



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

**CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA
TRANSLATIN S.A.**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría**

Línea de Investigación:

Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la competitividad
sostenible local y global.

Autora:

Wendy Paulina Villarroel Morales

Director:

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Mg.

Ambato – Ecuador

Octubre 2022

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO
HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA
TRANSLATIN S.A.

Línea de Investigación:

Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la competitividad
sostenible local y global.

Autora:

Wendy Paulina Villarroel Morales

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Mg.

CALIFICADOR

José Alfredo Villacis Yank, Mg.

CALIFICADOR

Paul Hernán Ortiz Coloma, Mg.

CALIFICADOR

Christian Andrés Barragán Ramírez, Mg.

DIRECTOR ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

SECRETARIO GENERAL PUCESA

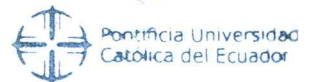
f. _____

f. _____

f. _____

f. _____

f. _____



SECRETARÍA GENERAL
PROCURADURÍA

Ambato – Ecuador

Octubre 2022



BIBLIOTECA

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, **WENDY PAULINA VILLARROEL MORALES**, con **CC. 1804036776-9**, autora del trabajo de graduación intitulado: "**CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSLATIN S.A.**", previa a la obtención del título profesional de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, en la escuela de **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad.

Ambato, octubre 2021



WENDY PAULINA VILLARROEL MORALES

CC. 1804036776-9

DEDICATORIA

A Dios, por darme la gran oportunidad de culminar una etapa más de mi vida estudiantil y sobre todo por el gran amor, fe, paciencia y sobre todo lo que me ha dado a lo largo de mis 23 años, también, me dedico la realización de este trabajo a mí mismo, por no rendirme nunca, y motivarme para salir adelante y demostrarles a los demás que cuando se lo propone se cumple. Que no importan las cosas buenas o malas en nuestras vidas, lo importante es no desistir y aprender de ellas. A la niña de mis ojos, Emilia Rafaella Camacho Villarroel, por ser mi mayor motivación, fuerza, guía, paz, alegría y amor, que sin importar las adversidades hemos estado juntas incondicionalmente desde que supe que sería mamá; Emilia mi mayor tesoro que Dios pudo enviarme y sobre todo mi fuente de inspiración. **TE**

AMO HIJA

A mis padres, Rafael y Catalina por estar conmigo en las buenas y en las malas, por ser mi guía en mis días difíciles que con cada esfuerzo y sacrificio me han brindado su amor, apoyo y confianza para culminar mis estudios universitarios, y sobre todo que han sabido ser mis amigos antes que mis padres.

A mis hermanos, Josue y Lían por ser un apoyo fundamental en mi vida, por brindarme su amor y alegría en todo momento.

A mis abuelos, bisabuela y familia en general, por cuidarme e impulsarme para salir adelante y ser un ejemplo de superación, por educarme con amor, brindarme todo su apoyo y cariño, por ser mis consejos en los momentos difíciles y enseñarme sobre Dios y a no perder la fe en él y sobre todo enseñarme la palabra humildad.

A mis amigos, que llegaron a mi vida para llenarme de alegría, a creer en mí, y que me animan a luchar para cumplir mis sueños. Y a varias personas especiales que ya no están en mi vida, pero que me enseñaron a valorarme como persona y descubrir el potencial inmenso que tengo.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de titulación representa un eterno agradecimiento a Dios por brindarme la posibilidad de cumplir un sueño de culminar mis estudios Universitarios.

A mi hija por ser mi motivación y guía para culminar con este gran paso en mi vida. A mi familia por convertirse en mi apoyo incondicional para no ceder en mi camino. Especialmente a mis padres que con sus innumerables consejos y esfuerzos nunca dejaron caer necesidad alguna sobre mí.

A mis amigos, que entre charlas y risas me han brindado su apoyo en este trayecto y han hecho de este más llevadero con su apoyo y compañía.

A todos los docentes, que con su amor y pasión por enseñar a ayudar y formar han brindado todo su conocimiento y experiencia para nuestro provecho.

Al Ing. Mario Altamirano, docente que me ayudo a culminar mi proyecto de titulación con su paciencia, apoyo, amor, tiempo consejos y enseñanza.

A los Ing. Paul Ortiz y Ing. José Villacis quienes impartieron un poco de sus conocimientos y orientándome de forma correcta para cumplir con la finalización del proyecto de titulación, con su amor, tiempo, conocimiento y apoyo.

A mi querida universidad PUCESA y facultad, que en todos estos años ha forjado una mujer de bien, de ética, llena de anécdotas y valores.

Sin desmerecer a alguien, quiero agradecerme a mí mismo por saber continuar y perseverar en mi vida, por convertirme en mi propia motivación de superación.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo diseñar un sistema de control interno al proceso de logística para exportación de productos que maneja la empresa. Para ello se ha realizado una revisión de la literatura existente relacionada con el tema de estudio, entre estas se han considerado las bases legales que rigen la actividad económica en el Ecuador. La investigación es de corte cuantitativo y cualitativo, la muestra de estudio se compone de 20 personas que trabajan en la empresa sobre, los cuales, se aplicó una encuesta para identificar las principales problemáticas internas implicadas en la actividad empresarial. Finalmente, se desarrolló un sistema de control interno para proceso de logística de la empresa Translatin S.A., para ello se ha considerado las problemáticas antes expresadas para establecer una herramienta adecuada que permita mejorar los procedimientos internos efectuados. Por otra parte; se abordaron aspectos relacionados con la seguridad de embarques, productos, mantenimiento de la mercadería, listas de cotejo y demás que facilitan la gestión del producto para que este llegue a su lugar de destino libre de los riesgos y contingencias que se pudiesen presentar, durante la investigación se define que existe una evidencia apropiada para afirmar que el control interno en una empresa es imprescindible para la adecuada intervención de la logística en todo lo que representa al proceso, almacenamiento y distribución de la empresa Translatin S.A; así como la eficiencia en sus operaciones y la optimización de sus recursos.

Palabras clave: Control interno, logística, exportación, gestión, estrategias.

ABSTRACT

The internal control of logistics improves the efficiency of the processes developed in the company, reducing waste and guaranteeing the quality of products from their production to the delivery of the products to their destination. The company Translatin S.A. exports agricultural products and has presented deficiencies in the internal activities developed, hence, this study has as objective: to outline Internal Control norms to the process of logistics for export of products; For this purpose, a review of the existing literature related to the subject of study has been carried out, in which the legal bases that govern the economic activity in Ecuador has been considered. The study is quantitative and qualitative, the study sample is composed of 20 people who work in the company in whom a survey was applied to identify the main internal problems involved in the business activity. Finally, an internal control system was developed for the logistics process of the company Translatin S.A., taking into account the problems mentioned in order to establish an adequate tool to improve the internal procedures carried out. On the other hand, aspects related to the security of shipments, products, maintenance of the merchandise, checklists and others that facilitate the management of the product were addressed so they can reach their destination free of risks and contingencies that may arise. From the study it can be defined that there is adequate evidence to affirm that internal control in a company is essential for the adequate intervention of logistics in everything that represents the process, storage, and distribution of the company Translatin S.A; as well as the efficiency in its operations and the optimization of its resources.

Key words: Internal control, logistics, export, management, strategies.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PRELIMINARES	
DECLARACIÓN DE AUTENTICAD Y RESPONSABILIDAD.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA.....	4
1.1. Control Interno	5
1.2. Informe Coso.....	7
1.3. Logística Empresarial.....	8
1.4. Exportación	15
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	24
2.1. Tipo y enfoque de investigación.....	24
2.2. Caracterización de la empresa o institución sujeta de estudio	28
2.3. Análisis e interpretación de datos.....	40
2.4. Propuesta de la investigación.....	61
CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE RESULTADOS	63
3.1 Análisis de los resultados del diseño de control interno de logística.....	63
3.2. Matriz de identificación de riesgos y plan de mitigación	99
CONCLUSIONES.....	101
RECOMENDACIONES	102
BIBLIOGRAFÍA	103
ANEXOS	108

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación se enfoca en analizar el control interno en la logística de exportación para la estructura administrativa de la empresa, esto permite verificar qué tan confiable es la información financiera, y tener mayor eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas, es necesario tener un adecuado sistema de control interno para evitar riesgos, fraudes y proteger los recursos de la empresa para evitar pérdidas a corto y largo plazo. Establecer esta base como pilar fundamental de las organizaciones, ayuda a medir de mejor manera con claridad que tan eficiente y eficaz son las operaciones que realizan las empresas. “La confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos” (Ruffner, 2001).

