

UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

EXTENSIÓN EL CARMEN



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Validación del control interno para mejorar la gestión financiera y productiva en la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. en el cantón El Carmen, periodo 2023.

AUTORAS

Jaramillo Paltan Mariana Mercedes

Vilaña Coveña Cristina Dayana

TUTORA

Ing. Mónica Elizabeth Benalcázar Paladines

El Carmen, 26 de julio del 2023

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1 Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Extensión El Carmen de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO

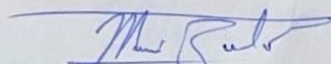
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Proyecto de Investigación bajo la autoría de la estudiante Jaramillo Paltan Mariana Mercedes, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2023(2)-2024 (1), cumpliendo el total de 400 horas, cuyo tema del proyecto es **"Validación del control interno para mejorar la gestión financiera y productiva en la Empresa Baltrans-Export Cia.Ltda. en el cantón El Carmen periodo 2023 "**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

El Carmen, 26 de julio del 2024.

Lo certifico,



Ing. Mónica Elizabeth Benalcázar Paladines Mg.
Docente Tutora
Área: Contabilidad y Auditoría

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1 Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Extensión El Carmen de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO

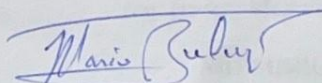
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Proyecto de Investigación bajo la autoría de la estudiante Vilaña Coveña Cristina Dayana, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2023(2)-2024 (1), cumpliendo el total de 400 horas, cuyo tema del proyecto es **"Validación del control interno para mejorar la gestión financiera y productiva en la Empresa Baltrans-Export Cia.Ltda. en el cantón El Carmen periodo 2023"**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

El Carmen, 26 de julio del 2024.

Lo certifico,

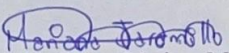


Ing. Mónica Elizabeth Benalcázar Paladines Mg.
Docente Tutora
Área: Contabilidad y Auditoría

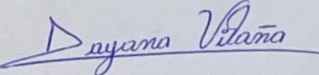
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA

Nosotras, Jaramillo Paltan Mariana Mercedes con cédula de ciudadanía 235070039-5 y Vilaña Coveña Cristina Dayana con cédula de ciudadanía 131716362-2 estudiantes de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, Extensión El Carmen, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, declaramos que las opiniones, criterios y resultados encontrados en las aplicaciones de los diferentes instrumentos de investigación, que están resumidos en las recomendaciones y conclusiones de la presente investigación con el tema: “Validación del control interno para mejorar la gestión financiera y productiva en la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. en el cantón El Carmen periodo 2023” son información exclusiva de sus autoras, apoyados por el criterio de profesionales de diferentes indoles, presentados en la bibliografía que fundamenta este trabajo; al mismo tiempo declaramos que el patrimonio intelectual del trabajo investigativo pertenece a la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí Extensión El Carmen.

Atentamente,


Jaramillo Paltan Mariana Mercedes

Autora

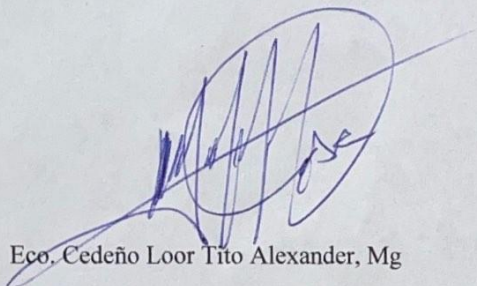

Vilaña Coveña Cristina Dayana

Autora

APROBACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

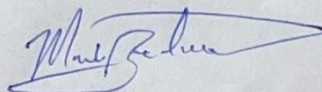
Los miembros del tribunal examinador dan por aprobado el informe del proyecto de investigación con el tema: **“Validación del control interno para mejorar la gestión financiera y productiva en la Empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. en el cantón El Carmen periodo 2023”**, de sus autoras Jaramillo Paltan Mariana Mercedes, y Vilaña Coveña Cristina Dayana estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

El Carmen, 19 de agosto de 2024



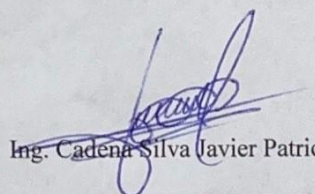
Eco, Cedeño Loor Tito Alexander, Mg

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



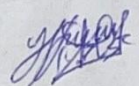
Ing. Mónica Elizabeth Benalcázar Paladines, Mg.

TUTORA



Ing. Cadena Silva Javier Patricio, Mg.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Ing. Henry Marcelino Pinargote Pinargote, Mg.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Sin duda alguna llegar a cumplir este último proceso no ha sido nada fácil ya que la dedicación, de las horas de trabajo y los alientos de todas aquellas personas que viven en mi entorno, ha sido una base fundamental para llegar al final, es por ello que este trabajo en primero se lo dedico a Dios ya que me ha permitido llegar hasta aquí, en segundo a mis padres José Jaramillo y Carmen Paltan quienes han sido el pilar de mi esfuerzo, además por el apoyo económico y emocional por esos abrazos en horas de cansancio y por no permitirme soltar todo en un solo momento, por su enseñanza y paciencia , por darme a entender que por más difícil que sea la tormenta todo es posible con el último esfuerzo, vivo agradecida infinitamente con ustedes, gracias.

En tercero a mi primo Richard Paltan que, aunque ya no se encuentra entre nosotros, fue mi aliento en situaciones de horas y horas de trabajo y dedicación, por sus palabras de aliento y por esos vamos tú puedes y eres maravillosa.

Finalmente, a mí porque a pesar de los momentos tristes y muy difíciles he sido fuerte y hoy he llegado hasta el final de esta etapa, por darme cuenta de que por más difícil que sea, las recompensas llegan luego.

Mariana Mercedes Jaramillo Paltan

A Dios, por brindarme la fortaleza y sabiduría para alcanzar mis objetivos y metas, por ser mi guía en todo momento.

A mis padres Alonso Vilaña y Eulalia Coveña, por ser el pilar fundamental de mi vida, por haberme formado con principios y valores, por el esfuerzo durante toda mi etapa académica, por el amor sincero y la paciencia, por enseñarme a esforzarme por las metas que anhelo cumplir, gracias por celebrar cada meta, objetivo cumplido conmigo, por ustedes soy quien soy y estoy completamente orgullosa de la familia maravillosa que Dios me dio.

A mis hermanos Josselin, Pamela, Milena, Ismael y sobrinos por su cariño que me brinda a diario, por ser el motivo por el cual esforzarme, gracias por cada experiencia, enseñanza, consejo, y el apoyo incondicional que me llena de satisfacción el día de hoy.

A mis amigos, y familiares especialmente a Carlos Antonio Vilaña Bastidas quien fue un padre para mí y mis hermanos, gracias por todo el apoyo en vida que le diste a mi familia, por cuidarme, protegerme y velar por mi bienestar, aunque ya no estés en este mundo, tus enseñanzas viven en mí y han sido una fuerza motivadora en este camino. Fuiste y será la persona que tanto quiero y anhelo ver para celebrar cada objetivo y meta que estoy cumpliendo.

A la familia Coveña que de alguna manera han sido parte de este objetivo, por cada palabra de aliento, y apoyo constante.

A todos aquellos que de alguna u otra manera han contribuido en mi crecimiento personal y profesional, les extiendo mi más sincero agradecimiento.

Cristina Dayana Vilaña Coveña

RECONOCIMIENTO

A nuestros padres, hermanos, sobrinos y más familiares, por su amor incondicional, paciencia y constante apoyo emocional y económico durante todos estos años de estudios.

A los docentes de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí Extensión El Carmen, especialmente a aquellos de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por sus consejos, por compartir sus conocimientos y contribuir significativamente a nuestra formación académica y profesional.

A nuestra tutora de tesis, ingeniera Mónica Elizabeth Benalcázar Paladines, por su guía, asesoramiento y valiosas sugerencias, así como por la dedicación y tiempo invertidos en la revisión y mejora de este trabajo.

A nuestros compañeros de estudio, por el apoyo mutuo, la colaboración y las ideas compartidas que enriquecieron nuestro aprendizaje y experiencia universitaria.

A la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda., por brindarnos acceso a la información y recursos necesarios para la realización de esta investigación, y por la disposición de su personal para responder a nuestras consultas.

“A todos ustedes, les extendemos nuestro más profundo y sincero reconocimiento y aprecio”.

Jaramillo Paltan Mariana Mercedes,

y Vilaña Coveña Cristina Dayana

ÍNDICE

PORTADA.....	I
CERTIFICACIÓN	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	IV
APROBACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	V
DEDICATORIA	VI
RECONOCIMIENTO.....	VIII
ÍNDICE	IX
RESUMEN	XV
ABSTRACT.....	XVI
INTRODUCCIÓN	XVII
CAPÍTULO I	1
1. MARCO TEÓRICO.....	1
1.1. Control Interno.....	1
1.1.1. Objetivo del Control Interno.....	2
1.1.2. Características del Control Interno	2
1.1.3. Evaluación del Control Interno.....	3
1.1.4. Componentes del Control Interno	4
1.1.5. Importancia del Control Interno en las Empresas.....	7
1.1.6. Manual de Funciones	7

1.1.7.	Manual de Procedimientos.....	8
1.1.8.	Elementos del Manual de Procedimientos	9
1.1.9.	Importancia del Manual de Funciones y el Manual de Procedimientos	10
1.2.	Gestión Financiera	11
1.2.1.	Objetivo de la Gestión Financiera.....	12
1.2.2.	Herramientas de Gestión Financiera para la Toma de Decisiones	13
1.2.3.	Importancia de la Gestión Financiera	15
1.2.4.	Análisis Financieros	16
1.2.4.1.	Análisis Vertical.....	17
1.2.5.	Razones Financieras.....	18
CAPÍTULO II		22
2.	DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	22
2.1.	Naturaleza del Negocio.....	22
2.1.1.	Giro de la Empresa.....	22
2.1.2.	Modelo de la Empresa	22
2.1.3.	Ubicación	23
2.1.4.	Tamaño	23
2.2.	Métodos de Investigación	23
2.2.1.	Método Inductivo- Deductivo.....	23
2.2.2.	Método Descriptivo	24

2.2.3.	Método Analítico- Sintético.....	25
2.2.4.	Método Histórico Lógico	25
2.3.	Técnicas Aplicadas	26
2.3.1.	Entrevista	26
2.3.2.	Ficha de Observación.....	27
2.3.3.	Cuestionario	27
2.4.	Resultados Obtenidos.....	28
2.4.1.	Resultados Obtenidos de la Entrevista.....	28
2.4.2.	Análisis General de las Entrevistas.....	29
2.4.3.	Resultados Obtenidos de la Ficha de Observación	31
2.4.4.	Análisis General de la Ficha de la Observación	33
2.4.5.	Resultados Obtenidos del Cuestionario de Control	34
2.4.6.	Análisis de los Resultados Obtenidos del Cuestionario de Control.....	37
CAPÍTULO III.....		40
3.	DISEÑO DE LA PROPUESTA	40
3.1.	Título.....	40
3.2.	Justificación	40
3.3.	Fundamentos (Base Legal)	41
3.4.	Objetivos.....	41
3.4.1.	General.....	41

3.4.2.	Específicos	41
3.5.	Desarrollo de la Propuesta	43
3.5.1.	Manual de Funciones	43
3.5.2.	Manual de Procedimientos.....	53
3.5.3.	Aplicación del Análisis Financiero	66
3.5.3.1.	Análisis Vertical.....	66
3.5.4.	Aplicación de las Razones Financieras	71
3.5.4.1.	Razones de Liquidez	71
3.5.4.2.	Razones de Administración de Activos	72
3.5.4.3.	Razones de Administración de Deudas.....	73
3.5.4.4.	Razones de Rentabilidad.....	74
CONCLUSIONES		76
RECOMENDACIONES.....		78
BIBLIOGRAFÍA		80
ANEXOS		87

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Resultados de la aplicación de la entrevista al gerente general	28
Tabla 2	Resultados de la aplicación de la entrevista a la contadora general	29
Tabla 3	Resultados de la aplicación de la entrevista al jefe de producción	29
Tabla 4	Ficha de observación del área contable	31
Tabla 5	Ficha de observación del área de producción	32
Tabla 6	Cuestionario para el área de contabilidad	34
Tabla 7	Cuestionario para el área de producción	36
Tabla 8	Manual de funciones	43
Tabla 9	Manual de procedimientos	53
Tabla 10	Análisis vertical del balance general	66
Tabla 11	Análisis vertical del estado de resultado	69
Tabla 12	Razón circulante	71
Tabla 13	Razón rápida o prueba ácida	71
Tabla 14	Rotación de inventarios	72
Tabla 15	Días de ventas pendiente de cobros	72
Tabla 16	Rotación de los activos fijos	72
Tabla 17	Rotación de los activos totales	73
Tabla 18	Razón de endeudamiento	73
Tabla 19	Margen de utilidad neta sobre las ventas	74
Tabla 20	Rendimiento de los activos totales	74
Tabla 21	Rendimiento del capital contable común	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda.	55
Figura 2 Flujograma del proceso contable de la empresa.....	60
Figura 3 Flujograma del proceso de supervisión y gestión legal de la empresa.....	62
Figura 4 Flujograma del proceso de negociación con clientes	63
Figura 5 Flujograma del proceso de la elaboración de los bloques de balsa	65

RESUMEN

El presente proyecto de investigación se realizó en la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda., ubicada en el cantón El Carmen, esta investigación tiene como objetivo diseñar e implementar manuales de funciones y procedimientos, a su vez, realizar un estudio que permita a la empresa determinar la viabilidad de su exportación y rentabilidad, aplicando los análisis financieros, el mismo que le permite determinar y conocer las funciones y procedimientos dentro de sus áreas; ya que su principal problema radica en que no conocen con claridad las funciones ni los procesos al momento de la ejecución productiva o financiera de la empresa. En la investigación se utilizó un enfoque multidisciplinario, que combinó diversas técnicas de investigación para obtener una visión general de la situación de la empresa, una de ella es la entrevista aplicada al gerente, contadora general y jefe de producción, se aplicaron cuestionarios y la ficha de observación al área de contabilidad y producción. Al realizar los análisis de la metodología aplicada se pudo obtener información suficiente referente a los procesos, problemas y necesidades de cada área. En base a los resultados obtenidos, se propuso la implementación de manuales de funciones y procedimientos que describan las responsabilidades, tareas y procedimientos de cada puesto de trabajo, así como los flujos de trabajo de cada proceso. Asimismo, la aplicación del análisis vertical y razones financieras para evaluar la viabilidad y rentabilidad de las exportaciones de la empresa, con la finalidad de tomar decisiones estratégicas.

ABSTRACT

This research project was carried out in the company Baltrans-Export Cía. Ltda., located in the canton of El Carmen, this research aims to design and implement manuals of functions and procedures, in turn, to carry out a study that allows the company to determine the viability of its export and profitability, applying financial analysis, the same that allows you to determine and know the functions and procedures within your areas; since their main problem is that they do not clearly know the functions or processes at the time of the productive or financial execution of the company. The research used a multidisciplinary approach, which combined various research techniques to obtain a general view of the company's situation, one of which is the interview applied to the manager, general accountant and production manager, questionnaires and the form were applied. observation to the accounting and production area. By carrying out the analysis of the applied methodology, it was possible to obtain sufficient information regarding the processes, problems and needs of each area. Based on the results obtained, the implementation of function and procedure manuals was proposed that describe the responsibilities, tasks and procedures of each job, as well as the work flows of each process. Likewise, the application of vertical analysis and financial ratios to evaluate the viability and profitability of the company's exports, in order to make strategic decisions.

INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial, las empresas enfrentan un entorno económico y financiero cada vez más complejo y competitivo. El control interno se ha convertido en una herramienta esencial para asegurar la integridad, eficiencia y eficacia en la gestión empresarial, permitiendo a las empresas responder de manera adecuada a los desafíos. La validación del control interno mejora la confianza de inversores, socios y clientes o partes interesadas, facilitando la estandarización de procesos y práctica para mayor eficiencia. La estandarización del control interno reduce costos y mejora la capacidad de respuesta de la empresa a demanda internacionales.

A nivel nacional, muchas empresas ecuatorianas, especialmente las que exportan productos naturales como la madera de balsa, carecen de un control interno adecuado. No obstante, para estas empresas que enfrentan desafíos significativos relacionados a la ausencia de un control interno, la gestión productiva y financiera es un tema crucial. La falta de controles internos provoca problemas como la ineficiencia operativa, la falta de precisión financiera y la vulnerabilidad ante errores y fraudes.

En el cantón El Carmen de la provincia de Manabí la mayoría de las empresas enfrentan dificultades significativas en su gestión financiera y productiva debido a la falta de control interno adecuado para mitigar estos aspectos cruciales. En el proceso de producción, los trabajadores tienen que realizar tareas repetitivas, lo que resulta en la insatisfacción de los clientes debido a la falta de una guía documentada de las funciones y procedimientos que les permita conocer sus responsabilidades, tareas y procedimientos. De la misma manera, los accionistas, clientes o partes interesadas pueden conocer el desempeño actual de la empresa mediante el uso del análisis vertical y las razones financieras; esta aplicación ayuda a tomar decisiones adecuada en su función de su desempeño.

En el presente proyecto de investigación se orienta en la validación del control interno como un medio para mejorar la gestión financiera y productiva que tiene la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. ubicada en el cantón El Carmen provincia de Manabí. Los procedimientos financieros como productivos que se desarrollan dentro de la empresa son de forma empírica, todos los procesos de la utilización de los recursos, tareas y responsabilidades que se deben llevar a cabo en la producción y en el área de financiera, no se encuentran definidos, ni documentados.

Por ende, la problemática que se presenta se debe a la deficiencia de los procesos que se desarrollan dentro de la gestión financiera y productiva, las duplicaciones de tareas, falta de claridad en las responsabilidades del personal y errores en la información financiera, impacta negativamente en la eficiencia operativa y la capacidad de la empresa Baltrans- Export Cía. Ltda. del Cantón El Carmen provincia de Manabí., para alcanzar sus objetivos establecidos. De tal manera, el objeto de la investigación se basa en el control interno de la empresa. Mientras que, el campo de acción de investigación se enfoca dentro del área financiera y productiva de la empresa Baltrans-Export.

Por esta razón, el objetivo que se pretende alcanzar es desarrollar el control interno en la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda., del cantón El Carmen, para el periodo 2023. Para alcanzar, este objetivo se plantea las siguientes tareas científicas: Analizar cómo la empresa opera actualmente sin un control interno adecuado. Seguidamente, valorar los riesgos que enfrenta la empresa al no tener un control interno. Luego, diagnosticar las deficiencias actuales en los procesos de la empresa que podrían ser mitigadas con un control interno. Y por último, elaborar la propuesta mediante el diseño de manuales de funciones y manuales de procedimientos que definan claramente las responsabilidades, flujos de trabajo y controles necesarios, además, un estudio

financiero a través del análisis vertical y las razones financieras para la buena toma de decisiones de la empresa.

Las variables de estudio están relacionadas con la gestión financiera y productiva, así como la validación del control interno. Mientras que, los métodos empleados en esta investigación se centran en un enfoque multidisciplinario utilizado para verificar el control interno y su impacto en la gestión financiera y productiva de la empresa. Un análisis exhaustivo permite abordar el problema abordar el problema desde una variedad de puntos de vista gracias a la combinación de los distintos métodos. Para crear hipótesis sobre los controles internos, se utiliza el método inductivo-deductivo. El método analítico-sintético examina los elementos esenciales de los controles internos incluyendo su funcionamiento, permitiendo la documentación del estado actual de los procesos internos mediante el método descriptivo. En lo que respecta al método histórico lógico emplea la evaluación de estos controles a lo largo del tiempo y utilizan el análisis vertical y las razones financieras para medir y comparar el desempeño financiero de la empresa en un periodo tiempo.

Adicionalmente, las técnicas de recolección de información aplicadas son la entrevista, que sirve como evidencia pertinente y se aplicará tanto al gerente general, contadora general, como al jefe de producción; el cuestionario y la ficha de observación, como observación directa, están destinados al área de contabilidad y de producción para verificar el cumplimiento de las funciones y procesos de la empresa.

Dentro del Capítulo I, se pretende argumentar teóricamente el sustento bibliográfico de las variables conceptuales y operacionales que están aliadas por la variable independiente denominada Validación del control interno, y la variable dependiente denominada Gestión financiera y productiva. Asimismo, en el Capítulo II, se describirá los resultados obtenidos en la aplicación de

los métodos y técnicas aplicadas. Por último, en el Capítulo III, se detallará el diseño de la propuesta direccionada a mejorar las problemáticas existentes de la empresa. Las conclusiones y recomendaciones de este proyecto de investigación son diseñadas con el objetivo de mejorar la eficiencia del control interno para la mejora de la gestión financiera y productiva de la empresa, el mismo que proporcionará soluciones a los problemas existente en sus áreas y de esta manera la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. mejore sus procesos ejecutados diariamente.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Control Interno

El estudio realizado por Frett (2022), enfatiza que el control interno es un proceso implementado por la administración, dirección y personal de una empresa con el objetivo de garantizar un nivel adecuado de seguridad en la consecución de metas relacionadas con operaciones, información y cumplimiento.

Según Acosta (2020), menciona que el control interno es un proceso que debe ser realizado por el directorio, la dirección y los empleados, es decir, la empresa en su conjunto. Su objetivo principal es proporcionar una seguridad razonable sobre los informes de desempeño y los objetivos de cumplimiento de la empresa.

Alcívar et al. (2019), detallan lo siguiente:

El control interno es la representación de normas y procedimientos, métodos, principios y valores propios de una organización, para garantizar niveles de coordinación procesal y técnica para tomar decisiones y evaluar resultados (pág. 53).

