



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

MODELO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA
LA COMPAÑÍA DE TAXIS RODRÍGUEZ PIÑA E HIJOS S.A. EN
EL PERIODO 2021

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN FINANZAS

AUTOR:

ALEX XAVIER CONYA CAISAGUANO

Riobamba - Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

MODELO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA
LA COMPAÑÍA DE TAXIS RODRÍGUEZ PIÑA E HIJOS S.A. EN
EL PERÍODO 2021

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN FINANZAS

AUTOR: ALEX XAVIER CONYA CAISAGUANO

DIRECTOR: ING. VICTOR OSWALDO CEVALLOS

Riobamba - Ecuador

2022

©2022, Alex Xavier Conya Caisaguano

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Alex Xavier Conya Caisaguano, declaro y digo que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, los resultados del mismo son auténticos y originales; la información que contiene el documento proviene de otras fuentes debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.


Riobamba, 01 de junio de 2022



Alex Xavier Conya Caisaguano
C.I: 172516616-7

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; tipo: Proyecto de Investigación, **MODELO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA LA COMPAÑÍA DE TAXIS RODRÍGUEZ PIÑA E HIJOS S.A. EN EL PERÍODO 2021**, realizado por el señor: **ALEX XAVIER CONYA CAISAGUANO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Integración Curricular; el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Fausto Francisco Navarrete Chávez PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2022-05-01
Ing. Victor Oswaldo Cevallos DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN		2022-05-01
Ph.D. Maria Slusarczyk MIEMBRO DEL TRIBUNAL		2022-05-01

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicado con todo mi corazón a mis padres Alejandro y María que han sabido inculcarme valores y ser la persona que soy, a mi hermana Patricia y ahijado Sebastián que con su presencia y respaldo me fortalecen, a mi amada esposa Karina quien con su cariño y comprensión me ha incentivado a crecer como persona y profesional creyendo siempre en mí, a mi hijo Alexito que es el motor de mi vida y regalo más grande que me otorgó la vida.

Alex

AGRADECIMIENTO

Doy a gracias a Dios por darme sabiduría y permitirme lograr culminar mi proceso universitario, a mis padres que, gracias a su esfuerzo, sacrificio y su amor incondicional durante estos años me ha permito lograr alcanzar la anhelada meta, a mi esposa Karina que estuvo en los momentos más difíciles de la carrera, a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo en especial a la Carrera de Finanzas y sus excelentes maestros por brindarme la posibilidad de formarme como un profesional.

Alex

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xv
RESUMEN.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1	MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1	Planteamiento del problema.....	2
1.2	Formulación del problema.....	3
1.3	Sistematización del problema.....	3
1.4	Objetivos.....	3
<i>1.4.1</i>	<i>General.....</i>	<i>3</i>
<i>1.4.2</i>	<i>Específicos.....</i>	<i>3</i>
1.5	Justificación.....	4
<i>1.5.1</i>	<i>Justificación Teórica.....</i>	<i>4</i>
<i>1.5.2</i>	<i>Justificación Metodológica.....</i>	<i>4</i>
<i>1.5.3</i>	<i>Justificación Práctica.....</i>	<i>4</i>
1.6	Antecedentes de Investigación.....	4
1.7	Marco Teórico.....	5
<i>1.7.1</i>	<i>Compañía.....</i>	<i>5</i>
<i>1.7.1.1</i>	<i>Clases de compañías.....</i>	<i>5</i>
<i>1.7.1.2</i>	<i>Tipos de servicios.....</i>	<i>6</i>
<i>1.7.1.3</i>	<i>Clases de servicios de transporte Terrestre.....</i>	<i>10</i>
<i>1.7.2</i>	<i>Modelo.....</i>	<i>10</i>
<i>1.7.3</i>	<i>Gestión.....</i>	<i>11</i>
<i>1.7.4</i>	<i>Modelo de Gestión.....</i>	<i>11</i>
<i>1.7.4.1</i>	<i>Importancia de un Modelo de Gestión.....</i>	<i>11</i>
<i>1.7.5</i>	<i>Modelo de Gestión Administrativa.....</i>	<i>11</i>
<i>1.7.5.1</i>	<i>Características de los modelos de Gestión Administrativa.....</i>	<i>11</i>

1.7.5.2	<i>Etapas del Proceso administrativo</i>	12
1.7.6	<i>Fases del Proceso Administrativo</i>	12
1.7.6.1	<i>Planificación</i>	12
1.7.6.2	<i>Organización</i>	13
1.7.6.3	<i>Dirección</i>	14
1.7.6.4	<i>Control</i>	14
1.7.7	<i>Objetivos de la gestión administrativa</i>	15
1.7.8	<i>Análisis Situacional</i>	16
1.7.8.1	<i>Análisis PESTEL</i>	16
1.7.8.2	<i>Análisis FODA</i>	18
1.7.8.3	<i>Matriz EFE (Evaluación de factores externo)</i>	18
1.7.8.4	<i>Matriz EFI (Evaluación de factores internos)</i>	18
1.7.9	<i>Indicadores de Gestión</i>	19
1.7.9.1	<i>Tipos de Indicadores de Gestión</i>	19
1.7.10	<i>Modelo de Gestión Financiera</i>	20
1.7.10.1	<i>Estructura de los modelos de Gestión Financiera</i>	20
1.7.11	<i>Estados Financieros</i>	22
1.7.12	<i>Balance General</i>	22
1.7.13	<i>Análisis Financiero</i>	24
1.7.14	<i>Análisis Vertical</i>	25
1.7.14.1	<i>Análisis Vertical al Estado de Resultados</i>	25
1.7.14.2	<i>Análisis Vertical en el Estado de Situación Financiera</i>	26
1.7.15	<i>Análisis Horizontal</i>	26
1.7.16	<i>Razones Financieras</i>	26
1.7.16.1	<i>Razones de Actividad</i>	26
1.7.16.2	<i>Rotación de inventarios</i>	27
1.7.16.3	<i>Periodo promedio de cobro</i>	28
1.7.16.4	<i>Periodo promedio de pago</i>	29
1.7.16.5	<i>Rotación de los activos totales</i>	30
1.7.16.6	<i>Razones de Endeudamiento</i>	30
1.7.16.7	<i>Razón pasiva – capital</i>	31
1.7.16.8	<i>Razón de cargos de interés fijo</i>	31
1.7.16.9	<i>Calidad de plazo de deuda</i>	31
1.7.16.10	<i>Índices de Rentabilidad</i>	32
1.8	<i>Marco conceptual</i>	33
1.8.1	<i>Sociedad</i>	33
1.8.2	<i>Administración</i>	33

1.8.3	<i>Meta</i>	33
1.8.4	<i>Estrategia</i>	33
1.8.5	<i>Capital</i>	34
1.8.6	<i>Dividendo</i>	34
1.8.7	<i>Liquidez</i>	34
1.8.8	<i>Rentabilidad</i>	34
1.8.9	<i>Solvencia</i>	34
1.8.10	<i>Poder de mercado</i>	34

CAPÍTULO II

2	MARCO METODOLÓGICO	35
2.1	Enfoque de Investigación	35
2.1.1	<i>Mixto</i>	35
2.1.2	<i>Cualitativo</i>	35
2.1.3	<i>Cuantitativo</i>	36
2.2	Nivel de Investigación	36
2.2.1	<i>Exploratorio</i>	36
2.2.2	<i>Descriptivo</i>	37
2.2.3	<i>Correlacional</i>	37
2.2.4	<i>Explicativo</i>	37
2.2.5	<i>Sintético</i>	38
2.2.6	<i>Sistémico</i>	38
2.3	Diseño de Investigación	38
2.4	Tipo de estudio	39
2.5	Población y Muestra	39
2.5.1	<i>Población</i>	39
2.5.2	<i>Muestra</i>	40
2.6	Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación	40
2.6.1	<i>Método</i>	40
2.6.1.1	<i>Inductivo</i>	40
2.6.1.2	<i>Deductivo</i>	40
2.6.1.3	<i>Analítico</i>	41
2.6.2	<i>Técnica</i>	41
2.6.2.1	<i>Encuesta</i>	41
2.6.2.2	<i>Observación</i>	41

2.6.3	<i>Instrumentos</i>	42
2.6.3.1	<i>Cuestionario</i>	42
2.6.3.2	<i>Guía de observación</i>	42
2.7	Análisis e interpretación de resultados	43

CAPÍTULO III

3	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	53
3.1	Título	53
3.2	Generalidades	53
3.3	Misión de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A.	53
3.4	Visión de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A.	54
3.5	Valores y principios corporativos de la Compañía de taxis Rodríguez Piña	54
3.5.1	<i>Responsabilidad</i>	54
3.5.2	<i>Compromiso</i>	55
3.5.3	<i>Honestidad</i>	55
3.5.4	<i>Respeto</i>	55
3.5.5	<i>Profesionalidad</i>	55
3.6	Objetivos de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A	55
3.6.1	<i>Objetivos con perspectiva financiera</i>	55
3.6.2	<i>Objetivos con perspectiva de cliente</i>	55
3.6.3	<i>Objetivos con perspectiva de desarrollo interno</i>	56
3.6.4	<i>Objetivos con perspectiva de crecimiento y aprendizaje</i>	56
3.7	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL	56
3.8	Funciones específicas de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A	57
3.8.1	<i>Junta de accionistas</i>	57
3.8.2	<i>Consejo de administración</i>	57
3.8.3	<i>Consejo de vigilancia</i>	58
3.8.4	<i>Presidente</i>	58
3.8.5	<i>Gerente</i>	59
3.8.6	<i>Comisario</i>	59
3.8.7	<i>Secretaria</i>	60
3.8.8	<i>Contadora</i>	60
3.8.9	<i>Abogado</i>	61
3.8.10	<i>Comisiones especiales</i>	61
3.9	Análisis FODA	62
3.9.1	<i>Matriz FODA</i>	62

3.9.2	<i>Matriz MEFI</i>	63
3.9.3	<i>Matriz MEFE</i>	64
3.9.4	<i>Cruce de variables FODA</i>	65
3.10	Estados Financieros	67
3.10.1	<i>Estado De Situación Financiera Periodo 2019</i>	67
3.10.2	<i>Estado De Situación Financiera Periodo 2020</i>	68
3.10.3	<i>Estado de Resultados Periodo 2019</i>	68
3.10.4	<i>Estado de Resultados Periodo 2020</i>	70
3.11	Análisis Vertical	71
3.11.1	<i>Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera</i>	71
3.11.2	<i>Análisis Vertical Estado de Resultado Integral</i>	78
3.12	Análisis Horizontal	79
3.12.1	<i>Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera</i>	79
3.12.2	<i>Análisis Horizontal del Estado de Resultados Integral</i>	86
CONCLUSIONES		94
RECOMENDACIONES		95
BIBLIOGRAFÍA		
ANEXOS		

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Elementos del Balance General.....	23
Tabla 2-1:	Elementos del Estado de Resultados	23
Tabla 3-1:	Índices de Rentabilidad	32
Tabla 4-1:	Población de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A.....	39
Tabla 5-2:	Misión y Visión de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A	43
Tabla 6-2:	Manual de funciones disponible en la Compañía de Taxis.	44
Tabla 7-2:	Socialización entre los directivos y socios sobre las actividades	45
Tabla 8-2:	Organigramas para delimitar las funciones a sus respectivos responsables	46
Tabla 9-2:	Indicadores gestión administrativos para el cumplimiento de los objetivos	47
Tabla 10-2:	Decisiones en base a los estados financieros.....	48
Tabla 11-2:	Políticas para el adecuado manejo de sus recursos.....	49
Tabla 12-2:	Diseño de un sistema de gestión administrativo para la Compañía de Taxis	50
Tabla 13-2:	Control para conocer el nivel de satisfacción de sus usuarios.....	51
Tabla 14-2:	Rentabilidad obtenida anualmente en la Compañía.....	52
Tabla 15-3:	Matriz FODA de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A.....	62
Tabla 16-3:	Matriz MEFI de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A	63
Tabla 17-3:	Matriz MEFE de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A	64
Tabla 18-3:	Cruce de variables FODA de Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A....	65
Tabla 19-3:	Estado De Situación Financiera del periodo 2019.....	67
Tabla 20-2:	Estado De Situación Financiera del periodo 2020.....	68
Tabla 21-3:	Estado De Resultados Integral del periodo 2019.....	68
Tabla 22-3:	Estado De Resultados Integral del periodo 2020.....	70
Tabla 23-3:	Análisis Vertical del Estado De Situación Financiera.....	71
Tabla 24-3:	Análisis Vertical de Activos.....	72
Tabla 25-3:	Análisis Vertical del Pasivo.....	75
Tabla 26-3:	Análisis Vertical del Total Patrimonio	76
Tabla 27-3:	Análisis Vertical Estado de Resultado Integral periodo 2019-2020.....	78
Tabla 28-3:	Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera del periodo 2019-2020	79
Tabla 29-3:	Análisis Horizontal de Activo Corriente	80
Tabla 30-3:	Análisis Horizontal de Activo No Corriente	82
Tabla 31-3:	Análisis Horizontal de Pasivo Corriente	83
Tabla 32-3:	Análisis Horizontal del Patrimonio	85
Tabla 33-3:	Análisis Horizontal del Estado de Resultados Integral del periodo 2019-2020 ..	86

Tabla 34-3:	Cálculo de Razón Corriente.....	88
Tabla 35-3:	Cálculo del Capital de Trabajo	88
Tabla 36-3:	Cálculo del Endeudamiento del Activo	89
Tabla 37-3:	Cálculo del Endeudamiento Patrimonial	90
Tabla 38-3:	Cálculo del Apalancamiento Financiero.....	90
Tabla 39-3:	Cálculo de Rotación de Ventas.....	91
Tabla 40-3:	Cálculo de la Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	92
Tabla 41-3:	Cálculo de la Rentabilidad Financiera.....	92
Tabla 42-3:	Cálculo del Índice Patrimonial	93

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1:	Componentes del Análisis Financiero.....	25
Figura 2-3:	Valores y principios corporativos de la Compañía de taxis.....	54
Figura 3-3:	Organigrama Estructural de la Compañía de taxis.....	56

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	Misión y Visión de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A	43
Gráfico 2-2:	Manual de funciones disponible en la Compañía de Taxis	44
Gráfico 3-2:	Socialización entre los directivos y socios sobre las actividades	45
Gráfico 4-2:	Organigramas para delimitar las funciones asignadas a cada miembro	46
Gráfico 5-2:	Indicadores gestión administrativos para el cumplimiento de los objetivos	47
Gráfico 6-2:	Decisiones en base a los estados financieros.....	48
Gráfico 7-2:	Políticas para el adecuado manejo de sus recursos.....	49
Gráfico 8-2:	Diseño de un sistema de gestión administrativo para la Compañía de Taxis...	50
Gráfico 9-2:	Control para conocer el nivel de satisfacción de sus usuarios.....	51
Gráfico 10-2:	Rentabilidad obtenida anualmente en la Compañía	52
Gráfico 12-3:	Análisis Vertical de las cuentas del Activo Corriente	73
Gráfico 13-3:	Análisis Vertical del Activo No Corriente	74
Gráfico 14-3:	Análisis Vertical de las cuentas del Activo No Corriente	74
Gráfico 15-3:	Análisis Vertical del Total Pasivo Corriente	75
Gráfico 16-3:	Análisis Vertical de las cuentas del Pasivo Corriente	76
Gráfico 17-3:	Análisis Vertical del Total Patrimonio	77
Gráfico 18-3:	Análisis Vertical del Total Patrimonio	77
Gráfico 19-3:	Análisis Horizontal de Activo Corriente	81
Gráfico 26-3:	Análisis Horizontal del Patrimonio	86

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: CERTIFICADO DE RUC 1

ANEXO B: CERTIFICADO DE RUC 2

ANEXO C: OFICIO DE ACEPTACIÓN DE TRABAJO DE TITULACIÓN

ANEXO D: SOCIOS DE LA COMPAÑÍA

ANEXO E: UNIDADES DE LA COMPAÑÍA

ANEXO F: PARA DE LAS UNIDADES

RESUMEN

En el presente trabajo se realizó un Modelo de Gestión Administrativo Financiero para la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A, con la finalidad de incrementar la rentabilidad de la empresa. Es por ello que se usó el estudio de campo al haber recopilado datos mediante el uso de una encuesta a los 17 socios, gerente presidente y contador que representan el 100% dentro de las instalaciones de la compañía, teniendo como resultado la necesidad de un modelo que sirvió como base para la toma de decisiones tanto financieras como administrativas y de información a sus socios y clientes, además se elaboró una investigación donde se aplicó herramientas de estudio que ayudaron a determinar la situación de la empresa a nivel administrativo como la matriz FODA, MEFE, MEFI, en la cual se determinó que la compañía se encontraba en un entorno propicio para mejorar sus ingresos, siempre y cuando se aprovechen las oportunidades que este le brinda a fin de mitigar las amenazas y de igual manera incrementar sus fortalezas reduciendo sus debilidades, asimismo, a nivel financiero se aplicó herramientas como el análisis vertical y horizontal que permitieron conocer las variaciones porcentuales principales en cada una de las cuentas, por tanto, se concluyó que el no poseer un modelo de gestión administrativo y financiero para la compañía ha afectado a la toma de decisiones y al planteamiento de estrategias ya que no se lleva un adecuado registro y control de sus transacciones. Se recomienda a la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A aplicar el modelo de gestión propuesto debido a que este contiene un análisis actualizado de los principales inconvenientes que existen en la empresa, permite llevar un mejor control de sus ingresos y egresos y por ende conseguir mejorar la rentabilidad.

Palabras clave: <FINANZAS>, <MODELO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO>, <COMPAÑÍA DE TAXIS>, <ESTRATEGIAS>, <CHUNCHI(CANTÓN)>.

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

El modelo de Gestión Administrativa Financiera es un conjunto de normas, políticas y técnicas sistemáticas que permiten una efectiva y eficiente utilización de los recursos disponibles de una entidad, con el fin de alcanzar sus objetivos mediante los mecanismos de planificación, organización, dirección, coordinación y control, como elementos básicos de todo proceso administrativo; por ello el presente trabajo de investigación se encuentra orientado a desarrollar un **MODELO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA LA COMPAÑÍA DE TAXIS RODRÍGUEZ PIÑA E HIJOS S.A EN EL PERIODO 2021**, con el fin de incrementar su rentabilidad. Por ende, su contenido ha sido estructurado en III capítulos, conclusiones, recomendaciones y anexos.

En el capítulo I, se da a conocer antecedentes investigativos los cuales son tesis realizadas en años anteriores pero que comparten similitud con el tema de investigación desarrollado, adicional a esto un marco teórico con información actualizada y que sirve de base fundamental para sustentar los hallazgos encontrados en los siguientes capítulos.

En el capítulo II, se plantea la metodología a utilizar permitiendo planificar de mejor forma los pasos a realizar para desarrollar el modelo de gestión administrativo y financiero propuesto ya este contiene: el enfoque de investigación, nivel investigación, diseño de investigación, el tipo de investigación empleada y el instrumento empleado para la realización de la encuesta, permitiendo conocer y analizar la información recopilada.

En el capítulo III, se puso en marcha los conocimientos aprendidos al desarrollar Modelo de Gestión Administrativo Financiero para la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A ya que se usó herramientas administrativas como la Matriz FODA, MEFE, MEFI y financieras como el Análisis vertical y horizontal a fin de diseñar una guía para el planteamiento de estrategias, y toma de decisiones futuras.

Finalmente, se redactan conclusiones detallando de forma clara los hallazgos encontrados durante el desarrollo del proyecto de investigación, lo que conlleva a sugerir recomendaciones que pueden aportar a solucionar inconvenientes actuales y prevenir los futuros, logrando el cumplimiento de los objetivos planteados.

CAPÍTULO I

1 MARCO REFERENCIAL

1.1 Planteamiento del problema

El cambio en la economía global ha permitido tener una amplia visión de cuan susceptibles son las empresas o instituciones, ya que muchas de ellas han mantenido a lo largo de los años una vida económica, más no una vida financiera que les permitiría mejorar sus ingresos, competencia y permanencia en el mercado en el corto, mediano y largo plazo. Por ello es indispensable la aplicación de herramientas como la gestión administrativa y financiera la cual permitirá que la toma de decisiones sea eficaz, optimizando sus recursos y maximizando sus ingresos.

El Cantón Chunchi se encuentra en el sur de la provincia de Chimborazo a 130 km de la ciudad de Riobamba, es conocido como el Sillón Andino del Ecuador, según el sitio web de GoRaymi indica que el nombre Chunchi significa “Atardecer Rojo”, el cantón posee 4 parroquias las cuales son: Compud, Gonzol, Capzol, Llagos, tiene varios atractivos turísticos, su gastronomía y el cariño de la gente.

La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A, se encuentra realizando sus actividades en este Cantón, desde el año 2006, actualmente la institución posee 17 socios y 12 unidades de taxi; el Sr. Benjamín Xavier Paredes Piña es quien se encuentra en la gerencia de la compañía en conjunto con el contador y la secretaria.

La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A durante los últimos años ha ido presentados inconvenientes como una baja rentabilidad al final del año fiscal por diferentes factores entre ellos la nueva competencia en el mercado derivado a la falta de cultura administrativa, inexistencia de un organigrama estructural, falta de un plan de capacitación en aspectos administrativos financiero, la falta de un manual de procedimientos financieros, el mal manejo de ingresos y egresos, entre otras lo que no permite tomar las mejores y acertadas decisiones, añadido a esto no cuenta con un sistema de gestión administrativa financiera ya que la administración no registra de manera los valores exactos de sus costos y gastos y las medidas que se podrían adoptar para controlar la pérdida de sus ingresos y las inversiones a realizar en el mediano y largo plazo para incrementar el beneficio para la compañía en el cual abarca, socios , el personal administrativo.

1.2 Formulación del problema

¿Cómo incide el Modelo de Gestión Administrativa Financiera en la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A., de la Provincia de Chimborazo, Cantón Chunchi para mejorar la rentabilidad y optimizar los recursos económicos?

1.3 Sistematización del problema

¿De qué manera ayudaría el modelo de gestión administrativo financiero para la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A. para incrementar sus ingresos?

¿Como el Modelo De Gestión Administrativo Financiero podría ayudar a poner en práctica el proceso administrativo en la Compañía De Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A.?

¿Qué tipo de estrategias podría implementar la Compañía De Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A. para mejor el servicio que ofrece a sus usuarios?

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Proponer un Modelo de Gestión Administrativo Financiero en la Cooperativa de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A, a través de la implementación de diversos procesos para incrementar su rentabilidad.

1.4.2 Específicos

- Realizar el marco teórico mediante la investigación bibliografía y linkografía que permita la sustentación de las variables de la investigación.
- Determinar el marco metodológico mediante el uso de técnicas e instrumentos para elaborar un diagnóstico organizacional que permita determinar la situación financiera de la compañía.
- Presentar un modelo de gestión administrativo financiero para la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A., a través del diagnóstico situacional para incrementar la rentabilidad en el periodo de estudio propuesto.

1.5 Justificación

1.5.1 Justificación Teórica

El presente trabajo de investigación se justifica desde el carácter teórico, ya que cuenta con consultas de fuentes fidedignas, referencias bibliográficas, publicaciones de artículos científicos y linkografía referente al proceso administrativo y financiero.

1.5.2 Justificación Metodológica

La justificación del presente trabajo de investigación es de carácter metodológico ya que se emplearán técnicas como: encuestas, observación directa, revisión y análisis de documentos que permitirán la recolección de información.

1.5.3 Justificación Práctica

La Justificación practica del presente trabajo de investigación es que permitirá realizar un establecer la situación actual y en base a ello se podrá realizar un manejo óptimo de los recursos económicos y la adecuada toma de decisiones.

1.6 Antecedentes de Investigación

Palacios, M (2017) en su trabajo de investigación denominado “Propuesta de un Modelo de Gestión Administrativa para la Compañía de Taxis ejecutivos Riveras Del Alcazar Rivalal S.A. del Cantón Loja, en el periodo 2016” manifiesta que el modelo de gestión propuesto permitirá a los directivos de la Compañía de Taxis Ejecutivos Riveras del Alcazar Rivalal S.A, adoptar decisiones para corregir falencias en el servicio que presta a la ciudadanía de la ciudad de Loja, con el fin de mejorar los ingresos de los socios, mediante un mejoramiento de la atención al cliente.

En su trabajo de titulación “Modelo de Gestión Administrativa y Financiera, para la Cooperativa de Transportes Rio San Pablo del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.” (Arévalo y Lozada , 2020) recomiendan implementar el modelo de gestión financiera, cumpliendo con las especificaciones del manual de funciones para el área financiera, ya que con ellos se conseguirá mejorar los índices negativos obtenidos en el análisis financiero, para ello ser necesario aplicar los indicadores financieros de manera frecuente.

La estudiante Flores, A (2017) en su trabajo de titulación denominado “Modelo De Gestión Administrativo Para La Cooperativa De Transporte Los Lagos S.A. Ubicada En El Cantón De Otavalo Provincia De Imbabura” afirma que es importante que participen todos los socios así como también el personal que trabaja en la Cooperativa, para que conozcan sobre: manuales de funciones y procedimientos a fin de que todos tengan lineamientos sobre sus actividades previstas en la planificación estratégica de la entidad, para evitar la duplicidad de funciones y mejorar los resultados del talento humano.

1.7 Marco Teórico

1.7.1 Compañía

Según el Art.1957 del Código Civil la Sociedad o compañía es un contrato en que dos o más personas estipulan poner algo en común, con el fin de dividir entre sí los beneficios que de ello provengan. **(Código Civil, 2017, pág. 136)**

1.7.1.1 Clases de compañías

La Ley de Compañías del Ecuador reconoce distintos tipos de empresas que pueden establecerse en el país. Cada tipo de compañías responde a distintas necesidades, estructuras, beneficios y responsabilidades.

- La compañía en nombre colectivo
- La compañía en comandita simple y dividida por acciones
- La compañía de responsabilidad limitada
- La compañía anónima
- La compañía de economía mixta.

Estas cinco clases de compañías constituyen personas jurídicas. **(Equipo Legal Ecuador, 2021, pág. 1)**

Compañía anónima

También conocida como sociedad anónima, es una institución capitalista, el capital que invierten los socios se encuentra dividido en acciones que cualquier momento conforme lo decida el accionista lo puede negociar, es de naturaleza libre e ilimitada, en relación al aspecto legal de los

accionistas en caso de disolución, liquidación o cancelación de compañía anónima, éstos responderán solo por el monto de sus acciones. (Moyolema, 2018, pág. 9)

Servicio

Un servicio es todo acto o actividad que se ofrece para satisfacer una necesidad. Estos son esencialmente intangibles, no dan como resultado ninguna propiedad y su producción puede vincularse a un producto físico o no. (Editorial Gudemi, 2020, pág. 1)

1.7.1.2 Tipos de servicios

De acuerdo a (Red Educativa, 2016, pág. 1) existen varios tipos de servicios los cuales son:

Según el proveedor:

- **Público**

Se trata de servicios prestados por cada Estado a través de las administraciones públicas con la finalidad de ayudar a sus ciudadanos en caso que lo necesiten.