De acuerdo al criterio de Lozano, P. y Tenorio, J. (2017), en la investigación “Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde s.a.c. año 2016”, evalúan el sistema de control interno en el área logística, a través del “MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO PARA LATINOAMÉRICA” (MICIL) ,además, analiza en diferentes dimensiones como: ambiente de control, ambiente laboral, evaluación de riesgos, actividades de control para minimizar los riesgos, comunicación para fomentar la transparencia, supervisión interna y externa periódicamente. Esta investigación observa las debilidades y los autores sugieren acciones correctivas para las diferentes operaciones del área de control como: comprar, cotizaciones, traslado de insumos, materiales y proveedores.

La falta de control interno en la logística minimiza la eficiencia económica y de producción en los procesos, lo cual, ocasiona varios inconvenientes, como: falta de planificación, descoordinación, rechazo de producto, cancelación de contratos, pérdida de materia prima, lo que se deriva en pérdidas económicas. La exportación requiere de condiciones especiales para garantizar la calidad del producto, sobre todo tener un buen análisis del control interno, procedimiento que la empresa no lo realiza correctamente, lo cual, no permite tener una mejor gestión administrativa que ayude a detectar los aspectos que afecten a la empresa. De esta manera, se

analizan estudios que contribuyan a resolver esta problemática, se plantea como problema científico a investigar:

- ¿A qué nivel de riesgo se ubicaría el proceso de logística en la empresa con un control interno eficiente?
- ¿Cómo se puede mitigar los riesgos que afecten a la buena gestión administrativa en la empresa?

La problemática a que las empresas se enfrentan día a día, es la falta de aplicación, cumplimiento, actualización de normativas, procedimientos y controles, por lo cual, el control interno es débil, por otro lado se plantea la necesidad de diagnosticar cuáles son los problemas más recurrentes que atraviesa la exportación, lo que no permite que la gestión administrativa coordine las actividades y ayude a utilizar de manera óptima los recursos de la empresa, con el fin de disminuir riesgos en el área operativa y satisfacer las necesidades que lleven el control de los procesos productivos.

Para la realización de esta investigación se propone como:

Objetivo General:

- Delinear normas de Control Interno al proceso de logística para exportación de la empresa Translatin S.A.

Objetivos Específicos:

1. Fundamentar teóricamente los elementos del control interno a la eficiencia operativa de la logística de la empresa Translatin S.A.
2. Analizar los procesos deficientes dentro de la logística de exportación de la empresa.
3. Diseñar un sistema de control interno para proceso de logística de exportación de la empresa Translatin S.A.

El tipo de investigación que se aplica es de carácter descriptiva con un enfoque mixto, la cual permite recoger información a través de encuestas y entrevistas para tener un conocimiento más amplio sobre la empresa, se realiza un trabajo de campo lo que se visita diferentes exportadoras para observar su gestión, otra fuente de investigación es la bibliográfica, que permite conocer, ampliar y profundizar los temas referentes al control interno logístico para aportar positivamente en el desarrollo de la investigación.

Justificación

El trabajo de investigación atiende la necesidad que tiene la compañía de desarrollarse eficientemente en la área logística y contar con herramientas que permita evaluar la situación actual, por lo que, no cuenta con su sistema de control interno, por lo cual, no se evalúa con exactitud lo que ocurre dentro de la empresa, mediante este trabajo busca proponer un Sistema de Control Interno en la logística, a fin de que, cuente con este tipo de sistema para que permita una mejora en todas las áreas y así mejorar la toma de decisiones para favorecer a la compañía, determina como se puede influenciar en los procesos logísticos de la empresa Translatin S.A, con el fin de sugerir acciones para mejor aplicación y cumplimiento del control interno de la logística de la empresa.

CAPITULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

En este capítulo, se analiza e investiga los distintos criterios de los autores, investigadores y estudios realizados. Se establecen nuevos aportes y perspectivas acerca del Control Interno en la Logística, como herramienta fundamental en las exportadoras y la toma de decisiones, con el propósito de fortalecer y lograr una correcta aplicación en las empresas con el fin de lograr sus objetivos.

En la actualidad existen pocas propuestas y técnicas para mejorar el proceso de manufactura y logística interna, como el desempeño que se relaciona con la dinámica de la producción lo que son capaces de evaluar y mejorar. De acuerdo con el criterio de Pinheiro de Lima, Sandro, Rodríguez, & Follmann (2017), en su investigación “Una nueva definición de la logística interna y forma de evaluar la misma”, definen como el conjunto de propiedades para evaluar el sistema operacional interno de una empresa, por lo cual, permite medir los niveles reales que se maneja y se menciona a esta estrategia como un eslabón fundamental dentro de las técnicas corporativas.

La falta de capacitación en la logística y transporte representa un gran problema en las exportadoras sobre todo en el tiempo de Pandemia – COVID19. En cuanto a Mora A. (2021), argumenta en su investigación “Empresas exportadoras fortalecen su cadena logística en el entorno de la pandemia: Consolidación de mercancías, y la diversificación de oferentes son algunos de las recomendaciones para abaratar costos y mantener el flujo de exportación”.

En el sector de la exportación tiene diferentes problemas, porque, no se agiliza los procesos que permita tener una exportación más eficiente por los costos bajos, es por ello, la importancia de los planes de contingencia con factores innovadores para mantener sus operaciones.

1.1. Control Interno

Este proceso es relevante dentro de una organización puesto que protege los activos, al verificar con exactitud y veracidad la información administrativa y financiera, además, de promover la eficiencia de las actividades con la finalidad de cumplir las metas y objetivos operativos. De acuerdo con la investigación de Gómez y Lazarte (2019), “El Control Interno es un proceso efectuado por todos los niveles de una organización, con la finalidad de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos”.

El Sistema de Control Interno en la administración y gestión de recursos de una empresa se ve reflejado a finales del siglo XX; se considera al control interno como una herramienta eficaz para alcanzar los objetivos de una empresa. El Control Interno se implementa en la empresa mediante manuales de funciones, políticas y métodos utilizados para los diferentes procesos. Conforme a Sánchez (2015), “La inexistencia de un Sistema Control Interno en una organización provoca pérdidas económicas, de eficiencia y razonabilidad de la información contable”.

La importancia de tener un Sistema Control Interno en las empresas permite medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se concentra en las actividades, por ello, depende que la empresa se mantenga en el mercado. Las empresas que apliquen los elementos del control interno en sus operaciones y tengan una buena planificación para verificar que se cumplan dichos controles, se permite tener una buena gestión administrativa. “Lo que implica que los procedimientos coordinados de manera correcta ayuden a proteger, resguardar, verificar y dar confiabilidad de la información contable como lo manifiesta”. (Chacon, 2020).

Constituye una herramienta fundamental, a más de impulsar a alcanzar las metas propuestas y los objetivos contribuye a combatir la corrupción y a prevenir la pérdida de recursos como Mejía (2006), menciona “El Control Interno como un proceso, ejecutado por los directivos de las empresas, el mismo que es diseñado para obtener seguridad y lograr los objetivos de la empresa”, mientras que

Chiavenato (2004), indica que “El Control Interno representa, todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración para asegurar, hasta dónde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluye la adherencia a las políticas de la administración, salvaguarda archivos, la prevención, detección de fraudes y errores; la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable”.

Una vez analizado los conceptos de los dos autores Mejía (2006) y Chiavenato (2004), con relación al control interno existe una similitud, cabe destacar, que los autores hablan de procedimientos que permite reducir los riesgos o amenazas en las empresas, también, salvaguardar los activos y patrimonio de la empresa.

