarandeado de hormigón	
Arena fina de río	
Polvo de piedra	

Zarandeado 3"	
Triturado 3/4	
Alquiler de volquetas	

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

## UNIDAD II

### 2.2.2. GESTIÓN

#### **Definición**

Según el (Diccionario Enciclopedia Gran Plaza & James), señala que, “la gestión es la acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar, es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera”.

En otra concepción, gestión es definida como “el conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa”.

Según Rementeria (2008), es la “actividad profesional tendiente a establecer los objetivos y medios de su realización, a precisar la organización de sistemas, a elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal”. Al respecto Remetería agrega que en el concepto gestión es muy importante la acción del latín actionem, que significa toda manifestación de intención o expresión de interés capaz de influir en una situación dada. Para él, el énfasis que se hace en la acción, en la definición de gestión, es lo que la diferencia de la

administración. No considera la gestión como una ciencia disciplina; sino como parte de la administración, o un estilo de administración.

Según Peter Drucker (1999), es con seguridad el pensador más influyente en el campo de la gerencia. Su vida transcurrió enteramente en el siglo veinte, donde fue testigo de profundas transformaciones políticas, sociales y económicas. Este austriaco de origen se formó en una Europa convulsionada por las dos grandes guerras mundiales. Una Europa y luego unos Estados Unidos donde las revoluciones tecnológicas abrían paso a enormes transformaciones en la industria y las empresas. En la post-guerra se forman las mayores corporaciones nacionales y transnacionales que rediseñan el mundo y que deben ser administradas con nuevos conceptos y herramientas.

Drucker desde luego no inventa la gerencia, pero la redefine según una visión amplia y holística de la sociedad y del mundo. El pensamiento de Drucker es abarcador, ordenador y sistematizado con lo que sienta las bases conceptuales para la emergencia de las ciencias de la gerencia.

También aportó con una visión macroscópica o microfísica de la empresa, de las funciones de la gerencia y de su relación con el medio. En aspectos específicos., su contribución es esencial en el terreno de la estrategia empresarial. Su profundo ideario humanista eleva al gerente y al capital humano de la empresa a un plano de importancia sin precedentes, y su visión de futuro lo lleva acuñar un concepto premonitor: el del “trabajador del conocimiento”.

### **2.2.2.1. Elementos de la Gestión**

#### **Definición**

Según Terry (2003), “explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada mente para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos”.

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son: Planeación, Organización, Ejecución, Control.

Planeación: Planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los

planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

**Organización:** Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

**Dirección:** Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

**Control:** Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.

La gestión administrativa es una parte muy importante de la vida empresarial, sea una Pyme, una gran empresa o un proyecto que recién comienza.

También las finanzas personales son importantes, como no, pero para esos casos contamos ya con conocidas herramientas. Pocos son los Programas de Gestión que se adaptan a todos los usos posibles, y en general veremos algunas que sean más fuertes para un tipo de empresa determinado. En este breve repaso intentaremos cubrir todas las expectativas, mostrando algo de lo mucho que hay disponible, y basándonos solo en nuestra experiencia personal de pruebas.

#### **2.2.2.2. Funciones básicas de la Gestión Administrativa**

“La administración es la consecución de metas organizacionales en forma adecuada y eficaz planeando, organizando, dirigiendo y controlando los recursos. Esta definición contiene dos ideas importantes:

1. Las cuatro funciones: planear, organizar, dirigir y controlar
2. La consecución de las metas organizacionales en forma adecuada y eficiente”. (Daft, 2004)

**Gráfico 3 :** Funciones básicas de la gestión administrativa



**Fuente:** (Koontz, 2014)

**Elaborado por:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

#### 2.2.2.2.1. Planeación

##### a) Definición

Según David (1989), Implica seleccionar misiones y objetivos, así como las acciones necesarias para cumplirlos, y requiere por lo tanto de la toma de decisiones, esto es, de la elección de cursos de acciones futuras a partir de diversas alternativas.

La planeación establece un gran proceso anticipada de los objetivos y metas organizacionales que se pretenden lograr en un futuro, además que se debe considerar el tiempo para el cual está estimado la ejecución y logros.

##### b) Características de la planeación

- Permanente y Continuo. - Se la realiza continuamente en la empresa
- Orientada al Futuro. - Está ligada hacia la Previsión
- Racionalidad en la toma de decisiones. - Proporciona seguridad y consistencia en las decisiones

- Selecciona entre varias Alternativas. - Debe enfocarse en las consecuencias futuras y de las responsabilidades de ejecución y realización.
- Sistémica. - Tomar en cuenta el sistema y los subsistemas que lo conforman la organización.
- Cíclica. - Se convierte en realidad a medida que se ejecuta.
- Repetitiva. - Incluye fases o pasos que suceden, forma parte del proceso administrativo
- Interactúa con las demás Etapas. - Está estrechamente ligada con las demás funciones.
- Coordina e Integra. - Es indispensable integrar, sincronizar y coordinar las actividades de las unidades para conseguir los objetivos propuestos.
- Técnica de Innovación. - Definida y seleccionada con anticipación y debidamente programada para el futuro.

#### **c) Tipos de Planes**

- Propósitos o Misiones. - Constituye la función o tarea básica de una empresa.
- Objetivos o Metas. - Establecen los fines a los cuales se aspiran llegar a través de múltiples actividades realizadas.
- Estrategias. - Se considera como los caminos de acción que contribuirán al logro de los objetivos y el uso adecuado de los recursos para su cumplimiento.
- Políticas. - Establecen enunciados y criterios que facilitan y orientan a la toma de decisiones para tener un mejor control tanto de sus recursos como colaboradores dentro de la organización.
- Procedimientos. -Son aquellos métodos que explican y direccionan claramente las actividades futuras a realizarse.
- Reglas. - Indican la acción y no acción de realizar ciertas actividades o asuntos.
- Programas. - Conjunto de objetivos, metas, políticas, procedimientos, reglas y recursos a emplear en el curso de acción previamente establecido, especificando fechas de inicio o finalización.
- Presupuestos. -Expresan los resultados esperados en términos numéricos. (Koontz, 2014)

#### **d) Pasos de la Planeación**

- Atención a las oportunidades. - Es la identificación de oportunidades tanto en el ambiente interno como externo, además que contribuye a conocer los puntos débiles, fortalezas, los problemas que requieren una pronta solución, así como también lo que se desea lograr con la misma.
- Establecimiento de objetivos o metas. - Los objetivos planteados por la empresa deben ser claros y precisos realizados a corto y largo plazo, estos indican los resultados que se pretende lograr con el conjunto de estrategias, políticas, procedimientos, reglas, presupuestos y programas planteados.
- Consideración de premisas de planeación. - Se debe establecer y obtener un consenso para utilizar premisas críticas de la planeación como pronósticos. Se consideran como suposiciones sobre el ambiente en el que el plan ha de ejecutarse.
- Identificación de alternativas. - En este paso se debe buscar y examinar los cursos de

COMPONENTES	DESCRIPCIÓN
	<p>acción alternativas examinando sus puntos fuertes y débiles a fin de priorizar las más promisorias.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comparación de alternativas con base en las metas propuestas. - Consiste en evaluar las alternativas ponderándolas a la luz de las premisas y metas previamente establecidas.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elección de una alternativa. - En este paso interviene la toma de decisiones debido a qué se requiere analizar, evaluar y seleccionar la mejor alternativa.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formulación de planes de apoyo. - Una vez tomada la decisión es recomendable realizar un séptimo paso ya que casi siempre se necesitan planes derivados para respaldar el plan básico.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conversión de planes en cifras mediante presupuestos. - Este último paso consiste en trasladar cifras convirtiéndolas en presupuestos estos deben realizarse correctamente ya que fijan importantes estándares contra los cuales medir los progresos en los planes.</li> </ul>

#### e) Componentes de la Planeación

**Cuadro 8 :** Componentes de la Planeación

FINES	Especificar metas y objetivos
MEDIOS	Selección de políticas, programas, procedimientos y prácticas para alcanzar los objetivos y metas
RECURSOS	Determinar la cantidad y tipos de recursos Necesarios
IMPLANTACIÓN	Diseñar procesos para la toma de decisiones
CONTROL	Diseño de procedimientos para detectar falencias y errores en el plan
<b>COMPONENTES</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
FINES	Especificar metas y objetivos
MEDIOS	Selección de políticas, programas, procedimientos y prácticas para alcanzar los objetivos y metas
RECURSOS	Determinar la cantidad y tipos de recursos Necesarios
IMPLANTACIÓN	Diseñar procesos para la toma de decisiones
CONTROL	Diseño de procedimientos para detectar falencias y errores en el plan

**Fuente:** (Planeacion, s.f.)

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

#### 2.2.2.2.2. Organización

##### a. Definición

Según Gilbert, Finch, & Freeman (1996), “Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.”

La organización es muy importante en todas las actividades, el análisis del contexto tanto interno como externo, consiste en agruparlas correctamente asignando responsabilidades a los participantes a fin de optimizar los recursos y lograr los objetivos deseados, la estructura actual.

##### b. Importantes de la Organización

- Subdividir el trabajo en unidades operativas (departamentos o secciones)
- Agrupar las actividades operativas en puestos de trabajo



- Establecer el perfil de los aspirantes a cada puesto de trabajo.
- Seleccionar y colocar a los individuos en el puesto adecuado
- Acordar la autoridad y responsabilidad adecuada para cada miembro de la Institución.
- Proporcionar las facilidades personales y demás recursos necesarios para la ejecución de las labores encomendadas.
- Ajustar la organización a la luz de los resultados del control.

### c. Proceso de la organización

**Puestos de trabajo.** - La organización inicia con la asignación de los puestos de trabajo obviamente reflejados en una estructura que indique claramente los objetivos y planes establecidos por la empresa, cabe recalcar la importancia de estos ya que se debe conocer su proceso, el lugar y los recursos necesarios para cumplirlo.

**División de trabajo.** - Permite definir tareas y el ordenamiento correcto de cada puesto de trabajo, contribuyendo a que la empresa sea más productiva y competitiva.

**Combinación de tareas.** - Conocida también como departamentalización en la que indica el crecimiento de la empresa.

“La departamentalización es una combinación de distintas destrezas y niveles de experiencia, cuyas, interrelaciones se gobiernan por procedimientos establecidos.” (Anzola, 2010).

**Coordinación del trabajo.** - Consiste en la unión de las actividades desarrolladas en los diferentes puestos de trabajo, además que posibilita el conocimiento de cada empleado de cómo el desempeño y desarrollo de sus funciones tienen estrecha relación con los demás colaboradores y la gestión que desempeña la empresa.

**Seguimiento y reorganización.** - Cabe recalcar que la organización es un proceso permanente en el que se debe tener en cuenta que existen factores internos y externos que pueden generar cambios en la empresa por lo que es recomendable realizar una constante evaluación de la misma y si es necesario reorganizar sus procesos.

#### 2.2.2.2.3. Dirección

##### a. Definición

Según Gilbert (1996), manifiestan que la Dirección "Implica mandar, influir y motivar a los empleados para que se realicen tareas esenciales. Las relaciones y el tiempo son fundamentales para las actividades de dirección. De hecho, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos.

En base a la definición anterior se puede decir que dirección es el proceso, capacidades, habilidades y aptitudes de los colaboradores de una Institución para que entreguen su mejor esfuerzo en la realización de las tareas asignadas, así como también de los demás recursos fomentando la motivación y el trabajo en equipo.

#### **b. Importancia de la Dirección**

- Pone en marcha todas las actividades establecidas en la planificación y la organización.
- A través de ella se logran las formas de conducta más deseables en los miembros de la organización.
- La eficiencia de la Dirección se manifiesta en el logro de los objetivos organizacionales, la implementación de métodos de organización, y en la eficacia de los sistemas de control.
- A través de ella se establece la buena comunicación, misma que es necesaria para que la organización funcione de forma adecuada.

#### **c. Puntos a considerar para una buena Dirección:**

- Velar que los objetivos de todos los departamentos y secciones se cumplan armoniosamente para lograr el objetivo general de la Institución.
- Para la obtención de ciertos resultados es necesario poner énfasis en el ejercicio de la autoridad.
- El Gerente o administrador debe brindar apoyo y una buena comunicación a sus colaboradores durante la ejecución de los planes, de tal manera que estos se realicen con mayor facilidad y oportunamente.
- Aportar con alternativas de solución para los problemas que puedan surgir durante la gestión administrativa.

#### **d. Reglas de la Dirección**

- La persona adecuada para el puesto adecuado: Los funcionarios deben poseer los perfiles que la organización establezca para desempeñar cada puesto de trabajo.

CARACTERÍSTICAS	DESCRIPCIÓN
-----------------	-------------

- El talento humano debe adaptarse a las exigencias de la organización más no la institución a las necesidades del recurso humano.
- De la provisión de recursos necesarios: La Institución tiene la obligación de proporcionar los elementos necesarios para el desarrollo eficiente de las tareas asignadas a cada puesto de trabajo.

#### **2.2.2.2.4. Control**

##### **a. Definición**

“La función administrativa de control es la medición y corrección de desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la empresa y los planes ideados para alcanzarlos.” (Koontz, 2014)

Es el proceso a través del cual, los encargados de la administración, se aseguran de que las actividades ejecutadas correspondan a la planificación, aportando directamente al cumplimiento de las metas establecidas.

##### **b. Característica**

#### **Cuadro 9: CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL**

OPORTUNIDAD	El control será útil en tanto proporcione información en el momento adecuado
ACCESIBILIDAD	Se debe establecer medidas sencillas y fáciles de interpretar para facilitar su aplicación
UBICACIÓN ESTRATÉGICA	Es necesario establecerlas en ciertas áreas de acuerdo con criterios de valor estratégico

**Fuente:** (Cruz, 2013)

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### c. Actividades Importantes del Control

- Comparar los resultados con los planes generales
- Evaluar los resultados contra los estándares de desempeño.
- Idear los medios efectivos para medir el trabajo realizado.
- Comunicar cuales son los medios de medición.
- Entregar información detallada que muestren las comparaciones y las variaciones del planificado con lo ejecutado
- Sugerir las acciones correctivas cuando sean necesarias.
- Informar a los miembros responsables de las interpretaciones.
- Ajustar el control a los resultados del control.
- establecer estándares de desempeño

### d. Elementos

Los elementos del control pueden ser:

**Cantidad.** - Número de unidades a producir

**Calidad.** - Grado de eficiencia de los trabajadores

**Uso de tiempo.** - Tiempo que invierte en la venta del nuevo producto.

**Costo.** - Optimización del costo en la fabricación. (Ánzola Rojas, 2010)

#### 2.2.2.3. Número de Empleados de la Empresa

Número total de empleados que prestan sus servicios en la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO “TRANS CABRERA” CIA LTDA es de 16 personas.