- **Privados**

Son aquellos servicios entregados por empresas privadas, satisfacen intereses o necesidades de personas particulares con el fin de obtener un beneficio.

Según la cantidad de personas que lo reciben:

- **Servicios individuales**

Son aquellos servicios prestados de forma individual, es decir, se prestan a un único individuo, entidad u objeto.

- **Servicios colectivos**

Son aquellos prestados de forma grupal, es decir, se prestan a un grupo de personas, entidades u objetos.

Según su método de trabajo:

- **Servicios estandarizados**

Son aquellos que son prestados de la misma manera a todos y cada uno de los consumidores. Para prestar estos servicios se siguen los mismos pasos y procedimientos, se permiten muy pocas variaciones en las especificaciones.

- **Servicios personalizados**

Son aquellos que son prestados específicamente según los requerimientos de cada cliente. Son más flexibles que los estandarizados.

Según capital y mano de obra:

- **Servicios de mano de obra intensiva**

Son aquellos donde se emplea mano de obra para satisfacer una necesidad de capital en el caso de la mano de obra y una necesidad de servicio en el caso del cliente final.

- **Servicios de capital intensivo**

Son aquellos donde se emplea capital y energía para poder prestar el servicio. Un ejemplo de ello son los cajeros automáticos y redes de generación y distribución de energía.

Según estrategias y decisiones de gerenciamiento:

- **Fábrica o industria de servicios**

Se trata de una representación de servicios estandarizados y de alto capital que generalmente se traduce en una atención especial a los adelantos tecnológicos para lograr una mayor eficiencia en la prestación de servicio y la satisfacción de la demanda.

- **Servicios masivos**

Se trata de prestaciones de servicio donde se da vital importancia a la gerencia de la demanda para evitar los escases en el servicio, pero, también para evitar un exceso en el mismo.

- **Taller de servicios**

Representa desafíos de administración, pues busca la mayor eficiencia en el capital invertido mientras se encarga de estudiar a fondo el servicio ofrecido los clientes.

- **Servicios profesionales**

Son servicios de escasa demanda con una gran interacción entre el proveedor y el cliente y que se caracterizan por su elevada calidad.

Según el lugar donde se ofrecen:

- **Servicios que se prestan “in situ”**

Se trata de aquellos servicios que se prestan en el lugar, es decir, el proveedor del servicio se traslada hacia el cliente.

- **Servicio con base en instalaciones**

Son aquellos que presentan una instalación donde ofrecen el servicio o lo transmiten hacia el cliente. Un ejemplo de estos servicios son los hospitales y las empresas de agua potable.

Según el destinatario del servicio:

- **Sobre personas**

Son aquellos destinados a las personas, siendo la materia prima el receptor del servicio. Un ejemplo de servicios sobre personas son las cafeterías, peluquerías, spa y recitales.

- **Sobre propiedades de personas**

Son aquellos que se efectúan sobre las propiedades de las personas. Un ejemplo son los talleres de reparación de auto, de mantenimiento o los paseadores de perros.

Según sus resultados:

- **Servicios con resultados tangibles**

Son aquellos donde el resultado del servicio se puede experimentar físicamente, se puede tocar y sentir.

- **Servicios con resultados intangibles**

Son aquellos donde el resultado no se puede tocar. Un ejemplo de esto es una visita al psicólogo o un tour.

Según su perduración en el tiempo:

- **Servicios con efectos perdurables**

Se trata de servicios de larga duración tales como suscripciones de por vida, financiamientos de renta vitalicia, entre otros.

- **Servicios con efectos discretos en el tiempo**

Son servicios finitos, en este grupo se encuentran la mayoría de los servicios.

Según la demanda:

- **Servicios de demanda estable**

Son aquellos donde la demanda de los clientes o consumidores se mantiene constante a lo largo del tiempo.

- **Servicios de demanda fluctuante**

Son aquellos donde la demanda varía en función de un período de tiempo determinado. En este grupo se encuentran los servicios como la electricidad, cuya demanda se incrementa en invierno y verano.

Según la participación del cliente:

- **Servicios con alta participación del cliente**

Es aquel donde el consumidor y el proveedor se encuentran en permanente contacto, siendo el cliente parte vital de la prestación del servicio. En este caso tendríamos a los cajeros automáticos y a los restaurantes “todo lo que pueda comer”

- **Servicios con baja participación del cliente**

Se trata de aquellos donde la participación del cliente es nula o mínima.

1.7.1.3 Clases de servicios de transporte Terrestre

- **Público**

Es un servicio estratégico cuyas rutas y frecuencias a nivel nacional son de propiedad del estado, el cual tiene un contrato de operación mediante el cual se compromete a Cumplir con los términos establecidos, estos comprenden tranvías, metros teleféricos, etc. Así como servicio atreves de rutas o fajas transportadoras

- **Comercial**

Es un servicio realizado a terceras personas con contraprestación económica, siempre y cuando este no sea servicio de transporte colectivo o masivo, requiere de un permiso de operación de acuerdo a los términos establecidos en la Ley y su Reglamento. Estos son transporte escolar, taxis carga pesada, turístico.

- **Cuenta propia**

Son aquellos que satisfacen necesidades de movilización de personas o bienes, por lo cual se caracterizan por el uso propio de un vehículo o flota privada, requerimiento de autorizaciones establecidas en la ley y en su reglamento ya que podrían incurrir en sanciones en caso de incumplimiento. Estos son el servicio de transporte de buses interprovinciales

1.7.2 Modelo

Un modelo es concebido como una representación posible de una cosa o evento de carácter general que sucede o se presenta en organizaciones y que requiere de procesos de administración de recursos materiales, financieros y humanos para el alcance de los objetivos estratégicos planteados, mejorando y optimizando procesos administrativos, procedimientos de control a través de la incorporación de innovaciones tecnológicas para el incremento rentable de productos y servicios (Lacalle, 2016)

1.7.3 Gestión

La gestión es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo **(Westreicher, Definición de gestión, 2020, pág. 1)**

1.7.4 Modelo de Gestión

Un modelo de gestión es un marco de referencia para la administración de una organización y pueden ser aplicables tanto en las empresas y negocios privados como en la administración pública por lo mismo que cuenta con componente variables adaptándose a cualquier situación **(Hernández & Sánchez, 2017, pág. 42)**

1.7.4.1 Importancia de un Modelo de Gestión

Los modelos de gestión son importantes ya que permiten la optimización en la ejecución de los procesos, con el fin de incrementar la cantidad y eficacia en la gestión de los servicios. La incorporación de un modelo de gestión al procedimiento administrativo permite una reducción en el tiempo empleado en los trámites y consultas, así como, una mayor calidad en el servicio prestado, que es recibido por el usuario. **(Nuñez, 2017, pág. 38)**

1.7.5 Modelo de Gestión Administrativa

Un modelo de gestión administrativa es en sí una arquitectura de sistemas de gestión y control a través de una óptima aplicación del proceso administrativo, la misma que se basa en teorías administrativas a fin de generar uno que sea adaptable a las empresa de cualquier naturaleza y a su vez sea aplicado en base a un paradigma específico de la misma. **(Viteri, 2017, pág. 19)**

1.7.5.1 Características de los modelos de Gestión Administrativa

- Son aplicados para producir un cambio.
- Para su aplicación requiere del uso de distintas herramientas.
- Son modelos que pueden aplicarse a más de un tipo de empresa.
- Son modelos que cambian la forma de desempeño del recurso humano de la empresa, a través de las herramientas aplicadas. **(Holguín, 2017, pág. 9)**

1.7.5.2 Etapas del Proceso administrativo

Etapa mecánica

Es la parte teórica de la administración, en la que se establece lo que debe de hacerse, es decir, se dirige siempre hacia el futuro y contempla la planeación y organización.

Se refiere a investigar, analizar y determinar cómo debe operar una organización, coordinar las relaciones y formular planes y programas.

Etapa dinámica

Se refiere a cómo se manejarían de hecho (de acuerdo a la realidad) las relaciones en la organización, de manera que produzcan y pongan en acción eficaz y eficientemente los planes, programas y estructuras estudiadas y previstas. Contempla las fases de dirección y control.

(Marcos, 2020, pág. 1)

1.7.6 Fases del Proceso Administrativo

1.7.6.1 Planificación

Planificar implica que los administradores piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica, y no en corazonadas.

La planificación requiere definir los objetivos o metas de la organización, estableciendo una estrategia general para alcanzar esas metas y desarrollar una jerarquía completa de Planes para coordinar las actividades.

Se ocupa tanto de los fines (¿qué hay que hacer?) como de los medios (¿cómo debe hacerse?).

Importancia de la planificación

La planificación define una dirección, se reduce el impacto del cambio, se minimiza el desperdicio y se establecen los criterios utilizados para controlar.

Da dirección a los gerentes y a toda la organización. Cuando los empleados saben a dónde va la organización y en que deben contribuir para alcanzar ese objetivo, pueden coordinar sus actividades, cooperar entre ellos y trabajar en equipos.

Sin la planificación, los departamentos podrían estar trabajando con propósitos encontrados e impedir que la organización se mueva hacia sus objetivos de manera eficiente.

Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos aptos para alcanzarlos.

El primer paso para planificar es seleccionar las metas de la organización. A continuación, se establecen metas para cada una de las subunidades de la organización. Definidas estas, se establecen programas para alcanzar las metas de manera sistemática.

Las relaciones y el tiempo son fundamentales para las actividades de la planificación. La planificación produce una imagen de las circunstancias futuras deseables, dados los recursos actualmente disponibles, las experiencias pasadas, etc.

1.7.6.2 Organización

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

Es la estructuración de las relaciones que deben de existir entre las funciones y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social.

Responde a las preguntas de:

- ¿Quién va a realizar la tarea? - Implica diseñar el organigrama de la organización, definiendo responsabilidades y obligaciones
- ¿Cómo se va a realizar la tarea?
- ¿Cuándo se va a realizar la tarea?

Los gerentes deben adaptar la estructura de la organización a sus metas y recursos, proceso conocido como diseño organizacional.

La organización produce la estructura de las relaciones de una organización, y estas relaciones estructuradas servirán para realizar los planes futuros.

- Se refiere "cómo deben ser las funciones, jerarquías y actividades".
- Se refiere siempre a funciones, niveles o actividades que "están por estructurarse", más o menos remotamente: ve al futuro, inmediato o remoto.
- La organización nos dice en concreto cómo y quién va a hacer cada cosa, en el sentido de qué puesto y no cuál persona.

La organización del trabajo se la puede hacer en términos sencillos respondiendo a estas preguntas:

- ¿Quién hace qué?
- ¿Quién decide qué?
- ¿Quién depende de quién?
- ¿Quién debe trasladar qué?

1.7.6.3 Dirección

Es el elemento de la administración en el que se logra la realización efectiva de lo planeado, por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones.

Se trata por este medio de obtener los resultados que se hayan previsto y planeado. Existen dos estratos para obtener estos resultados:

- En el nivel de ejecución (obreros, empleados y aún técnicos), se trata de hacer "ejecutar", "llevar a cabo", aquellas actividades que habrán de ser productivas.
- En el nivel administrativo, o sea, el de todo aquél que es jefe, y precisamente en cuanto lo es, se trata de "Dirigir" no de "ejecutar". El jefe en como tal, no ejecuta sino hace que otros ejecuten. Tienen no obstante su "hacer propio". Este consiste precisamente en dirigir.

Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. La dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos.

Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás que se les unan para lograr el futuro que surge de los pasos de la planificación y la organización.

Los gerentes al establecer el ambiente adecuado, ayudan a sus empleados a hacer su mejor esfuerzo.

1.7.6.4 Control

Se puede definir como el proceso de vigilar actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa.

Todos los gerentes deben participar en la función de control, aun cuando sus unidades estén desempeñándose como se proyectó. Los gerentes no pueden saber en realidad si sus unidades

funcionan como es debido hasta haber evaluado qué actividades se han realizado y haber comparado el desempeño real con la norma deseada. Un sistema de control efectivo asegura que las actividades se terminen de manera que conduzcan a la consecución de las metas de la organización.

El criterio que determina la efectividad de un sistema de control es qué tan bien facilita el logro de las metas. Mientras más ayude a los gerentes a alcanzar las metas de su organización, mejor será el sistema de control.

El gerente debe estar seguro que los actos de los miembros de la organización la conduzcan hacia las metas establecidas. Esta es la función de control y consta de tres elementos primordiales:

- Establecer las normas de desempeño.
- Medir los resultados presentes del desempeño y compararlos con las normas de desempeño.
- Tomar medidas correctivas cuando no se cumpla con las normas.

El control es importante, porque es el enlace final en la cadena funcional de las actividades de administración. Es la única forma como los gerentes saben si las metas organizacionales se están cumpliendo o no y por qué sí o por qué no.

Este proceso permite que la organización vaya en la vía correcta sin permitir que se desvíe de sus metas.

Las normas y pautas se utilizan como un medio de controlar las acciones de los empleados, pero el establecimiento de normas también es parte inherente del proceso. Y las medidas correctivas suponen un ajuste en los planes.

En la práctica, el proceso administrativo no incluye los elementos aislados mencionados, sino un grupo de funciones interrelacionadas. **(Marcos, 2020, p.1)**

1.7.7 Objetivos de la gestión administrativa

- Maximizar los procesos implementados en la gestión administrativa para lograr un mejor desempeño.
- Mejorar el seguimiento y el control de los procedimientos internos de la organización asegurando una mejor evaluación de lo que se está haciendo.
- Que el trabajo sea realice de manera más sencilla y eficaz, facilitando el logro de los objetivos.

- Ofrecer mejores bienes y servicios al mercado, mediante la utilización de nuevas tecnologías que mejoren las tareas y los procesos. (Quiroa, *Economipedia*, 2020, pág. 1)

1.7.8 Análisis Situacional

El análisis situacional es un estudio que se realiza con la finalidad de conocer cómo se encuentra la empresa en un momento determinado, para ello se analiza el entorno interno y externo en el que se desenvuelve.

1.7.8.1 Análisis PESTEL

PEST, PESTEL (también conocido como PESTLE) es un instrumento que facilita la investigación y que ayuda a las compañías a definir su entorno, analizando una serie de factores cuyas iniciales son las que le dan el nombre. Se trata de los factores Políticos, Económicos, Sociales y Tecnológicos. En algunos casos, se han añadido otros dos factores, los Ecológicos y los Legales, aunque es muy común que se integren en alguna de las variables anteriores si así lo requieren las características del proyecto de la organización

Las variables de PEST y PESTEL

- **Variables políticas.**

Son los aspectos gubernamentales que inciden de forma directa en la empresa. Aquí entran las políticas impositivas o de incentivos empresariales en determinados sectores, regulaciones sobre empleo, el fomento del comercio exterior, la estabilidad gubernamental, el sistema de gobierno, los tratados internacionales o la existencia de conflictos internos o con otros países actuales o futuros. También la manera de la que se organizan las distintas administraciones locales, regionales y nacionales. Los proyectos de los partidos mayoritarios sobre la empresa también se incluyen en este apartado.

- **Variables económicas.**

Hay que analizar los datos macroeconómicos, la evolución del PIB, las tasas de interés, la inflación, la tasa de desempleo, el nivel de renta, los tipos de cambio, el acceso a los recursos, el nivel de desarrollo y los ciclos económicos. También se deben investigar los escenarios económicos actuales y futuros y las políticas económicas.

- **Variables sociales.**

Los factores a tener en cuenta son la evolución demográfica, la movilidad social y cambios en el estilo de vida. También el nivel educativo y otros patrones culturales, la religión, las creencias, los roles de género, los gustos, las modas y los hábitos de consumo de la sociedad. En definitiva, las tendencias sociales que puedan afectar el proyecto de negocio.

- **Variables tecnológicas.**

Resulta algo más complejo de analizar debido a la gran velocidad de los cambios en esta área. Hay que conocer la inversión pública en investigación y la promoción del desarrollo tecnológico, la penetración de la tecnología, el grado de obsolescencia, el nivel de cobertura, la brecha digital, los fondos destinados a I+D, así como las tendencias en el uso de las nuevas tecnologías.

- **Variables ecológicas.**

Los principales factores a analizar son la conciencia sobre la conservación del medio ambiente, la legislación medioambiental, el cambio climático y variaciones de las temperaturas, los riesgos naturales, los niveles de reciclaje, la regulación energética y los posibles cambios normativos en esta área.

- **Variables legales.**

Toda la legislación que tenga relación directa con el proyecto, información sobre licencias, legislación laboral, propiedad intelectual, leyes sanitarias y los sectores regulados, etc.

Dentro de cada variable, es necesario identificar los aspectos que tendrán más peso en el entorno futuro y otros que serán menos decisivos e irrelevantes para el funcionamiento de la compañía, unidad de negocio o proyecto. Es recomendable comenzar el análisis por los factores más generales y terminar por los que son más específicos o característicos de la empresa. El estudio también puede abarcar los ámbitos locales, regionales o estatales, si se considera necesario.

(Martín, 2017, pág. 1)

1.7.8.2 *Análisis FODA*

El análisis FODA es una herramienta diseñada para conocer la situación real de una organización, empresa, o proyecto dentro del mercado. Consiste en realizar una lista con las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, para facilitar la toma de decisiones a futuro. **(Silva, 2021)**

✓ Fortalezas

Las fortalezas son los atributos de la organización, es decir, lo mejor que tienen como empresa. Los factores positivos ayudarán a crear oportunidades y tener una ventaja competitiva. **(Pursell, 2021)**

✓ Oportunidades

Las Oportunidades son aquellas situaciones externas, positivas, que se generan en el entorno y que, una vez identificadas, pueden ser aprovechadas. **(Quiroz, 2019, pág. 8)**

✓ Debilidades

Las debilidades son circunstancias que provocan una posición desfavorable de una empresa frente a la competencia. Son aspectos que limitan la capacidad de desarrollo efectivo de la estrategia del negocio, y por lo tanto, deben ser controladas y superadas. **(Romero, 2019)**

✓ Amenazas

Las amenazas, son aquellas cosas que pueden afectar negativamente a su negocio (desde el exterior). La materialización de aquellas circunstancias potenciales puede, potencialmente, poner en peligro la continuidad del negocio. **(Salazar B. , 2021)**

1.7.8.3 *Matriz EFE (Evaluación de factores externo)*

La matriz efe es la encargada de evaluar la parte externa de la empresa mediante el estudio del entorno que esta se convierte en las oportunidades y amenazas que tienen en foros comerciales **(Leon, 2018, pág. 14)**

1.7.8.4 *Matriz EFI (Evaluación de factores internos)*

La matriz EFI (Evaluación de Factores Internos) es una herramienta de gestión estratégica utilizada para auditar o evaluar el entorno interno de una empresa y revelar las fortalezas y

debilidades principales en las áreas funcionales de un negocio. También proporciona una base para identificar y evaluar las relaciones entre esas áreas. (Corvo, 2019)

1.7.9 Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión son la expresión cuantitativa del comportamiento o desempeño de una organización o de una de sus partes, cuya magnitud -al ser comparada con un nivel de referencia- señala desviaciones. Estos instrumentos de medición están asociados a las metas y, al ser numéricos, determinan el éxito o fracaso de cualquier iniciativa emprendida. (Salazar F. , 2020)

1.7.9.1 Tipos de Indicadores de Gestión

✓ Indicadores de Eficacia

cuando se habla de eficacia, se busca establecer el cumplimiento de planes, programas o proyectos de la entidad, previamente determinados, de modo tal que se pueda evaluar la oportunidad (cumplimiento de la meta en el plazo estipulado), al igual que la cantidad (volumen de bienes y servicios generados en el tiempo).

✓ Indicadores de Eficiencia

Los indicadores de eficiencia, se enfocan en el control de los recursos o las entradas del proceso; evalúan la relación entre los recursos y su grado de aprovechamiento por parte de los mismos.

✓ Indicadores de Efectividad

Los indicadores de efectividad describen el impacto directo o resultado directo sobre los usuarios internos o externos de la entidad, obtenido de la utilización de los productos generados por el proyecto o proceso; en primera instancia se asocia con la medición del nivel de satisfacción del usuario que aspira a recibir un producto o servicio en condiciones favorables de calidad, costo y oportunidad, adicionalmente para el caso de los procesos misionales evalúa el grado de cumplimiento de los objetivos, definido este en función de la contribución a la solución de una necesidad o problemática social y su aporte a la mejora de la calidad de vida de los usuarios. En resumen, la efectividad está relacionada con las respuestas que damos al interrogante para qué se hizo.

✓ **Los indicadores de proceso**

Miden el cumplimiento del QUE en el objetivo. En otros términos, miden el propósito o el cumplimiento de las actividades.

✓ **Los indicadores de resultad**

Miden el logro alcanzado, el para qué del objetivo, el fin que se cumplió, la solución del problema, la satisfacción de una necesidad en determinada población. **(Gómez, 2019, pág. 14)**

1.7.10 Modelo de Gestión Financiera

El modelo de Gestión Administrativa Financiera es un conjunto de normas, políticas y técnicas sistemáticas que permiten una efectiva y eficiente utilización de los recursos disponibles de una entidad, con el fin de alcanzar sus objetivos mediante los mecanismos de planificación, organización, dirección, coordinación y control, como elementos básicos de todo proceso administrativo. **(Bedoya, Jara, Palomo, y Córdova , 2018; citados en Davalos et al .,1990).**

1.7.10.1 Estructura de los modelos de Gestión Financiera

Según **(Gonzalez, 2013; citados en Lazcano, 2018)** Existen métodos y herramientas que contribuyen unas con otras los cuales permiten mejorar los procedimientos financieros que llevan a cabo las empresas y obtener una sostenibilidad y aumentando la participación en el mercado, ocasionando con ello desarrollo productivo y económico a el área de influencia de las mismas.

Dentro de este contexto, aparecen los modelos de gestión financiera como poderosas herramientas de planificación estratégica que aprovechan de forma idónea el recurso financiero, partiendo de la información resultante en la actividad y procesos productivos de la organización que se haga alusión.

Los modelos de gestión financiera son cimentados en principios básicos que pretenden cubrir aspectos diferentes (internos y externos) de la empresa con el propósito de repotenciar los puntos de mayor desempeño y aprovechar las oportunidades del entorno para mejorar aquellas que muestran un desempeño deficiente, todo basado en 12 información real y considerando un periodo específico (casi siempre de largo plazo) que permite la flexibilización en controlar la gestión que propuesta en cada modelo.

Según **(Castillo, 2018; citados en Robert A., 2008)** La terminología más básica nos dice que la gestión es todo proceso que sirve para guiar u orientar a la empresa hacia los objetivos

organizacionales, que se han estimado para lograr un rendimiento óptimo de todo el mecanismo productivo y posicionar e incrementar valor dentro del mercado.

Por tal motivo, toda gestión debe comprender a cabalidad aspectos básicos que la configuran de manera global y que están referidos principalmente a:

- Control y soporte de actividades empresariales.
- Gestión de información contable y financiera
- Identificación de necesidades de financiación de la empresa.
- Análisis y toma de decisiones.

El control básicamente puede describirse como aquel proceso de retroalimentación y uso eficiente de la información financiera, con la finalidad de lograr alcanzar los objetivos de alta relevancia, con el uso de los recursos disponibles. Se debe retroalimentar constantemente definiendo una periodicidad que permita flexibilidad en el manejo de diferentes herramientas financieras susceptibles a cualquier tipo de cambio.

La gestión de información contable y financiera se refiere principalmente a la disposición y capacidad necesaria de información de sus procesos financieros, encontrados en información histórica y diferentes tipos de estados financieros, con la finalidad de utilizar los recursos disponibles de una manera eficaz y objetiva.

Los estados financieros, por tanto, constituyen una pieza importante en el diseño del modelo de gestión, puesto que de ello se desprenderá todo el análisis que permitirá la determinación de metas y objetivos claros que puedan ser medibles a través de indicadores, que a su vez sean controlables y flexibles durante el horizonte temporal propuesto.

La gestión de la información contable y financiera es la parte esencial del modelo, por lo tanto, su proposición analítica y la extracción de la información de los estados financieros, debe contener criterios objetivos que permitan el aseguramiento de las condiciones financieras propicias para el desarrollo del plan contenido en el modelo de gestión a desarrollar.

Luego de realizar un exhaustivo análisis de estados financieros y de gestionar eficientemente la información contable y financiera, el siguiente paso es determinar las necesidades financieras de la empresa para la aplicación del modelo propuesto; Esta determinación, debe basarse en el criterio de “racionalidad económica” donde se busca optimizar costos productivos que aseguren beneficios futuros a la empresa. Por tanto, no se deben considerar alternativas que al final del ciclo productivo decanten en una des utilidad durante la puesta en marcha del modelo propuesto.

1.7.11 Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales
- Flujos de efectivo.
- Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre

1.7.12 Balance General

El estado de situación financiera, también conocido como el balance general, muestra la posición financiera de una entidad a un momento determinado y para ese fin se presentan en él los activos (lo que posee la entidad), los pasivos (las deudas de la entidad, es decir, lo que debe la entidad) y la diferencia entre ellos (activos menos pasivos) que es el capital contable de la entidad (NIF A-5).

La información contenida en este estado, junto con la presentada en los otros estados financieros básicos, es útil al usuario, ya que proporciona elementos de juicio respecto al nivel de riesgo financiero, grado de solvencia, estabilidad financiera y liquidez de la entidad. **(Tapia & Jimenez, 2018)**

Tabla 1-1: **Elementos del Balance General**

ACTIVO	PASIVO	CAPITAL
Activo es un recurso controlado por la entidad	Pasivo es una obligación presente de la entidad	Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
- Identificado	- Virtualmente ineludible	
- Cuantificado en términos monetarios	- Identificada	
- Del que se esperan fundadamente beneficios económicos futuros	- Representa una disminución futura de recursos económicos.	
- Derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.	- Derivada de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente a dicha entidad.	

Fuente: Tapia & Jimenez, 2018

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Estado de Resultados

El Estado de Resultados – E.R., también llamado Estado de Pérdidas y Ganancias – E.P.G, tiene por objeto determinar el resultado económico de un período. Presenta las cuentas de ingresos y gastos para calcular la utilidad del ejercicio, así como los impuestos que deben cancelarse. A diferencia del Estado de Situación Financiera – E.S.F. que se refiere al análisis de la empresa en un instante en el tiempo, el E.R. se analiza en períodos mensuales, trimestrales, anuales o con la frecuencia que convenga para los intereses de la organización. **(Izaguirre , Milagros, & Silva , 2020)**

La estructura del E.R. es vertical e incluye, por lo general, las siguientes cuentas:

Tabla 2-1: **Elementos del Estado de Resultados**

Ingresos	Se refiere a la facturación del negocio. También suele ser expresado con la cuenta Ventas. Dependiendo del giro del negocio, puede optarse por dividir esta parte acorde a cada línea de facturación
Costo de Ventas	Corresponde a los costos asociados a la producción de los bienes facturados. Tiene estrecha relación con los ingresos.
Margen Comercial	También conocido como margen bruto, presenta la diferencia entre los ingresos y el costo de ventas.

