



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TEMA**

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA FAENAVI S.A,  
EN LA CIUDAD DE ATUNTAQUI, PROVINCIA DE IMBABURA, EN EL  
PERÍODO 2020-2021**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORAS**

Díaz Vega Marina Julisa

Pupiales Iles Nathaly Dayana

**DIRECTOR**

Msc. Edwing Rolando Soría Flores

**Ibarra – Ecuador**

**2023**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

## BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

### AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

#### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD		CÉDULA DE IDENTIDAD	
1003035936		1004783526	
APELLIDOS Y NOMBRES		APELLIDOS Y NOMBRES	
Díaz Vega Marina Julisa		Pupiales Iles Nathaly Dayana	
DIRECCIÓN		DIRECCIÓN	
Antonio Ante, Panamericana Norte y Jorge Regalado		Ibarra, Santa Rosa Del Tejar	
EMAIL		EMAIL	
<a href="mailto:mjdiazv@utn.edu.ec">mjdiazv@utn.edu.ec</a>		<a href="mailto:ndpupialesi@utn.edu.ec">ndpupialesi@utn.edu.ec</a>	
TELÉFONO FIJO	TELÉFONO CELULAR	TELÉFONO FIJO	TELÉFONO CELULAR
	0968683760		0983280923

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA FAENAVI S.A EN LA CIUDAD DE ATUNTAQUI, PROVINCIA DE IMBABURA, EN EL PERÍODO 2020-2021
AUTOR (ES):	Díaz Vega Marina Julisa Pupiales Iles Nathaly Dayana
FECHA: DD/MM/AAAA	3-04-2023
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TITULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
ASESOR /DIRECTOR:	MSC. ROLANDO SORIA

## 2. CONSTANCIAS

Las autoras manifiestan que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que son los titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asumen la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrán en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

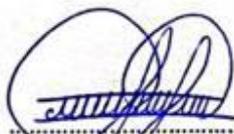
Ibarra, a los 3 días del mes de abril de 2023

### LAS AUTORAS:



Díaz Vega Marina Julisa

C.I. 1003035936



Pupiales Ifes Nathaly Dayana

C.I. 1004783526

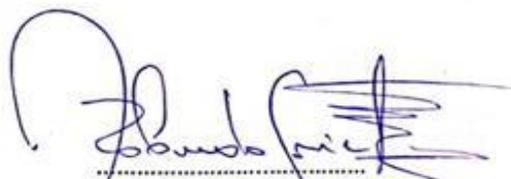


**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**FACAE**

**CERTIFICACIÓN DEL ASESOR**

En calidad de director del Trabajo de Grado presentado por las estudiantes egresadas Díaz Vega Marina Julisa y Pupiales Iles Nathaly Dayana, para optar el título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es **"ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA FAENAVI S.A EN LA CIUDAD DE ATUNTAQUI, PROVINCIA DE IMBABURA, EN EL PERÍODO 2020-2021"**, considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a presentación pública y evaluación por parte de los opositores que se designe.

En la ciudad de Ibarra, 3 de abril del 2023



MSC. ROLANDO SORIA  
DIRECTOR DE TESIS

### **Dedicatoria**

*Dedico este trabajo en primera instancia a Dios por ser mi esperanza y fortaleza a lo largo de mi carrera universitaria, quien me permitió culminar esta etapa de mi vida.*

*A mi madre Laura Vega por su apoyo incondicional, por siempre estar a mi lado con su cariño, amor y ser el pilar más importante en mi vida, a pesar de las adversidades siempre estuvo en lucha constante por brindarme lo mejor. Por ser mi motivación para superarme cada día más, porque sin su compañía no hubiese podido cursar este largo camino.*

*A mi padre Rafael Díaz, quien con su esfuerzo y dedicación me ha brindado lo mejor de sí, quien me ha enseñado que nada se consigue fácilmente, pero con esfuerzo y trabajo todo se puede lograr.*

**Marina Julisa Díaz Vega**

### **Dedicatoria**

*Dedico mi tesis a Dios por brindarme toda la sabiduría y por ayudar en momentos difícil que he atravesado a lo largo de mi vida.*

*Al amor de mi vida mi madre Rosa Iles que gracias a su apoyo de manera incondicional que día a día me ha dado el amor, los ánimos y las fuerzas, a mi padre Segundo Pupiales que me ayudado durante todo este tiempo a mis hermanos y a mi sobrina, gracias por ayudarme a ser una mejor persona y por ayudarme a culminar una etapa muy importante en mi vida.*

***Nathaly Dayana Pupiales Iles***

## **Agradecimiento**

*Agradecemos a la Universidad Técnica del Norte, por abrirnos las puertas de su prestigiosa institución, por brindarnos los mejores conocimientos.*

*Agradecemos a cada uno de los docentes que formaron parte de nuestro camino de aprendizaje, quien compartieron sus conocimientos en las diferentes áreas de estudio y nos motivaron alcanzar esta meta.*

*Agradecemos a nuestra Director de tesis, así mismo a nuestra docente Msc. Ana Arciniegas, por brindarnos su tiempo y paciencia para culminar el presente trabajo de investigación*

**Marina & Nathaly**

**CONTENIDO**

Resumen.....	11
Abstract.....	12
Introducción.....	13
<b>UNIDAD I. DIAGNOSTICO SITUACIONAL.....</b>	<b>14</b>
1.1 Antecedentes .....	14
1.4 Presentación del caso.....	16
1.5 Justificación .....	17
1.6. Objetivos.....	18
1.6.1. Objetivo general .....	18
1.6.2 Objetivos específicos.....	18
<b>UNIDAD II. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....</b>	<b>19</b>
2.1. Introducción .....	19
2.1.1 <i>Objetivo</i> .....	19
2.2 Marco Teórico.....	19
2.2.1 Términos generales .....	19
2.2.1. <i>Términos específicos</i> .....	25
2.2.2 Términos técnicos .....	30
2.3 Base legal e institucional.....	34
2.3.1 Constitución del Ecuador .....	35
2.3.2 Ley Orgánica de la Superintendencia Valores y Seguros .....	35
2.3.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI .....	35
2.3.4 Ley de Seguridad Social- IESS .....	36
2.3.5 Código de trabajo .....	37
2.3.6 Reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente de trabajo .....	37
<b>UNIDAD III. Marco metodológico .....</b>	<b>38</b>
3.1 Introducción .....	38
3.1.1 Objetivo.....	38

3.2 Tipos de investigación .....	38
3.2.1 Investigación cualitativa .....	39
3.2.2. Investigación cuantitativa .....	39
3.2.3 Investigación de campo.....	39
3.3 Métodos .....	40
3.3.1 Método DUPONT .....	40
3.3.2 Método descriptivo .....	40
3.3.3 Método deductivo .....	40
3.3.4 Método inductivo .....	41
3.3.5 Método analítico .....	41
3.4 Técnicas .....	41
3.4.1 Entrevista .....	41
3.4.2 Encuesta .....	42
3.4.3 Observación directa .....	42
3.5 Instrumentos .....	42
3.5.1 Guía de preguntas.....	42
3.5.2 Cuestionario .....	43
3.6 Tipo de muestra .....	43
<b>UNIDAD IV ESTUDIO DE CASO .....</b>	<b>45</b>
4.1 Introducción.....	45
4.1.2 Objetivo .....	45
4.1.3 Objetivos específicos .....	45
4.1.4 Variables .....	46
4.1.5 Indicadores.....	46
4.1.6 Matriz de relación .....	49
4.2 Análisis de la información cualitativa -Control Interno.....	52
4.2.1 Análisis de componente: ambiente de control .....	52

4.2.2 Análisis de componente: Evaluación del riesgo .....	54
4.2.3 Análisis del componente; Actividades de control.....	55
4.2.4 Análisis del componente; Información y comunicación .....	57
4.3 Análisis de la entrevista aplicada al administrador de la empresa FAENAVI .....	59
4.4 Análisis de la encuesta aplicada a los clientes de la empresa FAENAVI	60
4.5 Análisis PEST .....	69
4.6 Diagrama de procesos .....	69
4.6.1 Simbología.....	70
4.6.2 BALANCED SCORE CARD .....	71
4.7 Análisis de la información cuantitativa .....	72
4.7.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	72
4.7.2 Estado de Resultados .....	78
4.8 Indicadores financieros .....	84
4.9 Apalancamientos financieros .....	88
4.10 Análisis Dupont.....	89
<b>4.11 Redacción del informe .....</b>	<b>91</b>
<b>4.12 Resultado del análisis.....</b>	<b>95</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>97</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>99</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>100</b>
Formato encuesta .....	100
Formato entrevista.....	101
Evidencia .....	103
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>105</b>

**TABLA DE FIGURAS**

Figura 1 Diagrama de causa y efecto (Árbol de problema) .....	15
Figura 2 Términos generales.....	19
Figura 3 Términos específicos .....	24
Figura 4 Términos Técnicos .....	28
Figura 5 Porcentaje componente de ambiente de control .....	538
Figura 6 Porcentaje componente evaluación del riesgo .....	51
Figura 7 Porcentaje componente actividades de control .....	56
Figura 8 Información y comunicación .....	57
Figura 9 Porcentaje componente supervisión .....	59
Figura 10 Porcentaje Género .....	61
Figura 11 Comunidad.....	62
Figura 12 Frecuencia de adquisición del producto .....	63
Figura 13 Precio del producto .....	64
Figura 14 Tamaño de presentación del producto .....	65
Figura 15 Presentación del producto (Higiene) .....	66
Figura 16 Nivel de grado de aceptación del producto .....	67
Figura 17 Medios de comunicación .....	68
Figura 18 Tabla de simbología .....	70
Figura 19 Proceso de producción.....	70

Tabla 1 Salarios Mínimos Sectoriales 2021 .....	34
Tabla 2 Matriz de relación .....	49
Tabla 3 Componente Ambiente de Control .....	52
Tabla 4 Evaluación del riesgo .....	54
Tabla 5 Actividades de control .....	55
Tabla 6 Información y comunicación .....	57
Tabla 7 Supervisión.....	58
Tabla 8 Género .....	60
Tabla 9 Cantones de la Provincia de Imbabura.....	62
Tabla 10 Frecuencia de consumo .....	63
Tabla 11 Precio del producto.....	64
Tabla 12 Tamaño del producto.....	65
Tabla 13 Presentación del producto .....	66
Tabla 14 Servicio.....	67
Tabla 15 Medios de comunicación .....	68
Tabla 16 Diagrama PEST.....	69
Tabla 17 BALANCED SCORE CARD .....	67
Tabla 18 Estado de situación financiera FAENAVI .....	68
Tabla 19 Estado de resultados FAENAVI.....	74
Tabla 20 Indicadores Financieros .....	80
Tabla 21 Apalancamientos financieros.....	84
Tabla 22 Rentabilidad.....	84
Tabla 23 Tabla resumen de ingresos, costos y gastos.....	91

## Resumen

El objetivo de este estudio de caso es analizar la gestión financiera de la empresa FAENAVI S.A de la ciudad de Atuntaqui, Provincia de Imbabura, en el periodo 2020-2021, con la ayuda de herramientas financieras, con el propósito de sugerir posibles soluciones que ayuden a la toma decisiones de manera correcta.

Las variables de esta investigación son; marco filosófico, ejecución de actividades, gestión administrativa, gestión financiera, riesgos operativos, sistema de control interno y el grado de satisfacción de clientes. Para ello se utilizó los métodos de investigación cualitativa y cuantitativa con la ayuda de un análisis bibliográfico y documental; además, se obtuvo información de fuentes primarias mediante la aplicación una encuesta a los clientes, un cuestionario de evaluación del sistema de control interno y una entrevista a la señora contadora.

Como fuentes secundarias se utilizaron libros, artículos científicos, documentos proporcionados por la empresa, estados financieros, leyes y reglamentos bajo los cuales la empresa se rige. Como resultado de la gestión financiera, la empresa en los períodos examinados ha logrado un excelente nivel de rendimiento, a pesar de tener algunas falencias en cuanto al sistema administrativo que maneja, entre las cuales se encuentra el hecho de que la empresa no usa formularios o comprobantes de ingresos y egresos pre numerados y pre impresos que avalen el registro de todas las operaciones o transacciones económicas de la empresa; incumplen con las normas técnicas de Control Interno N°400; falta de aplicación de herramientas de medición e indicadores.

En la parte final se emitió un informe en el cual se detallaron las condiciones, criterios, conclusiones y recomendaciones que ayudan a un mejor desempeño en cuanto a la gestión financiera y administrativa de la empresa FAENAVI.

## **Abstract**

The objective of this case study is to analyze the financial management of the company FAENAVI S.A in the city of Atuntaqui, Province of Imbabura, in the period 2020-2021, with the help of financial tools with the purpose of suggesting possible solutions that help makes decisions correctly.

The variables of this research are; philosophical framework, execution of activities, administrative management, financial management, operational risks, internal control system and the degree of customer satisfaction. For this, qualitative and quantitative research methods were used with the help of a bibliographic and documentary analysis; In addition, information was obtained from primary sources through the application one finds the clients, an evaluation questionnaire of the internal control system and an interview with the accountant.

As secondary sources, books, scientific articles, documents provided by the company, financial statements, laws and regulations under which the company is governed were used. As a result of financial management, the company in the periods examined has achieved an excellent level of performance, despite having some shortcomings in terms of the administrative system it manages, among which is the fact that the company does not use forms or pre-numbered and pre-printed income and expense receipts that guarantee the registration of all the operations or economic transactions of the company; do not comply with the technical standards of Internal Control No. 400; lack of application of measurement tools and indicators.

In the final part, a report was issued in which the conditions, criteria, conclusions and recommendations that help to improve performance in terms of the financial and administrative management of the FAENAVI company were detailed.

## Introducción

El trabajo de investigación se encuentra direccionado al análisis de los parámetros administrativos y financieros de la empresa FAENAVI, a través de herramientas metodológicas que sirvan de apoyo para la correcta evaluación y sugerencias de implementación de nuevas directrices para el manejo del área administrativa y financiera de la empresa. La principal actividad económica de esta empresa en servicio activo es el faenamamiento, producción y empacado de carne de aves de corral. La investigación se realizó con el fin de analizar la forma de ejecución de las actividades operativas, administrativas y financieras, para la identificación de los puntos débiles y fuertes dentro de la empresa.

Cabe mencionar que la empresa ha obtenido un rápido crecimiento en el mercado, lo que trajo consigo el incremento de su nivel de rentabilidad, sin embargo, enfrenta la dificultad de mantenerse en el mercado con los niveles actuales de ventas que le permita mantener un alto estándar de desarrollo económicos en base a los objetivos empresariales establecidos favoreciendo al crecimiento de esta.

El método de investigación es inductivo-deductivo, así como la investigación de campo en el área operativa, y cuantitativa, con la finalidad de analizar la situación actual de la empresa. Se procedió a la aplicación de una encuesta y entrevista para conocer las posibles incidencias que radiquen en estas áreas de la empresa. Las fuentes de información utilizadas parten de la consulta de libros, informes y artículos científicos para el desarrollo del marco teórico y los antecedentes de exploración de estudio base.

Se detalla la metodología utilizada para la recolección de información, así como los instrumentos clave para la delimitación de variables de estudio. Además, se expone los resultados obtenidos de la investigación detallando las causas y efectos de las problemáticas detectadas durante el proceso de estudio.

Finalmente se emiten las conclusiones, recomendaciones del trabajo y fuentes bibliográficas utilizadas.

## UNIDAD I. DIAGNOSTICO SITUACIONAL

### 1.1 Antecedentes

La industria avícola FAENAVI, es una empresa dedicada al procesamiento y comercialización de aves de corral, nace a partir de un negocio familiar, constituida por su padre el señor Jaime Cadena, su esposa y sus cuatro hijos. Inicia con el nombre de comercial Cadena Dávila; con el transcurso del tiempo y la alta demanda del mercado, se vieron en la necesidad de expandirse, por lo cual el 29 de agosto del 2019 empezó su actividad comercial como sociedad anónima con un capital de \$50.000 USD adoptando el nombre de FAENAVI. La experiencia de 20 años en ventas ha posicionado a la compañía en tres principales mercados ubicados en Imbabura, Carchi y en el departamento de Nariño, ubicado en el sur de Colombia. Su gran reto durante los últimos años ha sido la dificultad para mantenerse en el mercado con los niveles actuales de ventas por el rápido crecimiento experimentado.

El sistema de trabajo de la empresa radica en la comercialización de pollos de campo, para lo cual maneja amplios niveles de stock. Los canales de repartición se han fijado a lo largo de la historia de la empresa con diferentes tipos de mercadeo, actualmente FAENAVI trabaja con 15000 pollos procesados a la semana laborando de lunes a domingo, mediante la adquisición del producto por diferentes medios de repartición, ventas al por mayor y menor, entregas a domicilio sin intermediarios. FAENAVI, cuenta con un sistema de trabajo razonable en base a la recepción del producto, es decir que opera con la materia necesaria de acuerdo con la demanda del mercado.

La empresa se sujeta a diferentes normativas para cada departamento que opera en FAENAVI, en la sección financiera se rigen por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en base a los lineamientos para estructurar la teoría contable y ofrecer un marco regulatorio para la presentación y emisión de la información financiera de manera clara, objetiva, confiable y transparente.

FAENAVI como sociedad anónima se sujeta a las bases legales del SRI, referente a la situación financiera de la empresa, Ley, del Código Tributario, de la Ley de Régimen Tributario Interno y demás leyes y reglamentos en base a la presentación y cumplimiento del pago de impuestos, obligaciones de gestión administrativa, financiera y operativa.

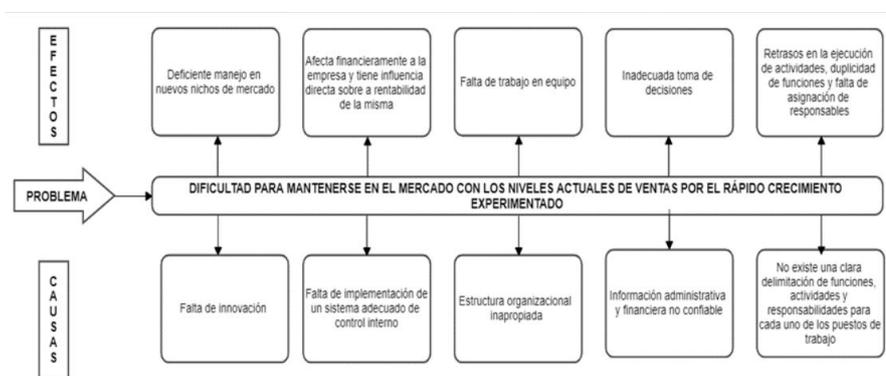
En lo referente a la seguridad social, FAENAVI se rige a lo dispuesto por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, en lo que se refiere a los deberes, derechos y remuneraciones de los empleados; de igual manera, se basan en parámetros fijados en el Código de Trabajo para la incorporación nuevos empleados fundamentados en normas de calidad; principio N°3 “Participación del personal” y el “Reglamento de salud y seguridad ocupacional de los trabajadores, así mismo se aplican normativas del Código de Trabajo que regula todos los aspectos referentes a los empleados, de acuerdo con el puesto y al rol que ocupan en la empresa

### 1.3. Descripción del caso

La empresa FAENAVI durante sus últimos años se ha expandido de manera favorable dentro y fuera del país gracias al alta demanda de su producto en el mercado; sin embargo, mantiene un riesgo a pesar de su crecimiento, es así que la empresa atraviesa una dificultad de cómo manejar de manera correcta los altos niveles de venta y enfrentar la alta competitividad dentro del mercado.

**Figura 1**

*Diagrama de causa y efecto (Árbol de problema)*



*Nota: Elaboración propia*

La problemática de la presente investigación es la dificultad para mantenerse en el mercado con los estándares marcados actualmente de acuerdo a las ventas y es consecuencia del rápido crecimiento experimentado, por tanto el inconveniente existente de FAENAVI es no lograr alcanzar sus metas y objetivos a largo plazo.

Las actividades del área trabajo se realiza muchas veces de forma verbal ya que no hay un documento que respalde y en el que se especifiquen las funciones y las actividades que debe realizar cada uno de los empleados, esto genera un riesgo para mantener su crecimiento actual de ventas.

#### **1.4 Presentación del caso**

Dentro de la gestión administrativa y financiera es necesario que exista una adecuada toma de decisiones para mejorar la situación de la empresa, la misma que se ha realizado de manera óptima en los últimos tres años; sin embargo, FAENAVI ha experimentado inconvenientes ya que la competencia en el mercado es muy alta para el precio en el que se comercializa, esto se debe a varios factores como la existencia de empresas faenadoras avícolas, lo que ha generado que el comercio esté en desventaja y en la cuerda floja, por ende es indispensable desarrollar los procesos administrativos y financieros de manera ágil y oportuna, con la finalidad de que la empresa sea sostenible en el mercado.

Por lo expuesto, es necesario plantear la siguiente pregunta:

¿Cuáles son las posibles medidas que pueda tomar la empresa, que le permitan mantener su nivel actual de ventas, mejorar su gestión administrativa y financiera y lograr una posición económica sólida?

¿La aplicación de herramientas financieras como instrumentos de apoyo para el análisis de la gestión administrativa y financiera de FAENAVI, ayudarán a formular posibles soluciones para mejorar y mantener la situación actual de la empresa?

En la empresa FAENAVI existen dificultades en el departamento administrativo y financiero ya que si bien es cierto su nivel actual de ventas es realmente bueno a comparación de otras empresas; por su crecimiento

acelerado se dejó de la lado aspectos importantes como: la falta de innovación, inadecuado sistema de control interno, estructura organizacional inapropiada, información administrativa y financiera no confiable y no hay una clara delimitación de funciones, actividades y responsabilidades para cada uno de los puestos de trabajo, dando origen a inconvenientes en el departamento administrativo y financiero.

### **1.5 Justificación**

El estudio y reconocimiento de procesos de gestión administrativa, financiera y el acercamiento al área operativa de FAENAVI será de gran importancia puesto que facilitará la investigación actual de la empresa, de igual manera se aportará con un criterio de estudio, de este modo se mejore la gestión económica y propicien una buena rentabilidad en el mercado.