#### **2.2.2.4. Estructura organizacional**

##### **Definición**

Según (Teresa): organigrama es "La expresión gráfica de una organización con sus distintas relaciones de autoridad y funcionalidad entre las varias unidades administrativas que la conforman"

La estructura organizacional se refiere a la forma en que se dividen, agrupan y coordinan las actividades de la Institución en cuanto a las relaciones entre los gerentes o directores y los empleados, y entre cada integrante de cada grupo.

##### **2.2.2.4.1. Funciones del Organigrama**

- En materia administrativa: Ayuda a conocer la estructura organizativa con sus características gráficas y actualizaciones.
- Para el área de administración de personal: Ayuda a los estudios de descripción y análisis de cargos, los planes de administración de sueldos y salarios y en general como elemento de apoyo para la implementación seguimiento y actualizaciones de todos los procedimientos de personal.

##### **2.2.2.4.2. Objetivos del Organigrama**

- Detectar y corregir falencias de organización
- Comunicar la estructura organizativa
- Reflejar los cambios organizativos

##### **¿Cuándo se debe elaborar un organigrama?**

- Cuando se crea una nueva organización
- Cuando ya existe una organización, pero no tiene organigrama, o a su vez hay que organizar y reajustar.
- Ningún organigrama debe tener carácter definitivo, puesto que su valor verdadero depende de la actualización y adaptación a los cambios estructurales.

##### **2.2.2.4.3. Clasificación de los Organigramas**

#### **Cuadro 10: CLASIFICACIÓN DE LOS ORGANIGRAMAS**

**Fuente:** (Cruz, 2013)

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

<b>Contenido</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Estructurales: representan los departamentos y secciones que integran el organismo social.</li><li>• Funcionales: Indican en el cuerpo del gráfico, además de las áreas, las funciones principales que éstas realizan</li><li>• De integración de puestos: Señalan en cada área, los diferentes puestos establecidos, así como el número de puestos existentes y requeridos.</li></ul>
<b>Ámbito de Aplicación</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Generales: Representan solo las áreas principales de la empresa o Institución</li><li>• Específicos: Contienen mayor detalle sobre determinados aspectos de la organización de una unidad o sección de la Institución.</li></ul>
<b>Presentación</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vertical: Indica la jerarquía orgánica en sus diferentes niveles desde el más alto hasta el más bajo.</li><li>• Horizontal: Se aprecia y se interpreta de izquierda a derecha más bien que de arriba hacia abajo</li><li>• Mixto: Se represente la estructura de una organización utilizando combinaciones verticales y horizontales.</li><li>• De bloque: Tiene la particularidad de representar un mayor número de unidades en espacios reducidos.</li><li>• Circular: Se ubica al ejecutivo en el centro de un círculo con líneas horizontales de la gráfica vertical, formando una serie de círculos alrededor del ejecutivo jefe</li></ul>

### **Consejo administrativo**

Es el organismo del directivo de la compañía de transporte pesado “Trans Cabrera” CIA. LTDA, cuyas funciones es fijar las políticas de administración y regular las actividades de la compañía, está compuesta por diez miembros.

La Compañía se inició con alrededor de 10 socios, donde la directiva estaba formada por:

**Cuadro 11:** Socios de la compañía “Trans Cabrera” CIA LTDA.

<b>SOCIOS DE LA COMPAÑÍA “TRANS CABRERA”</b>
--

<b>CIA LTDA</b>	
CABRERA JARAMILLO MARTIN	GERENTE
CABRERA JARAMILLO JUAN	SOCIO
CABRERA JARAMILLO ANGEL	SOCIO
BAYAS VASQUEZ HOMERO	SOCIO
VERA PEREZ IVAN	SOCIO
VERA PEREZ JORGE	SOCIO
VERA PEREZ WILLIAN	SOCIO
LOPEZ GARCIA LUIS	SOCIO
MENDOZA GARCIA JEFFERSON	SOCIO
LANDETA TORRES MOISES	SOCIO
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **2.2.2.5. GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **Definición**

El Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua explica que “la administración es la acción de administrar, acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar”.

Es “la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles”.

“Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos”.

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, sin ellos es importante que estén relacionados con la gestión administrativa, sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son:

- Planeación
- Organización
- Recursos Humanos
- Dirección y control

Según Ruiz Roa (1995), afirma que "Es indiscutible que, para proceder a la preparación del Programa de Trabajo, debemos tener en cuenta cuales son las preocupaciones de la Alta Administración de la empresa".

Es necesario que, al realizar este estudio, se realice un juicio objetivo que permita evaluar y detectar sobre la calidad de la administración y de cada gerente, las políticas implementadas, sus procesos y resultados en pro de mejorar y aplicar los correctivos a los que hiciera lugar de acuerdo a las recomendaciones realizadas por el especialista.

Acedo Muñoz (2011), La gestión administrativa en las empresas actuales luchan contra un momento económico que está condicionando su gestión y mantenimiento. El principal objetivo para sobrevivir es optimizar y rentabilizar cada uno de los recursos que componen la estructura empresarial, es decir, rentabilizar al máximo el personal, la producción, los recursos económicos, etc. La consecución de estos objetivos supone en muchos casos su supervivencia, por eso es tan importante adaptar las políticas empresariales a las nuevas necesidades.

#### **2.2.2.5.1. Propósito de la Gestión Administrativa.**

- Dar soporte en la planificación y control de las actividades empresariales.
- Gestionar el sistema de información contable (contabilidad financiera y analítica).
- Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y a su vez seleccionar la combinación de fuentes de financiación que permitan satisfacer las mismas de la forma más eficiente.
- Analizar desde el punto de vista administrativo las decisiones de la empresa en cuanto a: inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos, etc.

#### **2.2.2.5.2. 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. 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.



En situaciones complejas, donde se requiera 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.

Este hecho acontece en la administración pública ya que dado su importante papel en el desarrollo económico y social de un país y cada vez más acentuada de actividades que anteriormente estaban relegadas al sector privado, las maquinarias administrativas públicas se han constituido en la empresa más importante de un país.

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.

#### **2.2.2.5.3. Objetivos de la Gestión Administrativa**

- Mejorar los procesos, con el propósito de optimizar el desempeño.
- Optimar los servicios que la empresa entrega, con el fin de asegurar el
- Cumplimiento de los objetivos.
- Generar control en los procesos internos y externos.
- Evaluar las actividades de la empresa.
- Extender la oferta de servicios o productos.

#### **2.2.2.5.4. Precusores de la Gestión Administrativa**

Para que la administración sea lo que es hoy día, es un hecho que existieron 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:

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

(Smith, 2013): “Enunció el principio de la división del trabajo considerándolo necesario para la especialización y para el aumento de la producción”.

(Metacalfe, 2013): “Se distinguió por implantar nuevas técnicas de control administrativo e ideó una nueva 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”.

(Wilson, 2013): “hizo una separación entre política y Administración y le dio el calificativo de ciencia a la administración propugnando su enseñanza a nivel universitario”.

(Taylor F. , 2013): “Se le considera padre de la administración científica; Taylor trabajo entre los año 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 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 los menos que pueden", además promovió que las fuentes de empleo aumentarán la paga a los trabajadores más productivos.

#### **2.2.2.6. Control de Gestión**

##### **Definición.**

(Rodríguez Lopez), Dentro de los sistemas útiles para la dirección empresarial, tradicionalmente se ha destacado el referido al Control de la Gestión, que le aporta a la dirección información interna y externa fundamental para todo el proceso de toma de decisiones.

Controlar en el sentido más general, es un término anglosajón, que significa, dominar o conducir en la dirección deseada, asociándose a los vocablos regular, dirigir y verificar.

Los objetivos del control de gestión se enfocan específicamente en:

- Atribuir responsabilidades a los diferentes empleados mediante el establecimiento de objetivos y su posterior cumplimiento.
- Controlar la evolución de la empresa desde un punto de vista de valores económicos e indicadores de gestión.

- Establecer un sistema de planificación estratégica en la empresa a largo plazo.
- Optimizar el funcionamiento interno del sistema de información de la organización.

Dentro del contexto de factores que influyen en el control de gestión de una organización tenemos factores tanto interno como externos:

#### **Factores Internos.**

- El sistema de organización jerárquica de la empresa u organigrama funcional.
- La forma de dirigir la organización de los propietarios.
- EL sistema de información que maneje la organización.

#### **Factores Externos.**

- La competencia externa, que obliga a adoptar estrategias diferentes.
- La legislación aplicable: Leyes Regla Reglamentos, Códigos, etc.
- La utilización de nuevas tecnologías para promocionar los productos.

#### **2.2.2.6.1. Limitaciones del Control de Gestión.**

La formación y capacitación del factor humano que hace que el control de gestión sea altamente desarrollado.

#### **2.2.2.6.2. Planificación estratégica.**

##### **Definición**

El control de gestión se soporta en la Planificación estratégica, puesto que esta constituye un conjunto de elementos que permiten alcanzar objetivos previstos, estos elementos incluyen normas, medidas, sistemas y proceso de trabajo. La planificación estratégica permite marcar directrices y formas de actuación dentro de un periodo largo de tiempo.”

#### **2.2.2.6.3. Componente de la planificación estratégica:**

Misión de la Empresa: describe los propósitos fundamentales de una Empresa, su razón de ser.

- a. **Fijación de objetivos a largo plazo:** es importante enumerar y especificar cada uno de los objetivos establecidos y acordar los plazos de ejecución y medicación de resultados de los mismos. Describir las estrategias para conseguir los objetivos:  
Consiste en el análisis de las posibles estrategias que permitirán el cumplimiento de los objetivos trazados.
- b. **Realización del Plan Financiero:** Valorar las estrategias que sirven de base a la consecución de los objetivos, para obtener un panorama claro de los fondos utilizados y generados. (Muñoz, 2010).

### 2.2.2.7. Gestión Financiera

Según Nunes(2016), La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Es decir, la función financiera integra:

- la determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo las necesidades de financiación externa);
- la consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa);
- la aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad);
- el análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa);
- el análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Conclusión Actualmente la Gestión Financiera hace referencia al, gerente financiero que debe visualizar los aspectos de la dirección general, sin embargo, en el tiempo pasado el mismo

solo debía ocuparse de la obtención de los fondos junto con el estado de la caja general de dicha empresa.

La combinación de factores como la competencia, la inflación, los avances de la tecnología que suelen exigir un capital abundante. Dentro de una organización la administración es muy importante para que la empresa tenga un mejor rendimiento y por ende se pueda mantener dentro del mercado competitivo.

El control financiero en la administración, es muy importante que una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

#### **2.2.2.7.1. Conceptualización De La Gestión Financiera**

Según Gitman (1986), “la gestión financiera comprende la concreción de las políticas financieras, mediante la aplicación de estrategias, tácticas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas financieras adecuadas para el manejo efectivo de los recursos financieros. Una política financiera no es un documento legal”.

Es un acuerdo basado en los principios o directrices de un área de actividad clave de una organización. Una política expresa cómo va la organización sobre su trabajo y cómo lo dirige. Las buenas políticas expresan un modo justo y sensible de tratar los asuntos. Mientras que sea posible, ninguna organización debería cambiar sus políticas a menudo. La intención es guiar el trabajo de una organización durante un tiempo razonable.

Una vez que la política se convierte en práctica organizacional y ha sido aprobada por el Directorio o por la estructura del gobierno institucional, está uniéndose a toda la organización

Según Rodríguez (1997), cuando indica que la gestión financiera comprende la formulación de normas y políticas internas para la administración desconcentrada de recursos financieros; elaboración, en coordinación con el Proceso de Gestión de Planificación, de la proforma presupuestaria institucional; la ejecución del presupuesto institucional; coincide con (Weston, 1990), proporcionar servicios financieros; realizar el seguimiento y control de las recaudaciones de los ingresos de autogestión; determinar requerimientos y su alcance para la contratación de servicios tercerizados, verificar el cumplimiento de los contratos tercerizados, y recibir los productos elaborados mediante esta modalidad, en el ámbito de su competencia.

Flores (2004-b), la gestión financiera tiene que ver con la obtención de los recursos, pero también con su buen manejo.

La clave consiste en cómo se definen y distribuyen las tareas, cómo se definen los vínculos administrativos entre las unidades y qué prácticas se establecen. Se deben crear los medios para monitorear las fortalezas y debilidades de las estructuras y procesos.

Al mismo tiempo, hay que tomar en cuenta las limitaciones culturales e históricas que influyen sobre las administraciones nacionales.

Hernandez & Cruz (2003), la gestión financiera no se puede entender separada de la gestión de la administración y menos de la gestión económica. Ello porque lo financiero es prácticamente el soporte que valida la lógica en lo empresarial o de negocio de las empresas en sus respectivos enclaves.

Pensemos que para lograr cumplir con los objetivos sociales les será necesario garantizar la estabilidad financiera. De la misma manera la toma de decisiones concernientes meramente a la gestión financiera de una u otra forma, directa o indirectamente, a corto o a largo plazo, influye en las situaciones generales de estas empresas.

La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero, y en consecuencia la rentabilidad (financiera) generada por él mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos.

La de generar recursos o ingresos (generación de ingresos) incluyendo los aportados por los asociados. Y en segundo lugar la eficiencia y eficacia (esfuerzos y exigencias) en el control de los recursos financieros para obtener niveles de aceptables y satisfactorios en su manejo.

El primer elemento recoge aspectos propios del crecimiento de las empresas que se dilucidó a partir de la crisis financiera de inicios de los 80s, y en una segunda etapa con apertura a terceros no asociados en los 90s.

Las discusiones en torno de este tema colocaron en controversia a algunos consejos de administración frente a las gerencias generales de varias de las organizaciones analizadas. Esto en el sentido de cuál era la forma más acorde y en qué mercados se debía captar y colocar recursos financieros.

Con el segundo elemento no se plantearon discusiones en relación con los esfuerzos y exigencias en el manejo del dinero. Esto es indiscutible y reforzado en este contexto por una buena gestión de administración. Hubo si puntos de vista encontrados sobre el manejo de los niveles de rentabilidad y sus incidencias en el propósito empresarial (corregir el desequilibrio del poder del mercado).