Gastos Variables	Corresponden a aquellos gastos que crecen con la facturación del negocio, pero que no corresponden a costos directos de producción. Por ejemplo: comisiones, gastos de entrega, embalaje, entre otros.
Gastos Fijos	Incluyen todos aquellos gastos que no dependen del nivel de facturación de la empresa. Éstos incluyen: sueldos, arriendos, seguros, mantenimientos, suministros, combustible, depreciaciones, entre otros.
Utilidad Operativa	Responde a la diferencia del margen comercial con los gastos variables y fijos.
Gastos Financieros	Son los gastos incurridos por las actividades de financiamiento de la operación.
UAL	Es la diferencia de la utilidad operativa y los gastos financieros. Se utiliza para calcular la participación de trabajadores e impuestos.
Participación de trabajadores e IR	La participación de trabajadores, para el caso de Ecuador, corresponde al 15%. El Impuesto a la Renta es del 22% y se calcula sobre la diferencia de la UAI y la participación de trabajadores.
Utilidad Neta	Es la utilidad a disponibilidad de los accionistas

Fuente: Izaguirre , Milagros, & Silva , 2020

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex,2021

1.7.13 Análisis Financiero

El análisis financiero, hace alusión al proceso mediante el cual se estudia la información financiera de una empresa.

El análisis financiero también puede considerarse como la manera de estudiar los estados financieros con la finalidad de determinar los hechos ocurridos en la empresa en otros Períodos, permitiendo esto evaluar el desempeño operativo y financiero de la entidad.

Mediante el análisis financiero las organizaciones pueden conocer los hechos ocurridos en el pasado, permitiendo esto, realizar comparaciones y hacer proyecciones financieras a partir de los resultados operacionales actuales.

El objetivo principal del análisis financiero es ofrecer información útil y oportuna a la gerencia sobre las operaciones del negocio, mediante la clasificación de las cifras de los estados financieros, a fin de que se puedan comparar con facilidad y que sean interpretados sus resultados, facilitando la toma de decisiones a los usuarios de la información financiera para el logro de las metas fijadas.

Para esto es necesario utilizar herramientas financieras como los ratios e indicadores financieros u otros métodos importantes para conocer los procedimientos llevados a cabo por la empresa en

el corto plazo, la realización de un diagnóstico financiero, la evaluación de la liquidez, la actividad, endeudamiento, rentabilidad, así como también evaluar riesgos y rendimiento.

(Polanco, Santos , & Glenny, 2020)

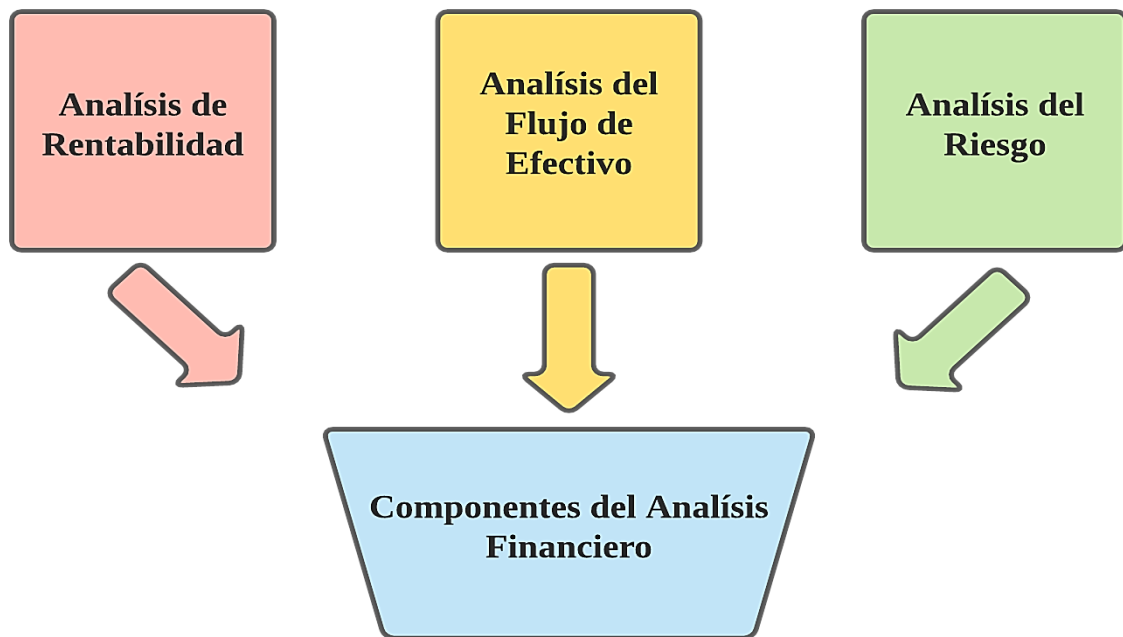


Figura 1-1: Componentes del Análisis Financiero

Fuente: Análisis Financiero para la toma de decisiones

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex,2021

1.7.14 Análisis Vertical

El análisis vertical permite identificar el uso de los recursos a través del Estado de Resultados y del Estado de Situación Financiera. Su elaboración difiere dependiendo del estado financiero que se esté analizando. En lo que corresponde al análisis vertical del E.R., consiste en igualar a 100% la facturación y obtener el porcentaje que representan las otras partes del estado financiero con respecto a la facturación. (Martín, 2016)

1.7.14.1 Análisis Vertical al Estado de Resultados

Realizar análisis vertical al estado de resultados permite identificar en qué rubros se utiliza el dinero que se obtiene de las ventas. En su última línea señala cuántos dólares quedan a disponibilidad de los accionistas por cada dólar facturado.

El análisis vertical resulta de dividir el saldo de la cuenta para el total de los ingresos, el análisis vertical que resulta de dividir el saldo de la cuenta para el total de los ingresos. (Izagirre & Mendoza, 2020, pág. 25)

1.7.14.2 Análisis Vertical en el Estado de Situación Financiera

El análisis vertical en el estado de situación financiera consiste en igualar a 100% la inversión o total de activos, y así obtener el porcentaje que representa cada cuenta con respecto a dicha inversión. Es decir, sirve para identificar dónde se concentran los recursos invertidos.

1.7.15 Análisis Horizontal

El análisis horizontal se centra en observar la evolución de las cuentas entre varios períodos; por tanto, para desarrollarlo se necesitan al menos dos años. El análisis horizontal puede obtenerse de las cifras directas de los estados financieros o de los porcentajes obtenidos en el análisis vertical. En esta sección se aborda el análisis horizontal realizado en base a los saldos directos de las cuentas. **(Izaguirre & Mendoza, 2020, pág. 29)**

1.7.16 Razones Financieras

Uno de los métodos más útiles y comunes dentro del análisis financiero es el conocido como “Método de razones financieras”, o “Método de razones simples”. Dependiendo del autor que consultemos tendrá diferentes nombres y clasificaciones, pues en promedio, se trata de más de 40 indicadores., pero se recomienda el estudio de todas ellas. Este método consiste en lo siguiente: Determinar las relaciones existentes entre los diferentes rubros de los estados financieros, para que, mediante una correcta interpretación, puedas obtener información acerca del desempeño anterior de la empresa y su postura financiera para el futuro cercano. Las razones financieras son indicadores utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones adquiridas para desarrollar su objeto social. **(Iturriaga & Jimenez , 2018, pág. 25)**

1.7.16.1 Razones de Actividad

Estos indicadores, conocidos además como índices de eficiencia, relacionan al balance general (activos) con el estado de resultados (ventas), es decir, muestran la capacidad de la empresa para emplear sus activos en la generación de ventas. De acuerdo con Moyer et al. (p.74): si es posible lograr una mezcla apropiada de efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, plantas, bienes inmuebles y equipo, la estructura de activos de la empresa será más eficaz en la generación de ingresos por ventas.

Las razones financieras de actividad o eficiencia miden la rapidez con la que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, en entradas o salidas. **(Gitman y Zutter, p. 68)**. Las

ratios de actividad le permiten responder al analista financiero, entre otras, las siguientes preguntas: ¿cuál es la efectividad de la empresa para convertir sus inventarios en productos terminados?, ¿qué tanto tiempo le toma a la firma el cobro de sus deudas?, ¿cuánto le toma a la compañía pagar lo que debe? o ¿cuál es la capacidad de una organización para generar recursos a partir de sus activos?

Los índices de actividad que se usan con mayor frecuencia en el análisis financiero, son:

1.7.16.2 Rotación de inventarios

Es un indicador de la actividad del inventario de una empresa, es decir, indica cuántas veces las existencias totales se han renovado en un tiempo dado y se calcula así:

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

Muchos creen que mientras más alta sea la rotación del inventario de la empresa con mayor eficiencia se administra su inventario. Esto es verdad hasta cierto punto, pasado el cual, una alta rotación de inventario puede significar problemas. Por ejemplo, una forma de aumentar la rotación del inventario es manteniéndolo a un nivel bajo. Sin embargo, tal estrategia podría ocasionar una gran cantidad de faltantes en inventario, lo que se traduce en pérdidas de ventas por insuficiencia, lo que a su vez puede perjudicar las ventas futuras de la empresa. En cada industria hay un rango a la rotación del inventario que puede considerarse conveniente. Los valores por debajo de este rango pueden indicar iliquidez o inventarios inactivos, en tanto que valores superiores a este límite pueden indicar inventarios insuficientes. **(González, p.50)**

Algunos autores consideran que para el cálculo de la rotación de inventarios no se debe considerar la cifra del inventario, que aparece en el balance general anualizado, sino que se debe emplear un inventario promedio el cual, siguiendo a Moyer et al. (p.75), se puede calcular de diversas formas; por ejemplo, si una empresa ha estado experimentando un significativo y continuo crecimiento del ritmo de ventas, el inventario promedio podría calcularse al sumar las cifras inicial y final del inventario durante el año y dividirla entre dos. Sin embargo, si las ventas son estacionales o están sujetas a fluctuaciones amplias, sería mejor sumar los saldos de inventario de fin de mes para todo el año y dividirlos entre doce.

La rotación de inventarios tiene la posibilidad de traducirse en otra ratio de actividad que se conoce como edad promedio del inventario, llamado también inventario en días, que muestra el número promedio de días que se requieren para vender el inventario y se calcula así:

$$\textit{Edad promedio del inventario} = \frac{365}{\textit{Rotación de inventarios}}$$

1.7.16.3 *Periodo promedio de cobro*

Es el promedio de días que una cuenta por cobrar permanece sin ser liquidada, en otros términos, representa el plazo de tiempo promedio que una empresa debe esperar para recibir efectivo después de hacer una venta y tiene significado solo cuando se relaciona con las condiciones de crédito de la empresa. Se calcula de la siguiente manera:

$$\textit{Periodo promedio de cobro} = \frac{\textit{Cuentas por cobrar}}{\textit{Ventas anuales a crédito}/365}$$

Moyer et al. (p.75) exponen que, para el análisis financiero de la empresa, por lo general, no es deseable un periodo promedio de cobranza que se encuentre sustancialmente por encima del normal en el sector, ya que podría indicar una política de crédito demasiado liberal. En definitiva, los gerentes de la empresa deben determinar si la política liberal de crédito incrementa las ventas y utilidades lo suficiente para justificar la elevación en el costo. En contraste, un periodo promedio de recuperación muy por debajo del normal para el sector podría indicar que los términos de crédito de la empresa son demasiado estrictos y que perjudican las ventas al limitar el crédito sólo a los mejores clientes. Si bien los clientes que pagan de manera lenta a moderada quizá parezcan problemáticos en términos individuales, pueden ser rentables como grupo, y una política de crédito demasiado estricta podría conducirlos hacia las empresas competidoras.

Otro punto de vista del periodo promedio de cobro es la rotación de cuentas por cobrar cuyo ratio se presenta a continuación:

$$\textit{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\textit{Ventas anuales a crédito}}{\textit{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

González (p.51) precisa que mientras más alta sea la rotación de cuentas por cobrar de la empresa, es más favorable. Una empresa puede aumentar la rotación de sus cuentas por cobrar con una política de créditos muy restrictiva, pero no se recomienda esta estrategia debido a que podría

producir pérdidas de venta. El analista financiero debe poner en tela de juicio sobre todo las rotaciones muy altas de cuentas por cobrar porque esto puede ser indicativo de una política de créditos deficientes.

1.7.16.4 Periodo promedio de pago

Indica el tiempo promedio que requiere la organización para pagar sus cuentas.

$$\textit{Periodo promedio de pago} = \frac{\textit{Cuentas por pagar}}{\textit{Compras anuales}/365}$$

Wild et al. (p.434) declaran que los activos circulantes de operación, como los inventarios, se financian en buena medida con las cuentas por pagar. Dichas cuentas por pagar representan por lo general un financiamiento libre de intereses y, por tanto, son menos caras que usar dinero prestado para financiar compras de inventario o producción. En consecuencia, las compañías usan el crédito comercial siempre que es posible. Esto se llama apoyarse en los proveedores.

El ratio análogo al periodo promedio de cobro es el llamado índice de rotación de las cuentas por pagar que se calcula así:

$$\textit{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\textit{Costo de Ventas}}{\textit{Promedio de cuentas por pagar}}$$

Prosiguiendo con Wild et al. (p.434), al igual que los inventarios, las cuentas por pagar se manifiestan al costo y no a precios de venta al público. Así, para efectos de congruencia con el denominador, el costo de los bienes vendidos (no las ventas) se usa en el numerador. Si no intervienen otros factores, las compañías prefieren utilizar esta fuente barata de financiamiento hasta donde sea posible y, por lo tanto, tienen un índice menor de rotación de las cuentas por pagar (lo que implica un nivel más alto de cuentas por pagar). Para bajar el índice de rotación de las cuentas por pagar se retrasa el pago a los proveedores, y esta demora en el pago daña las relaciones con el proveedor si se usa en exceso. Por lo tanto, las cuentas por pagar deben administrarse con cuidado.

Un índice bajo de rotación de las cuentas por pagar corresponde a un periodo promedio de pago alto.

1.7.16.5 Rotación de los activos totales

Indica si las operaciones de la empresa han sido eficientes desde el punto de vista financiero, en otras palabras, muestra la eficiencia con la que la firma utiliza todos sus recursos para generar ventas y se calcula así:

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}}$$

Vaquerano (p.66) explica que el resultado de este índice proporciona información al analista financiero y a las otras personas interesadas en conocer la situación financiera de la empresa, sobre el nivel de eficiencia relativa con la cual la compañía utiliza sus recursos a fin de generar la producción. Cabe señalar, que el valor o resultado que proporcione esta razón variará dependiendo del tipo de compañía que se estudie. Así, por ejemplo, un supermercado tendrá una rotación mucho mayor de sus productos en relación a una empresa que produce y comercializa electrodomésticos. También, hay que destacar que la razón de rotación de los activos totales es una función del producto de la eficiencia con que se manejan los diversos componentes de los activos totales del negocio; es decir:

- a) La eficiencia en la gestión de las cuentas por cobrar, según lo muestra el período promedio de cobranza.
- b) La eficiencia en la administración de los inventarios, como lo señalan la rotación de inventarios.
- c) La eficiencia en la rotación de los activos fijos, como lo indica el flujo de la producción a través de la planta o la razón de ventas a activos fijos netos.

1.7.16.6 Razones de Endeudamiento

Esta razón mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores de la empresa. Mientras mayor sea este índice mayor será la cantidad de dinero externo, que se esté utilizando en generar utilidades para los propietarios.

La razón se calcula como sigue:

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

1.7.16.7 Razón pasiva – capital

Esta razón también nos sirve para medir el grado de endeudamiento. En esta ocasión la relación es entre el endeudamiento que tiene la empresa respecto a lo que aportan los dueños de la empresa. Se calcula como sigue:

$$\text{Razon Pasivo – Capital} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

1.7.16.8 Razón de cargos de interés fijo

Esta razón, también conocida por razón de cobertura de intereses, mide la capacidad de la empresa para realizar los pagos de intereses contractuales o, dicho de otra forma: mide el número de veces que las utilidades operativas de la empresa cubren el pago de intereses provenientes de las obligaciones con sus acreedores.

Cuando mayor es su valor, mayor es la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones de pago de intereses.

Esta se calcula como sigue:

$$\text{Razón de cargos de interés fijo} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Intereses}}$$

1.7.16.9 Calidad de plazo de deuda

Esta ratio mide el grado de exigibilidad de la deuda.

Su cálculo es de la siguiente forma:

$$\text{Razón de calidad de plazo de deuda} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$$

Mientras menor sea su valor mayor calidad tiene la deuda porque el mayor peso de la deuda recae en las obligaciones a largo plazo que tiene un vencimiento más lejano. (Melara, 2020, pág. 1)

1.7.16.10 Índices de Rentabilidad

Con estas razones se pretende medir el nivel o grado de rentabilidad que obtiene la empresa ya sea con respecto a las ventas, con respecto al monto de los activos de la empresa o respecto al capital aportado por los socios.

Tabla 1-1: Índices de Rentabilidad

Concepto	Índices	Significado	Resultado
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$	Rentas sobre las operaciones de ventas y producción. Refleja la proporción que la utilidad bruta obtenidas representan con relación a las ventas netas que las producen.	%
Margen operativo	$\frac{\text{Utilidad de operación}}{\text{Ventas}}$	Porcentaje de utilidad obtenido de las operaciones normales de la empresa. Mide en que proporción los gastos de operación incurridos representan con relación a las ventas del período que se analiza.	%
Margen neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	Rendimiento final derivado de las ventas con respecto a la utilidad. Mide la razón o por ciento que la utilidad neta representa con relación a las ventas netas que se analizan, ósea, mide la facilidad de convertirlas ventas en utilidad.	%
Rentabilidad o rendimiento sobre el capital contable.	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	Mide el retorno obtenido por cada peso que los inversionistas o dueños del Capital han invertido y ganado en la empresa.	Veces
Rentabilidad o rendimiento sobre inversión o activos totales.	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	Mide el retorno obtenido por cada peso invertido en activos.	%

Fuente: Iturriaga & Jimenez , 2018

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex,2021

La técnica de análisis e interpretación de riesgo financiero es útil al usuario para evaluar la posibilidad de que ocurra algún evento en el futuro que cambie las circunstancias actuales o esperadas, que ha servido de fundamento en la cuantificación en términos monetarios de activos y de pasivos o en la valuación de estimaciones y que, de ocurrir dicho evento, puede originar la pérdida o, en su caso, una utilidad atribuible a cambios en el valor del activo o del pasivo y, por ende, cambios en los efectos económicos que le son relativos. **(Iturriaga & Jimenez , 2018, pág. 27)**

1.8 Marco conceptual

1.8.1 Sociedad

Una sociedad es un contrato o acuerdo que surge entre dos o más personas que se obligan a hacer un aporte en dinero, en trabajo o en otros bienes apreciables en dinero, para desarrollar una determinada actividad, con el fin de repartirse entre sí las utilidades obtenidas por la empresa **(Cámara de Comercio Araucana, 2021)**

1.8.2 Administración

La administración es el proceso que busca por medio de la planificación, la organización, ejecución y el control de los recursos darles un uso más eficiente para alcanzar los objetivos de una institución **(Quiroa, Definición de Administración, 2020, pág. 1)**

1.8.3 Meta

Una meta es un resultado deseado que una persona o un sistema imagina, planea y se compromete a lograr: un punto final deseado personalmente en una organización en algún desarrollo asumido **(Prado, 2021, pág. 1)**

1.8.4 Estrategia

La estrategia es un procedimiento dispuesto para la toma de decisiones y/o para accionar frente a un determinado escenario. Esto, buscando alcanzar uno o varios objetivos previamente definidos. **(Westreicher, Definición de estrategia, 2020, pág. 1)**

1.8.5 Capital

El capital son todos los bienes físicos y recursos financieros que una empresa adquiere a través de sus socios con el fin de obtener ganancias. En otras palabras, es la suma de toda la riqueza que tiene una económica, los recursos financieros son parte de los activos o propiedades de una empresa. Se trata del dinero que tiene disponible un negocio para gastar, en efectivo, valores líquidos y líneas de crédito. **(Martínez C. , 2021, pág. 1)**

1.8.6 Dividendo

Un dividendo es una parte del beneficio de una empresa después de impuestos, distribuido a sus accionistas de acuerdo con el número y la clase de acciones que tienen. **(Daghero, 2019, pág. 1)**

1.8.7 Liquidez

La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo. **(Luna, 2018, pág. 1)**

1.8.8 Rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad que tiene un negocio para generar renta, o sea, de resultar en una ganancia, beneficio, utilidad. Indica, en términos porcentuales, la obtención de ganancias a partir de una inversión. Se dice que una empresa es rentable cuando genera suficiente utilidad o beneficio, es decir, cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como aceptable. **(IIICA, 2018, pág. 8)**

1.8.9 Solvencia

La solvencia, por definición, mide el potencial de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras y puede referirse al corto o al largo plazo **(Pérez, 2018, pág. 1)**

1.8.10 Poder de mercado

Es la capacidad unilateral que tiene una empresa o grupo de empresas (que pudieran actuar de manera coordinada) para elevar sus precios por encima de un umbral competitivo. **(Núñez, 2019, pág. 1)**

CAPÍTULO II

2 MARCO METODOLÓGICO

2.1 Enfoque de Investigación

2.1.1 *Mixto.*

Investigación múltiple, investigación integrativa, investigación mixta, son algunos de los nombres que ha recibido este tipo de investigación (**Barrantes, 2014, p. 100**), que ha generado diferentes discusiones y controversias a lo largo de los años.

El enfoque mixto puede ser comprendido como “(...) un proceso que recolecta, analiza y vierte datos cuantitativos y cualitativos, en un mismo estudio” (**Tashakkori y Teddlie, 2003, citado en Barrantes, 2014, p.100**).

Durante mucho tiempo, se consideró que los enfoques cuantitativo y cualitativo eran completamente contrarios y que, por ende, no podían utilizarse de forma conjunta; sin embargo, tal como Uwe Flick (2012) explica “(...) la combinación de ambas estrategias ha cristalizado como una perspectiva que se analiza y practica de varias formas.” (p.277).

Actualmente, se puede observar una posición más ecléctica por parte de algunos expertos, y esta tendencia se puede encontrar en algunos estudios en donde se busca dar, tanto una explicación de los hechos (enfoque cuantitativo) como una comprensión de estos (enfoque cualitativo). Lo que puede contribuir a anular los posibles sesgos de la investigación y fortalecer el proceso investigativo. (**Campo, 2021**)

La investigación tiene como finalidad desarrollar un modelo de gestión administrativa financiera para la Compañía de Taxis Rodríguez Piña S.A, En la Provincia de Chimborazo, Cantón Chunchi en el periodo 2021 el cual tendrá una investigación de tipo cuantitativa y cualitativa; En el cual se aplica encuestas a los socios de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña S.A, y una entrevista al gerente de la institución.

2.1.2 *Cualitativo*

La investigación cualitativa es un conjunto de técnicas de investigación que se utilizan para obtener una visión general del comportamiento y la percepción de las personas sobre un tema en particular. Genera ideas y suposiciones que pueden ayudar a entender cómo es percibido un

problema por la población objetivo y ayuda a definir o identificar opciones relacionadas con ese problema. **(Question Pro, 2019, p. 2)**

Este trabajo de investigación se realizó de manera cualitativa, entrevistando a quienes conforman la empresa para investigar sus actividades de manera que el servicio brindado por la empresa pueda ayudar a identificar los problemas aplicando encuestas a los socios de la compañía observando e investigando sus actividades de manera que la calidad brindada por la empresa pueda ayudar a identificar problemas, y de esta manera proponer cambios de mejora para la empresa.

2.1.3 Cuantitativo

Según Rasinger, S. **(Rasinger, 2020, p. 17)** menciona que el enfoque cuantitativo es que se componen de información que puede ser, de una forma u otra, cuantificable. En otras palabras, podemos convertir los datos cuantitativos en números, cifras y gráficos y procesarlos empleando procedimientos estadísticos (que son un tipo de procedimientos matemáticos y el análisis estadístico). Cuando hacemos análisis cuantitativos, lo que nos interesa averiguar normalmente es cuánto o cuántos casos hay de lo que sea que nos interesa.

El trabajo realizado es de enfoque cuantitativo, por el motivo que se proporcionó los datos de los estados financieros, de la misma forma los resultados de las encuestas realizadas que se aplicó a todo el personal de la compañía, permitiendo un análisis administrativo financiero de la compañía.

2.2 Nivel de Investigación

2.2.1 Exploratorio

Desde el punto de vista de Fresno, C **(Fresno, Nivel de investigación exploratorio, 2019, p. 86)** es una investigación cuyo objetivo es familiarizar al investigador con el problema a investigar. Es a partir de los resultados de estos estudios que podrán proyectarse investigaciones que aporten conocimientos más sólidos sobre el problema en cuestión. Este tipo de estudios se sustenta en una profunda revisión de la bibliografía y en los criterios de expertos. Los estudios exploratorios se efectúan, normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que únicamente hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio.

La investigación exploratoria se realizó enfocado en visitas y un diagnóstico minucioso de la compañía para percibir la situación administrativa financiera permitiendo realizar el análisis correspondiente para realizar el presente trabajo de investigación.

2.2.2 Descriptivo

Fresno C, (**Fresno, Investigación descriptiva, 2019, pág. 86**) menciona que la investigación descriptiva es aquellas investigaciones dirigidos a profundizar en el conocimiento del problema en estudio; son utilizados con frecuencia para caracterizar un hecho o conjunto de hechos que caracterizan una población. Como su nombre lo indica, estos estudios se limitan a describir determinadas características del grupo de elementos estudiados, sin realizar comparaciones con otros grupos. Se circunscriben a examinar una población definida.

Este nivel de investigación se encuentra enfocado en la descripción minuciosa de los factores de la compañía y las características que tiene la empresa.

2.2.3 Correlacional

Moreno E, (**Moreno, 2018, p. 1**) menciona que las investigaciones correlacionales pretenden visualizar cómo se relacionan o no se relacionan o vinculan diversos fenómenos entre sí, cómo se comporta una variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada. Busca evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o el grado de relación entre dos variables.