En el área administrativa y financiera de la empresa el estudio, seguimiento y reconocimiento de las operaciones de FAENAVI juntamente con un adecuado sistema de control interno, herramientas financieras con el fin de mantener su nivel actual de ventas y ser competente en el mercado avícola.

La aplicación de encuestas, entrevistas y los resultados obtenidos como base de investigación servirán de apoyo para posibles sugerencias en el área operativa esto permitirá sustentar el trabajo con información confiable.

Los beneficiarios de la ejecución del trabajo de investigación se clasifican en directos; aquellos que se relación de forma inmediata con el proyecto y se beneficiarán de su implementación, entre ellos se encuentran los propietarios, personal administrativo y operativo de FAENAVI, por otro lado, los indirectos; como los clientes y proveedores, quienes se favorecen del resultado del proyecto.

## **1.6. Objetivos**

### **1.6.1. Objetivo general**

Analizar la gestión administrativa y financiera en la empresa FAENAVI S.A, en la ciudad de Atuntaqui, Provincia de Imbabura, en el periodo 2020-2021.

### **1.6.2 Objetivos específicos**

- Realizar la descripción del caso mediante una inspección y análisis de documentos administrativos y financieros con la finalidad de obtener un mayor conocimiento de la situación actual de la empresa.
- Elaborar la fundamentación teórica por medio de la recopilación de información bibliográfica, que permita obtener un mayor conocimiento sobre los términos que se utilizarán en el desarrollo de trabajo.
- Realizar la fundamentación metodológica mediante la descripción de técnicas e instrumentos de investigación con el fin de obtener resultados verídicos y confiables de estudio, y que estos sean presentados de manera ordenada.
- Realizar el estudio de caso mediante la indagación y análisis de documentos financieros, sistema de control Interno y otras herramientas de gestión financiera, que permitan conocer la situación administrativa de la empresa, elaborar un informe de su situación financiera y estructurar posibles sugerencias a los nudos críticos que se detecten.

## UNIDAD II. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### 2.1. Introducción

Este capítulo se conformará por dos secciones; en el primer apartado se encontrará el marco teórico, elaborado mediante la recopilación de fuentes bibliográficas sobre terminología relevante, la cual estará clasificada en términos generales, específicos y técnicos. Finalmente, la base legal, donde se detallarán los cuerpos normativos de manera jerárquica, sobre los cuales se constituye la institución privada a analizarse.

#### 2.1.1 Objetivo

Realizar la descripción del caso mediante una inspección y análisis de documentos administrativos y financieros con la finalidad de obtener un mayor conocimiento de la situación actual de la empresa.

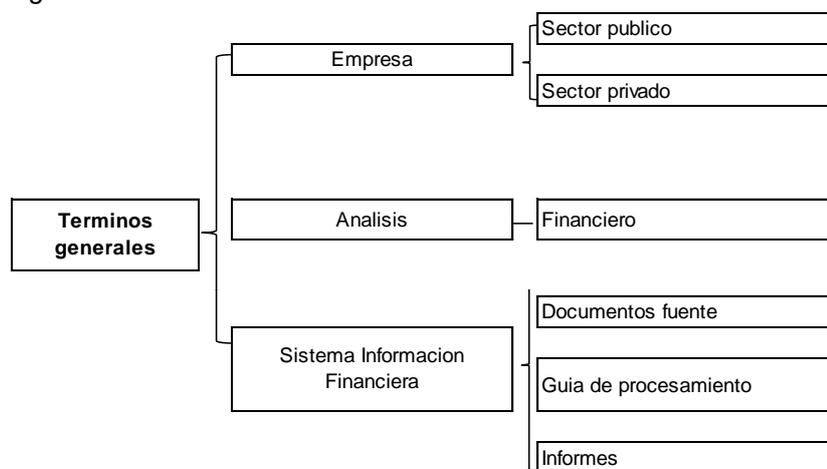
### 2.2 Marco Teórico

El Marco Teórico es la recopilación de información que se va a utilizar en el estudio de caso de diferentes fuentes, como libros, revistas y artículos científicos para brindar información y tener una idea clara de los términos empleados en el desarrollo del trabajo.

#### 2.2.1 Términos generales

**Figura 2**

*Términos generales*



*Nota: Elaboración propia*

### **2.2.1.1 Empresa**

De acuerdo a (Vicente, 2015) " La empresa requieren beneficios, lo que significa generar ingresos constituye su mayor prioridad" (p.4), por lo tanto, los objetivos comerciales son una parte esencial para establecer prioridades de la empresa con el fin de lograr metas financieras a corto y largo plazo, por lo tanto, FAENAVI se consolida como una empresa líder en procesos alimenticios que realiza actividades de producción y comercialización con los máximos niveles de calidad y aptos para el consumo humano.

García (2020) afirma: "La empresa es la institución que dispone de los recursos escasos, de los procesos y de las tecnologías, de las personas que integra para obtener productos y/o servicios de los que va a depender el éxito o fracaso de esa institución, así como el resultado del conjunto de la economía de un país". (p. 20)

Una empresa es una entidad legal creada por un grupo de individuos para participar y administrar una compañía, con el propósito de responsabilidad fiscal y financiera. Un artículo científico denominado responsabilidad social de la empresa publicado en la revista educación y desarrollo social en el año 2019, manifiesta "que las empresas son las organizaciones cuyo objetivo es la producción de bienes y servicios para el mercado es decir para satisfacer necesidades que no son directamente las de sus miembros o participantes, en fin, suelen tener un fin de lucro. FAENAVI constituye una empresa que se formó a partir de un negocio familiar y que a partir del 2019 empezó su actividad comercial como sociedad anónima". (Argadoña, 2017, p.13)

### **Sector Público**

Echeverría (2020) manifiesta "Nuestro sistema económico está compuesto por diferentes agentes económicos, estos agentes son las familias, las empresas no financieras, las sociedades financieras, las administraciones públicas, las instituciones sin fines lucrativos y el resto de los agentes internacionalización". (p.24)

Es la parte de un sistema económico que está controlada por el estado el cual se enfoca en brindar servicios que pueden beneficiar a toda una sociedad en

especial buscan estrategias que puedan impulsar el crecimiento de la economía de un país. En el sector público tienen como objetivo principal los siguientes aspectos; promover la eficiencia económica, mejorar la distribución de la renta y propician la estabilidad y un buen desarrollo económico. A pesar de que FAENAVI es una empresa privada se rige a un marco jurídico constitucional vigente

### **Sector Privado**

El sector privado hace referencia al conjunto de compañías particulares, que no están controladas y no pertenecen al estado es decir, no son estatales. Es la parte de un sistema económico que está controlada por el estado el cual se enfoca en brindar servicios que pueden beneficiar a toda una sociedad en especial buscan estrategias que puedan impulsar el crecimiento de la economía de un país. Jara & Reguero (2016) en su artículo científico denominado evolución del sector público ecuatoriano, publicado en la revista Dialnet en el que manifiesta que “El sector público incluye las organizaciones gubernamentales y organizaciones de derecho público” (p.23). En el sector público tienen como objetivo principal los siguientes aspectos; promover la eficiencia económica, mejorar la distribución de la renta y propician la estabilidad y un buen desarrollo económico. A pesar de que FAENAVI es una empresa privada se rige a un marco jurídico constitucional vigente.

#### **2.2.1.2 Análisis Financiero**

“El análisis Financiero nos ayuda a estudiar todos y cada uno de los resultados de la empresa separada en sus partes para después poder generar un diagnóstico integral del desempeño financiero de la misma” (Consuelo, 2017).

Se puede mencionar que el análisis financiero se utiliza para reconocer si una entidad es lo suficientemente estable, solvente, líquida o rentable esto implica el uso de datos financieros para evaluar el desempeño de una empresa y hacer recomendaciones para mejorar en el futuro. FAENAVI debe tener en cuenta la utilización de esta herramienta con la finalidad de identificar los puntos más débiles y así poder mejorar sus procesos operativos.

Todo análisis financiero a la empresa corresponder a su situación actual, basada en hechos presentes o en información pasada recopilada e interpretada a través de datos procesados con las técnicas de un análisis o de estadística; pero también se realiza para proyectar el futuro crecimiento económico o proyectos de inversión (Baena, 2017).

Puerta, Vergara, & Huertas (2018) manifiesta “Los autores concuerdan que el análisis financiero ayudará a conocer la situación actual de la empresa y a determinar la solvencia, rentabilidad y capacidad para brindar una visión más completa la dicha entidad, la evaluación económica mide aspectos particulares que muestran los resultados operacionales de una compañía”.

FAENAVI no aplica este tipo de herramientas a pesar de ser muy necesario ya que brinda información muy útil porque ayuda a identificar las problemáticas existentes y esto puede ayudar a tomar las decisiones asertivas para el bienestar de la entidad (Puerta, Vergara, & Huertas, 2018).

### **2.2.1.3 Sistema de información financiera**

El sistema de información financiera en las empresas cumple un papel fundamental en la presentación de las operaciones económicas que se efectúan diariamente. Según Vite (2017) “La selección de un sistema de información financiera consiste en elegir los procedimientos y métodos que, de acuerdo con las circunstancias, resulten más adecuados para la entidad correspondiente” (p.70).

El sistema de información financiera, comprende un conjunto de herramientas para efectuar un análisis detallado de los estados financieros e información operativa de la empresa. “Consiste en hacer que la información sea creíble para la toma de decisiones. No se trata, entonces, únicamente de producir información y afirmar su contenido, sino analizar el conocimiento inmerso en ella en función de los objetivos que se persiguen”. (Mantilla, 2019, p.31)

La información proporcionada por las empresas, forman parte de las herramientas claves para que la gerencia tome decisiones, los estados

financieros presentaran razonablemente, la situación económica, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad con el objetivo de informar de forma clara y verídica sobre la situación actual. El sistema de información financiera se diseña para el cumplimiento de las obligaciones fiscales con la presentación de los estados financieros proyectados .FAENAVI de acuerdo con su actividad económica, forma parte del régimen de entidades obligadas a presentar toda su información financiera, validando la presentación razonable de los efectos de transacciones, otros sucesos monetarios de manera detallada a la superintendencia de compañías (Lima, 2017).

### ***Documentos fuente***

Vite (2017) afirma que “Los documentos fuente son el instrumento físico de carácter administrativo que capta, comprueba, justifica y controla transacciones financieras efectuadas por le entidad económica, aportando los datos necesarios para su procesamiento en la contabilidad” (p.71).

Los documentos fuente forman parte de la evidencia de las operaciones financieras de la empresa, proporcionando un mayor grado de confiabilidad y validez de los registros contables la información presentada requiere transparencia, legalidad y veracidad. Los documentos fuente son la base material de información y forman parte de un contenido económico-financiero que evidencia las posibles operaciones de una entidad y ayuda a validarlos de manera clara. FAENAVI, cuentan con certificados de fuente bancarios que sirven de base para registrar los movimientos de dinero ya sea en bancos que incluyen planillas de depósitos, retiros, notas de créditos y estados de cuenta o las facturas que se entregan a los proveedores que adquirieron el producto (Pérez, 2019).

### ***Guía de procesamiento***

Según Vite (2017) “Guía de procesamiento es el instructivo en el que se realiza el procesamiento para registrar una operación partiendo de su origen” (p.71).

La guía de procesamientos ayuda al registro de la ejecución de las actividades para llevar a cabo las funciones de la empresa en base a políticas, leyes y reglamentos aplicables (Rodríguez & Sanchez, 2018).

El sistema de información en la propiedad horizontal y su relación con los procesos contables” en donde menciona que el sistema para procesamiento de transacciones de existencia generalmente incluye ciertas características que respaldan las operaciones financieras desde su inicio hasta su fin. La empresa FAENAVI, cuenta con instructivos de registros financieros complejos como; la presentación de los balances y la información presentada en los libros contables, datos que son analizados para determinar si la entidad cumple con la legislación, garantizando la disponibilidad de las operaciones y controlando el estado económico de la entidad (Rodríguez & Sanchez, 2018).

### ***Informes contables***

Los informes contables brindan relevancia en el registro y control de los hechos económico de cumplimiento obligatorio por parte de todas las instituciones y entidades públicas y privadas con el fin de garantizar la transparencia en la información. “Informes son la fase de sistematización que incluye la prevención de la información financiera principal y adicional que requiere quienes toman las decisiones. Para ello debe establecerse el tipo de información requerida: división que la demanda o que la genera, periodicidad y plazo de entrega presentación y contenido deseado”. (Vite, 2017, p.71)

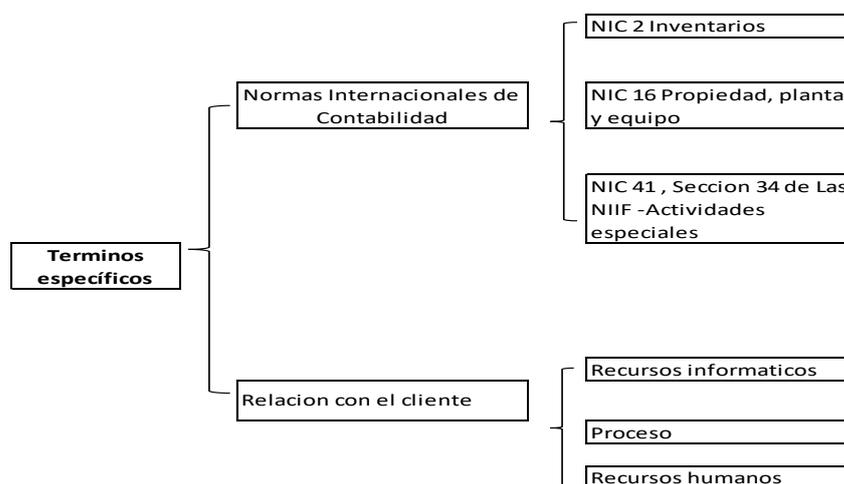
Los informes financieros permiten conocer el estado económico de la entidad, con el objetivo de tomar decisiones a futuro más adecuadas, ya sea para continuar creciendo económicamente o intentar corregir falencias detectadas, esto se construye a partir de los datos relevantes registrados durante un tiempo determinado. Los informes contables permiten a los usuarios diagnosticar y analizar la situación organizacional actual y producir los cambios necesarios que garanticen el éxito organizacional, el informe constituye un instrumento eficaz para el control del comportamiento, cuando se orienta a la medición de variables financieras. FAENAVI como entidad obligada a presentar sus estados financieros, exhibió su información correspondiente al año 2021 con fecha 2022-04-05 en la página web de la Superintendencia de Compañías, Valores y

Seguros, en cumplimiento a la dispuesto en los artículos 20 y 23 de la Ley de compañías (Carrizo, 2017).

### 2.2.1. Términos específicos

**Figura 3**

*Términos específicos*



*Nota: Elaboración propia*

#### 2.2.1.1 Normas Internacionales de Contabilidad

##### ***NIC 2 Inventarios***

Según Mantilla (2018) “El costo de los inventarios comprenden todos los costos de compra, de conversión y otros en que se incurre para darle a los inventarios su ubicación actual” (p.206).

Un tema fundamental en la contabilidad es la administración de los bienes de la empresa, llevar un control interno de inventarios que genere resultados efectivos para la toma de decisiones y evitar pérdidas monetarias, el instaurar un sistema de control radica en detectar fallas existentes, reducir riesgos, fraudes o daños físicos. Una entidad incluirá el costo de los inventarios que comprende todos los valores derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido hasta llegar a su proceso final. El manejo de los instrumentos de trabajo en la empresa FAENAVI, el suministro y almacenamiento de la materia prima, así mismo el material para el ensamble del producto final se guía por el método PEPS (Primera entrada, primera salida)

enfocado en identificar los primeros artículos en entrar al almacén para que estos sean los primeros en salir a la venta así mismo estén listos para el empaque y entrega a los proveedores (Soto, Mesa, & de la Cruz , 2018).

### ***NIC 16 Propiedad, planta y equipo***

Son todos aquellos bienes que pertenecen a la empresa y participan de manera directa en el manejo y producción en la empresa. Según Mantilla (2018) “Son elementos tangibles que se tienen para su uso en la producción y suministro de bienes o servicios, para alquilar a otros o para propósitos administrativos, y se espera que sean usados durante más de un periodo” (p.228).

La propiedad planta o equipo se dividen en: depreciables y no depreciables. Los activos depreciables están relacionados con los bienes y derechos de la empresa disminuyendo el valor periódicamente con el transcurso del tiempo, por otro lado los activos no depreciables son aquellos que no sufre un desgaste de valor por el uso al que son sometidos en este grupo tenemos edificios y terrenos. Propiedad planta y equipo es la clave en muchos negocios ya que corresponden a un tipo de activos productivos, de larga vida y son vitales en el corto y en largo plazo de las organizaciones. La NIC 16 comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza de propiedad del ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios. FAENAVI aplica la NIC 16 en su grupo de bienes, conformados por inmuebles (Exceptos terrenos): maquinaria, equipos, muebles; vehículos, equipos de transporte, camionero móvil; equipos de cómputo y software, permitiendo un registro de la valoración de sus componentes de propiedad planta y equipo, así logrando un mayor control en la inversión de activos fijos en cuanto a su mantenimiento, funcionamiento y depreciación para el proceso de producción (Palacios & Barreto, 2013).

### ***NIC 41 y Sección 34 de las NIIF para PYMES***

La avicultura surge en el sector agrario, y nace como una oportunidad de crear nuevas fuentes de producción y comercio enfocadas en el manejo y constatación del producto por medio del aprovechamiento de la mano de obra. El objetivo de

la NIC 41 es determinar el tratamiento contable de las actividades agrícolas y su relación con las empresas.

Según Mantilla (2018) “El Activo biológico es un animal o planta viviente, animales o planta vivientes de carácter similar se agregan y dan origen a un grupo de activos biológicos” (p.317).

Es de gran importancia el manejo adecuado de los activos biológicos en especial las empresas que se dedican a la producción en dicho sector, la unificación de la información financiera en el sector agrario sirve para la gestión de rendimiento, promoviendo las condiciones necesarias para el manejo de los recursos. La NIC 41 es de vital importancia que las empresas dedicadas a la explotación de los activos biológicos como; ovejas, aves, cerdos, plantas entre otros, ajusten su contabilidad a fin de mostrar la verdadera situación financiera de este tipo de negocio dedicado al sector avícola”. La empresa FAENAVI comprende un proceso de producción y se basa en: llegada del producto a la planta procesadora, limpieza de las aves (desplumaje y eviscerado), proceso de enfriamiento, una vez procesados y pesados pasan a la cadena de empaque hermético y a la cadena de frío para que el producto permanezca fresco (Marrufo & Cano, 2021).

#### **2.2.1.2 Gestión de la Relación con el Cliente**

Según (Delgadillo, 2005) “El marketing relacional busca “cultivar” las relaciones con los clientes con el objeto de tener frutos duraderos para el largo plazo, puesto que con las acciones desarrolladas e implementadas hoy, se tendrán resultados beneficiosos para las empresas” (p.101)

De acuerdo con lo mencionado por el autor, la gestión de relación con los clientes es la combinación de prácticas, estrategias y tecnologías que las empresas utilizan para un análisis de manera inteligente con sus usuarios durante su ciclo de vida y se lo realiza con la finalidad de brindar un mejor servicio para poder impulsar el aumento en ventas. La función del marketing se centra en el seguimiento permanente del entorno, la satisfacción del consumidor, la potenciación de capacidades y la búsqueda de ventajas competitivas en el

mercado. Si bien es cierto FAENAVI cuenta con un buen margen de rentabilidad, a pesar de eso no aplican herramientas de marketing. La empresa no dispone de una base de datos de sus clientes, como consecuencia de lo expuesto no se podrá analizar las interacciones con sus usuarios, lo que podría ayudar a entender cuáles son las necesidades primordiales y así crear un fuerte enlace entre la entidad y el consumidor (Cabrera & Martin, 2017).

### ***Tecnología y recursos informáticos***

El CRM (Customer Relationship Management), o gestión de las relaciones con el cliente según (Lanus, 2013) “Es una herramienta que permite que haya un conocimiento estratégico de los clientes y sus preferencias, así como un manejo eficiente de la información de ellos dentro de la organización” (p.3)

La tecnología CRM recoge la mayoría de la información de relación con el cliente a través de canales comunicativos (correos electrónicos, Internet o teléfono) para conocer sus necesidades y poder satisfacerlas, es así como la base de datos.

La tecnología y los recursos informáticos son muy importantes ya que permiten mejorar su ritmo y forma de trabajo con sus clientes. Es por esta razón que es necesario que las empresas inviertan en su innovación y así mejoren sus estrategias de venta. Gargallo & Rodriguez (2017) “La adopción de las tecnologías de la información en las pequeñas y mediana empresas” (p.7).

La globalización de los mercados, empresas, el aumento en las exigencias de los consumidores, la aparición de nuevas herramientas tecnológicas (Redes sociales) son algunas de las transformaciones que se produjeron el entorno empresarial en los últimos años y esto representa nuevos retos para las pequeñas y medianas empresas. FAENAVI no cuenta con este tipo de tecnología lo cual puede generar un riesgo en la proyección de sus ventas ya que actualmente empresas en el sector avícola ya se están adaptando a las nuevas tecnologías y estas son las que están teniendo mayor competitividad ya que cuentan con nuevos recursos tecnológicos que les permite un crecimiento mucho más rápido (Gargallo & Rodriguez, 2017).

## **Procesos**

Según menciona (Montoya Agudelo, 2013) “Es por lo anterior que la manera más sencilla de pensar la herramienta CRM es un proceso que contribuye a la reunión de elementos de información acerca de los clientes, el mercado, las ventas y las tendencias” (p.141)

Se puede definir que los procesos deben estar directamente relacionados con las necesidades de sus usuarios porque en la actualidad las empresas deben aceptar retos y cambios de manera continua.