Evolución del Control Interno

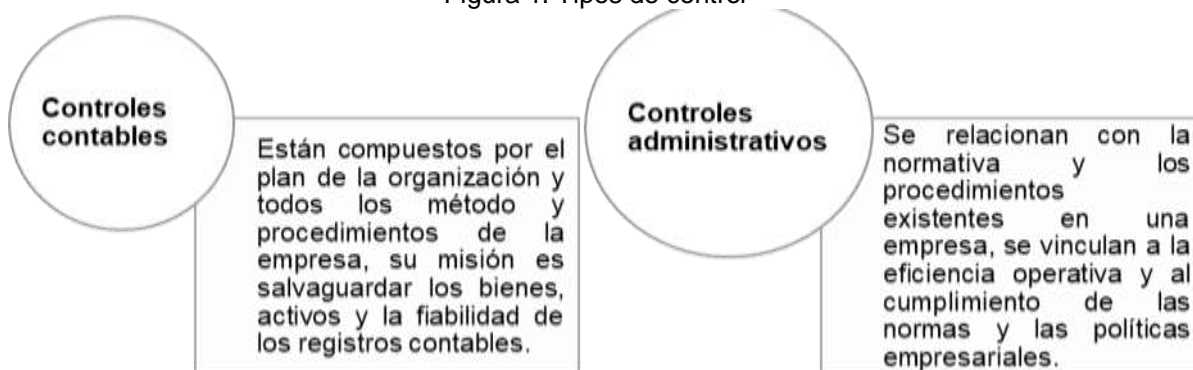
En este contexto el Control Interno representa un proceso que viabiliza una mejorada guía de procedimientos que ayudan al eficiente desempeño dentro de la organización. Dan a conocer Navarro y Ramos (2016), en su investigación que independientemente del propósito para el que se haya constituido una empresa está comprometida y saber antes del inicio de sus operaciones la visión y orientación, también, es necesario tener presente la visión de la empresa en un futuro pero, además, de ello la entidad propone los mecanismos que faciliten la prevención, retroalimentación y corrección de procesos erróneos o negativos que entorpezcan el logro de los objetivos dentro de la entidad.

Entre los aspectos importantes a considerar están: las políticas internas, las operaciones, la visión, la misión, las metas y los objetivos de la entidad. “Las empresas comerciales están ligadas al riesgo y la incertidumbre por diferentes factores como, por ejemplo, la competencia, la fuga de información, barreras comerciales y los avances tecnológicos, por ello, las organizaciones dan prioridad a la gestión y control de procesos, estableciéndolos como un eje principal para la estabilidad de la empresa en el mercado” (Parra, 2014).

Tipos de Control Interno

Se manifiesta que estos tipos de controles se enfocan en la eficiencia de las operaciones como lo menciona Montaña (2013). “Las organizaciones empresariales cuentan con un Sistema de Control Interno que sea efectivo al momento de corregir errores y cerciorarse de que se cumplan los objetivos planteados”, por lo cual, se clasifica de la siguiente manera:

Figura 1. Tipos de control



Fuente: Elaboración propia

1.2. Informe Coso

“El modelo “COSO” es definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Este informe plantea que el control interno sea un proceso integrado que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos” Lybrand & Cooper (1997). Sin embargo, Diego (2011), alude que el modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico.

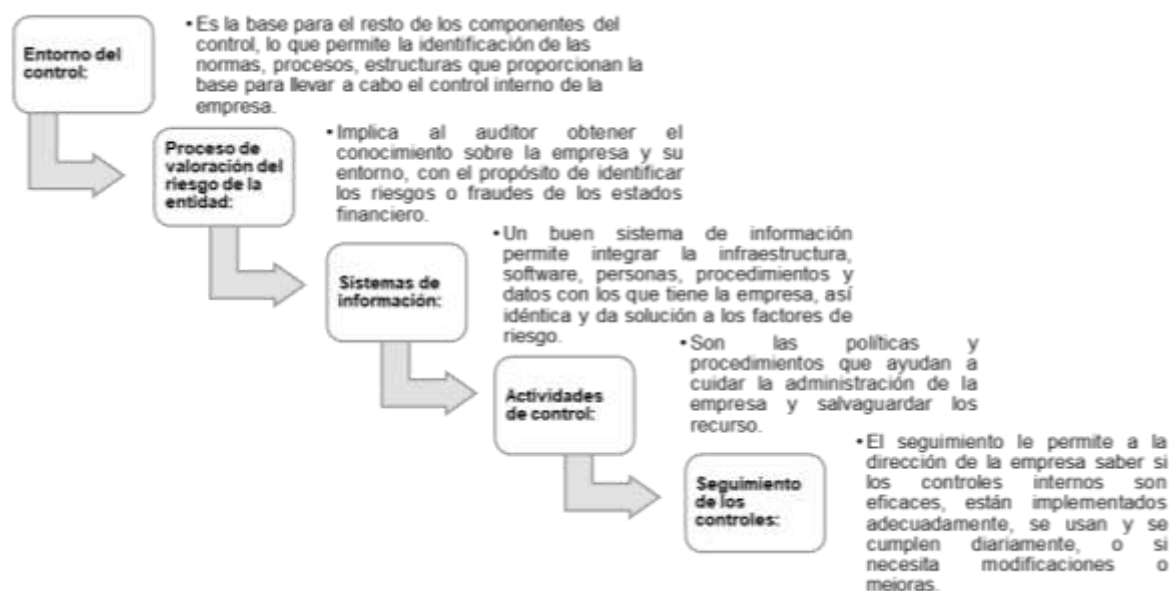
El COSO, se define como un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa, incorpora en la función de administración y dirección lo que permite generar una mayor seguridad razonable en cuanto a la ejecución de objetivos.

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

Componentes del Control Interno – COSO III

Tomando en cuenta a Charry (2013), considera los siguientes componentes para el control interno:

Figura 2. Componentes COSO III



Fuente: Elaboración propia

1.3. Logística Empresarial

Los avances en los procesos industriales la demanda de bienes y servicios aumentó, por lo que, la capacidad de las organizaciones en cumplir con estas necesidades se vio afectada, la adquisición y el suministro de materiales. “Es la fase principal de una organización para el cumplimiento de su producción, venta y distribución de su producto.” Ayala (2015).

Actualmente los mercados son más competitivos, por lo que, es imprescindible llevar una buena gestión logística como ventaja competitiva para así, hacer frente a los nuevos desafíos. Según Gamboa (2019), “El proceso logístico se encarga de

gestionar la cadena de suministros; controla y supervisa la eficacia de todo el flujo de bienes y servicios desde el origen hasta el punto final, con la finalidad de satisfacer las necesidades de demanda en tiempo, lugar, cantidad y calidad exigidos por los consumidores”.

La logística es interpretada como una actividad estratégica alejada de las actividades operativas, por ejemplo, el almacenamiento o el transporte de productos. Por lo que, se entiende y acoge esta estrategia como una reingeniería o re-convicción de los procesos logísticos, además, de una mejora continua para la organización. “La finalidad de la gestión logística es ser eficaz y lograr un menor costo en el sistema, previene el diseño puesto en práctica y vigilancia del diseño logístico, el mismo que es estratégico, táctico y operativo” como afirma Gamboa (2019).

La optimización de la creación y el flujo de un producto desde el abastecimiento de la materia prima hasta la producción, la logística y la entrega al cliente final. De acuerdo con la literatura Ayala, (2015), manifiesta que la logística se encarga de la gestión de la cadena de suministros por lo que forma parte de:

- Cadena de suministros
- Gestión de flujos directivos e inversiones de productos y servicios
- Satisfacción de los clientes

“Es una función operativa importante que comprende todas las actividades necesarias para la obtención y administración de materias primas y componentes, así como, el manejo de los productos terminados, su empaque y su distribución a los clientes”. Desde el punto de vista de Flores, Adriaenséns, Ramos, & Hirt (2004),