El concepto del control interno se inclina por ser un sistema integral que no solo está diseñado para supervisar y monitorear, sino también para asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa. Se basa en una supervisión continua y la evaluación de las operaciones y actividades atribuidas a cada empleado de la empresa, el control interno tiene como finalidad reconocer y mitigar los riesgos, garantizando la eficiencia de los procesos y lograr alcanzar los objetivos a corto y largo plazo. Al identificar tempranamente cualquier desviación o problema, la empresa puede tomar acciones correctivas de manera oportuna, lo que permite mantener el rumbo hacia el cumplimiento de sus metas. En sí, el control interno no es solo una

medida preventiva, sino una herramienta estratégica que garantiza la continuidad y el éxito a largo plazo de la empresa.

1.1.1. Objetivo del Control Interno

El objetivo del control interno está diseñado para brindar un sistema de control efectivo, el cual consiste, en el diseño de políticas y procedimientos para brindar una seguridad razonable a la administración (Marín, 2018).

Teniendo en cuenta a Vásquez (2021), indica que el objetivo principal del control interno es obtener información financiera precisa y oportuna para la toma de decisiones en las organizaciones. Además, busca proteger los recursos empresariales a través de un plan de seguro adecuado, salvaguardando los activos y promoviendo la eficiencia de las operaciones.

De acuerdo con Barahona (2023), especifica que el objetivo del control interno se ratifica en “asegurar la suficiencia y confiabilidad en las operaciones bajo el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la empresa”.

El control interno en una empresa tiene como objetivo fortalecer la eficacia y eficiencia de sus operaciones, asegurando información financiera confiable, el cumplimiento de las leyes y regulaciones y protegiendo los recursos contra posibles pérdidas o fraudes. En resumen, el objetivo apunta a garantizar que la empresa en funcionamiento cumpla con sus responsabilidades legales y proteja sus recursos.

1.1.2. Características del Control Interno

La base del control interno consta de varias características para crear e implementar un sistema de control interno adecuado, entre las características que se encuentran son las siguientes:

- **Comparabilidad:** El objetivo principal del control interno es lograr las metas de la empresa, por lo que los controles deben ser comparables.

- **Medibles:** Es necesario medir y cuantificar los resultados para ellos, se debe identificar qué medir, cómo medir y quién va a medir, dónde y cuándo se va a medir.
- **Detecta desviaciones:** Es una función inseparable al control, ya que su función también es descubrir las diferencias entre lo planeado y ejecutado.
- **Establecimiento de medidas correctivas:** El control tiene como característica ser preventivo, y corregir en marcha del proceso con el fin de salvaguardar el futuro.

La organización asegura que los sistemas de control interno sean suficientemente sólidos para prevenir y detectar el riesgo de fraude. Por lo tanto, al diseñar controles internos, adopte un enfoque basado en el riesgo e identifique áreas críticas. Los controles internos están diseñados teniendo en cuenta estas áreas de alto riesgo y requisitos de proceso (Pirela, 2024).

La característica del control interno es crear una estructura estándar para apoyar el proceso de implementación, unificar los estándares de control y asegurar la implementación de los objetivos de control. Además, se brindan incentivos para crear un entorno ético en torno a las funciones de gestión y mantener un enfoque constante en el control de los riesgos que puedan obstaculizar el logro de los objetivos de la empresa.

1.1.3. Evaluación del Control Interno

Como Fierro & Sotomayor (2020), detallan que la evaluación del control interno continua en las entidades tiene la finalidad de informar los resultados a los responsables de cada área. Estas evaluaciones deben seguir directrices o tomas impuestas por la entidad para su aplicación o implementación de la evaluación exhaustiva del control interno.

En el estudio realizado por Vera (2021), resalta que en el proceso de la auditoría, la evaluación del control interno es fundamental porque abarca la planificación, ejecución e informe

de auditoría. Además, se elaboran cuestionarios para medir la implementación del control interno, detallando componentes y cuentas de los estados financieros (pág. 13).

La evaluación del control interno es un proceso que se debe llevar a cabo en las empresas para que esta opere de una buena manera y cumpla con sus objetivos establecidos. El establecimiento de un correcto control interno ayudará identificar los objetivos a medir en cada proceso y puesto, proveer la confiabilidad en la información generada por la empresa, incluso a buenas tomas de decisiones.

1.1.4. Componentes del Control Interno

1.1.4.1. Ambiente de Control

El ambiente de control es la base para el establecimiento del control interno. Este componente muestra la importancia de la dirección, además, hay un impacto en el desempeño y resultados de la organización. El ambiente de control está determinado por todos los valores éticos, el desarrollo personal, capacidades, técnicas de gestión y la delegación de responsabilidad y autoridad (Díaz, 2022).

Para Asencio et al. (2023), destacan que el ambiente de control se refiere al “entorno para el estímulo e influencia de las actividades que desarrolla el personal, incidiendo en los aspectos como estructura del entorno de la organización” (pág. 14).

El ambiente de control expresa el tono de una organización y afecta la conciencia de control de sus empleados. Es la base para todos los demás componentes del control interno, proporcionando estructura y disciplina. Los factores del ambiente de control interno incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de los trabajadores de la entidad; la filosofía y el estilo de operación de la administración; la forma en que la administración asigna autoridad y

responsabilidad, así como la forma en que organiza y desarrolla a sus empleados; y la atención y orientación del consejo de dirección (Nieto, 2012).

1.1.4.2. Evaluación de Riesgos

Este componente implica un proceso dinámico que permite identificar, analizar, evaluar, monitorear y administrar los riesgos que dificultan el logro de los objetivos de la empresa. Además, implica detectar, examinar y evaluar los riesgos a lo que se enfrenta la empresa en la consecución de sus objetivos, esto ayudará a priorizar los esfuerzos de control, permitiendo reducir y gestionar los riesgos lo que genera oportunidades de inversión para la empresa. Es importante destacar que la gestión adecuada de este componente conduce a una mejora en la calidad de la gestión administrativa y operaria, lo que reduce costos y maximiza los beneficios (Vera M. , 2021).

La evaluación de riesgos es el análisis e investigación para determinar si la empresa tiene riesgos dentro de sus objetivos y, si es así, se pueden corregir y establecer objetivos más específicos y claros (Mero, 2022).

1.1.4.3. Actividades de Control

Empleando las palabras de Mejía Lara (2022), manifiesta que las actividades de control deben ser ejecutarse en todos los departamentos de la institución y en cada uno de los niveles de la gestión, a través de la elaboración de un mapa de riesgos evitarlos o minimizarlos.

Según la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2021), las actividades de control son aquellas actividades establecidas por la organización a través de políticas y procedimientos para garantizar que se lleven a cabo las actividades de control asignadas. Estas ocurren en toda la empresa, en todos los niveles y en todas las funciones.

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que aseguran que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Estos controles abordan riesgos que, no se mitigan, podrían poner en peligro el logro de los objetivos de la empresa (Rodríguez, 2021).

1.1.4.4. Información y comunicación

Según Andrade et al. (2019), destaca que el componente de información y comunicación “genera información relevante, comunica de manera interna los resultados y brinda informes a las partes interesadas” (pág. 71).

El componente del control interno información y comunicación debe identificar, recopilar y comunicar información relevante en un formato y plazo que permita a cada empleado cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de tecnología informática generan informes con datos operativos, financieros y de cumplimiento para que pueda administrar y controlar mejorar su negocio (Ramos M. , 2015).

1.1.4.5. Monitoreo- supervisión

Incluye tomar medidas para garantizar el cumplimiento de objetivos y la calidad en un proceso, esto nos facilitara monitorear si se cumple las actividades operacionales y si no es así se debe continuar con un proceso de mejora continua.

Los controles internos deben monitorearse continuamente para garantizar que los procesos funcionen según lo previsto. Esto es importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, los controles que alguna vez fueron adecuados y efectivos ya no son suficientes para brindar a la administración la seguridad razonable que brindaba anteriormente. Las actividades de monitoreo continuo están incluidas en las actividades periódicas normales de la unidad e incluyen actividades periódicas de gestión y monitoreo (Ambuludi, 2011).

1.1.5. Importancia del Control Interno en las Empresas

Según Briones et al. (2023), manifiestan su importancia en el establecimiento de procedimientos que delimiten las responsabilidades de cada persona involucrada, estableciendo tareas y plazos definidos. Es esencial contar con los recursos adecuados para garantizar el cumplimiento efectivo de todos los procedimientos establecidos en la empresa (pág. 6).

El estudio realizado por Carrera et al. (2022), destaca que una empresa con sus controles internos adecuados permite el máximo aprovechamiento de recursos de calidad para lograr una adecuada gestión financiera y administrativa, alcanzar mayores niveles de productividad y además contribuye a tener una fuerza laboral mejor capacitada, motivada y comprometida, cooperar con la empresa y estar dispuesto a brindar servicios de calidad al cliente (pág. 686).

Según Plasencia (2010), señala que es importante tener un correcto control interno en las empresas para “garantizar la protección de los activos, la confiabilidad de los registros contables y los resultados financieros. Estos aspectos son fundamentales para el buen funcionamiento de cualquier organización”.

Un control interno defectuoso en una empresa puede causar graves consecuencias financieras y daños a la reputación de una empresa. Por otro lado, un control interno adecuado que garantice el cumplimiento de objetivos y metas de manera efectiva. Tanto empresas grandes como pequeñas pueden beneficiarse de la implementación de un control efectivo. Un buen diseño de control interno no solo ayuda a alcanzar objetivos de forma eficiente, sino que también contribuye a mitigar diversos riesgos empresariales.

1.1.6. Manual de Funciones

El manual de funciones es una herramienta de trabajo que contiene muchos modelos y tareas que todos los empleados crean en la vida diaria, de acuerdo con sus propios métodos,

procedimientos y estándares, desarrollando métodos o procedimientos. El trabajo diario no afectará el conocimiento y capacidad de ningún empleado o empleada de la empresa, ni afectará su control, pensamiento o independencia personal porque podrá tomar las mejores decisiones según las indicaciones de sus líderes y establecimiento de responsabilidades claras (Caiza, 2020).

El manual de funciones es un documento de trabajo que contiene un conjunto de normas y tareas que cada empleado realiza en sus actividades diarias. Es el diseño técnico y resumen de pautas y lineamientos establecidos de acuerdo con procedimientos sistemas, estándares relevantes para determinar rutinas o tareas diarias sin interferir con las capacidades intelectuales o la autonomía individual y la independencia mental o profesional.

Un manual de funciones es un documento que describe los deberes, responsabilidades y tareas específicas para cada puesto de trabajo en la organización. Estos manuales también pueden incluir la jerarquía y dependencia de los distintos puestos, los requisitos (habilidades, conocimientos y experiencia) requeridos para cada puesto, y los objetivos a alcanzar en cada puesto. El propósito del manual es definir claramente el rol de cada colaborador, evitando la duplicación de esfuerzos, minimizando la confusión sobre las tareas y facilitando las revisiones de desempeño.

1.1.7. *Manual de Procedimientos*

El manual de procedimiento es un instrumento fundamental para el funcionamiento del control interno, tiene como objetivo establecer claramente las normas operativas de una empresa, así como las líneas de autoridad y responsabilidad, basadas a unos principios y en los objetivos establecidos. Este es un documento que detalla las acciones que se deben seguir para realizar las responsabilidades de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas (Zambrano, 2011).

Un manual de procedimiento proporciona información sobre todas las acciones que deben realizarse para alcanzar los objetivos operativos fijados por la empresa, según se muestra en su descripción; quien, como, dónde, cuándo y qué sucederá. Este manual recoge información detallada sobre la naturaleza y finalidad del proceso de trabajo de la empresa, así como su presentación y los resultados obtenidos de cada trabajo (Egas, 2020).

Un manual de procedimientos es un documento que escribe detallada y sistemáticamente las acciones, pasos y secuencia que se deben seguir para realizar una tarea o proceso específico en una organización. Este manual especifica las responsabilidades, recursos requeridos, tiempo esperado y estándares o políticas a seguir para el desempeño de cada área o persona relevante, tiene como objetivo estandarizar y optimizar los procesos, asegurando la coherencia en la ejecución de las tareas, facilitar la capacitación de los empleados y asegurar el cumplimiento de políticas internas y externas que ayuden a mejorar la eficiencia y organización de la gestión.

1.1.8. Elementos del Manual de Procedimientos

Un manual de procedimientos es un documento que describe de manera detallada cómo se deben realizar las actividades en una organización (García, 2009).

Los elementos claves que debe contener cualquier manual de procedimientos son:

- **Portada:** Se detalla el nombre de la empresa, el título del manual y la fecha de elaboración o revisión.
- **Objetivos:** Los objetivos incluir una explicación de lo que se pretende lograr con el manual de procedimiento. En el objetivo de un manual de procedimientos se debe identificar claramente el propósito del documento, escribir de forma clara, específica y directa, la descripción del objetivo debe empezar con un verbo

infinitivo, la extensión máxima de la descripción será de 2 a 4 líneas y se evitarán los adjetivos definitorios.

- **Alcance:** Describir el ámbito de aplicación del manual, es decir el o las áreas responsables involucradas, puestos y actividades, así como a qué no se aplica.
- **Responsabilidades:** Se detalla los puestos responsables de elaborar, actualizar, aplicar el procedimiento, así como los responsables de su revisión y aprobación.
- **Políticas y lineamientos:** Son una guía básica de la actuación ya que identifican los aspectos importantes en el proceso de revisión. Se debe definir claramente políticas y eliminar la mayoría de las situaciones alternativas que pueden surgir durante la operación de un procedimiento, es decir, una definición clara de lo que se pretende hacer o qué estándares se deben seguir para la adaptación para afrontar situaciones que normalmente no suceden o no sucederán en la forma prescrita.
- **Procedimientos:** Se debe describir las actividades en orden cronológica y secuencial de cada actividad, realizado para lograr un resultado específico en respuesta a adherirse al propósito del procedimiento y sus políticas. Además se debe implementar diagramas de flujo, esto se representarán de manera gráfica del procedimiento, mostrando el flujo de actividades, decisiones y resultados.

Estos elementos aseguran el manual sea comprensible, accesible, útil para los colaboradores de una empresa que deben seguir los procedimientos descritos de forma correcta.

1.1.9. Importancia del Manual de Funciones y el Manual de Procedimientos

Los manuales son instructivos que facilitan el proceso de alinear los elementos de la empresa con los objetivos principales; asimismo, el sistema de gestión incluye la gestión que se contiene en el sistema de control interno, con el fin de ser consultados permanentemente por todo

el equipo de colaboradores. Es así como al establecer estos manuales fomenta la gestión y el funcionamiento de la empresa de forma correcta, con su base en su misión, visión y objetivos establecidos (Ramos W. , 2018).

Este documento se enfoca principalmente en cómo los manuales estandarizan y controlan la realización y cumplimiento de las funciones dentro de la empresa, es crucial porque todos los empleados deben conocer sus funciones y en qué momento deben intervenir, evitando conflictos y escapes de responsabilidades. Además, promueve la delegación de funciones. En cuanto al manual de procedimiento son una herramienta crucial para las organizaciones porque contienen políticas, aspectos legales, procedimientos y controles para garantizar la realización de tareas de manera segura y eficaz.

1.2. Gestión Financiera

De acuerdo con López (2020), la gestión financiera es el área clave dentro de las organizaciones y su principal objetivo es generar mayor valor o añadir riqueza a la organización del capital circular y de esta manera mejorar la rentabilidad de la organización, donde le permita a la organización ejercer su toma de decisiones dentro del área contable de la misma (pág. 6).

La gestión financiera es una disciplina encargada de determinar el valor y tomar decisiones sobre la asignación de recursos, así como las acciones vinculadas con los medios financieros para las actividades de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control. Además, esta representa la unión de administrar los recursos que tiene una organización, con el propósito de asegurar que todos los recursos sean suficientes para cubrir los gastos que genera la organización (Puente Riofrio, 2022).

Gonzales (2022), manifiesta que la gestión financiera permite conocer en qué ámbito a nivel económico y financiero se encuentra una empresa, para tomar decisiones que ayuden al

crecimiento, de tal manera ver si posee de efectivo que le permita ser un buen contribuyente, para ejercer acciones de mejoramiento (pág. 8).

Por otro lado Vázquez (2016), indica que la gestión financiera se enfoca en guiar y orientar la utilización y manejo de los medios financieros, desde su adquisición hasta su utilización, con el objetivo de asegurar que las decisiones sobre los recursos financieros se tomen de manera adecuada (pág. 5).

Considerando que las empresas deben mantener una adecuada gestión financiera interna, ya que, a través, de esta gestión les permite comprender su situación económica y financiera, facilitando la toma de decisiones basadas en el manejo eficiente de los recursos financieros disponibles que tiene la organización el cual a su vez ayudará a que la empresa, tome acciones de mejora para el orden y cumplimiento dentro del financiamiento de la misma.

1.2.1. *Objetivo de la Gestión Financiera*

Cabrera Bravo (2019), manifiesta que el objetivo de la gestión financiera “es planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y a su vez mejor control interno del área contable que la empresa ejerce” (págs. 3-4).

Sin embargo, Párraga Franco (2021), sostiene que la gestión financiera tiene como objetivo planificar y dirigir las actividades económicas relacionadas con los flujos de efectivos generados por la inversión y financiamiento a corto plazo, mediante herramientas financieras, el cual le permite a la empresa evaluar su situación financiera (pág. 2).

Por otro lado, según Pinargote Vázquez (2021), la gestión financiera implica el análisis, toma de decisiones y acciones relacionadas con los recursos financieros necesarios para el

desarrollo de las actividades de una empresa, además es por ello que el objetivo de la gestión financiera se enfoca en el mejoramiento de la misma (pág. 9) .

En el ámbito de la gestión financiera empresarial, se destaca la importancia de dirigir y coordinar eficazmente los recursos financieros, los flujos de efectivo y las actividades económicas para lograr el éxito y beneficio de las organizaciones y así poder analizar y tomar decisiones de control y mejorar dentro de la misma, por lo que el objetivo de la gestión financiera se centra en el mejoramiento sobre el financiamiento de la empresa.

1.2.2. Herramientas de Gestión Financiera para la Toma de Decisiones

Armijos Solórzano (2020), indica que las herramientas son fundamentales para la toma de decisiones en una empresa, ya que permiten visualizar con precisión el camino que debe seguir la organización. Estos instrumentos financieros aportan significativamente al proceso de toma de decisiones, brindando información clave para el éxito empresarial (pág. 4).

Por otro lado, Duque (2022), señala que las herramientas de gestión financiera son variables y diversas técnicas, en el cual es la contabilidad y los análisis financieros los principales mecanismo que la gestión financiera emplea para mostrar los resultados de la gestión y desde donde se desprenden (pág. 7).

Sin embargo, Alemán Ruz (2022), indican que el estado de resultado y el balance general son otras herramientas que se desprenden de la labor contable y análisis que permite la evaluación y medición de los logros empresariales y progresos alcanzados mediante la comparación entre diferentes ejercicios fiscales (págs. 8-9).

Las herramientas de la gestión financiera, nos permite conocer la situación fiscal que la empresa lleva en sus actividades financieras, para así conocer su rentabilidad además del beneficio que la empresa desconoce dentro del movimiento contable, para así general políticas, procesos y

a su vez mejoramiento dentro de su área contable, el cual ayudará a que la gerencia tome decisiones de mejora.

Entre las herramientas de gestión financiera conllevan a disminuir el riesgo y tomar decisiones acertadas se destacan las siguientes:

- 1) **Análisis financiero:** Dentro de este es necesario interpretar y analizar información económica y financiera, para conocer con profundidad el comportamiento de los recursos de la empresa.

Barreto Granda (2020), el análisis financiero es una evaluación que realiza la empresa tomando en consideración los datos obtenidos de los estados financieros con datos históricos para la planeación a largo, mediano y corto plazo, el cual le ayudará a la organización, el control interno dentro de cada una de sus áreas (pág. 5).

- 2) **Indicadores de gestión financiera:** Los indicadores permiten conocer en porcentajes los niveles de confianza que existe en cada ámbito de la empresa y sobre todo ofrecer la posibilidad de realizar diagnósticos para identificar sus fortalezas y debilidades que tengan.

Cespedes (2019), señala que los ratios o indicadores financieros “son fórmulas establecidas, mediante índices de medición, que permite visualizar los resultados de los números ingresados de dos periodos diferentes, que son tomados de los estados financieros de la empresa” (pág. 4).

Las empresas tienen herramientas de gestión financiera para evaluar y ejercer la toma de decisiones financieras informadas que ayudarán a alcanzar sus objetivos, metas y mejorar su desempeño financiero, aparte de eso, que colabore a la verificación de errores o fallas dentro de

las empresas. Estas herramientas les permiten analizar la situación financiera en la que se encuentra, proyecta escenarios futuros y evalúa diferentes opciones de inversión.

1.2.3. *Importancia de la Gestión Financiera*

La gestión financiera es la base fundamental dentro de una organización, en el sentido del control de la operaciones, porque permite dirigir y gestionar los recursos con el fin de que sean suficientes tanto para cubrir gastos como para garantizar el normal desenvolvimiento, buscando la mayor rentabilidad posible dentro de la organización, que ayude a la toma de decisiones, la obtención de fuentes de financiamiento, en el mantenimiento de la eficiencia y eficacia operativa y en la veracidad de la información financiera (Calero, 2022).