Las tasa de interés para las colocaciones de dinero en entidades asociadas y terceros versus la maximización de la utilidad en su colocación; la relación del costo del crédito versus el cumplimiento del propósito empresarial.

## **UNIDAD III**

### **2.2.3. RENTABILIDAD**

#### **Definición**

Según Gitman (1997), afirma que rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario. Por otra parte, Aguirre et al. (1997) consideran la rentabilidad como un objetivo económico a corto plazo que las empresas deben alcanzar, relacionado con la obtención de un beneficio necesario para el buen desarrollo de la empresa.

Sánchez J. P. (2002), afirma que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados.

En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

En términos más concisos, la rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo. Se puede definir además, como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa.

De acuerdo a Sánchez J. P. (2002), “la importancia del análisis de la rentabilidad viene dada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica”.

Sánchez J. P. (2002), afirma: “Además que la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad: análisis de la rentabilidad, análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento, y análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.



### **2.2.3.1. Importancia de Rentabilidad**

La importancia de la rentabilidad es fundamental para el desarrollo porque nos da una medida de la necesidad de las cosas. En un mundo con recursos escasos, la rentabilidad es la medida que permite decidir entre varias opciones.

No es una medida absoluta porque camina de la mano del riesgo. Una persona asume mayores riesgos sólo si puede conseguir más rentabilidad. Por eso, es fundamental que la política económica de un país potencie sectores rentables, es decir, que generan rentas y esto no significa que sólo se mire la rentabilidad. Rentabilidad ajustada al riesgo, podemos decir. (Benavides, 2012)

### **2.2.3.2. Análisis Financiero**

#### **Definición**

“El análisis financiero es una técnica o herramienta que, mediante el empleo de métodos de estudio, permite entender y comprender el comportamiento del pasado financiero de una entidad y conocer su capacidad de financiamiento e inversión propia”. (Andragogy, 2015).

El análisis financiero permite interpretar datos, en base a un conjunto de técnicas que conducen a la toma de decisiones, además estudia la capacidad de financiación e inversión de una empresa a partir de los estados financieros.

Para el análisis e interpretación de los Estados Financieros se utiliza las razones financieras, las que permiten un rápido diagnóstico de la situación económica de la entidad.

El análisis a través de las razones consiste en determinar las diferentes relaciones que existen al comparar las cifras de dos o más conceptos que integran el contenido de los estados financieros.

### **2.2.3.3. Importancia**

El análisis financiero sirve como un examen objetivo que se utiliza como punto de partida para proporcionar referencia acerca de los hechos concernientes a una empresa.

El ejecutivo financiero se convierte en un tomador de decisiones sobre aspectos tales como dónde obtener los recursos, en qué invertir, cuáles son los beneficios o utilidades de las empresas cuándo y cómo se le debe pagar a las fuentes de financiamiento, se deben reinvertir las utilidades. (Burgos, 2009).

La gestión financiera es de gran importancia para la organización, es la encargada de controlar todas operaciones, el logro de nuevas fuentes de financiamiento, la efectividad, eficacia y eficiencia operacional, brindando a las cooperativas oportunidad de tener información veraz y confiable y la dirige al cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

#### **2.2.3.4. Objetivos**

- Examinar información histórica para evaluar el financiamiento de la empresa en el pasado y determinar su situación actual en términos de rentabilidad y condición financiera.
- Revisar las proyecciones financieras de la empresa con el objetivo de anticipar el efecto futuro de las decisiones actuales.

#### **2.2.3.5. Estados Financieros**

##### **Definición**

Los estados financieros son informes que se preparan a partir de los saldos de los registros contables, y presentan diversos aspectos de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de una empresa, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. (Alvarado Carrion).

Los estados financieros son el producto final del sistema contable y contienen información muy valiosa para la toma decisiones financieras.

##### **Objetivos**

- Aportar elementos de juicio sobre la solvencia, liquidez y rentabilidad de los negocios.
- Evaluar la capacidad para generar fondos
- Facilitar la forma de decisiones en actividades de operación, financiamiento e inversión.

Los estados financieros que se elaboran en una empresa son cuatro.

**Cuadro 12:** Los Estados Financieros

**Fuente:** (Wilcox, 2012)

**Elaborado por:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

NOMBRE	FINALIDAD
<b>ESTADO SITUACIÓN</b>	Mostrar la estructura de inversión y financiamiento de un negocio a una fecha determinada.
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>	Mostrar cómo se determina la utilidad o pérdida neta de un negocio en un periodo específico.
<b>ESTADO FLUJO DE EFECTIVO</b>	Mostrar los movimientos de entrada y salida de efectivo, en un periodo determinado de tiempo y la situación final de un mismo periodo.
<b>ESTADO DE CAMBIO EN PATRIMONIO</b>	Mostrar el origen y aplicación de recursos de un periodo, en función de los incrementos o disminución que han sufrido las cuentas patrimoniales.

### **2.2.3.5.1. Análisis Vertical**

#### **Definición**

El Análisis vertical es una de las técnicas más sencillas dentro del análisis financiero y consiste en tomar un solo estado financiero, ya sea un balance general o un estado de pérdidas y ganancias, y relacionar cada una de las partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base. (Ortiz, 2006).

Es esta una de las técnicas más sencillas dentro del análisis financiero y consiste en tomar un solo estado financiero (puede ser un balance general o un estado de pérdidas y ganancias) y relacionar cada una de sus partes con un total determinado dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base. Se trata de un análisis estático, pues estudia la situación financiera en un momento determinado, sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo.

Si se toma, por ejemplo, el balance general, se puede hacer el análisis vertical tanto de la parte izquierda (activo) como de la parte derecha (pasivo y patrimonio). Dentro del activo se puede tomar cada uno de los rubros individuales y calcular a que porcentaje corresponde sobre el total del activo. También se puede tomar cada una de las cuentas y calcular que porcentaje representa sobre el subtotal del grupo correspondiente.

En lo que, respecto al estado de pérdidas y ganancias, también se le puede aplicar el análisis vertical tomando como base, por lo general, el valor de las ventas y hallando el porcentaje que los demás rubros representan con respecto a esta base. El aspecto más importante del análisis vertical es la interpretación de los porcentajes.

Las cifras absolutas muestran la importancia de cada rubro en la composición del respectivo estado financiero y su significado en la estructura de la empresa. Por el contrario, el porcentaje que cada cuenta representa sobre una cifra base nos dice mucho de su importancia como tal, de las políticas de la empresa, del tipo de empresa, de la estructura financiera, de los márgenes de rentabilidad, etc.

### **2.2.3.5.2. Análisis Horizontal**

#### **Definición**

El análisis horizontal se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un período a otro y, por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados para períodos diferentes. Es un análisis dinámico, porque se ocupa del cambio o movimiento de cada cuenta de un período a otro. (Ortiz, 2006)

El método de análisis horizontal, es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro.

Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite definir cuáles merecen mayor atención por ser cambios significativos en la marcha.

A diferencia del análisis vertical que es estático porque analiza y compara datos de un solo periodo, este procedimiento es dinámico porque relaciona los cambios financieros presentados en aumentos o disminuciones de un periodo a otro.

El análisis horizontal debe ser complementado con el análisis vertical y los distintos indicadores financieros y/o Razones financieras, para poder llegar a una conclusión acercada a la realidad financiera de la empresa, y así poder tomar decisiones más acertadas para responder a esa realidad. (Amat, 2000).

### **2.2.3.5.3. Razones Financieras**

Las razones financieras son indicadores utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones a que se haga cargo para poder desarrollar sus objetivos sociales.

Las razones financieras establecen la relación entre dos o más componentes o rubros de los estados financieros y se utilizan para analizar la información presentada en los estados financieros.

El análisis por indicadores señala los puntos fuertes y débiles de una empresa, además indica probabilidades y tendencias.

Los indicadores financieros se clasifican en:

- De liquidez
- De actividad
- De rentabilidad
- De solvencia

#### **2.2.3.5.3.1. Indicadores de Liquidez**

La liquidez es la capacidad para hacer frente a todos los componentes financieros en el corto plazo. El análisis de liquidez depende de la existencia de información contable y oportuna.

La índice liquidez nos permite diagnosticar la situación de la empresa, es decir, mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

Para obtener este índice se aplica la siguiente fórmula:

### Cuadro 13 : LIQUIDEZ

LIQUIDEZ	ACTIVO CORRIENTE
	PASIVO CORRIENTE

INDICADOR	2014	2015
LIQUIDEZ	\$ 1.995.990,00	\$ 2.375.895,00
	_____ = 1,26	_____ = 1,21
	\$ 1.578.069,00	\$ 1.956.760,00

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA. BALACE GENERAL

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

El resultado obtenido indica que la empresa Trans Cabrera CIA.LTDA cuenta \$1,21 centavos para cubrir cada dólar de sus deudas corrientes.

#### 2.2.3.5.3.2. Indicadores de Endeudamiento

Llamado también Apalancamiento Financiero y este indicador mide el grado el financiamiento de la institución proveniente de endeudamiento de terceros sobre los activos de la empresa.

Dentro de estos tenemos los siguientes:

### Cuadro 14: ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO	TOTAL PASIVO
	TOTAL ACTIVO

INDICADOR	2014	2015
ENDEUDAMIENTO	\$ 1.578.069,00	\$ 1.956.760,00
	_____ = 0,79	_____ = 0,82
	\$ 1.995.990,00	\$ 2.375.895,00

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA. BALACE GENERAL

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

Este indicador de endeudamiento demuestra que para el año 2014 el financiamiento por terceras personas (acreedores) del total de los activos fue del 0,79%, mientras que para el año 2015 incremento a un 0,82%.

### 2.2.3.5.3.3. Indicadores de Rentabilidad

Se denomina rentabilidad a la relación entre la Utilidad y alguna variable como las Ventas, Capital Activo, etc., permite conocer en forma aproximada si la gestión, realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero. (Bravo, 2007).

Esta razón financiera mide el grado de eficiencia de la entidad para generar las rentas a través del uso racional de los activos y sus ventas, también es el beneficio que la empresa consigue después de invertir su dinero por un periodo de tiempo.

### 2.2.3.5.3.4. Rendimiento sobre activo (ROA)

Según (Ross & Westerfield, 2000), “Son medidas comunes del desempeño administrativo dentro de cualquier tipo de organización. Uno de los aspectos más importantes del rendimiento sobre los activos (ROA), es la manera en la cual se vincula las utilidades obtenidas con los activos de la entidad, en el denominador, el problema es el valor que se le asigna al patrimonio, especialmente en entidades que tiene una cierta antigüedad ya el valor del capital y el de las reservas, posiblemente no incorpore el impacto del paso del tiempo y la inflación”.

Señala los dólares vendidos para cada uno invertido en activo y expresado, por tanto, la eficiencia con que una empresa utiliza sus activos para generar ingresos. Se trata de obtener el máximo de ventas con la menor inversión.

**Cuadro 15: RENDIMIENTOS SOBRE ACTIVOS**

ROA=	UTILIDAD OPERATIVA
	TOTAL, ACTIVOS

INDICADOR	2014	2015
ROA	\$ 116.866,00 = 0,06	\$ 24.905,00 = 0,01



	\$ 1.995.990,00	\$ 2.375.895,00
--	-----------------	-----------------

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA. BALACE GENERAL

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

De los resultados obtenidos por este indicador podemos afirmar que en el año 2014 del total de activos que poseía la compañía estos generaron un 0,06% de utilidad, mientras que para el año 2015 pese a que existe un incremento de activos estos generaron únicamente un 0,01 % de utilidad para la empresa.

Ahora bien, se entiende que la empresa no utiliza sus activos para el giro del negocio, pero se debería controlar la inversión en activos.

#### 2.2.3.5.3.5. Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE)

Nos indica el rendimiento de la empresa obtenido durante un periodo de operaciones, puede ser considerado sobre el total de las cuentas patrimoniales o sobre solamente el capital pagado. Esta razón de rendimiento es más justa, la utilidad neta se relaciona con todos los haberes patrimoniales, el porcentaje de rentabilidad obtenida en relación con la inversión total realizada por el gerente de la empresa.

#### Cuadro 16 : RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO

ROE=	UTILIDAD OPERACIONAL
	TOTAL PATRIMONIO

INDICADOR	2014	2015
ROE	\$ 116.866,00	\$ 24.905,00
	= 0,28	= 0,06
	\$ 417.921,00	\$ 419.135,00

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA. BALACE GENERAL

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

#### Análisis

Este indicador refleja la relación entre la utilidad con el total del patrimonio, observándose un rendimiento de \$0,28 por cada dólar de patrimonio en el año 2014; mientras que, para el año

2015 se obtuvo un rendimiento de \$0,06 por cada dolor de patrimonio resultado de la disminución de la utilidad operacional frente al crecimiento del patrimonio.

### 2.2.3.5.3.6. Razones de Eficiencia.

Según Viscione (1996), afirma que las razones de eficiencia se han diseñado para “ayudar a los que toman las decisiones a juzgar que tan efectivamente manejan sus activos una empresa” y aclara que deben tenerse en cuenta dos aspectos respecto a estas razones:

- Primero, la naturaleza de un negocio indicara el nivel de activos se requiere, segundo debido a que los activos deben existir antes de que se puedan generar ventas, puede ser engañoso relacionar los activos al final del ejercicio con las ventas del año.

Las razones de eficiencia según este autor incluyen lo que se llaman razones de actividad o de rotación y menciona la rotación del total de los activos, la rotación de las cuentas por cobrar y días de ventas pendientes y la rotación de inventarios.

### Qué es eficiencia

Eficiencia es la capacidad de hacer el mejor uso posible de los medios disponibles para lograr un resultado deseado. Se dice que una empresa es eficiente cuando logra una producción máxima utilizando plenamente las inversiones o entradas disponibles. (Spencer, 1993)

**Cuadro 17: ROTACION DE ACTIVOS TOTALES**

INDICADOR	2014		2015	
		\$ 2.652.810,00		\$ 2.135.758,00
		= 1,32		= 0,89
	\$ 1.995.990,00		\$ 2.375.895,00	

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA. BALACE GENERAL

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### Análisis

Por cada dólar de activos la empresa facturó \$1,32 (ventas) para el año 2014, y para el año 2015 \$0,89.