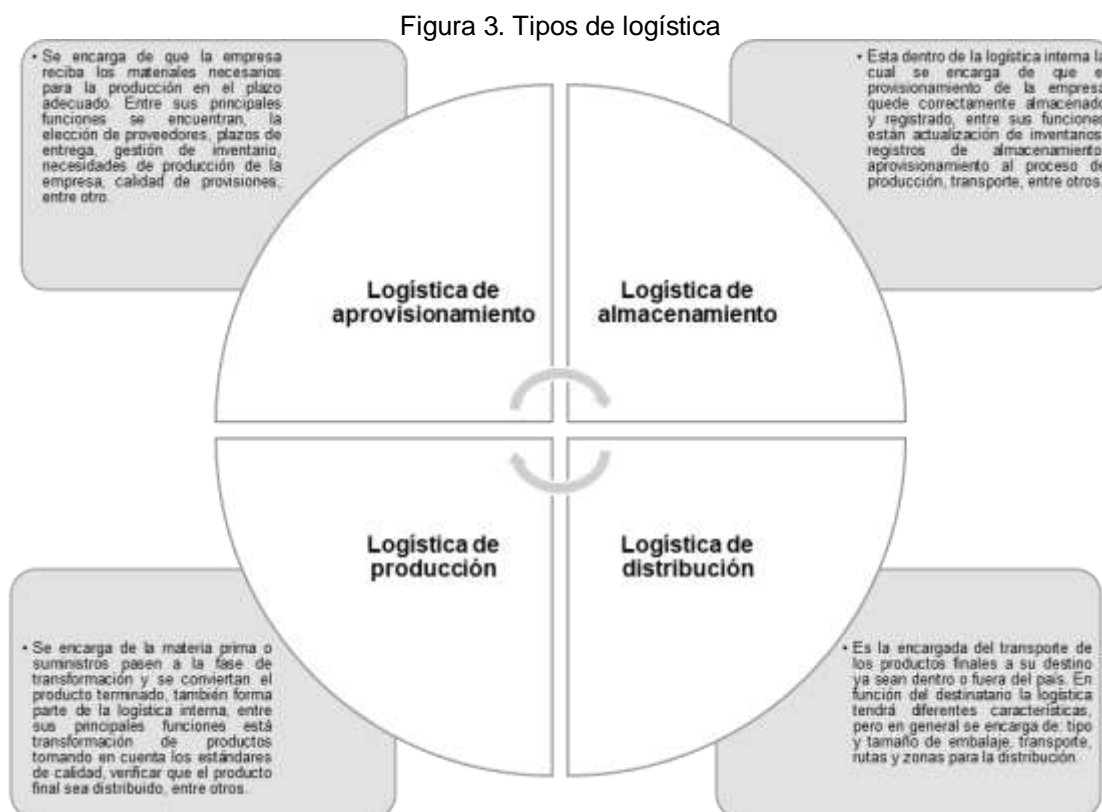
La logística es una función operativa importante que comprende todas las actividades necesarias para la obtención y administración de materias primas y componentes, así como el manejo de los productos terminados, su empaque y su distribución a los clientes, según Lamb, Hair, & McDaniel., (2002), "El proceso de administrar estratégicamente el flujo y almacenamiento eficiente de las materias

primas, de las existencias en proceso y de los bienes terminados del punto de origen al de consumo" (p. 383).

Posteriormente de analizar los conceptos de los autores Flores, Adriaenséns, Ramos & Hirt (2004), y Lamb, Hair, & McDaniel, (2002) respecto a la logística empresarial, se tiene que llegar a la conclusión que los dos autores tienen un pensamiento similar, definen logística como un proceso operativo para una buena distribución del producto y así llegar al cliente.

Tipos de logística

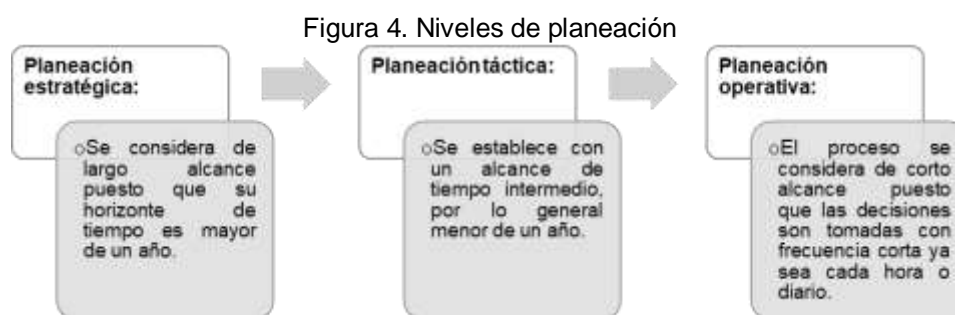
En la literatura existe diferentes tipos de logística lo que permite verificar, que toda la información administrativa, financiera, contable se cumpla conforme lo planificado, así mismo permite detectar y tomar acciones correctivas a fin de cumplir con los objetivos. De acuerdo con López (2017), "Existen diferentes tipos de logística según la fase del proceso productivo".



Fuente: Elaboración propia

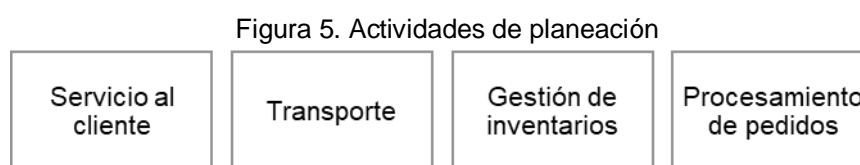
Planeación Logística

Para realizar una planeación logística se trata de responder las preguntas: ¿Qué?, ¿Cuándo?, y ¿Cómo?, lo que se tiene lugar para tres niveles: estratégica, táctica y operativa, mismas que se diferencian por el tiempo de ejecución según lo menciona Sánchez D (2015).



Fuente: Elaboración propia

En sí “La logística no es una actividad funcional sino es un modelo o mecanismo de planeación, también, se considera como una forma de pensar que llega a reducir la incertidumbre en un proceso” como menciona Cárdenas (2015). Para realizar una buena planeación logística se considera las siguientes actividades principales:



Fuente: Elaboración propia

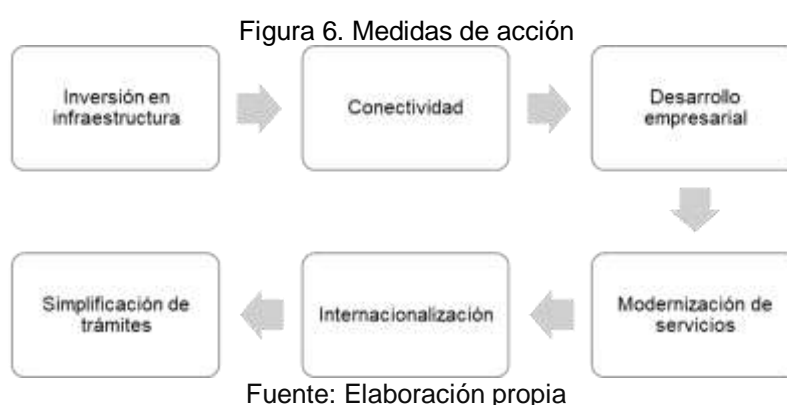
Logística de exportación

En Ecuador se registran 77 destinos de las exportaciones de las organizaciones, su principal mercado Italia con una representación del 37% de los productos que mayormente se registran en las exportaciones son banano y plátano con un 51.57% y cacao con un 40.26%. Las exportaciones globales decayeron 10% en el 2015, afectadas por la fuerte caída de las tarifas de transporte de contenedores y los signos de sobrecapacidad en el sector de transporte marítimo.

Durante el 2015 el 80% de las mercaderías se transportaban por vía marítima para alcanzar 10,048 millones TM. Según Cristóbal (2019), este tipo de logística comprende una serie de procesos que permiten la venta de bienes o servicios a diferentes países, que abarca desde el registro de exportación hasta el embarque de la mercadería al buque se toma en cuenta al incoterm que son las normas de aceptación de compra y venta de mercancía internacional acordado con el comprador.

En los últimos 5 años los volúmenes de exportación han disminuido en ciertos mercados en especial en el caso de los Estados Unidos de América, de tal forma, que al identificar las debilidades de la cadena logística en la exportación de banano se establece las directrices necesarias para que las pequeñas y medianas empresas (PYMES) exportadoras de este producto eliminen los intermediarios, incrementa la comercialización directa con los países extranjeros, con esto se busca igualar las condiciones de negociación con los demás países exportadores de banano. En la investigación de Ulloa & Rojas (2015), el banano ecuatoriano constituye uno de los principales ejes en la economía del Ecuador por la disminución del volumen de exportación representa un golpe a la economía del país.

La importancia del transporte y logística en Ecuador se basa en la planificación pública e inversiones (USD 118 millones hasta el año 2037), particularmente en infraestructura con la adición de mecanismo como concesiones y asociaciones público-privadas. En el plan estratégico para la logística de comercio exterior se definen seis medidas de acción que son:



Por lo contrario, la implementación de una logística ineficiente trae consecuencias graves (costos elevados y pérdida de tiempo) para el comercio internacional, además, genera desventajas para los eslabones de las cadenas de suministros, por lo que, se tiene que realizar un análisis completo de Sistema del Control Interno y la logística nacional e internacional para establecer las directrices para el manejo adecuado de este proceso dentro de una organización como menciona Plaza (2017).