Básicamente mide dos o más variables, estableciendo su grado de correlación, pero sin pretender dar una explicación completa (de causa y efecto) al fenómeno investigado, sólo investiga grados de correlación, dimensiona las variables.

El presente trabajo de investigación evalúa dos variables y el cambio que produce si una variable se modifica y si estos se relacionan de manera directa en el cual se dimensionan las variables de estudio.

2.2.4 Explicativo

Según (**Trejo, 2021, pág. 20**) el nivel de investigación explicativo tiene la finalidad central de dar cuenta de un objeto de estudio o fenómeno con base en motivaciones y argumentos sobre estos. “Permite establecer, habida cuenta de factores que intervienen en ciertos procesos, relaciones que se dan entre ellos, de igual modo que los productos de esa conjugación” (Ramírez Hernández, V. F., 1996, p. 105). Pretende estudiar dichas relaciones de influencia con el fin de conocer, con la mayor profundidad posible, su dinámica (**Rodríguez Alemán, R. 2007, p. 49**).

Responde a la pregunta de investigación por qué (**Orozco Gómez, G. y González Reyes, R., 2012, p. 68**).

El nivel de investigación explicativo se basa en buscar la respuesta del porqué de la situación por la que atraviesa la compañía de taxis Rodríguez Piña S.A., estableciendo las causas y consecuencias que provocaron este escenario.

2.2.5 Sintético

El método sintético es un proceso de razonamiento que tiende a reconstruir un todo, a partir de los elementos distinguidos por el análisis; se trata en consecuencia de hacer una explosión metódica y breve, en resumen. En otras palabras, debemos decir que la síntesis es un procedimiento mental que tiene como meta la comprensión cabal de la esencia de lo que ya conocemos en todas sus partes y particularidades. (**Adame, 2016, pág. 1**)

El proyecto de investigación aborda el método sintético el cual se presenta de manera resumida y precisa las actividades que se emplean en la compañía de taxis rodriguez Piña S.A.

2.2.6 Sistémico

Kogan Y, menciona que el enfoque sistémico tiene como punto principal el concepto del sistema, que es relativamente fácil formular el objetivo común, que puede ser formulado en dos niveles: El nivel del producto que aparece al final de cualquier proyecto y el nivel de resultados que esperamos cuando el producto empieza a funcionar; sus elementos son interrelacionados. El proyecto es un sistema porque podemos desglosarlo en diferentes subsistemas y, desde el punto de vista técnico y de la gestión, es parte del sistema de más alto nivel, por lo que también es un subsistema. (**Kogan, 2017, pág. 1**)

2.3 Diseño de Investigación

De acuerdo con (Cohen, 2019, pág. 231) menciona que diseño es la “concepción original de un objeto u obra destinados a la producción en serie”. En otra de sus acepciones alude a la noción de “proyecto, plan que configura algo”. Partiendo de estas dos definiciones, podemos sintetizar que un diseño es una propuesta concebida, planificada para destinar o configurar. Por lo tanto, elaborar diseño de investigación conllevaría un conjunto de pautas, contenidos, elaboraciones, que determinarían cómo ha de transitar la investigación a llevarse a cabo.

El diseño de investigación del presente proyecto de investigación es el diseño no experimental ya que los datos recopilados son de la compañía de taxis rodriguez piña S.A. en el cual se considera al personal administrativo y socios de la empresa para la aplicación de las encuestas, de tal forma que se desarrolle el modelo de gestión administrativo financiero.

2.4 Tipo de estudio

De acuerdo con (Marinez, 2017, pág. 1) manifiesta que el tipo de estudio, es el esquema general o marco estratégico que le da unidad, coherencia, secuencia y sentido práctico a todas las actividades que se emprenden para buscar respuesta al problema y objetivos planteados.

El presente proyecto de investigación se lo realizo con uso de artículos científicos revistas, libros digitales para soporte del marco teórico el cual es un estudio documental.

2.5 Población y Muestra

2.5.1 Población

(Toledo, 2020, pág. 4) manifiesta en su artículo escrito para la Universidad Autónoma de México que la población de una investigación está compuesta por todos los elementos (personas, objetos, organismos, historias clínicas) que participan del fenómeno que fue definido y delimitado en el análisis del problema de investigación, tiene la característica de ser estudiada, medida y cuantificada.

El proyecto de investigación se desarrolló de manera finita, es decir ya se encuentra definido y delimitado, al cual se aplicaron al personal administrativo y operativo de la compañía en el cual se describe a continuación:

Tabla 2-1: Población de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Población		Cantidad
Personal Administrativo	Gerente	1
	Presidente	1
	Contador	1
Personal Operativo	Socios	17
	Total	20

Fuente: La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

2.5.2 Muestra

Una muestra es una porción representativa de una cantidad, numerosa, como el caso de los alumnos o profesores de la universidad, se hace necesario seleccionar una parte. Por tanto, una muestra es una porción de un colectivo o de una población determinada que se selecciona con el fin de estudiar o medir las propiedades que caracterizan a la totalidad de dicha población. **(Rojas V. N., 2019, pág. 55)**

Para el presente trabajo de investigación no se realizó el cálculo de la muestra para determinar la muestra de la población ya que el número de población especificada es manejable.

2.6 Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación

2.6.1 Método

2.6.1.1 Inductivo

Utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general (Bernal, Cesar 2010: 59).; es un tipo de razonamiento en el que se establece un criterio general a partir del análisis de hechos o fenómenos particulares. Se requiere encontrar la relación de características comunes entre cada caso particular, es decir, parte de lo general a lo particular. **(Nava, 2018, pág. 62).**

El presente trabajo de investigación es inductivo debido a que se va a partir desde el análisis de la encuesta, análisis vertical y horizontal hasta tener un diagnóstico que permita desarrollar el Modelo de Gestión Administrativo Financiero para la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos.

2.6.1.2 Deductivo

Según Barrón de Olivares V, **(Olivares V. B., 2020, pág. 40)** menciona que método se llama Método Hipotético-Deductivo. Es, en parte, similar a confirmar: la investigación científica parte de problemas que se plantean en forma de interrogantes a ser contestados, se piensan hipótesis, se deducen consecuencias, la inducción corrobora provisoriamente una hipótesis, pero no la puede ir confirmando, porque siempre se trabaja con proposiciones particulares. La experimentación se realiza con casos particulares. Nunca se pueden realizar todos los experimentos posibles.

El trabajo de investigación de Modelo de gestión administrativa financiera para la compañía de taxis rodríguez piña S.A. es deductivo debido a que se tomará como base los Estados Financieros de los periodos 2019 y 2020 hasta llegar al análisis de cada una de las cuentas a fin de recopilar información del problema exacto de la compañía e incrementar su rentabilidad.

2.6.1.3 Analítico

(Hernandez, 2017, pág. 7) menciona que es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular.

El método analítico permitió conocer la situación en la que se encuentra la empresa analizando el comportamiento que tiene en el ámbito del servicio de traslado de personas conocido como taxi, los cuales ayudaron a analizar los resultados que se obtuvieron en la investigación.

2.6.2 Técnica

2.6.2.1 Encuesta

(Baena, 2017, pág. 97) menciona en su libro de Metodología de la investigación 3ra edición, que la encuesta es la aplicación de un cuestionario a un grupo representativo del universo que estamos estudiando. Un estudio de caso comprende una entrevista extensa con una guía de preguntas o de indicadores para detectar sobre la persona o la comunidad todos los elementos que nos permitan conocer de ella desde sus orígenes hasta el momento actual. Las guías pueden llegar a contener más de 100 preguntas o indicadores. Mediante un mismo cuestionario o cédula se aplica a un grupo de personas que representan una muestra del universo de la población investigada.

Para el presente proyecto de investigación se utilizó la encuesta como técnica de investigación, el cual fue aplicado al personal administrativo y personal operativo, con el fin de diagnosticar su situación actual.

2.6.2.2 Observación

Para **(Fresno, Observación, 2019, pág. 114)** en su libro metodología de la investigación define a la observación como uno de los primeros métodos científicos utilizados en la investigación y se utiliza para la obtención de información primaria acerca de los objetos investigados o para la comprobación empírica de las hipótesis. La observación científica es sistemática, consciente y objetiva.

En el presente trabajo de investigación se utilizó la observación como técnica de investigación, el cual se lo realizó al momento que se acudió a la empresa y reunió con los socios y personal administrativo de la compañía, en el cual se recopiló datos los cuales permitieron el desarrollo de la investigación.

2.6.3 Instrumentos

2.6.3.1 Cuestionario

(Olivares G. B., 2020) cuestionario es un instrumento para la recolección de datos, rigurosamente estandarizado, que traduce y operacionaliza determinados problemas que son objeto de investigación. Se compone de preguntas que permiten estudiar el hecho propuesto investigando a una población numerosa en un tiempo menor que el que requeriría realizar entrevistas.

Para este proyecto de investigación se utilizó cuestionario el cual fue dirigido para todo el personal en el cual se receptó diferentes criterios el cual permitió conocer la situación de la compañía.

2.6.3.2 Guía de observación

es un instrumento que se basa en una lista de indicadores que pueden redactarse como afirmaciones o preguntas, que orientan el trabajo de observación dentro del aula señalando los aspectos que son relevantes al observar, permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos; tiene como propósito recuperar información acerca del proyecto de investigación.

La guía de observación nos permitirá enfocarnos en la información la cual se recopiló y así podamos brindar información veraz y confiable para nuestro trabajo.

2.7 Análisis e interpretación de resultados

Encuesta dirigida a los socios de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A.

1. ¿Conoce usted si la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A. tiene una misión y visión que le permita cumplir con los objetivos planteados?

Tabla 3-2: Misión y Visión de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A

Alternativa	Frecuencia	%
Si	6	30%
No	14	70%
Total	20	100%

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex,2021

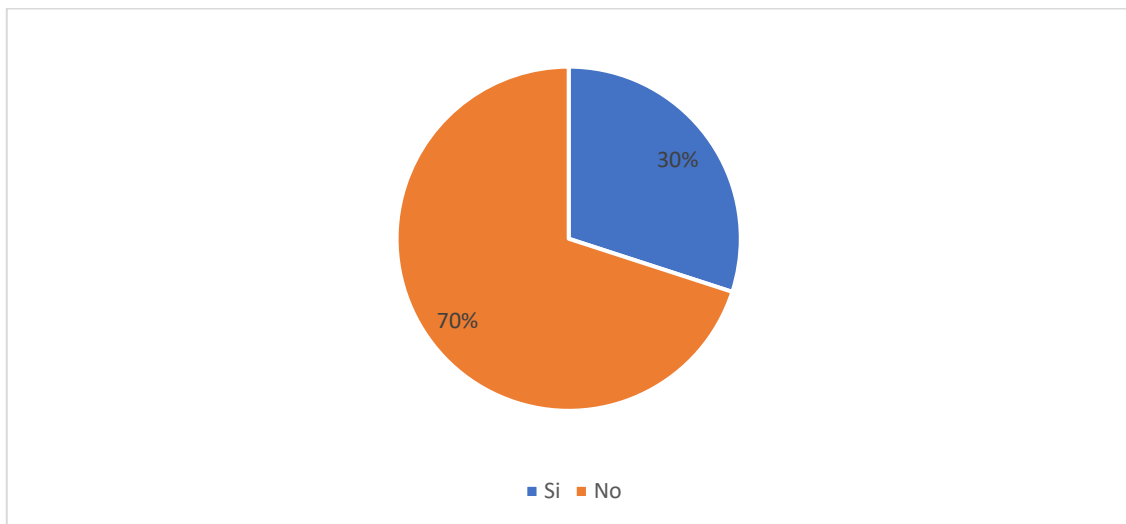


Gráfico 1-2: Misión y Visión de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex,2021

Análisis: En la encuesta aplicada a los socios de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A, el 70% no conocen la visión y misión de la compañía el cual permite conocer los propósitos de la empresa. El 30% % de los socios encuestados menciona que conocen la misión y visión de la institución debido a que ha sido mencionada de manera verbal, sin embargo, no existe un documento formal que lo respalde.

2. ¿Conoce usted si existe un manual de funciones disponible en la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A.?

Tabla 4-2: Manual de funciones disponible en la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	5	25%
No	15	75%
Total	20	100%

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex,2021

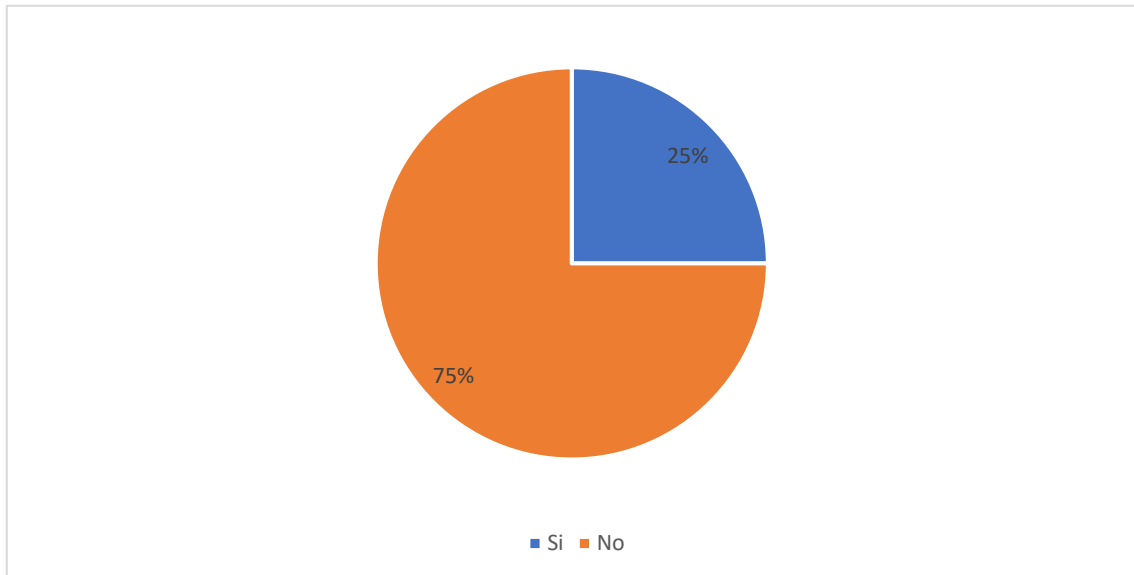


Gráfico 2-2: Manual de funciones disponible en la Compañía de Taxis

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex,2021

Análisis: El personal de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A. el 75% de los socios encuestados no conoce la existencia de un manual de funciones debido a que no se lo ha socializado porque no hay un documento escrito, mientras que el 25% menciona que, si existe, refiriéndose a que cada socio desempeña una función específica.

3. ¿Considera usted que la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A. se ha realizado una debida socialización entre los directivos y socios sobre las actividades que se han venido desempeñando?

Tabla 5-2: Socialización entre los directivos y socios sobre las actividades que se han venido desempeñando

Alternativa	Frecuencia	%
Si	16	80%
No	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

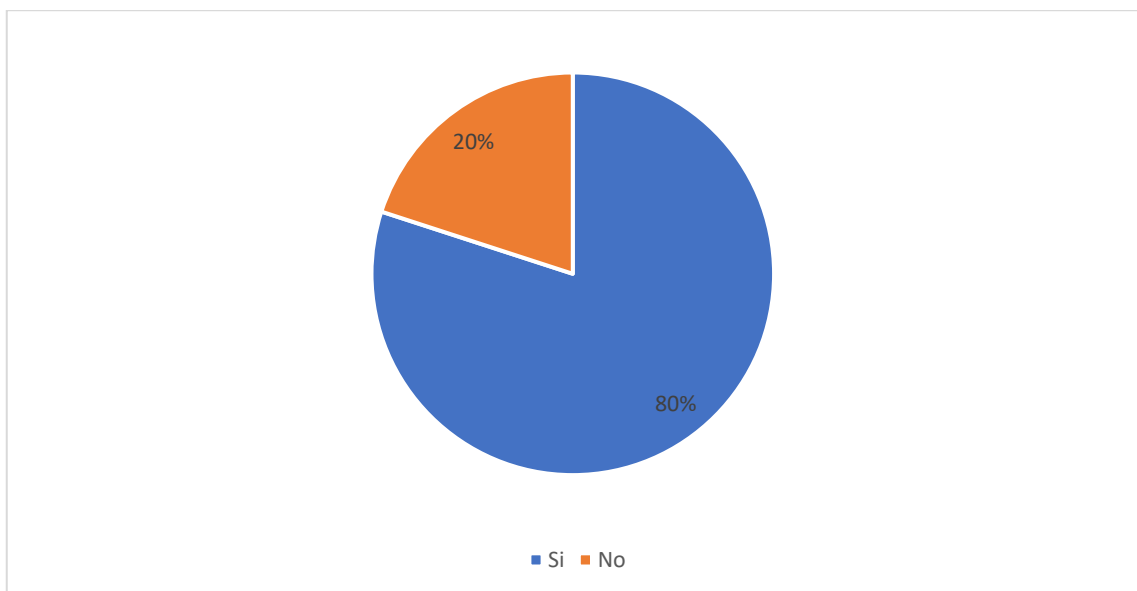


Gráfico 3-2: Socialización entre los directivos y socios sobre las actividades que se han venido desempeñando

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Análisis: En la encuesta aplicada a los socios de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A el 80% han manifestado que si se conoce de las actividades que se vienen realizando por parte de los directivos ya que se realizan reuniones constantes para hablar de los inconvenientes suscitados y de la toma de decisiones, mientras que el 20% desconoce de las actividades que se están realizando debido a que consideran a que la administración no lleva de manera ordenada la empresa.

4. ¿Conoce usted si la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A. cuenta con organigramas que le permitan delimitar las funciones asignadas a cada miembro y sus respectivos responsables?

Tabla 6-2: Organigramas para delimitar las funciones asignadas a cada miembro y sus respectivos responsables

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	35%
No	13	65%
Total	20	100%

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

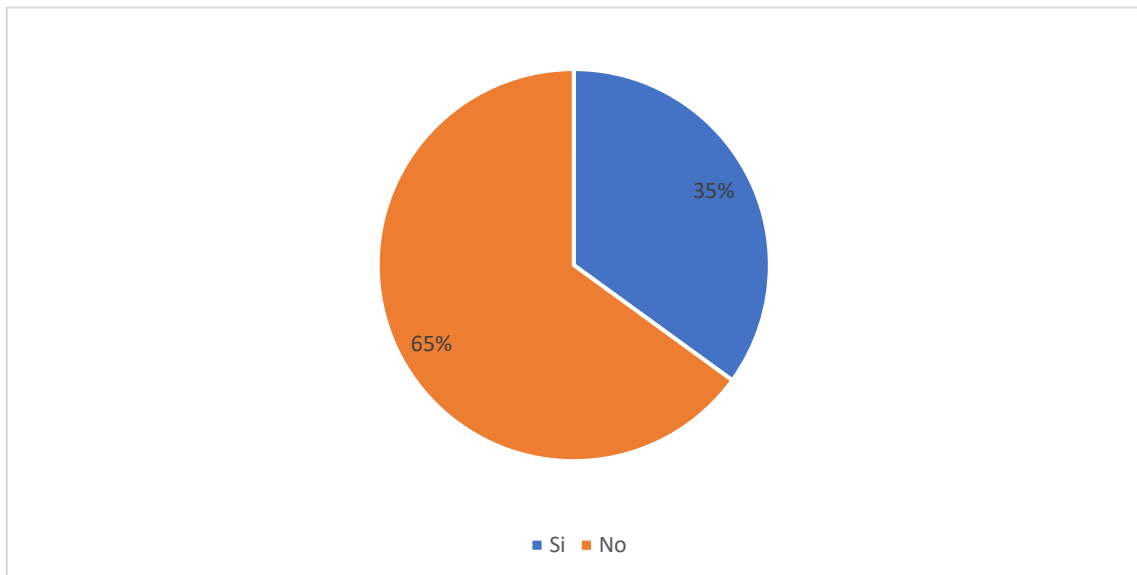


Gráfico 4-2: Organigramas para delimitar las funciones asignadas a cada miembro y sus respectivos responsables

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Análisis: En la encuesta aplicada a los socios de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S. A el 65% de los socios no conocen de la existencia de un organigrama estructural debido al desconocimiento del término, mientras que le 35% si conocen de la existencia del mismo ya que poseen una directiva que los representa y trata de cumplir con sus obligaciones.

5. ¿Conoce usted si en la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S. A. se han aplicado indicadores gestión administrativos que permitan medir el cumplimiento de los objetivos?

Tabla 7-2: Indicadores gestión administrativos para medir el cumplimiento de los objetivos

Alternativa	Frecuencia	%
Si	12	60%
No	8	40%
Total	20	100%

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

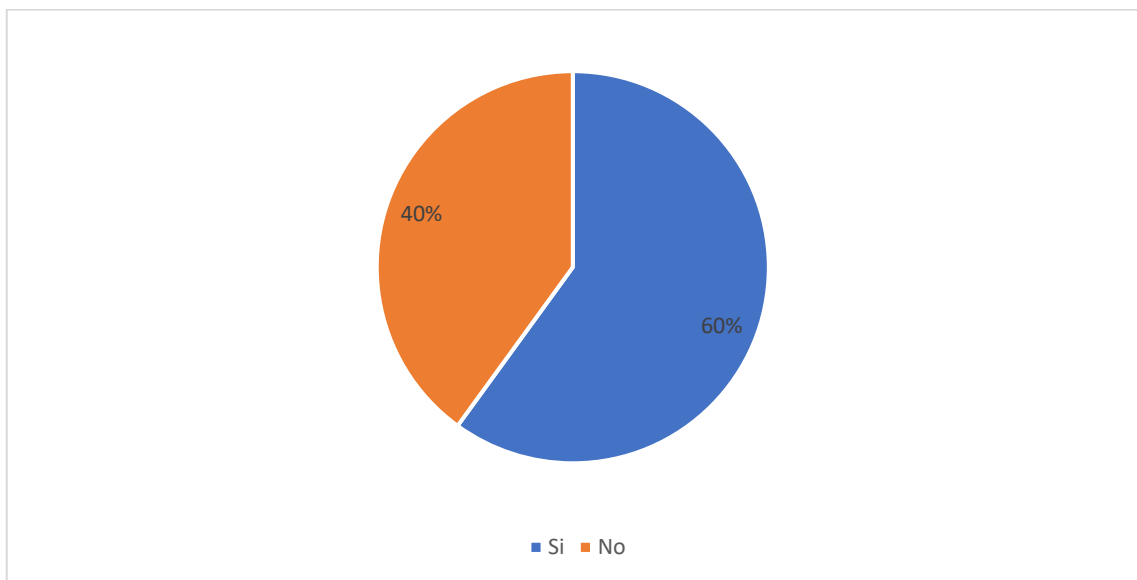


Gráfico 5-2: Indicadores gestión administrativos para medir el cumplimiento de los objetivos

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Análisis: De la encuesta realizada a los socios de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A el 60% menciona que si conoce la existencia de indicadores de gestión ya que el modelo para realizarlos es proporcionado por SEPS, mientras que el 40% desconocen dichos indicadores para la toma de decisiones ya que no se han tomado decisiones en base a los mismos

6. ¿Conoce usted si en la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A. se toman decisiones en base a los estados financieros?

Tabla 8-2: Decisiones en base a los estados financieros

Alternativa	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	16	20%
Total	20	100%

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex,2021

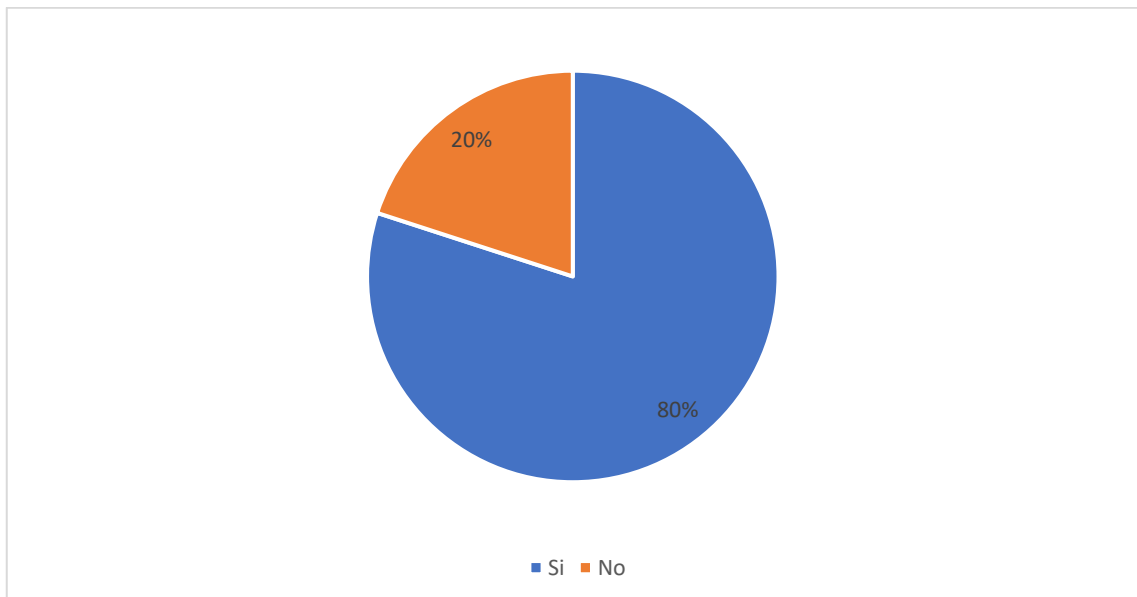


Gráfico 6-2: Decisiones en base a los estados financieros

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex,2021

Análisis: El 80% de los socios han respondido que las decisiones que se toman en la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A no es en base a los estados financieros, debido al desconocimiento del tema y a que los mismo no cuentan con información suficiente como para realizar un análisis minucioso de la situación, el 20% menciona que si conoce de la existencia de la toma de decisiones en base a lo estados financieros ya que se conoce que la SEPS solicita dichos estados financieros.

7. ¿Conoce usted si la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A. cuenta con políticas para el adecuado manejo de sus recursos?