Su importancia se centra en dentro de todas las organizaciones, es poder controlar y manejar los recursos que tiene para efectuar sus funciones, y a su vez la toma de decisiones más eficientes para el desarrollo correcto de una empresa por lo que es una parte dentro de la administración de una organización y por ende debes estar en coordinación y completa unión con cada una de las áreas que opera la organización (Holguín, 2023).

La importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema entre la liquidez y la rentabilidad de una empresa, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa, como la toma de decisiones más eficientes de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa (Córdoba Padilla , 2012).

En relación con la importancia de la gestión financiera, es relevante ya que esta ejerce un papel importante dentro de las actividades de una organización, desde los más micro hasta lo más macro de la empresa, además esta ayuda a verificar la situación económica que la organización, por ello su importancia radica en la toma de decisiones para el mejoramiento de sus funciones y procesos que ejercen los colaboradores en dicha organización.

1.2.4. Análisis Financieros

Según Estupiñán Gaitán (2020), los análisis de los estados financieros “sirve para saber si la evaluación de una empresa está dentro de las pautas de comportamiento normal, identifica las políticas financieras o examina la situación y tendencias financieras de un cliente actual o posible” (pág. 10).

Sin embargo, Alarcón (2020), indica que los estados financieros, además de informar los resultados obtenidos, en cada ejercicio económico “se refiere al arte de analizar e interpretar los estados financieros, donde se establecen los procedimientos sistemáticos y lógico que sirve como base para tomar decisiones” (pág. 3).

El análisis de los estados financieros de una entidad permite evaluar la condición financiera, para generar soluciones o alternativas a los problemas sugeridos dentro de la organización, ya que el conjunto de técnicas que se utilizan para diagnosticar la situación y perspectiva organizacional, por lo que el análisis financiero surge para la toma de decisiones dentro de la organización (Carrillo, 2022).

Por ello, el análisis financiero se enfoca en la situación que se encuentra la empresa, para así poder llegar a tomar y ejercer acciones de mejoramiento, que ayude a la rentabilidad de la organización, el cual implica mejorar las unciones y procedimientos dentro de la misma, para así llevar un control interno, que asegure la gestión financiera.

Además, el análisis financiero se considera una evaluación que se realiza en la empresa tomando en consideración los datos obtenidos de los estados financieros con datos históricos para la planeación a largo, mediano y corto plazo, ya que nos permite saber sus puntos exánimes y de esta manera poder corregir desviaciones, aprovechando de manera adecuada las fortalezas de la empresa (Barreto, 2020).

Por ello, el análisis financiero se enfoca en la situación que se encuentra la empresa, para así poder llegar a tomar y ejercer acciones de mejoramiento, que ayude a la rentabilidad de la organización.

1.2.4.1. Análisis Vertical

El análisis vertical determina la participación de cada una de las cuentas de los estados financieros con referencia sobre el total de activos o total patrimonio para el balance general. El cual es una técnica simple y se considera como una evaluación estática, pues que no se analiza los cambios ocurridos a través del tiempo, ya que se aplica a los estados financieros de una solo ejercicio, son expresados en una base común (porcentual), por lo cual el análisis de la información financiera es más fácil y directa (Jiménez, 2018).

A este análisis se considera la técnica que permite analizar de forma vertical las cifras contables de los estados financieros como lo son, el estado de situación financiera y el estado de resultados. El cual consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas de los estados financieros como referencia sobre el total de los activos o total de los pasivos y patrimonio, para el balance general o sobre el total de ventas para el estados de resultados (Fajardo, Gestión Financiera Empresarial, 2017).

Este análisis es de gran importancia a la hora de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas, porque permite verificar si se está distribuyendo acertadamente los activos o si se está haciendo uso de la deuda que posee de forma debida teniendo muy en cuenta las necesidades financieras y operativas, logrando así detectar áreas a considerar, observando la proporción que guarda en relación al grupo (Martínez, 2018).

En consideración el análisis vertical es una herramienta esencial dentro del análisis financiero ya que permite evaluar la estructura de los estados financieros de una empresa en un momento dado, por ello su expresión es de forma porcentual, donde se obtiene una visión clara de la composición de la empresa y además esta información es invaluable para identificar tendencias, evaluar la eficiencia y tomar decisiones estratégicas.

1.2.5. Razones Financieras

Las razones financiera también llamadas ratios o indicadores financieros son cifras o razones que facilitan mecanismos contables y financieros de disposición y comparación, el cual se utilizan a menudo dentro de la contabilidad, con el objetivo de tratar de evaluar la situación financiera global de una empresa. Donde además son una herramienta para la evaluación financiera de una entidad y este método consiste en analizar a los dos estados financieros (Huamán, 2019).

Las razones financieras denominadas indicadores financieros, son coeficientes obtenidos por la comparación de partidas contables, que permiten analizar el estado actual o pasado de una empresa. El método de razones financieras se enfoca en determinar la relación existente entre distintas partidas contables de los estados financieros. Nos permiten conocer el comportamiento actual de la empresa en el ámbito de la liquidez y la gestión en términos de endeudamiento, así como su rentabilidad y, por lo tanto, su valor en el mercado (Puente Riofrio, 2022).

De acuerdo con Gómez (2001), nos indica que los estados financieros ofrecen información sobre la posición financiera de una empresa, pero su verdadero valor radica en su capacidad para predecir dicha posición. Es crucial analizar las razones financieras para determinar la situación de la empresa y validar su control financiero. Las razones financieras se clasifican de la siguiente manera:

Razones de liquidez

La liquidez de una empresa representa la agilidad que tiene para efectuar con sus deberes a corto plazo a medida que estas alcancen su vencimiento. Esta se refiere a la solvencia de la situación financiera general de la entidad, es decir, la destreza con la que puede solventar sus cuentas, la cual evalúa la capacidad de pago de la empresa frente a sus obligaciones en corto plazo (Pérez, 2019).

Esta razón es un activo líquido el cual fácilmente puede convertirse en efectivo sin una pérdida significativa de su valor original, dentro de este se encuentran las siguientes razones:

- Razón circulante.
- Razón rápida o prueba del ácido

Razones de administración de activos

Estas razones también llamadas índices de actividad evalúan la rapidez con la que varias cuentas se transforma en ventas o en efectivo, es decir en entradas o salidas, esto quiere decir que los índices de actividad miden la eficiencia con la que opera una empresa en una variedad de dimensiones, como la administración de inventarios, gastos y cobros (Sarango, 2023).

Esta razones también conocida como actividad, le permite a la empresa operar diariamente, gestionando la recuperación de cuentas y cobrar y la rotación de inventarios. La empresa debe asegurarse de que estos indicadores muestren resultados positivos, ya que de lo contrario, corre el riesgo de tener problemas de liquidez y no poder realizar sus operaciones diarias. Este indicador evalúa la rapidez con la que se pueden efectivizar las cuentas por cobrar y los inventarios (Fajardo & Soto, 2018).

Estas razones de administración de activos miden la eficiencia de una empresa para administrar sus activos, han sido diseñadas para conocer los niveles de venta actuales, es así como dentro de esta razón encontramos:

- Rotación de inventario.
- Días de ventas pendientes de cobro.
- Rotación de los activos fijos.
- Rotación de los activos totales

Razones de administración de deudas

Esta razón nos demuestra la medida en la cual la empresa se financia por medio de las deudas, es así como podremos identificar el promedio de las deudas ya demás financiar las mismas dentro de la empresa, es por ello como su nombre nos indica solo encontraremos una razón la cual es:

- Razón de endeudamiento.

Razones de rentabilidad

La rentabilidad es el resultado neto de varias políticas y decisiones. Las razones de rentabilidad muestran los efectos combinados de la liquidez, de la administración de activos y de la administración de las deudas sobre los resultados en operación. El propósito de este tipo de razones financieras es evaluar la rentabilidad de la empresa desde diversos puntos de vista (Mayorga, 2019).

La razón de rentabilidad es el resultado neto de un número de políticas y decisiones, al examinar esta razón nos demuestra alguna información sobre cómo opera la empresa y así tener conocimiento de su utilidad, el manejo y rendimiento de los activos totales dentro de la misma. Dentro de esta última razón encontramos las siguientes:

- Margen de utilidad neta sobre ventas.

- Rendimiento de los activos totales.
- Rendimiento del capital común.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1.Naturaleza del Negocio

2.1.1. Giro de la Empresa

Baltrans-Export Cía. Ltda. es una empresa productiva dedicada a la comercialización de madera de balsa, donde se realiza todo el proceso desde el cultivo y su extracción hasta su procesamiento, comercialización y exportación de los bloques de balsa. Además de eso, ofrece asesoramiento técnico y mantenimiento de plantaciones.

2.1.2. Modelo de la Empresa

La empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. constituye una propuesta factible para la comercialización de madera de balsa, ofrece bloques de balsa para su respectiva exportación, tiene como misión cubrir cada una de las necesidades, requerimientos y exigencia de sus clientes, con un alto nivel de calidad, fomentando el desarrollo de sus trabajadores y el respeto al medio ambiente. Los bloques de balsa, es el principal producto que exportan al país chino o son entregados a sus clientes fijos de la zona. Como empresa tiene la visión de incrementar la participación en el mercado chino, incrementando la participación de Baltrans-Export Cía. Ltda. en el mercado internacional.

Sus principales aliados claves son inversionistas, proveedores y clientes con nacionalidad china. Unos de sus objetivos específicos son ser competitivos a nivel nacional e internacional, lograr el crecimiento sostenible, e incrementar la rentabilidad de la empresa. Su ubicación es estratégica para la adquisición de la materia prima y el proceso productivo de los bloques de balsa. Su proceso productivo consiste en la recepción de la materia prima (balsa en trozas), secado,

péndula, sierra, almacenamiento en repisas, armado de bloques, encolado (goma), prensado y el despacho correspondiente de los bloques terminados para su utilización.

2.1.3. Ubicación

Baltrans-Export Cía. Ltda. es una empresa en Ecuador, con sede principal en el cantón El Carmen, Km 42, Vía Chone a margen izquierdo.

2.1.4. Tamaño

Baltrans-Export Cía. Ltda. está catalogada como una grande empresa, cuenta con más de 137 colaboradores dentro de las diferentes áreas.

2.2. Métodos de Investigación

2.2.1. Método Inductivo- Deductivo

De acuerdo con Palmero (2020), se basa en la “acción y efecto de inducir, donde se extrae, a partir de determinadas observaciones o experiencias particulares, donde se lleva a cabo mediante la aplicación de hipótesis específica para luego conocer el componente teórico” (pág. 25).

Sin embargo, para Gómez (2019), indica que es un procedimiento que va de la individual a lo general, además de ser procedimiento de sistematización que, a partir de los resultados particulares, intenta encontrar posibles relaciones generales que la fundamenten.

El concepto del método inductivo nos permite conocer los procedimientos que se llevan a cabo mediante la extracción de observaciones desde lo individual a lo general, obteniendo así resultados particulares, que nos ayude fundamentar hipótesis particulares o específicas, asegurándonos que en la investigación realizada obtendremos ciertos resultados que nos ayudará a conocer los elementos teóricos. En cambio el concepto del método deductivo va de lo general a lo particular, se basa en evidencia sacada directamente por el investigador, es decir, son diferentes

manera de razonar un problema para llegar a una conclusión esto para la realización de una investigación.

Se procedió a utilizar el método inductivo para identificar si la empresa tiene controles internos actuales. Además, se empleó el método deductivo para determinar y validar su aplicabilidad y efectividad de la situación actual de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. y las posibles falencias.

2.2.2. Método Descriptivo

Villanueva (2022), manifiesta que el método descriptivo aplica dentro de la relación de tipo cuantitativo y cualitativo donde describe los elementos y la interrelación que caracteriza al objeto del estudio a partir de realizar registros, análisis estadísticos e interpretaciones de textos.

Por otro lado, Ochoa (2020), detalla que es un estudio que pertenece a la investigación cuantitativa y que presenta una sola variable de estudio denominada variable de interés, por cual se debe tener en consideración los factores que se encuentra en la misma.

Dentro de este método se puede identificar lo cuantitativo y cualitativo, de lo que vamos a investigar o relacionar en la investigación de campo, este método nos permite conocer y realizar registro, revisiones de documentos, análisis e interpretaciones de documentos que se obtenga en la investigación, además recordando que pertenece a una sola variable en los factores del entorno.

Con este método nos permitirá detallar y documentar el estado actual de los controles internos de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda., este enfoque incluirá la recopilación de datos cualitativos y cuantitativos que describan los procesos y procedimientos internos. Se utilizará entrevistas, cuestionarios de control interno y la observación directa para obtener una comprensión clara y detallada de la situación actual, y con estos resultados dar posibles soluciones para la mejora continua de la empresa.

2.2.3. Método Analítico- Sintético

Para Gómez (2019), describe este método como una extracción de las partes de un todo, con el objeto de estudiarlas y examinarlas por separado; para lograr así una síntesis de lo investigado, ejerciendo un razonamiento que comprende la esencia y la naturaleza del fenómeno estudiado.

Por otro lado, Quesada Somano (2020), manifiesta que tiene gran utilidad para la búsqueda y el procesamiento de la información empírica, teórica y metodológica, que se enfoca en el análisis y la síntesis en relación que el objeto del estudio o investigado, con la finalidad de contribuir paso a paso el problema.

Mediante el método analítico- sintético se descompondrán los procesos y procedimientos de control interno en sus componentes fundamentales para el análisis individual. Posteriormente, se sintetizarán estos componentes para obtener una visión holística de su funcionamiento y eficacia de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda., este método nos ayudará a identificar áreas de mejora y formular recomendaciones concretas, para así lograr la buena toma de decisiones dentro de la empresa.

2.2.4. Método Histórico Lógico

Torres Miranda (2019), indica que este método estudia la trayectoria real e histórica de los fenómenos y acontecimientos, del objeto de investigación asociada al problema científico declarado, para determinar las etapas más significativas de su desarrollo.

Sin embargo, Abreu (2019) demuestra que este método se aplica a la disciplina denominada historia, se emplea para asegurar el significado y confiabilidad, donde ayuda a establecer las relaciones presentes de los hechos dentro del desarrollo y comprende las evidencias que respalden el estado presente.

Se aplicó el método histórico lógico para estudiar la evolución de la falta de controles internos y el impacto en la gestión financiera y productiva de la empresa a lo largo del tiempo. Se examinará registros históricos y se aplicará las razones financieras que permitirá evaluar la situación financiera de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. y como ha avanzado ante la falta de controles internos, el cual ayudara a la toma de decisiones y a su vez aplicaciones para el mejoramiento.

2.3.Técnicas Aplicadas

2.3.1. Entrevista

El estudio realizado por Núñez (2019), menciona que la entrevista es un proceso por el que una persona elegida de acuerdo con los parámetros fijados en un diseño de investigación proporciona información relevante sobre el objeto de estudio desde su punto de vista, en una conversación con una persona formada en el uso de la técnica. En sí la entrevista es una interacción verbal entre dos o más personas, donde el entrevistador formula preguntas o temas con el fin de obtener información, evaluar habilidades, como el entrevistado. Este proceso se utiliza en diversos contextos, como el ámbito laboral, periodístico o de investigación.

La entrevista se aplicó al gerente general, contadora general y jefe de producción para la debida recopilación de información necesaria, con el propósito de detallar el problema o falencia de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. y con aquellas respuestas dar soluciones a la importancia de validar el control interno. Se realizo preguntas abiertas y estructuradas, para determinar información suficiente y pertinente, para brindar un buen funcionamiento en sus funciones y procedimientos de la empresa, fortaleciendo la mejora continua en su gestión financiera y productiva.

2.3.2. Ficha de Observación

Como señala Olmedo (2021), la ficha de observación permite llevar un registro ordenado de los datos de observaciones más importantes de una investigación.

En concordancia con Gonzales (2020), menciona que esta técnica permite observar el comportamiento de las personas de una empresa, el nivel de satisfacción de los trabajadores con algún producto o en alguna situación, el clima laboral entre compañeros, entre otros (pág. 11).

La ficha de observación es un documento estructurado que registra sistemática y detalladamente las observaciones realizadas en un contexto, herramienta que suele incluir categorías específicas, variables o indicadores que el observador debe considerar durante la observación. Además de esto, nos brinda parámetros para la realización de la observación, enfocándose en la investigación en seis partes importantes que coinciden con los interés de los investigados y que responden al tema de investigación.

Se aplicó la ficha de observación para la constancia de la inspección en base al cumplimiento de las funciones y procedimientos otorgados por los colaboradores del área financiera y el área de producción, esta ficha se detallará de forma explícita los hallazgos o inconsistencia en el proceso realizado en la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda., esto ayudará a ver los problemas existentes por la falta de un control interno, y poder así aplicar las herramientas necesarias para mejorar el control interno de la entidad.

2.3.3. Cuestionario

De acuerdo con Bravo et al. (2019) opinan que:

“El cuestionario es un instrumento utilizado para recoger de manera organizada la información que permitirá dar cuentas de las variables que son de interés en cierto estudio, investigación, sondeo o encuesta” (pág. 3).

La investigación de Juárez et al. (2022), sostienen que el cuestionario es un instrumento social utilizado en la investigación, consiste en una serie de preguntas escritas, que al ser respondidas pueden proporcionar información sobre hechos sociales específicos.

Se empleó cuestionarios de control interno al área financiera y el área de producción para la verificación de la calidad de los procedimientos llevados a cabo, y poder analizar los factores de riesgos y determinar las dificultades que se presentan en cada subproceso correspondiente, y con el análisis encontrado poder mitigar esos factores para el cumplimiento de sus objetivos establecidos, es así como podremos analizar y llegar a la solución de mejorar para la empresa en cada una de sus áreas.

2.4.Resultados Obtenidos

2.4.1. Resultados Obtenidos de la Entrevista

Tabla 1 Resultados de la aplicación de la entrevista al gerente general

Categoría	Resultados
<i>Existencia de políticas y procedimientos</i>	El gerente enfatizó que solo cuenta con procesos básicos y generales, no existe un documento de guía estandarizado en la empresa.
<i>Existencia de un organigrama claro</i>	El gerente destacó que no tenían un organigrama bien establecido.
<i>Aseguramiento del equilibrio entre la rentabilidad y la eficiencia productiva</i>	El gerente destacó que se asegura mediante análisis que genera la contadora general, sin embargo, estos no son muy claros y cada un mes la contadora se comunica con la empresa.

Nota. Interpretación de los resultados del instrumento aplicado al gerente de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda., elaborado por las autoras del proyecto de investigación.

Tabla 2 Resultados de la aplicación de la entrevista a la contadora general

Categoría	Resultados
<i>Conocimiento de las funciones y procedimientos de cada miembro del área</i>	La contadora general recalcó que solo conoce sus tareas diarias, puesto que la empresa no ha documentado manuales que deben seguir.
<i>Existencia de políticas y procedimientos contables</i>	La contadora general destacó que las políticas y los procedimientos de cada proceso llevado a cabo en el área contable no existen.

Nota. Interpretación de los resultados del instrumento aplicado a la contadora general de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda., elaborado por las autoras del proyecto de investigación.

Tabla 3 Resultados de la aplicación de la entrevista al jefe de producción

Categoría	Resultados
<i>Existencia de políticas y procedimientos documentados</i>	El jefe de producción destacó que no tienen políticas establecidas en el área y tampoco cuentan con procedimientos documentados para la realización de sus actividades ejecutadas diariamente.

Nota. Interpretación de los resultados del instrumento aplicado al jefe de producción de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda., elaborado por las autoras del proyecto de investigación.

2.4.2. Análisis General de las Entrevistas

Mediante a la elaboración y ejecución de la entrevista al gerente general, contadora y jefe de producción se identificó que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos documentados en cada una de sus áreas, esto hace referencia que las prácticas contables pueden no estar alineadas con los objetivos establecidos de la empresa. Esta situación genera un riesgo significativo de que las decisiones financieras no sean consistentes o estén basadas en criterios subjetivos, lo que podría afectar la rentabilidad y la sostenibilidad financiera a largo plazo. Asimismo, si no hay una comunicación clara con el gerente general, la contadora general puede estar aislada de su rol, lo

que disminuye la capacidad de la empresa para ajustar sus estrategias financieras de manera proactiva en respuesta a los cambios operativos o del mercado.

Por otro lado, la falta de políticas y procedimientos en el área de producción significa que no existe un estándar claro para la calidad del producto ni para la eficiencia en la operaciones diarias y dificultades en la capacidad de nuevos colaboradores. Esto puede resultar en variaciones en la calidad del producto terminado (bloques de balsa), lo que puede dañar la reputación de la empresa y llevar a pérdidas de clientes. Sin directrices claras, la producción puede ser ineficiente, con tiempos de ciclo más largos y un mayor desperdicio de recursos, lo que afecta negativamente la rentabilidad. La falta de documentación de las funciones y procedimientos también afecta la comunicación interna. Sin una guía documentada clara, los colaboradores dependen únicamente de la experiencia y la memoria, lo que puede resultar en la omisión de pasos importantes o en la ejecución de tareas de manera incorrecta.

Al momento que no tiene un organigrama definido se crea confusiones, en cuanto a las responsabilidades y los flujos de comunicación dentro de la empresa. Cuando los roles no están claramente delineados, los colaboradores de la empresa pueden no saber a quién reportar, lo que puede llevar a una falta de rendición de cuentas y a una coordinación ineficiente entre los departamentos. Esta ambigüedad puede dar lugar a decisiones inconsistentes y puede retrasar los procesos de toma de decisiones, afectando la productividad como la capacidad de la empresa.

Por lo que, nuestro enfoque es en la ejecución de manuales y aplicación de los análisis financieros tanto análisis vertical como las razones financieras, con la finalidad de saber si la empresa Baltrans-Export tiene una buena gestión financiera. Mediante este proceso ayudará a la empresa desarrollar el control interno.