Indicadores de Gestión Logística

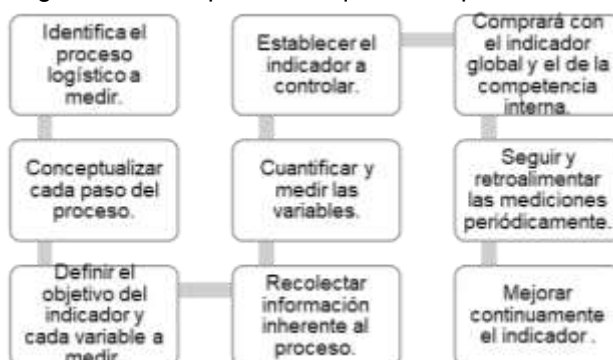
Los indicadores logísticos están definidos como relaciones de datos numéricos y cuantitativos que se aplica a la gestión logística para evaluar el desempeño de cada proceso (recepción, almacenamiento, inventarios, despachos, distribución, entregas, facturación, y la información mantenida entre negocios). Es decir, que todo aquello que se medirá o controlara el adecuado uso de estos indicadores, además, de los programas de productividad y mejora continua, serán la base para la generación de ventajas competitivas sostenibles según Mora (2015).

Estos indicadores tienen por objetivo medir el grado de competitividad de la empresa frente a sus competidores nacionales e internacionales para así establecer la toma decisiones de los problemas que se presenten, también, se encargan de reducir gastos y aumentar la eficiencia operativa mejora el uso de los recursos y activos de la organización.

Esquema de presentación

Es importante primero definir los pasos que se tienen que desarrollar los indicadores de las actividades, según Mora L (2015), los procesos relevantes al objetivo logístico de la empresa lo que se tiene en cuenta los siguientes pasos:

Figura 7. Pasos para un esquema de presentación



Fuente: Elaboración propia

Clase de Indicadores de Gestión

Según Jaramillo (2022), los indicadores de gestión permiten observar la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño del proceso. Es por ello, es importante medir todos los parámetros para tomar una decisión que permite asegurar las actividades sean correctas y se evalué los resultados de la gestión frente a los objetivos, metas y responsabilidades, por lo cual, es conocida como indicadores de gestión y se dividen en tres que son:

Indicador de Utilización: Cociente entre la capacidad utilizada y la disponible

$$\text{Utilización} = \frac{\text{Capacidad utilizada}}{\text{Capacidad disponible}}$$

Indicador de Rendimiento: Cociente entre la producción real y la esperada

$$\text{Rendimiento} = \frac{\text{Nivel de Producción Real}}{\text{Nivel de Producción Esperado}} \times 100$$

Indicador de productividad:

$$\text{Productividad} = \frac{\text{Valor real de Producción}}{\text{Valor esperado de la producción}} \times 100$$

1.4. Exportación

El gobierno son los encargados de proteger el producto nacional, lo que colocan obstáculos a las importaciones como impuestos altos lo que afecta a los países productores y mono productores, como señala Oca (2015), “La exportación en el siglo XX, cada país es el encargado de elaborar sus legislaciones de acuerdo con sus necesidades, lo que es una de las principales fuentes de ingreso para el país”.

Exportaciones en el Ecuador

Ecuador es uno de los países más democráticos que se rige legalmente a una constitución aprobada desde el 2008, por ello, para las actividades relacionadas con el comercio exterior se rigen: Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la Ley de Comercio Exterior.

Las exportaciones de los productos, ha incentivado al país al crecimiento económico. Según la “Comisión Económica para América Latina y el Caribe” (CEPAL) (2020), las exportaciones en el año 2020 cayeron en un 13% por la pandemia Covid-19 y a las restricciones. Según “Banco Central del Ecuador” BCE (2020), en enero a noviembre del 2020, las exportaciones alcanzaron un valor de \$18.404.118 millones de dólares, los productos de mayor exportación, en primer lugar, el petróleo, segundo lugar el camarón, seguido del banano y plátano, pero comparado con el año 2019 del mismo período, las exportaciones del petróleo disminuyeron en un 41%, del camarón 0,5%, mientras que el banano y el plátano se incrementó en un 14,3%.

Normativa Legal

- **Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones**

El Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones se enfoca en las políticas sustitutivas de importaciones, medidas de política industrial, política de

competitividad sistemática y el crecimiento económico, por lo que, permite proteger a la industria local, incentivan la producción, también, la regularización del mercado y una óptima diversificación de los sectores productivos. Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones (2010).

- **Ley de Comercio Exterior**

Son las normas que permite promover el comercio exterior y así incrementar la competitividad de la economía nacional, cuidar los recursos del país de una manera eficiente y a su vez propender el desarrollo sostenible e integrar la economía ecuatoriana con la internacional, mientras que la Ley de Comercio Exterior cita en su artículo numero 15 la importancia de promover la cooperación entre ministerios.

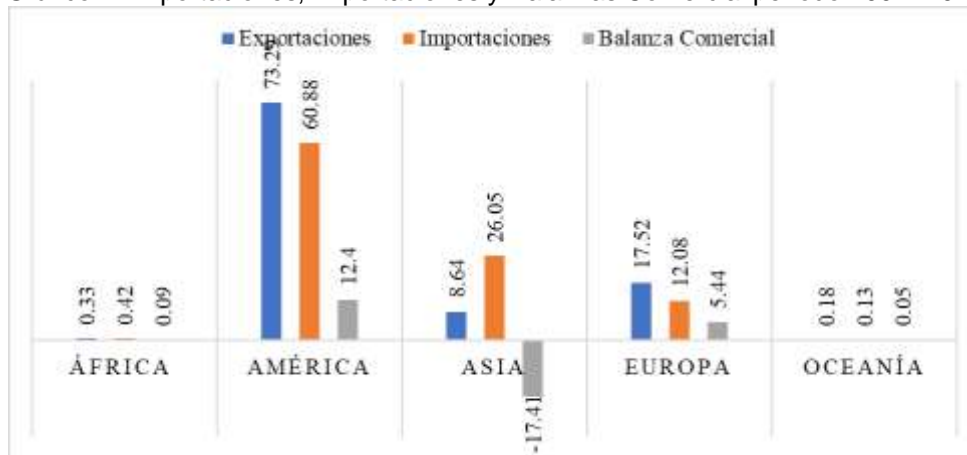
Art. 15.- Corresponde al Ministerio de Comercio Exterior, Industrialización y Pesca planificar, dirigir, controlar y ejecutar las políticas de comercio exterior de bienes, servicios y tecnología, integración e inversión directa función que la ejerce en estrecha coordinación con el Ministerio de Relaciones Exteriores y coordinar con las entidades del Sector público y del sector privado que conforman el sector Comercio Exterior contribuyan a la debida ejecución de dichas políticas en el ámbito de sus respectivas competencias como lo menciona Ministerio del Comercio Exterior (2012).

Principales destinos de exportación

Durante los últimos años el comercio exterior ecuatoriano se ha caracterizado por ser uno de los países con más exportaciones y esto ha permitido el apareamiento de nuevos países como destino. El continente americano fue el principal destino de exportación en 2019 con \$13.145,0 millones de dólares lo que representa el 58,9% de las exportaciones totales destacándose las exportaciones a Estados Unidos, Argentina, Brasil, Chile, México, Panamá. El segundo continente fue Asia con el 21,6% lo que pone a República Popular China el principal destino y el tercer continente con mayores exportaciones fue Europa con el 18,6% y la Unión Europea

el principal lugar de exportaciones el resto se dividió en África y Oceanía, según Sánchez, Vayas, Mayorga, & Freire (2021).