Tabla 9-2: Políticas para el adecuado manejo de sus recursos

Alternativa	Frecuencia	%
Si	12	60%
No	8	40 %
Total	20	100%

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

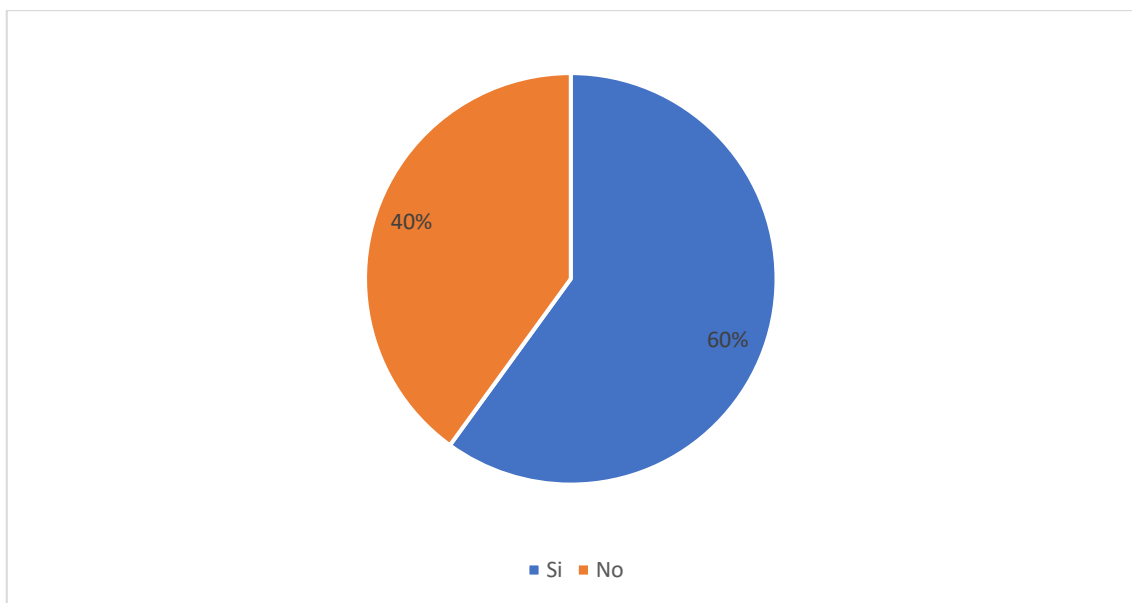


Gráfico 7-2: Políticas para el adecuado manejo de sus recursos

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Análisis: En cuanto a la pregunta realizada en la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A. acerca de si tienen planteadas políticas para el adecuado manejo de los recursos el 60% menciona que si poseen dichas, mientras en que el 40% menciona que no existen ya que las actividades a realizar son tomadas de manera conjunta en las reuniones realizadas por los socios más no basándose específicamente en un documento oficial que contenga las políticas a seguir.

8. ¿Considera usted que es necesario diseñar un sistema de gestión administrativo para la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A.?

Tabla 10-2: Diseño de un sistema de gestión administrativo para la Compañía de Taxis

Alternativa	Frecuencia	%
Si	20	100%
No	0	0%
Total	20	100%

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex,2021

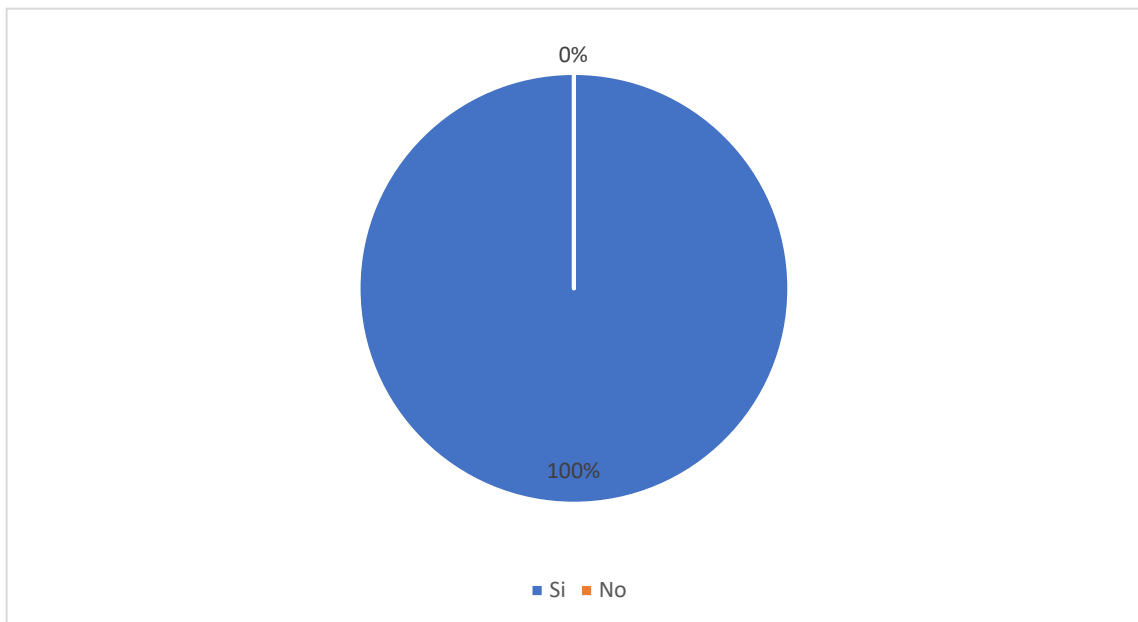


Gráfico 8-2: Diseño de un sistema de gestión administrativo para la Compañía de Taxis

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex,2021

Análisis: El 100% de los socios han afirmado que si es conveniente aplicar un modelo administrativo financiero para lograr alcanzar los objetivos propuestos ya que por el momento la administración se está llevando de manera empírica y es necesario que la empresa genere más utilidad para sus socios a través de una administración que cuenta con las herramientas necesarias para la toma de decisiones

9. ¿Conoce usted si la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A. ha realizado un control para conocer el nivel de satisfacción de sus usuarios?

Tabla 11-2: Control para conocer el nivel de satisfacción de sus usuarios

Alternativa	Frecuencia	%
Si	9	45%
No	11	55%
Total	20	100%

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Aex,2021

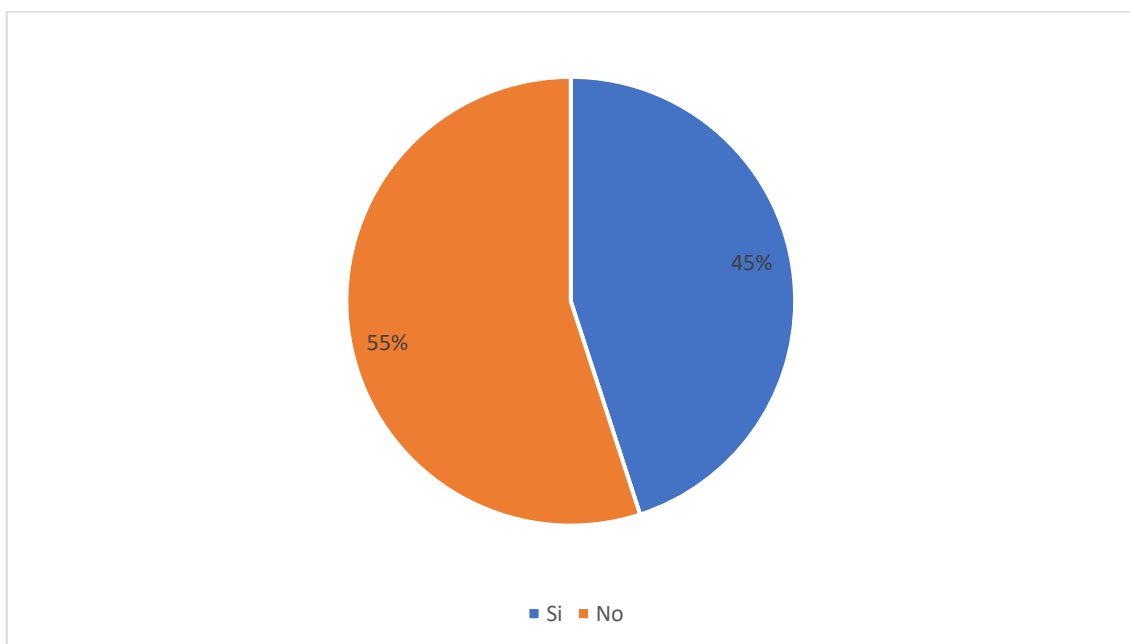


Gráfico 9-2: Control para conocer el nivel de satisfacción de sus usuarios

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Análisis: De acuerdo a los encuestados el 55% ha respondido que no se ha llevado un control de la satisfacción de los clientes en cuanto al servicio que brinda la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A ya que no se ha realizado un estudio para determinar el grado de satisfacción del cliente mientras que el 45% menciona que si se ha llevado un control mediante la observación de la cantidad de usuarios que requieren los servicios ya que la localidad en la que operan, es decir el Cantón Chunchi es pequeño en comparación con las grandes ciudades.

10. ¿Está de acuerdo usted con la rentabilidad obtenida anualmente en la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A.

Tabla 12-2: Rentabilidad obtenida anualmente en la Compañía

Alternativa	Frecuencia	%
Si	8	40%
No	12	60%
Total	17	100%

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

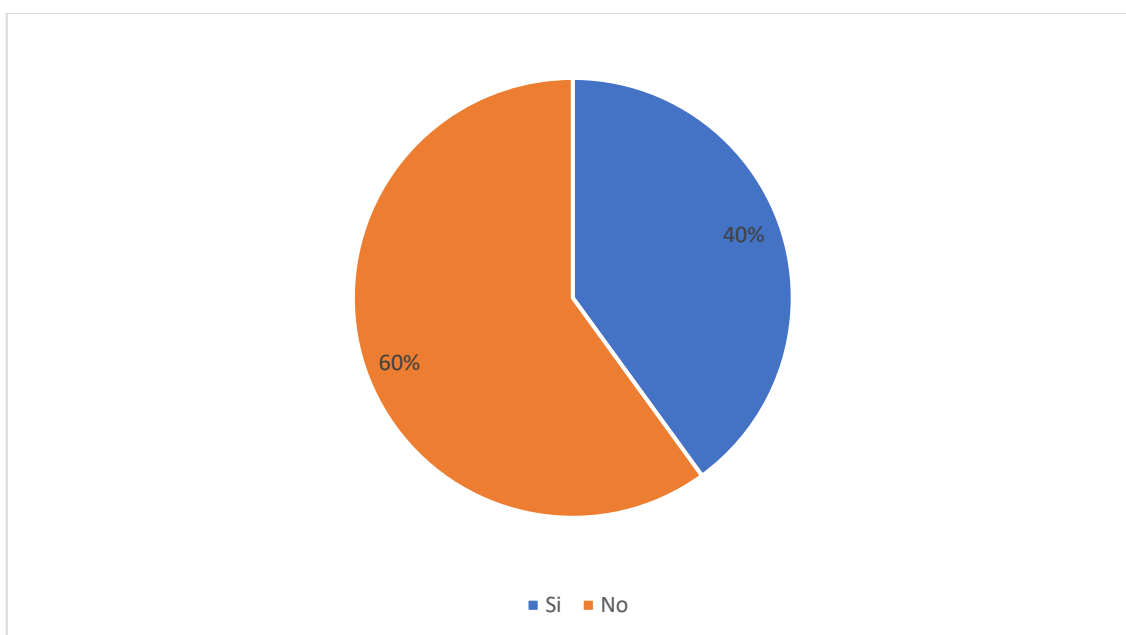


Gráfico 10-2: Rentabilidad obtenida anualmente en la Compañía

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Análisis: En cuanto a la pregunta planteada en base a estar de acuerdo con la rentabilidad los socios de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A. ha respondido en mayor proporción al que no con un 60% debido a que el lugar en donde prestan sus servicios es un lugar propicio para mejorar aún más sus ingresos, sin embargo, no se lo hace por una inadecuada planificación y en un 40% que sí está de acuerdo con los resultados obtenidos ya que consideran que hay mucha competencia en un lugar pequeño como lo es el Cantón Chunchi.

CAPÍTULO III

3 MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1 Título

Modelo de Gestión Administrativo Financiero para La Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A. En El Periodo 2021

3.2 Generalidades

La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A. se constituye oficialmente en Superintendencia de Compañías a partir del 18 de diciembre de 2006, respaldada por la personería jurídica o junta general de socios accionistas compuesta por ocho accionistas. Su directiva está compuesta por la junta general de socios, un presidente, un gerente general, una secretaria, comisario y opcional el comisario suplente.

Esta organización se creó con el objetivo de prestar servicios de transporte de pasajeros en taxis Cantón Chunchi, provincia de Chimborazo, desde sus inicios es administrada por sus propios accionistas en las calles Juan Pío Montufar y Capital Ricaurte.

La administración de una organización debe ser dirigida mediante un modelo administrativo y financiero con un debido proceso de programas, planes, actividades y tareas tanto de gestión y operación, todo esto centrado en estrategias que faciliten el camino de la organización hacia un futuro exitoso.

Actualmente La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A. cuenta con diecisiete socios activos y un bajo crecimiento económico debido a que varias de las medidas aplicadas por el gobierno local lo han afectado de manera directa como el bajo control de los taxis informales y la demolición del Mercado Central en donde se encuentra la parada de taxis

Por lo que se concluye en que esta compañía carece de objetivos, metas, estrategias y tácticas para su crecimiento administrativo, financiero, de capital humano y marketing.

3.3 Misión de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A

Somos una Compañía de Taxis que brinda el servicio de transporte privado de pasajeros con amabilidad, respeto, eficiencia y responsabilidad, mediante el apoyo de un equipo de

profesionales capacitados y unidades de transporte que cumplen con las medidas de seguridad, mejorando así la calidad de vida de sus socios y usuarios.

3.4 Visión de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A

Ser una Compañía de Taxis referente dentro y fuera del Cantón Chunchi, mediante la implementación de estrategias que permitan mejorar el servicio de transporte, cubriendo las necesidades de sus usuarios y la vez aportar al desarrollo económico tanto de sus socios como de la localidad.

3.5 Valores y principios corporativos de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A



Figura 2-3: Valores y principios corporativos de la Compañía de taxis

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

3.5.1 Responsabilidad

Cumpliendo con la normativa vigente de manera oportuna en el tiempo establecido, a fin de optimizar los recursos humanos y económicos de la compañía.

3.5.2 *Compromiso*

Llevando a cabo actividades acordadas en la compañía con el fin de cumplir las metas y objetivos planteados

3.5.3 *Honestidad*

Somos coherentes y transparentes en la toma de decisiones dentro y fuera de la compañía, garantizando las operaciones y la sostenibilidad.

3.5.4 *Respeto*

Respetamos la vida y la dignidad humana de nuestros socios y usuarios, buscando la mejor solución a las necesidades que les presentan y estableciendo reglas que permitan la sana convivencia con los ciudadanos.

3.5.5 *Profesionalidad*

Somos profesionales capacitados que aplican sus conocimientos con dedicación, conciencia y eficacia en todas actividades a desempeñar en la compañía

3.6 *Objetivos de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A*

3.6.1 *Objetivos con perspectiva financiera*

Incrementar los recursos económicos de la compañía mediante la implementación de sistemas financieros que permitan monitorear y controlar el avance de las metas plateadas, en base a la situación actual y futura.

3.6.2 *Objetivos con perspectiva de cliente*

Fidelizar a los actuales y futuros clientes a través de la prestación de un servicio personalizado, destacando la amabilidad, seguridad y eficiencia.

3.6.3 *Objetivos con perspectiva de desarrollo interno*

Automatizar procesos mediante el uso de herramientas tecnológicas que permitan tener un mejor control de los ingresos y gastos de la compañía para la toma de decisiones de inversión futuras.

3.6.4 *Objetivos con perspectiva de crecimiento y aprendizaje*

Incrementar el número de socios nuevos, con el fin de fortalecer la imagen de la compañía y aportar al desarrollo económico local, mediante la capacitación de sus miembros y asesoría de profesionales en finanzas, derecho o a fines.

3.7 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

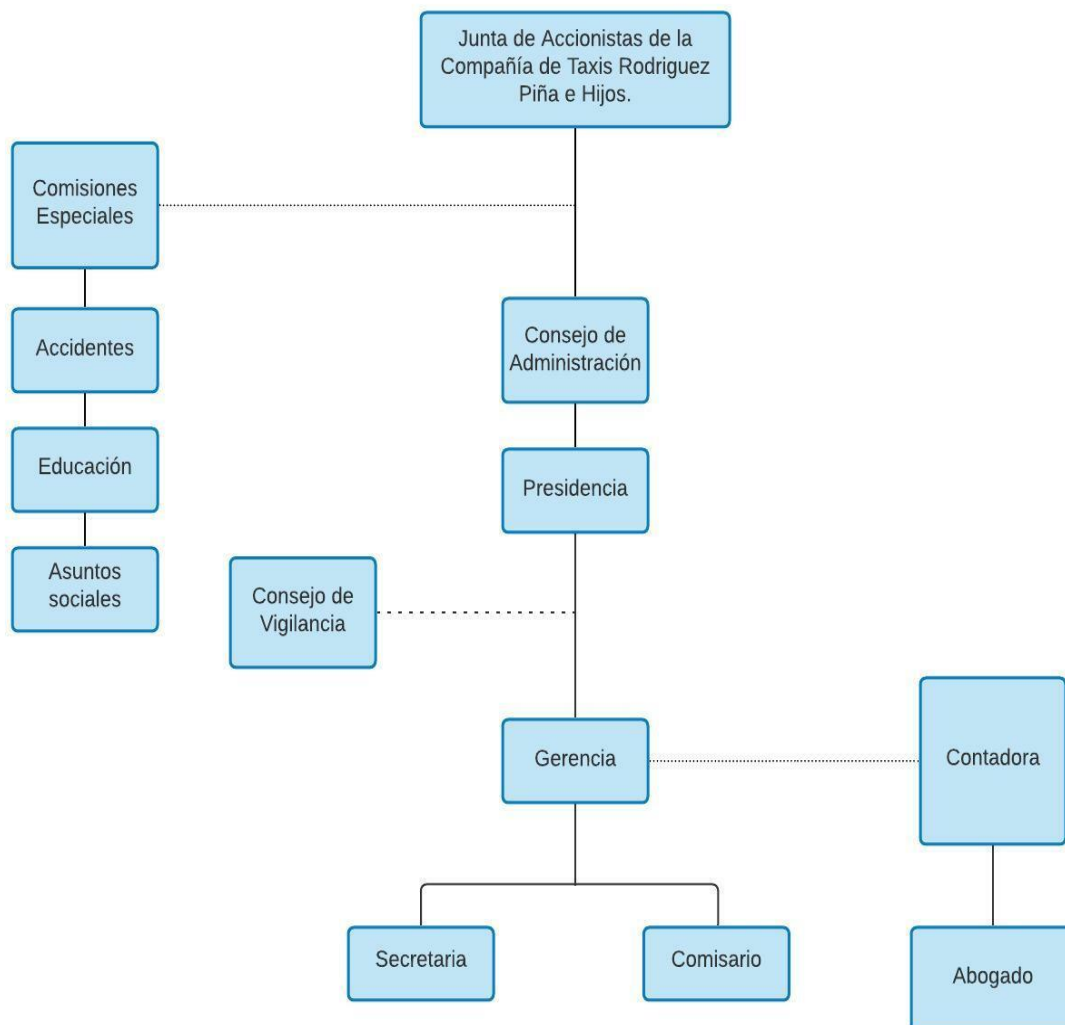


Figura 3-3: Organigrama Estructural de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Alex, 2021

3.8 Funciones específicas de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A

3.8.1 Junta de accionistas

Se encuentra conformado por todos los accionistas de la compañía, por lo que tienen los mismos derechos y obligaciones por cumplir. Sus funciones son:

- Elegir o remover a los miembros del Consejo de Vigilancia y Consejo de Administración
- Nombrar al presidente de la junta de accionistas
- Designar al comisario y secretaria
- Aprobar y reformar el reglamento interno de la compañía
- Autorizar la adquisición de bienes inmuebles, contratación de bienes o servicios.
- Aprobar o rechazar los informes financieros, informes de los consejos y de gerencia.
- De finir el valor y número mínimo de las aportaciones que deberán suscribir o pagar los socios
- Elegir o remover libremente al Revisor Fiscal y a su suplente.
- Decretar, conforme lo disponen la ley y los presentes estatutos, la distribución de utilidades, fijando el monto del dividendo y la forma y plazos de su pago
- Determinar el monto máximo para efectuar donaciones que apoyen causas destinadas a beneficiar a la comunidad o a sectores específicos de la misma.

3.8.2 Consejo de administración

Sus funciones son:

- Planificar y evaluar el funcionamiento de la compañía
- Proponer, aprobar o rechazar políticas y estrategias de trabajo
- Aprobar o rechazar las solicitudes de ingreso o retiro de socios
- Conocer e informar los informes emitidos por el Gerente
- Aplicar sanciones a los socios de acuerdo o lo establecido en el Reglamento Interno de la Compañía
- Nombrar al gerente y fijar el monto de su respectiva remuneración
- Aprobar actividades de capacitación, educación y bienestar social en base al presupuesto de la compañía

3.8.3 Consejo de vigilancia

Sus funciones son:

- Vigilar la contabilidad de la compañía de modo que esta se ajuste a las normas legales establecidas
- Controlar las actividades económicas de la compañía.
- Vigilar las decisiones y resoluciones del consejo de administración y del gerente
- Proponer, aprobar o rechazar el reglamento interno de la compañía
- Designar a los miembros del Consejo de Administración y Vigilancia
- Recibir y analizar las denuncias de los socios, siempre y cuando estas se encuentre debidamente fundamentadas sobre la violación de sus derechos para posteriormente formular las respectivas observaciones
- Presentar a la junta de accionistas un informe acerca de la razonabilidad de los estados financieros y su gestión dentro de la compañía
- Elegir o remover libremente al Revisor Fiscal y a su suplente.
- Informar sobre los riesgos que puedan afectar a la compañía al Consejo de Administración y Junta de Accionistas
- Solicitar al presidente socializar los puntos que consideren convenientes tratar en la orden del día de la próxima reunión entre socios.

3.8.4 Presidente

Sus funciones son:

- Convocar, presidir y orientar a junta general de accionistas a sus reuniones ordinarias y extraordinarias cuando juzgue necesario y conveniente
- Representar a la compañía ante los accionistas, terceros y ante toda clase de autoridad administrativa o jurisdiccional.
- Presidir todos los actos oficiales de la compañía
- Suscribir los cheques conjuntamente con el gerente, siempre y cuando este acorde al reglamento interno.
- Informar a los socios sobre la marcha de la compañía a través de la emisión de informes.
- Cumplir y hacer cumplir oportunamente los requisitos o exigencias legales que se relacionen con el funcionamiento y las actividades de la sociedad
- Dirimir con su voto a los empates en las votaciones de asamblea general.

- Suscribir las actas del consejo de administración y de asamblea general juntamente con el secretario.
- Dirigir las relaciones laborales de la compañía
- Nombrar y remover a los empleados de la sociedad, así como definir o ajustar los salarios.
- Autorizar a través de firma todos los documentos públicos y privados que deben otorgarse en el desarrollo de las actividades de interés de la compañía.
- Presentar en la junta de accionistas los balances financieros de la compañía y emitir los respectivos informes que le sean solicitados
- Las demás actividades que requieran para el correcto desempeño del cargo

3.8.5 Gerente

Sus funciones son:

- Realizar la planificación estratégica de las actividades de la compañía
- Presidir todos los actos oficiales de la compañía
- Dirigir las actividades en pro del cumplimiento de objetivos y metas de la compañía
- Ser el representante legal de la compañía
- Controlar y evaluar las diferentes actividades que se llevan a cabo dentro de la compañía
- Velar por el bienestar de sus socios como de la compañía
- Posicionar a la compañía dentro de un mercado específico
- Informar a los socios sobre la marcha de la compañía mediante la emisión de informes
- Implementar sistemas de control y políticas para la compañía

3.8.6 Comisario

Sus funciones son:

- Vigilar las actividades que se desarrollan en la compañía desde un punto de vista financiero y contable.
- Vigilar el correcto funcionamiento de compañía
- Exigir a los administradores la entrega de Estados Financieros
- Examinar al menos una vez cada tres meses los documentos de la compañía en los estados de caja y cartera
- Asistir con voz informativa en las juntas generales
- Solicitar informes a los administradores

- Revisar los Estados Financieros y presentar en la junta general un informe fundamentado sobre los mismos

3.8.7 *Secretaria*

Sus funciones son:

- Elaborar las respectivas actas de sesiones ordinarias y extraordinarios de los socios
- Registrar la asistencia de los socios en las sesiones organizadas por los directivos
- Elaborar informes y memorándums
- Atender requerimientos y reclamos de los socios y usuarios del servicio de transporte.
- Elaborar los cronogramas mensuales de los turnos de las unidades de transporte.
- Agendar citas y reuniones de la gerencia
- Archivar, custodiar y recuperar los documentos recibidos y elaborados en su dependencia
- Gestionar la correspondencia institucional
- Desempeñar actividades que le sean asignadas por la asamblea general o consejo de administración, siempre y cuando no violen las disponibles en la ley y el reglamento interno de la compañía

3.8.8 *Contadora*

Sus funciones son:

- Organizar una nómina de socios que conforman la compañía con el fin de mantener el orden de todos los socios.
- Supervisar la correcta y puntual recaudación del valor aportado por los socios
- Coordinar junto con el gerente y presidente el presupuesto anual destinado para la compañía
- Elaborar los Estados Financieros de la compañía
- Informar mediante informes a la junta de accionistas la situación económica de compañía
- Archivar, custodiar y recuperar los documentos recibidos y elaborados en su dependencia
- Realizar y validar las respectivas declaraciones de impuestos

3.8.9 Abogado

Sus funciones son:

- Negociar y elaborar todo tipo de contratos en beneficio de la compañía ya sean mercantiles, civiles y laborales
- Trazar estrategias en defensa de la compañía ante potenciales infracciones legales.
- Gestionar y realizar trámites legales ante organismos públicos, registros, notarias, entre otros
- Asesorar ante cualquier situación legal a los socios de la compañía siempre y cuando estos tengan relación con la misma

3.8.10 Comisiones especiales

Funciones de la Comisión de accidentes:

- Investigar las causas y las consecuencias de los accidentes en los que se encuentran comprometidos los vehículos de la compañía.
- Negociar acuerdos entre las partes afectadas de un accidente en base al informe respectivo del parte policial
- Colaborar en caso de encarcelación con el trámite de excarcelación de los socios o conductores y/o del vehículo de la compañía.
- Elaborar un informe al Consejo de Administración y Consejo de Vigilancia en caso de accidentes para proceder con la ayuda respectiva.