El marketing, como herramienta de apoyo empresarial ha adquirido una adecuada ejecución de procesos e implementación de estrategias proporcionando un mejor posicionamiento estratégico frente a los competidores con la finalidad de conocer las nuevas formas de distribución orientadas a los gustos de los consumidores. En la empresa FAENAVI la utilización de estos procesos en la planta de producción, favorecerán en el incremento de ventas; aumentando la sostenibilidad de la fuerza de la demanda del producto, extendiendo la visibilidad de información en los contactos de clientes y proveedores, con un repositorio más preciso con información base de la empresa (Cepeda, Velasquez, & Marin, 2017).

## **Recursos Humanos**

“Con la implementación del CRM se busca que este pueda ayudar a la organización a usar de una mejor manera los recursos tecnológicos y humanos, con el propósito de obtener de la mejor manera un entendimiento del comportamiento de los clientes y su valor” (Montoya Agudelo, 2013)

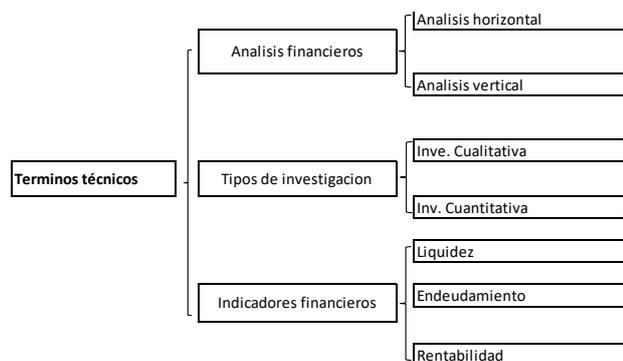
El departamento de recursos humanos es la clave para llegar a cumplir sus metas y objetivos ya que ayudarán a implementar soluciones, establecer indicadores y analizar a las personas idóneas para ocupar los puestos de trabajos en diferentes áreas. “Los recursos humanos son aquellos que en definitiva establecen y gestionan las relaciones con los clientes, o el conocimiento específico en CRM por parte de los empleados, son cuestiones estrechamente vinculadas al posible éxito de CRM y que deben ser obviadas”.

(Cambra et al, 2014, p.12). En la empresa FAENAVI estos aspectos y la comunicación se manejan de forma tradicional con sus clientes.

## 2.2.2 Términos técnicos

Figura 4

*Términos Técnicos*



*Nota: Elaboración propia*

### 2.2.2.1 Análisis financiero

Toro, Silva, & Arteaga (2019) “El análisis Financiero es un proceso de recopilación, interpretación y comparación de datos cualitativos y cuantitativos, y de hechos históricos y actuales de una empresa, su propósito es obtener un diagnóstico sobre el estado real de la compañía” (p.10).

El análisis financiero es un diagnóstico integral que implica comparar el desempeño de la empresa con el de otras compañías dentro de la misma industria y evaluar las tendencias de la posición financiera de la empresa conforme transcurre el tiempo (Consuelo, 2016).

El análisis financiero es un proceso en el cual se analizan los estados financieros de la empresa con el objetivo de tomar las mejores decisiones comerciales futuras, con este estudio se puede ayudar a los socios a elegir las mejores oportunidades de inversión, este es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico real de una empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas así mismo es una herramienta clave para la gestión financiera eficiente, la FAENAVI está obligada a contratar los servicios de un comisario interno, que es la persona encargada de realizar el análisis a los estados financieros y, fiscalizar las partes de la administración de

la compañía en base a normas y reglamentos que ayuden a mejorar la salud empresarial (Nava, 2019).

### ***Análisis horizontal***

“Consiste en comparar estados financieros homogéneos en periodos consecutivos, así observar si los resultados financieros de una empresa han sido positivos o negativos y también a identificar si los cambios que se han presentado merecen o no la importancia de la atención pertinente” (Saldaña & Guaman, 2019)

De acuerdo con lo expuesto el análisis horizontal es un enfoque aplicado en los estados financieros mediante la comparación porcentual de valores de manera específica para un determinado período contable y mirar las tendencias históricas. “El análisis horizontal es una técnica que sirve para evaluar datos financieros a lo largo de un periodo determinado es decir que analiza la evolución de la empresa estimando tendencias y efectuando bases para proyecciones futuras” (Puerta, Vergara, & Huertas, 2018, p.18). El análisis financiero horizontal proporcionará a la empresa FAENAVI información importante sobre el comportamiento actual de cada una de las cuentas y su relación con el pasado, con la finalidad de identificar los factores que impulsan el crecimiento o decrecimiento financiero de la empresa.

### ***Análisis vertical***

“El método de análisis vertical consiste en expresar en porcentajes las cifras de un estado financiero. Este tipo de análisis se aplica generalmente al balance general y el estado de resultados, se le conoce también como análisis de porcentajes integrales” (Saldaña & Guaman, 2019)

El análisis vertical es una herramienta que permite brindar información porcentual de los estados financieros, permite identificar los cambios significativos durante un determinado tiempo. El análisis vertical es un procedimiento que consiste en abstraer los montos absolutos de los estados financiero, la magnitud relativa de las cifras expresadas como porcentaje de alguna partida básica, la utilización de esta herramienta financiera permitirá conocer la composición de los rubros que integran los estados financieros de la

empresa, en especial los referentes a los ingresos con la finalidad de observar el comportamiento de los rubros más importantes, entre los cuales está el rendimiento (Puerta, Vergara, & Huertas, 2018).

### **2.2.2.2 Tipos de investigación**

#### ***Investigación cualitativa***

Según afirma; (Davila, 2014) “Una característica fundamental del método cualitativo es que concibe lo social como una realidad construida que se genera a través de articulaciones con distintas dimensiones sociales”(p.46)

La investigación cualitativa implica recopilar y analizar datos no numéricos para comprender conceptos, opiniones o experiencias. Se puede utilizar para recopilar información detallada sobre un problema o generar nuevas ideas para la investigación. “El (falso) problema cualitativo y cuantitativo en donde menciona que los datos cualitativos por su parte, son informes de entrevista, estudios de caso o de campo y de observaciones detalladas es decir que no infiere en puntuaciones estadísticamente evaluadas, solo reúne información directa de la percepción y del sector evaluado” (Campos, 2017, p.15). La investigación cualitativa se aplicará para describir los procesos de producción en la empresa FAENAVI.

#### ***Investigación cuantitativa***

La investigación cuantitativa hace referencia a hipótesis desde el punto de vista probabilísticos y a partir de ellas elaborar teorías generales. Según (Davila, 2014) “La estadística dispone de instrumentos cuantitativos para contrastar estas hipótesis y aceptarlas o rechazarlas con una seguridad determinada. Por tanto, tras una observación, genera una hipótesis que contrasta y emite después conclusiones que se derivan de dicho contraste de hipótesis” (p.48)

La investigación cuantitativa es una perspectiva y un método que se enfoca en medir variables usando un sistema numérico que sirve para analiza estas medidas y una variedad de modelos estadísticos con la finalidad de reportar relaciones y asociaciones entre estas variables. “Los conceptos cuantitativos se realizan mediante procedimientos previos de cuantificación y construcción de medidas, así como la recopilación de información de clientes existentes y

potenciales utilizando métodos de muestreo” (Campos, 2017, p.15). La investigación cuantitativa se aplicará para realizar un análisis a los estados financieros y conocer la situación actual de la empresa.

### **2.2.2.3 Indicadores financieros**

#### ***Liquidez***

Según Vanegas & Rodriguez (2019) menciona “La liquidez como la facilidad con la cual puede disponerse de los activos y convertirse en efectivo, sin incurrir en pérdidas significativas de valor” (p.15).

Los indicadores de liquidez muestran en qué medida los activos circulantes de la empresa cubren sus obligaciones a corto plazo. Así, el número de veces que la entidad es capaz de liquidar sus pasivos a partir de la conversión de los activos circulantes a efectivo. La liquidez de una empresa se mide por la capacidad de obligaciones de pago a corto plazo a medida que estas vencen, no solo se refiere a la cantidad de efectivo disponible si no a la habilidad de administrar y convertir en efectivo determinados activos circulantes. La falta de un análisis financiero en la empresa FAENAVI, no le permite identificar los recursos con los que cuenta para poder pagar sus obligaciones (Gutiérrez, Téllez, & Munilla, 2015).

#### ***Endeudamiento***

El endeudamiento hace referencia al conjunto de obligaciones que tiene la empresa con terceros ya sea en entidades de créditos u otro tipo de acreedores. En base a lo mencionado por Angulo (2018) “Indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, y son de gran importancia porque estas deudas comprometen a la empresa con los acreedores y los socios o accionistas y miden el grado de endeudamiento que tiene la empresa” (p.197).

El endeudamiento hace mención a todas las obligaciones financieras que adquiere la empresa para realizar un propósito, así mismo implica el pago de intereses, comisiones, por la obtención de dichos fondos a terceros o prestatarios. Este indicador establece el monto que se utiliza para generar utilidades, recursos que son de gran importancia ya que las deudas

comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo. “Los indicadores de endeudamiento que se encarga de medir el grado de participación de los acreedores en el financiamiento de la compañía, también se encarga de detectar el riesgo en que incurren, los acreedores y los dueños en el momento de realizar transacciones financieras, mide los beneficios o inconvenientes de un determinado nivel de endeudamiento en relación a la rentabilidad de la institución”. Del análisis previo a los estados financieros de FAENAVI, se ha logrado identificar que no se registran valores significativos adeudados por la compañía, sin embargo, en el transcurso del ejercicio económico si se muestran cuentas de pasivo (Arguelles, et al, 2018).

### ***Rentabilidad***

Angulo (2018) afirma que “La rentabilidad sobre ingresos se considera como la primera fuente de rentabilidad de una organización. Si las ventas o los ingresos por servicios no le producen a la empresa rendimientos adecuados, su desarrollo y subsistencia se ven amenazados” (p.201).

La rentabilidad dentro de una empresa privada es el factor clave a la hora de medir las ganancias en un periodo determinado, es decir el porcentaje de dinero o capital invertido que se recuperó. Los indicadores de la rentabilidad miden la efectividad de la administración de la empresa en el control de los costos y gastos, al igual que su capacidad de convertir las ventas en utilidades, los indicadores de rentabilidad también analizan como retornan los valores invertidos de la empresa. La rentabilidad económica de la empresa tiene relación directa con los clientes y las ventas de los productos, durante sus últimos años se ha expandido de manera favorable dentro y fuera del país gracias a la alta demanda de su producto en el mercado; sin embargo, la empresa atraviesa una dificultad de mantener los niveles de ventas y enfrentar la alta competitividad dentro del mercado (Arguelles, et al, 2018).

### **2.3 Base legal e institucional**

En este apartado se mencionará la normativa legal de manera jerárquica por la cual se ampara la empresa FAENAVI S.A, de acuerdo con su naturaleza. La entidad se sujeta a diferentes normativas para cada departamento que opera en

FAENAVI, en base a lineamientos a fin de estructurar la teoría contable y ofrecer un marco regulatorio presentando y emitiendo la información financiera de manera clara, objetiva, confiable y transparente (Arguelles, et al, 2018).

### **2.3.1 Constitución del Ecuador**

En la constitución del Ecuador en la sección 4ta el art.2013 se establece que las Superintendencias son organismos de vigilancia, auditoria e intervención en las actividades económicas, sociales y los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que dichas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan el interés general. FAENAVI se sujeta a esta ley para rendir cuentas de forma anual de acuerdo con el ordenamiento jurídico vigente.

### **2.3.2 Ley Orgánica de la Superintendencia Valores y Seguros**

De acuerdo con lo establecido en esta ley, sección VI, del artículo 143 hace mención a la compañía anónima, división de las acciones y aportaciones de los miembros de la entidad. FAENAVI como sociedad anónima, se encuentra conformada por cinco asociados, cuyo monto se presenta de manera porcentual en la nómina de socios publicado en la página de la Superintendencia de Compañías, en el que se detalla que existe un asociado mayoritario con el porcentaje de acciones más alto y otros cuatro miembros, que responde únicamente por el monto de sus acciones de acuerdo a lo establecido en el artículo.

### **2.3.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI**

Las empresas privadas se rigen bajo la LORTI, tiene como finalidad regular la recaudación de impuestos de las empresas y contribuyentes que desarrollan sus actividades en el territorio ecuatoriano, su normativa es aplicable a los ingresos que generan dichas empresas. FAENAVI como entidad privada cumple con las obligaciones dispuestas en la ley; para declarar y pagar el impuesto a la renta, como sociedad anónima lo ejecutan a través del formulario 101, en el que incluye los valores correspondientes al estado de situación financiera, estado de resultados y conciliación tributaria.

### 2.3.4 Ley de Seguridad Social- IESS

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se fundamenta en la protección del trabajador en el tema de salud y riesgos de trabajo. FAENAVI cuenta con 21 empleados afiliados al IESS cumpliendo los parámetros dispuestos en la ley de seguridad social, esto hace referencia a:

La protección por enfermedad, recuperación, rehabilitación de salud, sujeto a un subsidio monetario temporal cuando la enfermedad produzca incapacidad en el trabajo.

La protección por maternidad que otorga 12 semana sujetas con un subdivideo monetario, durante embarazo, parto y recuperación.

Protección en caso de sufrir accidentes laborales por consecuencia del trabajo que realiza en la empresa que incluye servicio médico y subsidio por incapacidad.

#### **Salarios mínimos sectoriales**

La tabla de mínimos sectoriales hace referencia al sueldo mínimo que reciben los trabajadores según la actividad económica a la que se dedican dentro de la empresa.

**Tabla 1**

*Descripción de montos de los mínimos sectoriales año 2021 publicados por el IESS (Faenamiento y producción)*

Rama	Cargo	Salario Mínimo sectorial 2022
<b>FAENAMIENTO AVÍCOLA</b>	Jefe de DPTOS. administrativos propios de la industria	\$419.66
	Jefe de DPTOS. Técnicos propios de la industria	\$419.66
	Electricista, mecánico de equipos especializados propios de la industria	\$415.67
	Auxiliares de mantenimiento, cámaras de frío, y demás procesos operativos, de apoyo propios de la industria.	\$415.67

<b>PRODUCCION AVICOLA</b>	Supervisor de producción / mantenimiento	\$421,77
	Técnico de producción / mantenimiento	\$419,77
	Operados especial	\$417,58
	Auxiliar de producción / mantenimiento	\$412,59

**Nota:** IESS Salarios mínimos sectoriales para 2021

### **2.3.5 Código de trabajo**

El Código de Trabajo establece las obligaciones y prohibiciones que debe desempeñar el trabajador de la empresa. De acuerdo con lo expresado en el artículo 21, se menciona que el contrato de los empleados comprenderá las cláusulas referentes a; clase de trabajo y la manera en que se ejecutará, la cuantía de forma de pago de remuneraciones de acuerdo a lo establecido en la tabla de “mínimos sectoriales”, tiempo de duración del contrato estableciendo las garantías para su efectividad. FAENAVI cumple con el código dispuesto, en donde confluyen sujetos que tiene derechos y obligaciones mutuas en la empresa, esto se pacta mediante una jornada de trabajo detallando las obligaciones que debe cumplir el trabajador, implicando el derecho al pago y demás beneficios sociales.

### **2.3.6 Reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente de trabajo**

Hace referencia a las disposiciones de seguridad, sanidad, prevención de riesgos y el mejoramiento del medio ambiente del trabajo, en donde se establecen las normas que se debe cumplir a fin de garantizar las condiciones de seguridad y salud de todos los trabajadores. FAENAVI cumple con todos los reglamentos de sanidad con el fin de que los trabajadores se encuentren seguros en su lugar de trabajo, es así como se les dota de uniformes acordes a las normas de bioseguridad, equipos limpios, de acuerdo con la actividad que realizan que en la empresa. FAENAVI trabaja con un sistema de control de plagas, en las áreas de producción como son; llegada del producto a la planta procesadora, limpieza de las aves, proceso de enfriamiento, cadena de empaque hermético y a la cadena de frio para que el producto permanezca fresco.

La empresa se sujeta a diferentes normativas para cada departamento que opera en FAENAVI, en la sección financiera se rigen por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en base a los lineamientos para estructurar la teoría contable y ofrecer un marco regulatorio para la presentación y emisión de la información financiera de manera clara, objetiva, confiable y transparente.

FAENAVI como sociedad anónima se sujeta a las bases legales del SRI, referente a la situación financiera de la empresa, Ley, del Código Tributario, de la Ley de Régimen Tributario Interno y demás leyes y reglamentos en base a la presentación y cumplimiento del pago de impuestos, obligaciones de gestión administrativa, financiera y operativa. En lo referente a la seguridad social, FAENAVI se rige a lo dispuesto por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, en lo que se refiere a los deberes, derechos y remuneraciones de los empleados, así como el Código de Trabajo y el “Reglamento de salud y seguridad ocupacional de los trabajadores”

### **UNIDAD III. Marco metodológico**

#### **3.1 Introducción**

En esta unidad se detallan los tipos, métodos, técnicas e instrumentos de recopilación y análisis de la información, así como todos los procesos, y herramientas de investigación que ayudarán a indagar el tema de estudio de la empresa FAENAVI S.A.

##### **3.1.1 Objetivo**

Realizar la fundamentación metodológica mediante la descripción de técnicas e instrumentos de investigación con el fin de obtener resultados verídicos y confiables de estudio, y que estos sean presentados de manera ordenada.

#### **3.2 Tipos de investigación**

Los tipos de investigación son el uso de métodos establecidos para estudiar un problema, con el objetivo de generar nuevos conocimientos, indagando datos establecidos e interpretados, mediante herramientas técnicas basadas en parámetros bien definidos con el objeto de estudio.

### **3.2.1 Investigación cualitativa**

Según afirma; (Davila, 2014) “Una característica fundamental del método cualitativo es que concibe lo social como una realidad construida que se genera a través de articulaciones con distintas dimensiones sociales”(p.46)

La investigación cualitativa consiste en analizar datos no numéricos para comprender algunos conceptos, además, se utiliza para recopilar información detallada sobre un problema y generar nuevas ideas para la investigación. Las técnicas utilizadas para la recolección de la información serán: entrevistas y observaciones de experiencias en el área de trabajo.

### **3.2.2. Investigación cuantitativa**

La investigación cuantitativa hace referencia a hipótesis desde el punto de vista probabilísticos y a partir de ellas elaborar teorías generales. Según (Davila, 2014) “La estadística dispone de instrumentos cuantitativos para contrastar estas hipótesis y aceptarlas o rechazarlas con una seguridad determinada. Por tanto, tras una observación, genera una hipótesis que contrasta y emite después conclusiones que se derivan de dicho contraste de hipótesis” (p.48)

La investigación cuantitativa se enfoca en medir el comportamiento de las variables, usando un sistema numérico que sirve para analizar esta información, con la finalidad de reportar relaciones entre variables; se establecerá el porcentaje de cumplimiento de la gestión financiera de los componentes de control interno y cálculo de los indicadores de gestión financieros, mediante procedimientos previos de cuantificación y construcción de medidas. La investigación cuantitativa se aplicará para realizar un análisis a los estados financieros y conocer la situación actual de la empresa, determinar identificar y detallar la rentabilidad de la empresa y el análisis a los estados financieros.

### **3.2.3 Investigación de campo**

La investigación de campo es un método cualitativo de recopilación de datos y tiene como finalidad observar y comprender el comportamiento de su entorno. La característica principal es el tipo de investigación que se aplica directamente con la empresa para poder recolectar información.

Una principal característica de este tipo de investigación de campo es que: se la realiza de manera presencial y se debe trabajar con los antecedentes históricos del tema de estudio de caso, para ello se utilizan diversos instrumentos y técnicas de investigación. El estudio de caso se realizará en la empresa FAENAVI, mediante una entrevista a la persona encargada de llevar la contabilidad y encuestas destinadas a los clientes y proveedores de la entidad con el fin de interpretar la situación actual de la empresa.

### **3.3 Métodos**

Los métodos de investigación son las estrategias que se utilizan en la recopilación de datos con el objetivo de crear una mejor comprensión del estudio de caso. Para ello a continuación se detallan los métodos y herramientas que serán utilizadas para validar y examinar los datos:

#### **3.3.1 Método *DUPONT***

El método DUPONT es una herramienta que sirve para controlar y detallar la rentabilidad de una empresa, en donde se podrá identificar si los recursos de los que dispone la entidad son utilizados de manera eficiente y correcta, a través del cálculo del ROE se puede determinar la rentabilidad obtenida por inversionista de la compañía un determinado periodo; en la empresa FAENAVI, se analizarán los estados financieros, reportes mensuales monetarios, que conlleven a la ejecución de la gestión del análisis financiero con la finalidad de que la rentabilidad patrimonial crezca.

#### **3.3.2 Método *descriptivo***

El método descriptivo es un tipo de investigación que tiene como objetivo describir de manera precisa la situación o fenómeno del estudio. Se utilizará el método descriptivo para detallar la situación actual de la empresa FAENAVI y de esta manera se podrá analizar los criterios específicos para ciertas alternativas con el fin de buscar alternativas de mejora de la gestión administrativa y financiera de la empresa.

#### **3.3.3 Método *deductivo***

El método deductivo parte de aspectos generales, hasta llegar a conclusiones específicas, es decir que infiere en los hechos observados basados en una ley

general; para el estudio de caso se implementará un cuestionario de control interno a los 21 empleados de la empresa FAENAVI, de los cuales se extraerá información clave y verídica en lo que se refiere a la medición del clima laboral en las áreas administrativa, financiera y operacional de la entidad.

#### **3.3.4 Método inductivo**

El método inductivo es la manera de lograr un conocimiento nuevo basado en evidencia de estudio, para ello es necesario seguir los pasos de observación, registro, análisis y comparación, lo más importante es indagar en la información obtenida. Dentro de la empresa FAENAVI se logrará establecer conclusiones de estudio a través de informes presentados por la entidad a organismos de control como Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, entre otros; siendo sus documentos fuente confiables ya validados; así, mediante su análisis se podrá realizar un seguimiento para conocer si se cumplió con lo establecido en la ley.