Gráfico 1. Exportaciones, Importaciones y Balanzas Comercial periodo 2007- 2017

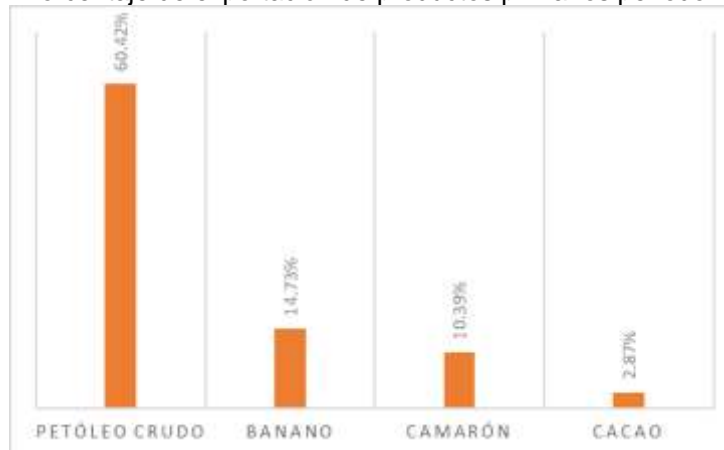


Fuente: Banco Central del Ecuador 2017

Análisis

Conforme al gráfico N°1, América es el principal comprador de productos tradicionales como no tradicionales con un total de 73.2% del ingreso económico con él envió de petróleo y café entre otros. Europa es el segundo en obtener cantidades grandes del país aportan el 17.5% a la economía. También, se observa que existe un superávit para América de 12.4%, Europa del 5.4% y Oceanía del 0.05%, mientras que Asia tiene un déficit de -17.4% y África del -0.09% en la balanza comercial.

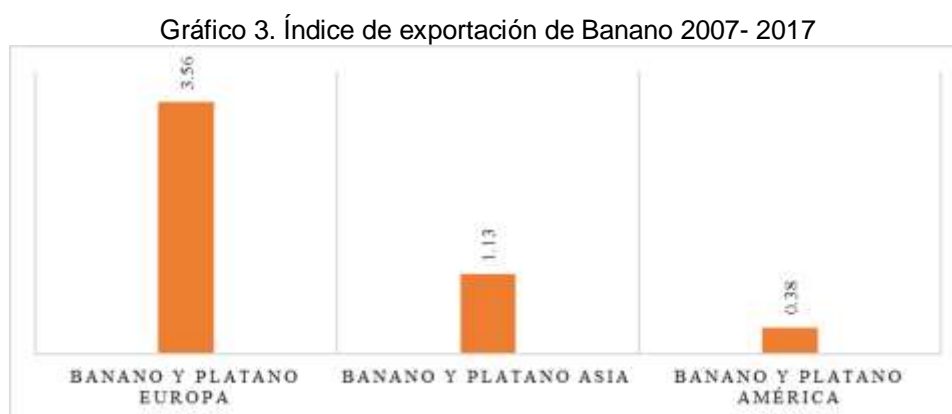
Gráfico 2. Porcentaje de exportación de productos primarios periodo 2007- 2017



Fuente: Banco Central del Ecuador 2017

Análisis

Según la figura N° 2, la economía del país depende del petróleo con un 60.4%, mientras el Banano con un 14,7%, seguido del camarón con un 10.3% para finalizar el cacao con un 2.8% lo que pone a Ecuador en uno de los países con mayor producto de exportación y generan ingresos de millones de dólares para el Ecuador.



Fuente: Banco Central del Ecuador 2017

Análisis

Se observa en el gráfico que Ecuador ante Europa tiene una ventaja con un promedio de 3.56. Rusia es el principal comprador con un gran porcentaje del 90% de las importaciones de Banano.

Plan de exportación

Es una descripción grafica de alto nivel del cronograma que tiene que ser presentado en una empresa, según EUROINNOVA (2019), se define como “La hoja de ruta de comercialización que permite a la empresa tener una mejor dirección para tener una buena trayectoria de los bienes y servicios para el mercado internacional”. Como manifiesta Américas (2016), “Es importante contar con puntos clave para tener un buen plan de exportación como:

- **Descripción del negocio:**

Es importante exponer la información de la empresa, describir su capacidad, experiencia y las habilidades, también, se clasifican en arancelarias, segmentos de mercado, principales competidores y tecnológicos.

- **Análisis del mercado:**

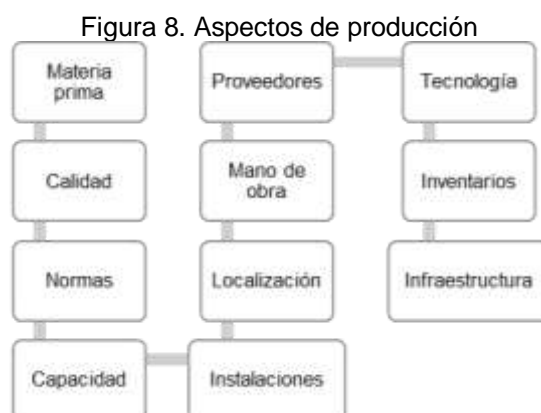
Es un análisis que permite observar el tamaño del mercado y así identificar los precios, segmentación de los clientes, conocer la competencia, el entorno, cultura y demás factores. Al realizar este tipo de análisis permite tener una visión más amplia de las empresas, para evitar cualquier riesgo.

- **Recursos humanos:**

Tener una estructura organizacional permite detallar si la empresa necesita colaboradores externos en el área del comercio exterior y así poner alianzas estratégicas.

- **Operativa:**

Es la parte más importante de la exportación, porque es donde se define una estrategia para ingresar en el mercado y la empresa tenga ganancias durante un periodo largo, para eso se tiene departamentos diferentes como administrativo, técnico, financiero y comercial, para tener una buena ejecución operativa se necesita tener en cuenta varios aspectos como:



Fuente: Elaboración propia

- **Riesgos:**

Es identificar en un tiempo temprano los riesgos que tiene una empresa para tener a tiempo planes de contingencia, para mitigar y evitar daños a la operación de la exportación.

- **Proyecciones financieras:**

Es importante conocer las finanzas de la empresa donde se exponen la información financiera, el flujo de efectivo, estados financieros, rentabilidad y utilidad, para tener una proyección para el año siguiente y así no tener gastos innecesarios.

- **Sumario:**

Es el resumen del plan de exportación, donde se tiene que indicar la situación actual de la empresa, las proyecciones y los nuevos planes para una buena operación”.

El plan de exportación es una herramienta fundamental para las empresas exportadoras de todo el mundo, permite tener una mayor participación en el mercado, una buena gestión administrativa y obtener grandes resultados económicos.

Gráfico 4. Exportaciones de Plátano

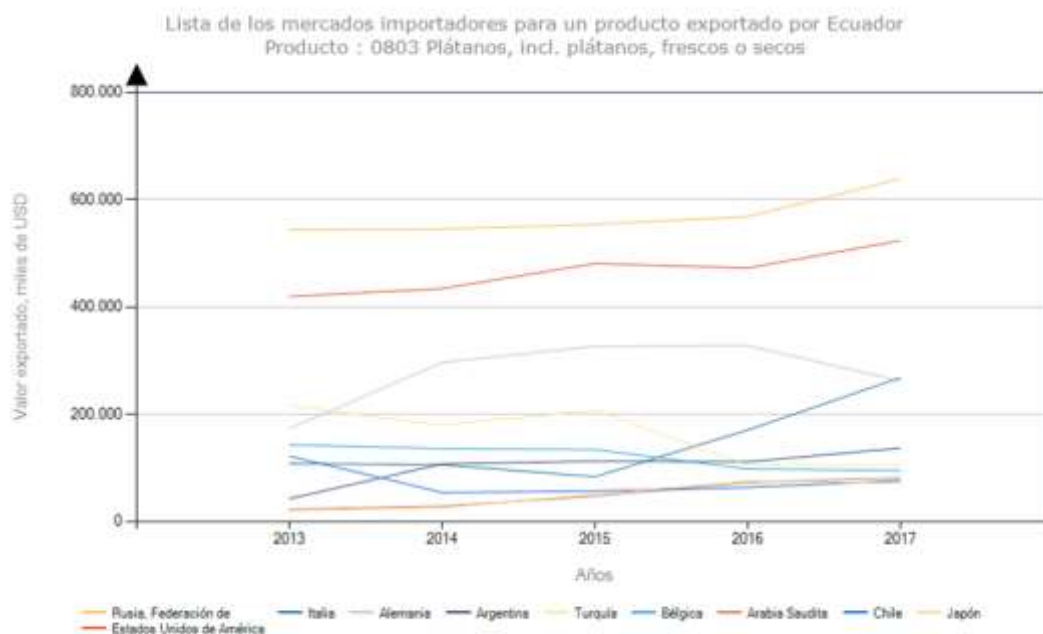


Fuente: Banco Central del Ecuador 2017

De acuerdo con las estadísticas de TRADEMAP, Ecuador está ubicado, en primer lugar, de los países con más exportaciones con su producto el plátano. Según (BCE, 2020), las exportaciones del plátano ecuatoriano en el periodo 2013 – 2017 ha presentado un gran crecimiento anual del 4,27% en volumen, mientras que en

valores FOB (Free on board) ha crecido en 10,33%. Ecuador posee una importante participación entre los principales exportadores de plátano en el mundo.