Funciones de la comisión de educación:

- Programar con los socios por menos una vez al año una capacitación acerca de atención al cliente y relaciones humanas
- Contribuir a la educación de los socios, manteniendo una buena información sobre temas económicos, sociales e imagen de la compañía mediante afiches, periódicos, folletos, entre otros

Funciones de la comisión de asuntos sociales:

- Revisar conjuntamente con el presidente y Gerente las solicitudes de ayuda social.
- Entregar los fondos destinados a ayuda social conjuntamente con el presidente y gerente a los socios que sean acreedores de la misma o a sus familias
- Procurar relacionar a todos los socios de la compañía para promover una sana convivencia entre socios.
- Proponer en el orden del día el análisis de temas sociales que podrían afectar a la compañía
- Realizar un cronograma junto con los socios sobre posibles actividades a realizar como festejos por el aniversario de la compañía o cualquier otro acto social en que deba intervenir la cooperativa

3.9 Análisis FODA

3.9.1 Matriz FODA

Tabla 13-3: Matriz FODA de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A

FORTALEZAS		DEBILIDADES	
F1	Los socios cuentan con una experiencia profesional de 15 años en el mercado	D1	No se realizan capacitaciones frecuentes a los socios
F2	Los índices de accidentes son bajos	D2	No se realiza una planificación estratégica
F3	Existe la socialización de los acontecimientos de la compañía	D3	No hay suficientes instrumentos de control interno.
F4	La compañía se encuentra legalmente constituida	D4	No existen políticas establecidas por parte de los socios
F5	Tiene una excelente ubicación estratégica	D5	Existen unidades que no se encuentran debidamente equipadas
F6	Es una compañía reconocida a nivel local	D6	Desconocimiento de las necesidades de los socios y clientes
OPORTUNIDADES		AMENAZAS	
O1	Adquisición de unidades de transporte modernas	A1	Incremento de taxis informales y compañías de taxis que brinden un mejor servicio
O2	Implementación de equipos tecnológicos para automatizar procesos y brindar seguridad	A2	Deslaves que provocan el cierre de las vías

O3	Incremento de turistas al Cerro Puñay	A3	Nuevas leyes y regulaciones de tránsito
O4	Economía del Cantón en crecimiento	A4	Aumento de los precios en los insumos para vehículos
O5	Fidelización de clientes	A5	Incremento de la delincuencia y robo de vehículos

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

3.9.2 Matriz MEFI

Tabla 14-3: Matriz MEFI de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A

FACTORES INTERNOS		PESO	CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA
DEBILIDADES		0,5		
D1	No se realizan capacitaciones frecuentes a los socios	0,07	1	0,07
D2	No se realiza una planificación estratégica	0,09	2	0,18
D3	No hay suficientes instrumentos de control interno.	0,08	2	0,16
D4	No existen políticas establecidas por parte de los socios	0,08	1	0,08
D5	Existen unidades que no se encuentran debidamente equipadas	0,09	2	0,18
D6	Desconocimiento de las necesidades de los socios y clientes	0,09	2	0,18
FORTALEZAS		0,5		
F1	Los socios cuentan con una experiencia profesional de 15 años en el mercado	0,09	3	0,27
F2	Los índices de accidentes son bajos	0,08	4	0,32
F3	Existe la socialización de los acontecimientos de la compañía	0,08	3	0,24
F4	La compañía se encuentra legalmente constituida	0,08	4	0,32
F5	Tiene una excelente ubicación estratégica	0,09	4	0,36
F6	Es una compañía reconocida a nivel local	0,08	4	0,32
TOTALES		1		2,68

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Interpretación: Al analizar los factores internos mediante la Matriz MEFI se pudo obtener como resultado un índice de 2,68 lo que significa que la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A está en las condiciones para afrontar el ambiente interno de la manera adecuada es decir utilizando sus fortalezas para enfrentar sus debilidades.

3.9.3 Matriz MEFE

Tabla 15-3: Matriz MEFE de la Compañía de taxis Rodríguez Piña e hijos S.A

FACTORES EXTERNOS		PESO	CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA
AMENAZAS		0,5		
A1	Incremento de taxis informales y compañías de taxis que brinden un mejor servicio	0,1	2	0,2
A2	Deslaves que provocan el cierre de las vías	0,1	1	0,1
A3	Nuevas leyes y regulaciones de tránsito	0,1	2	0,2
A4	Aumento de los precios en los insumos para vehículos	0,1	2	0,2
A5	Incremento de la delincuencia y robo de vehículos	0,1	1	0,1
OPORTUNIDADES		0,5		
O1	Adquisición de unidades de transporte modernas	0,1	3	0,3
O2	Implementación de equipos tecnológicos para automatizar procesos y brindar seguridad	0,1	4	0,4
O3	Incremento de turistas al Cerro Puñay	0,1	4	0,4
O4	Economía del Cantón en crecimiento	0,1	4	0,4
O5	Fidelización de clientes	0,1	4	0,4
TOTALES		1		2,7

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Interpretación: Al analizar los factores externos mediante la Matriz MEFE se pudo obtener como resultado un índice de 2,7 lo que significa que la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A está en condiciones para afrontar el entorno de manera adecuada, utilizando las oportunidades para mitigar las amenazas

O5	Fidelización de clientes		
AMENAZAS		ESTRATEGIA FA (Defensiva)	ESTRATEGIA DA (Supervivencia)
A1	Incremento de taxis informales y compañías de taxis que brinden un mejor servicio	A4, F3 Establecer puntos de compra específicos de insumos para los vehículos con el fin de realizar compras al por mayor y a menor precio A1, F4 Realizar convenios con aplicaciones tecnológicas como Taxi Driver. A5, F2 Destinar un presupuesto para un seguro de robo, accidentes e implementación de un localizador GPS.	A4, D5 Realizar una revisión de las unidades de transporte con el fin de elaborar una lista de los implementos faltantes y proceder a una sola compra. A3, D4. Establecer políticas internas con el fin de mitigar el riesgo legal A1, D6 Implementación de una oficina o central, a la cual pueden llamar los socios o usuarios y atender reclamos o sugerencias en cualquier hora del día.
A2	Deslaves que provocan el cierre de las vías		
A3	Nuevas leyes y regulaciones de tránsito		
A4	Aumento de los precios en los insumos para vehículos		
A5	Incremento de la delincuencia y robo de vehículos		

Fuente: investigación de Campo

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

3.10 Estados Financieros

3.10.1 Estado De Situación Financiera Periodo 2019

Tabla 17-3: Estado De Situación Financiera del periodo 2019

Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A			
Estado De Situación Financiera			
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019			

ACTIVO		PASIVO	
Activos Corrientes	3189,56	Pasivo Corriente	451,28
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3189,56	Otros Pasivos Corrientes	451,28
Activos No Corrientes	2686,63	Pasivo No Corriente	0,00
Propiedades Planta y Equipo	0,00	Total, Pasivo	451,28
Terreno	1031,71	PATRIMONIO	5424,91
Muebles y enseres	4400,00	Capital Suscrito	750
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo	2745,08	Aportes de socios,	4225,76
		Reserva Legal	525,96
		Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	1531,26
		Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	-1839,78
		Superávit de Evaluación Acumulado	231,71
Total, Activo	5876,19	Total, Pasivo +Patrimonio	5876,19

Fuente: Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

3.10.2 Estado De Situación Financiera Periodo 2020

Tabla 18-2: Estado De Situación Financiera del periodo 2020

La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A	
Estado De Situación Financiera	
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019	

ACTIVO		PASIVO	
Activos Corrientes	3827,9	Pasivo Corriente	15,46
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3636,65	Cuentas y Documentos por pagar	15,46
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	150,00	Total, Pasivo	15,46
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	20,00	PATRIMONIO	4893,79
Activos por impuestos corrientes	21,25	Capital Suscrito	1500,00
Activos No Corrientes	1081,35	Reserva Legal	204,21
Propiedades, Planta y Equipo	1031,71	Utilidades acumuladas del ejercicio anteriores	4134,83
Plantas Productoras (Agricultura)	500,00	(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	2342,37
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo	450,36	Utilidad del ejercicio	1165,41
		Superávit De Revaluación Acumulado	231,71
Total Activo	4909,25	Total, Pasivo + Patrimonio	4909,25

Fuente: Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

3.10.3 Estado de Resultados Periodo 2019

Tabla 19-3: Estado De Resultados Integral del periodo 2019

La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A	
Estado De Resultados Integral	
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019	
INGRESOS	2940,27
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0,00
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	0,00
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	2940,27

INGRESOS FINANCIEROS	80,27
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	80,27
Otros	2860,00
COSTOS Y GASTOS	4780,05
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	2812,03
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	427,50
Honorarios profesionales y dietas	2006,66
Otros	377,87
GASTOS POR DEPRECIACIONES	440,04
Del costo histórico de propiedades, planta y equipo No acelerada	440,04
OTROS GASTOS	1326,48
Promoción y publicidad	7,00
Transporte	0,00
Consumo de combustibles y lubricantes	0,00
Gastos de Gestión	616,00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	37,99
Mantenimiento y reparaciones	0,00
Impuestos, contribuciones y otros	665,49
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS. ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES	183,86
IVA que se carga al costo o gasto	0,00
Servicios públicos	183,86
Otros	0,00
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	17,64
Arrendamiento mercantil	17,64
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-1839,78

Fuente: Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

3.10.4 Estado de Resultados Periodo 2020

Tabla 20-3: Estado De Resultados Integral del periodo 2020

La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A	
Estado De Resultados Integral	
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020	
INGRESOS	3908,22
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3840,00
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	3840,00
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	68,22
INGRESOS FINANCIEROS	68,22
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	68,22
COSTOS Y GASTOS	2742,81
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	1197,42
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	483,11
Honorarios profesionales y dietas	714,31
GASTOS POR DEPRECIACIONES	50,04
Del costo histórico de propiedades, planta y equipo No acelerada	50,04
OTROS GASTOS	813,07
Transporte	6,96
Consumo de combustibles y lubricantes	37,50
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	84,04
Mantenimiento y reparaciones	15,54
Impuestos, contribuciones y otros	669,03
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS. ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES	669,88
IVA que se carga al costo o gasto	198,93
Servicios públicos	163,80
Otros	307,15
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	12,40
Arrendamiento mercantil	12,40
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1165,41

Fuente: Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

3.11 Análisis Vertical

3.11.1 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

Tabla 21-3: Análisis Vertical del Estado De Situación Financiera

.La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A				
Estado De Situación Financiera				
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019				
	2019	2020	Análisis Vertical	
			2019	2020
ACTIVO				
Activos Corrientes	3189,56	3827,90	54,28%	77,97%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3189,56	3636,65	54,28%	74,08%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	0,00	150,00	0,00%	3,06%
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	0,00	20,00	0,00%	0,41%
Activos por impuestos corrientes	0,00	21,25	0,00%	0,43%
Activos No Corrientes	2686,63	1081,35	45,72%	22,03%
Propiedades Planta y Equipo	0,00	1031,71	0,00%	21,02%
Plantas Productoras (Agricultura)	0,00	500,00	0,00%	10,18%
Terreno	1031,71	0,00	17,56%	0,00%
Muebles y enseres	4400,00	0,00	74,88%	0,00%
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo	2745,08	450,36	46,72%	9,17%
Total, Activo	5876,19	4909,25	100,00%	100,00%
PASIVO			0,00%	0,00%
Pasivo Corriente	451,28	15,46	7,68%	0,31%
Cuentas y Documentos por pagar	0,00	15,46	0,00%	0,31%
Otros Pasivos Corrientes	451,28	0,00	7,68%	0,00%
Pasivo No Corriente	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total, Pasivo	451,28	15,46	7,68%	0,31%
PATRIMONIO	5424,91	4893,79	92,32%	99,69%
Capital Suscrito	750,00	1500,00	12,76%	30,55%
Aportes de socios,	4225,76	0,00	71,91%	0,00%
Reserva Legal	525,96	204,21	8,95%	4,16%
Utilidades acumuladas del ejercicio anteriores	0,00	4134,83	0,00%	84,23%
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	1531,26	-2342,37	26,06%	-47,71%
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	-1839,78	1165,41	-31,31%	23,74%

Superávit de Evaluación Acumulado	231,71	231,71	3,94%	4,72%
Total Pasivo +Patrimonio	5876,19	4909,25	100,00%	100,00%

Fuente: Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

Análisis

El propósito de realizar el análisis vertical y horizontal es evaluar y conocer si las decisiones que se tomaron fueron las más acertadas enfocados a los porcentajes calculados en los estados financieros en el periodo 2019 y 2020.

Al efectuar el análisis vertical se logró determinar los siguientes resultados:

Tabla 22-3: Análisis Vertical de Activos

	2019	2020	Análisis Vertical	
			2019	2020
ACTIVO				
Activos Corrientes	3189,56	3827,90	54,28%	77,97%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3189,56	3636,65	54,28%	74,08%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	0,00	150,00	0,00%	3,06%
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	0,00	20,00	0,00%	0,41%
Activos por impuestos corrientes	0,00	21,25	0,00%	0,43%
Activos No Corrientes	2686,63	1081,35	45,72%	22,03%
Propiedades Planta y Equipo	0,00	1031,71	0,00%	21,02%
Plantas Productoras (Agricultura)	0,00	500,00	0,00%	10,18%
Terreno	1031,71	0,00	17,56%	0,00%
Muebles y enseres	4400,00	0,00	74,88%	0,00%
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo	2745,08	450,36	46,72%	9,17%
Total Activo	5876,19	4909,25	100,00%	100,00%

Fuente: Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

Al tomar el Activo del Estado de Situación Financiera en el periodo 2019-2020 se presenta para el año 2019 que el Activo Corriente tiene 54.28% y para el año 2020 un 65,14% del Activo Total, en el cual denota que ciertas cuentas necesitan una mayor atención.

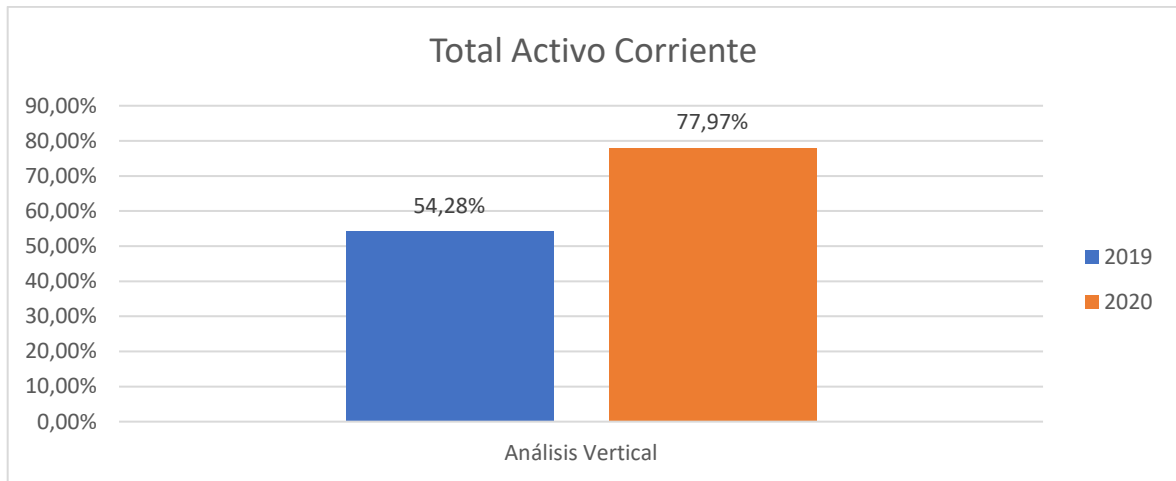


Gráfico 11-3: Análisis Vertical del Activo Corriente

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

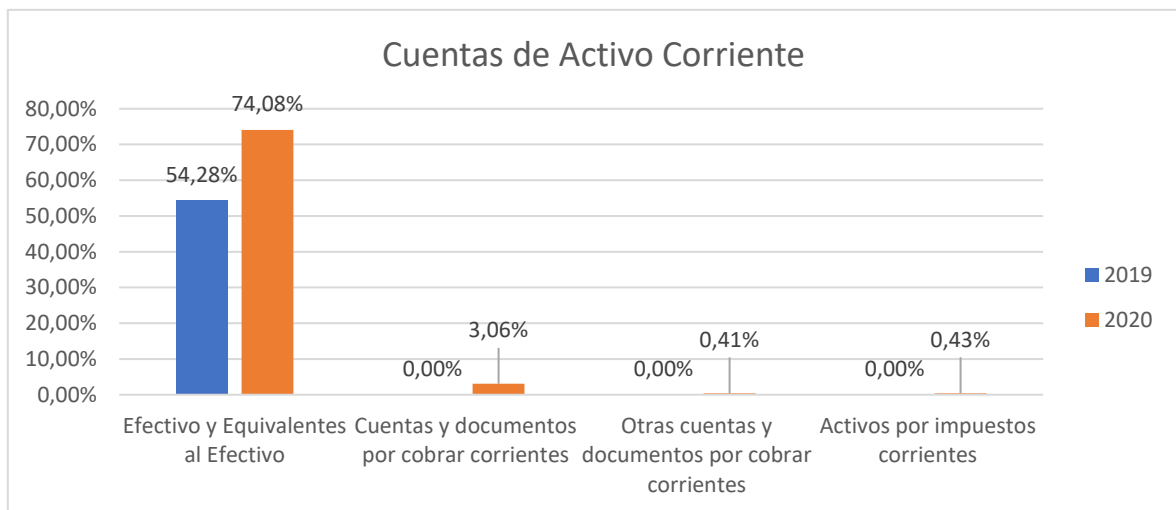


Gráfico 12-3: Análisis Vertical de las cuentas del Activo Corriente

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Al momento de analizar el Activo Corriente en el año 2019 el 54,28% corresponden al Efectivo y Equivalentes al Efectivo y un 65,14% al periodo 2020, es decir que en el periodo 2020 tuvo un mayor porcentaje este resultado se da por lo que de acuerdo al giro del negocio La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A no maneja montos altos de dinero en efectivo; en relación con las cuentas

y documentos por cobrar, y activos en 2019 no se tiene porcentajes en los cuales haya participación de las cuentas, en el año 2020 denota una pequeña participación por parte de estas cuentas

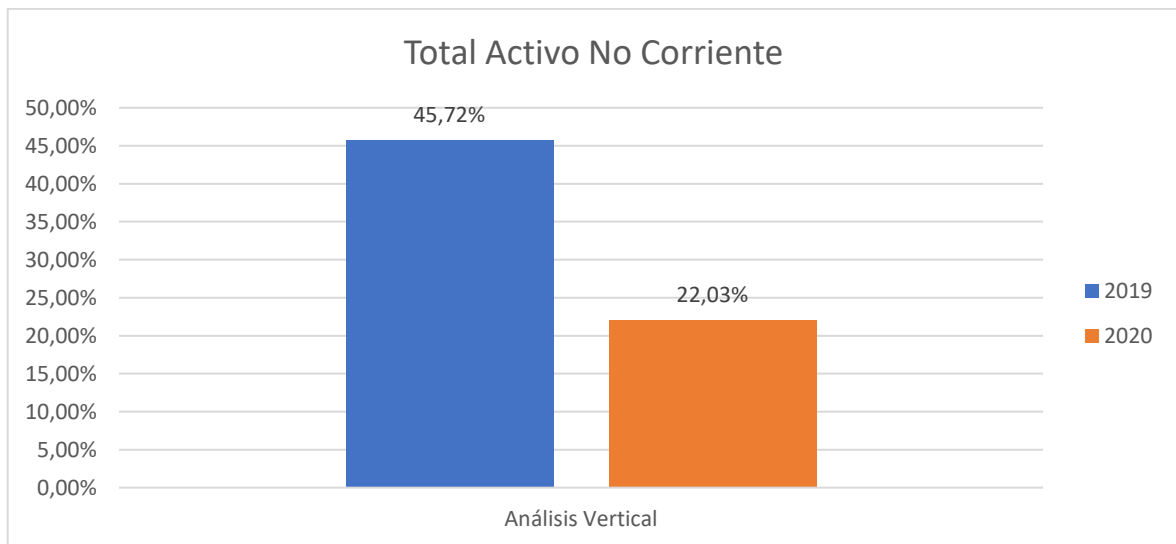


Gráfico 13-3: Análisis Vertical del Activo No Corriente

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

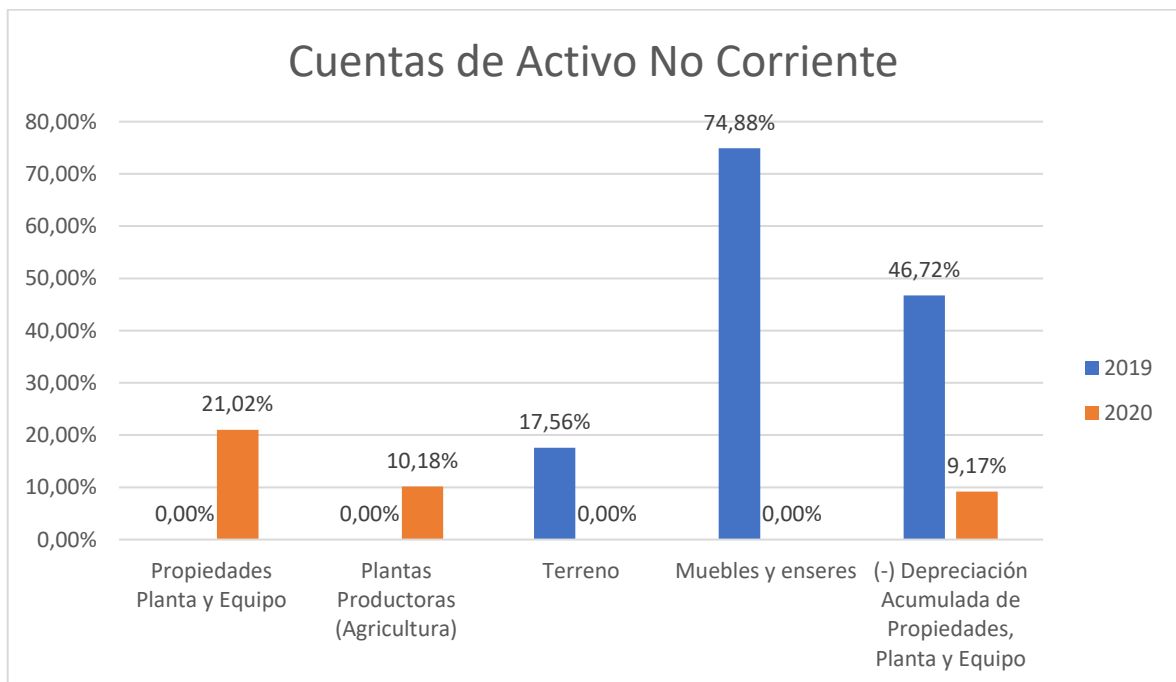


Gráfico 14-3: Análisis Vertical de las cuentas del Activo No Corriente

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

En cuanto a los Activos No Corrientes en el año 2019 se tiene mayor participación de la cuenta muebles y enseres con 74.88% , y su depreciación con el 46.72% la cuenta terrenos con el 17,56 %, en el año 2020 se refleja una participación 22.03% y esto por la cuenta de Propiedades Planta y Equipo el cual tiene 21.02% .

Tabla 23-3: Análisis Vertical del Pasivo

PASIVO				
Pasivo Corriente	451,28	15,46	7,68%	0,31%
Cuentas y Documentos por pagar	0,00	15,46	0,00%	0,31%
Otros Pasivos Corrientes	451,28	0,00	7,68%	0,00%
Pasivo No Corriente	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total Pasivo	451,28	15,46	7,68%	0,31%

Fuente: Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

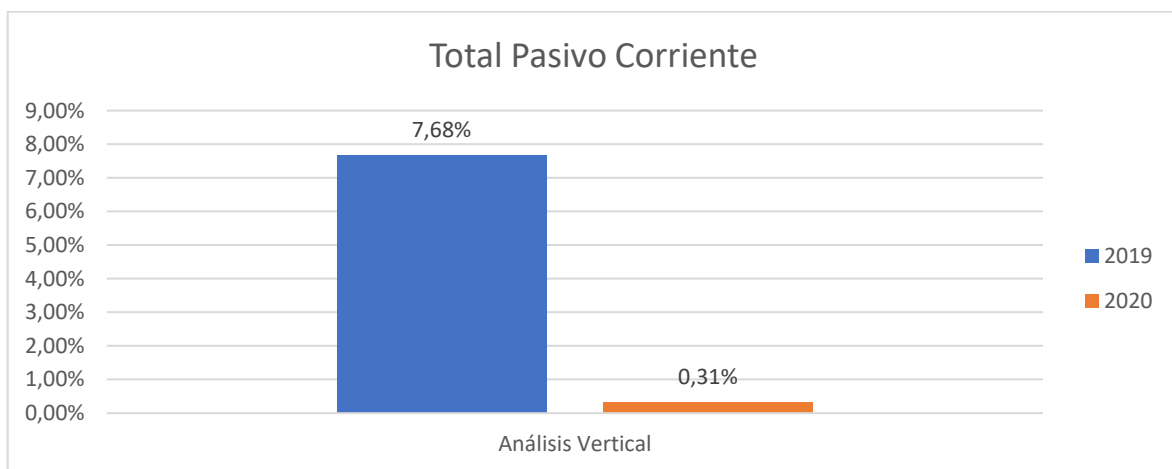


Gráfico 15-3: Análisis Vertical del Total Pasivo Corriente

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

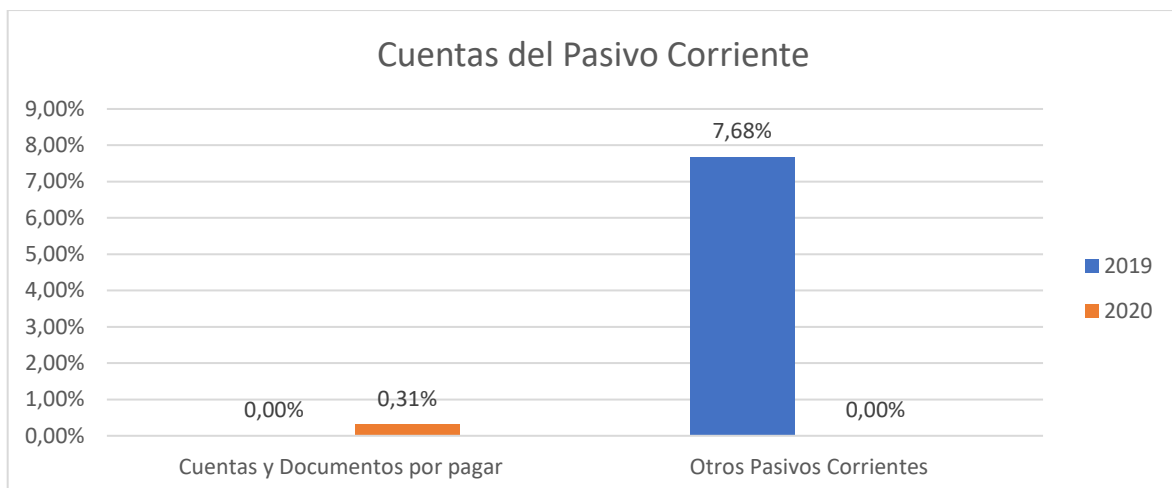


Gráfico 16-3: Análisis Vertical de las cuentas del Pasivo Corriente

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

En cuanto al Pasivo en el periodo 2019 se tiene en otros pasivos corrientes 7.68% y en 2020 0.31% en el cual se deduce que existe poca participación de los pasivos lo cual nos indica que, en relación con el activo, existe más liquidez en los 2 periodos.