#### **3.3.5 Método analítico**

El método analítico hace referencia a un análisis de investigación que consiste en examinar la información pertinente al estudio de caso de manera directa, es decir estudiar cada uno de los componentes, basados en hechos reales, comprobados, esto se verifica a través de la experimentación y recolección de información. Será importante en la delimitación del tema, redacción del planteamiento, formulación de las preguntas y análisis de las respuestas de investigación, marco teórico e instrumentos de recolección de la información y datos relevantes que se presenten en la empresa FAENAVI.

### **3.4 Técnicas**

Las técnicas e instrumentos para recolección de datos son procedimientos y actividades que permiten al investigador obtener información verídica con el objetivo de cumplir con el propósito del trabajo, entre estas se encuentran:

#### **3.4.1 Entrevista**

Es la información que se recoge solicitando a otra persona con un fin de estudio, se utilizan varias preguntas para abordar el tema que se va a tratar. La entrevista se puede estructurar con preguntas abiertas, que generen una

respuesta amplia ayudando a conocer con profundidad el tema, cerradas o mixtas. Para el caso de estudio se realiza una entrevista a la persona encargada de llevar la administración de la empresa FAENAVI.

### **3.4.2 Encuesta**

Se define como una técnica que permite obtener información a través de la investigación a una muestra de la población sobre un tema particular, esto se realiza por medio de un formato, que conlleva el planteamiento de un objetivo, desarrollo y conclusiones. La encuesta sirve para conocer necesidades e intereses de los clientes en el cual se tomará una muestra representativa del universo con la finalidad de conocer la información a través de las preguntas que se formularon, de acuerdo con los objetivos planteados; los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta a la muestra de la población se asumirán que son los mismos que se hubieran obtenido de investigar a todo el universo.

### **3.4.3 Observación directa**

Es una técnica de recolección de datos que consiste en visualizar los hechos que ocurren en área de estudio, con el objetivo de evaluar un proceso, eventos o situación de comportamiento continuo. En la empresa FAENAVI, aplicado al ámbito administrativo, es una técnica que consiste en la recopilación de información en la cual la persona que evalúa observa la forma de realización de los siguientes procesos; facturación, recepción del producto, entrega de productos terminados

## **3.5 Instrumentos**

Son medios, formas y procedimientos que se utilizan para recolectar datos acerca del tema de estudio, existen diferentes instrumentos para ser usados en la investigación, entre los cuales se pueden mencionar los siguientes:

### **3.5.1 Guía de preguntas**

Hace referencia a una sucesión de preguntas realizadas para comprender, estudiar o explicar un tema específico. Se hará uso de esta herramienta para la aplicación de la entrevista al personal administrativo de la empresa FAENAVI, con el fin de recabar información referente a las áreas de investigación de la

entidad, que van a contribuir al desarrollo del análisis del caso, por ser temas claves

### **3.5.2 Cuestionario**

Es un conjunto de preguntas que se realizan para obtener información de un tema específico en un tiempo corto, además permite recolectar datos para su registro y descripción; de esta manera se podrá hacer un análisis del estudio de investigación. Para la aplicación de la encuesta en la empresa FAENAVI se contará con un cuestionario de preguntas claves que serán cerradas, elaboradas de manera clara y sencilla, se aplicará a una muestra de los clientes y proveedores con el fin de que las respuestas obtenidas mediante el instrumento de investigación permitan cumplir con los objetivos planeados de estudio.

### **3.6 Tipo de muestra**

El tipo de muestra hace referencia a la forma de seleccionar un conjunto representativo de la población general, cuya información permita estimar características clave del tema de estudio. Este instrumento se aplicará en el área financiera, administrativa y operativa de FAENAVI para obtener información confiable para el análisis del caso, no se aplicará el muestreo en las áreas ya mencionadas debido a que la empresa cuenta con 21 empleados, un número muy reducido para el cálculo, da como resultado un universo pequeño y no se puede obtener la muestra.

Adicionalmente se realizara una encuesta a los clientes de FAENAVI a fin de conocer el nivel de satisfacción respecto al producto y servicio que ofrece la empresa. La población, según los datos obtenidos del año 2021 fue de 250 clientes, la muestra estadística se calcula en base a este dato.

#### **Fórmula**

$$n = \frac{N \cdot \sigma^2 Z^2}{(N - 1)e^2 + \sigma^2 Z^2}$$

**n** = El tamaño de la muestra

**N** = Tamaño de la población

**e** = Limite aceptable de error muestral

**$\sigma$**  = Desviación estándar de la población

**Z** = Valor obtenido mediante niveles de confianza

### Datos

N=	250
$\sigma$ =	0,5
Z=	1,96
e=	0,05
Error	5
Confianza	95%

$$n = \frac{(250) * (0.5)^2 * (1.96)^2}{(250 - 1) * (0.05)^2 + (0.05)^2 (1.96)^2}$$

$$n = 151,6836187$$

$$n = 152$$

Para el cálculo de la muestra se estableció un nivel de confianza del 95% que corresponde al 1.96, con una varianza del 0.50, un error del 0.05. A través de la aplicación de esta fórmula se obtuvo un total de 152 como resultado de la muestra.

## UNIDAD IV ESTUDIO DE CASO

### 4.1 Introducción

En este capítulo se analizará la información recabada mediante el uso de las técnicas de investigación, así mismo el resultado del estudio de caso será presentado en un informe en donde se describirá e interpretará los resultados obtenidos, con el fin de presentar conclusiones y recomendaciones a las posibles incidencias detectadas.

#### 4.1.2 Objetivo

Realizar el estudio de caso mediante la indagación y análisis de documentos financieros, sistema de control Interno y otras herramientas de gestión financiera, que permitan conocer la situación f administrativa de la empresa, elaborar un informe de su situación financiera y estructurar posibles sugerencias a los nudos críticos que se detecten.

#### 4.1.3 Objetivos específicos

- Identificar el marco filosófico de la empresa FAENAVI S.A
- Determinar si la empresa tiene definidos los procesos para el desarrollo y ejecución de actividades en el área operativa.
- Conocer cómo se desarrolla la gestión administrativa que inciden en FAENAVI.
- Evaluar la gestión financiera de los recursos económicos que posee la empresa.
- Identificar los riesgos operativos que inciden el área administrativa de la entidad.
- Conocer el nivel de aplicación del sistema del control interno
- Determinar el grado de satisfacción de los clientes y proveedores de la empresa FAENAVI.

#### **4.1.4 Variables**

Las variables que se diagnosticaron en el desarrollo de la investigación son:

- Marco filosófico
- Ejecución de actividades
- Gestión administrativa
- Gestión financiera
- Riesgos operativos
- Sistema de control interno
- Grado de satisfacción del cliente

#### **4.1.5 Indicadores**

Los indicadores son herramientas que describan de forma clara y exacta lo que se está midiendo.

##### ***Filosofía empresarial***

- Existencia de un documento que exprese el marco filosófico de la institución.
- Nivel de cumplimiento de los objetivos operacionales de la empresa.
- Cumplimiento de reglamentos internos para analizar los riesgos operativos.

##### ***Ejecución de actividades***

- Distribución de funciones y responsabilidades en el manejo de productos.
- Seguimiento, control y evaluación de los objetivos SMART
- Aplicación de los canales de comunicación en las diferentes áreas de la empresa.

##### ***Gestión administrativa***

- Nivel de eficiencia en la administración de los recursos de la empresa.

- Nivel de cumplimiento de la ejecución frente a lo planificado.
- Nivel de desempeño en la ejecución de actividades.

### ***Gestión financiera***

- Evolución de situación financiera durante el año 2020 y 2021
- Medición de liquidez corriente
- Medición de la liquidez inmediata
- Medición de la liquidez acida
- Nivel de cumplimiento de rotación de activos
- Nivel de cumplimiento del periodo promedio de cobro
- Nivel de cumplimiento del periodo promedio de inventario
- Nivel de cumplimiento del periodo promedio de pago
- Cumplimiento del ciclo de conversión del efectivo
- Nivel de apalancamiento de la empresa.
- Nivel de rentabilidad a FAENAVI (Método Dupont)
- Estructura económica de la información financiera de FAENAVI.

### ***Riesgos operativos***

- Nivel de riesgos en el área operativa, administrativa y financiera de la empresa. (BALANCED SCORDCARD)

### ***Sistema de control interno***

- Cumplimiento y evaluación de las actividades de control en el área operativa.
- Políticas que controlen el seguimiento y monitoreo de las actividades operacionales.

### ***Grado de satisfacción del cliente y proveedores***

- Grado de satisfacción de los clientes con el producto final
- Nivel de aceptación en el mercado

- Existencia de un buzón de quejas y reclamos
- Atención a las quejas y reclamos recibida en el buzón.

#### 4.1.6 Matriz de relación

**Tabla 1**

Matriz de relación

Objetivos	Variables	Indicadores	Referencias	Técnicas	Fuentes de información
<b>Identificar el marco filosófico de la empresa FAENAVI S.A</b>	Marco filosófico	*Existencia de un documento que exprese el marco filosófico de la institución. *Nivel de cumplimiento de los objetivos operacionales de la empresa. *Cumplimiento de reglamentos internos para analizar riesgos empresariales.	ENT. P1  ENT. P3  ENT. P10	*Documental *Entrevista  *Entrevista  *Entrevista *Documental	Marco Filosófico *Contadora  *Contadora  *Contadora *Manual de mitigación de riesgos
<b>Determinar si la empresa tiene definidos los procesos para el desarrollo y ejecución de actividades</b>	Ejecución de actividades	*Distribución de funciones y responsabilidades en el manejo de productos. *Seguimiento, control y evaluación de los objetivos SMART *Aplicación de los canales de comunicación en las diferentes áreas de la empresa.	ENC. CCI-O. P6 ENC. CCI-C. P5  ENT.P2-3  ENT.P11  ENC.CCI-O P7-8	*Cuestionario CI *Cuestionario CI *Documental  *Entrevista  *Entrevista *Documental	* Administradora *Administradora *Organigrama  *Contadora  *Contadora

Nota: Elaboración propia

<p><b>Conocer cómo se desarrolla la gestión administrativa que inciden en FAENAVI</b></p>	<p>Gestión administrativa</p>	<p>*Nivel de cumplimiento de la ejecución frente a lo planificado. *Nivel de cumplimiento de la planificación operativa *Nivel de desempeño en la ejecución de actividades.</p>	<p>ENC. CCI-O P13  ENC.CCI-C. P12  ENC. CCI-O P13</p>	<p>*Cuestionario CI *Documental  *Cuestionario CI  *Cuestionario CI *Documental</p>	<p>*Administradora  *Administradora  *Administradora *Manual de funciones</p>
<p><b>Evaluar la gestión financiera de los recursos económicos que posee la empresa.</b></p>	<p>Gestión financiera</p>	<p>*Evolución de situación financiera durante el año 2020 y 2021 *Medición de liquidez corriente *Medición de la liquidez inmediata *Medición de la liquidez acida *Nivel de cumplimiento de rotación de activos *Nivel de cumplimiento del periodo promedio de cobro *Nivel de cumplimiento del periodo promedio de inventario *Nivel de cumplimiento del periodo promedio de pago *Cumplimiento del ciclo de conversión del efectivo *Nivel de apalancamiento de la empresa. *Nivel de rentabilidad a FAENAVI (Método Dupont) *Estructura económica de la información financiera de FAENAVI</p>	<p>ENC. CCI-C P11</p>	<p>*Cuestionario CI  *Documental  *Documental</p>	<p>*Contadora  *Normativa contable  *Estados financieros *Estados de resultados</p>
<p><b>Identificar los riesgos operativos que inciden el área administrativa de la entidad.</b></p>	<p>Riesgos operativos</p>	<p>*Nivel de riesgos en el área operativa, administrativa y financiera de la empresa. (BALANCED SCORDCARD)</p>	<p>ENC. CCI-C P7-10</p>	<p>*Cuestionario CI</p>	<p>*Administradora</p>
<p><b>Conocer el nivel de aplicación del sistema del control interno</b></p>	<p>Control Interno</p>	<p>*Cumplimiento y evaluación de las actividades de control en el área operativa.  *Políticas que controlen el seguimiento y monitoreo de las actividades operacionales.</p>	<p>ENT. P12  ENC- CCI-O P5</p>	<p>*Entrevista *Documental  *Cuestionario CI</p>	<p>*Contadora *Manual de ejecución de funciones  *Administradora</p>

<b>Determinar el grado de satisfacción de los clientes y proveedores de la empresa FAENAVI.</b>	Grado de satisfacción de clientes y proveedores	*Grado de satisfacción de los clientes con el producto final * Existencia de un buzón de quejas y reclamos *Atención a las quejas y reclamos recibidas en el buzón	ENC- CCI-C P.20 ENC- CCI-C P.20	*Encuesta  *Cuestionario CI	*Clientes  *Administradora
---	---	--	------------------------------------	-----------------------------------	----------------------------------

## 4.2 Análisis de la información cualitativa -Control Interno

### 4.2.1 Análisis de componente: ambiente de control

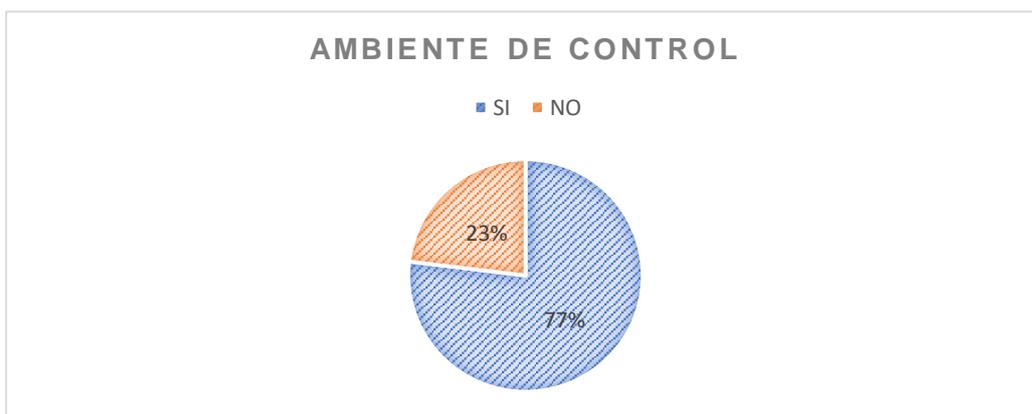
Tabla 2

*Componente Ambiente de Control*

EMPRESA FAENAVI S.A.						
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO						
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF.	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
<b>Filosofía empresarial</b>						
1	El marco filosófico de la empresa está debidamente documentado?	x				Formato digital
<b>Estructura organizativa</b>						
2	¿Dentro del área operativa cuentan con manual de organización y funciones que regulen las actividades operacionales?	x				
3	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas que regulan el desempeño de las funciones de la unidad operativa se difunden entre el personal?		x			
4	¿La entidad cuenta con un manual de organización actualizado donde se asignan responsabilidades, niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los empleados que laboran en las áreas operativas y administrativas?	x				
5	Los Directores, y jefes operativos regulan la asignación de funciones de acuerdo a las actividades establecidas?					
<b>Administración estratégica</b>						
6	¿La empresa tiene determinados indicadores financieros y de gestión que permitan realizar la medición del cumplimiento de los objetivos de la empresa?		x			
7	¿Existe un compromiso permanente del persona operativo y directivo hacia la elaboración responsable de información financiera contable y de gestión?	x				
<b>Asignaciones de responsabilidad y autoridad</b>						
8	¿Para la designación de actividades en el área operativa se analizan las habilidades de cada trabajador?	x				
9	¿La empresa cuenta con personal capacitado para cada área operativa de la empresa.	x				Contrato por experiencia
<b>Políticas y prácticas de recursos humanos</b>						
10	¿La empresa a fijado y establecido en un documento las políticas a observar en cuanto a la selección del personal?	x				
11	¿La empresa realiza capacitaciones a los empleados de cada área?	x				
<b>Competencia del personal y evaluación del desempeño</b>						
13	¿La empresa tiene implementados procesos para evaluar el desempeño del personal?		x			
<b>Rendición interna de cuentas o responsabilidades</b>						
14	¿La administración ha establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el desempeño económico de la empresa?		x			
15	Los informes administrativos, financieros y presupuestarios son presentados a los organismos de control de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente, dentro de los plazos establecidos para el efecto?	x				Auditoría cada dos años Informes financieros anuales
<b>Total</b>		a	4			
<b>Elaborado por:</b> Autoras				<b>Supervisado por:</b>		
<b>Fecha:</b> 16/7/2022				<b>Fecha de supervisión:</b>		

**Figura 5:**

*Porcentaje componente de ambiente de control*



*Nota:* Elaboración propia

## **Análisis**

FAENAVI se ha enfocado en definir su filosofía, misión, visión y demás planes estratégicos en un documento de formato digital, estos componentes forman parte fundamental para el cumplimiento de los objetivos y el crecimiento empresarial. La empresa cuenta con un manual organizacional y demás disposiciones normativas que regulan el desempeño de las funciones de la unidad operativa; estas normas se difunden entre el personal operativo de la empresa, dado que los directores y jefes de secciones regulan la asignación de funciones de acuerdo con las actividades establecidas.

Para la designación de actividades en el área operativa se analizan las habilidades de cada trabajador, a su vez el proceso de selección de personal se basa en experiencia laboral. Finalmente, la administración de la empresa y el departamento financiero no ha establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el desempeño económico de la empresa con la finalidad de aumentar su rentabilidad.

## 4.2.2 Análisis de componente: Evaluación del riesgo

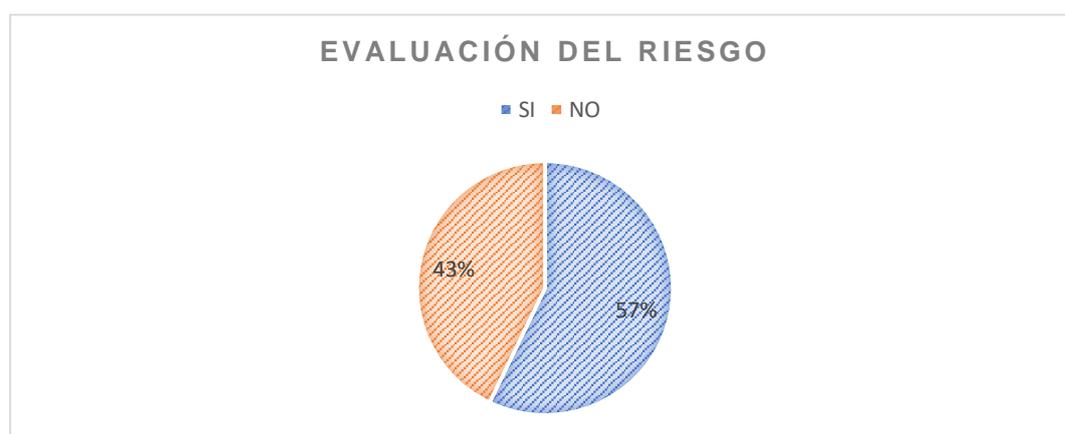
Tabla 3

Evaluación del riesgo

EMPRESA FAENAVI S.A.						
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO						
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF.	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
<b>Objetivos específicos para cada actividad</b>						
1	Las principales actividades que se realizan en el área de operaciones cuentan con manual de mitigación de riesgos en caso de accidentes laborales?	x				
2	Las Matrices de Administración de riesgos, los planes de contingencia y demás procesos de la unidad administrativa están actualizados?	x				
3	¿Se desarrollan controles en todos los niveles de la organización a fin de evitar los riesgos de fraude?	x				
<b>Objetivos específicos riesgos financieros</b>						
4	Existen indicadores de gestión para evaluar y medir posibles riesgos financieros?		x			
5	¿La empresa realiza procesos de valoración de los riesgos en el cumplimiento de sus objetivos con los clientes y proveedores?	x				
6	¿La empresa cuenta con un plan detallado de ejecución para minimizar riesgos financieros?		x			
7	¿En la empresa se realiza el debido calculo de liquidez, ante posibles riesgos financieros?		x			
<b>Total</b>		4	3			
Elaborado por: Autoras					Supervisado por:	
Fecha: 16/7/2022					Fecha de supervisión:	

Figura 6

Porcentaje componente evaluación del riesgo



Nota: Elaboración propia

## Análisis

FAENAVI ha implementado un manual de mitigación de riesgos, planes de contingencias y demás procesos que conlleven a evitar accidentes laborales en las diferentes áreas operativas. Otro aspecto importante es que FAENAVI, no implementa el cálculo y análisis de resultados de los indicadores de gestión y de liquidez para evaluar y medir posibles riesgos financieros, que son herramientas base que ayudan a realizar comparativas entre dos o más períodos y a su vez a tomar decisiones estratégicas en el ámbito económico.

### 4.2.3 Análisis del componente; Actividades de control

Tabla 4

*Actividades de control*

EMPRESA FAENAVI S.A.						
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO						
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF.	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
<b>Selecciona y desarrolla actividades de control- departamento administrativo y financiero</b>						
1	La empresa cuenta con una área de auditoría interna que evalúe la gestión empresarial y procesos contables?		X			No existe departamento específico de auditoría, pero se realiza las auditorías cada dos años
2	La administración ha determinado políticas en donde se detalle la separación de funciones incompatibles ha desarrollar por parte del personal del área de recaudación, financiera, contable y administrativa?	X				
3	¿La persona que realiza el cobro de facturas es independiente de la persona que efectúa el registro?	X				
4	La empresa realiza análisis periódicos del comportamiento de las ventas durante el año?		X			
5	En la empresa se realiza periódicamente el cálculo de "periodo promedio de cobro a los clientes"?		X			
6	En la empresa se realiza el cálculo del "periodo promedio de pago a los proveedores"?		X			
7	En la empresa se realiza el debido cálculo y control del "periodo promedio de inventario" ?		X			
8	¿Se controla periódicamente la existencia física de la materia prima almacenada en bodega?	X				
9	En la empresa se realiza el debido proceso documental de los productos que ingresan y salen de la entidad?	X				
10	¿Se ha realizado el debido análisis de gestión de la rotación de activos con el fin de determinar debilidades?		X			
11	¿La empresa identifica a los clientes potenciales , y desarrolla nuevas estrategias de marketing encaminadas al mercado potencial?		X			
<b>Total</b>		<b>4</b>	<b>7</b>			
<b>Elaborado por:</b> Autoras			<b>Supervisado por:</b>			
<b>Fecha:</b> 16/7/2022			<b>Fecha de supervisión:</b>			

**Figura 7**

*Porcentaje componente actividades de control*



*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En base al cuestionario de control interno aplicado a FAENAVI, se puede observar que la empresa realiza auditorias cada dos años, no cuenta con un departamento de auditoria dentro de la entidad por cuanto no es necesario incrementar su nómina, la administración no ha determinado políticas en donde se detalle la separación de funciones incompatibles a desarrollar por parte del personal del área de recaudación, financiera, contable y administrativa.