**Cuadro 18:** PODER DE GENERACIÓN DE ACTIVOS TOTALES

<b>PODER DE GENERACION DE ACTIVOS TOTALES=</b>		<b>UTILIDAD NETA</b> <hr/> <b>ACTIVO TOTAL</b>
<b>INDICADOR</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	\$ 84.671,00 <hr/> = 0,04	\$ 11.246,00 <hr/> = 0,0047
	\$ 1.995.990,00	\$ 2.375.895,00

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA. BALACE GENERAL

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **Análisis**

Podemos observar que para el año 2014 el activo total genero 0,04 de utilidad neta, mientras que para el año 2015 un 0,0047%.

## **UNIDAD IV**

### **2.2.4. UNIDAD HIPOTÉTICA**

#### **2.2.4.1. Hipótesis**

Cómo influye la Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera Ltda., del Cantón Joya de los Sachas de la Provincia Francisco de Orellana incide en los ingresos económicos de los Períodos 2014-2015

#### **2.2.4.2. Variables**

##### **2.2.4.2.1. Variable Independiente**

Gestión Administrativa y Financiera

##### **2.2.4.2.2. Variable Dependiente**

Ingresos Económicos

### 2.2.4.3. Operaciones de las variables

VARIABLE	CONCEPTO	CATEGORÍA	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
<b>INDEPENDIENTE</b>				
Gestión Administrativa y financiera	Es una disciplina que optimiza los recursos Administrativos para el logro de los objetivos de la organización con mayor eficiencia y rentabilidad.	Recursos  Eficiencia	N.º de empleados  N.º de miembros  N.º de planes  Costo del beneficiario	TÉCNICAS  • Encuesta  INTRUMENTOS  • Cuestionario
<b>DEPENDIENTE</b>				
Ingresos Económicos	La rentabilidad como la condición de rentable y la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad). La rentabilidad, por lo tanto, está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión.	Inversión	Rentabilidad  Utilidad  Endeudamiento	TÉCNICAS  • Encuesta  INTRUMENTOS  • Cuestionario

## **CAPÍTULO III**

### **3. MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Método de Investigación**

En la ejecución de la presente investigación se utilizará el método:

##### **3.1.1. Método Inductivo**

Mediante este método se realizará la investigación con un análisis e identificación de la Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera Ltda., del Cantón Joya de los Sachas de la Provincia Francisco de Orellana, y su Incidencia en la Rentabilidad Comparativa de los Períodos 2014-2015.

A continuación, se detallan las etapas del método inductivo:

- Intuición
- Observación
- Experimentación
- Análisis
- Comparación

#### **3.2. Tipo de Investigación**

##### **3.2.1. Investigación descriptiva**

En la presente investigación se pretende aplicar el estudio descriptivo, con la finalidad de poder emitir un criterio particular encaminada a resolver problemas prácticos. Corresponde a un estudio específico y concreto como es, identificar la Gestión Administrativa y Financiera, de la Compañía de Trans Cabrera Ltda., en el mejoramiento de su incidencia en la Rentabilidad Comparativa.

#### **3.3. Diseño de la Investigación**

Se aplicó la investigación no experimental debido a que en este estudio no existe una manipulan las variables, es decir la observación tal como es en realidad, como se desarrolla en el contexto.

### 3.4. Población y Muestra

#### 3.4.1. Población

Para la presente investigación, la unidad de análisis está considerada a las personas que se encuentran involucradas dentro del proceso los mismos que son Gerente, Administrador y Socios de la Compañía de Transportes “Trans Cabrera” Ltda.

**Cuadro 19: TOTAL DEL PERSONAL QUE TRABAJA “TRANS CABRERA” LTDA**

<b>PERSONAL QUE TRABAJA EN LA COMPAÑÍA “TRANS CABRERA” LTDA</b>	<b>N.º</b>
Gerente	1
Administrador	1
Socios	10
Trabajadores	14
<b>Total</b>	<b>26</b>

#### 3.4.2. Muestra

La población involucrada no es extensa por lo cual se trabajará con el universo total de la misma.

**Tabla 1 : ANÁLISIS VERTICAL**

<b>CORPORACION CABRERA JARAMILLO CIA.LTDA</b>				
<b>ANALISIS VERTICAL</b>				
			<b>ANALISIS VERTICAL %</b>	
<b>CUENTAS Y AÑOS</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2014%</b>	<b>2015%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 407,00	\$ 0	0,02%	0%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 490.355,00	\$ 1.048.496,00	25,57%	44,13%
PROPIEDADES DE INVERSION	\$ 1.505.228,00	\$ 1.327.399,00	75,41%	55,87%
<b>TOTAL, ACTIVOS</b>	<b>\$ 1.995.990,00</b>	<b>\$ 2.375.895,00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 0	\$ 25878,00	0%	1,32%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.550.992,00	\$ 1.913.781,00	98,28%	97,80%
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 4.522,00	\$ 1.860,00	0,29%	0,10%
BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 22.555,00	\$ 15.241,00	1,43%	0,78%
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>\$ 1.578.069,00</b>	<b>\$ 1.956.760,00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL SOCIAL	\$ 800,00	\$ 800,00	0,19%	0,19%
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 107.842,00	\$ 107.842,00	25,80%	25,73%
RESERVA LEGAL	\$ 3.314,00	\$ 3.314,00	0,79%	0,79%
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 305.965,00	\$ 307.179,00	73,21%	73,29%
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>\$ 417.921,00</b>	<b>\$ 419.135,00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.995.990,00</b>	<b>\$ 2.375.895,00</b>		

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **Interpretación Análisis Vertical**

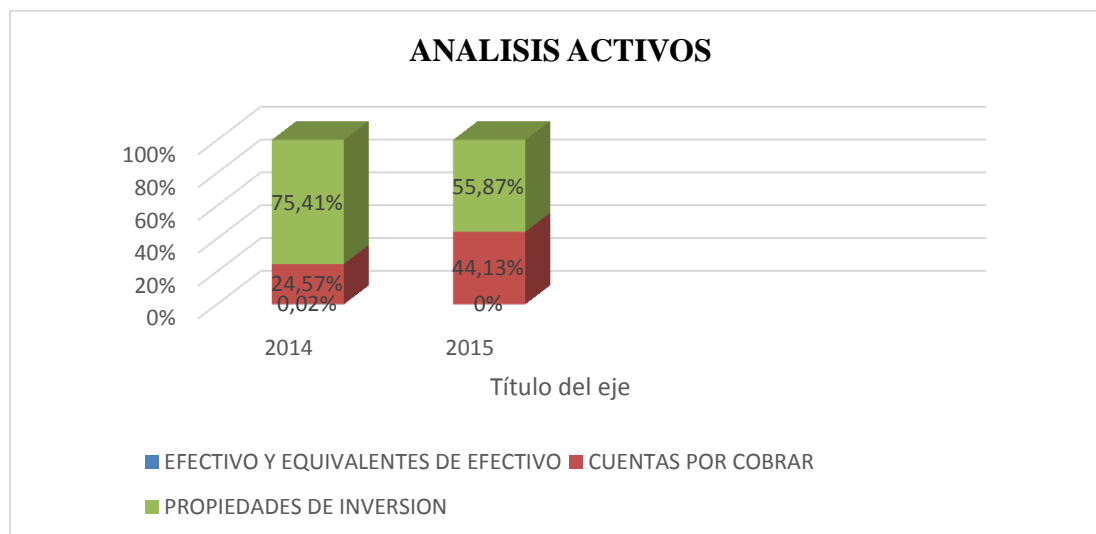
Para dar inicio al siguiente análisis de estructura se va a describir la composición de los grandes grupos de cuentas del Estado Financiero como son Activo, Pasivo y Patrimonio en el periodo 2014 al 2015.

#### **Activos**

En este gráfico presenta la composición general del activo para el análisis de cada una de las cuentas que están en función y su importancia y sobre todo su participación en el activo.



#### Gráfico 4 : Análisis Activos



Fuente:

Balance General Trans Cabrera CIA.LTDA

Elaborado: Jessica Lorena Aguinda Paneso

Tabla 2: ACTIVOS

CUENTAS DE ACTIVO	2014	2015
	%	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	0,02%	0%
CUENTAS POR COBRAR	24,57%	44,13%
PROPIEDADES DE INVERSION	75,41%	55,87%

Fuente: Balance General Trans Cabrera CIA.LTDA

Elaborado: Jessica Lorena Aguinda Paneso

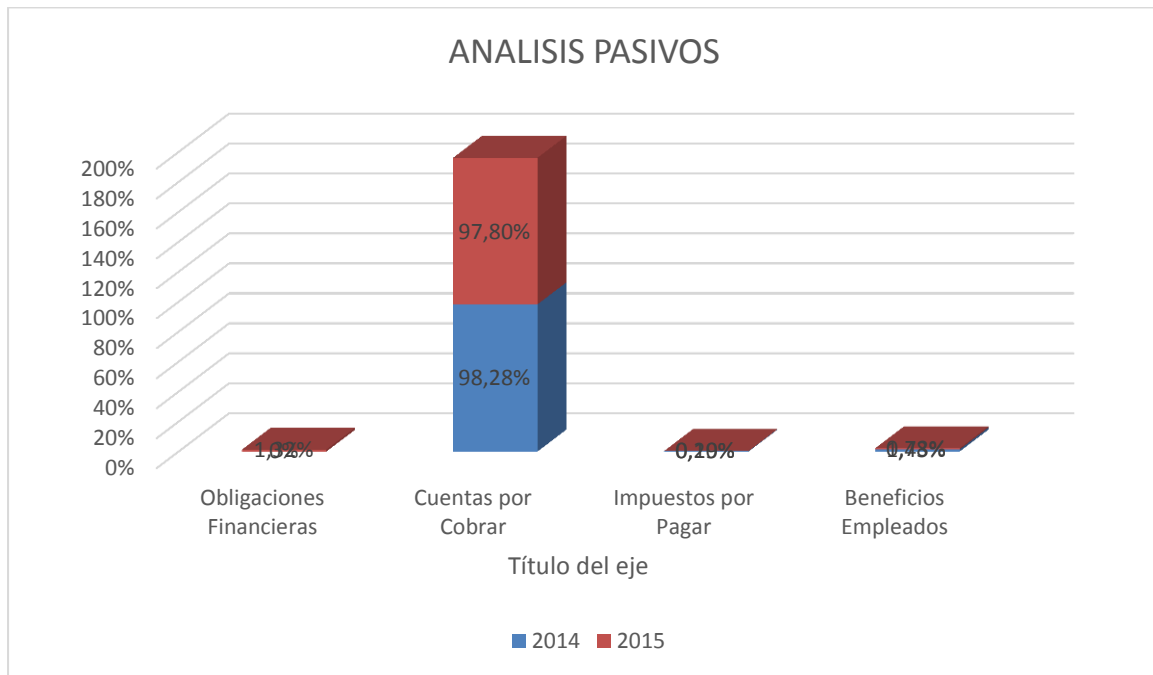
#### Análisis

De esta proporción identificada tomaremos en cuenta las más significativas para analizar, así como el efectivo y equivalente del efectivo se colocan con una participación del 0,02 % en el 2014 y 0% 2015.

Una cuenta interesante en este análisis es la de cuentas por cobrar, esta describe que la compañía se mantiene en el 2014 del 24,57% y en el 2015 del 44,13%.

En propiedades de inversión tenemos un 75,41% en el 2014 y disminuye en el 2015 a 55,87% cosa q no es bueno para la compañía ya que han tenido q bajar las inversiones y cobrar más rápido los créditos.

**Gráfico 5 : Análisis Pasivos**



**Fuente:** Balance General Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Tabla 3: PASIVOS**

CUENTAS PASIVO	2014	2015
Obligaciones Financieras	0%	1,32%
Cuentas por Pagar	98,28%	97,80%
Impuestos por Pagar	0,29%	0,10%
Beneficios Empleados	1,43%	0,78%

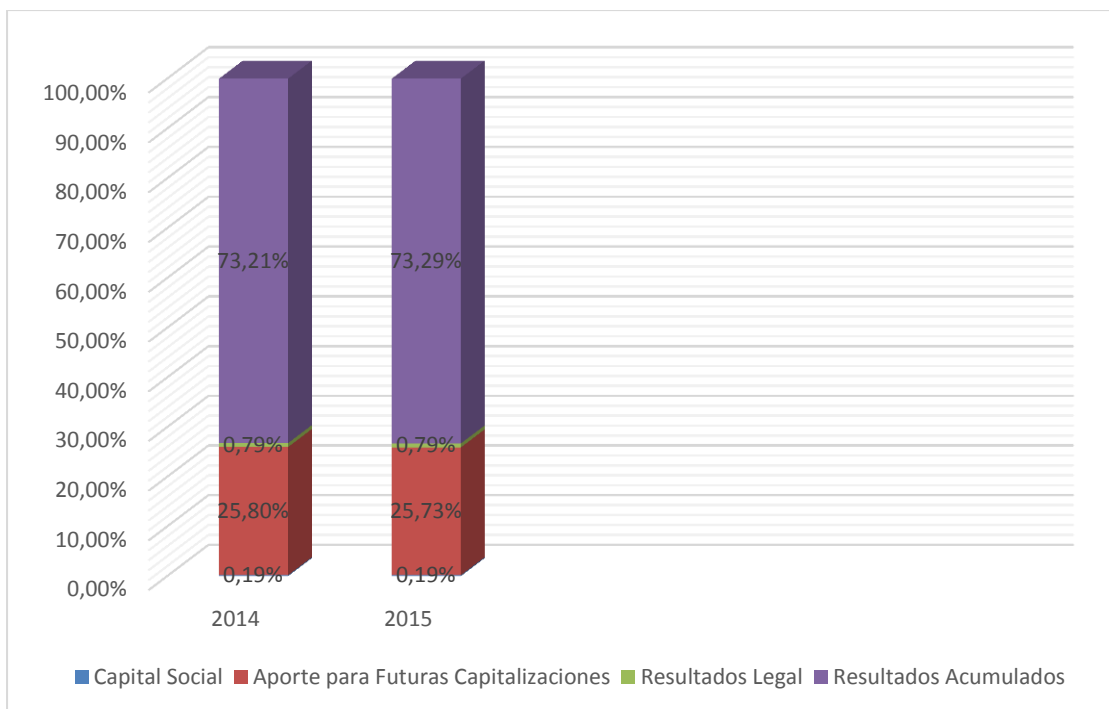
**Fuente:** Balance General Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### Análisis

De esta proporción identificada tomaremos en cuenta las más significativas para analizar, así como cuentas por pagar se coloca en una participación del 98,28% en el 2014, 97,80% en el 2015 nos damos cuenta que no existe una variación muy significativa y se mantiene estable.