Tabla 24-3: Análisis Vertical del Total Patrimonio

PATRIMONIO	5424,91	4893,79	92,32%	99,69%
Capital Suscrito	750,00	1500,00	12,76%	30,55%
Aportes de socios,	4225,76	0,00	71,91%	0,00%
Reserva Legal	525,96	204,21	8,95%	4,16%
Utilidades acumuladas del ejercicio anteriores	0,00	4134,83	0,00%	84,23%
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	1531,26	-2342,37	26,06%	-47,71%
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	-1839,78	1165,41	-31,31%	23,74%
Superávit de Evaluación Acumulado	231,71	231,71	3,94%	4,72%
Total Pasivo +Patrimonio	5876,19	4909,25	100,00%	100,00%

Fuente: Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

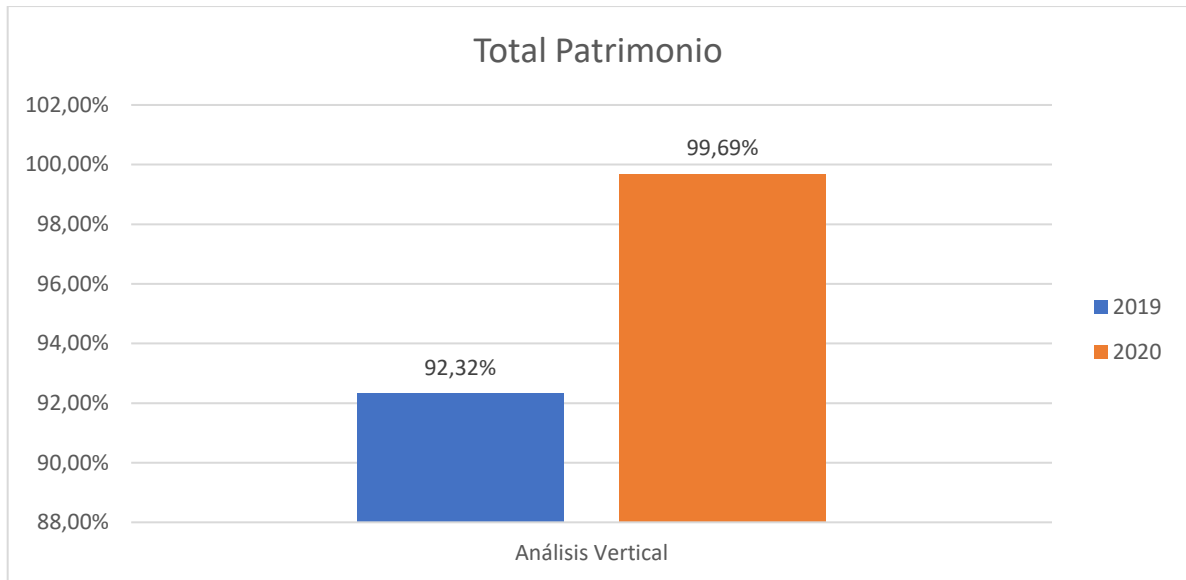


Gráfico 17-3: Análisis Vertical del Total Patrimonio

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

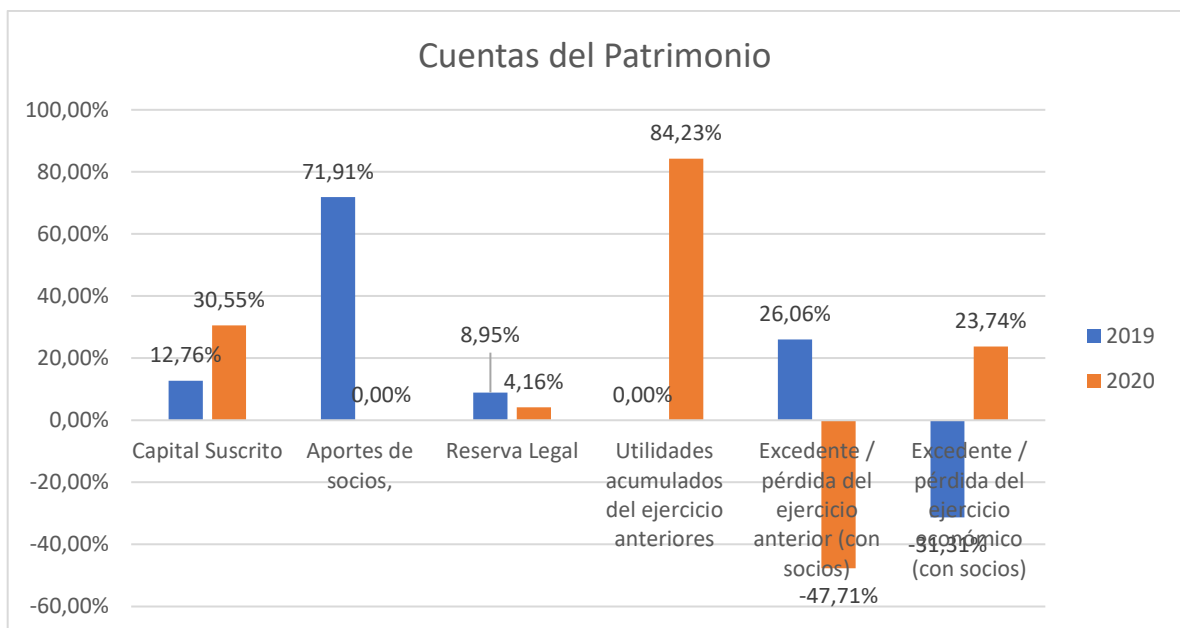


Gráfico 18-3: Análisis Vertical del Total Patrimonio

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

En el Patrimonio en el periodo del año 2019 se refleja mayor participación en los aportes de socios lo cual tiene un 71,91% y en 2020 un 84,23% en la acumulación de sus utilidades.

3.11.2 Análisis Vertical Estado de Resultado Integral

Tabla 25-3: Análisis Vertical Estado de Resultado Integral periodo 2019-2020

	2019	2020	Análisis Vertical	
			2019	2020
INGRESOS	2940,27	3908,22	100,00%	100,00%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0,00	3840,00	0,00%	98,25%
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	0,00	3840	0,00%	98,25%
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	2940,27	68,22	100,00%	1,75%
INGRESOS FINANCIEROS	80,27	68,22	2,73%	1,75%
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	80,27	68,22	2,73%	1,75%
Otros	2860,00	0	97,27%	0,00%
COSTOS Y GASTOS	4780,05	2742,81	162,57%	70,18%
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	2812,03	1197,42	95,64%	30,64%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	427,50	483,11	14,54%	12,36%
Honorarios profesionales y dietas	2006,66	714,31	68,25%	18,28%
Otros	377,87	0	12,85%	0,00%
GASTOS POR DEPRECIACIONES	440,04	50,04	14,97%	1,28%
Del costo histórico de propiedades, planta y equipo No acelerada	440,04	50,04	14,97%	1,28%
OTROS GASTOS	1326,48	813,07	45,11%	20,80%
Promoción y publicidad	7,00	0	0,24%	0,00%
Transporte	0,00	6,96	0,00%	0,18%
Consumo de combustibles y lubricantes	0,00	37,5	0,00%	0,96%
Gastos de Gestión	616,00	0	20,95%	0,00%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	37,99	84,04	1,29%	2,15%
Mantenimiento y reparaciones	0,00	15,54	0,00%	0,40%
Impuestos, contribuciones y otros	665,49	669,03	22,63%	17,12%
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS. ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES	183,86	669,88	6,25%	17,14%
IVA que se carga al costo o gasto	0,00	198,93	0,00%	5,09%
Servicios públicos	183,86	163,8	6,25%	4,19%
Otros	0,00	307,15	0,00%	7,86%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	17,64	12,40	0,60%	0,32%
Arrendamiento mercantil	17,64	12,4	0,60%	0,32%

UTILIDAD DEL EJERCICIO	-1839,78	1165,41	-62,57%	29,82%
------------------------	----------	---------	---------	--------

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

3.12 Análisis Horizontal

3.12.1 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

Tabla 26-3: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera del periodo 2019-2020

La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A				
Estado De Situación Financiera				
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019				
	2019	2020	Análisis Horizontal	
			Variable Abs.	Variable Rel.
ACTIVO				
Activos Corrientes	3189,56	3827,90	638,34	20,01%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3189,56	3636,65	447,09	14,02%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	0,00	150,00	150,00	0,00%
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	0,00	20,00	20,00	0,00%
Activos por impuestos corrientes	0,00	21,25	21,25	0,00%
Activos No Corrientes	2686,63	1081,35	-1605,28	-59,75%
Propiedades Planta y Equipo	0,00	1031,71	1031,71	0,00%
Plantas Productoras (Agricultura)	0,00	500,00	500,00	0,00%
Terreno	1031,71	0,00	-1031,71	-100,00%
Muebles y enseres	4400,00	0,00	-4400,00	-100,00%
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo	2745,08	450,36	-2294,72	-83,59%
Total Activo	5876,19	4909,25	-966,94	-16,46%
PASIVO			0,00	0,00%
Pasivo Corriente	451,28	15,46	-435,82	-96,57%
Cuentas y Documentos por pagar	0,00	15,46	15,46	0,00%
Otros Pasivos Corrientes	451,28	0,00	-451,28	-100,00%
Pasivo No Corriente	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Pasivo	451,28	15,46	-435,82	-96,57%
PATRIMONIO	5424,91	4893,79	-531,12	-9,79%
Capital Suscrito	750,00	1500,00	750,00	100,00%
Aportes de socios,	4225,76	0,00	-4225,76	-100,00%

Reserva Legal	525,96	204,21	-321,75	-61,17%
Utilidades acumuladas del ejercicio anteriores	0,00	4134,83	4134,83	0,00%
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	1531,26	-2342,37	-3873,63	-252,97%
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	-1839,78	1165,41	3005,19	-163,35%
Superávit de Evaluación Acumulado	231,71	231,71	0,00	0,00%
Total Pasivo +Patrimonio	5876,19	4909,25	-966,94	-16,46%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

Tabla 27-3: Análisis Horizontal de Activo Corriente

	2019	2020	Análisis Horizontal	
			Variable Absoluta	Variable Relativa
Activo Corriente	3189,56	3827,9	638,34	20,01%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3189,56	3636,65	447,09	14,02%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	0	150	150,00	0,00%
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	0	20	20,00	0,00%
Activos por impuestos corrientes	0	21,25	21,25	0,00%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021.

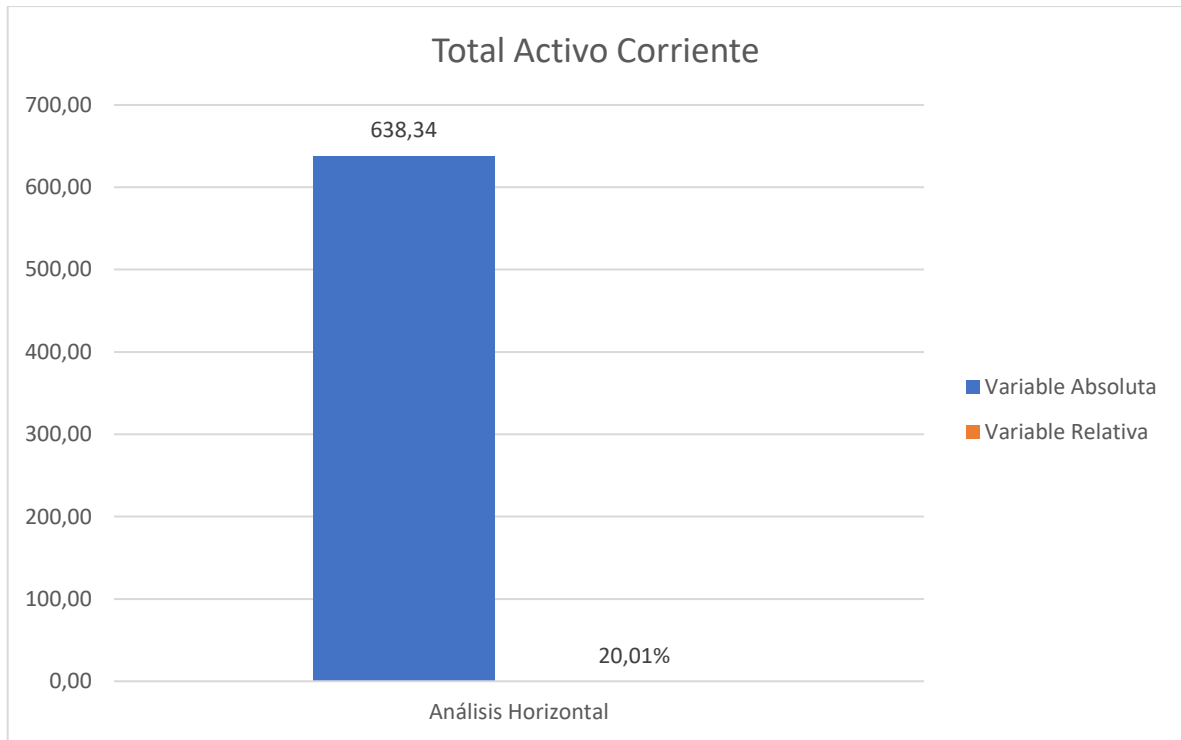


Gráfico 19-3: Análisis Horizontal de Activo Corriente

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

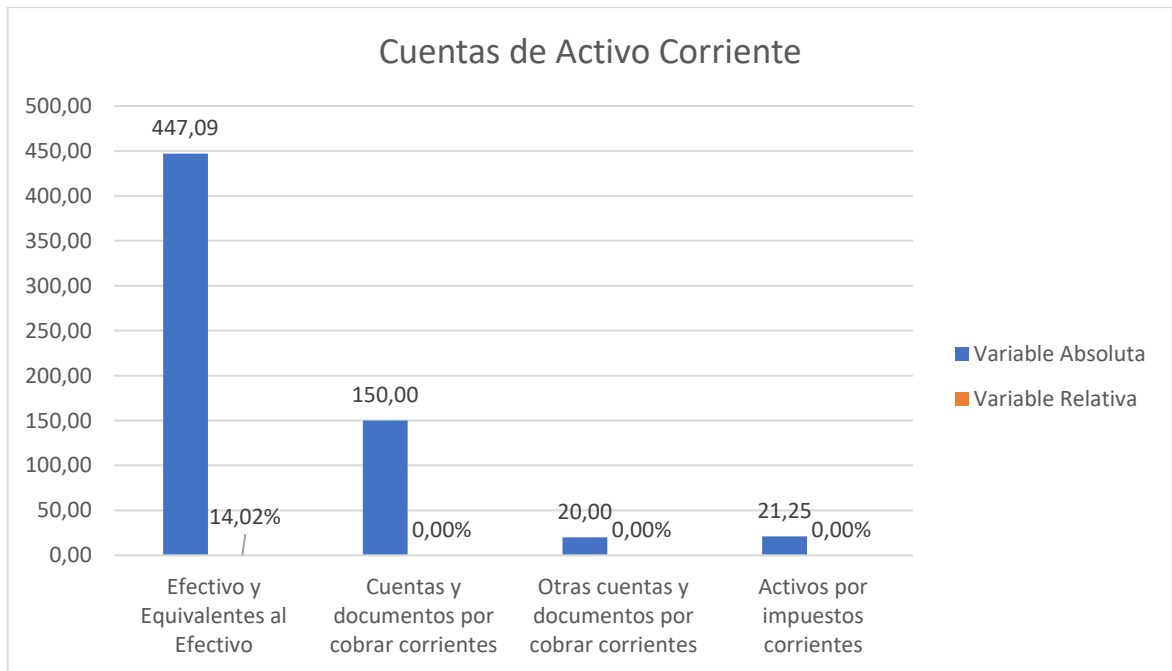


Gráfico 20-3: Análisis Horizontal de Activo Corriente

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Análisis:

El Activo Corriente tiene un crecimiento de 638,34 en relación al año del 2019 y 2020 teniendo un crecimiento porcentual de 20,01%, en el cual se ve reflejado un alto crecimiento en el Efectivo y equivalente al efectivo teniendo un 447,09 y un crecimiento de 14,02 puntos porcentuales en comparación con otras cuentas, no han tenido crecimiento en su participación

Tabla 28-3: Análisis Horizontal de Activo No Corriente

	2019	2020	Análisis Horizontal	
			Variable Absoluta	Variable Relativa
Activo No Corriente	2686,63	1081,35	-1605,28	-59,75%
Propiedades Planta y Equipo	0	1031,71	1031,71	0,00%
Plantas Productoras (Agricultura)	0	500	500,00	0,00%
Terreno	1031,71	0	-1031,71	-100,00%
Muebles y enseres	4400	0	-4400,00	-100,00%
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo	2745,08	450,36	-2294,72	-83,59%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

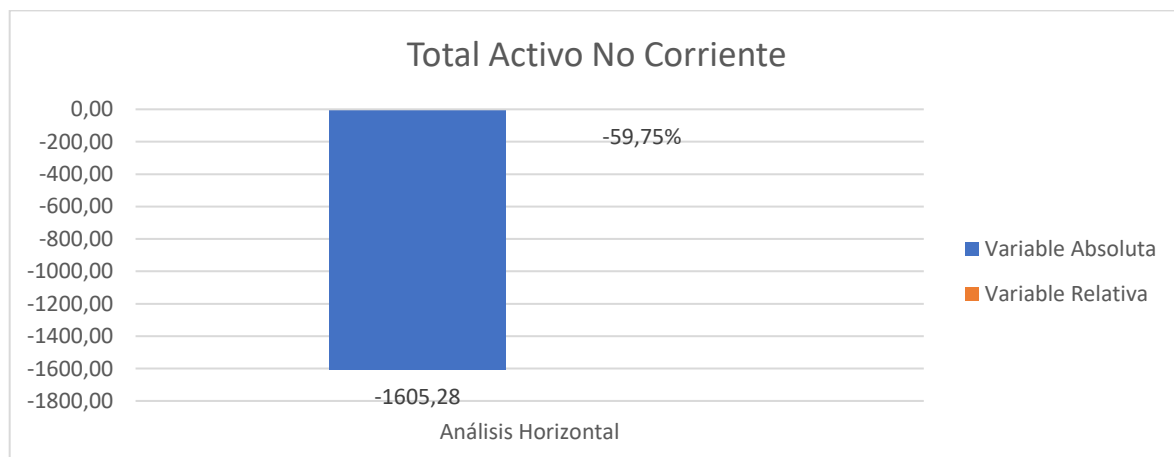


Gráfico 21-3: Análisis Horizontal de Activo No Corriente

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

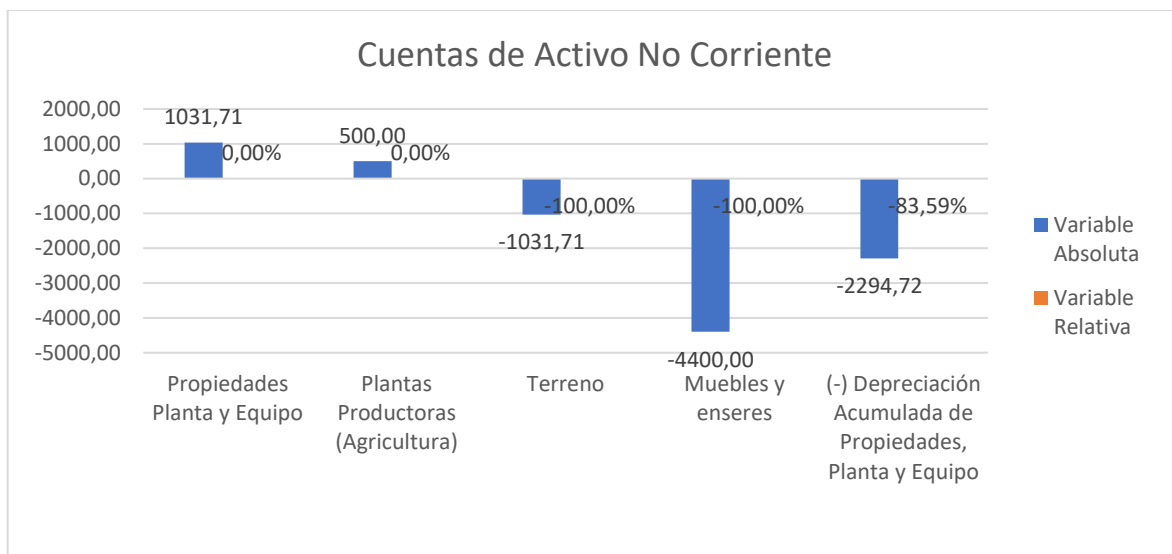


Gráfico 22-3: Análisis Horizontal de las cuentas de Activo No Corriente

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Análisis:

Para el Activo no corriente se tiene un decrecimiento de -1605,28 teniendo un -59,75% de baja, lo cual se observa detalladamente en las cuentas que se ha tenido una mayor participación de la cuenta muebles y enseres teniendo un 100% de caída, en los muebles y enseres de un -33.59% en cual se puede apreciar en los cálculos de la variable relativa que se ha tenido menos adquisiciones de muebles y enseres en comparación al año 2019.

Tabla 29-3: Análisis Horizontal de Pasivo Corriente

	2019	2020	Análisis Horizontal	
			Variable Absoluta	Variable Relativa
Pasivo Corriente	451,28	15,46	-435,82	-96,57%
Cuentas y Documentos por pagar	0	15,46	15,46	0,00%
Otros Pasivos Corrientes	451,28	0	-451,28	-100,00%
Pasivo No Corriente	0	0	0	0%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

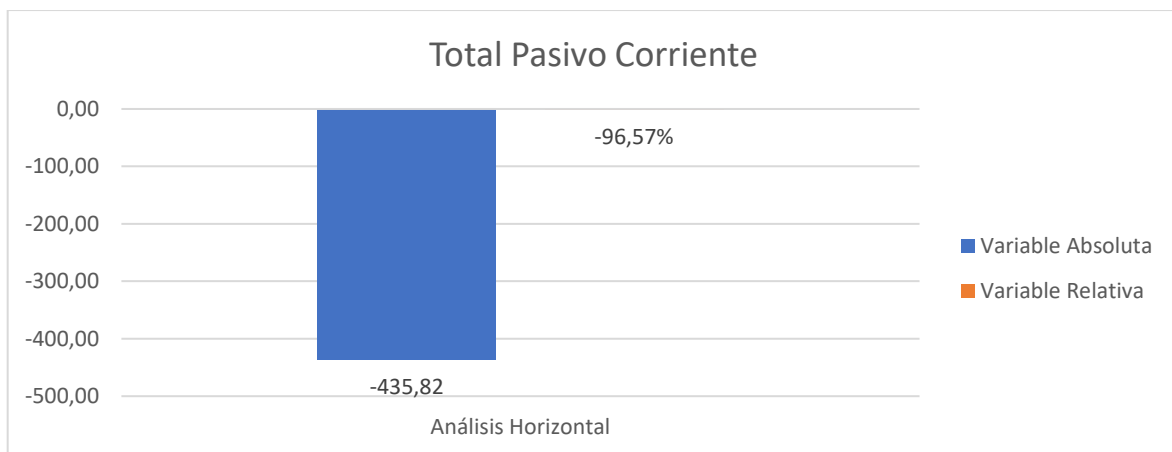


Gráfico 23-3: Análisis Horizontal de Pasivo Corriente

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

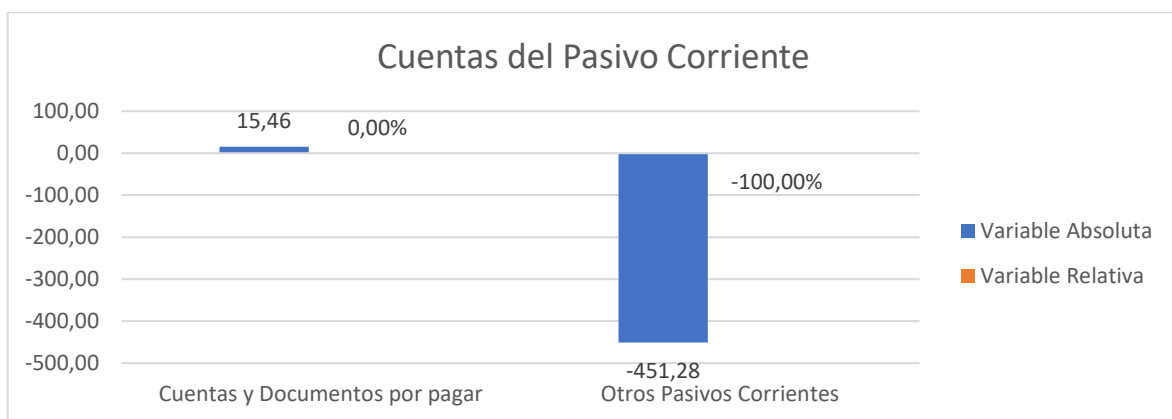


Gráfico 24-3: Análisis Horizontal de las cuentas de Pasivo Corriente

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

De acuerdo a los cálculos aplicados de la variable absoluta y variable relativa se tiene que el Total pasivo corriente ha tenido un decrecimiento de -435,82, siendo un -96,57% de participación del total pasivo, y en otros pasivo corrientes un - 100% teniendo un valor de -451.28 , es decir que la compañía tiene menos obligaciones con terceros.