2.4.3. Resultados Obtenidos de la Ficha de Observación

Tabla 4 Ficha de observación del área contable

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ EXTENSIÓN EL CARMEN				
Empresa:	Baltrans-Export Cía. Ltda.			
Área:	Contable			
Elaborado por:	Mariana Jaramillo Cristina Vilaña			
FICHA DE OBSERVACIÓN				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se asigna al personal tareas que no corresponden a su cargo o nivel de experiencia?	X		Una de las asistentes no tiene base en materia contable.
2	¿Existe un sistema de control interno adecuado en el área contable?		X	No existe un control interno en cada área.
3	¿Se realizan autorizaciones y aprobaciones por parte del gerente general para la compra y venta de la madera de balsa?	X		
4	¿Se elaboran los estados financieros de manera correcta y oportuna?	X		
5	¿Se investiga cualquier discrepancia o anomalía identificada en los registros contables?	X		
6	¿Se archiva la documentación contable de manera organizada y segura?	X		
7	¿El personal del área tiene acceso a un manual de procedimientos?		X	No cuentan con manuales de procedimientos.
8	¿La falta de definición de funciones genera conflictos o confusiones en el personal?	X		
9	¿Las funciones del personal del área contable están claramente definidas y documentadas?		X	No existe ningún documento de guía que describa las funciones de cada colaborador del área contable.
10	¿Existe una adecuada distribución de las tareas entre los diferentes colaboradores del área?		X	Un personal del área realiza tareas que no le corresponde.
Total		6	4	

Nota. Esta tabla demuestra las interrogantes y los resultados obtenidos mediante la respuesta del área contable, así como también observaciones obtenidas, elaborado por las autoras del trabajo.

Tabla 5 Ficha de observación del área de producción

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ				
EXTENSIÓN EL CARMEN				
Empresa:	Baltrans-Export Cía. Ltda.			
Área:	Producción			
Elaborado por:	Mariana Jaramillo Cristina Vilaña			
FICHA DE OBSERVACIÓN				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se ha identificado algún cuello de botella en el proceso productivo?	X		Caldero no producía la temperatura requerida para las cámaras de secado, esto hizo que un lote no salga en el tiempo proyectado para trabajarla.
2	¿Se realizan registro de la madera que entra a las cámaras de secado?	X		
3	¿Los colaboradores conocen claramente las funciones que deben desempeñar?		X	Uno de los colaboradores de la etapa de la recepción de materia prima, estaba haciendo el procedimiento de prensado.
4	¿Existe una guía documentada que describa las responsabilidades de cada puesto de trabajo?		X	
5	¿Existen procedimientos escritos para cada una de las etapas del proceso productivo?		X	
6	¿Se ha identificado algún problema o ineficiencia en los procedimientos actuales?		X	Por la falta de control de funciones de cada colaborador, se había pasado cuarterones en mal estado y húmedos hasta el encolado.
7	¿Se realizan mantenimientos preventivos a las maquinarias y equipos?	X		
8	¿Existe un sistema de control de calidad para el producto final (bloques de balsa)?	X		Los mismos clientes inspeccionan todo el proceso.
9	¿Se documentan el número de entradas y salida de la madera de balsa en el taller de producción?	X		
10	¿Existe canales de comunicación entre los colaboradores, jefe del área y la gerencia?	X		
Total		6	4	

2.4.4. Análisis General de la Ficha de la Observación

Mediante a la aplicación de la ficha de observación se detalla que tanto en el área financiera como de producción no existen manuales de funciones y manuales procedimientos documentados, que ayuden a proporcionar claridad y consistencia en las operaciones. La falta de manuales de funciones y procedimientos documentados indica desorganización en la empresa, lo que sugiere que no se han establecido procedimientos estandarizados ni se ha definido claramente el rol de cada empleado. Sin embargo, esto puede llevar a la duplicaciones de tareas, confusiones sobre las responsabilidades individuales y un ambiente de trabajo desorganizado. Sin guías claras, los colaboradores en ambas áreas no sabían sus responsabilidades específicas de su puesto como fueron contratados, no tenían una referencia sobre cómo ejecutar sus funciones. Lo que resulta en ineficiencia operativa, dificultades a los nuevos colaboradores para que se adapten a sus roles y un aumento en los errores en los procesos ejecutados diariamente.

Además, no existe un control interno, a causa de esto se lleva una asignación ineficiente de recursos, duplicaciones de esfuerzos y un mayor número de errores, esto hace que la productividad general de la empresa disminuya. La falta de un adecuado control interno se direcciona a tomar decisiones basada en información insuficiente. Sin procedimientos claros y controles estrictos de calidad, los productos pueden llegar defectuosos al cliente, lo que afecta la satisfacción del cliente.

En la inspección realizada se observó que en el área de contabilidad una de las asistentes contables no tiene en claro sus funciones, de cómo realizarla, a su vez, una de ellas no tenía base en materia contable, no se realizaba inducciones o no se entregaban copias de los manuales de funciones y procedimientos para que sirva de guía cuando se ingresa un personal nuevo a esas áreas, en cuanto a el área de producción se observó que un personal de la etapa “recepción de

madera procesada” se encontraba realizando tareas que no le correspondía, este personal se encontraba en la etapa de prensando sin que el jefe de producción haga un llamado de atención.

Para abordar estos problemas, es fundamental establecer y documentar procedimientos claros, definir las responsabilidades de los colaboradores y desarrollo de un control interno adecuado para la empresa. Solo entonces se podrán minimizar los errores, optimizar la asignación de recursos y mejorar la satisfacción del cliente, lo que en última instancia beneficiará la productividad y la rentabilidad de la empresa.

2.4.5. Resultados Obtenidos del Cuestionario de Control

Tabla 6 Cuestionario para el área de contabilidad

Empresa:	Baltrans-Export Cía. Ltda.	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		Página 1/2
Área:	De Contabilidad			
Período para examinar:	2023			CCI-01
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos contables, identificando riesgos y asegurando el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.				
N°	Preguntas	Respuestas		Observación
		Sí	No	
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿El departamento de contabilidad cuenta con detalladas funciones?		X	No, las asistentes contables se reparten las funciones, sin saber su perfil de cómo fueron contratadas.
2	¿Se designa responsables para la revisión periódicas de los registros contables?		X	Las asistentes contables se encargan de la revisión de acuerdo con su función.
3	¿Se ha establecido políticas y procedimientos claros para el proceso contable?		X	No conocen su proceso claramente, sin embargo, lo ejecuta mediante necesidad de cumplimiento.
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
4	¿Se monitorea el cumplimiento de las normativas contables y tributarias?	X		
5	¿Se revisa periódicamente cambios en las normativas contables?	X		
6	¿Se evalúan los riesgos que puede causar atrasos de presentación contable?		X	No evalúan, cada asistente lo identifica.
ACTIVIDADES DE CONTROL				

7	¿Se lleva el control de los registros contables?	X		
8	¿Se controla el manejo de la información financiera?		X	No es controlado ya que cada asistente solo lo ubica en el sistema contable.
9	¿Se lleva el control de acceso solo a personal autorizado dentro del área financiera?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
10	¿Existe comunicación clara entre el departamento contable y productivo?	X		
11	¿Se comunica sobre actualizaciones y procedimientos contables?	X		
12	¿El sistema de información contable cuenta con medidas de protección al acceso contable?	X		
MONITOREO- SUPERVISIÓN				
13	¿Se supervisa los procesos contables?		X	Cada asistente solo realiza lo día a día según la información.
14	¿Se monitorea las funciones en el departamento contable?		X	No existe monitoreo.
15	¿Existe supervisión en los procesos y funciones en el área financiera?		X	No existe supervisión ya que no cuentan con documentación para realizar el proceso.

Nota. Esta tabla demuestra las interrogantes y los resultados obtenidos mediante la respuesta del área contable, así como también observaciones obtenidas sobre el Control Interno, elaborado por las autoras del trabajo.

Tabla 7 Cuestionario para el área de producción

Empresa:	Baltrans-Export Cía. Ltda.	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		Página 2/2
Área:	De Producción			
Período para examinar:	2023			CCI-02
Objetivo: Evaluar el control interno en el área de producción según la elaboración de los bloques de madera de balsa.				
N°	Preguntas	Respuestas		Observación
		Sí	No	
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Existe un código de ética que incluya directrices sobre el cumplimiento de las normativas en el área de producción?	X		
2	¿Se asignan responsabilidades y funciones de manera clara y adecuada a los colaboradores del área de producción?		X	Colaboradores con carga de tareas, haciendo tareas que no le corresponde.
3	¿Existen controles internos establecidos para asegurar la exactitud y la veracidad de la información generada por el área de producción?		X	No existe un control desarrollado dentro de la empresa.
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
4	¿Se realizan evaluaciones periódicas para mitigar cualquier tipo de riesgos en el área de producción?	X		
5	¿Existe un plan estratégico en caso de errores o incumplimiento del proceso productivo?	X		
6	¿Se lleva un control de los riesgos de errores del área de producción?		X	En ocasiones ingresan piezas en mal estado, pasan hasta la etapa de armado de bloque, sin ser identificado.
ACTIVIDADES DE CONTROL				
7	¿Se llevan registros de la cantidad de materia prima utilizada, los tiempos en cámaras de secado, y la cantidad de bloques encolado?	X		
8	¿Se realizan controles de calidad en el proceso de elaboración de los bloques de madera de balsa?	X		
9	¿Se realizan mantenimientos preventivos a la sierra, cepillo, y prensado, entre otras maquinarias o equipos utilizado en el proceso?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				

10	¿Se comunica las actividades de producción, incluyendo el rendimiento de los equipos y los riesgos identificados?		X	Por la falta de comunicación entre el personal hay ocasiones de caída de caldero, afectando el proceso productivo, donde cuartones pasan a las otras etapas sobrepasado de humedad, y con algunos defectos.
11	¿Se mantiene una comunicación clara con los proveedores de materia prima, los clientes y otras partes interesadas?	X		
12	¿El área de producción mantiene comunicación con el área contable para el pago de los proveedores de madera verde o trozas?	X		
MONITOREO- SUPERVISIÓN				
13	¿Se realizan auditorías internas periódicas en el área de producción?	X		Solo se realizan auditorías de calidad en la área de producción, cada 3 meses.
14	¿Se supervisa el cumplimiento de las políticas y procedimientos en el área de producción?		X	El personal realiza tareas que no le corresponden, incumpliendo con las políticas establecidas.
15	¿Se realizan inspecciones frecuentes para asegurar que no haya errores en el proceso productivo?	X		Los mismos clientes regularmente inspeccionan cada etapa del proceso.

Nota. Esta tabla demuestra las interrogantes y los resultados obtenidos mediante la respuesta del área de producción, así como también observaciones obtenidas sobre el Control Interno, elaborado por las autoras del trabajo.

2.4.6. Análisis de los Resultados Obtenidos del Cuestionario de Control

Con la elaboración y aplicación de los cuestionarios a las áreas identificadas con entrevistas realizadas, para mejorar el control interno y la gestión financiera, podemos identificar varias falencias en el control interno del área contable como el área de producción, especialmente en cuanto a la definición de funciones, la actualización y revisión de normativas, y la evaluación de riesgos.

En base a los resultados se puede mencionar que cada asistente maneja la información de manera independiente, lo que puede causar duplicidades o pérdida de datos importantes, no hay un control centralizado o supervisado de los registros contables, lo que podría llevar a

inconsistencias o errores en la información. A su vez, no se evalúan formalmente los riesgos que podrían causar atrasos, lo que denota una falta de proactividad en la gestión de riesgos. Además, el sistema de información contable no cuenta con medidas de protección adecuadas para el acceso, esto es un riesgo grave en términos de seguridad de información, ya que sin controles de acceso, la información contable está expuesta a accesos no autorizados, lo que podría llevar fraudes o manipulaciones indebidas.

En el caso del área de producción no se asignan responsabilidades y funciones de manera clara y adecuada a los colaboradores, esto sugiere que la distribución de las responsabilidades no es óptima, afectando la eficiencia y moral del equipo, además de generar confusión y errores en la producción. Existe un riesgo operativo alto cuando el personal realiza tareas que no le corresponden, donde se pueden cometer errores que afecten la eficiencia y efectividad del proceso productivo. La falta de control interno representa un riesgo significativo, ya que estos controles pueden resultar en la generación de información inexacta o no confiable, lo que afectará las decisiones generales y operativas.

Sino existe un monitoreo de las funciones adecuadas en el área contable esto puede llevar a una falta de control en las operaciones diarias y a una falta de seguimiento sobre el cumplimiento de los procedimientos y políticas establecidas. De mismo modo, no existe una supervisión en los procesos y funciones del área financiera debido a la ausencia de documentación pone en riesgo la consistencia y precisión de la información financiera, afectando la toma de decisiones basada en esa información.

Una comunicación irregular y control ha ocasionado que personal de la etapa de caldero no haya comunicado a tiempo de la caída de caldero y esto hizo que cuartones de la madera de balsa procesada hayan llegado a las siguientes etapas del proceso de producción con una alta

humedad y además con defectos, al dejar pasar esto existe riesgo de calidad resultando devoluciones de clientes, pérdida de confianza de los clientes y posibles demandas legales si los productos no cumplen con normativas específicas. Si se identifican los riesgos de retrasos tarde en la producción por las ocasiones de caída de caldero se puede generar un cuello de botella, lo que generará retrasos en la entrega a los clientes fijos de la empresa.

A través de estos cuestionarios podemos implementar y enfocarnos en la necesidad que la empresa requiere del desarrollo de un control interno considerando el diseño de una guía documentada para la gestión y validación de sus áreas, ya que, al aplicar manuales de procesos y funciones, le permite a la empresa ser más eficiente en el control interno; al igual que el control interno la gestión financiera le permite a la empresa conocer su posición financiera, para así llegar a la toma de decisiones y mejorar su situación financiera y productiva.

CAPÍTULO III

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1. Título

Validación del control interno para mejorar la gestión financiera y productiva en la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. en el cantón El Carmen, periodo 2023.

3.2. Justificación

La propuesta se justifica por la necesidad de fortalecer la gestión interna y la toma de decisiones financieras de la empresa Baltrans-Export, dedicada a la comercialización y exportación de madera de balsa, ya que enfrenta desafíos específicos en su entorno competitivo y regulado, lo que requiere una estructura organizacional clara y eficiente. La ausencia o deficiencia en la documentación de funciones y procedimientos puede dar lugar a la duplicidad de esfuerzos, errores operativos, y una falta de claridad en las responsabilidades individuales y colectivas.

El diseño de los manuales de funciones y manuales de procedimientos permite estandarizar las operaciones, mejorar la comunicación interna, y reducir la incertidumbre en la ejecución de tareas. Esto es especialmente crítico en el sector exportador, donde la precisión y la eficiencia son fundamentales para cumplir con los requisitos de los mercados internacionales y mantener la competitividad. Al definir claramente las responsabilidades y los procesos, la empresa puede minimizar los riesgos asociados a la toma de decisiones inconsistente o la ejecución ineficiente de los procesos productivos. Además, estos manuales servirán como herramientas de capacitación y referencia, garantizando que todos los colaboradores estén alineados con los objetivos organizacionales y operen bajo un marco estandarizado.

El análisis vertical y las razones financieras son herramientas esenciales para evaluar la salud financiera de una empresa. En el contexto de Baltrans-Export, la aplicación de estas

herramientas permitirá obtener una visión más clara y detallada de la situación actual de la empresa, identificando puntos fuertes y áreas de mejora.

En cuanto a el análisis vertical proporcionará sobre cómo se distribuyeron los ingresos y gastos a lo largo de los estados financieros, permitiendo a la empresa detectar ineficiencia en la asignación de recursos. Por su parte, las razones financieras ayudarán a medir la rentabilidad, liquidez, solvencia, eficiencia operativa, ofreciendo indicadores claves para la buena toma de decisiones.

Con los resultados de la metodología aplicada, se constató la necesidad de implementar manuales de funciones y manuales de procedimientos, además, la realización de un estudio financiero que les permitan tomar decisiones fundamentadas, a través del análisis vertical y las razones financieras, lo que permitirá desarrollar el control interno en la empresa para mejorar su gestión financiera y productiva.

3.3.Fundamentos (Base Legal)

- Normas del Control Interno
- Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)
- Código de Trabajo

3.4.Objetivos

3.4.1. General

Desarrollar el control interno en la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda.

3.4.2. Específicos

- Diseñar manuales de funciones y manuales de procedimientos para documentar los controles internos.

- Evaluar las técnicas del control interno mejorando los procesos financieros y productivos en la empresa.
- Realizar un estudio financiero que permita a la empresa determinar la viabilidad de su exportación y rentabilidad, aplicando el análisis vertical y las razones financieras.

3.5.Desarrollo de la Propuesta

3.5.1. Manual de Funciones

Tabla 8 Manual de funciones

	EMPRESA BALTRANS EXPORT CÍA. LTDA. DIRECCIÓN: El Carmen, Km 42 Vía Chone	MANUAL DE FUNCIONES
PORTADA		
MANUAL DE FUNCIONES  Baltrans Export CIA.LTDA. <i>Confianza, calidad y volumen.</i>		
ELABORADO POR	Mariana Jaramillo Cristina Vilaña	
REVISADO POR	Ing. Mónica Benalcázar Paladines	

		EMPRESA BALTRANS-EXPORT CÍA. LTDA.	
		MANUAL DE FUNCIONES	
		FECHA DE ELABORACIÓN: MAYO DE 2024	
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO			
Cargo:		Socios	
Área:		Principal	
II. OBJETIVO			
Indagar y proporcionar opiniones sobre la toma de decisiones, mediante la presentación de los estados financieros que la empresa presenta ante la junta, para mejorar la calidad y la rentabilidad de la empresa.			
III. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES PRINCIPALES			
- Aprobar la gestión de la sociedad conformada. - Modificar si es necesario o cada cierto tiempo los estatutos sociales. - Nombrar nuevos administradores y gerente general. - Ejecutar la disolución de la sociedad en caso de ser necesario. - Examinar, aprobar y mencionar dudas sobre los estados financieros. - Disponer de las utilidades sociales conforme a lo previsto en los estatutos. - Resolver la sesión de cuotas y la admisión de nuevos socios. - Decidir sobre los registros exclusivos de socios. - Constituir las reservas e indicar inversiones.			
Aporte para formar parte de los socios Baltrans-Export Cía. Ltda. del Cantón El Carmen			
Cada nuevo socio que desea ingresar a formar parte de la junta de socios deberá comenzar con un capital de \$20.000,00 dólares americanos.			

 EMPRESA BALTRANS-EXPORT CÍA. LTDA. MANUAL DE FUNCIONES FECHA DE ELABORACIÓN: MAYO DE 2024	
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Gerente General
Área:	Administrativa
II. OBJETIVO	
Proporcionar liderazgo y visión a la empresa, asegurando el cumplimiento de la misión y los objetivos a largo plazo, además supervisar las operaciones generales para minimizar el rendimiento de la empresa. Incluyendo la toma de decisiones, la gestión de relaciones con las partes interesadas, la guía y apoyo al equipo de trabajo.	
III. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES PRINCIPALES	
• Desarrollar y ejecutar planes estratégicos para alcanzar los objetivos de la empresa. • Supervisar las operaciones diarias de la empresa para asegurar su eficiencia y eficacia. • Coordinar las actividades de los diferentes departamentos para alinearlas con los objetivos organizacionales. • Controlar los gastos e inversiones de la empresa. • Garantizar que se cumplan los estándares de calidad y servicio. • Elaborar y gestionar el presupuesto anual de la empresa. • Monitorear y analizar los estados financieros para tomar decisiones informadas. • Mantener relaciones efectivas con clientes, proveedores, socios comerciales y otros stakeholders clave. • Autorizar todo lo que esté relacionado a pagos de proveedores, sueldos, entre otros.	
IV. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES	
• Conocimiento en administración y gestión de empresas. • Conocimientos específicos del sector de la balsa. • Liderazgo • Dominio de idiomas (preferencia Chino Tradicional).	
V. REQUISITOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA	
Estudios	Experiencia
• Título universitario en administración de empresas, ingeniería o áreas afines. • Posgrados en administración de empresas o comercio internacional (adicional).	• Experiencia mínima de 5 años en puestos de gerencia o alta dirección. • Experiencia en el sector de la exportación.

 EMPRESA BALTRANS-EXPORT CÍA. LTDA. MANUAL DE FUNCIONES FECHA DE ELABORACIÓN: MAYO DE 2024	
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Contadora General
Área:	Contabilidad
II. OBJETIVO	
Analizar e interpretar información financiera de forma cualitativa y cuantitativa para ayudar a que la empresa evalúen sus posibilidades económicas y la toma de decisiones monetarias aceptadas sin tener problemas legales.	
III. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES PRINCIPALES	
• Revisar y aprobar los registros contables generados. • Asegurar la integridad y razonabilidad de los registros contables. • Asegurar y verificar la correcta aplicación de las normas contables y tributarias vigentes en los registros contables. • Realizar el análisis de las conciliaciones de cuentas. • Realiza declaraciones. • Preparar y analizar estados y reportes financieros. • Participar en la formulación de presupuestos. • Administrar la documentación contable.	
IV. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES	
• Conocimientos en la área contable y administración de la empresa. • Conocimientos y administración de las normas contables y tributarias. • Liderazgo. • Conocimiento del ciclo contable de una empresa balsera.	
V. REQUISITOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA	
Estudios	Experiencia
• Título universitario en contabilidad, finanzas o administración de empresas.	• Experiencias mínimo de 3 a 5 años en áreas contables. • Experiencias mínimo de 2 años en la administración contable de empresas exportadoras.