**Gráfico 6 : Patrimonio**



**Fuente:** Balance General Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**20Tabla 4: PASIVOS**

CUENTAS PATRIMONIO	2014	2015
Capital Social	0,19%	0,19%
Aporte para Futuras Capitalizaciones	25,80%	25,73%
Reserva Legal	0,79%	0,79%
Resultados Acumulados	73,21%	73,29%

**Fuente:** Balance General Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

## Análisis

Ahora al no tener ganancias en estos años 2014 y 2015, es que los aportes para las futuras capitalizaciones se han mantenido prácticamente con un 25,80% en el 2014 y un 25,73% en el 2015.

**Tabla 5: ANÁLISIS HORIZONTAL**

<b>CORPORACION CABRERA JARAMILLO CIA.LTDA</b>				
<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>				
<b>CUENTAS Y AÑOS</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>VARIACION</b>	
			<b>ABSOLUTA 2014</b>	<b>RELATIVA 2015</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 407,00		\$ (407,00)	-100%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 490.355,00	\$ 1.048.496,00	\$ 558.141,00	113,82%
PROPIEDADES DE INVERSION	\$ 1.505.228,00	\$ 1.327.399,00	\$ (177.829,00)	-11,81%
<b>TOTAL, ACTIVOS</b>	<b>\$ 1.995.990,00</b>	<b>\$ 2.375.895,00</b>	<b>\$ 379.905,00</b>	<b>19,03%</b>
<b>PASIVOS</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ -	25878	\$ 25.878,00	0%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.550.992,00	\$ 1.913.781,00	\$ 362.789,00	23,39%
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 4.522,00	\$ 1.860,00	\$ (2.662,00)	-58,87%
BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 22.555,00	\$ 15.241,00	\$ (7.314,00)	-32,43%
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>\$ 1.578.069,00</b>	<b>\$ 1.956.760,00</b>	<b>\$ 378.691,00</b>	<b>24,00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL SOCIAL	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	0%
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 107.842,00	\$ 107.842,00	\$ -	0%
RESERVA LEGAL	\$ 3.314,00	\$ 3.314,00	\$ -	0%
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 305.965,00	\$ 307.179,00	\$ 1.214,00	0,40%
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>\$ 417.921,00</b>	<b>\$ 419.135,00</b>	<b>\$ 1.214,00</b>	<b>0,29%</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.995.990,00</b>	<b>\$ 2.375.895,00</b>		

**Fuente:** Trans Cabrera CIA.LTDA

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **Análisis**

Con los datos del análisis horizontal se ha tomado los periodos 2014 y 2015 donde nos permite identificar claramente cuáles han sido las variaciones de cada una de las partidas del balance que la variación absoluta en las cuentas por cobrar se ha dado un incremento, tanto

que la variación relativa tiene un 113,82% porcentual aumentado. Mientras que en inversión tuvo una inversión negativa (177.829,00) y una variación negativa de -11,81%

### **3.5. Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos**

#### **3.5.1. Técnicas**

La técnica que se utilizó para la recolección de la información fue:

**La encuesta:** La misma que servirá de apoyo para la recolección de información y el desarrollo del proyecto que se les realizará a los socios y trabajadores de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

#### **3.5.2. Instrumentos**

Cuestionario de encuesta

### **3.6. Técnicas para Procesamiento e Interpretación de Datos**

Para el análisis de los datos se utilizarán cuadros y gráficos estadísticos de la información obtenida a través de las diferentes técnicas e instrumentos.

Para el procesamiento de datos se utilizará Microsoft Office Excel, mediante el cual se llegará a establecer frecuencias y porcentajes exactos, como también gráficos y cuadros estadísticos.

#### **2.2.3.2.1 Técnicas Lógicas**

Como técnicas aplicadas están la encuesta y la observación para la obtención lógica de información.

### 3.7. Procesamiento y Discusión de resultados

Se aplicó una encuesta con un número de 10 preguntas a los empleados y socios de la Compañía Trans Cabrera CIA. LTDA las mismas que permitieron realizar el análisis y la interpretación de los resultados en cuadros, gráficos y cuadros resumidos en cálculos en Excel.

#### 3.7.1. Encuesta va dirigida a los empleados y socios de la Compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**PREGUNTA N.º 1.- ¿Considera usted que la Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía Trans Cabrera CIA - LTDA es?**

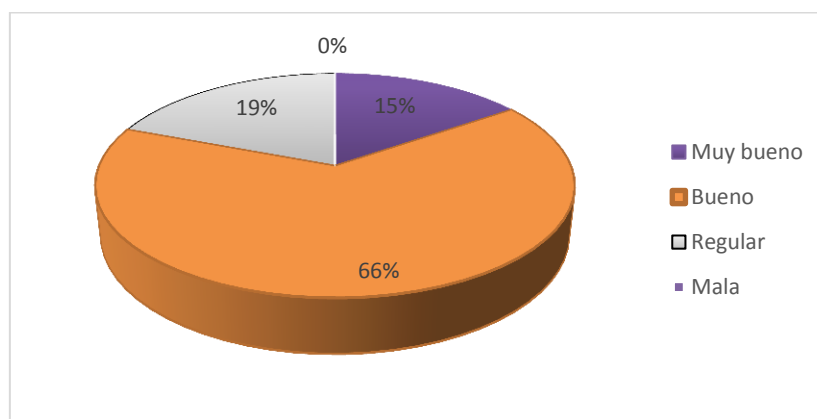
**Tabla 6:** Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía Trans Cabrera CIA.LTDA

INDICADOR	FRECUENCIA	%
MUY BUENA	4	15%
BUENA	17	66%
REGULAR	5	19%
MALA	0	0%
TOTAL	26	100%

**Fuente:** Encuesta a empleados de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Gráfico 7 :** Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía Trans Cabrera CIA.LTDA



**Fuente:** Tabla 6

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

## Análisis

Como podemos observar en el gráfico el 15% y el 66% considera que si conoce sobre la gestión administrativa y financiera de la compañía el mientras que el 19% dice que no conocen muy bien sobre ese tema.

## Interpretación

Nos damos cuenta que la mayoría de los trabajadores se sienten conformen y consideran que si hay una buena gestión administrativa y financiera de la compañía mientras que unos trabajadores dicen que necesita mejorar un poco más.

### PREGUNTA N.º 2.- ¿Conoce usted si la compañía Trans Cabrera CIA-LTDA, maneja procesos de Gestión Administrativa y Financiera?

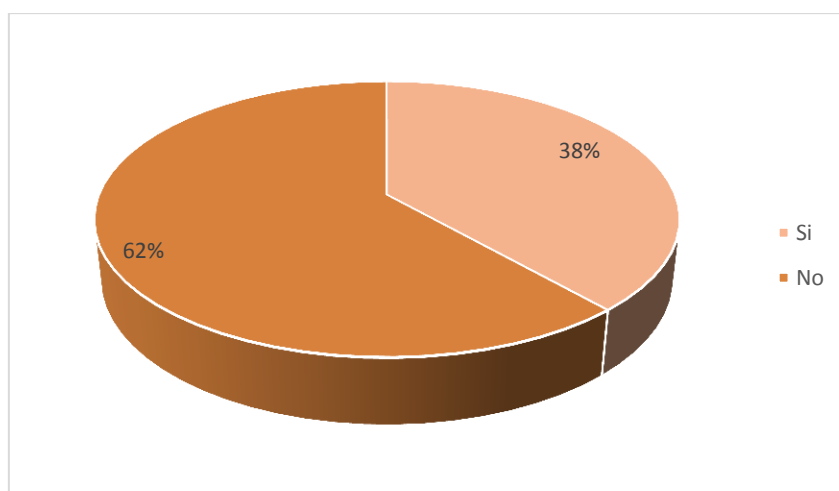
**Tabla 7 : Conoce usted si la compañía Trans Cabrera CIA. LTDA, maneja procesos de Gestión Administrativa y Financiera**

INDICADOR	FRECUENCIA	%
SI	10	38%
NO	16	62%
TOTAL	26	100%

**Fuente:** Encuesta a empleados de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Gráfico 8 :** Conoce usted si la compañía Trans Cabrera CIA. LTDA, maneja procesos de Gestión Administrativa y Financiera



**Fuente:** Tabla 7

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

## Análisis

El 38% si conoce de tema mientras que el 62% no conoce el capital de trabajo que cuenta la compañía.

## Interpretación

La mayor parte que no conocen del capital de trabajo son los trabajadores ya que ellos no forman parte de los socios de la compañía, mientras que los que están al tanto del capital del trabajo son los socios que tienen conocimiento debito a sus aportaciones que tienen con la compañía.

### PREGUNTA N.º 3.- ¿Cree usted que la elaboración de un Modelo de Gestión Administrativa y Financiera contribuya a mejorar su rentabilidad financiera?

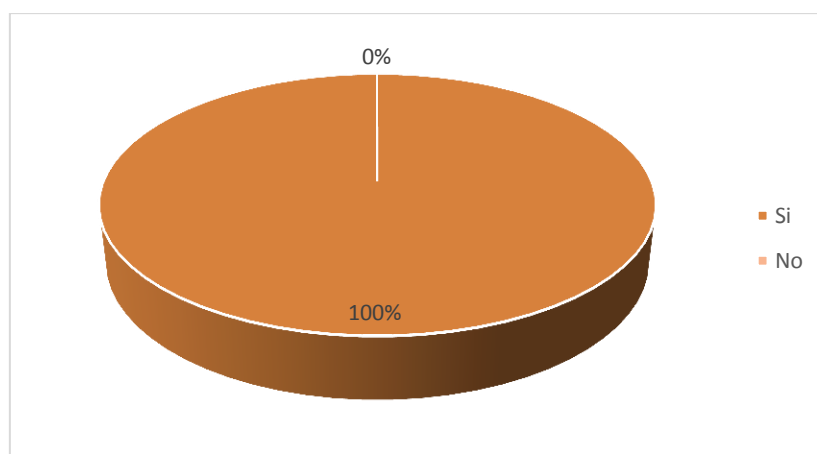
**Tabla 8:** La elaboración de un Modelo de Gestión Administrativa y Financiera contribuya a mejorar su rentabilidad financiera

INDICADOR	FRECUENCIA	%
SI	26	100%
NO	0	0%
TOTAL	26	100%

**Fuente:** Encuesta a empleados de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Gráfico 9 :** La elaboración de un Modelo de Gestión Administrativa y Financiera contribuya a mejorar su rentabilidad financiera



**Fuente:** Tabla 8

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso



## Análisis

La mayor parte de los trabajadores de la compañía si tienen conocimiento sobre el capital ya que es un 100% de los encuestados.

## Interpretación

Este es un resultado positivo ya que si la compañía no contara con su capital propio no estaría en este momento en actividad laborar y sobre todo efectuando fuentes de trabajo en el cantón.

### PREGUNTA N.º 4.- ¿Conoce usted si en la compañía Trans Cabrera CIA LTDA, toma decisiones mediante un análisis financiero?

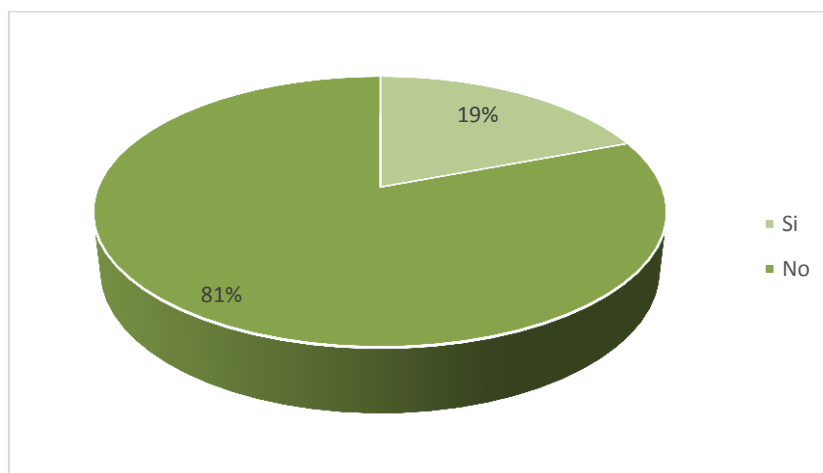
**Tabla 9 :** Trans Cabrera CIA LTDA, toma decisiones mediante un análisis financiero

INDICADOR	FRECUENCIA	%
SI	5	19%
NO	21	81%
TOTAL	26	100%

**Fuente:** Encuesta a empleados de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Gráfico 10 :** Trans Cabrera CIA LTDA, toma decisiones mediante un análisis financiero



**Fuente:** Tabla 9

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

## Análisis

El 19% de los empleados mencionan que no tienen conocimiento según se observa en el gráfico mientras que en el 81% de los encuestados si conocen.

## Interpretación

Esta pregunta es muy importante que la mayor parte de los empleados están al tanto de este endeudamiento de la compañía, con la finalidad de que los empleados se sientan más entregados a colaborar con las perspectivas que tiene la compañía.

**PREGUNTA N.º 5.- ¿Conoce usted si las actividades que realiza la compañía se las hace en base a una planificación?**

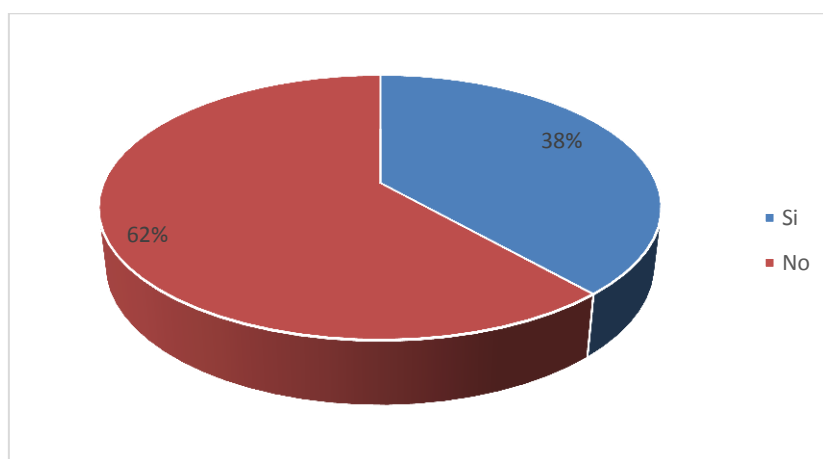
**Tabla 10: Las actividades que realiza la compañía se las hace en base a una planificación**

INDICADOR	FRECUENCIA	%
SI	10	38%
NO	16	62%
TOTAL	26	100%

**Fuente:** Encuesta a empleados de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Gráfico 11 :Las actividades que realiza la compañía se las hace en base a una planificación**



**Fuente:** Tabla 10

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **Análisis**

Como podemos observar en el gráfico el 38% no conocen y el 62% de los empleados mencionan que sí.