Tabla 30-3: Análisis Horizontal del Patrimonio

	2019	2020	Análisis Horizontal	
			Variable Absoluta	Variable Relativa
Patrimonio	5424,91	4893,79	-531,12	-9,79%
Capital Suscrito	750	1500	750,00	100,00%
Aportes de socios,	4225,76	0	-4225,76	-100,00%
Reserva Legal	525,96	204,21	-321,75	-61,17%
Utilidades acumulados del ejercicio anteriores	0	4134,83	4134,83	0,00%
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	1531,26	-2342,37	-3873,63	-252,97%
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	-1839,78	1165,41	3005,19	-163,35%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

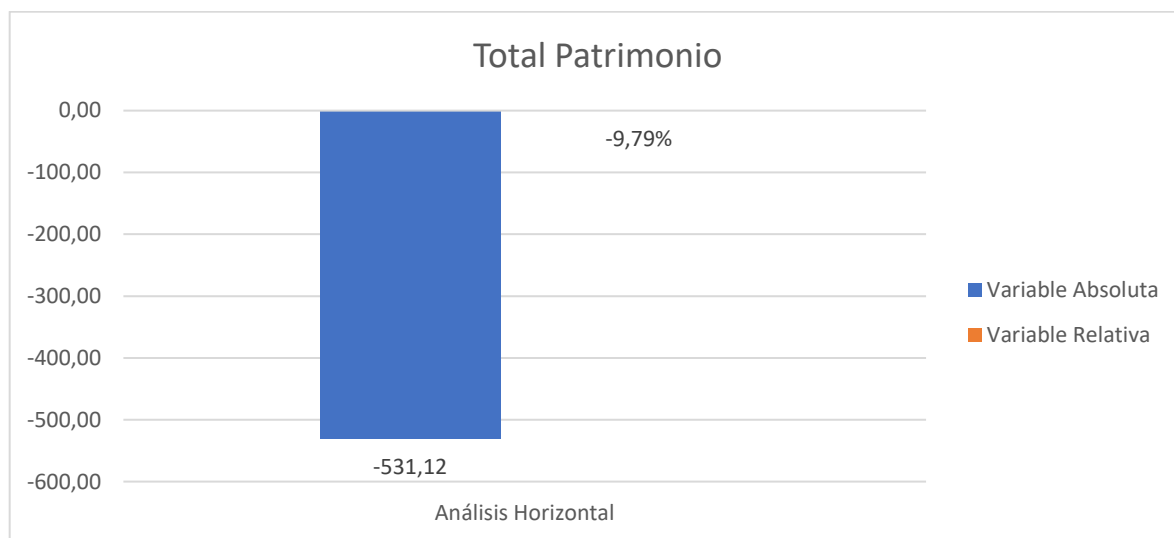


Gráfico 25-3: Análisis Horizontal del Patrimonio

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

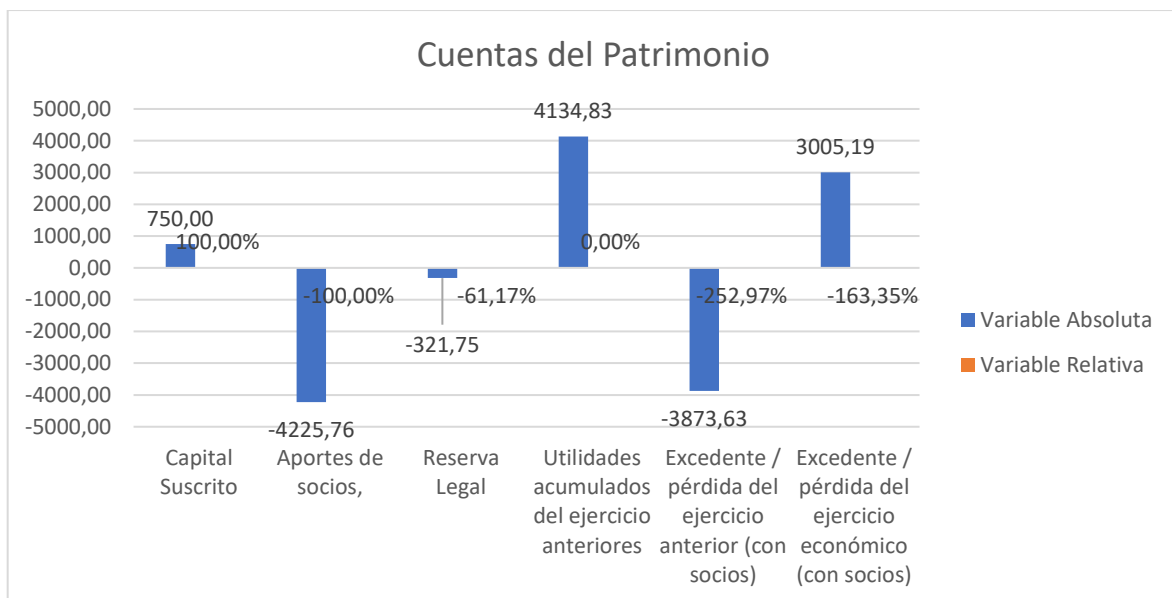


Gráfico 26-3: Análisis Horizontal del Patrimonio

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Análisis:

En cuanto a la variación del total patrimonio se tiene que existe un -531,12 siendo un -9,79% lo que es una comparación del año 2019 y 2020 , teniendo que la cuenta Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios) es la que en mayor proporción ha tenido participación, y la que mayor participación ha tenido es el capital suscrito con un 100% aumento su participación de 750 en relación al periodo de investigación.

3.12.2 Análisis Horizontal del Estado de Resultados Integral

Tabla 31-3: Análisis Horizontal del Estado de Resultados Integral del periodo 2019-2020

La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A				
Estado De Resultados Integral				
	2019	2020	Análisis Horizontal	
			Variable Abs.	Variable Rel.
INGRESOS	2940,27	3908,22	967,95	32,92%

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0,00	3840,00	3840,00	0,00%
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	0,00	3840	3840,00	0,00%
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	2940,27	68,22	-2872,05	-97,68%
INGRESOS FINANCIEROS	80,27	68,22	-12,05	-15,01%
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	80,27	68,22	-12,05	-15,01%
Otros	2860,00	0	-2860,00	-100,00%
COSTOS Y GASTOS	4780,05	2742,81	-2037,24	-42,62%
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	2812,03	1197,42	-1614,61	-57,42%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	427,50	483,11	55,61	13,01%
Honorarios profesionales y dietas	2006,66	714,31	-1292,35	-64,40%
Otros	377,87	0	-377,87	-100,00%
GASTOS POR DEPRECIACIONES	440,04	50,04	-390,00	-88,63%
Del costo histórico de propiedades, planta y equipo No acelerada	440,04	50,04	-390,00	-88,63%
OTROS GASTOS	1326,48	813,07	-513,41	-38,70%
Promoción y publicidad	7,00	0	-7,00	-100,00%
Transporte	0,00	6,96	6,96	0,00%
Consumo de combustibles y lubricantes	0,00	37,5	37,50	0,00%
Gastos de Gestión	616,00	0	-616,00	-100,00%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	37,99	84,04	46,05	121,22%
Mantenimiento y reparaciones	0,00	15,54	15,54	0,00%
Impuestos, contribuciones y otros	665,49	669,03	3,54	0,53%
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS. ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES	183,86	669,88	486,02	264,34%
IVA que se carga al costo o gasto	0,00	198,93	198,93	0,00%
Servicios públicos	183,86	163,8	-20,06	-10,91%
Otros	0,00	307,15	307,15	0,00%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	17,64	12,40	-5,24	-29,71%
Arrendamiento mercantil	17,64	12,4	-5,24	-29,71%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-1839,78	1165,41	3005,19	-163,35%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

3. 17 Indicadores Financieros

Tabla 32-3: Cálculo de Razón Corriente

I. LIQUIDEZ					
Indicador Financiero	Fórmula	Cálculo del Indicador Financiero			
		2019		2020	
Razón Corriente					
	Activo Corriente	\$	3.189,56	\$	3.827,90
	Pasivo Corriente	\$	451,28	\$	15,46
			= 7,07		= 247,60

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Interpretación

Indica en qué proporción las exigibilidades a corto plazo, están cubiertas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo, en un período de tiempo igual o inferior, al de la madurez de las obligaciones corrientes. La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A. cuenta con 7,07 veces en el año 2019 y 247.60 veces es decir que su activo corriente por cada \$1 del pasivo corriente, lo óptimo es mantener una relación de 1 a 1, en este caso consideramos que la empresa tiene un excedente de liquidez que debe ser revisado y gestionado de mejor manera.

Tabla 33-3: Cálculo del Capital de Trabajo

I. LIQUIDEZ					
Indicador Financiero	Fórmula	Cálculo del Indicador Financiero			
		2019		2020	
Capital de Trabajo					
	Activo C - Pasivo C	\$	3.189,56 – \$ 4.51.28	\$	3.827,90
			= \$2.738,28	\$	15,46
					= \$ 3.812,44

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Interpretación

Como se puede observar La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A para el año 2019 cuenta con un capital circulante de \$2738,28 y para el año 2020 \$3812,44 indicando la cantidad de recursos monetarios con que la empresa cuenta para el desarrollo de sus actividades operativas.

Tabla 34-3: Cálculo del Endeudamiento del Activo

II. SOLVENCIA					
Indicador Financiero	Fórmula	Cálculo del Indicador Financiero			
		2019		2020	
Endeudamiento del Activo					
	Pasivo Total	\$	451,28		\$ 15,46
	Activo Total	\$	5.876,19		\$ 4.909,25
				7,68%	

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Interpretación

Indica el nivel de autonomía financiera, cuando este es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y si es baja indica un elevado grado de independencia de la empresa frente a los mismos. La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A. refleja un valor del 7,68%, en el año 2019 y para el año 2020 0,31% siendo este ligeramente superior al recomendado (50%) puesto que se corre el riesgo de perder autonomía sobre sus decisiones financieras.

Tabla 35-3: Cálculo del Endeudamiento Patrimonial

II. SOLVENCIA					
Indicador Financiero	Fórmula	Cálculo del Indicador Financiero			
		2019		2020	
Endeudamiento Patrimonial					
	Pasivo Total	\$	451,28		\$ 15,46
	Patrimonio	\$	5.424,91		\$ 4.893,79
				8,32%	

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Interpretación

Mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A. Refleja un indicador con el 8,32% para el año 2019 y para el año 2020 tiene 0,32% mostrando que su patrimonio no se encuentra amenazado por las obligaciones que se tiene con terceros.

Tabla 36-3: Cálculo del Apalancamiento Financiero

II. SOLVENCIA						
Indicador Financiero	Fórmula	Cálculo del Indicador Financiero				
		2019		2020		
Apalancamiento Financiero						
	Activo Total	\$	5.876,19	=	\$ 4.909,25	=
	Patrimonio	\$	5.424,91	108,32%	\$ 4.893,79	268,72%

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Interpretación:

Indica el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos con terceros. La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A es de 108,32% en el año 2019, y 268,72% para el año 2020 representando que dicho porcentaje representa el apalancamiento sobre el recurso externo de la misma.

Tabla 37-3: Cálculo de Rotación de Ventas

III. GESTIÓN					
Indicador Financiero	Fórmula	Cálculo del Indicador Financiero			
		2019		2020	
Rotación de Ventas			2,32		2,32
	Ventas	\$ 2.940,27		\$ 3.908,22	
		\$ 5.876,19		\$ 4.909,25	

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Interpretación:

Este indicador muestra la eficiencia en la utilización del activo total; se mide a través de esta relación que indica también el número de veces que, en un determinado nivel de ventas, se utilizan los activos. La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A. Refleja que con el nivel de ventas que ha realizado la empresa se ha utilizado los activos 2,32 veces en el año 2019 y de igual forma en el año 2020 siendo 2,32 veces.

Tabla 38-3: Cálculo de la Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)

IV. RENTABILIDAD					
Indicador Financiero	Fórmula	Cálculo del Indicador Financiero			
		2019		2020	
Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)					
	Utilidad Neta	\$ -1.839,78	-62,57%	\$ 1.165,41	29,819%
	Ventas	\$ 2.940,27		\$ 3.908,22	

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Interpretación:

Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A este indicador muestra un 2,725%, mostrando una rentabilidad mínima sobre las ventas.

Tabla 39-3: Cálculo de la Rentabilidad Financiera

IV. RENTABILIDAD					
Indicador Financiero	Fórmula	Cálculo del Indicador Financiero			
		2019		2020	
Rentabilidad Financiera					
	Utilidad Neta	\$ -1.839,78	-33,914%	\$ 1.165,41	23,814%
	Patrimonio	\$ 5.424,91		\$ 4.893,79	

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Interpretación:

Se constituye en un indicador sumamente importante, pues mide el beneficio neto (deducidos los gastos financieros, impuestos y participación de trabajadores) generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa. Refleja, además, las expectativas de los accionistas o socios, que suelen estar representadas por el denominado costo de oportunidad, que indica la rentabilidad que dejan de percibir en lugar de optar por otras alternativas de inversiones de riesgo. Para La Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A, este indicador muestra un -33,914% en el año 2019 y 23,814 en el año 2020.

Tabla 40-3: Cálculo del Índice Patrimonial

IV. RENTABILIDAD					
Indicador Financiero	Fórmula	Cálculo del Indicador Financiero			
		2019		2020	
ROA					
	Resultado	\$5.424,91	-31,31%	\$ 4.893,79	23,74%
	Activo Total	\$5.876,19		\$ 4.909,25	

Fuente: Estados Financieros de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A

Realizado por: Conya Caisaguano, Alex, 2021

Interpretación:

La compañía tuvo un incremento en porcentual del año 2019 al año 2020 debido a que en el primer año no se obtuvo utilidad debido al incremento de sus gastos, mientras que mejoró a partir del siguiente año gracias ya que pudieron reducir gastos e incrementar sus ingresos es decir la compañía por cada dólar invertido está generando una utilidad del 23,74%

CONCLUSIONES

La elaboración del Modelo de gestión administrativo – financiero para la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A se realizó con el apoyo de diferentes fuentes de investigación como bibliografía y linkografía fidedignas y actualizadas, lo que permitió aplicar los conocimientos teóricos en cada etapa del desarrollo del trabajo de investigación.

El uso de técnicas e instrumentos como la encuesta aplicada a la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A permitió recopilar información veraz de la opinión de cada uno de los socios con respecto a la misma, con lo cual se logró conocer los principales inconvenientes suscitados durante los periodos de estudio que han conllevado a la situación financiera actual de la misma

El Modelo de gestión administrativo – financiero para la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A realizado en base a un diagnóstico situacional contiene herramientas administrativas como la Matriz FODA la cual permitió conocer sus principales fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, el uso de la Matriz MEFE y MEFI ayudó a establecer si, el actual ambiente en el que se desarrolla la compañía le permitirá lograr con los objetivos planteados, la designación de funciones de cada uno de los socios para mejor distribución de responsabilidades.

El uso de herramientas financieras como el Análisis Vertical y Horizontal con el que se determinó las causas de los problemas financieros que se han venido acumulando de años anteriores, así como sus respectivos indicadores financieros, por tanto, con la aplicación de estas herramientas se logró establecer estrategias que permitirán corregir falencias y mejorar tanto sus recursos económicos actuales como su rentabilidad.

RECOMENDACIONES

Se recomienda la aplicación del presente modelo de gestión administrativo – financiero el cual otorgará a la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A herramientas que pueden ser utilizadas con el fin de minimizar la administración empírica y mejorar la misma, así como la aplicación de estrategias a fin de lograr un mejor manejo de sus recursos, un servicio al cliente eficiente y por ende el cumplimiento de metas y objetivos planteados

Se recomienda a los directivos de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A, actualizar constantemente su conocimiento mediante capacitaciones en temas legales o administrativos para la toma de decisiones futuras de manera acertada.

Se recomienda a los socios de la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A comprometerse directamente con los proyectos a realizar a fin de lograr cumplir con éxito las metas propuestas y generar un ambiente de confianza y apoyo entre sus miembros

Se recomienda a la Compañía de Taxis Rodríguez Piña e Hijos S.A contratar la asesoría de profesionales en el área de finanzas con el fin de mantener constantemente informados a los socios de la situación económica de la compañía, así como de la aplicación de estrategias a tomar para evitar inconvenientes financieros e incrementar sus ingresos

BIBLIOGRAFÍA

- Adame, V. (2016). *Metodo Sintetico*. Recuperado de: [es.slideshare.net: https://es.slideshare.net/Adhervi98/mtodo-sinttico-66930826](https://es.slideshare.net/Adhervi98/mtodo-sinttico-66930826)
- Arévalo, L., & Lozada, V. (2020). *“Modelo de Gestión Administrativa y Financiera, para la Cooperativa de Transportes Rio San Pablo del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi”*. (Tesis de pregrado, de la Universidad Técnica de Cotopaxi). Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6880/1/UTC-PIM-000215.pdf>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/40513?page=47>
- Cámara de Comercio Araucana. (2021). *Definición de Sociedad*. Recuperado de: <https://ccarauca.org/constitucion-y-matricula-de-una-sociedad-comercial/>
- Campo, D. S. (2021). *Tipo de investigacion mixta*. Recuperado de: <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-mixto-de-investigacion/>
- Código Civil. (2017). *¿Qué es una compañía?*. Recuperado de: <https://polodelconocimiento.com>
- Cohen, N. (2019). *Diseño de Investigacion*. Recuperado de: https://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Corvo, H. S. (2019). *Matriz EFI*. Recuperado de: <https://www.lifeder.com/matriz-efi/>
- Daghero, M. (2019). *Definición de Dividendo*. Recuperado de: <https://www.inversorglobal.com/2019/06/el-poder-de-la-inversion-en-dividendos/>
- Editorial Gudemi. (2020). *Definición de Servicio*. Recuperado de: <https://enciclopediaeconomica.com/servicios/>
- Equipo Legal Ecuador. (2021). *Tipos de Compañías en Ecuador*. Recuperado de: <https://www.bizlatinhub.com/es/principales-tipos-de-companias-en-ecuador-2/>
- Flores, A. (2017). *“Modelo De Gestión Administrativo Para La Cooperativa De Transporte Los Lagos S.A.”* (Tesis de pregrado, de la Universidad Regional Autónoma De Los Andes). Recuperado de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5838/1/PIUIADM009-2017.pdf>
- Fresno, C. (2019). *Investigacion descriptiva*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/98278?page=112>
- Fresno, C. (2019). *Nivel de investigacion exploratorio*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/98278?page=112>
- Fresno, C. (2019). *Observación*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/98278?page=112>


- Gómez, J. (2019). *Tipos de Indicadores de Gestión*. Recuperado de: http://www.ipes.gov.co/images/informes/SDE/Mapa_de_Procesos/Proceso_Planeacion_Estrategica_y_Tactica/2020/Ms_017_Manual_De_Indicadores_De_Gestion_E_Impacto.pdf.pdf
- González Urbía, P. (2016). *Contabilidad Para todos*. Recuperado de https://drive.google.com/file/d/1FCBOaxDth1eyp1EBPvWVAm8lr_pukRMw/view
- Hernández, W., & Sánchez, E. (2017). *Definición de Modelo de Gestión*. Recuperado de: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3757/hernandez_sanchez.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernandez, G. (2017). *Metodo Analítico*. Recuperado de: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/b_huejutla/2017/Metodo_Analitico.pdf
- Holguín, H. (2017). *Características de los modelos de Gestión Administrativa*. Recuperado de: <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/902/1/UNESUM-ECU-COMEXT-2017-19.pdf>
- IICA. (2018). *Definición de Rentabilidad*. Recuperado de: <https://repositorio.iica.int/bitstream/handle/11324/7088/BVE18040224e.pdf?sequence=1>
- Iturriaga, T., & Jimenez, S. (2018). *Indices de Rentabilidad*. Recuperado de: <https://elibro.net/en/ereader/epoch/123437?page=27>
- Izaguirre, J., Milagros, I., & Silva, D. (2020). *Que es el Estado de Resultados*. Recuperado de: <https://elibro.net/en/ereader/epoch/136839?page=18>
- Izaguirre, O., & Mendoza, C. (2020). *Análisis Vertical y horizontal del estado de resultados*. Recuperado de : <https://elibro.net/en/ereader/epoch/136839?page=25>
- Kogan, Y. (2017). *Enfoque Sistemico*. Recuperado de : <https://www.incae.edu/es/blog/2017/01/26/el-enfoque-sistemico-y-sistematico-en-un-proyecto.html>
- Lacalle, G. (2016). *Operaciones administrativas de recursos humanos*. Madrid: Editex S.A.
- Leon, J. (2018). *Matriz EFE*. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12646/1/ECUACE-2018-AE-CD00341.pdf>
- Luna, N. (2018). *Definición de Liquidez*. Recuperado de: <https://www.entrepreneur.com/article/307396>
- Marcos, I. (2020). *Etapas del Proceso Administrativo*. Recuperado de: <https://edu28isamar.blogspot.com/2020/06/fases-del-proceso-administrativo.html>

- Marínez, G. (2017). *Tipo de Estudio*. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/gabypapime/tipo-de-estudio>
- Martín, J. (2017). *Análisis Pestel*. Recuperado de: <https://www.cerem.ec/blog/estudia-tu-entorno-con-un-pest-el>
- Martínez, C. (2021). *Definición de Capital*. Recuperado de: <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/que-es-capital>
- Melara, M. (8 de 7 de 2020). *Razones de Endeudamiento*. Recuperado de: <https://contaestudio.com/razones-de-endeudamiento/>
- Moreno, E. (2018). *Investigacion correlacional*. Recuperado de: <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2018/04/investigacion-correlacional.html>
- Moyolema, L. (2018). *Definición de Compañía Anónima*. Recuperado de: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5186/1/UNACH-EC-FCP-DER-2018-0046.pdf>
- Nava, N. (2018). *Método Inductivo*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/172512?page=103>
- Núñez, M. (2017). *Importancia de un Modelo de Gestión*. Recuperado de: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2125/1/76558.pdf>
- Olivares, G. B. (2020). *Cuestionario*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/160000?page=38>
- Olivares, V. B. (2020). *Deductivo*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/160000?page=38>
- Palacios, M. (2017). *“Propuesta de un Modelo de Gestión Administrativa para la Compañía de Taxis ejecutivos Riveras Del Alcazar Riveral S.A”*. (Tesis de pregrado, de la Universidad Nacional de Loja). Recuperado de: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/18910/1/Madeleine%20Yasmina%20Palacios%20Cueva.pdf>
- Pérez, A. (2018). *Definición de Solvencia*. Recuperado de: <https://www.obsbusiness.school/blog/solvencia-definicion-2-perspectivas-de-un-mismo-termino>
- Polanco, Y., Santos, P., & Glenny, A. (2020). *Analisis Financiero*. Recuperado de: <https://elibro.net/en/ereader/epoch/175882?page=46>
- Prado, I. (2021). *Definición de Meta*. Recuperado de: <https://aleph.org.mx/que-son-las-metas-y-cuales-son-sus-caracteristicas>
- Pursell, S. (2021). *Fortalezas*. Recuperado de: <https://blog.hubspot.es/marketing/analisis-foda>
- Question Pro. (2019). *Metodo Cualitativo*. Recuperado de: <https://www.questionpro.com/es/investigacion-cualitativa.html>
- Quiroa, M. (2020). *Definición de Administración*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/administracion.html>

- Quiroa, M. (2020). *Objetivos de la gestión administrativa*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html>
- Quiroz, M. (2019). *Oportunidades*. Recuperado de: <http://www.uppuebla.edu.mx/joomla1/images/Sistema%20Gestion%20de%20la%20Calidad/Proceso%20planeacion%20y%20control%20de%20la%20calidad/Analisis%20de%20Riesgos%20y%20Oportunidades/AMB-PO-6.1-01-Analisis%20de%20Riesgos%20y%20Oportunidades.pdf>
- Rasinger, S. (2020). *Enfoque cuantitativo*. Recuperado de: <https://elibro.net/en/ereader/epoch/169251?page=16>
- Red Educativa. (2016). *Tipos de servicios*. Recuperado de: <https://cursosonlineweb.com/servicios.html>
- Romero, V. (2019). *Debilidades*. Recuperado de: <https://ruizhealytimes.com/vr/analisis-foda-y-su-importancia-en-la-planeacion-estrategica-de-las-empresas/>
- Salazar, B. (2021). *Amenazas*. Recuperado de: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-y-control-de-calidad/matriz-foda-dafo/>
- Salazar, F. (2020). *Indicadores de Gestión*. Recuperado de : <https://www.revistagestion.ec/estrategia-analisis/tips-para-construir-indicadores-de-gestion>
- Silva, D. d. (2021). *Análisis FODA*. Recuperado de: <https://www.zendesk.com.mx/blog/como-hacer-analisis-foda/>
- Tapia, C., & Jimenez, J. (2018). *Activo, Pasivo, Patrimonio*. Recuperado de: <https://elibro.net/en/ereader/epoch/123437?page=27>
- Toledo, N. (2020). *Poblacion de una investigacion*. Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/80531608.pdf>
- Trejo, K. (2021). *Nivel de investigación explicativa*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/183470?page=25>
- Viteri, P. (2017). *Definición de Modelo de Gestión Administrativa*. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3867/1/T-UTC-0408.pdf>
- Westreicher, G. (2020). *Definición de estrategia*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/estrategia.html>
- Westreicher, G. (2020). *Definición de gestión*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>
- Wild, J., Subramanyam, K., & Halsey, R. (2007). *Análisis de Estados Financieros*. Recuperado de: <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/An%C3%A1lisis-de-estados-financieros-9na-Edici%C3%B3n-John-J.-Wild.pdf>

ANEXOS

ANEXO A: CERTIFICADO DE RUC 1

		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social RODRIGUEZ PIÑA E HIJOS S.A.		Número RUC 0691717240001	
Representante legal • PAREDES PINA BENJAMIN XAVIER			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Inicio de actividades 18/12/2006	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Fecha de constitución 18/12/2006			
Jurisdicción ZONA 3 / CHIMBORAZO / CHUNCHI		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES		Agente de retención NO	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: CHUNCHI Parroquia: CHUNCHI			
Dirección			
Calle: QUITO Número: 269 Intersección: ARTURO ORDOÑEZ Referencia: A UNA CUADRA DEL HOSPITAL, CASA DE DOS PISOS DE COLOR LADRILLO			
Actividades económicas			
• H49220201 - SERVICIOS DE TAXIS.			
Establecimientos			
Abiertos 1		Cerrados 0	
Obligaciones tributarias			
• ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI			
• ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES - ANUAL			
• 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES			
• ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO			
i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec .			

ANEXO B: CERTIFICADO DE RUC 2

Razón Social
RODRIGUEZ PIÑA E HIJOS S.A.

Número RUC
0691717240001

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2021001378954

Fecha y hora de emisión: 20 de mayo de 2021 17:34

Dirección IP: 190.152.161.24

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO C: OFICIO DE ACEPTACIÓN DE TRABAJO DE TITULACIÓN EN LA EMPRESA

Chunchi, 22 de Julio de 2021.

Ingeniero
Juan Alberto Avalos, MF
DIRECTOR DE LA CARRERA DE FINANZAS
Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo, el motivo de la presente es para comunicarle que la **La Compañía de Taxis Rodríguez e Hijos S.A.**, brindará la apertura e información necesaria a la Señor **Alex Xavier Conya Caisaguano** portadora de la CI: **172516616-7**, para la realización de su trabajo de titulación con el tema "**Modelo de Gestión Administrativo Financiero para la Compañía de Taxis Rodríguez Piña E Hijos S.A. en el periodo 2021.**", el mismo que será de gran valor para esta empresa.

Por la atención a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



Sf. Benjamín Xavier Paredes Piña *0603041278*
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS RODRÍGUEZ PIÑA E HIJOS S.A.
Telf: 032 936 499
E-mail: rodriguezptaxi@hotmail.com

ANEXO D: SOCIOS DE LA COMPAÑÍA



ANEXO E: UNIDADES DE LA COMPAÑÍA



ANEXO F: PARA DE LAS UNIDADES