Para medir la situación financiera de la empresa no realiza el cálculo de indicadores como el periodo promedio de cobro a clientes, pago a proveedores, e inventarios, lo que conlleva a un desconocimiento de los días que se demora la empresa para realizar el cobro de cuentas a clientes, pago a sus proveedores y los días que demora en rotar su inventario. De la misma manera, no identifica a los clientes potenciales y no desarrolla nuevas estrategias de marketing encaminadas a captar un mayor segmento del mercado potencial.

#### 4.2.4 Análisis del componente; Información y comunicación

**Tabla 5**

*Información y comunicación*

EMPRESA FAENAVI S.A.						
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF.	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
<b>Información - comunicación</b>						
1	¿La empresa ha implementado un sistema de registro de inventarios para facilitar su control?	x				Registra la entrada y salida del producto
2	Los informes financieros llevan firma de responsabilidad, aprobación y revisión por parte del personal responsable?	x				
3	¿La información financiera es conservada y protegida e informada al personal directivo?	x				
<b>Comunicación externa</b>						
4	¿La empresa brinda información detallada sobre el servicio que ofrece de manera detallada, suficiente, competente y oportuna?	x				
5	Existen métodos establecidos para seleccionar canales de comunicación útiles entre la empresa y los clientes?		x			
6	La empresa cuenta con canales abiertos a los clientes y proveedores para que aporten información y opinión sobre el servicio y producto?	x				No cuenta con un buzón de quejas ; todo es verbal
7	¿La empresa realiza procesos de seguimiento a las quejas presentadas por parte del personal operativo y clientes?	x				
	<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>1</b>			
Elaborado por: Autoras					Supervisado por:	
Fecha: 16/7/2022					Fecha de supervisión:	

#### Ilustración 8

*Información y comunicación*



Nota: Elaboración propia

## Análisis

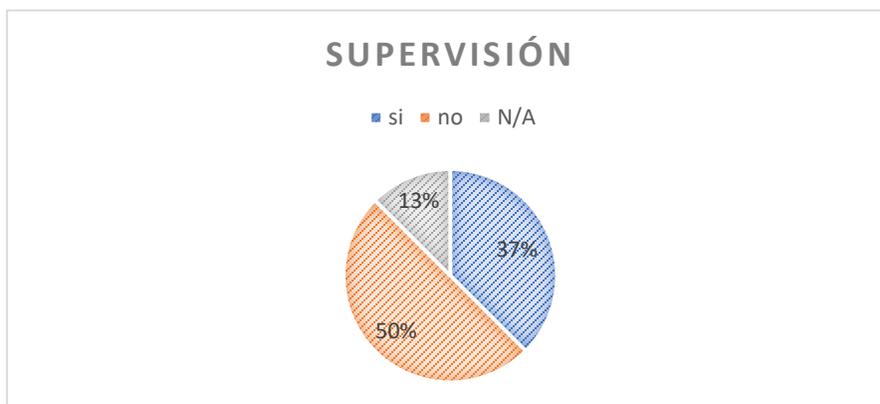
El componente de información y comunicación dentro de la empresa FAENAVI, es un factor principal a la hora de brindar datos financiera conservada y protegida dado que los hechos económicos llevan firma de responsabilidad, aprobación y revisión por parte del personal responsable. La comunicación externa de la empresa se basa en brindar información detallada sobre el servicio que ofrece de manera suficiente, competente y oportuna al mercado potencial, puesto que la empresa realiza los debidos procesos de seguimiento a las sugerencias presentadas por parte del personal operativo y clientes de manera verbal sobre posibles experiencias negativas que hayan incurrido en alguna de las operaciones del proceso de compra del producto, la entidad no cuenta con un buzón de sugerencias que facilite el debido proceso de atención al cliente y la empresa no ha establecido canales de comunicación para los clientes, por lo que no se aplican estrategias de marketing, ni se han definido amenazas, debilidades, fortalezas ni oportunidades de la empresa frente a la competencia.

### 4.2.5 Análisis del componente de supervisión

**Tabla 6**

*Supervisión*

EMPRESA FAENAVI S.A.						
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO						
COMPONENTE: SUPERVISIÓN						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			REF.	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
Supervisión continuada						
1	Existen canales de comunicación ágil entre propietarios, directivos y operarios?	x				
2	La empresa cuenta con personal que coordine y revise la documentación financiera?	x				A cargo del contador
3	En el área operativa se realiza el seguimiento al nivel de cumplimiento de actividades frente a lo planificado?			x		No se realiza de manera constante, se da por los pedidos que requiere los clientes
4	En la empresa se efectúa un seguimiento para asegurar y supervisar las actividades en el área financiera?	x				A cargo del contador
5	Se compara con frecuencia el rendimiento del inventario con respecto a los años anteriores?		x			Las ventas se analizan conforme a los pedidos de los clientes semanalmente durante el año.
6	La empresa cuenta con un Sistema de Control Interno en el área de producción, administrativa y financiera?		x			No se aplica un sistemas de control, se maneja por el cumplimiento de sus actividades diarias
7	FAENAVI realiza una evaluación al nivel de cumplimiento del sistema de control interno?		x			
8	¿La empresa FAENAVI ha tomado en cuenta resultados de auditorías de años anteriores?		x			Las auditorías se realizan cada dos años, por lo que no se revisa de manera constante los informes de auditorías anteriores.
<b>Total</b>		<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>		
Elaborado por: Autoras			Supervisado por:			
Fecha: 16/7 /2022			Fecha de supervisión:			

**Figura 9***Porcentaje componente supervisión**Nota: Elaboración propia***Análisis**

El factor clave dentro de la empresa, es la supervisión continua, en donde se detalla que la empresa maneja los debidos canales de comunicación entre propietarios, directivos y operarios. La entidad cuenta con un contador, que es el responsable de coordinar y revisar la documentación fuente, así como del registro contable de las transacciones y hechos económicos de la empresa, así como de la supervisión de las actividades en el área financiera. En el área operativa no se realiza una planificación; por lo tanto, tampoco se efectúa el seguimiento de las actividades ejecutadas frente a las planificadas, ya que se rigen por los pedidos que requieren los clientes, a su vez no se compara con frecuencia el rendimiento del inventario con respecto a los años anteriores, puesto que el análisis de las ventas se a realizan semanalmente. Otro aspecto importante de resaltar es que FAENAVI no aplica un sistema de control interno en el área de producción, administrativa y financiera, dado que se manejan por el nivel de cumplimiento de sus actividades diarias.

**4.3 Análisis de la entrevista aplicada al administrador de la empresa FAENAVI**

El día jueves 15 de Julio del 2022 a las 10:H00, se realizó una entrevista a la administradora de la empresa FAENAVI, con la finalidad de obtener información acerca de la gestión administrativa y financiera de la empresa durante el periodo 2020

– 2021; quien manifiesta que la entidad cuenta un documento digital aprobado por la Junta General de Accionistas, que establece la misión, visión y planes estratégicos y operaciones de cada una de las áreas de trabajo.

En cuanto a la gestión financiera, menciona que en la entidad se realizan auditorías cada dos años para la presentación de los informes financieros anuales; además expresó que la empresa no aplica el cálculo de indicadores financieros de rentabilidad, endeudamiento y liquidez, periodos promedio de cobro y rotación de inventarios, únicamente se basa en el total de ventas que se generan semanalmente para considerar la productividad y rentabilidad durante un tiempo determinado. La empresa cuenta con un plan de mitigación de riesgos para el área operativa de producción y un plan de mitigación de control que establece acciones para controlar y corregir posibles impactos ambientales negativos, según lo dispuesto por el ARCSA. En al área de producción la empresa contrata al personal tomando en cuenta su experiencia; además, el personal que ingresa es sujeto a la fase de capacitación y adiestramiento en el manejo de la maquinaria y procesos a realizar.

#### **4.4 Análisis de la encuesta aplicada a los clientes de la empresa FAENAVI**

La encuesta tiene como objetivo recolectar información sobre el nivel de satisfacción de los clientes, con el producto de FAENAVI.

#### **Género**

**Tabla 7**

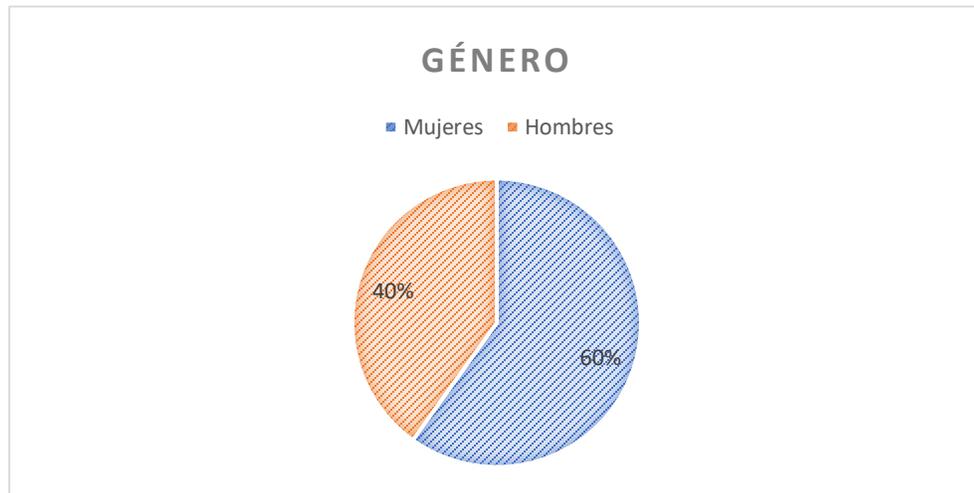
*Estadística de género*

<b>Género</b>	
<i>Mujeres</i>	40%
<i>Hombres</i>	60%
<b>Total</b>	100%

*Nota:* Elaboración propia

**Figura 10**

Porcentaje Género



*Nota:* Elaboración propia

La importancia de la perspectiva del género en una encuesta atribuye a todos los individuos que participan en el estudio, a través de la encuesta aplicada a los consumidores de FAENAVI, es así que se puede evidenciar que el 60% de los clientes de la empresa son mujeres, demostrando que este sector es el más influyente para la empresa.

## Comunidad a la que pertenecen los clientes

**Tabla 8**

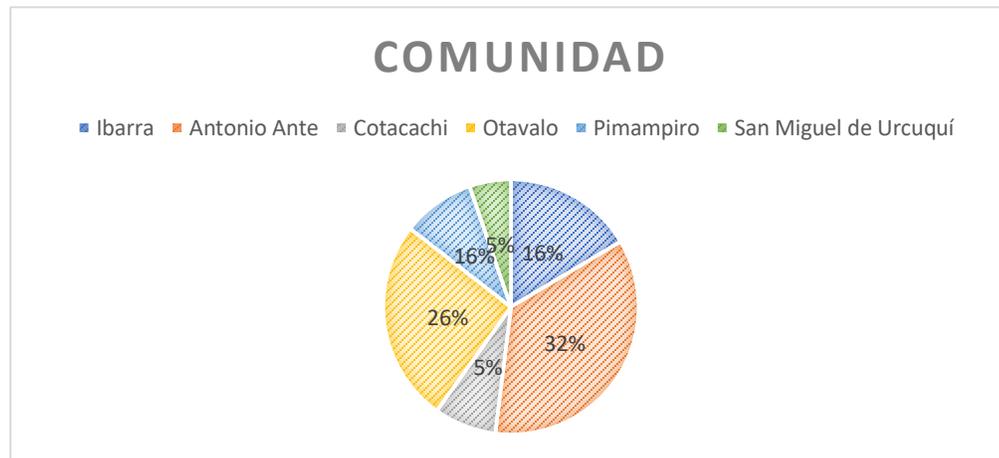
*Cantones de la Provincia de Imbabura*

Comunidad	
Cantones de la Provincia de Imbabura	Cientes
<i>Ibarra</i>	16%
<i>Antonio Ante</i>	32%
<i>Cotacachi</i>	5%
<i>Otavalo</i>	26%
<i>Pimampiro</i>	16%
<i>San Miguel de Urququí</i>	5%
<b>TOTALES</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

**Figura 11**

*Comunidad*



*Nota:* Elaboración propia

Es importante tener como elemento base la información del lugar de la población encuestada, esto permite identificar de qué parte provienen los principales clientes de la empresa FAENAVI. De los 6 cantones de la provincia de Imbabura se logra determinar que el 32% de la población proviene del cantón Antonio Ante, el 26% de

Otavalo, 16% Ibarra, así como de Pimampiro, el 5% de Cotacachi y el 5% restante de San Miguel de Urcoquí, demostrando que la población del cantón Antonio Ante mantiene un índice alto de consumo.

### ***Cuestionario de preguntas***

#### **1. ¿Con que frecuencia adquiere el producto de la empresa FAENAVI?**

**Tabla 9**

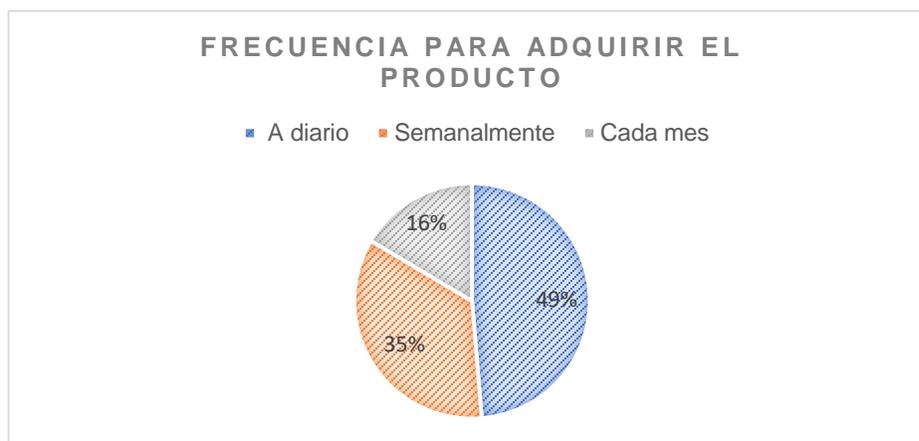
*Frecuencia de consumo*

<b>FRECUENCIA DE ADQUIRIR EL PRODUCTO</b>	
<i>A diario</i>	49%
<i>Semanalmente</i>	35%
<i>Cada mes</i>	16%
<b>TOTAL</b>	100%

*Nota:* Elaboración propia

**Figura 12**

*Frecuencia de adquisición del producto*



*Nota:* Elaboración propia

El 49% de los consumidores adquieren el producto de FAENAVI diariamente, el 35 % semanalmente y el 16% cada mes, este índice demuestra que existe una gran rotación de inventario de la entidad, debido a que es un producto de consumo masivo,

este efecto favorable a largo plazo puede variar en la frecuencia de consumo de los clientes por temporada específica, es por ello que en la gestión administrativa se debe establecer un parámetro de decisiones estrategias de comercialización y negociación para lograr un crecimiento en la rentabilidad.

## 2. ¿Cuál es su grado de satisfacción respecto al precio del producto que ofrece FAENAVI?

**Tabla 10**

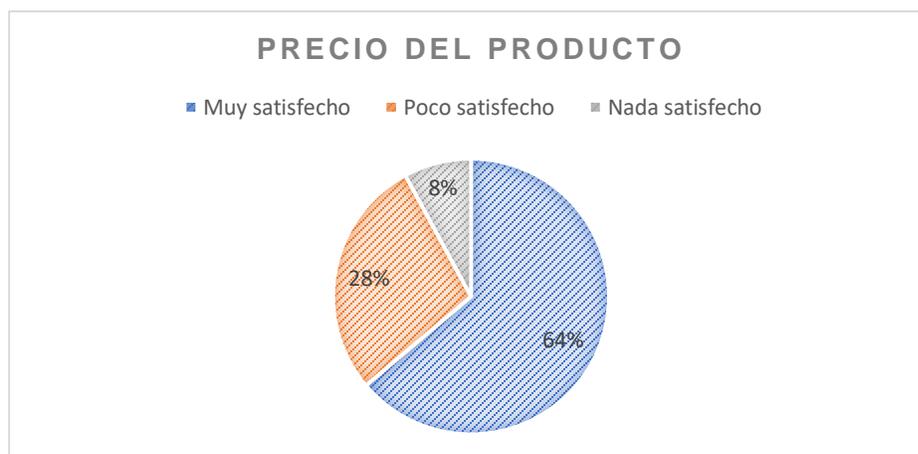
*Precio del producto*

PRECIO DEL PRODUCTO	
<i>Muy satisfecho</i>	64%
<i>Poco satisfecho</i>	28%
<i>Nada satisfecho</i>	8%
<b>TOTAL</b>	152

*Nota:* Elaboración propia

**Figura 13**

*Precio del producto*



*Nota:* Elaboración propia

Existe un porcentaje del 64%, que representa un nivel alto de satisfacción sobre precio de venta del producto; para lograr una buena aceptación en el mercado es

importante tener en cuenta aspectos básicos para comercializar, como la capacidad económica del cliente, frente al tamaño del producto y su presentación. Esta información contribuirá en posibles proyecciones financieras con el precio de venta, costo valor unitario, costos fijos y la cantidad vendida para así establecer posibles ganancias a futuro.

### 3. ¿Cuál es su grado de satisfacción respecto al tamaño del producto que ofrece FAENAVI?

**Tabla 11**

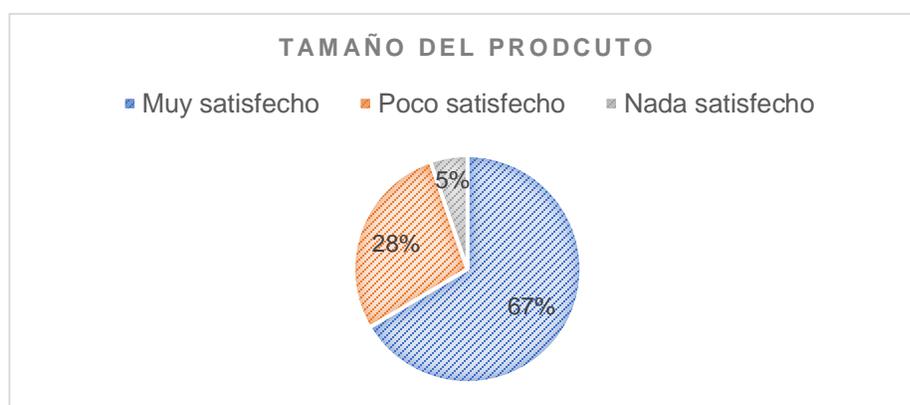
*Tamaño del producto*

TAMAÑO DEL PRODUCTO	
<i>Muy satisfecho</i>	67%
<i>Poco satisfecho</i>	28%
<i>Nada satisfecho</i>	5%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

**Figura14**

*Tamaño de presentación del producto*



*Nota:* Elaboración propia

El 67% de los clientes de FAENAVI se encuentran satisfechos con el volumen del producto, en relación al peso en libras, la información obtenida funcionará como

base para establecer estrategias nuevas de comercialización como la presentación del producto.

#### 4. ¿Cómo calificaría la presentación e higiene del producto que ofrece FAENAVI?

**Tabla 12**

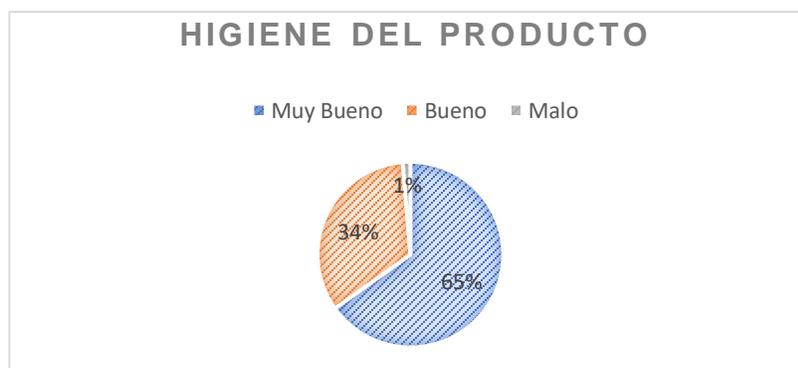
*Presentación del producto*

Presentación del producto	
<i>Muy Bueno</i>	65%
<i>Bueno</i>	34%
<i>Malo</i>	1%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

**Figura 15**

*Presentación del producto (Higiene)*



*Nota:* Elaboración propia

La importancia de la higiene en los alimentos es el principal factor a la hora de adquirir un producto, la encuesta realizada a los clientes dio como resultado un 65%, convirtiéndose en un factor clave a largo plazo.

## 5. ¿Cómo evalúa el servicio que ofrece FAENAVI a sus clientes?

**Tabla 13**

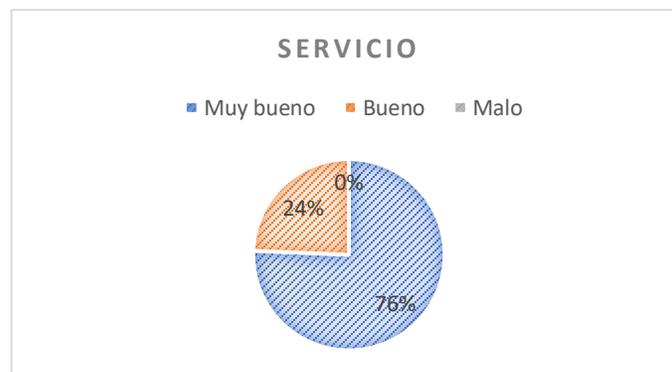
Servicio

SERVICIO	
<i>Muy bueno</i>	76%
<i>Bueno</i>	24%
<i>Malo</i>	0%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

*Nota: Elaboración propia*

**Figura16**

*Nivel de grado de aceptación del producto*



*Nota: Elaboración propia*

Los clientes forman una parte clave para lograr rentabilidad, uno de ellos es el buen servicio al cliente, la estandarización de los procesos de atención y disponibilidad del producto al momento de la compra, permitió evidenciar que el 76% de la población encuestada está conforme con el servicio que ofrece la empresa, para mantener un buen índice alto en ventas a futuro, se debe establecer un buen parámetro de decisiones estrategias de comercialización en el mercado teniendo en cuenta el total de ventas de todo el año, en comparación con la utilidad generada por

la misma, para así lograr una mejor administración financiera de los recursos económicos.