### **Interpretación**

Mediante el resultado obtenido los empleados de la compañía manifiestan no tener conocimiento ya que esa información solo la maneja el gerente, socios y el personal administrativo.

**PREGUNTA N.º 6.- ¿Cree usted que si la compañía contara con indicadores de gestión ayudaría a la correcta toma de decisiones en forma oportuna y eficiente?**

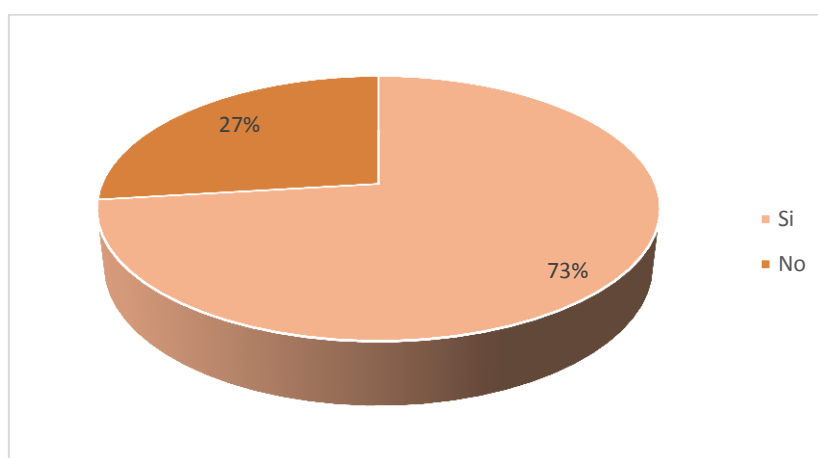
**Tabla 11:** Si la compañía contara con indicadores de gestión ayudaría a la correcta toma de decisiones en forma oportuna y eficiente

INDICADOR	FRECUENCIA	%
SI	<b>19</b>	<b>73%</b>
NO	<b>7</b>	<b>27%</b>
TOTAL	<b>26</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a empleados de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Gráfico 12 :** Si la compañía contara con indicadores de gestión ayudaría a la correcta toma de decisiones en forma oportuna y eficiente



**Fuente:** Tabla 11

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### Análisis

Del total de esta pregunta de los encuestadores el 73% conoce del tema mientras que el 27% no.

### Interpretación

La mayoría de los empleados aseguran de si conocen de las proyecciones de la compañía con esto podemos determinar que, si hay una comunicación eficaz dentro de ella, sin embargo, si se contara con un modelo de gestión administrativa su proceso sería mucho más eficiente.

### PREGUNTA N.º 7.- ¿Su ambiente laboral es adecuado para la realización de sus funciones en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.?

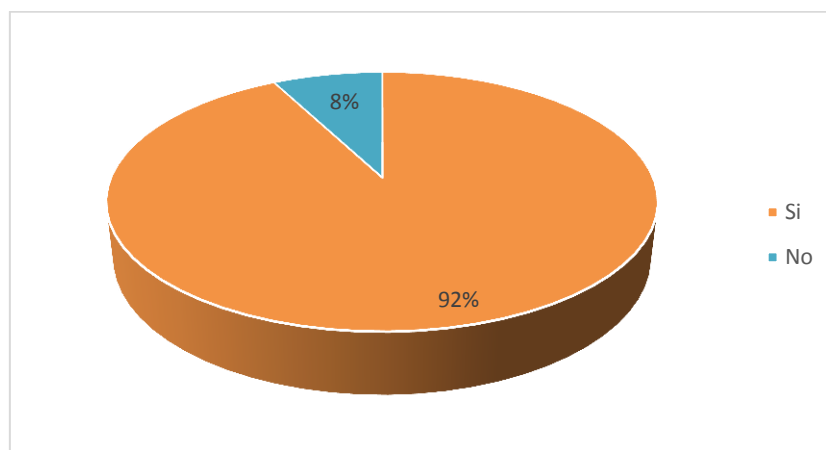
**Tabla 12 :** Su ambiente laboral es adecuado para la realización de sus funciones en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

INDICADOR	FRECUENCIA	%
SI	<b>24</b>	<b>92%</b>
NO	<b>2</b>	<b>8%</b>
TOTAL	<b>26</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a empleados de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Gráfico 13 :** Su ambiente laboral es adecuado para la realización de sus funciones en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.



**Fuente:** Tabla 12

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **Análisis**

El 92% de los encuestados nos dicen que su ambiente laboral es adecuado y solo un 8% no está de acuerdo.

### **Interpretación**

Como podemos darnos cuenta es un resultado positivo ya que la mayoría de los empleados aseguran que su ambiente laboral es el indicado para la realización de sus funciones encomendadas, como también se observó una mínima parte supo manifestar que no está de acuerdo.

### **PREGUNTA N. ° 8.- ¿Se capacitan a los empleados de la compañía antes y en el tiempo que ejercen sus actividades labores?**

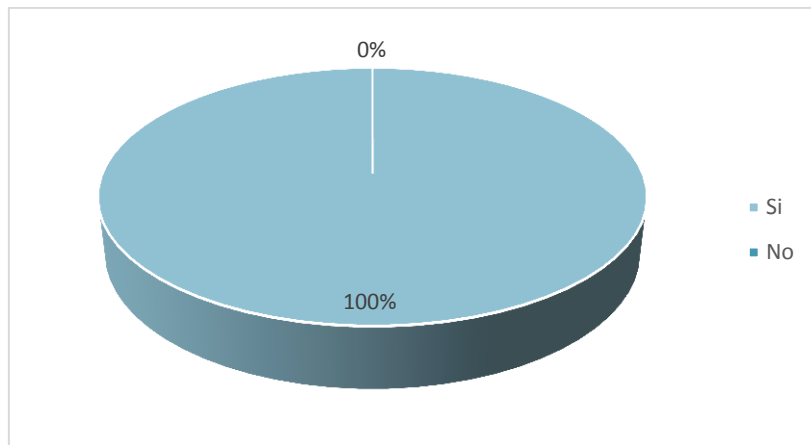
**Tabla 13:** Se capacitan a los empleados de la compañía antes y en el tiempo que ejercen sus actividades labores

INDICADOR	FRECUENCIA	%
SI	<b>26</b>	<b>100%</b>
NO	<b>0</b>	<b>0%</b>
TOTAL	<b>100</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a empleados de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Gráfico 14 :** Se capacitan a los empleados de la compañía antes y en el tiempo que ejercen sus actividades labores



**Fuente:** Tabla 13

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **Análisis**

Según podemos observar en el gráfico el 100% de las encuestas mencionaron que si son capacitados

### **Interpretación**

Como podemos observar esta es una pregunta positiva para la compañía ya que los encuestados mencionaron que, si son encuestados antes y en el tiempo después que efectúan sus actividades laborales dentro de la compañía, ya que es necesario para que los empleados puedan desenvolverse de mejor manera en su área laboral.

### **PREGUNTA N.º 9.- ¿Se aplican estrategias para incrementar las ventas en la compañía Trans Cabrera CIA-LTDA.?**

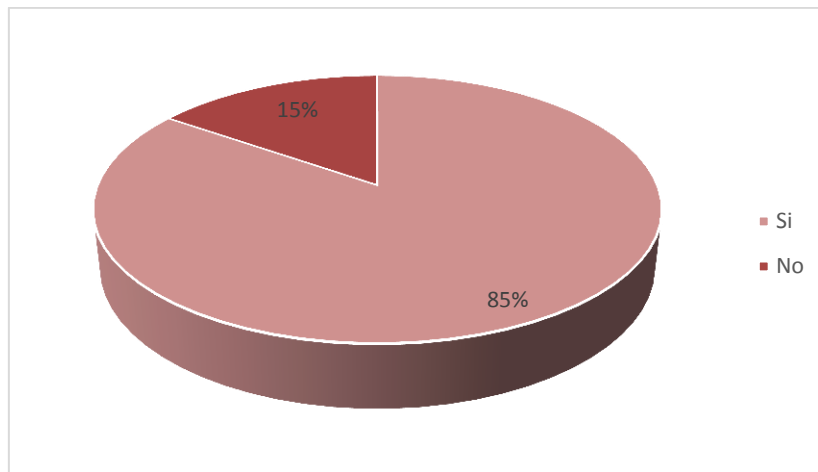
**Tabla 14 ::** - Se aplican estrategias para incrementar las ventas en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA

INDICADOR	FRECUENCIA	%
SI	<b>22</b>	<b>85%</b>
NO	<b>4</b>	<b>15%</b>
TOTAL	<b>26</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a empleados de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Gráfico 15 :** Se aplican estrategias para incrementar las ventas en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA



**Fuente:** Tabla 14

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **Análisis**

El 85% de los empleados mencionaron que si se aplica y el 15% dijeron q no sabían acerca de eso.

### **Interpretación**

Las mayorías de los encuestados manifestaron que, si se emplea estrategias para incrementar las ventas, mientras que un mínimo porcentaje dice que no ya que esto se debe a que las personas no están comprometidas con la compañía ni tampoco tienen claras las estrategias que ayudaran a ser más competitiva.

**PREGUNTA N.º 10.- ¿Usted considera que si la compañía logra eficiencia en los ingresos económicos y financieros puede ayudar a la obtención de mejores resultados en el futuro de la compañía?**

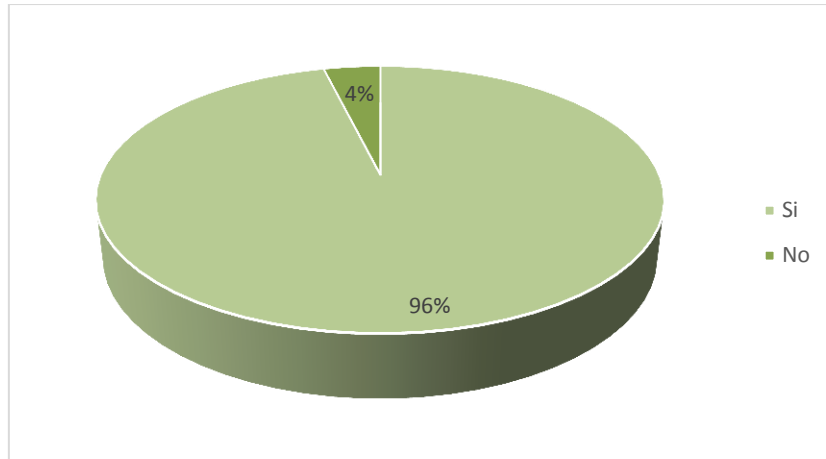
**Tabla 15:** Usted considera que si la compañía logra eficiencia en los ingresos económicos y financieros puede ayudar a la obtención de mejores resultados en el futuro de la compañía

INDICADOR	FRECUENCIA	%
SI	<b>25</b>	<b>96%</b>
NO	<b>1</b>	<b>4%</b>
TOTAL	<b>26</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a empleados de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

**Gráfico 16 :** Usted considera que si la compañía logra eficiencia en los ingresos económicos y financieros puede ayudar a la obtención de mejores resultados en el futuro de la compañía



**Fuente:** Tabla 15

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **Análisis**

La mayor parte de los datos obtenidos de las encuestas se puede observar que un 96% de los encuestados dicen que sí mientras que un 4% no lo considera necesario.

### **Interpretación**

Los resultados obtenidos nos demuestran que la mayoría de los encuestados considera que con una gestión administrativa y financiera la compañía obtendría mejores resultados en un futuro.

### **3.8. Comprobación de la Hipótesis**

Con el objetivo de demostrar la hipótesis determinada en el presente trabajo de investigación se utilizará la prueba de Chi-cuadrado el cual nos indica que la Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera Ltda., del Cantón Joya de los Sachas de la Provincia Francisco de Orellana, incidirá en la Rentabilidad Comparativa de los Períodos 2014-2015.

### **Análisis Descriptivo**

En relación a que la población de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera CIA. LTDA, involucrada en la investigación no es extensa, se trabajó con el universo total que corresponde a 26 personas.



Este método de comprobación es netamente hipotético descriptivo de los datos arrojados de las encuestas realizadas.

### **Método Lógico:**

#### **Hipótesis Nula.**

**Ho:** De qué manera la Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera Ltda., del Cantón Joya de los Sachas de la Provincia Francisco de Orellana, no incide en la Rentabilidad Comparativa de los Períodos 2014-2015.

#### **Hipótesis Alternativa**

**H1:** De qué manera la Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera Ltda., del Cantón Joya de los Sachas de la Provincia Francisco de Orellana, incidirá en la Rentabilidad Comparativa de los Períodos 2014-2015.

**Tabla 16:** Comprobación de la hipótesis encuesta empleados

<b>RESULTADOS GENERALES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
¿Cree usted que la elaboración de un modelo de gestión administrativa y financiera contribuya a mejorar su rentabilidad financiera?	100%	0%	100%
¿Conoce usted si en la compañía Trans Cabrera CIA LTDA, toma decisiones mediante un análisis financiero?	19%	81%	100%
¿Conoce usted si las actividades que realiza la compañía se las hace en base a una planificación?	38%	62%	100%
¿Su ambiente laboral es adecuado para la realización de sus funciones en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.?	92%	8%	100%
Se aplican estrategias para incrementar las ventas en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA?	85%	15%	100%

¿Usted considera que si la compañía logra eficiencia en los ingresos económicos y financieros puede ayudar a la obtención de mejores resultados en el futuro de la compañía?	96%	4%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>64,18%</b>	<b>35,82%</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a los empleados y socios de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.  
**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

De acuerdo a la tabla de comprobación de la hipótesis, se obtiene un resultado de 64,18% de respuesta en Si y correspondiente al 35,82% con repuesta No.

Por lo tanto, se comprueba que la gestión administrativa y financiera de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera CIA. LTDA, del Cantón Joya de los Sachas de la Provincia Francisco de Orellana, incide en la Rentabilidad Comparativa de los Períodos 2014-2015, debido a que el 64,18% de los empleados manifiestan que si es impórtate un modelo de gestión administrativa y financiera para una mejor eficiencia en el desarrollo de la compañía entonces se acepta la hipótesis.