 EMPRESA BALTRANS-EXPORT CÍA. LTDA. MANUAL DE FUNCIONES FECHA DE ELABORACIÓN: MAYO DE 2024	
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Asistentes Contables
Área:	Contabilidad
II. OBJETIVO	
Analizar, interpretar y realizar los procesos contables, financieras y tributarias de forma cualitativa y cuantitativa para asegurar que las normas y obligaciones estén correctamente registradas dentro de los procesos contables de la empresa.	
III. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES PRINCIPALES	
• Registro de ingresos de madera cerrada. • Registro de ingresos de madera a cámaras por proveedor. • Registro de guías de camiones de madera cerrada y verde. • Control y registro de viáticos de colaboradores a bosque. • Registro de facturas y roles de producción. • Registro y realización de inventarios de producción. • Registro y realización de costos de producción • Registro de las cantidades y proceso de producción (peluda, cepillo, sierra, alzadores, prensado, encolado y despacho) • Realizar facturas de ventas a contenedores. • Realizar roles a colaboradores de caldero y encolado. • Realizar roles de madera verde. • Realizar facturas y roles de aserrío y bosque. • Realizar pagos a proveedores. • Realizar registro a libro diario. • Registro de ventas. • Facturación electrónica. • Registro de guías de remisión. • Ingresos de guías de remisión en el SRI. • Realizar comprobantes de retención. • Realizar información diaria de proveedores. • Corte de cuentas a proveedores de madera cerrada. • Costos y compras de bosques (materia prima). • Registro y manejo de gastos varios y básicos. • Realizar roles a personal administrativo. • Control de gastos y costos de fibras, gomas y fletes de camiones. • Registro de anticipos a colaboradores. • Realizar roles a colaboradores de bosques.	

Control de alimentación de los colaboradores.	
IV. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES	
- Conocimientos del área contable. - Conocimientos de administración tributaria. - Conocimientos de elaboración de facturas, guías, entre otros. - Conocimiento del ciclo contable de una empresa balsera. - Conocimiento en Normas Internacionales de Información.	
V. REQUISITOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA	
Estudios	Experiencia
- Título universitario en contabilidad o finanzas. - Capacitaciones básicas de tributación. - Capacitaciones básicas de Excel.	- Experiencias mínimo de 3 a 5 años en áreas contables. - Experiencias en mínimo de 2 años en la administración contable de empresas exportadoras.

 EMPRESA BALTRANS-EXPORT CÍA. LTDA. MANUAL DE FUNCIONES FECHA DE ELABORACIÓN: MAYO DE 2024	
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Abogado
Área:	Legal
II. OBJETIVO	
Proporcionar asesoramiento legal integral y representación a la empresa, garantizando el cumplimiento de las normativas legales del país y protegiendo los intereses legales de la empresa en sus operaciones.	
III. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES PRINCIPALES	
- Ofrecer asesoramiento legal en todas las áreas de operación. - Interpretar y aplicar leyes, reglamentos y políticas corporativas. - Redactar, revisar y negociar contratos y acuerdos comerciales, incluyendo contratos de compraventa y acuerdos de exportación. - Mantenerse actualizado sobre los cambios en la legislación. - Coordinar con abogados externos cuando sea necesario. - Capacitar al personal de la empresa en materia legal relevantes. - Conservar los registros precisos y actualizados de todos los asuntos legales.	
IV. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES	
- Habilidades en redacción y negociación de contratos. - Conocimiento profundo del derecho comercial, laboral, ambiental y de comercio exterior. - Habilidad para interpretación y aplicación de leyes y regulaciones.	

Conocimiento en gestión de litigios y resolución de conflictos.	
V. REQUISITOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA	
Estudios - Título universitario en Derecho. - Licencia para ejercer la abogacía en el país.	Experiencia - Mínimo de 3 a 5 años de experiencia en el área legal. - Experiencia en derecho comercial y de contratos.

 EMPRESA BALTRANS-EXPORT CÍA. LTDA. MANUAL DE FUNCIONES FECHA DE ELABORACIÓN: MAYO DE 2024	
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Agente Comercial
Área:	Ventas
II. OBJETIVO	
Promover y vender productos de balsas a clientes internacionales, garantizando el cumplimiento de los objetivos de ventas y contribuyendo al crecimiento de la empresa.	
III. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES PRINCIPALES	
- Negociar condiciones de venta. - Asistir a ferias comerciales e internacionales. - Viajar al exterior en busca de nuevas negociaciones. - Dar a conocer el producto y su calidad. - Preparar y presentar propuestas comerciales adaptadas a las necesidades del cliente. - Generar informes y reportes de ventas.	
IV. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES	
- Dominio avanzado del inglés, chino tradicional. - Conocimiento en técnicas de ventas y negociación. - Comprensión profunda del mercado de balsa y sus aplicaciones. - Conocimientos sobre normas y regulaciones de comercio internacional.	
V. REQUISITOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA	
Estudios Título universitario en Comercio Exterior, Administración de Empresas, Marketing, Negocios Internacionales o carreras afines.	Experiencia - Mínimo 2 a 3 años de experiencia en ventas internacionales, preferible en el sector de productos forestales o madereros. - Experiencia en manejo de clientes internacionales y cierre de ventas.

 EMPRESA BALTRANS-EXPORT CÍA. LTDA. MANUAL DE FUNCIONES FECHA DE ELABORACIÓN: MAYO DE 2024	
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Personal del Taller de Producción
Área:	Área de Producción
II. OBJETIVO	
Realizar tareas de producción y procesamiento de la madera de balsa, asegurando que se cumplan con los estándares de calidad y eficiencia establecidos por la empresa.	
III. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES PRINCIPALES	
• Descargar, inspeccionar en qué estado llega la madera balsa. • Aserrar, cepillar, cortar a las medidas otorgadas por el cliente, armar bloques de balsa a la altura y ancho estipulado, encolar con pegamento (coma) para su unión rígida y duradera para el respectivo despacho. • Controlar los lotes de secado de las cámaras, control de peso de bloques presentados, control de sierra, control de bloques que ingresan a despacho. • Mantener registros del ingreso de balsa al taller. • Operar maquinaria específica como sierras, cepillos, y equipos de ensamblaje. • Presentar bloques de la madera balsa por peso, y altura. • Llevar un registro del control de despacho.	
IV. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES	
• Conocimiento de la madera balsa. • Manejo de maquinarias y equipos como sierra, lijadora, prensa hidráulica, entre otras.	
V. REQUISITOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA	
Estudios Educación secundaria completada.	Experiencia No se necesita experiencia para el personal de taller.

 EMPRESA BALTRANS-EXPORT CÍA. LTDA. MANUAL DE FUNCIONES FECHA DE ELABORACIÓN: MAYO DE 2024	
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Jefe de Calidad
Área:	Área de Producción
II. OBJETIVO	
Verificar y observar que todos los procedimientos sean ejecutados correctamente para tener un buen producto de calidad, además se debe velar que el sistema de gestión de calidad sea el adecuado y este correctamente aplicado.	
III. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES PRINCIPALES	
• Identificar que la madera este en la correcta perfección, para su adecuado proceso de producción. • Supervisar el producto durante el proceso de producción. • Documentar los resultados de las inspecciones y cualquier desviación o defecto encontrado. • Controlar la calidad, es decir, la humedad de la madera balsa para proceder al cepillado, y cortado de la madera. • Calificar la madera según las medidas requeridas por el cliente. • Verificar que el encolado (goma) este aplicado correctamente. • Analizar que el prensado vaya correcto. • Verificar que el peso sea el adecuado.	
IV. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES	
• Conocimiento en administración y gestión de empresas. • Conocimientos específicos del sector de la balsa. • Liderazgo • Idiomas (preferencia Chino Tradicional).	
V. REQUISITOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA	
Estudios	Experiencia
• Título universitario en ingeniería industrial o ingeniero agrónomo con conocimiento en administración.	• Experiencia mínima de 5 años en puestos de gerencia o alta dirección. • Experiencia en el sector de la exportación.

 EMPRESA BALTRANS-EXPORT CÍA. LTDA. MANUAL DE FUNCIONES FECHA DE ELABORACIÓN: MAYO DE 2024	
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Jefe de Mantenimiento
Área:	Área de Producción
II. OBJETIVO	
Supervisar y coordinar el mantenimiento preventivo y correctivo de todas las maquinarias y equipos utilizados en el proceso de la madera balsa, asegurando su funcionamiento óptimo y continuo.	
III. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES PRINCIPALES	
• Supervisar el mantenimiento diario de las maquinarias y equipos. • Coordinar con los técnicos de mantenimiento para garantizar la disponibilidad de herramientas y repuestos necesarios. • Desarrollar y ejecutar planes de mantenimiento preventivo en la sierra de cinta, lijadora doble cara, encoladora, prensa hidráulica, entre otras. • Realizar ajustes de calibraciones necesarias en las maquinarias para asegurar la precisión y calidad de la balsa. • Controlar las temperaturas de las cámaras de secado diariamente. • Controlar y utilizar químicos para las tuberías que vienen desde caldero para evitar sarros. • Mantener registros de todas las actividades de mantenimiento.	
IV. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES	
• Conocimiento profundo en el funcionamiento y mantenimiento de maquinarias industriales. • Conocimiento en sistemas eléctricos, hidráulicos y neumáticos. • Habilidades en diagnósticos y soluciones de problemas técnicos.	
V. REQUISITOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA	
Estudios Título técnico o universitario en ingeniería mecánica, mantenimiento industrial o carrera afín.	Experiencia Mínimo de 3 años de experiencia en mantenimiento de maquinarias industriales, preferible en el sector de la madera o manufactura.

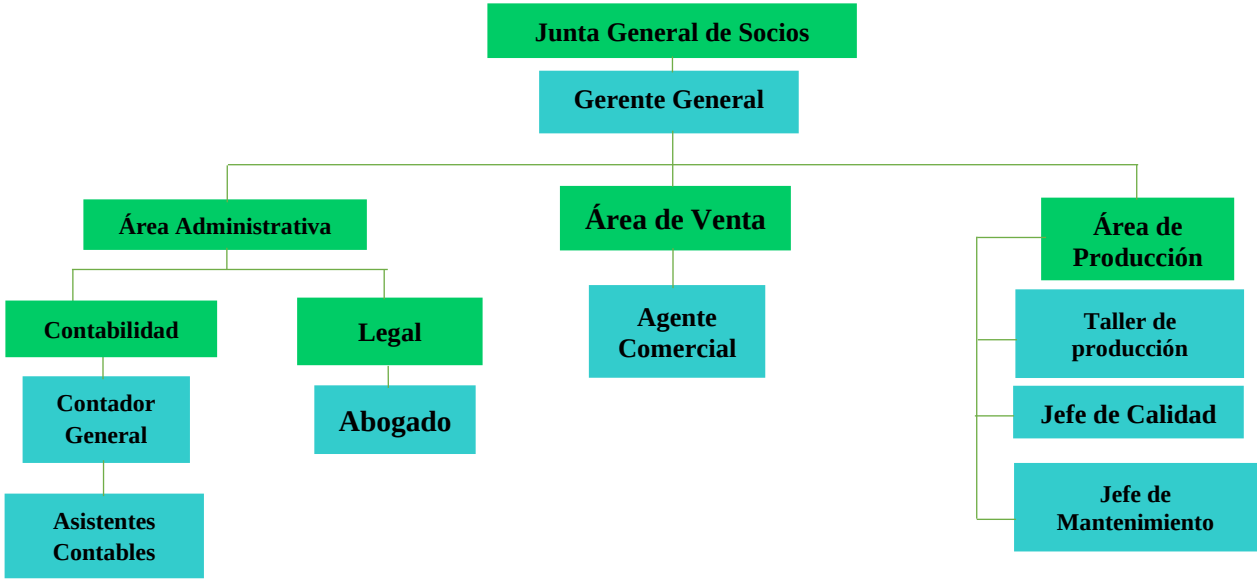
Nota. La tabla nos demuestra el objetivo y funciones principales que cada uno del personal de las áreas dentro de la empresa deberán cumplir, elaborado por las autoras del trabajo.

3.5.2. Manual de Procedimientos

Tabla 9 Manual de procedimientos

	EMPRESA BALTRANS EXPORT CÍA. LTDA. DIRECCIÓN: El Carmen, Km 42 Vía Chone	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PORTADA		
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS 		
<i>Confianza, calidad y volumen.</i>		
ELABORADO POR	Mariana Jaramillo Cristina Vilaña	
REVISADO POR	Ing. Mónica Benalcázar Paladines	

	EMPRESA BALTRANS EXPORT CÍA. LTDA. DIRECCIÓN: El Carmen, Km 42 Vía Chone	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
Introducción El presente manual de procedimientos ha sido elaborado para guiar a la empresa en la comercialización, con el fin de hacer una correcta exportación de la madera balsa, manifestando validez y cumplimiento con las normativas locales e internacionales. Este manual está organizado en secciones que describen políticas, objetivo por cada proceso agregado, procedimientos específicos y diagramas de flujo. Todo el personal debe usar este manual como referencia para ejecutar sus tareas. La importancia del manual de procedimientos radica en facilitar direccionamiento detallado de los procedimientos, para reducir los enigmas y las confusiones entre los colaboradores. Objetivo Proporcionar una guía integral y estandarizada de los procedimientos para un apropiado control en cada área de la empresa, permitiendo el desarrollo de las actividades del personal. Alcance Este manual de procedimientos se dirige para el personal del área de contabilidad, el área legal, área de ventas, y del área de producción de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda., con la intención de establecer medidas que les ayudará a tener un mayor rendimiento en sus funciones.		
ELABORADO POR	Mariana Jaramillo Cristina Vilaña	
REVISADO POR	Ing. Mónica Benalcázar Paladines	

 Baltrans Export C.A. LTDA. Confianza, calidad y volumen.	EMPRESA BALTRANS EXPORT CÍA. LTDA. DIRECCIÓN: El Carmen, Km 42 Vía Chone	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PLANEACIÓN ESTRATÉGICA		
MISIÓN		
Es cubrir una de las necesidades, requerimientos y exigencias de nuestros clientes, con un alto nivel de calidad, fomentando el desarrollo de sus trabajadores y el respeto al medio ambiente.		
VISIÓN		
Es incrementar nuestra participación en el mercado, con base en el mejoramiento continuo de nuestros procesos destinados a garantizar la máxima satisfacción del cliente y convertirnos en una empresa líder del mercado.		
OBJETIVO GENERAL		
Ingresar exitosamente al mercado chino, incrementando la participación de Baltrans-Export Cía. Ltda. en el mercado internacional.		
OBJETIVOS ESPECÍFICOS		
• Ser competitivos a nivel nacional e internacional. • Lograr el crecimiento sostenible de la empresa. • Incrementar la rentabilidad de la empresa y asegurar su consolidación en el mercado.		
ORGANIGRAMA DE BALTRANS-EXPORT CÍA. LTDA.		
Figura 1 Organigrama de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda.  <pre> graph TD JGS[Junta General de Socios] --> GG[Gerente General] GG --> AA[Área Administrativa] GG --> AV[Área de Venta] GG --> AP[Área de Producción] AA --> C[Contabilidad] AA --> L[Legal] C --> CG[Contador General] CG --> AC[Asistentes Contables] L --> A[Abogado] AV --> AC[Agente Comercial] AP --> TP[Taller de producción] AP --> JC[Jefe de Calidad] AP --> JM[Jefe de Mantenimiento] </pre>		

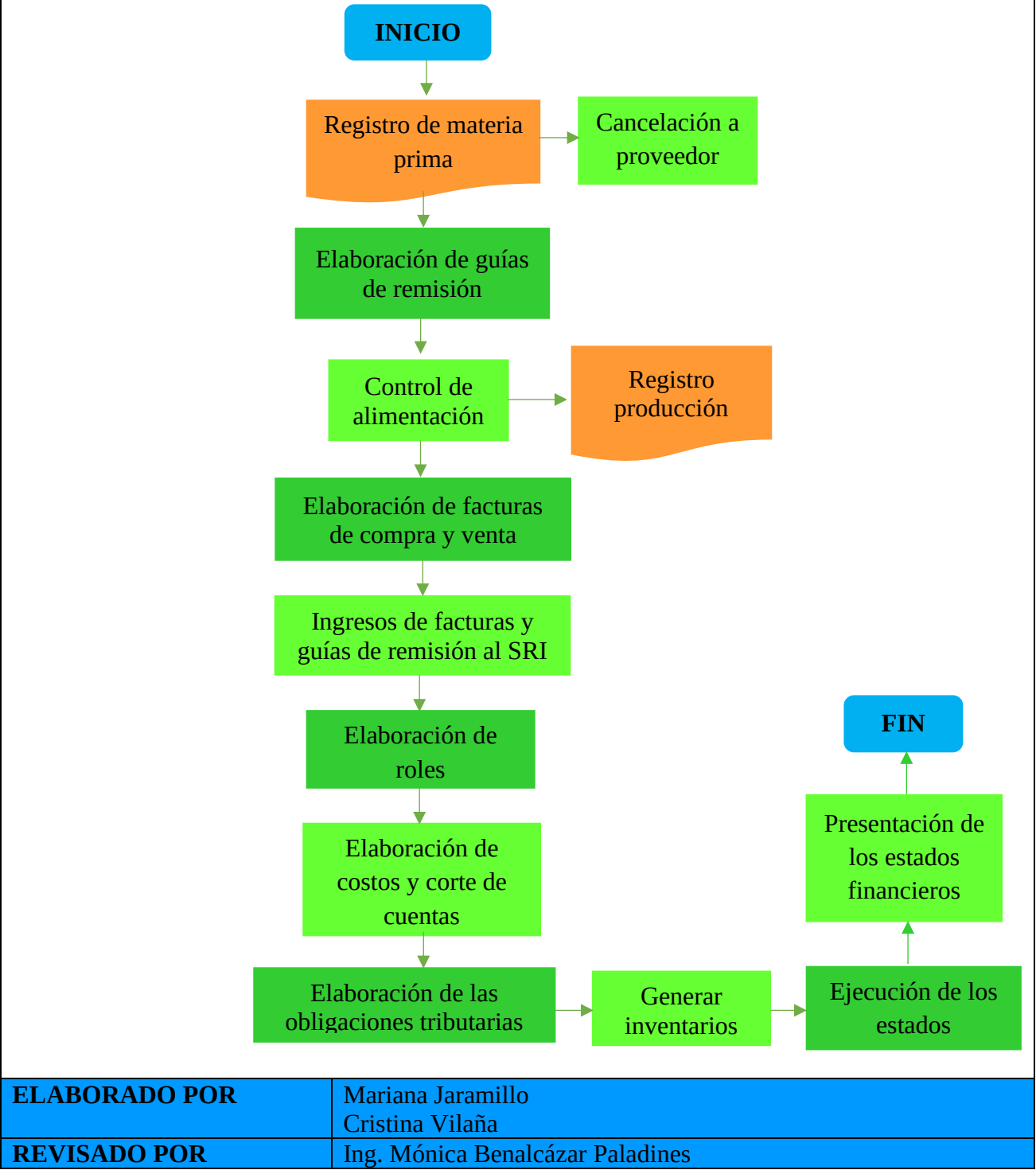
VALORES	
• Integridad: Actuar con honestidad y transparencia en todas las operaciones y relaciones. • Responsabilidad: Cumplir con las obligaciones legales, éticas y sociales. • Trabajo en equipo: Promover la colaboración y el respeto mutuo. • Calidad: Compromiso con la excelencia del producto. • Innovación: Fomentar la creatividad y la mejora continua. • Sostenibilidad: Adoptar prácticas responsables con el medio ambiente.	
FODA	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
• Gran cantidad de proveedores de madera de balsa cerca a El cantón El Carmen. • Madera de balsa de excelente de calidad. • Excelente ubicación de la fábrica en carretera principal que conecta El Carmen con varios cantones no interrumpe bienestar de habitantes. • Se cuenta con agente comercial experto. • Experiencia exportando madera de balsa.	• China prefiere importar madera de balsa ecuatoriana por la calidad. • Importante oferta exportable de madera a nivel mundial. • Crecimiento acelerado y dinámico de la demanda de madera de balsa. • Producto que no cuenta con restricciones en el mercado meta. • Políticas de estado que incentivan las exportaciones.
DEBILIDADES	AMENAZAS
• Desconocimiento del mercado meta. • Alta competencia en el mercado meta. • Falta de contactos para la venta directa del producto. • Empresa es nueva en el mercado chino no tiene mucho reconocimiento.	• Fuerte posicionamiento de competidores en el mercado chino. • Proliferación de productos sustitutos a menor precio. • Inexistencia de preferencias arancelarias que benefician al producto. • Inestabilidad en políticas fiscales y tributarias.
ELABORADO POR	Mariana Jaramillo Cristina Vilaña
REVISADO POR	Ing. Mónica Benalcázar Paladines

	EMPRESA BALTRANS EXPORT CÍA. LTDA. DIRECCIÓN: El Carmen, Km 42 Vía Chone	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
Objetivo: Definir de manera clara y precisa como los colaboradores de Baltrans-Export Cía. Ltda. debe realizar sus actividades correctamente.		
POLÍTICA DE LA EMPRESA		
• Implementar controles de calidad rigurosos en todas las etapas del proceso, desde la recepción hasta el despacho de los bloques de balsa. • Mantener la documentación y los permisos necesarios para la exportación en regla y actualizados. • Seleccionar métodos de transporte eficientes y respetuosos con el medio ambiente. • Proveer un servicio al cliente excepcional, respondiendo de manera oportuna a consultas y resolviendo problemas con rapidez y eficacia. • Fomentar la innovación para mejorar la calidad y sostenibilidad.		
POLÍTICA DEL ÁREA DE CONTABILIDAD		
• Utilizar sistemas contables automatizados para evitar errores. • Cumplir con todas las obligaciones fiscales. • Mantener actualizada la documentación fiscal. • Todos los ingresos y gastos deben registrarse de manera precisa y oportuna. • Proteger la información financiera sensible. • Limitar el acceso a los datos contables a personal no autorizado.		
POLÍTICA DEL ÁREA LEGAL		
• Asegurarse de que todas las operaciones cumplan con las leyes y regulaciones locales e internacionales. • Mantenerse actualizado con los cambios en la legislación aplicable. • Todos los contratos deben ser revisados y aprobados por el área legal y gerente general. • Mantener un archivo centralizado y accesible de todos los contratos. • Implementar procesos claros para la resolución de disputas. • Fomentar la mediación antes de proceder con acciones legales.		
POLÍTICA DEL ÁREA DE VENTAS		
• Proporcionar un servicio al cliente excepcional. • Manejar las quejas de manera efectiva y rápida. • Ser transparente en la comunicación con los clientes. • Mantener relaciones sólidas y de confianza con los clientes. • Establecer objetivos de ventas claros y alcanzables.		