## 5 ¿Por qué medio de comunicación adquiere el producto de FAENAVI?

**Tabla 14**

*Medios de comunicación*

Medios de comunicación	
Visita a las instalaciones	72%
Llamadas telefónicas	27%
Redes sociales	1%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

*Nota: Elaboración propia*

**Figura 17**

*Medios de comunicación*



*Nota: Elaboración propia*

En la actualidad los medios de comunicación son estrategias de marketing para promocionar los productos y lograr un buen crecimiento en ventas; la publicidad es un factor clave de divulgación, el 72% de la población encuestada realiza sus pedidos a través de visitas a las instalaciones de FAENAVI y el 27% por llamadas telefónicas.

## 4.5 Análisis PEST

El Análisis de factores políticos, económicos, sociales y tecnológicos es un método de gestión mediante el cual una organización puede evaluar los principales factores externos que influyen en su funcionamiento para ser más competitiva en el mercado.

**Tabla 15**

*Diagrama PEST*

<b>POLÍTICOS</b>	<b>ECONÓMICOS</b>
El incremento del costo de la canasta básica del año 2022 genera un mayor impacto en la frecuencia de consumo de las familias ecuatorianas de bajos ingresos	El aumento de las tasas de interés para préstamos podría afectar la obtención de créditos para la empresa.
Mediante ACUERDO MINISTERIAL No. MDT-2021-276, el Ministerio de Trabajo dispone el aumento a 425,00 USD el SBU, ocasionando a las empresas un aumento de los costos de producción, por efecto de incremento del valor de la nómina.	La política monetaria de Colombia, tras la devaluación del peso colombiano frente al dólar ha ocasionado una disminución en el volumen de las exportaciones hacia ese país.
<b>SOCIALES</b>	<b>TECNOLOGICOS</b>
El desempleo en el año 2022 es de 4,7% lo que ha originado una crisis económica y financiera provocando el cierre de empresas lo cual es favorable para la entidad ya que se enfrenta a una menor competencia.	La innovación tecnológica trae consigo la tecnificación de la producción y ahorro de mano de obra
Paralización de actividades debido a las manifestaciones de la población indígena.	Las nuevas tendencias tecnológicas ayudan a las empresas a generar expansión a nuevos mercados nacionales e internacionales.

*Nota:* Elaboración propia

## 4.6 Diagrama de procesos

El esquema del proceso es un diagrama de flujo que relaciona cada paso del desarrollo que se ejecuta con su debida simbología a fin de enlazar las principales actividades que componen la fase de producción de FAENAVI

## 4.6.1 Simbología

Figura 18

Simbología

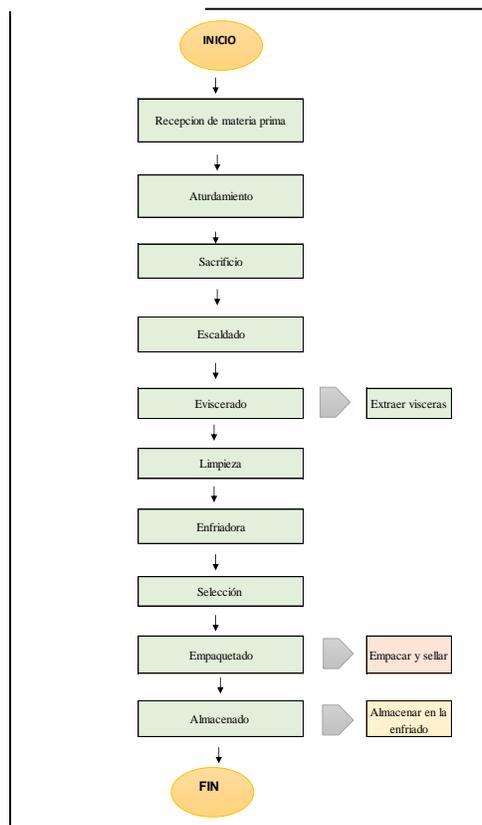
SÍMBOLO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN
	<i>Terminal</i>	Indica el inicio o el final de un proceso
	<i>Actividad operacional</i>	Indica la operación de una actividad llevada a cabo en el proceso
	<i>Sentido o líneas de flujo</i>	Representa el sentido del proceso en orden
	<i>Conector/enlace fuera de página</i>	Este es utilizado para enlazar dos partes de un diagrama que no se encuentran en la misma página.

Nota: Elaboración propia

## Proceso de producción FAENAVI S.A

Figura 19

Proceso de producción



Nota: Elaboración propia

### 4.6.2 BALANCED SCORE CARD

1	Subcomponente	#	Descripción del Riesgo	Factores externos				Factores internos				9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	Cronograma			25	
				Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	Sociales	Tecnológicos	Infraestructura	Personal	Procesos														Tecnología	Duración	Fecha Inicio		Fecha Término
Ambiente de control	Competencia del personal y evaluación del desempeño	Proceso administrativo	La empresa no tiene implementados procesos para evaluar el desempeño del personal			x																Personal administrativo	Materiales temporales de ejecución de actividades	360	1/1/2022	31/12/2022	100% de los procesos administrativos y financieros		
	Administración estratégica	Proceso financiero	La empresa no tiene implementado indicadores financieros y de gestión que permitan realizar la medición del cumplimiento de los objetivos de la empresa	x	x																	Personal administrativo	Materiales temporales de ejecución de actividades	360	2/1/2022	1/1/2023	100% de los procesos administrativos y financieros		
	Rendición interna de cuentas o responsabilidades	Proceso financiero	La administración no ha establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el desempeño económico de la empresa para el debido proceso de rendición de cuentas.	x	x																	Contador	Materiales temporales de ejecución de actividades	360	3/1/2022	2/1/2023	100% de los procesos administrativos y financieros		
Evaluación del riesgos	Objetivos específicos riesgos financieros	Proceso financiero	La empresa no cuenta con un plan detallado de ejecución para minimizar riesgos financieros	x	x																	Personal administrativo	Materiales temporales de ejecución de actividades	360	7/1/2022	6/1/2023	100% de los procesos administrativos y financieros, se		
		Proceso financiero	La empresa no implementa los debidos indicadores de gestión para evaluar y medir posibles riesgos financieros?	x	x																								
Actividades de control	Selección y desarrolla actividades de control - departamento administrativo y financiero	Proceso financiero	La empresa no realiza los debidos análisis periódicos del comportamiento de las ventas durante el año	x	x																	Contador	Materiales de ejecución Software	360	8/1/2022	7/1/2023	100% de los procesos administrativos y financieros, se efectúan en concordancia con la normativa Ecuatoriana de forma oportuna		
			En la empresa no se realiza periódicamente el cálculo de "periodo promedio de cobro a los clientes"	x	x																								
			En la empresa no se realiza el cálculo del "periodo promedio de pago a los proveedores"	x	x																								
			En la empresa no se realiza el debido análisis de gestión de la rotación de activos con el fin de determinar debilidades	x	x	x																							
	Proceso administrativo	La empresa no se identifica a los clientes potenciales , y desarrolla nuevas estrategias de marketing encaminadas al mercado potencial			x	x																Personal administrativo	Materiales temporales y humanos	360	13/1/2022	12/1/2023	100% de los procesos administrativos y financieros,		
Información y comunicación	Comunicación interna - Comunicaciones externa	Proceso administrativo	En la empresa no existen métodos establecidos para seleccionar canales de comunicación útiles entre la empresa y los clientes				x															Personal administrativo	Materiales temporales de ejecución de actividades	360	15/1/2022	14/1/2023	100% de los procesos administrativos y financieros,		
Supervisión	Supervisión continua	Proceso financiero	En la gestión financiera de la empresa no se realiza con frecuencia el seguimiento del inventario con respecto a los años anteriores, así mismo no se implementa un sistema de control interno	x	x																	Personal administrativo	Materiales temporales de ejecución de actividades	360	15/1/2022	14/1/2023	100% de los procesos administrativos y financieros,		

Nota: Elaboración propia

## 4.7 Análisis de la información cuantitativa

### 4.7.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FAENAVI S.A

Desde: 2020/01/01 Hasta: 2020/12/31

Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31

**Tabla 16**

*Estado de situación financiera FAENAVI*

Estados Financieros					
EMPRESA FAENAVI					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
	PERÍODO 2020	ANÁLISIS VERTICAL 2020	PERÍODO 2021	ANÁLISIS VERTICAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021-2020
<b>ACTIVO</b>					
DISPONIBLE	10.882,30	3%	12.006,31	2%	10%
Caja	2.356,00	1%	2.486,00	1%	6%
Bancos	8.526,30	2%	9.520,31	2%	12%
CUENTAS POR COBRAR DIVISIONES	17.694,74	5%	13.200,72	3%	-25%
División Oriente	13.458,74	3%	8.644,00	2%	-36%
Sra. María Torres	4.236,00	1%	4.556,72	1%	8%
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1.769,47	0%	1.320,07	0%	-25%
(-) Provisión Gas. Incobrables	1.769,47	0%	1.320,07	0%	-25%
DOCUMENTOS POR COBRAR	13.542,00	3%	15.734,95	3%	16%
Documentos por cobrar	13.542,00	3%	15.734,95	3%	16%
ANTICIPOS	10.885,62	3%	17.683,30	4%	62%
Préstamos y anticipados	2.562,00	1%	4.587,32	1%	79%
Anticipos S. Trabajadores	3.230,58	1%	5.199,44	1%	61%
Prestamos Trabajadores	5.093,04	1%	7.896,54	2%	55%
Arriendos pagados por anticipado	5.000,00	1%	6.026,17	1%	21%
Pagos por anticipado	5.000,00	1%	6.026,17	1%	21%

PAGOS ANTICIPADOS POR IMPUESTOS	4.548,00	1%	6.412,00	1%	41%
Pagos anticipados	4.548,00	1%	6.412,00	1%	41%
REALIZABLE	113.548,00	29%	144.259,00	30%	27%
INVENTARIOS	113.548,00	29%	144.259,00	30%	27%
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRENTE</b>	<b>177.870,13</b>	<b>46%</b>	<b>216.642,52</b>	<b>45%</b>	<b>22%</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>					
Maquinaria y Equipo	87.156,90	22%	99.292,50	20%	14%
Maquinaria y Equipo	96.841,00	25%	110.325,00	23%	14%
(-) Deprec. Acumu1.Maquin y Equipo.	-9.684,10	-2%	-11.032,50	-2%	14%
Equipo avícola	1406,10	0%	2212,89	0%	57%
Equipo Avícola	1562,33	0%	2458,77	1%	57%
(-) Depreci.Acum.Equipo Avícola	-156,23	0%	-245,88	0%	57%
Muebles y enseres	18.714,71	5%	23.214,71	5%	24%
Mueb. y Enseres Costo Histórico	20.794,12	5%	25.794,12	5%	24%
(-) Deprec. Acumul. Mueb. y Enseres	-2.079,41	-1%	-2.579,41	-1%	24%
Equipo de oficina	6.035,04	2%	4.389,22	1%	-27%
Equipo de Oficina	7.543,80	2%	5.486,52	1%	-27%
(-) Deprec. Acumul. Eq Oficina	-1.508,76	0%	-1.097,30	0%	-27%
Vehículos	48.196,00	12%	84.267,11	17%	75%
Vehículos Costo Histórico	60.245,00	16%	105.333,89	22%	75%
(-) Deprec. Acumul. Vehículos	-12.049,00	-3%	-21.066,78	-4%	75%
Equipo de Computación	4.389,60	1%	6.789,60	1%	55%
Equipo de Computación	5.487,00	1%	8.487,00	2%	55%
(-) Deprec. Acumul. Equipo Computación	-1.097,40	0%	-1.697,40	0%	55%
Herramientas	1013,95	0%	1013,96	0%	0%
Herramientas	1.267,44	0%	1.267,45	0%	0%
(-)Dep. Acum Herramientas	-253,49	0%	-253,49	0%	0%
Inmuebles	42.536,00	11%	46.536,00	10%	9%
Terreno	42.536,00	11%	46.536,00	10%	9%
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>209.448,30</b>	<b>54%</b>	<b>267.715,99</b>	<b>55%</b>	<b>28%</b>

<b>OTROS ACTIVOS</b>					
Programas de Computación	2.419,20	1%	2.419,20	0%	0%
(-) Deprec. Programa de Computación	-1.690,44	0%	-1.567,68	0%	-7%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>728,76</b>	<b>0%</b>	<b>851,52</b>	<b>0%</b>	<b>17%</b>
<b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>	<b><u>388.047,19</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>485.210,03</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>25%</u></b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>					
PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	5.132,20	1%	5.631,23	1%	10%
Préstamo Produbanco	5.132,20	1%	5.631,23	1%	10%
PROVEEDORES	16.530,62	4%	8.230,00	2%	-50%
Proveedores	16.530,62	4%	8.230,00	2%	-50%
OBLIGACIONES PATRONALES	5.098,57	1%	1.681,40	0%	-67%
IESS POR PAGAR	5.098,57	1%	1.681,40	0%	-67%
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	2.023,00	1%	1.113,64	0%	-45%
Obligaciones Tributarias	2.023,00	1%	1.113,64	0%	-45%
PROVISIONES	8.520,00	2%	10.260,00	2%	20%
Provisiones beneficios sociales	8.520,00	2%	10.260,00	2%	20%
<b>TOTAL DE PASIVOS A CORTO PLAZO</b>	<b>37.304,39</b>	<b>10%</b>	<b>26.916,27</b>	<b>6%</b>	<b>-28%</b>
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	59.000,00	15%	12.458,63	3%	-79%
Banco Produbanco	39.000,00	10%	7.458,63	2%	-81%
Banco Coodesarrollo	20.000,00	5%	5.000,00	1%	-75%
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>59.000,00</b>	<b>15%</b>	<b>12.458,63</b>	<b>3%</b>	<b>-79%</b>
<b><u>TOTAL PASIVOS</u></b>	<b><u>96.304,39</u></b>	<b><u>25%</u></b>	<b><u>39.374,90</u></b>	<b><u>8%</u></b>	<b><u>-59%</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital social	60.000,00	15%	67.845,21	14%	13%
Utilidad del ejercicio	231.742,80	60%	377.989,92	78%	63%
<b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>	<b><u>291.742,80</u></b>	<b><u>75%</u></b>	<b><u>445.835,13</u></b>	<b><u>92%</u></b>	<b><u>53%</u></b>
<b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>388.047,19</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>485.210,03</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>25%</u></b>

Nota: Elaboración propia

#### **4.7.1.1 Análisis Vertical**

Los activos representan los bienes y derechos que la empresa posee y por ende tienen un valor monetario, es así que en la empresa FAENAVI podemos analizar que los activos corrientes de la empresa en el año 2021 representan el 45% del total de activos, cabe resaltar que las cuentas que tienen mayor participación porcentual con respecto al activo total son; cuentas por cobrar con el 30% y la cuenta de inventarios con un 3%. Por otra parte las cuentas que tiene menos representación son los fondos disponibles de caja y bancos del 2% para el año 2021. Es así que los activos no corrientes corresponden al 55% del total de activos. En el que se menciona que las cuentas que tienen mayor valor porcentual significativo son maquinaria y equipo con el 20% y la cuenta de vehículos con un 17% respectivamente.

Los pasivos corrientes representan el 8% del pasivo total, la cuenta con mayor participación es la cuenta de proveedores. Por otra parte el pasivo no corriente representa el 3% del pasivo total las cuentas con mayor participación son obligaciones financieras.

La estructura financiera de FAENAVI en el año 2021 se compone del 8% con recursos ajenos, en términos monetarios del \$39.374,90 USD que corresponde al Banco Codesarrollo y Produbanco. Por otra parte el patrimonio de FAENAVI representa 92%, es decir de \$ 445.835,13 USD, provenientes del capital propio de los accionistas. Es así como se puede observar que los activos están financiados en su mayor parte por recursos propios de la empresa y no recurre a terceros.

#### **4.7.1.2 Análisis Horizontal**

Es así que se observa que el activo total de la empresa en el año 2021 las cuentas con mayor participación dentro del grupo de activos son; las cuentas por cobrar puesto que se logra evidenciar que ha existido una disminución del 25% en comparación al año 2020, esto se debe a políticas de cobro de 30 días que establece la empresa, así mismo ayudan agilizar los tiempos de cobro favoreciendo y asegurando a que el periodo promedio de pago sea menor. Así mismo en el año 2021

la cuenta de Préstamos a trabajadores presenta un aumento del 55% en comparación al año anterior 2020, debido a que se ofrece un otorgamiento de anticipos al personal afiliado de la empresa.

La cuenta de inventarios durante el año 2021 tuvo un aumento del 27% en comparación al año anterior, esto se refleja en el cálculo del periodo promedio de inventario, dado que la empresa en el año 2020 tardó en vender su inventario en 9 días y en el siguiente año tardó 11 días da como resultado que la empresa está tardando en vender su inventario en el tiempo estimado.

Durante el año 2021 FAENAVI, ha realizado varias inversiones, a la vez se encuentran representadas en el total de activos fijos con crecimiento del 28% en comparación al año anterior, dentro del cual se observa un aumento del 55% en equipo de cómputo en comparación al siguiente año esto se debe a que la empresa tras su rápido crecimiento se ha visto en la necesidad de optar por un sistema contable para las diferentes áreas de trabajo administrativo agilizando los procesos de gestión financiera. Es así que la cuenta de vehículos presenta un aumento del 75% tras la adquisición de vehículos de transporte de carga para el debido traslado del producto a las diferentes áreas de venta, representando un elevado crecimiento para el año 2021.

Por otra parte la cuenta de pasivos en el año 2021 disminuyó en un 59% en comparación al año anterior, se debe principalmente a las disminuciones en los pasivos a corto plazo, dado que presenta una disminución del 28% en comparación al año anterior, la cuenta con mayor relevancia fue proveedores que presenta una disminución del 50% en el año 2021, esto representa un resultado favorable para la empresa dado que se cubren de manera eficiente las obligaciones con los proveedores. Por su parte la cuenta de pasivos a largo plazo en el año 2021 disminuyeron en un 79% en comparación al año 2020, esto es un resultado favorable para la empresa ya que se cubre de manera eficiente las obligaciones con instituciones financieras como son Banco Produbanco y Banco Codesarrollo.

El patrimonio de FAENAVI, tuvo un aumento del 53% respecto al año anterior, la cuenta que provocó un aumento fue del capital social con un 13% debido a un nuevo inversionista, por otra parte la utilidad del ejercicio aumentó en un 53% en comparación al año anterior, esto no significa que la empresa haya vendido mucho más que el año 2020, ya que durante el año 2021 las ventas no tuvieron una variación significativa, sino que se debe a la disminución de gastos administrativos y operacionales.