<b>RESULTADOS GENERALES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
¿Cree usted que la elaboración de un modelo de gestión administrativa y financiera contribuya a mejorar su rentabilidad financiera?	Observada	26	0	26
	Esperada	18,67	7,33	
¿Conoce usted si en la compañía Trans Cabrera CIA LTDA, toma decisiones mediante un análisis financiero?	Observada	5	21	26
	Esperada	18,67	7,33	
¿Conoce usted si las actividades que realiza la compañía se las hace en base a una planificación?	Observada	10	16	26
	Esperada	18,67	7,33	
¿Su ambiente laboral es adecuado para la realización de sus funciones en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.?	Observada	24	2	26
	Esperada	18,67	7,33	

¿Se aplican estrategias para incrementar las ventas en la compañía Trans Cabrera CIA LTDA?	Observada	22	4	26
	Esperada	18,67	7,33	
¿Usted considera que si la compañía logra eficiencia en los ingresos económicos y financieros puede ayudar a la obtención de mejores resultados en el futuro de la compañía?	Observada	25	1	26
	Esperada	18,67	7,33	
<b>TOTAL</b>	<b>Observada Esperada</b>	<b>112</b>	<b>44</b>	<b>156</b>

**Tabla 17** : Frecuencia teórica observada y esperada

**Fuente:** Encuesta a los empleados y socios de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### **Grado de libertad.**

$$GL = (N^{\circ} \text{ de filas} - 1) (N^{\circ} \text{ de columnas} - 1)$$

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

$$GL = (5) (1)$$

$$GL = 5$$

### **Calculo del Chi- Cuadrado**

<b>RESULTADOS GENERALES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Ft - si</b>	<b>Ft - no</b>	<b>X2 - SI</b>	<b>X2 - NO</b>
¿Cree usted que la elaboración de un modelo de gestión administrativa y financiera contribuya a mejorar su rentabilidad financiera?	26	0	18,67	7,33	2,88	7,33
¿Conoce usted si en la compañía Trans Cabrera CIA LTDA, toma decisiones mediante un análisis financiero?	5	21	18,67	7,33	10,01	25,49
¿Conoce usted si las actividades que realiza la compañía se las hace en base a una planificación?	10	16	18,67	7,33	4,03	10,25
¿Su ambiente laboral es adecuado para la realización de sus funciones en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.?	24	2	18,67	7,33	1,52	3,88

For  
mul  
a:  
 $X^2 = \sum (f - ft)^2 / ft$   
F =  
frec  
uen  
cia t  
otal  
Ft =  
frec  
uen  
cia t  
eóri

ca superada.

Se aplican estrategias para incrementar las ventas en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA?	22	4	18,67	7,33	0,59	1,51	<b>Tabla 18 :</b> Cálculo del Chi-Cuadrado
¿Usted considera que si la compañía logra eficiencia en los ingresos económicos y financieros puede ayudar a la obtención de mejores resultados en el futuro de la compañía?	25	1	18,67	7,33	2,15	5,47	
<b>TOTAL</b>	<b>112</b>	<b>44</b>	<b>112</b>	<b>44</b>	<b>75,11</b>		

**Fuente:** Encuesta a los empleados y socios de la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA.

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

### Tabla de distribución del Chi-Cuadrado

**Tabla 19:** Distribución del Chi-Cuadrado

$\chi^2/p$	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415
2	13,815	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915
3	16,266	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	<b>11,0705</b>
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,666	19,0228	16,919
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,307

**Fuente:** [http://labrad.fisica.edu.uy/docs/tabla\\_chi\\_cuadrado.pdf](http://labrad.fisica.edu.uy/docs/tabla_chi_cuadrado.pdf)

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

$$\chi^2 = 11,0705$$

$$\chi^2 = 75,11$$

Por tanto, el valor es 64,18% se acepta la hipótesis del investigador que es  $H_1$ : De qué manera la Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera Ltda., del Cantón Joya de los Sachas de la Provincia Francisco de Orellana, incidirá en la Rentabilidad Comparativa de los Períodos 2014-2015.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **4.1. CONCLUSIONES**

A lo largo del trabajo de investigación se analizó cada una de las áreas tanto como administrativa y financiera y se identificaron los principales errores en el desempeño de las funciones a la falta de medidas de control del personal de trabajo, como medida de solución

producto de esta debilidad surge la necesidad de proponer, elaborar un modelo de gestión administrativa y financiera en la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera CIA. LTDA.

- Al revisar el diagnóstico dentro de las áreas de la compañía la investigación revela que carece de modelo de Gestión Administrativa y financiera basado en procesos, requisito fundamental para su mayor crecimiento y desarrollo.
- Inexistencia de una estructura orgánica que establezca claramente la jerarquía y políticas de planificación que existe dentro de la empresa, es una de las causas de los bajos niveles de ingresos que tiene la empresa.
- No existe objetivos ni metas anuales o en periodos mayores, que faciliten la gestión del negocio para su crecimiento y rentabilidad, hay capacitación, pero de manera no muy frecuente discontinua, y no en áreas específicas de trabajo, para este problema que tiene la empresa es importante elaborar un modelo de Gestión Administrativa y Financiera.

#### **4.2. RECOMENDACIONES**

- Brindar a los del área administrativa y financiera herramientas para el monitoreo el desempeño de la compañía lo que le permitirá tomar decisiones basados en información real.
- Elaborar este modelo de gestión administrativa y financiera, le permitirá que cada miembro del personal de la compañía conozca en forma explícita y formal sus

funciones, su lugar dentro del organigrama y el nivel de autoridad del cargo que desempeñe, se debe elaborar proyectos de capacitación continua y permanente en las áreas que favorezcan el desempeño y crecimiento de la compañía.

- Recomiendo a la compañía, que las políticas y procedimientos en las áreas administrativas y financieras estén siempre encaminadas a la toma de decisiones en base a la información tanto administrativa como financiera ayudándose del análisis de la gestión financiera.

## **CAPÍTULO V**

### **5. PROPUESTA**

#### **5.1. Tema de la Propuesta**

Modelo de Gestión Administrativa y Financiera

Objetivo racional: orientado a la eficiencia genera productividad y beneficio

Proceso interno: orientado a la estabilidad y continuidad, define responsabilidades.

Relaciones humanas: compromiso, resolución de conflictos, unión, participación.

Sistemas abiertos: orientado a la adaptación del trabajador al cambio.



## **INTRODUCCIÓN**

Ser una empresa familiar no constituye necesariamente un problema para desarrollar competitividad en el mercado nacional ya que en la actualidad son considerados como una unidad productiva de gran importancia y aporte a la economía del país. Sin embargo, a pesar de todo lo que adquirido la compañía posee inconvenientes en la gestión administrativa y financiera, problemas que han impedido un crecimiento sostenido en el tiempo y el eficiente enfrentamiento a los cambios generacionales.

Para ello he propuesto elaborar un modelo de Gestión Administrativa y Financiera en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA, que ayude al cumplimiento de los objetivos, basado en herramientas técnicas que puedan complementarse a través de los años para un mejor crecimiento.

### **5.2. OBJETIVO DE LA PROPUESTA.**

La propuesta plantea elaborar un modelo de Gestión Administrativa y Financiera que permita mejoramiento permanente y la optimización en el uso de todos los recursos para que la compañía funcione bajo una perspectiva profesional en los diferentes campos de la administración y finanzas tales como:

- Mejorar la gestión administrativa y financiera
- Eficiencia en la gestión de la compañía (ingresos).

#### **Modelo de Gestión Administrativa y Financiera**

##### **GERENTE**

- **Definición del rol de los dueños en la compañía**

Es importante que el dueño de la empresa ejerza su papel con responsabilidad para el mejoramiento y el desarrollo de la empresa y en parte se hace de la vivencia diaria de los valores que deben definirse y vivir alineados a la misión y la visión y con las metas establecidas que se desea alcanzar.

- **Cadena de mando definida**

La cadena de mando aparte de establecer la jerarquía de la empresa, también nos ayuda a la toma de decisiones de la empresa ya que una cadena de mando nos asegura que cada puesto de trabajo está a cargo de una persona que asume la responsabilidad del desempeño de ella.

## **RECURSOS HUMANOS**

- **Análisis de cargos**

En este análisis de cargos o puestos de trabajos nos permite controlar la carga laboral y su evolución como tareas, funciones o actividades que ejecuten en el desempeño del puesto a cargo.

- **Optimizar el nivel de competencia requerida por el personal**

Es muy importante el nivel de competencia dentro de la empresa para el proceso de selección del personal y promover el trabajo en equipo y una adecuada comunicación y aprendizaje y sobre todo mantener un buen ambiente de trabajo respetuoso.

- **Capacitación y entrenamiento**

Es importante capacitar, motivar al personal para q sean más productivos, creativos e innovadores y puedan contribuir a la mejora de los objetivos de la empresa de manera eficaz.

## **GESTIÓN FINANCIERA**

- **Seguimiento y gestión presupuestal**

Sirve como elemento para el control de gestión de la empresa y para ayudar a la administración y finanzas con relación al plan y toma de medidas correctivas que se estimen pertinentes así permitiendo a la empresa mantener una mejor coordinación.

- **Contratación de un profesional de área**

El objetivo es tener personal con eficiencia y que cumplan los requisitos para cada puesto de trabajo dentro de la empresa.

## **AMBIENTE INTERNO**

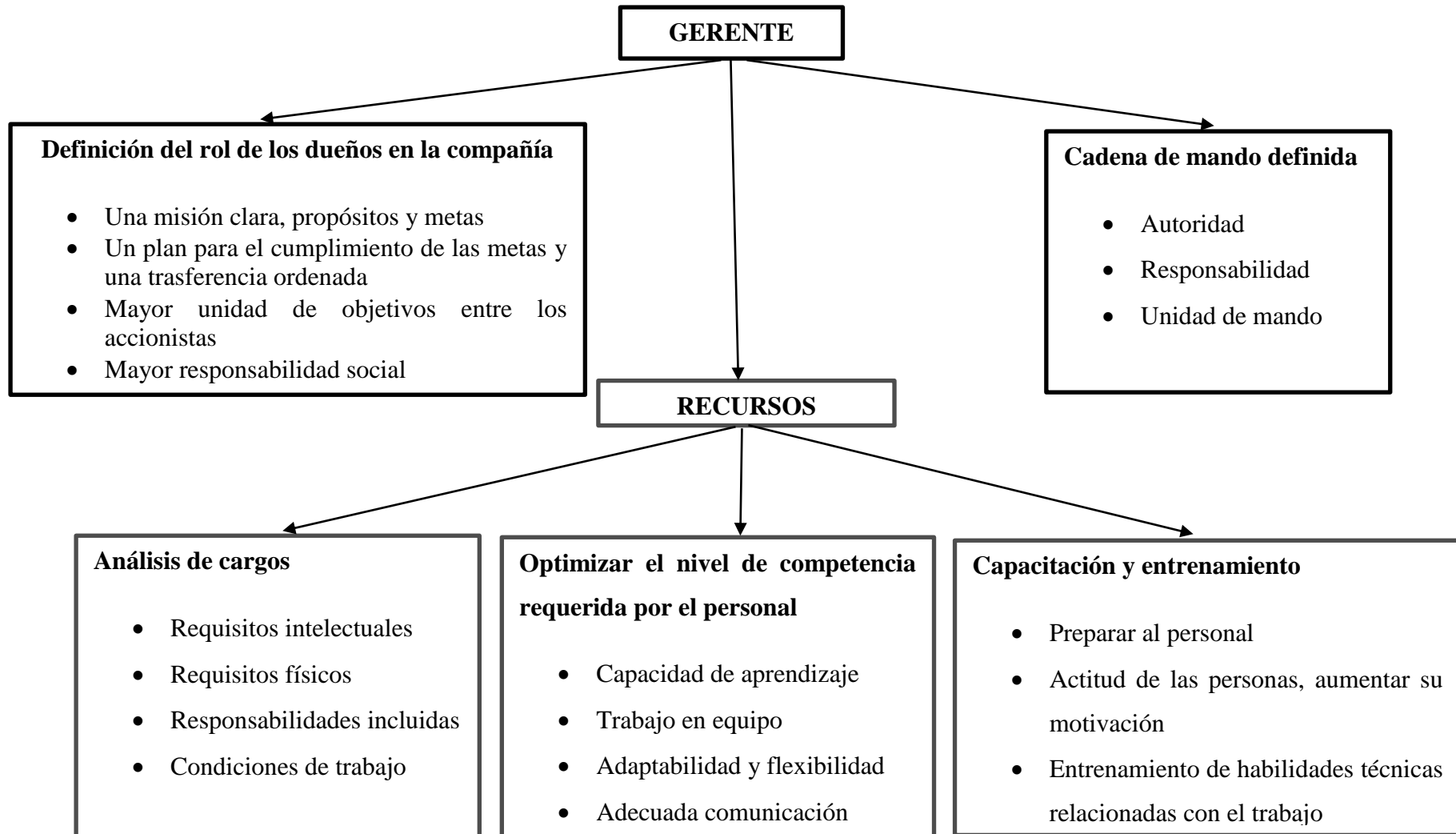
- **Mantener ambiente de innovación**

Tener nuevas ideas de innovación produce mejoras para la empresa y para mantener el liderazgo hay que crear un ambiente de crecimiento que motive a experimentar y asumir riesgos