Gráfico 5. Participación porcentual de plátanos provenientes del Ecuador en las importaciones de los principales países consumidores de plátano, período 2017.

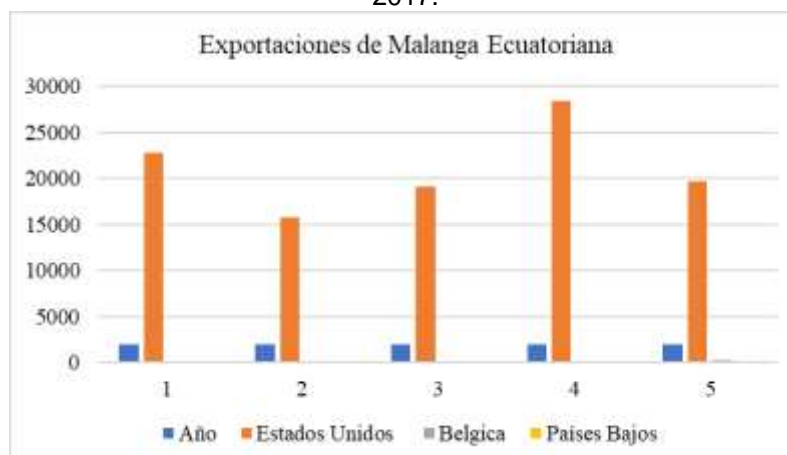


Fuente: Banco Central del Ecuador 2017

Análisis

Se observa que Rusia es el principal destino de las exportaciones de plátano ecuatoriano. En el periodo 2017, con el 20,98% de volumen total de la producción nacional fue destinado a este país, seguido de Estados Unidos con un 17,20%, y para finalizar la Unión Europea con el 28,46%. También, en el año 2017 se exporta una gran cantidad de malanga, lo que representa el 12% total de las exportaciones, constituye a la empresa Translatin S.A como una de las mayores exportadoras de Ecuador.

Gráfico 6. Principales destinos de las exportaciones ecuatorianas de malanga, período 2013 – 2017.

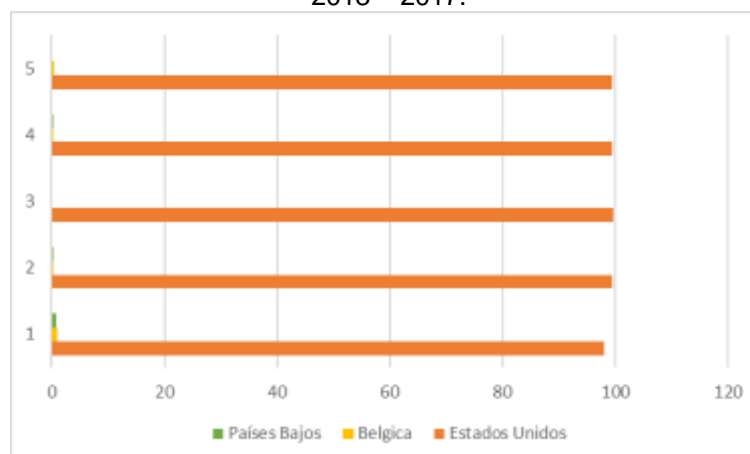


Fuente: Banco Central del Ecuador 2017

Análisis

Alrededor del 99% de las exportaciones que se realizaron tiene como destino a Estados Unidos, en primer lugar, como destino de exportación de este producto.

Gráfico 7. Principales destinos de las exportaciones de malanga de TRANSLATIN SA, período 2013 – 2017.



Fuente: SENA E 2017

Es importante resaltar que los meses de mayor consumo para Estados Unidos es agosto, noviembre y diciembre, los meses de enero a abril son los meses que menor exportaciones existen. El plátano es una fruta que cuenta con un alto contenido de almidón, lo que no es permitido consumir en crudo, también, es rica en minerales como el potasio, magnesio, apenas contiene sodio, aportan una cantidad de vitaminas B; y la malanga, también, conocida como yautía, cocoyam,

eddo, coco, tannia, camal, quismote, tiquisque y sato.imo. En Ecuador, existen dos variedades de malanga disponibles la Blanca originaria de las Antillas y la Amarilla o Lila, originaria de Asia. De ambas la variedad más apetecida en el mercado es la blanca la diferencia de consumo de esta variedad es alrededor de cinco a uno.

Los precios del producto de la malanga van de \$9 a \$9,50 la caja de 40lb de primera calidad, mientras que la de segunda calidad, también, para exportación, es pagada al 50% y hasta el 75% del valor de la caja de primera.

Canales de distribución

Esta cadena de comercialización es la que se aplica para suplir al mercado internacional. En el contexto local la cadena se limita a comercializar el rechazo de exportación, en el caso particular de la malanga, el rechazo es utilizado para alimentar ganado y fabricación de harina, el ecuatoriano común no conoce el producto.



CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

En este capítulo se describe el método, enfoque, procedimientos e instrumentos utilizados para obtener la información requerida para el desarrollo de la investigación. El desarrollo de este capítulo permite identificar las necesidades específicas de normas de Control Interno al proceso de logística para exportación de la empresa Translatin S.A.

Está estructurado por el diseño metodológico, enfoque e instrumento de recolección de datos, lo antes mencionado permite desarrollar la propuesta del tema.

2.1. Tipo y enfoque de investigación

La investigación implica seguir una correcta metodología, por eso, es necesario ordenar la información obtenida con los instrumentos aplicados, los mismo que son aplicados en la investigación, así lo menciona Baena (2014), “La metodología ejerce el papel de ordenar, se apoya en los métodos como guía y estas son las técnicas que permite transitar para llegar a una realidad en un pensamiento”.

La metodología aplicada en la investigación es de tipo descriptiva, como lo menciona Tamayo (2004), “La investigación descriptiva, comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual; trabajan sobre las realidades de hecho”, la misma que permite describir y evaluar las diferentes actividades que se ejecutan e identifican los factores de control interno por medio de la elaboración de entrevistas y encuestas se obtiene la información relevante para el cumplimiento de aplicación a través del método descriptivo.

El enfoque de investigación es mixto, cualitativo y cuantitativo. Por una parte, “La investigación cualitativa se trata de un procedimiento que utiliza las palabras y las expresiones libres a través de dibujo, símbolos, imágenes, expresiones, comportamientos, opiniones, percepciones con el objetivo de analizar desde un modo más amplio el comportamiento sobre un tema de estudio” como menciona Sánchez (2019).

La investigación cuantitativa toma como base la obtención de variables que se cuantifica, como: la masa, metros, edades, personas, datos, máquinas, montos, precios, entre otros. “El principal propósito es realizar un análisis a partir de la aplicación de las ciencias exactas para determinar relaciones causalidad entre dos o más variables de estudio”, según Sánchez F (2019).

De este modo, al tratarse de un estudio que involucra la obtención de datos sobre el control interno en la logística de exportación de la empresa Translatin S.A., es obligación levantar información sobre los criterios, percepciones y experiencias sobre la gestión de dicho departamento, por otra parte, el análisis de esta información se efectúa aplicado un análisis estadístico.

El tipo de investigación es de campo como lo expresado Nájera (2017), indica que “Su aplicación brinda una visión integral de la situación dentro del lugar en donde se desarrollan los hechos a partir de la presencia del ser humano como un ente crítico”. De este modo, elaboración propia del presente proyecto se desarrolla dentro de la empresa entorno a los procesos logísticos efectuados.

La recolección de la información ayuda a conocer mejor los datos relevantes de la investigación por, lo cual, se realiza por medio de entrevista y encuestas. Por esta, razón se enfoca la entrevista al nivel directivo seguido de las encuestas que se realizara al personal para diagnosticar su desempeño. Las entrevistas sirven como un método para entablar una conversación con los miembros de la alta dirección de la empresa Translatin S.A. De esta manera, se establece una solución al problema de la investigación. Es importante mencionar algunas características que tiene la entrevista de acuerdo con Sampieri, Collado, & Baptista (2014).

- Los participantes son los encargados de llevar la entrevista de acuerdo con su predisposición y orden.
- El entrevistador se acomoda al comportamiento que tenga el entrevistado.