• Realizar un seguimiento regular del rendimiento de ventas y ajustar estrategias según sea necesario.	
POLÍTICA DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN	
• Optimizar los procesos de producción para maximizar la eficiencia. • Implementar prácticas de mejora continua. • Garantizar que el producto cumpla con los estándares de calidad establecidos. • Realizar controles de calidad regulares en cada etapa del proceso de producción. • Proporcionar un entorno de trabajo seguro para todos los empleados. • Minimizar el desperdicio de la balsa.	
NOTA DE REVISIÓN DE POLÍTICA	
Estas políticas serán revisadas anualmente y actualizadas según sea necesario para adaptarse a cambios legales, tecnológicos y de mercado.	
ELABORADO POR	Mariana Jaramillo Cristina Vilaña
REVISADO POR	Ing. Mónica Benalcázar Paladines

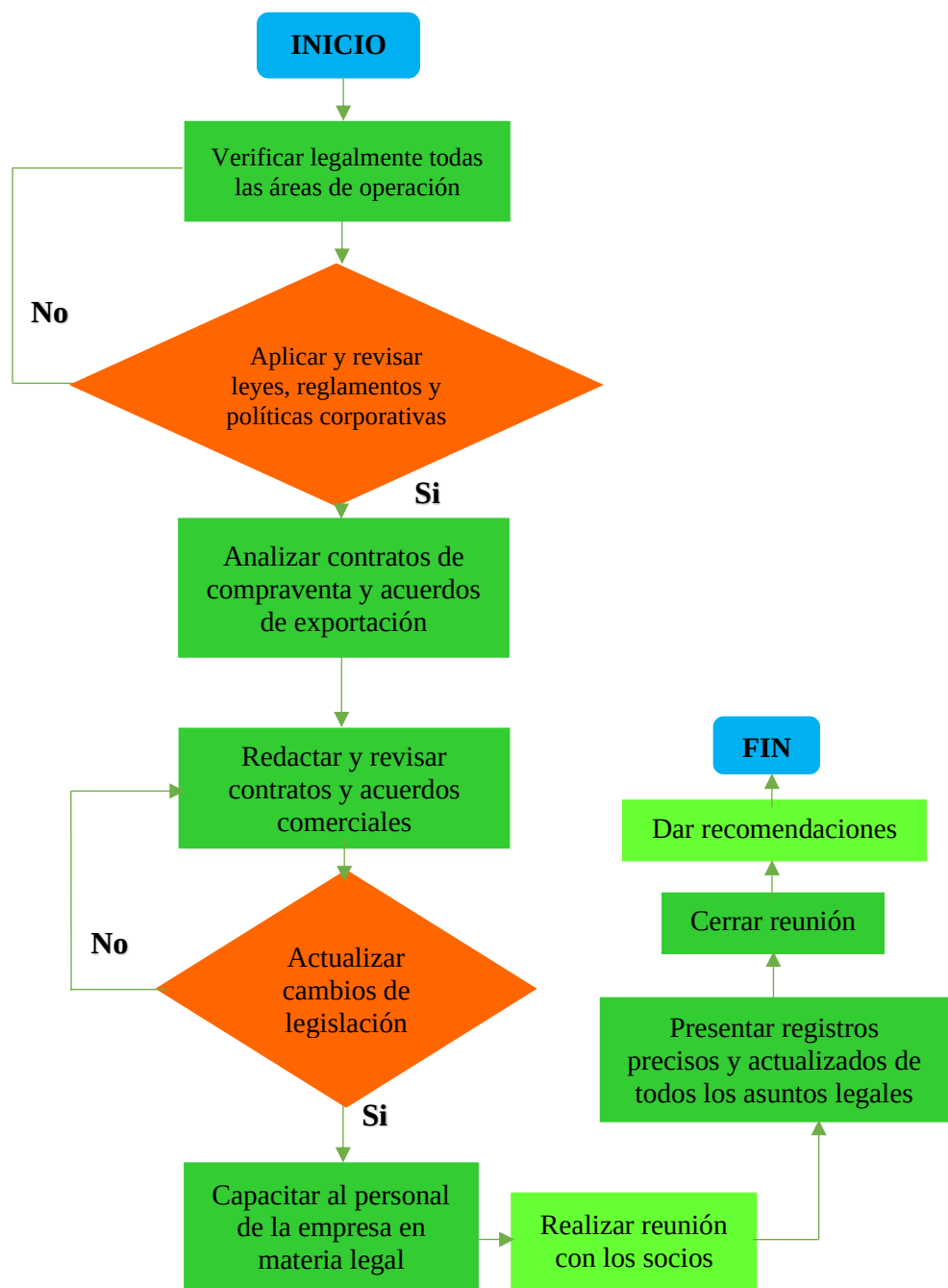
 Confianza, calidad y volumen.	EMPRESA BALTRANS- EXPORT CÍA. LTDA. DIRECCIÓN: El Carmen, Km 42 Vía Chone	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
Área: Contabilidad	Proceso: Proceso contable de la empresa.	
Objetivo: Ordenar y realizar la información financiera para obtener los distintos estados financieros, ayudando a que la empresa evalúe sus posibilidades económicas y la buena toma de decisiones monetarias aceptadas sin tener problemas legales.		
Descripción de Procedimientos		
• Registro de materia prima: Se generar, verificar y registrar la cantidad de materia prima que ingresa a la empresa, sea esta por proveedores locales o de bosques (madera verde o en trozas). • Cancelación a proveedor: Una vez verificada la madera (materia prima) se procede a cancelar a los proveedores locales, así como nacionales. • Elaboración de guías de remisión: Se realiza cuando los camiones de los bosques llegan a la empresa. • Control de alimentación: La asistente contable deberá llevar un control y registro de los gastos de alimentación dentro de la empresa. • Registro producción: Se realiza los registros de producción que se genera después de que la materia prima, sea procesada para la producción. Se debe llevar a cabo el control y el registro de la cantidad de ingreso de materia prima y finalmente la cantidad que saldrá para la comercialización. • Elaboración de facturas de compra y venta: Se debe generar las facturas que se generarán diariamente en la empresa y las ventas realizadas, tras la aprobación del gerente general. • Ingresos de facturas y guías de remisión al SRI: La asistente contable realizará el ingreso diario de las facturas electrónicas y guías de remisión al Portal del Servicio de Rentas Internas. • Elaboración de roles: La asistente contable, realizara los roles mensualmente de la empresa (para el personal del área administrativa, de venta y de producción). Así también como de gerencia. • Elaboración de costos y corte de cuentas: La asistente contable deberá realizar los costos de todas las áreas y también deberá realizar los cortes de cuentas al final de cada mes. • Elaboración de obligaciones tributarias: Luego de eso se debe realizar las declaraciones tributarias que debe cumplir la empresa. • Generar inventarios: Se deberá realizar inventarios de todas las áreas. • Ejecución de los estados financieros: Finalmente, se realizará los estados financieros con toda la información contable que se tiene registrada, por parte de las asistentes contables (Balance general. Estado de resultados. Estado de flujos). • Presentación de los estados financieros: Una vez realizado todo el proceso contable y la realización de los estados financieros, la contadora general deberá presentar la información financiera ante la junta de socios.		
Flujograma		

Figura 2 Flujograma del proceso contable de la empresa



	EMPRESA BALTRANS EXPORT CÍA. LTDA. DIRECCIÓN: El Carmen, Km 42 Vía Chone	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
Área: Legal	Proceso: Supervisión y gestión legal de operaciones comerciales de la empresa.	
Objetivo: Asesorar la legalidad integral y representación a la empresa, garantizando el cumplimiento de las normativas legales del país y protegiendo los intereses legales de la empresa en sus operaciones.		
Descripción de Procedimientos		
• Verificar legalmente todas las áreas de operación: Se identificará las áreas de la empresa y se verificará que este correctamente legalizado y se esté cumpliendo con las normativas legales dentro de cada una de sus áreas. • Aplicar leyes, reglamentos y políticas corporativas y las reglamentarias a nivel nacional e internacional: El abogado deberá aplicar las leyes dentro de la empresa y si es necesario en cada una de sus áreas. • Analizar contratos de compraventa y acuerdos de exportación: El abogado legal de la empresa deberá estar presente dentro de la ejecución de un contrato o acuerdos de exportación para así dar su opinión y verificar que toda la documentación y el proceso sea ejercido legamente. • Redactar y revisar contratos y acuerdos comerciales: Dentro de este paso, si es necesario el abogado deberá redactar contratos y acuerdos, para que los procesos sean totalmente legales. • Actualizar cambios de legislación: El abogado deberá estar actualizado del cambio de las leyes y normas, que son importantes para la empresa balsera. • Capacitar al personal de la empresa en materia legal: Si necesita el abogado, deberá capacitar al personal de la empresa en materia legal para que cada proceso que ejerza los colaboradores sea legal. Presentar registros precisos y actualizados de todos los asuntos legales: Dentro de este paso el abogado deberá planificar una reunión con el gerente, contadora general y jefes de las áreas, para presentar y actualizar los registros legales que la empresa debe tener y como guiarlos para el cumplimiento de ello. • Dar recomendaciones: Si es necesario el abogado, deberá recomendar dentro de la sesión realizada cualquiera novedad legal. • Cerrar reunión: En este último paso, el abogado deberá cerrar la reunión siempre y cuando todos los socios de la empresa estén de acuerdo de los procesos legales que se realizan en temas fiscales, acuerdos de exportaciones, contratos de compraventa de cualquier bien, casos legales, entre otros.		
Flujograma		

Figura 3 Flujograma del proceso de supervisión y gestión legal de la empresa

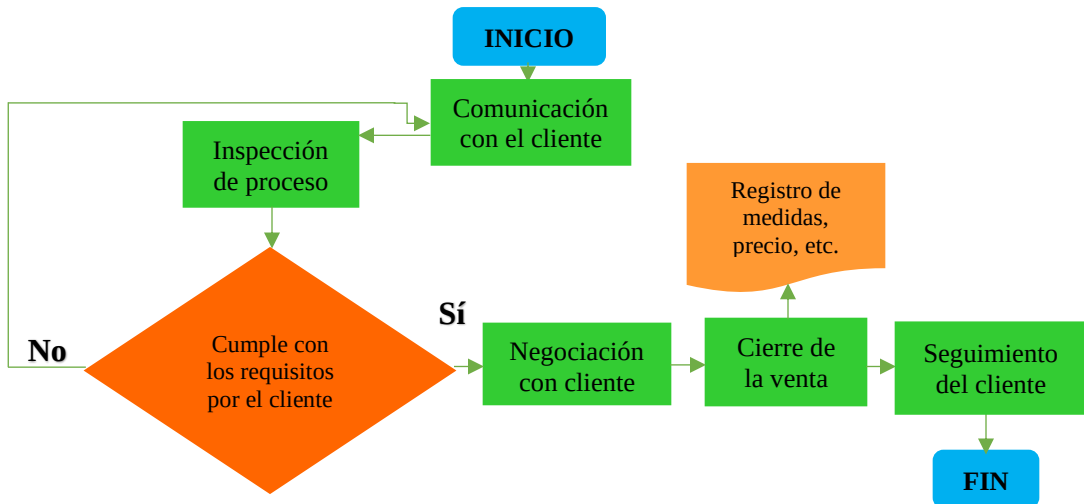


ELABORADO POR

Mariana Jaramillo
Cristina Vilaña

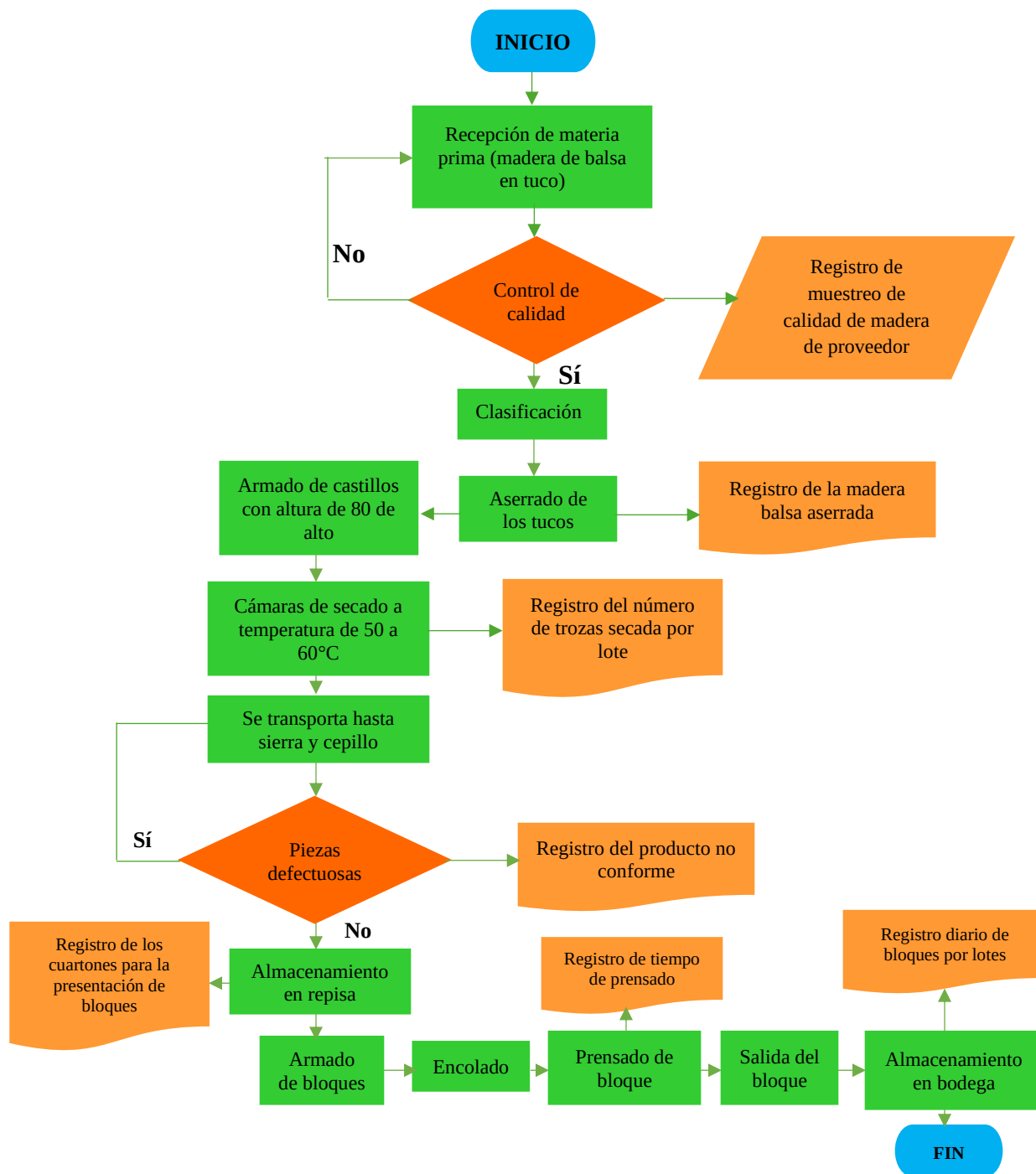
REVISADO POR

Ing. Mónica Benalcázar Paladines

	EMPRESA BALTRANS EXPORT CÍA. LTDA. DIRECCIÓN: El Carmen, Km 42 Vía Chone	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
Área: De Ventas	Proceso: Negociación con clientes de la madera balsa procesada.	
Objetivo: Alcanzar un acuerdo comercial que asegure la venta del volumen acordado de madera de balsa procesada cumpliendo con los requerimientos de calidad y especificaciones del cliente.		
Descripción de Procedimientos		
• Comunicación con el cliente de la empresa: El agente comercial debe contactarse con el cliente para la realización de la venta de los bloques de balsa. • Inspección por el cliente: Una vez de contactarse con el cliente este fijará un día para realizar una inspección del procedimiento productivo y revisión de la calidad de los cuartones. • Cierre de venta: Luego que este haya realizado su inspección, el agente comercial debe preparar una propuesta para convencer al cliente, si está de acuerdo en realizar la compra se debe tomar nota de las medidas requeridas de los cuartones de balsa, y se fija el precio, plazos de entrega y forma de pago. • Sintetizar la venta y dar seguimiento: Por último, cerciorarse de que el cliente reciba los bloques de madera según lo planificado para evitar insatisfacción en su compra. Por lo que, si llega con éxito la exportación, este cliente tendrá una buena experiencia y recomendará a posibles clientes del mercado chino.		
Flujograma		
Figura 4 Flujograma del proceso de negociación con clientes  <pre>graph TD INICIO([INICIO]) --> Com[Comunicación con el cliente] Com --> Insp[Inspección de proceso] Insp --> Dec{Cumple con los requisitos por el cliente} Dec -- No --> Insp Dec -- Sí --> Neg[Negociación con cliente] Neg --> Cierre[Cierre de la venta] Cierre --> Segu[Seguimiento del cliente] Segu --> FIN([FIN]) Cierre -.-> Reg[/Registro de medidas, precio, etc./]</pre>		
ELABORADO POR	Mariana Jaramillo Cristina Vilaña	
REVISADO POR	Ing. Mónica Benalcázar Paladines	

 Confianza, calidad y volumen.	EMPRESA BALTRANS EXPORT CÍA. LTDA. DIRECCIÓN: El Carmen, Km 42 Vía Chone	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
Área: Producción	Proceso: Elaboración de los bloques de balsa.	
Objetivo: Optimizar las desviaciones de la elaboración de los bloques de balsa, mediante procesos eficientes, asegurándose el cumplimiento de los estándares de calidad requeridos.		
Descripción de Procedimientos		
• Recepción de la materia prima (madera de balsa en tucos): La empresa recibe madera de balsa por sus proveedores de la zona, estos son recibidos en tucos para ser procesada. • Control de calidad: Se debe inspeccionar si la madera de balsa cumple con los requerimientos de la empresa, si esta no es aprobada se informa al proveedor para ser llevadas a caldero, y se registra el muestreo de calidad de madera del proveedor. • Clasificación: Si los tucos cumplen con el control calidad es clasificada para hacer el aserrado de los tucos. • Aserrado de los tucos: Una vez clasificada los tucos se procede aserrarla, dejándola en trozas, donde se contabiliza el registro de la madera para hacer el pago al proveedor. • Armado de castillos: Este armado debe ser a una altura de 80 de alto para ser transportadas a las cámaras de secado. • Secado: Una vez armado los castillos de la madera balsa se procede a transportarlas a cámaras de secado donde tiene un ciclo de 8 a 9 días con una temperatura de 50 a 60°C, para evitar caída de hongos. Se registra el número de trozas secadas por lote y disponible para pasar al proceso de sierra. • Desbaste: Se hace las debidas transportaciones para sus posteriores cortes y lijado, estas son cortadas en forma uniforme y con las dimensiones requeridas, luego se pasa al cepillo de doble cara, aquí se debe definir el alto y ancho de los cuartones eliminando superficies irregulares. Los desperdicios como es el aserrín y latillas son recolectadas para caldero. Y se debe registrar los lotes ingresados. • Control de calidad y corrección de imperfecciones: Terminando esa etapa, los cuartones son inspeccionados por el jefe de calidad y en tales casos de los clientes. Si no cumplen con la calidad establecida se debe regresar a sierra y cepillo, sino es así pasa hacer almacenados en repisa. Se detalla un registro de los cuartones para la debida presentación de los bloques. • Encolado: Se debe preparar la goma con una batidora industrial, para que la goma sea más líquida y la madera mejore en el acabado del producto a elaborar, sino se añade correctamente la goma en las caras del bloque, habría posibilidad que se desprenda en un futuro aproximado. • Prensado: Apenas este encolado se envía a la prensa hidráulica, la cual en su interior contiene unas plantillas, que facilitan el armado del bloque encolado, esto deben estar 15 a 20 minutos. • Almacenamiento en bodega: Finalmente, se procede a trasladar a bodega para luego ser embarcadas en tráileres para la respectiva exportación al país chino, aquí se hace un control de despacho donde se refleja el peso, alto, ancho y el lote respectivo.		
Flujograma		

Figura 5 Flujograma del proceso de la elaboración de los bloques de balsa



ELABORADO POR

Mariana Jaramillo
Cristina Vilaña

REVISADO POR

Ing. Mónica Benalcázar Paladines

3.5.3. Aplicación del Análisis Financiero

3.5.3.1. Análisis Vertical

Tabla 10 Análisis vertical del balance general

BALTRANS- EXPORT CÍA. LTDA. ANÁLISIS VERTICAL-BALANCE GENERAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 31-dic-2023		
ACTIVOS		PORCENTAJE
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 5.000,00	1,32%
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 14.500,00	3,82%
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 500,00	0,13%
Inventario	\$ 60.000,00	15,79%
Equipo de Computación	\$ 18.000,00	4,74%
Vehículo	\$ 17.000,00	4,47%
Propiedad y Planta	\$ 265.000,00	69,74%
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 380.000,00	100,00%
PASIVOS		
Cuentas y Documentos Por Pagar	\$ 30.000,00	7,89%
Con la Administración Tributaria	\$ 2.800,00	0,74%
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	\$ -	0,00%
Obligaciones Bancarias	\$ 147.000,00	38,68%
TOTAL DE PASIVOS	\$ 179.800,00	47,32%
PATRIMONIO		
Capital Suscrito o Asignado	\$ 61.000,00	16,05%
(-) Capital Suscrito No Pagado	\$ -	0,00%
Reserva Legal	\$ -	0,00%
Ganancia Neta del Ejercicio	\$ 139.200,00	36,63%
TOTAL DE PATRIMONIO	\$ 200.200,00	52,68%
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 380.000,00	100,00%

Interpretación de los activos:

- El efectivo y equivalente al efectivo representan el 1,32% del total de activos, tiene un nivel bajo de efectivo indicando que la empresa utiliza sus recursos principalmente en

activos fijos y operativos. Esto podría ser una estrategia para maximizar la eficiencia operativa y reducir los costos de mantenimiento de efectivo.