## 4.7.2 Estado de Resultados

## ESTADO DE RESULTADOS

## FAENAVI S.A

Desde: 2020/01/01 Hasta: 2020/12/31

Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31

Tabla 17

Estado de resultados

<b>EMPRESA FAENAVI</b>					
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>					
	<b>PERÍODO 2020</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL 2020</b>	<b>PERÍODO 2021</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL 2021</b>	<b>ANÁLISIS HORIZONTAL 2021- 2020</b>
<b>INGRESOS</b>					
<b>Ventas Netas</b>	6.154.102,72	100%	6.145.071,92	100%	0%
<b>COSTOS</b>					
Costos Venta de Pollos	4.805.088,96	78%	4.706.255,84	77%	-2%
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1.349.013,76	22%	1.438.816,08	23%	7%
<b>GASTOS</b>					
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>847.913,96</b>	<b>14%</b>	<b>705.849,66</b>	<b>11%</b>	<b>-17%</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>652.771,60</b>	<b>11%</b>	<b>519.180,07</b>	<b>8%</b>	<b>-20%</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>47.643,00</b>	<b>1%</b>	<b>47.718,46</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>
Sueldo Básico	15.013,44	0%	15.020,40	0%	0%
Bonificaciones, Retroactivo y Otros	2.400,00	0%	2.470,50	0%	3%
<i>Servicios Ocasionales</i>	30.229,56	0%	30.227,56	0%	0%
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>47.484,20</b>	<b>1%</b>	<b>46.181,80</b>	<b>1%</b>	<b>-3%</b>
Décimo Tercer Sueldo	14.256,60	0%	13.234,92	0%	-7%
Décimo Cuarto Sueldo	10.512,00	0%	9.954,00	0%	-5%
Vacaciones	7.128,24	0%	7.617,40	0%	7%

Fondos de Reserva	5.802,28	0%	5.575,00	0%	-4%
Aporte Patronal	9.785,08	0%	9.800,48	0%	0%
<b>BENEFICIOS PATRONALES</b>	<b>56.197,72</b>	<b>1%</b>	<b>59.182,07</b>	<b>1%</b>	<b>5%</b>
Alimentación	43.011,48	1%	45.678,00	1%	6%
Uniformes	2.916,00	0%	2.056,07	0%	-29%
Agasajos	1.554,12	0%	1.445,00	0%	-7%
Paseo Anual	7.004,32	0%	8.055,00	0%	15%
Movilización Personal	1.711,80	0%	1.948,00	0%	14%
<b>SUMINISTROS OFICINA y ASEO</b>	<b>20.074,96</b>	<b>0%</b>	<b>18.605,04</b>	<b>0%</b>	<b>-7%</b>
Útiles de Oficina	5.057,44	0%	5.225,68	0%	3%
Suministros de Computación	1.926,00	0%	1.746,48	0%	-9%
Formularios e Impresiones	1.678,56	0%	1.737,88	0%	4%
Enseres Menores	9.162,60	0%	7.263,00	0%	-21%
Útiles de Aseo y Limpieza	2.250,36	0%	2.632,00	0%	17%
<b>HONORARIOS A TERCEROS</b>	<b>1.560,00</b>	<b>0%</b>	<b>1.760,00</b>	<b>0%</b>	<b>13%</b>
<i>Honorarios Profesionales</i>	<i>1.560,00</i>	<i>0%</i>	<i>1.760,00</i>	<i>0%</i>	<i>13%</i>
<b>SERVICIOS BASICOS</b>	<b>61.422,12</b>	<b>1%</b>	<b>58.387,34</b>	<b>1%</b>	<b>-5%</b>
Agua	928,08	0%	932,96	0%	1%
Energía Eléctrica	9.793,44	0%	8.628,68	0%	-12%
Servicio Telefónico	20.301,00	0%	19.830,36	0%	-2%
Correos y Comunicaciones	23.976,24	0%	22.765,36	0%	-5%
Telefonía Celular	6.423,36	0%	6.229,98	0%	-3%
<b>SERVICIOS RECIBIDOS</b>	<b>52.263,84</b>	<b>1%</b>	<b>52.263,84</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>
Seguros	43.945,68	1%	43.945,68	1%	0%
Vigilancia y Seguridad	844,68	0%	844,68	0%	0%
Tramites y Otros Servicios	7.473,48	0%	7.473,48	0%	0%
<b>DEPR. Y AMORTIZACIONES</b>	<b>58.101,12</b>	<b>1%</b>	<b>56.881,28</b>	<b>1%</b>	<b>-2%</b>
Deprec.Muebles y Enseres	2.579,04	0%	2.314,04	0%	-10%
Deprec.Maquinaria y Equipo	44.729,28	1%	44.464,28	1%	-1%

Deprec.Equipo de Computo	9.923,04	0%	9.658,04	0%	-3%
Deprec.Equipos Oficina	548,64	0%	283,64	0%	-48%
Deprec. Herramientas	126,72	0%	96,28	0%	-24%
Deprec. Equipo Avícola	60,48	0%	-	0%	-100%
Dep. Programas de computación	133,92	0%	65,00	0%	-51%
<b>ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO</b>	<b>52.229,76</b>	<b>1%</b>	<b>40.946,84</b>	<b>1%</b>	<b>-22%</b>
Manten. y Reparac Edificios	500,88	0%	235,88	0%	-53%
Manten. y Reparac Maqu.Equipo	59,28	0%	-	0%	-100%
Manten. y Reparac Muebles y Enseres	1.440,00	0%	1.175,00	0%	-18%
Manten. y Reparac Equipo de Oficina	214,32	0%	50,68	0%	-76%
Manten. y Reparac Equipo de Computo	596,76	0%	331,76	0%	-44%
Mant.Reparac. de Vehículos	49.418,52	1%	39.153,52	1%	-21%
<b>IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>71.699,40</b>	<b>1%</b>	<b>56.699,40</b>	<b>1%</b>	<b>-21%</b>
Impuestos Municipales	2.051,28	0%	2.051,28	0%	0%
Diferencia Crédito Tributario	69.648,12	1%	54.648,12	1%	-22%
<b>GASTOS VARIOS</b>	<b>184.095,48</b>	<b>3%</b>	<b>80.554,00</b>	<b>1%</b>	<b>-56%</b>
Atención a proveedores	168,00	0%	-	0%	-100%
Gastos de Representación	49.074,12	1%	46.987,00	1%	-4%
Otros gastos Administrativos	134.853,36	2%	33.567,00	1%	-75%
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>195.142,36</b>	<b>3%</b>	<b>186.669,59</b>	<b>3%</b>	<b>-4%</b>
<b>GASTOS LOCAL</b>	<b>97.571,18</b>	<b>2%</b>	<b>93.334,94</b>	<b>2%</b>	<b>-4%</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>18.922,92</b>	<b>0%</b>	<b>18.303,16</b>	<b>0%</b>	<b>-3%</b>
Sueldo Básico	14.300,00	0%	14.400,00	0%	1%
Horas Suplementarias	2.570,12	0%	1.943,16	0%	-24%
Retroactivos y Otros	2.052,80	0%	1.960,00	0%	-5%
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>9.900,92</b>	<b>0%</b>	<b>9.631,92</b>	<b>0%</b>	<b>-3%</b>
Décimo Tercer Sueldo	3.027,56	0%	2.973,76	0%	-2%
Décimo Cuarto Sueldo	2.313,96	0%	2.260,16	0%	-2%
Vacaciones	2.367,92	0%	2.314,12	0%	-2%

Fondo de Reserva	947,04	0%	893,24	0%	-6%
Aporte Patronal	1.244,44	0%	1.190,64	0%	-4%
<b>SUMINISTRO DE OFICINA Y ASEO</b>	<b>16.825,32</b>	<b>0%</b>	<b>14.437,31</b>	<b>0%</b>	<b>-14%</b>
Útiles de Oficina	602,88	0%	518,00	0%	-14%
Suministros de Computación	575,00	0%	676,64	0%	18%
Formularios e Impresiones	5.561,04	0%	4.678,00	0%	-16%
Enseres Menores	2.806,92	0%	2.453,00	0%	-13%
Útiles de Aseo Y limpieza	7.279,48	0%	6.111,67	0%	-16%
<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>	<b>10.821,48</b>	<b>0%</b>	<b>11.146,68</b>	<b>0%</b>	<b>3%</b>
Agua	3.157,68	0%	2.970,48	0%	-6%
Energía Eléctrica	7.162,44	0%	7.766,04	0%	8%
Servicio Telefónico	501,36	0%	410,16	0%	-18%
<b>SERVICIOS RECIBIDOS</b>	<b>240,00</b>	<b>0%</b>	<b>324,00</b>	<b>0%</b>	<b>35%</b>
Publicidad y Propaganda	240,00	0%	324,00	0%	35%
<b>REGULARIZACIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>4.097,54</b>	<b>0%</b>	<b>4.416,86</b>	<b>0%</b>	<b>8%</b>
Regularización de Inventarios	2.601,02	0%	3.071,86	0%	18%
Baja de Inventarios	1.496,52	0%	1.345,00	0%	-10%
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>	<b>2.658,00</b>	<b>0%</b>	<b>3.071,00</b>	<b>0%</b>	<b>16%</b>
Manten. y Reparac Edificios	798,00	0%	631,00	0%	-21%
Manten. y Reparac Maquinaria y Equipo	1.860,00	0%	2.440,00	0%	31%
<b>ARRENDAMIENTOS</b>	<b>9.600,00</b>	<b>0%</b>	<b>9.400,00</b>	<b>0%</b>	<b>-2%</b>
Arrendamiento Local	9.600,00	0%	9.400,00	0%	-2%
<b>DISTRIBUCIÓN DE VENTAS</b>	<b>24.505,00</b>	<b>0%</b>	<b>22.603,72</b>	<b>0%</b>	<b>-8%</b>
Embalaje de Productos	15.857,80	0%	13.240,72	0%	-17%
Transporte de Producto	8.647,20	0%	9.363,00	0%	8%
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>976,2</b>	<b>0%</b>	<b>760,63</b>	<b>0%</b>	<b>-22%</b>
Ret. Asumidas	976,2	0%	760,63	0%	-22%
<b>(=)UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>502.076,00</b>	<b>8%</b>	<b>733.727,05</b>	<b>12%</b>	<b>46%</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>40.852,20</b>	<b>1%</b>	<b>35.806,02</b>	<b>1%</b>	<b>-12%</b>

<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	67.805,92	1%	56.226,92	1%	-17%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	33.902,96	1%	28.113,46	0%	-17%
<b>INTERESES</b>	21.008,36	0%	14.655,90	0%	-30%
Intereses por Prestamos	18.410,36	0%	12.765,90	0%	-31%
Intereses por Mora	2.598,00	0%	1.890,00	0%	-27%
<b>COMISIONES</b>	5.945,36	0%	5.765,00	0%	-3%
Servicios Bancarios	5.945,36	0%	5.765,00	0%	-3%
<b>OTROS GASTOS</b>	6.949,24	0%	7.692,56	0%	11%
<b>Otros gastos</b>	6.949,24	0%	7.692,56	0%	11%
<b>(=)UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	393.417,88	6%	641.694,11	10%	63%
<b>15% Trabajadores</b>	59.012,68	1%	96.254,12	2%	63%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	334.405,20	5%	545.439,99	9%	63%
<b>IMPUESTO 23%</b>	76.913,20	1%	125.451,20	2%	63%
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL	257.492,00	4%	419.988,79	7%	63%
RESERVA LEGAL 10%	25.749,20	0%	41.998,88	1%	63%
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	231.742,80	4%	377.989,92	6%	63%

Nota: *Elaboración propia*

#### 4.7.2.1 Análisis Vertical

La cuenta con mayor participación dentro del estados de resultados son los gastos operacionales en el que se puede evidenciar que en el año 2020 tuvo un porcentaje del 14% en términos monetarios de \$847.913,93 USD, en comparación al año 2021 que fue del 11% en términos monetarios \$705.849,66 USD debido a la disminución de las actividades operaciones por el despido de trabajadores en época de emergencia sanitaria de COVID-19. Es así que en el estado de Resultados no existen variaciones con gran importancia dado que la empresa mantuvo un buen rendimiento entre el año 2020 y 2021 con una utilidad neta del ejercicio; en el año del 4% con \$231.742,80 USD en el año 2020 y del 6% con \$377.989,92 USD en el año 2021.

#### 4.7.2.2 Análisis horizontal

En el estado de resultados de FAENAVI las ventas netas de la empresa en el año 2020 al 2021 no tuvieron una gran variación significativa, sin embargo la utilidad neta no se vio afectada. Los gastos operacionales tuvieron una disminución del 17% y los gastos administrativos tuvieron una disminución del 20% en comparación al año anterior, esto se debe a que los beneficios sociales tuvieron una disminución del 3% debido al recorte de personal disminuyó la nómina de beneficios sociales durante la pandemia COVID-19, así mismo se puede observar una disminución de los suministros de oficina y aseo del 7% debido a que los gastos disminuyeron suministros de computación y enseres menores.

Los servicios básicos disminuyeron en un 5% en comparación al año anterior 2020, uno de los servicios más significativos es la energía eléctrica que disminuyó en un 12% en comparación al año 2020, esto se debe a la emergencia sanitaria COVID-19, por tal motivo existió una disminución del 2% en servicios telefónicos, telefonía celular en un 3% en comparación al año anterior. Otro dato importante es la disminución de la cuenta intereses en un 30%, esto se debe a que en el año 2021, la empresa adquirió préstamos bancarios por montos menores que el año anterior por un valor \$64.132,20 otorgados por las instituciones financieras de Banco Produbanco y Codesarrollo. Por otra parte, dentro del estado de resultados se logra evidenciar un incremento de la Utilidad neta del ejercicio del 63% en comparación al año anterior 2020 esto quiere decir que la empresa logró un beneficio económico luego de restar sus ingresos, gastos y demás obligaciones que incurrieron en la operatividad de la empresa.

## 4.8 Indicadores financieros

Tabla 18

Indicador de liquidez

INDICADORES FINANCIEROS				
INDICADORES	FÓRMULA	RESULTADO		INTERPRETACIÓN AÑO 2021
<b>LIQUIDEZ</b>				
		<b>Año 2020</b>	<b>Año 2021</b>	
<b>Liquidez corriente</b>	$Fórmula = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}$	\$ 4,77	\$ 8,05	Por cada dólar que debe la empresa en el corto plazo dispone de \$8,05 para cubrirlo.
<b>Líquides ácida</b>	$Fórmula = \frac{Activo\ Corriente - Inventario}{Pasivo\ Corriente}$	\$ 1,72	\$ 2,69	Por cada dólar que debe la empresa en el corto plazo se obtiene \$2,69 para cubrir, sin tomar en cuenta el inventario.
<b>Líquides inmediata</b>	$Fórmula = \frac{Disponible}{Pasivo\ Corriente}$	29%	45%	Las obligaciones que tiene la empresa en el corto plazo pueden cubrir el 45% disponible en ese momento.

Nota: Elaboración propia

### Análisis

El indicador de liquidez nos permite conocer la capacidad para cancelar sus obligaciones a corto plazo a través del respectivo análisis de los diferentes métodos de cálculo de ratios de liquidez. FAENAVI, por sí mismo tiene la capacidad de afrontar sus obligaciones de pago a corto plazo en el año 2021.

La liquidez corriente nos permite conocer qué porcentaje de activos se dispone para cubrir deudas, por cada dólar que debe la empresa en el corto plazo se obtiene \$8,05 ctvs. de ganancia para cubrirlo, este valor indica que la empresa tienen un buen

índice de liquidez pero a la vez mantiene un índice de dinero fijo y no logra administrar un correcta circulación del dinero para generar más ingresos extras, dado el caso se sugiere realizar inversiones en maquinaria, bienes raíces, tecnología, marketing y publicidad. Por otra parte con el cálculo de la liquidez ácida podemos determinar que la empresa tiene solvencia para cubrir sus obligaciones sin tomar en cuenta el inventario por un valor de \$2,69, es decir la empresa cuenta todavía con liquidez sin embargo es importante que se analice la inversión que se tiene en los mismos para una mejor recuperación.

Es así con el efectivo que dispone en caja y bancos la empresa en el año 2021 logró a cubrir el 45% de las obligaciones financieras en ese momento.

**Tabla 21**

Indicador de eficiencia

		EFICIENCIA		
INDICADORES	FÓRMULA	RESULTADO		INTERPRETACIÓN AÑO
		Año 2020	Año 2021	
Rotación de activos	$Fórmula = \frac{Ventas}{Activo\ Total}$	\$ 15,86	\$ 12,66	Por cada dólar que se invierte en la empresa se tiene como resultado \$ 12,66
Período promedio de cobro	$Fórmula = \frac{360}{\frac{Ventas}{(Cuentas\ por\ cobrar)}}$	1	0,8	La empresa tarda en recuperar sus cuentas por cobrar en un día máximo.
Período promedio de inventario	$Fórmula = \frac{360}{\frac{Costo\ de\ Ventas}{(Inventarios)}}$	9	11	La empresa tarda en vender su inventario 11 días.
Período promedio de pago	$Fórmula = \frac{360}{\frac{Costo\ de\ Ventas}{(Proveedores)}}$	1,2	0,6	La empresa tarda 1 día en pagar a sus proveedores.
Ciclo de conversión del efectivo	$Fórmula = PPC + PPI - PPP$	8	11	La empresa tarda 11 días en rotar su inventario.

Nota: Elaboración propia

## Análisis

Los indicadores de eficiencia nos permiten medir el grado de ejecución de los procesos en la empresa FAENAVI, es así que durante el año 2021, la empresa tardó 11 días en vender su inventario, los pagos se realizaron en efectivo y transferencias bancarias de manera inmediata, por lo que la entidad tardó un día máximo en recuperar las cuentas por cobrar y la cancelación de pagos de insumos a sus proveedores, dando como resultado que por cada dólar que se logró invertir en la empresa durante el año 2021 tuvo como resultado \$12,66 ctvs. de ganancia con una buena productividad, en comparación al año 2020 se obtuvo un resultado favorable dado que por cada dólar que invirtió la empresa en dicho año lograron una ganancia de \$15,86 ctvs. un valor más alto que el año siguiente, esto se debe por la variación de las ventas en dichos años.

**Tabla 22**

Indicador de endeudamiento

INDICADORES	FÓRMULA	RESULTADO		INTERPRETACIÓN AÑO 2021
		Año 2020	Año 2021	
<b>ENDEUDAMIENTO</b>				
<b>Índice de deuda</b>	$\frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$	25%	8%	La empresa finanza sus activos con 8% de deuda y 92% con recursos propios.
<b>Índice de calidad de deuda</b>	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Total pasivo}}$	39%	68%	La empresa concentra el 68% de sus obligaciones en el corto plazo.
<b>Índice de cobertura de liquidez</b>	$\frac{\text{Resultado operativo}}{\text{Intereses}}$	24	50	La empresa con su utilidad operativa puede pagar 50 veces su interés.

Nota: Elaboración propia

## Análisis

El índice de endeudamiento es un indicador financiero que evalúa la proporción de financiación de la empresa frente a su patrimonio, por lo que se realizó el debido cálculo del nivel de índice de deuda para medir la proporción del activo de la empresa que es financiado con deuda, es así que para el año 2021 se logró determinar que la entidad logra financiar sus activos con el 8% de deuda y el 92% con recursos propios. De acuerdo al índice de calidad de deuda, podemos decir que la empresa para el año 2021 concentra el 68% de sus obligaciones en el corto plazo en relación al año anterior 2020 que fue un índice menor del 39%, dando a conocer que existe un manejo eficiente de cancelación de deudas en ambos años, razón por la cual se observa una disminución de pasivos. -finalmente de acuerdo al índice de cobertura de liquidez de acuerdo al número de veces que la empresa puede pagar el interés con su utilidad operativa se llegó a tener un resultado favorable dado que la entidad con la utilidad operativa favorable que posee puede llegar a pagar hasta 50 veces su interés.

**Tabla 23**

Indicador de rentabilidad

INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO		INTERPRETACIÓN AÑO 2021
		Año 2020	Año 2021	
<b>RENTABILIDAD</b>				
<b>ROE</b>	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total patrimonio}}$	79%	85%	Por cada dólar que invirtieron los accionista obtuvieron una ganancia del 85%
<b>ROA</b>	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total de activos}}$	60%	78%	Por cada dólar que se invirtió en los activos se generó un 78% de utilidad neta

Nota: Elaboración propia

## Análisis

A través del cálculo del ROE en los mismo periodos de gestión se logra determinar que por cada dólar que los accionistas invirtieron en la empresa obtuvieron una ganancia del 79% en el año 2020 y el 85% para el siguiente año llegando a la conclusión que la empresa es capaz de ofrecer una buena rentabilidad por la inversión hecha en la misma. La aplicación del ROA demuestra la rentabilidad de los activos de la empresa, es así que en el año 2021, por cada unidad monetaria que se invirtió en los activos, se generó un 78% de utilidad neta a través de las ventas descontando los gastos, es decir un buen rendimiento a los aportes de los socios a comparación del año anterior 2020 que se generó un 60% de utilidad.

## 4.9 Apalancamientos financieros

Tabla 24

Apalancamientos financieros

APALANCAMIENTOS FINANCIEROS				
INDICADORES	FÓRMULA	RESULTADO		INTERPRETACIÓN AÑO 2021
		2020	2021	
Apalancamiento operativo	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Utilidad Operativa(UAII)}}$	1,50	1,35	Si las ventas crecen en un 1% la utilidad antes de intereses e impuestos crece en un 1,35%
Apalancamiento financiero	$= \frac{UAII}{UAII - \text{Intereses}}$	1,07	1,03	Si la utilidad antes de intereses e impuestos crecen en un 1% la utilidad neta aumenta en un 1,03%
Apalancamiento total	$\text{Fórmula} = GAO * GAF$	1,60	1,38	Si las ventas crecen en un 1% la utilidad neta crece en un 1,38%

Nota: Elaboración propia

## Análisis

El apalancamiento financiero hace referencia a las inversiones que nos pueden ayudar a aumentar la rentabilidad de la empresa, a través de un nivel de endeudamiento. Es así que si las ventas aumentaron en un 1% la utilidad antes de interés e impuestos creció en un 1,50% en el año 2020 y un 1,35% en el año 2021. El apalancamiento financiero nos permite utilizar estrategias de deuda con terceros, en el año 2020 la utilidad antes de interés e impuesto aumento en un 1%, su utilidad neta incremento en el 1,07% y del 1,03% para el año 2021. Para el mismo año la empresa no tuvo grandes variaciones en cuanto a los apalancamientos dado que la empresa no realizó inversiones.

#### 4.10 Análisis Dupont

**Tabla 5**

*Rentabilidad*

ANÁLISIS DUPONT				
INDICADORES	FÓRMULA	RESULTADO		INTERPRETACIÓN AÑO 2021
		2020	2021	
<b>Margen neto de utilidad</b>	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	4%	6%	La utilidad neta representa el 6% de las ventas
<b>Rotación de activos</b>	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Total activos}}$	16	13	Los activos de la empresa en el año rotan 13 veces.
<b>Multiplicador de capital</b>	$\frac{\text{Total activo}}{\text{Total patrimonio}}$	1,33	1,09	El multiplicador de capital mayor a 1 refleja que los activos son financiados con recursos ajenos
	$1-(1/X)$	25%	8%	El porcentaje de deuda en la empresa es del 8% en el año 2021
<b>ROE</b>	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total patrimonio}}$	79%	85%	Por cada dólar que invirtieron los accionista obtuvieron una ganancia del 85%

*Nota:* Elaboración propia

## **Análisis**

La utilidad neta representa el 6% de las ventas en el año 2021, es decir que con todas las ventas que se realizaron en el año 2021 se generó el 6% de ganancia, se evidencia una ejecución de la disminución de gastos operacionales del 17%, gastos administrativos en un 20% y de gastos financieros en un 17%.

Tras el cálculo del multiplicador del capital llegamos a determinar que el porcentaje de deuda de la empresa es del 8% en el año 2021, dado que se cancelaron deudas con los proveedores y obligaciones patronales y tributarias a corto plazo y las obligaciones financieras con Banco Codesarrollo y Produbanco a largo plazo y presentan una disminución de pasivos. Es así que la rentabilidad de los socios incremento en el último año en el 85%. La rentabilidad de la empresa en el último año proviene de una gestión operativa del correcto manejo de gastos, y no depende de fuentes de deuda con terceros.

Sin embargo en los activos de la empresa en el año 2020, rotan 13 veces, en términos matemáticos podemos decir que los activos rotan cada 28 días, se puede observar que la rotación de activos disminuye a comparación del anterior año, dado que se realizan inversiones en el mismo año en maquinaria, equipo avícola, muebles y enseres, vehículos, equipo de computación e inmuebles, por ende no éxito una mayor variación en las ventas.