- **Motivación a aplicar mejoras**

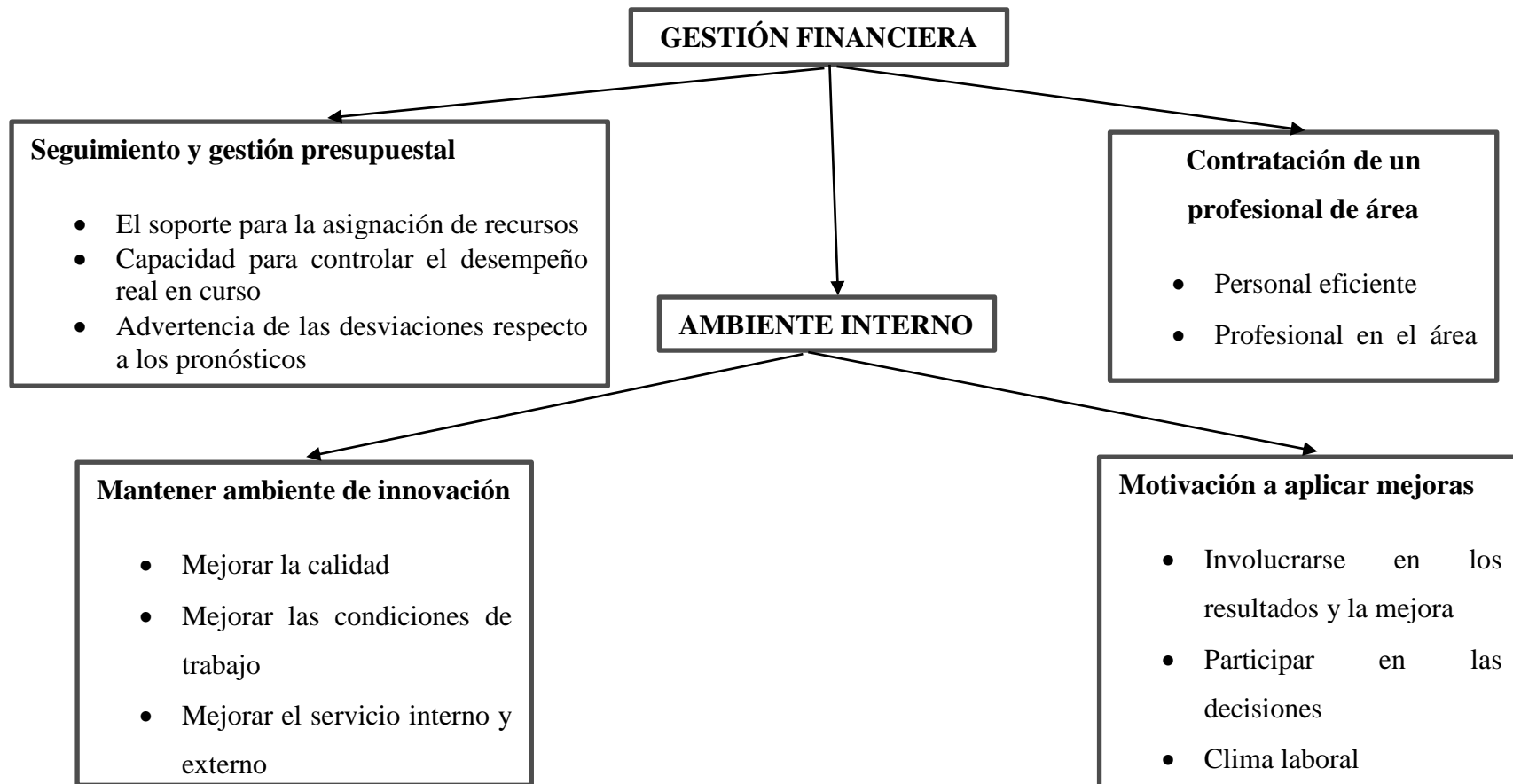
Es importante mantener un buen clima laboral dentro de la empresa para incrementar el rendimiento la motivación y el desempeño de los empleados y para lograr las metas propuestas de la empresa.

## Manual de Funciones de la Gestión Administrativa y Financiera



**Fuente:** (Olmedo , 2007)

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso



**Fuente:** (Olmedo , 2007)

**Elaborado:** Jessica Lorena Aguinda Paneso

## BIBLIOGRAFÍA

- Acedo Muñoz, G. (2011). *Gestion Administrativa y Tributaria de PYMES*. Anaya Multimedia.
- Alvarado Carrion, R. (s.f.). [http://www.academia.edu/6927749/ESTADOS\\_FINANCIEROS\\_DEFINICION\\_Seg%C3%BA\\_n\\_la\\_NIC](http://www.academia.edu/6927749/ESTADOS_FINANCIEROS_DEFINICION_Seg%C3%BA_n_la_NIC).
- Amat, O. (2000). *Fundamentos de administración financiera* (8ª Ed. ed.). Mexico.
- Andragogy. (2015). [http://www.andragogy.org/\\_Cursos/Curso00169/Temario/pdf%20](http://www.andragogy.org/_Cursos/Curso00169/Temario/pdf%20).
- Anzola, R. S. (2010). *Administracion de pequeñas empresas*. Mexico: McGraw-Hill.
- Benavides, P. (12 de 9 de 2012). [www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/](http://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/).
- Bravo, M. (2007). *Contabilidad General* (7ª ed. ed.). Quito: UCE.
- Buffett, W. (27 de abril de 1998).
- <https://lasfinanzasylasempresas.wordpress.com/2016/04/27/principios-y-teorias-financ>.
- Burgos, B. (2009). <http://www.monografias.com/trabajos11/interdat/interdat.shtm>.
- Chiavenato, I. (2002). *Gestion del Talento Humano*. Bogota - Colombia: McGraw Hill.
- Contreras Salluca, P. (2015).
- [http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/416](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/416).
- Coulter , M., & Robbins, S. (2012). *Administracion decimo Edicion*. Mexico.
- Cruz, D. (2013). <http://dianaccruz27.blogspot.com/2013/03/controlconceptoelementos-del.html>.
- Daft, R. (2004). *Administracion*. Mexico: Cengage Learnin Editors.
- David, R. H. (1989). *Administracion*. McGraw-Hill.
- Diccionario Enciclopedia Gran Plaza, & James, I. (s.f.). *administracion de empresas*. Sao Paola Brasil: 6ta.
- Drucker, P. F. (1999). *Management Challenges for the 21 st Century*. Harper Collins.

- Fayol, H. (9 de marzo de 2012). <http://teoriasadministrativasg4n-1024483036.blogspot.com/2012/03/teoria-de-taylor-y-fayol.html>.
- Flores, J. (2004-b). *Administracion Financiera: Teoria y Practica*. Lima: CECOF Asesores.
- Gilbert, D., Finch, J., & Freeman, E. (1996). *Administracion 6ta Edicion*. Mexico: Progreso.S.A de C.V.
- Gitman, L. (1986). *Fundamentos de Administracion Financiera*. Mexico: Harper y Row Latinoamerica.
- Gitman, L. (1997). *Fundamentos de Administracion Financiera*. Mexico: Edicion OUP Harla Mexico S,A.
- Hernandez , D., & Cruz, P. (3 de 7 de 2003). [www.monografias.com](http://www.monografias.com) › Administracion y Finanzas.
- Koontz, H. (2014). *Administracion UNA PERSPECTIVA GLOBAL Y EMPRESARIAL*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Metacalfe, H. (1 de Junio de 2013).  
<http://gestionadministrativaitfip.blogspot.com/2013/06/precursores-de-la-gestion-administrativa.html>.
- Nunes, P. (17 de 1 de 2016). <http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestion-financiera/>.
- Olmedo , P. P. (22 de 2 de 2007). <https://www.gestiopolis.com/calidad-total-su-implementation-en-la-gestion-de-una-pyme-chilena/>.
- Ortiz, H. (2006). *Análisis Financiero aplicado y principios de Administración Financiera*. Peru.
- Planeacion, M. (s.f.). [http://dcsh.xoc.uam.mx/curric/sergio\\_monroy/pdf/los](http://dcsh.xoc.uam.mx/curric/sergio_monroy/pdf/los).
- Rementería, A. (2008). *Concepto de gestion*. Santiago de Chile: Universidad Bolivariana.
- Rodríguez Lopez, M. (s.f.). <http://www.ilustrados.com/documentos/controlgestion.doc>.
- Rodríguez, L. (1997). *Planificacion y direccion de pequeñas empresas* . Mexico: Editorial Continental SA.

- Ross, S., & Westerfield, R. (2000). Finanzas Corporativas. Mexico: McGraw Hill 5ª Ed.
- Ruiz Roa, J. (1995). Fundamentos para el análisis de gestión administrativa /por José Ruíz Roa. Caracas: Panapo.
- Sánchez, A. (2008). Fundamentos de la Contabilidad Financiera. Madrid: Delt.
- Sánchez, J. P. (2002). Analisis de Rentabilidad de la empresa [Http://www.5campus.com/leccion/anarenta](http://www.5campus.com/leccion/anarenta)). Consulta: Febrero 18 de 2004. 10:00 a.m. Obtenido de [Http://www.5campus.com/leccion/anarenta](http://www.5campus.com/leccion/anarenta)). Consulta: Febrero 18 de 2004. 10:00 a.m.
- Silvestre, M. (2005). Fundamentos de Economia. Mexico: McGraw Hill.
- Smith, A. (1 de junio de 2013).
- <http://gestionadministrativaitfip.blogspot.com/2013/06/precursores-de-la-gestion-administrativa.html>.
- Spencer, M. (1993). Economia Contemporanea Tercera Edicion. Mexico: Reverte S.A.
- Taylor, F. (9 de marzo de 2012). <http://teoriasadministrativasg4n-1024483036.blogspot.com/2012/03/teoria-de-taylor-y-fayol.html>.
- Taylor, F. (1 de Junio de 2013).
- <http://gestionadministrativaitfip.blogspot.com/2013/06/precursores-de-la-gestion-administrativa.html>.
- Teresa, V. (s.f.). Administración General (Quinta ed.).
- Terry, G. (2003). <http://www.monografias.com/trabajos25/gestion-administrativa/gestion-administrativa.shtml>.
- Viscione. (1996). Analisis Financiero. Mexico: ED. LIMUSA.
- Weston, F. (1990). Finanzas . Bogota: Libreria el Ateneo Editorial.
- Wilcox, K. (2012). Introducción a la Contabilidad Financiera. Obtenido de <http://www.encyclopediafinanciera.com/definicion-gastos-operacionales.html>.
- Wilson, W. (1 de Junio de 2013).



<http://gestionadministrativaitfip.blogspot.com/2013/06/precursores-de-la-gestion-administrativa.html>.

## ANEXOS



### UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE INGENIERÍA COMERCIAL

Esta encuesta se realizará a los trabajadores de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera.

**OBJETIVO:** Analizar La Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera y su incidencia en la rentabilidad

#### INDICACIONES

Marque con una X según su criterio lo que le parezca correcto.

1.- Considera Ud. que la Gestión Administrativa y Financiera de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera es:

Muy buena      ( )

Buena            ( )

Regular          ( )

Mala             ( )

2.- Conoce Ud. el capital de trabajo que tiene la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera.

SI                ( )

NO               ( )

¿Por qué?.....

3.- Conoce Ud. si la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera, trabaja con un capital propio.

SI ( )

NO ( )

¿Por qué?.....

4.- Conoce Ud. del endeudamiento de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera.

SI ( )

NO ( )

¿Por qué?.....

5.- Conoce Ud. Si la empresa cuenta con capital de inversión.

SI ( )

NO ( )

¿Por qué?.....

6.- Conoce Ud. De las proyecciones Financieras de la Compañía de Transporte Pesado Trans Cabrera.

SI ( )

NO ( )

¿Por qué?.....

7.- ¿Su ambiente laboral es adecuado para la realización de sus funciones en la compañía Trans Cabrera CIA.LTDA. ?

SI ( )

NO ( )

¿Por qué?.....

8.- ¿Se capacitan a los empleados de la compañía antes y en el tiempo que ejercen sus actividades labores?

SI ( )

NO ( )

¿Por qué?.....

9.- ¿Se aplican estrategias para incrementar las ventas en la compañía Trans Cabrera CIA. LTDA?

SI ( )

NO ( )

¿Por qué?.....

10.- ¿Usted considera que la Gestión Administrativa y Financiera puede ayudar a la obtención de mejores resultados en el futuro de la compañía?

SI ( )

NO ( )

¿Por qué?.....

**CORPORACION CABRERA JARAMILLO TRANSPORTES CIA. LTDA.**  
**Estados de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2015, con cifras comparativas del 2014**  
**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

	Nota	Al 31 de Diciembre de	
		2015	2014
<b><u>Activos</u></b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	-	407
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	1.048.496	490.355
		1.048.496	490.762
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades de Inversión (neto de depreciación)	9	1.327.399	1.505.228
		1.327.399	1.505.228
<b>Total Activos</b>		<b>2.375.895</b>	<b>1.995.990</b>

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR (A) GENERAL**

CORPORACIÓN CABRERA JARAMILLO  
TRANSPORTES CIA. LTDA.  
**RUC 2290316408001**  
Sacha - Orellana - Ecuador

**CORPORACION CABRERA JARAMILLO TRANSPORTES CIA. LTDA.**  
**Estados de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2015, con cifras comparativas del 2014**  
**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

	Nota	Al 31 de Diciembre de	
		2015	2014
<b><u>Pasivos</u></b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Obligaciones financieras		25.878	-
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	10	1.913.781	1.550.992
Impuestos por pagar	11	1.860	4.522
Beneficios a empleados	12	15.241	22.555
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.956.760</b>	<b>1.578.069</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>1.956.760</b>	<b>1.578.069</b>
<b><u>Patrimonio</u></b>			
Capital social	11	800	800
Aporte para futuras capitalizaciones		107.842	107.842
Reserva legal		3.314	3.314
Resultados acumulados		307.179	305.965
<b>Total Patrimonio</b>		<b>419.135</b>	<b>417.921</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>2.375.895</b>	<b>1.995.990</b>



GERENTE GENERAL

CORPORACIÓN CABRERA JARAMILLO  
TRANSPORTES CIA. LTDA.  
RUC 2290316408001  
Sacha - Orellana - Ecuador



CONTADOR (A) GENERAL

**CORPORACIÓN CABRERA JARAMILLO TRANSPORTES CIA. LTDA.**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2015, 2014**  
**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

	Nota	<u>Año terminado el</u> <u>31 de diciembre de</u>	
		2015	2014
Ingresos Ordinarios	12	2.135.758	2.852.810
Gastos de Administración	13	<u>(2.110.853)</u>	<u>(2.535.944)</u>
<b>Ganancia operacional</b>		24.905	116.866
(Gastos) ingresos financieros		<u>(1.199)</u>	<u>(1.110)</u>
<b>Ganancia antes de Impuesto a la renta</b>		<b>23.706</b>	<b>115.756</b>
Impuesto a la renta		(12.460)	(31.085)
<b>Utilidad / (Pérdida) neta del ejercicio</b>		<u><u>11.246</u></u>	<u><u>84.671</u></u>

  
 \_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

CORPORACIÓN CABRERA JARAMILLO  
 TRANSPORTES CIA. LTDA.  
 RUC 2290316408001  
 Sacha - Orellana - Ecuador

  
 \_\_\_\_\_  
**CONTADOR (A) GENERAL**