- Otras cuentas por cobrar relacionadas representan el 3,82% y otras cuentas por cobrar representa el 0,13% del total de activos, mostrando que la empresa tiene algunas cuentas pendientes de cobro, pero no representan un porcentaje crítico de sus activos.
- El inventario representa el 15,79% del total de activos, significa que la empresa tiene un stock de madera de balsa listo para su comercialización y exportación. Esto es importante en este tipo de negocios para asegurar la continuidad en la oferta.
- Equipo de computación manifiesta el 4.74% del total de activos. Dicho porcentaje muestra que la empresa tiene una cantidad prudente de equipo de computación.
- El vehículo representa el 4,47% del total de activos. Esto es positivo, ya que indica que la empresa tiene la capacidad de transportar sus productos y mercancías.
- La cuenta de propiedad y planta suma 69,74 % del total de activos. Este rubro representa la mayor parte de los activos de la empresa. Dado que la empresa se dedica a la comercialización y exportación de madera de balsa, es lógico que las inversiones en infraestructura, almacenamiento y procesamiento de la madera sean significativas.

Interpretación de los pasivos:

- Las cuentas y documentos por pagar representan un 7,89% del total de los pasivos, donde demuestra que la empresa tiene buenas relaciones con sus proveedores.
- Con la administración tributaria representa el 0,74% del total de pasivos. Esto indica que la empresa tiene una cantidad baja de impuestos por pagar a la administración tributaria.
- La empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. no cumple con las obligaciones tributarias.

- Las obligaciones bancarias representan el 38,68% de total pasivos, este es el componente más alto dentro de los pasivos, lo que sugiere que la empresa depende significativamente de financiamiento externo, posiblemente para financiar su inventario, planta, equipo o expansión.

Interpretación del patrimonio:

- La cuenta capital suscrito o asignado manifiesta el 16,05% del total de patrimonio. Significa que los accionistas de la empresa han aportado una cantidad significativa de capital a la empresa.
- Esta representación es negativa, ya que la reserva legal es un fondo que se utiliza para proteger a los acreedores de la empresa en caso de insolvencia.
- La ganancia neta del ejercicio muestra el 36,63% del total del patrimonio. Resultado positivo indicando que la empresa está generando valor para sus accionistas.

Por lo general, el análisis vertical del balance general de Baltrans-Export Cía. Ltda. muestra que la empresa tiene una estructura financiera relativamente sólida base de activos fijos necesarios para sus operaciones y un patrimonio que respalda casi la mitad de sus obligaciones. Sin embargo, la independencia de externo es notable, lo que puede ser un punto para considerar el manejo de riesgo a largo plazo. La rentabilidad de la empresa parece estar bien encaminada, lo cual es un buen indicio para la continuidad y expansión de la empresa en el sector de la comercialización y exportación de madera de balsa.

Tabla 11 Análisis vertical del estado de resultado

BALTRANS- EXPORT CÍA. LTDA. ANÁLISIS VERTICAL- ESTADO DE RESULTADOS 31-dic-2023 (Expresado en dólares)		
INGRESO		PORCENTAJE
Ventas 12%	\$ 5.385.314,97	100,00%
COSTO DE VENTA	\$ 4.402.913,18	81,76%
Compra	\$ 4.402.913,18	
GANANCIA BRUTA	\$ 982.401,79	18,24%
GASTOS		
Sueldos, Salarios y Beneficios Sociales	\$ 589.740,00	10,95%
Suministros de Oficina	\$ 3.850,00	0,07%
Combustible	\$ 98.745,00	1,83%
Gastos de Construcción	\$ 45.600,00	0,85%
Gasto de Constitución	\$ 1.241,22	0,02%
Alimentación	\$ 79.870,00	1,48%
IESS	\$ 8.974,00	0,17%
Gastos Bancarios	\$ 1.200,00	0,02%
Gastos Varios	\$ 12.890,00	0,24%
TOTAL DE GASTOS	\$ 842.110,22	15,64%
Ganancia antes Impuestos	\$ 140.291,57	2,61%
15% Participación Trabajadores	\$ 21.043,74	0,39%
22% Impuesto a la Renta		0%
Utilidad después de Impuestos	\$ 140.291,57	2,61%
Utilidad del Ejercicio	\$ 140.291,57	2,61%

Interpretación:

- Las ventas representan el 100% del total de ingresos, mostrando que la empresa ha tenido una operación significativa en el año.
- El costo de venta expresa el 81,76% de las ventas, significa que la empresa incurre en un costo para producir y vender su producto.
- La ganancia bruta representa el 18,24% de las ventas, indicando que la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. tiene un margen de utilidad relativamente bajo, la empresa debe

considerar estrategias para mejorar de este margen, como renegociar precios de compra, mejorar la eficiencia de producción o aumentar los precios de venta si el mercado lo permite.

- Los gastos como sueldos, salarios y beneficios, suministros de oficina, combustible, alimentación, gastos de constitución, construcción, gastos bancarios, IESS, gastos varios representan el 15,64%, indicando que la empresa ha logrado mantener los gastos relativamente controlados, lo cual es positivo.
- Las ganancias ante de impuesto representan el 2,61%, este margen es bastante ajustado, lo que sugiere que, después de cubrir todos los costos operativos, queda poco para reinversión o distribución a accionistas. La empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. debe buscar maneras de mejorar este margen, aumentando la eficiencia operativa o explorando nuevos mercados nacionales como internacionales para su producto.
- La participación de los trabajadores refleja un 0,39% de las ventas, mostrando que Baltrans-Export Cía. Ltda. tiene una pequeña participación de los trabajadores en las utilidades.
- En el estado de resultados no se muestra un valor para el impuesto a la renta, lo que podría estar relacionado con la exoneración o compensación de utilidades.
- La utilidad después de impuestos y la utilidad del ejercicio representan el 2,61%. Esto significa que la empresa tiene una rentabilidad baja, dando advertencia para los accionistas.

En este análisis vertical del estado de resultados de Baltrans-Export Cía. Ltda. muestra que la empresa ha logrado mantener un control efectivo sobre los gastos, aunque opera con márgenes relativamente ajustados, lo cual es común en industrias donde el costo de la materia prima es elevado. Además, se encuentra por debajo del promedio ideal para su modelo de negocio, mínimo

debe superar un margen de utilidad neta del 10 al 15% estos serían un porcentajes realistas y beneficiosos para la sostenibilidad financiera de la empresa. Es importante seguir monitoreando las exoneraciones fiscales y planificar para cuando estas terminen, asegurando que la empresa pueda mantener su rentabilidad a largo plazo.

3.5.4. Aplicación de las Razones Financieras

3.5.4.1. Razones de Liquidez

Tabla 12 Razón circulante

Razón Circulante	Activos Circulantes	\$ 80.000,00	2,44 centavos
	Pasivos Circulantes	\$ 32.800,00	

Interpretación:

Por cada dólar del pasivo, la empresa tiene 2,44 centavos de activos para cubrirlo. Esto significa que tiene una buena posición de liquidez a corto plazo, ya que la empresa puede cubrir sus deudas a corto plazo con los activos circulantes de la empresa.

Tabla 13 Razón rápida o prueba ácida

Razón rápida o prueba ácida	Activo Circulantes- Inventarios	\$ 20.000,00	0,61 centavos
	Pasivos Circulantes	\$ 32.800,00	

Interpretación:

Por cada dólar de pasivo circulante, la empresa tiene 0,61 centavos de activos líquidos para cubrirlos. Esto significa que la prueba ácida es inferior a 1, lo que señala que la empresa podría tener dificultades para pagar sus deudas a corto plazo sin contar con los inventarios.

Por lo general, la razón circulante muestra una posición de liquidez sólida, la baja razón rápida exterioriza que la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. podría enfrentar problemas si no puede convertir rápidamente sus inventarios en efectivo. En cuanto a el modelo del negocio es

importante que la empresa conserve un control eficiente de su inventario y optimice su tiempo de cobros para mejorar su liquidez a corto plazo.

3.5.4.2. Razones de Administración de Activos

Tabla 14 Rotación de inventarios

Rotación de inventarios	Costos de los artículos vendidos	\$ 4.402.913,18	73,38 veces
	Inventarios	\$ 60.000,00	

Interpretación:

La empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. presenta una rotación de inventarios extremadamente alta de 73,38 veces al año. Esto indica que la empresa está vendiendo sus bloques de balsa de manera rápida, casi instantánea al adquirirlos.

Tabla 15 Días de ventas pendiente de cobros

Días de ventas pendientes de cobro (DVPC)	Cuentas por cobrar	\$ 15.000,00	1 día
	Promedio de ventas por día	\$ 14.959,21	

Interpretación:

La empresa tarda en promedio 1 día en cobrar sus cuentas por cobrar. Este es un indicador extremadamente bajo y positivo. Por lo general la empresa tiene un sistema de cobro muy eficiente, lo que garantiza una conversión de las ventas en efectivo.

Tabla 16 Rotación de los activos fijos

Rotación de los activos fijos	Ventas	\$ 5.385.314,97	17,95 veces
	Activos fijos netos	\$ 300.000,00	

Interpretación:

La empresa genera 17,95 dólares de ventas por cada dólar invertido en activos fijos. Una alta rotación de los activos fijos es deseable, ya que muestra que la empresa está generando un volumen de ventas muy superior al valor de sus activos fijos.

Tabla 17 Rotación de los activos totales

Rotación de los activos totales	Ventas	\$ 5.385.314,97	14,17 veces
	Activos totales	\$ 380.000,00	

Interpretación:

La empresa tiene una rotación de activos totales de 14,17 veces. Es decir, que la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda. está generando \$14,17 centavos en ventas por cada dólar invertido en activos, significando que la empresa está utilizando sus activos de manera eficiente para generar ingresos. La alta rotación de inventarios, indica que el producto se vende rápidamente, esto es coherente como un negocio de exportación donde la demanda puede ser fluctuante y la empresa debe ser ágil para adaptarse a las condiciones del mercado.

3.5.4.3. Razones de Administración de Deudas**Tabla 18** Razón de endeudamiento

Razón de endeudamiento	Deudas Totales	\$ 179.800,00	47,32%
	Activos totales	\$ 380.000,00	

Interpretación:

El 47,32% de los activos totales de la empresa están financiados con deuda. Esto significa que más de la mitad de los activos están financiados con capital propio de la empresa. La empresa es solvente, ya que el porcentaje de endeudamiento es menor a 50%. Esto significa que tiene mayor

proporción de activos financiados con capital propio en lugar de deuda, lo cual es un indicio de solvencia financiera. Sin embargo, es importante seguir monitoreando el nivel de deuda para evitar un incremento que pudiera comprometer la solvencia en el futuro.

3.5.4.4. Razones de Rentabilidad

Tabla 19 Margen de utilidad neta sobre las ventas

Margen de utilidad neta sobre las ventas	Utilidad neta	\$ 140.291,57	2,61%
	Ventas	\$ 5.385.314,97	

Interpretación:

Del 100% de las ventas, la empresa tiene una utilidad neta de 2,61% con las ventas de los bloques de balsa. En el contexto de una empresa que se dedica a la comercialización y exportación de madera de balsa, se considera que la utilidad es baja, la industria de la madera puede enfrentar fluctuaciones en los precios de la materia prima, costos de transporte y cambios en la demanda del mercado, lo que puede afectar los márgenes de ganancia.

Tabla 20 Rendimiento de los activos totales

Rendimiento de los activos totales	Utilidad neta	\$ 140.291,57	36,92%
	Activos totales	\$ 380.000,00	

Interpretación:

Por el 100% de los activos totales, la empresa tiene 36,92% en utilidad neta. Este es un rendimiento alto, indica que la empresa está utilizando de manera adecuada y eficiente sus activos para generar ganancias. Al ser una empresa comercializadora, la empresa probablemente no requiera grandes inversiones en activos fijos como son maquinarias, instalaciones, entre otros; esto facilita obtener un alto rendimiento sobre los activos.

Finalmente, se puede decir que, Baltrans-Export Cía. Ltda. presenta un rendimiento de los activos total alto, lo que indica una buena utilización de sus recursos. Sin embargo, el margen de

utilidad neta es relativamente bajo, lo que sugiere la necesidad de mejorar la eficiencia operativa y la capacidad de fijación de precios. Es importante que la empresa realice un análisis más profundo de su cadena de valor y de su entorno competitivo para identificar oportunidades de mejora y asegurar su sostenibilidad a largo plazo.

Tabla 21 Rendimiento del capital contable común

Rendimiento del capital contable común	Utilidad neta disponible para los accionistas comunes	\$ 140.291,57	70,08%
	Capital contable común	\$ 200.200,00	

Interpretación:

El 100% del capital contable común invertido por los socios o accionistas, la empresa genera 70,08% en ganancias netas disponibles para los accionistas. Es probable que la empresa tenga un modelo de negocio que pueda expandirse rápidamente, ya que está generando altas ganancias con una inversión relativamente baja, además, la empresa podría tener una ventaja competitiva significativa en su mercado, lo que permite obtener mayores márgenes de ganancia.

CONCLUSIONES

- En este proyecto de investigación puesto a lo manifestado, la empresa presenta ciertas falencias al no contar con un control interno, la ausencia de manuales de funciones ha generado un ambiente de trabajo incoherente, con tareas mal definidas y sobrecarga laboral, los procesos no están estandarizados, lo que dificulta la optimización de recursos y tiempos. La falta de controles internos aumenta la probabilidad de errores humanos y de que se pasen por alto irregularidades. Además, sin información confiable y actualizada, la toma de decisiones se vuelve más compleja y menos efectiva.
- Al diagnosticar las deficiencias actuales en los procesos de la empresa refleja que esta carece de un control interno adecuado, se evidencia una clara necesidad de implementar medidas que permitan optimizar las operaciones, mitigar riesgos y mejorar la toma de decisiones. Las deficiencias identificadas es que las tareas no están bien definidas, lo que genera duplicidad de esfuerzos, omisiones y conflictos. Además, los procesos se ejecutan de manera informal, lo que dificulta la trazabilidad, la evaluación del desempeño y la detección de errores. Por otro lado, no existen mecanismos adecuados para controlar el uso de los recursos, lo que genera pérdida y desperdicios, a su vez, la concentración de tareas en pocas personas aumenta el riesgo de fraudes y errores.
- Así como, se determinó un inadecuado manejo de la gestión financiera dentro de la empresa, lo que demuestra una ineficiencia sobre la liquidez y rentabilidad que posee la misma, esto tiene relación directa en la toma de decisiones que es parte de la responsabilidad del gerente. Asimismo, se ejerce el procedimiento del análisis financiero y las razones financieras, las cuales permiten conocer la posición en la que se encuentra la

empresa. Por ello, este proceso ayuda a identificar el manejo que se ejerce dentro del área contable, sobre los procesos productivos, y ayudará a la buena toma de decisiones.

- La elaboración de manuales de funciones y procedimientos es esencial para establecer un marco referencia claro y conciso, así como, un análisis detallado de la situación financiera permitirá identificar las áreas de mejora y para la buena toma de decisiones informadas. El establecimiento de controles internos en todos los procesos de la empresa garantizará la seguridad de la información y la eficiencia operativa. Es de suma importancia capacitar al personal en los nuevos procedimientos y controles internos.

RECOMENDACIONES

- Se debe implementar el control interno, que incluya los manuales de funciones y procedimientos para cada área de la empresa, estos manuales servirán como guías que describen paso a paso cómo se debe realizar las tareas dentro de cada área. Al tener documentados los procesos, se garantiza que todos los empleados realicen de manera consistente y eficiente sus tareas que se ejercen en las área productiva y financiera de la empresa.
- El desconocimiento de los procesos dentro del área financiera y productiva de la empresa ejerce trabajos dobles, esto genera pérdida de tiempo y recursos, además de generar frustración entre los empleados, sin embargo, al implementar los manuales ayudará a evitar estas situaciones, proporcionando una claridad de las responsabilidades de cada personal e identificar su proceso a través de los flujogramas que permite una representación gráfica la secuencia de pasos en un proceso, a utilizarlos se facilita la identificación de posibles cuellos de botellas y oportunidades de mejora.
- La implementación del buen manejo de la gestión financiera, a través, de los análisis financieros ejerce el conocimiento de la liquidez, rentabilidad en base a su modelo de negocio y de los demás análisis que debe conocer la empresa. El procedimiento claro de la gestión financiera se enfoca a conocer la buena toma de decisiones y conocimiento claro de la posición actual de la empresa.
- Se recomienda implementar un programa de capacitación continua para que todo el personal de la empresa tenga conocimiento de los manuales de funciones y procedimientos diseñados, así como en los controles internos establecidos. Estas capacitaciones deben incluir sesiones prácticas y teóricas que permitan al personal comprender plenamente su

rol dentro de los procesos y cómo aplicar eficazmente los controles internos para asegurar la seguridad de la información y la eficiencia operativa.

BIBLIOGRAFÍA

- Abreu, J. L. (2019). Análisis al Método de la Investigación. *International Journal of Good Conscience*.
- Acosta, M. (24 de Enero de 2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Obtenido de Marsh: <https://www.marsh.com/mx/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Alarcón, A. D. (2020). *El Análisis de los estados financieros: papel en la toma de decisiones gerenciales* . Obtenido de Scala Learning: <https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25127w/S7/w1.pdf>
- Alcívar, F. M., Andrade, C., Luna, G. A., & Salazar, J. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Guayaquil, Ecuador: 1RA. EDICION 2019. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Alemán Ruz, J. C. (2022). Herramientas de la gestión financiera para la toma de decisiones en la empresa Imaginarium S.A.S. *Repositorio Institucional Unilibre*, 8-9. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/23879/ARTICULO%20DUQUE%20%26%20ALEMAN%20EGF2021%20rev%2003-09-2022%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Ambuludi, D. (2011). *La gestión administrativa y el control interno*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana- UPS: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3355/1/UPS-QT01724.pdf.pdf>
- Armijos Solórzano, J. X. (2020). Herramientas de gestión financiera . *Las ciencias*, 6-10.

- Asencio L. et al. (2023). *Análisis de Control Interno y Gestión en el manejo de inventario 2021-2022 de Nova Jeag S.A.* Obtenido de Repositorio Digital ULVR: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6258/1/T-ULVR-5112.pdf>
- Barahona S. et al. (2023). *Gestión administrativa y control interno en la empresa Infroservice S.A. de la Ciudad de Manta.* Obtenido de UNESUM.
- Barreto, N. B. (2020). *Análisis Financiero.* Perú: UCV.
- Bravo et. al. (2019). *Desarrollo de instrumentos de valuación: cuestionarios.*
- Briones M. et al. (29 de Julio de 2023). La importancia del control interno y su incidencia en los procesos contables de las Pymes. *Uleam Bahía Magazine*, 6.
- Cabrera Bravo, C. (2019). *La gestión financiera aplicada en organizaciones.* Ecuador: Revista C.
- Caiza, M. (agosto de 2020). *Manual de funciones para la empresa Cía Napoleón Paramo del Distrito Metropolitano de Quito.* Obtenido de <https://repositorio.tecnologicopichincha.edu.ec/bitstream/123456789/223/1/Caiza%20Viracocha%2C%20Maricela%20America%2C%2035AE11.pdf>
- Calero, E. A. (2022). *Fundamentos de Gestión Financiera.* Riobamba: UNACH.
- Carrera M. et al. (31 de Marzo de 2022). Importancia del control interno en las PYMEs. *Brazilian Journals of Business ISSN:2596-1934*, 686.
- Carrillo, J. I. (2022). *Fundamentos de Gestión Financiera.* Ecuador: Unach.
- Cespedes, S. C. (2019). *Los ratios financieros.* Perú.
- Córdoba Padilla , M. (2012). *Gestión Financiera* . Bogotá : Eco ediciones.
- Díaz, A. C. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Movihouse Mobiliarios y.* Obtenido de Repositorio Universidad Técnica de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35311/1/T5351i.pdf>

- Duque, R. M. (2022). *Herramientas de Gestión Financiera para la toma de decisiones*. Colombia: UC.
- Egas, I. K. (2020). *Diseño y elaboración de un manual de procesos para la empresa Miskicor*.
Obtenido de
<https://repositorio.tecnologicopichincha.edu.ec/bitstream/123456789/225/1/EGAS%20TORRES%20IVETH%20KARINA.pdf>
- Estupiñán Gaitan, R. (2020). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Fajardo, M. (2017). *Gestión Financiera Empresarial*. Ecuador: UMACH.
- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión financiera empresarial*. Machala, Ecuador: Ediciones UTMACH. Obtenido de
<https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14356/1/Cap.4%20An%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros.pdf>
- Fierro, K., & Sotomayor, K. (2020). *Análisis integral de los elementos del Control Interno– COSO II*. Obtenido de Repositorio Digital Universidad Católica de Santiago de Guayaquil:
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf>
- Frett, N. (28 de Noviembre de 2022). *Control Interno*. Obtenido de Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno.
- García, P. M. (2009). *Guía técnica para la elaboración de manuales de procedimientos*. Obtenido de Gob.mx: <https://sre.gob.mx/images/stories/docnormateca/dgpop/guias/guia01.pdf>
- Gómez S. (2019). *Metodología de la investigación*. México: Ma. Eugenia Buendía López.
- Gómez, J. (2001). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Cámara Nacional de la Industria Editorial MEXICANA.
- Gonzales M. M. (2022). *Gestión Financiera*. Perú: ORCID.