#### 4.11 Redacción del informe

Ibarra, Julio del 2022

Señor: Jaime Cadena

**Gerente de FAENAVI**

De nuestra consideración

Para el desarrollo del trabajo académico, se efectuó el análisis de la gestión financiera en la empresa FAENAVI S.A, de la ciudad de Atuntaqui, Provincia de Imbabura, durante el periodo 2020 y 2021.

Los objetivos del examen son:

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normas aplicables en el proceso de la ejecución financiera
- Verificar la legalidad y veracidad de las operaciones financieras ejecutadas en relación con los procesos examinados durante el período de tiempo establecido.

La acción de control se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, con la finalidad de obtener razonabilidad en la información y documentación examinada, de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias.

Los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el trabajo.

Atentamente

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marina Diaz', with a circular flourish above the name.

Marina Diaz

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nathaly Pupiales', with a circular flourish above the name.

Nathaly Pupiales

**Estudiantes de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica del Norte**

**Motivo del examen**

El examen especial en la empresa FAENAVI, se realiza de conformidad con la orden de trabajo N°001-8C2-UTN, con la finalidad de analizar las cuentas contables de los estados financieros correspondiente al periodo 2020 y 2021, verificar su nivel de cumplimiento y proponer posibles medidas estratégicas que permitan detallar las posibles alternativas ante los resultados obtenidos.

**Objetivo del examen**

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normas aplicables en el proceso de la ejecución financiera
- Verificar la legalidad y veracidad de las operaciones financieras ejecutadas en relación con los procesos examinados durante el tiempo establecido.

**Alcance del examen**

El examen especial se realizó a los estados e información financiera de los periodos 2020 y 2021.

**Base legal**

FAENAVI se creó a partir del “Comercial Cadena Dávila” inicio sus actividades como un negocio familiar con el ruc N° 04012422318.

La empresa Faenadora Avícola S.A. (FAENAVI), se constituyó como compañía el 26 de Agosto del 2019 en la Notaria Cuarta del cantón Ibarra con escritura pública N° 20191001004P02717, con RUC N° 1091784609001, con un capital inicial de \$50.000,00 dólares americanos, otorgada a favor de Cadena Posso Jaime Rodrigo y otros, según lo establecido en el Registro Único de Contribuyentes, tiene como principal actividad económica la explotación de mataderos que realizan actividades de sacrificio, faenamiento, preparación, producción y empacado de carne fresca, refrigerada o congelada incluso en piezas o porciones individuales de aves de corral.

**Estructura orgánica**

La estructura orgánica de FAENAVI S.A esta conformado por los siguientes niveles organizacionales.

#### **Nivel de participación**

- Constituido por los accionistas de la entidad

#### **Nivel ejecutivo**

- Gerencia

#### **Nivel administrativo**

- Secretaría
- Contabilidad

#### **Nivel operativo**

- Personal de apoyo de maquinaria
- Personal de producción y ejecución
- Personal de traslado vehicular

#### **Nivel técnico**

- Área de mantenimiento de la maquinaria

#### **Valores**

- **Excelencia:** en el manejo de los productos, con estándares de calidad y personal calificado, tanto en producción, distribución y venta, capaces de satisfacer las necesidades de los clientes.
- **Transparencia:** en cuanto al manejo económico financiero de la empresa, presentando estado financieros de acuerdo a las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad); transparencia en el pago de impuestos y pago a sus trabajadores
- **Ética:** ofreciendo productos de primera calidad a precios razonables.

- **Respeto:** a los trabajadores, directivos a sus clientes y la sociedad en general.
- **Liderazgo:** empieza desde la alta gerencia, con charlas de motivación y capacitación al personal operativo.

### Objetivos de la institución

- Mejorar la calidad, comercialización y presentación del producto.
- Incrementar desarrollo de las actividades económicas y consolidarse en el mercado potencial.
- Fortalecer las actividades de producción en base a los ingresos por ventas.

### Montos de recursos examinados

Tabla 19

*Resumen de ingresos, costos y gastos*

	PERÍODO 2020	PERÍODO 2021
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	\$ 388.047,19	\$ 485.210,03
<b>INGRESOS</b>	\$ 6.154.102,72	\$ 6.145.071,92
<b>COSTOS</b>	\$ 4.805.088,96	\$ 4.706.255,84
<b>GASTOS</b>	\$ 33.902,96	\$ 28.113,46

*Nota:* Elaboración propia

### 4.12 Resultado del análisis

**Hallazgo:** Falta de implementación de indicadores financieros

#### Condición

FAENAVI, es una empresa dedicada al faenamamiento y comercialización de pollos, misma que ha generado un índice alto de ingresos por ventas durante el periodo 2020- 2021 llegando a posicionarse en el mercado con base en la experiencia; sin embargo, se observa que no tiene implementado un sistema de control interno, y no realiza el análisis financieros periódicos que contribuyan a la toma de decisiones acertadas sobre la base de criterios técnicos confiables.

### **Criterio**

Se logró evidenciar que en el periodo 2020 -2021 no se realizó la implementación de políticas, procedimientos y herramientas de medición financiera, así como análisis técnico conforme a lo determinado, puesto que FAENAVI no ha implementado un sistema de análisis de resultados con el uso de indicadores financieros, de gestión y de liquidez para evaluar y medir posibles riesgos y prevenirlos, incumpliendo la NTCI N°300 de Evaluación del riesgo.

### **Causa**

El contador durante el periodo de gestión 2020 – 2021, no supervisó que la información del sistema financiero - contable conlleve la aplicación de herramientas de medición y análisis económico para realizar posibles proyecciones de liquidez, solvencia y rentabilidad.

### **Efecto**

Al no aplicar indicadores financieros ocasiona el desconocimiento de los aspectos económicos más importantes que demuestren las condiciones en que opera la empresa con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras en la actividad empresarial.

### **Conclusión**

- Falta de implementación de herramientas de medición e indicadores de liquidez, endeudamiento y apalancamiento financiero que permitan realizar un análisis económico de la situación actual de la empresa al realizar las respectivas comparaciones económicas con años anteriores.
- Se logró evidenciar que el monto disponible en caja y bancos permanece estático sin generar ingresos, puesto que se define como un capital ocioso que puede llegar a generar ingresos extras en un futuro.

## **Recomendación**

### **Al contador general**

- Implementar de manera inmediata la utilización de las herramientas financieras, previo al análisis, revisión, aprobación de los valores monetarios en los estados financieros.
- Realizar inversiones en compra de activos como maquinaria, bienes raíces, equipo de trabajo para cada una de las diferentes áreas operativas de FAENAVI.

## **CONCLUSIONES**

- En la descripción del caso se dio a conocer la situación actual de la empresa lo cual permitió analizar las causas, efectos y posibles sugerencias ante las incidencias a causa de una gestión financiera empírica.
- El marco referencial permitió tener un conocimiento amplio de diferentes autores acerca del tema de investigación mediante el análisis de términos referentes al estudio de caso y finalmente las leyes y reglamentos por las que las empresas privadas se rigen.
- En la fundamentación metodológica se establecieron los tipos, técnicas e instrumentos de investigación utilizados para el estudio de caso con la finalidad de que los resultados obtenidos sean valederos y que los resultados sean ordenados y comprensibles.
- En el desarrollo del estudio de caso, se analizaron los estados financieros, documentos fuente, cuestionario de control interno y una entrevista, instrumentos que permitieron conocer aspectos relevantes de la gestión financiera de la empresa FAENAVI en los periodos 2020-2021 para poder

establecer conclusiones y recomendaciones que ayuden a la administración a tomar decisiones que aseguren una continuidad, crecimiento y solidez de la situación financiera de la empresa.

## RECOMENDACIONES

- Es importante que la empresa realice un análisis de la situación actual de factores políticos, económicos, tecnológicos y sociales así también las leyes y reglamentos que rigen para su sector productivo.
- Es trascendental contar con un del marco referencial que permita entender los términos utilizados en el desarrollo del trabajo, así como las normativas bajo los cuales está normado el funcionamiento de las entidades privadas.
- Es importante realizar una correcta selección de métodos, técnicas e instrumentos de investigación que ayuda a recolectar información para obtener una investigación de calidad y con resultados confiables.
- Se recomienda a la empresa FAENAVI revisar y poner en práctica las recomendaciones mencionadas en el estudio de caso, ya que podrían ayudar a afrontar a las dificultades detectadas y a mejorar la gestión financiera para mantener su nivel actual de ventas a través de inversiones que ayuden al crecimiento empresarial.

## ANEXOS

## Formato encuesta

EMPRESA FAENAVI S.A				
Encuesta dirigida a los clientes de la empresa FAENAVI S.A				
<b>Objetivo:</b> La encuesta tiene como objetivo recolectar información sobre el nivel de satisfacción del producto en los clientes de FAENAVI.				
<b>Indicaciones:</b> Marque con una X la respuesta				
N	PREGUNTA	NIVEL DE SATISFACCION		
1	Con que frecuencia adquiere el producto de la empresa FAENAVI?	A diario	Cada semana	Nunca
2	Cuál es su grado de satisfacción respecto al producto que ofrece FAENAVI?	Muy satisfecho	Algo satisfecho	Insatisfecho
	Precio			
	Tamaño			
	Presentación			
	Higiene del producto			
3	Como evalúa el servicio de FAENAVI?	Muy Bueno	Bueno	Malo
4	Porque que medio de comunicación adquiere el producto de FAENAVI?	Visita a las instalaciones	Llamadas telefónicas	Redes Sociales
<i>Gracias</i>				

## Formato entrevista

### Entrevista dirigida a la administradora de empresa FAENAVI

**Nombre:**

**Cargo:**

**Fecha:**

#### Cuestionario de preguntas

1. ¿La empresa dispone de un documento en el que esté establecido de manera clara la misión, visión y valores?
2. ¿FAENAVI cuenta con un documento en donde estén registrados sus objetivos estratégicos?
3. ¿A través de qué medios se evidencia el cumplimiento de los objetivos operacionales de FAENAVI?
4. ¿Cómo describe el entorno empresarial de FAENAVI EN LA ACTUALIDAD?
5. ¿Existe un documento que exprese las diferentes actividades que deben ser desarrolladas en cada departamento de la empresa?
6. ¿Existe separación de funciones incompatibles en las diferentes áreas que integran la organización?
7. ¿Existe un organigrama estructural dentro la empresa? ¿Se respeta los niveles de la estructura organizacional?
8. ¿FAENAVI de qué manera presenta la información financiera?
9. ¿La empresa dispone de algún reglamento que establezca cuales SON los procesos para la contratación del personal?
10. La empresa dispone de un plan de mitigación de riesgos?
11. ¿La empresa cuenta con un documento en dónde se define los canales de comunicación en las diferentes áreas?

12. ¿FAENAVI cuenta con un documento en donde se especifique el cumplimiento de las actividades en el área operativa?



Evidencia





## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adriana, O. C., & Garcia Montaña, C. A. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Bogota; Colombia: Ediciones de la U.
- Angulo, U. (2018). Contabilidad para la toma de decisiones Correlacionado con NIIF. En G. U. Angulo, *Contabilidad para la toma de decisiones Correlacionado con NIIF* (págs. 196-201). Bogota, Colombia: Ediciones de la U . Recuperado el 07 de 08 de 2022, de <https://es.scribd.com/book/436222048/Contabilidad-para-la-toma-de-decisiones-Correlacionado-con-NIIF>
- Argadoña, A. (12 de 09 de 2017). Responsabilidad Social de la empresa: ¿Qué modelo económico? ¿Qué modelo de empresa? *IESE Business School*, 13. Recuperado el 12 de 07 de 2022, de <https://media.iese.edu/research/pdfs/DI-0709.pdf>
- Arguelles, L., Cruz, C., Medina , F., Fajardo , M., & Quijano , R. (02 de 02 de 2018). El endeudamiento como indicador de rentabilidad Financiera en las Mipymes turísticas de Campeche. *Revista Internacional Administración y Finanzas*, 1, 13. Recuperado el 29 de 06 de 2022, de <https://www.theibfr.com/download/riaf/riaf/riaf-v11n1-2018/RIAF-V11N1-2018-4.pdf>
- Baena, T. (2017). *Análisis financiero, enfoque y proyecciones* (II ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones . Recuperado el 22 de 07 de 2022, de <https://books.google.com.ec/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=copyright&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- Cabrera, K., & Martin, J. (2017). La gestión del marketing estratégico en la pequeña empresa familiar. *Cuadernos de gestión*, 7, 17. Recuperado el 14 de 08 de 2022, de <https://www.ehu.eus/cuadernosdegestion/documentos/715.pdf>
- Calvajar, G. A., Varela, M. d., Lois, F. Á., & Caballero, H. A. (2018). *Planificación de empresas*. Ecuador: Editorial Universo Sur.
- Cambra, J., Centeno, E., Olavarría, A., & Vásquez, R. (10 de 09 de 2014). Factores de éxito de CRM: un estudio exploratorio en el sector bancario español. *Redalyc*, 25. Recuperado el 02 de 06 de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/433/43331899003.pdf>
- Campos, M. (09 de 09 de 2017). El (falso) problema cualitativo y cuantitativo. *Liberabit*, 15. Recuperado el 18 de 08 de 2021, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2766803.pdf>
- Carrizo, G. (10 de 04 de 2017). Informes Contables de Responsabilidad Social Empresarial. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 87. Recuperado el 07 de 07 de 2022, de [http://www.elcriterio.com/revista/ajoica/contenidos\\_5/carbiela\\_cristina.pdf](http://www.elcriterio.com/revista/ajoica/contenidos_5/carbiela_cristina.pdf)
- Cepeda, S., Velasquez, L., & Marin, B. (18 de 08 de 2017). Análisis evaluativo a los procesos de marketing en la internacionalización de las pequeñas y medianas empresas de alimentos de medellín. *Estudios Gerenciales*, 11. Recuperado el 12 de 07 de 2022, de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v33n144/0123-5923-eg-33-144-00271.pdf>
- Consuelo, A. (2017). Análisis financiero. En A. C. Burguete. La Loma , Tlalnepantla, México: Editorial digital UNID. Recuperado el 17 de 08 de 2022, de <https://www.coursehero.com/file/58598292/Analisis-Financiero-Ana-Consuelo-UNSCHpdf/>
- Davila, G. G. (2014). *Metodología de la investigacion*. Mexico: Patria .

- Delgadillo, M. M. (2005). GESTIÓN DE LA RELACIÓN CON LOS CLIENTES Y SEGMENTACIÓN. *Perspectivas*, 99-109.
- Dulce, M. (2005). Conocimiento contable. *Actualidad contable FACES*, 8.
- García , E. (2020). Introduccion a la economia de la empresa. En G. Echeverria, *Introduccion a la economia de la empresa* (II ed., pág. 20). Madrid , España: Diaz de Santos. Recuperado el 17 de 07 de 2022, de <https://www.editdiazdesantos.com/wwwdat/pdf/9788490522547.pdf>
- Gargallo, A., & Rodriguez, M. (09 de 03 de 2017). Adopción de las tecnologías de la información en las pequeñas y mediana empresas. *Revista Alcance*, 14, 19. Recuperado el 11 de 07 de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/4777/477748626003.pdf>
- Gutiérrez, M., Téllez, L., & Munilla, F. (05 de 06 de 2015). La liquidéz empresarial y su relación con el sistema Financiero. *Ciencias Holguín*, XI, 11. Recuperado el 07 de 07 de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181517957006.pdf>
- Jara, C., & Reguero, S. (29 de 12 de 2016). Evolución del Sector Público Ecuatoriano desde 1998 a 2013. *Dialnet*, XII, 144. Recuperado el 18 de 07 de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4954784.pdf>
- Lanus, M. (2013). El CRM como herramienta para el servicio al cliente en la organización. *SCIELO*.
- Lima, R. (11 de 07 de 2017). Informacion financera en las PYMES. *Revista del centro de investigacion*, 69. Recuperado el 09 de 07 de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/342/34202705.pdf>
- Mantilla , A. (2019). Auditoria de informacion financiera. En *Auditoria de informacion financiera* (págs. 31-35). Bogota: Ecoe. Recuperado el 28 de 07 de 2022
- Mantilla. (2018). *Estandares/Normas Internacionales de Informacion Financiera (IFRS/NIIF)*. Bogota, Colombia : ECOE. Recuperado el 03 de 08 de 2022, de

[https://books.google.com.ec/books/about/Est%C3%A1ndares\\_Normas\\_Internacionales\\_de\\_In.html?id=8YXTAQAAQBAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.ec/books/about/Est%C3%A1ndares_Normas_Internacionales_de_In.html?id=8YXTAQAAQBAJ&redir_esc=y)

Marrufo, R., & Cano, A. (02 de 12 de 2021). Tratamientos contables de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Visión de Futuro*, 25, 18. Recuperado el 06 de 07 de 2022, de <https://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/489/356>

Montoya Agudelo, C. A. (2013). EL CRM COMO HERRAMIENTA PARA EL SERVICIO AL CLIENTE EN LA ORGANIZACIÓN. *Vision de futuro*, 130-151.

Nava, M. (14 de 03 de 2019). Análisis Financiero: Una herramienta clave para la gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14, 24. Recuperado el 15 de 08 de 2022, de [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-99842009000400009](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009)

Palacios, A., & Barreto, A. (22 de 06 de 2013). Implementación NIC 16-Propiedad, Planta y Equipo. *CORE*, 21. Recuperado el 11 de 07 de 2022, de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3973/4274>

Pérez, A. (15 de 10 de 2019). Relación fuente-recursos de información-documento. *Revista de bibliotecología ciencia de la información* , 10. Recuperado el 28 de 07 de 2022, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=16119333004>

Puerta, F., Vergara, J., & Huertas, N. (05 de 04 de 2018). Análisis Financiero: Enfoques en su evolución. En F. Puerta, J. Vergara, & N. Huertas , *Análisis financiero: enfoques en su evolución* (pág. 104). Bogotá, Colombia : Criterio libre . Recuperado el 05 de 06 de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6676021.pdf>

Rodriguez , O., & Sanchez, X. (12 de 06 de 2018). El sistema de información en la propiedad horizontal y su relación con los procesos contables. *Entramado-*

*Volumen 4*, 15. Recuperado el 29 de 07 de 2022, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265420384004>

Saldaña, M. C., & Guaman, G. (2019). Análisis financiero basado en la técnica Fuzzy Logic, como instrumento para la toma de decisiones en la empresa Italimentos Cia. Ltda. *Economía y Política* , 72-112.

Soto, B., Mesa, G., & de la Cruz , J. (06 de 02 de 2018). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes Sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. *Cuadernos de Contabilidad*, 41. Recuperado el 18 de 07 de 2022, de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7908>

TEXTO DE LAS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD. (05 de 10 de 2009).

Toro, L., Silva, O., & Arteaga, N. (2019). Codificación de cuentas. Hacia una metodología flexible y sistemática para las pequeñas y medianas empresas. *Redalyc.org*, 77. Recuperado el 26 de 07 de 2022, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465554397007>

Vanegas, A., & Rodriguez , F. (08 de 07 de 2019). Liquidez y apalancamiento de la banca comercial en México. *Revista análisis económico* , 25. Recuperado el 08 de 08 de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/413/41326845008.pdf>

Vicente, J. S. (2015). LA REDEFINICIÓN DEL PAPEL DE LA EMPRESA EN LA SOCIEDAD. *BARATARIA*, 18.

Vite, V. (2017). Sistema de informacion financiera. En R. V. Vite, & Vite , *Contabilidad General* (págs. 70-73). Mexico: UNID. Recuperado el 12 de 07 de 2022, de <https://es.scribd.com/document/466961908/Contabilidad-general-Vania-Tamahara-Vite-Rangel>

- Consuelo, B. L. A. (2016). *Análisis financiero* (Editorial).  
[https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=RuE2DAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=analisis+financiero&ots=o1pGKyGWOp&sig=u4neAe1EEEnAxDP\\_hI2n2nZlktXlc&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=RuE2DAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=analisis+financiero&ots=o1pGKyGWOp&sig=u4neAe1EEEnAxDP_hI2n2nZlktXlc&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Diego Baena Toro. (2011). *Análisis financiero* (Ecoe Edici).  
[https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=1Xs5DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=analisis+financiero+empresa&ots=w6D76GLyW-&sig=yEz8akR13SOhgfiT5TR4VKSJjKU&redir\\_esc=y#v=onepage&q=analisis+financiero+empresa&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=1Xs5DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=analisis+financiero+empresa&ots=w6D76GLyW-&sig=yEz8akR13SOhgfiT5TR4VKSJjKU&redir_esc=y#v=onepage&q=analisis+financiero+empresa&f=false)
- Guillermo López, Milagros Mata, F. B. (2018). *Planificación de empresas*. 279.  
<https://elibro.net/es/ereader/utnorte/120837?page=15>
- Hermoso, J. M. R. (2020). *Las empresas y el sector público: como vender a los ayuntamientos* (Ediciones, p. 269). 2020.  
<https://elibro.net/es/ereader/utnorte/56707?page=24>
- Santiago Echeverría. (2020). *Introducción a la economía de la empresa* (Díaz de Sa).  
[https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=nnXgDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR17&dq=empresa+&ots=SSxAmyQ5JI&sig=JGz1YZ6neKv6KLoXs3hQeB3YXyY&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=nnXgDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR17&dq=empresa+&ots=SSxAmyQ5JI&sig=JGz1YZ6neKv6KLoXs3hQeB3YXyY&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Toro, D. B. (2014). *Análisis financiero - Enfoque y proyecciones*.  
[https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=1Xs5DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=analisis+financiero+empresa&ots=w6D76KKAP\\_&sig=nHFX-fRnytuSc-C4IA5BjVoc0U0&redir\\_esc=y#v=onepage&q=analisis+financiero+empresa&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=1Xs5DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=analisis+financiero+empresa&ots=w6D76KKAP_&sig=nHFX-fRnytuSc-C4IA5BjVoc0U0&redir_esc=y#v=onepage&q=analisis+financiero+empresa&f=false)