- Gonzales, J. L. (diciembre de 2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. (E. C. EIRL, Ed.) Arequipa, Perú: Primera edición digital. Obtenido de scalahed.
- Holguín, W. A. (2023). *Gestión financiera y su incidencia en toma de decisiones*. Ecuador: POL.Ed.
- Huamán, K. D. (2019). *La importancia de las razones financieras para la toma de decisiones*. Lima: UPU.
- Jiménez, A. (2018). *Análisis Financiero Vertical*. México: CTD.
- Juárez J. et al. (2022). *La entrevista y el cuestionario*.
- López, C. (2020). *Gestión financiera*. Venezuela: Revista Arbitrada.
- Marín. (Octubre- Diciembre de 2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (Modelo COSO y COCO). *Revista Contribuciones a la Economía*.
- Martinez, E. N. (2018). *Análisis Financieros*. España.
- Mayorga, C. E. (2019). *Razones Financieras*. Ecuador: UA.
- Mejía Lara, I. V. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público*. Obtenido de Repositorio PUCE: <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/72be88cf-4172-4835-8f4b-52b10e889aef/content>
- Mero, W. (2022). *Control Interno y su incidencia en los procesos administrativos de la Unidad Educativa Fiscal La Pila*. Obtenido de Repositorio UNESUM: <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3513/1/TESIS%20FINAL%20MERO%20SANTANA%20WALNER%20CONTROL%20INTERNO%20UEF%20LA%20PILA.pdf>

- Nieto, J. (2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo- contable para las empresa comercializadoras de gas: Caso comercializadora mayorista "DIGAS"*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana- UPS: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>
- Núñez L. S. (2019). *La entrevista y la historia de vida*. Barcelona: Primera edición.
- Ochoa J. (2020). *El estudio descriptivo en la investigación científica*. Perú: UAP.
- Olmedo, J. (16 de 02 de 2021). *Ficha de Observación (campo)*. Obtenido de Tipo de fichas.
- Palmero S. (2020). *La enseñanza del componente gramatical: El método inductivo*. México: FEUL.
- Párraga Franco, S. M. (2021). *Indicadores de gestión financiera*. Ecuador.
- Pérez, N. (2019). *La importancia de las razones financieras para la toma de decisiones*. Lima: UPU.
- Pinargote Vázquez, N. F. (2021). *Indicadores de la gestión financiera* . Ecuador.
- Pirela, S. (23 de mayo de 2024). *Características del control interno: ¿Cuáles son las características importantes de los controles internos?* Obtenido de Financial Crime Academy: <https://financialcrimeacademy.org/es/caracteristicas-del-control-interno-cuales-son-las-caracteristicas-importantes-de-los-controles-internos/>
- Plasencia Asorey, C. (2010). *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*. MEDISAN, 4.
- Puente Riofrio, M. I. (2022). *Fundamentos de Gestión Financiera*. Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Quesada Somano, A. K. (2020). *Métodos Teóricos de Investigación* . Colombia: UM.

- Ramos, M. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la Ciudad de Loja*. Obtenido de Repositorio Digital- Universidad Nacional de Loja: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Ramos, W. (2018). *Importancia del manual de funciones y procedimientos en la estructura de las empresas*. Obtenido de Repositorio Institucional Universidad Mayor de San Andrés: <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/24281/PT-259.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR Perú S.A.C.* Obtenido de Continental edu. pe: http://repositoriodemo.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Sarango, A. F. (2023). *Razones financieras*. Ecuador: UTC.
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (03 de agosto de 2021). *Control interno*. Obtenido de https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021_E-1.pdf
- Torres Miranda, T. (2019). *Método Histórico-Lógico*. Cuba: CEPES.
- Vásquez E. C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor LarcoHerrera. *Ciencia y Tecnología*, 3.
- Vásquez, M. H. (2016). *Herramientas de gestión financiera para la empresa comercial Ángel Rueda de la Ciudad de Otavalo*. Obtenido de DSpace de Uniandes: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3107/1/TUICYA004-2016.pdf>

- Vera, J. (2021). *La influencia del control interno en la auditoría externa*. Obtenido de Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena:
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5847/1/UPSE-TCA-2021-0056.pdf>
- Vera, M. (abril de 2021). *Ánàlisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la Ciudad de Guayaquil*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20227/1/UPS-GT003198.pdf>
- Villanueva F. J. (2022). *Metodología de la investigación*. México: CANIEM.
- Zambrano, R. (2011). *Diseño de un manual de procedimiento para el Departamento de Operaciones y Logística en la Compañía Circolo S.A. y su incidencia en el año 2011*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1644/13/UPS-GT000216.pdf>

ANEXOS

Anexos 1 Solicitud de autorización

 *Uleam*
Extensión El Carmen

Comisión Académica

El Carmen, 1 de septiembre de 2023

Oficio No.- 114 -CA-TACL

Señora
MARIUXI MARISOL ALCÍVAR ALCÍVAR
Representante Legal de Baltrans-Export Cia. Ltda.
Presente. —

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo y éxitos en sus labores, por medio del presente solicito de la manera más comedida su autorización para que las estudiantes: **VILAÑA COVEÑA CRISTINA DAYANA** con CI. 1317163622 y **JARAMILLO PALTAN MARIANA MERCEDES** con CI. 2350700395 del Octavo Nivel de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, realicen el Trabajo de Titulación dentro de la Institución que usted acertadamente dirige, en el cual se realizarán actividades de investigación (Aplicación de Instrumentos) correspondiente al Trabajo Integración Curricular, teniendo acceso a su información financiera, con fines de titulación.

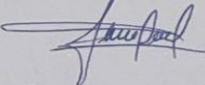
Agradeciendo su atención y seguro de contar con una respuesta favorable a la presente solicitud, me suscribo a usted con sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,


E.C. Tito Cedeño Llor, Mg.
PRESIDENTE COMISIÓN ACADÉMICA
Uleam Extensión El Carmen



ELABORADO POR: Ing. María Fernanda Pinargote Salvatierra

RUC: 1391917465001
BaltransExport
Cia. Ltda.
Km 42 1/2 CHONL - EL CARMEN
Recibido
05/09/2023


f.elcarmen@uleam.edu.ec
05-2660-695
Av. 3 de Julio y Carlos Alberto Aray
www.uleam.edu.ec



Anexos 2 Respuesta a solicitud de autorización



El Carmen, 05 de septiembre del 2023.

Estimado:

EC. TITO CEDEÑO LOOR, Mg.
PRESIDENTE COMISIÓN ACADÉMICA
Uleam Extensión El Carmen
Presente.-

Asunto: Respuesta a solicitud de autorización.

Cordial saludo Ec. Tito Cedeño Loo, Mg.

Permítame expresarle que la petición que realizó a esta empresa, en la cual solicita autorización para realizar el trabajo de titulación las Srtas. VILAÑA COVEÑA CRISTINA DAYANA con C.I. 1317163622 y JARAMILLO PALTAN MARIANA MERCEDES con C.I. 2350700395 de Octavo Nivel de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, ha sido aprobada.

Nos es grato que haya pensado en nosotros para la realización de su actividad, esperamos que su expectativa de nuestra contribución sea satisfactoria, al igual que piense en nosotros para futuras actividades.

Atentamente,

RUC: 1391917465001
BaltransExport
Cia. Ltda.
Km 42 Vía CHONI - EL CARMEN

Sra. Mariuxi Alcívar Alcívar
C.I. 1307882215
Representante Legal de Baltrans-Export Cia. Ltda.

Anexos 3 Certificado de análisis


CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

TESIS JARAMILLO-VILAÑA v

2%

Textos sospechosos

2%

Similitudes

< 1% similitudes entre similitudes
0% entre las fuentes mencionadas

0%

Idiomas no reconocidos

Nombre del documento: TESIS JARAMILLO-VILAÑA v.docx
ID del documento: 1b33941bf07e99733ba8232b6565c26c67c42398
Tamaño del documento original: 3,12 MB

Depositante: MONICA ELIZABETH BENALCAZAR
PALADINES
Fecha de depósito: 29/7/2024
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 29/7/2024

Número de palabras: 18.480
Número de caracteres: 122.831

Ubicación de las similitudes en el documento:

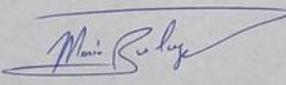


Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 www.dilemascontemporaneoseducacionpedagogicas.com http://www.dilemascontemporaneoseducacionpedagogicas.com/index.php/temas/articulos...	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (60 palabras)
2	 scielo.sld.cu http://scielo.sld.cu/pdf/ius/v12n3/2218-3620-ius-12-03-128.pdf 2 fuentes similares	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (29 palabras)
3	 www.eumed.net Análisis de la imagen corporativa de Ropa Gallardo durante el ... http://www.eumed.net/19/05/imagen-ropa-gallardo/	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (24 palabras)
4	 repositorio.espe.edu.ec https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/11209/5/T-4ESPE-0489/9.pdf.txt	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (21 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 repositorio.uteq.edu.ec https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6424/1/T-UTEQ-183.pdf	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (39 palabras)
2	 repositorio.ug.edu.ec http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/handle/2213/3/7/tesis_Medina_Sotomayor_Michael.pdf.txt	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (38 palabras)
3	 www.aui.edu INVESTIGATION OF METHODOLOGY http://www.aui.edu/publications/student/years/180-207/investigation-of-methodology.html	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (38 palabras)
4	 dspace.ups.edu.ec https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/238456789/6468/1/UPS-QT05050.pdf	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (31 palabras)
5	 www.azeusconvene.es Junta General de Accionistas: Qué es, funciones y estruc... https://www.azeusconvene.es/junta-general-de-accionistas	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (19 palabras)



Anexos 4 Entrevista al Gerente General

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ EXTENSIÓN EL CARMEN		
Empresa:	Baltrans-Export Cía. Ltda.	
Área:	Gerencia	
Entrevistado:	Gerente General	
Elaborado por:	Mariana Jaramillo Cristina Vilaña	
ENTREVISTA		
Objetivo: Obtener información sobre el manejo productivo y administrativo de la empresa. La información proporcionada en la entrevista tiene el fin netamente académico. De los resultados obtenidos servirá para elaborar una propuesta de solución como parte del trabajo de titulación que se desarrolla en la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí- Extensión El Carmen.		
N°	PREGUNTAS	
1	¿Cómo identifican los procesos productivos?	
2	¿Está claramente definida la estructura organizacional?	
3	¿Cuál es su función?	
4	¿Cómo identifican los procesos financieros?	
5	¿Qué considera usted que le faltaría a su empresa mejorar?	
6	¿Existen políticas y procesos sobre el cumplimiento de los aspectos financieros?	
7	¿Cómo lleva el control de los procesos productivos?	
8	¿Llevan registros en producción?	
9	¿Cómo realizan la gestión productiva y financiera de la empresa?	
10	¿Cómo asegura la empresa el equilibrio entre la rentabilidad financiera y la eficiencia productiva de la empresa?	
Toda la información proporcionada será confidencial solo para el uso del proyecto de titulación de los entrevistadores.		

Anexos 5 Entrevista a la contadora general

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ EXTENSIÓN EL CARMEN		
Empresa:	Baltrans-Export Cía. Ltda.	
Área:	De Contabilidad	
Entrevistado:	Contadora General	
Elaborado por:	Mariana Jaramillo Cristina Vilaña	
ENTREVISTA		
Objetivo: Conocer y evaluar sobre el manejo del financiamiento de la empresa, para asegurar el correcto control de gestión. La información proporcionada en la entrevista tiene el fin netamente académico. De los resultados obtenidos servirá para elaborar una propuesta de solución como parte del trabajo de titulación que se desarrolla en la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí- Extensión El Carmen.		
Nº	PREGUNTAS	
1	¿Usted realiza análisis de reportes financieros?	
2	¿Llevan el correcto control de la información financiera?	
3	¿Conoce correctamente las funciones y procedimientos de cada miembro contable?	
4	¿Realiza declaraciones o solo las asistentes contables?	
5	¿Cuál es su función?	
6	¿Llevan un control de protección de acceso dentro de los sistemas contables?	
7	¿Cómo llevan la contabilidad de la empresa?	
8	¿Ustedes cancela cualquier gasto?	
9	¿Qué considera usted que le faltaría a su empresa mejorar?	
10	¿Revisan el cumplimiento de políticas y normas dentro de área?	
Toda la información proporcionada será confidencial solo para el uso del proyecto de titulación de los entrevistadores.		

Anexos 6 Entrevista al jefe de producción

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ EXTENSIÓN EL CARMEN		
Empresa:	Baltrans-Export Cía. Ltda.	
Área:	Producción	
Entrevistado:	Jefe de Producción	
Elaborado por:	Mariana Jaramillo Cristina Vilaña	
ENTREVISTA		
Objetivo: Evaluar su conocimiento, habilidades de gestión y capacidad para mejorar la eficiencia y calidad en el proceso de elaboración de los bloques de balsa. La información proporcionada en la entrevista tiene el fin netamente académico. De los resultados obtenidos servirá para elaborar una propuesta de solución como parte del trabajo de titulación que se desarrolla en la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí- Extensión El Carmen.		
Nº	PREGUNTAS	
1	¿Cómo motiva e inspira a su equipo para alcanzar sus objetivos?	
2	¿Cuenta con manuales de funciones y procedimientos para la realización de sus actividades correspondientes?	
3	¿Cómo se asegura de que cada empleado conozca sus responsabilidades y funciones?	
4	¿Qué importancia cree que tienen los manuales de funciones y procedimientos para una buena gestión de la producción?	
5	¿Cómo se asegura de que los bloques de balsa cumplan con los estándares de calidad y seguridad requeridos?	
6	¿Cómo delega tareas y responsabilidades de manera efectiva?	
7	¿Cómo lleva el control de los procesos productivos?	
8	¿Llevan registros en el área de producción?	
9	¿Cómo se controla la humedad y la temperatura de la madera durante el proceso de secado?	
10	¿Cómo se asegura de que todos los empleados estén capacitados y conozcan los procedimientos de seguridad para cada etapa del proceso?	
Toda la información proporcionada será confidencial solo para el uso del proyecto de titulación de los entrevistadores.		

Anexos 7 Balance general de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda.

BALTRANS- EXPORT CÍA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 31-dic-2023			
ACTIVO			\$ 380.000,00
ACTIVO CORRIENTE		\$ 80.000,00	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	\$ 5.000,00		
ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 15.000,00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	\$ 14.500,00		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 500,00		
INVENTARIOS		\$ 60.000,00	
INVENTARIO	\$ 60.000,00		
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 300.000,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 18.000,00		
VEHICULO	\$ 17.000,00		
PROPIEDAD Y PLANTA	\$ 265.000,00		
PASIVO			\$ 179.800,00
PASIVO CORRIENTE		\$ 30.000,00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 30.000,00		
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		\$ 2.800,00	
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 2.800,00		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ -		
PASIVO NO CORRIENTE		\$ 147.000,00	
OBLIGACIONES BANCARIAS	\$ 147.000,00		
PATRIMONIO			\$ 200.200,00
CAPITAL		\$ 61.000,00	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 61.000,00		
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO	\$ -		
RESERVAS		\$ -	
RESERVA LEGAL	\$ -		
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 139.200,00	
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$ 139.200,00		
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			\$ 380.000,00

Anexos 8 Estado de resultados de la empresa Baltrans-Export Cía. Ltda.

BALTRANS- EXPORT CÍA. LTDA. ESTADO DE RESULTADOS 31-dic-2023 (Expresado en dólares)	
INGRESO	
VENTAS 12%	\$ 5.385.314,97
COSTO DE VENTA	
COMPRA	\$ 4.402.913,18
GANANCIA BRUTA	\$ 982.401,79
GASTOS	
SUELDOS Y SALARIOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 589.740,00
SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 3.850,00
COMBUSTIBLE	\$ 98.745,00
GASTOS DE CONSTRUCCIÓN	\$ 45.600,00
GASTO DE CONSTITUCIÓN	\$ 1.241,22
ALIMENTACIÓN	\$ 79.870,00
IESS	\$ 8.974,00
GASTOS BANCARIOS	\$ 1.200,00
GASTOS VARIOS	\$ 12.890,00
TOTAL DE GASTOS	\$ 842.110,22
GANANCIA ANTES IMPUESTOS	\$ 140.291,57
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 21.043,74
22% IMPUESTO A LA RENTA	
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	\$ 140.291,57
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 140.291,57

Anexos 9 Recepción de madera de balsa en trozas



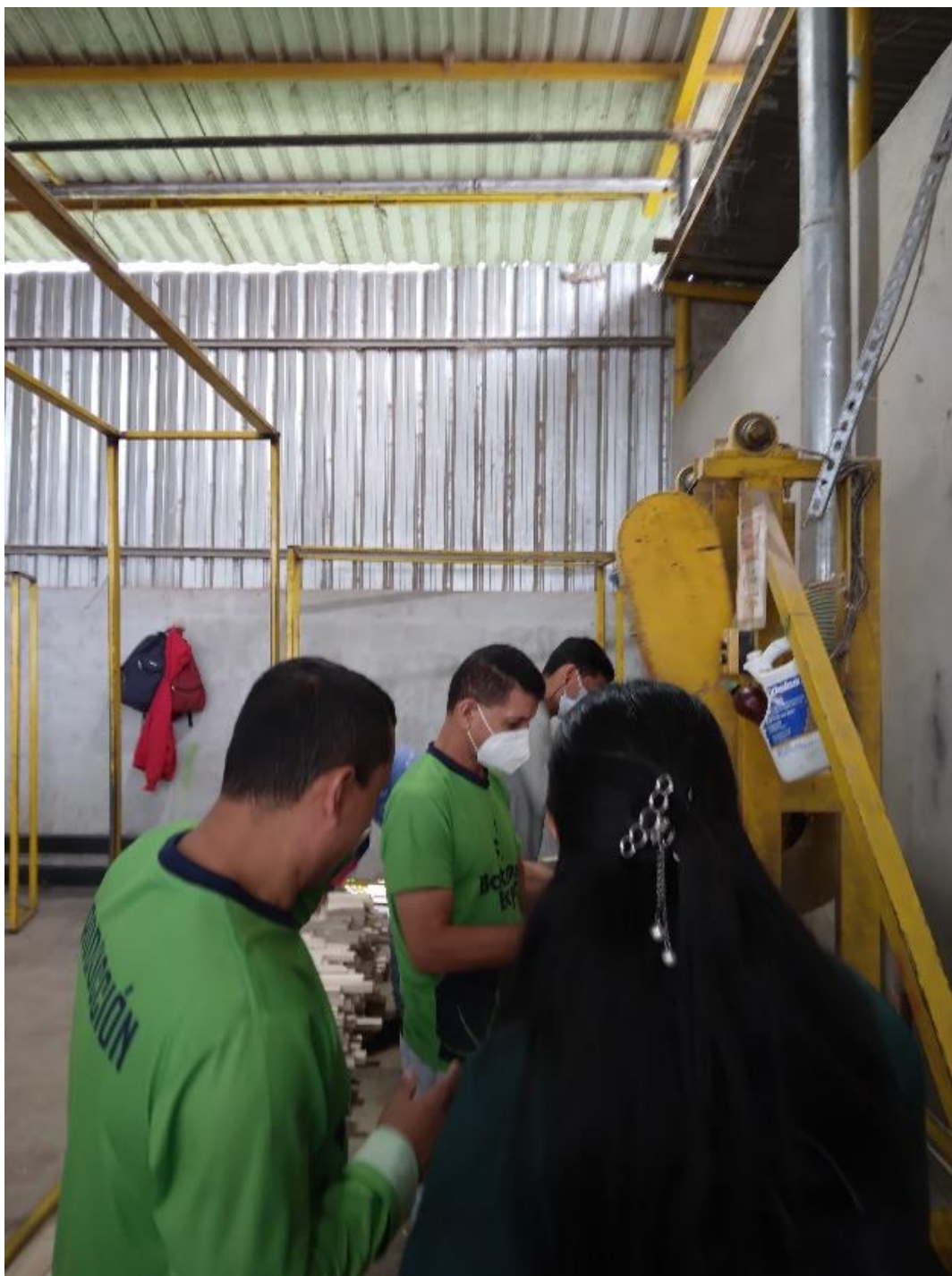
Anexos 10 Armado de castillo con la madera aserrada



Anexos 11 Madera de balsa afecta por falta de control



Anexos 12 Observación directa del proceso productivo





Anexos 13 Prensado de los bloques encolados