- La entrevista tiene que ser flexible y las inquietudes se resuelven de acuerdo con el avance de la entrevista.
- Para obtener los criterios y respuestas es necesario realizar preguntas abiertas.
- Es importante que la entrevista tiene que ser cómoda para el entrevistador para que se sienta en confianza.

En cuanto a, la entrevista se establece la población y sectorizar a las personas que van a ser entrevistadas, que serán los niveles de dirección alta que se da a conocer en el organigrama estructural de la empresa Translatin S.A, además, se realiza las encuestas al personal operativo para evaluar su desempeño con respecto a su conducta laboral, relaciones de equipo, trabajo, para mejorar su desenvolvimiento, y conocer los factores que no permiten realizar un buen Control Interno dentro de la empresa.

Población y muestra

La población de la investigación comprende dos grupos, el personal de la alta dirección de la empresa por la cercanía que poseen con los procedimientos desarrollados, y el personal del área de logística.

La entrevista y encuestados se aplica a los miembros de la empresa que se detallan en la siguiente tabla:

Cuadro 1. Personal involucrado en entrevista y encuesta

Personal Involucrado	Funciones
Dirección	Conoce sobre todo los embarques y aprueba todos los informes y tramites presentados por el asesor legal
Jefe Comercial	Planificar y organizar el trabajo del equipo de vendedores, sin salirse de un presupuesto acordado.
Gerente de Operaciones	Encargado de la administración de los recursos necesarios para el correcto funcionamiento de la empresa.
Gerente Administrativo	Coordinar, supervisar y controlar la ejecución de procedimientos administrativos y contables que rigen el funcionamiento interno
Personal operativo logístico	Son los encargados de optimizar los procesos de adquisición de productos, almacenamiento, transporte y distribución de una forma eficiente para la empresa.

Fuente: Elaboración propia

Recolección de la información

En primera instancia la investigación se desarrolla a partir de una revisión documental de la literatura, teorías y estudio previos con temas similares. Según Sánchez, Fernández, & Díaz (2021), “Esto permite sustentar el presente estudio lo que se considera las posibles limitaciones que se presenten en el desarrollo del estudio”.

La evaluación del Control Interno requiere de la aplicación de un cuestionario integrado por componentes que contiene parámetros de cumplimiento, estas a su vez se plantean en forma de preguntas relacionadas con la actividad, departamento, sección, rubro, entre otros elementos que se desean evaluar. “Este instrumento se aplica a los funcionarios, encargados de la empresa o aquel individuo que mayor conocimiento posea sobre las actividades desarrolladas”, como lo indica Calle, Narváez, & Erazo, (2020).

Por otra parte, “Se hace uso de un sistema de matrices con el objetivo de presentar la información de una forma organizada, explícita y sistemática con el objetivo de

exponer los resultados y hallazgos pertinentes relacionados al tema de investigación”. Como menciona Jaureguiberry & Farré (2019).

Procesamiento de la información

A partir de la aplicación de la revisión documental de la teoría, antecedentes y estudio previos, se procede a exponer los principales fundamentos que permiten sustentar el desarrollo de la presente información y a su vez poner en contexto al lector sobre los elementos que se abordan a lo largo del documento.

Con la información que se obtiene de la aplicación del cuestionario de control interno, se procede a realizar el cálculo del nivel de riesgo y confianza, estos parten de la división de la ponderación obtenida a partir de las respuestas positivas o aspectos que son aplicados para el control de las exportaciones, sobre el total de la calificación asignada a cada uno de los componentes evaluados, posterior a la aplicación de la encuesta, se procede a realizar la recopilación de la información a través de una hoja de cálculo con el fin de realizar la tabulación y gráficos de los resultados obtenidos con el fin de exponerlos de forma clara y precisa.

A partir de los datos expuestos a través de matrices, se procede a establecer indicadores de gestión que permiten conocer de qué manera se desarrollan las actividades relacionadas con las exportaciones de los productos y a su vez identificar la eficiencia, eficacia y calidad de los procedimientos desarrollados.

2.2. Caracterización de la empresa o institución sujeta de estudio

Translatin S.A. es una empresa familiar creada en el año 2005. La actividad principal es exportar productos tradicionales y no tradicionales, tiene como principales mercados a Estados Unidos de América, Europa y Centro América. Su ubicación es en la provincia del Guayas, ciudad Guayaquil, frente al Parque Centenario, su posicionamiento se considera estratégico para la realización de actividades comerciales.

Empezó con el anhelo de exportar productos agrícolas ecuatorianos que sean reconocidos y consumidos internacionalmente. Las exportaciones se realizan a través de la marca VIM y TRANSLATIN, los productos que exportan son: Plátano Barraganete, Malanga, Eddo, Yuca, Limón, Piña, Mango, Jengibre, entre otros. Productos que son muy apetecidos en el mercado internacional.

Razón social: Translatin S.A.

Representante legal: Villarroel Sánchez Edgar Rafael

Tipo de contribuyente: Sociedad

Actividad económica principal: Venta al por mayor de frutas.

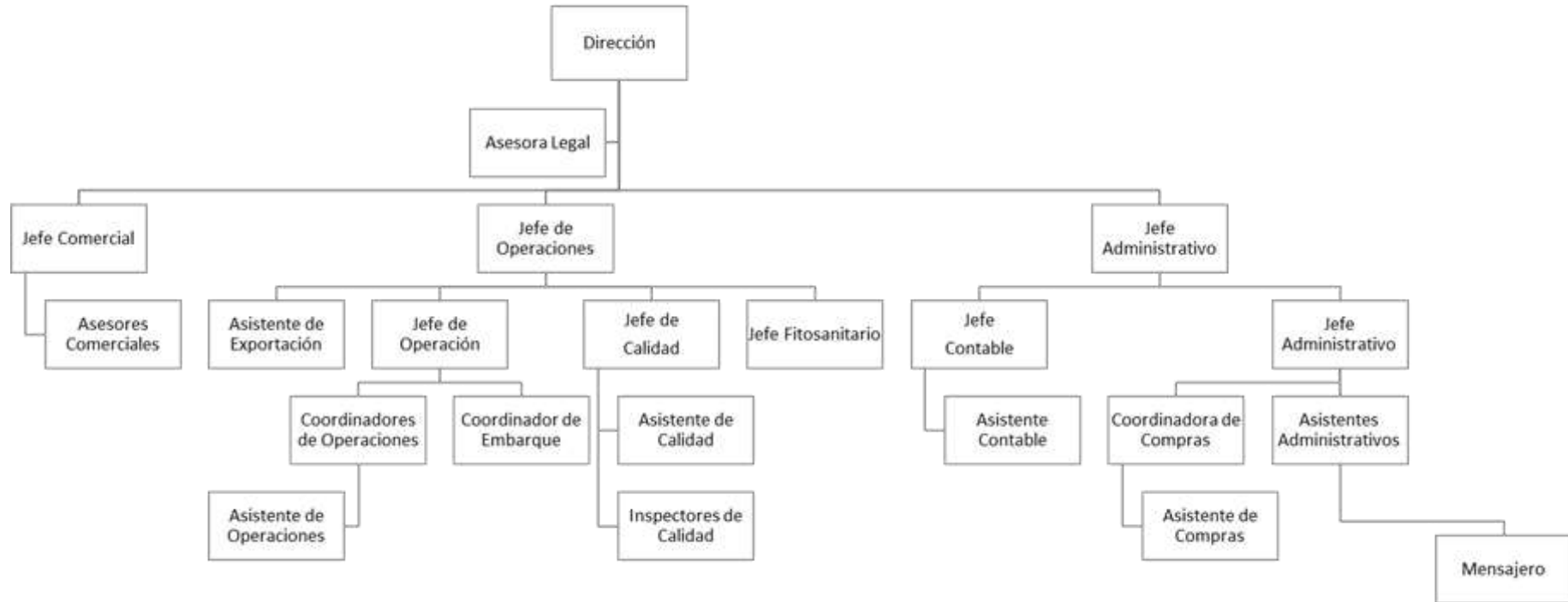
Fecha de inicio de actividades: 12 de enero del 2005

Ubicación de la matriz: Guayas / Guayaquil / Tarqui / Primero De mayo 1006 Y Santa Elena

Establecimientos adicionales: Guayas / Guayaquil / Morro / S/N

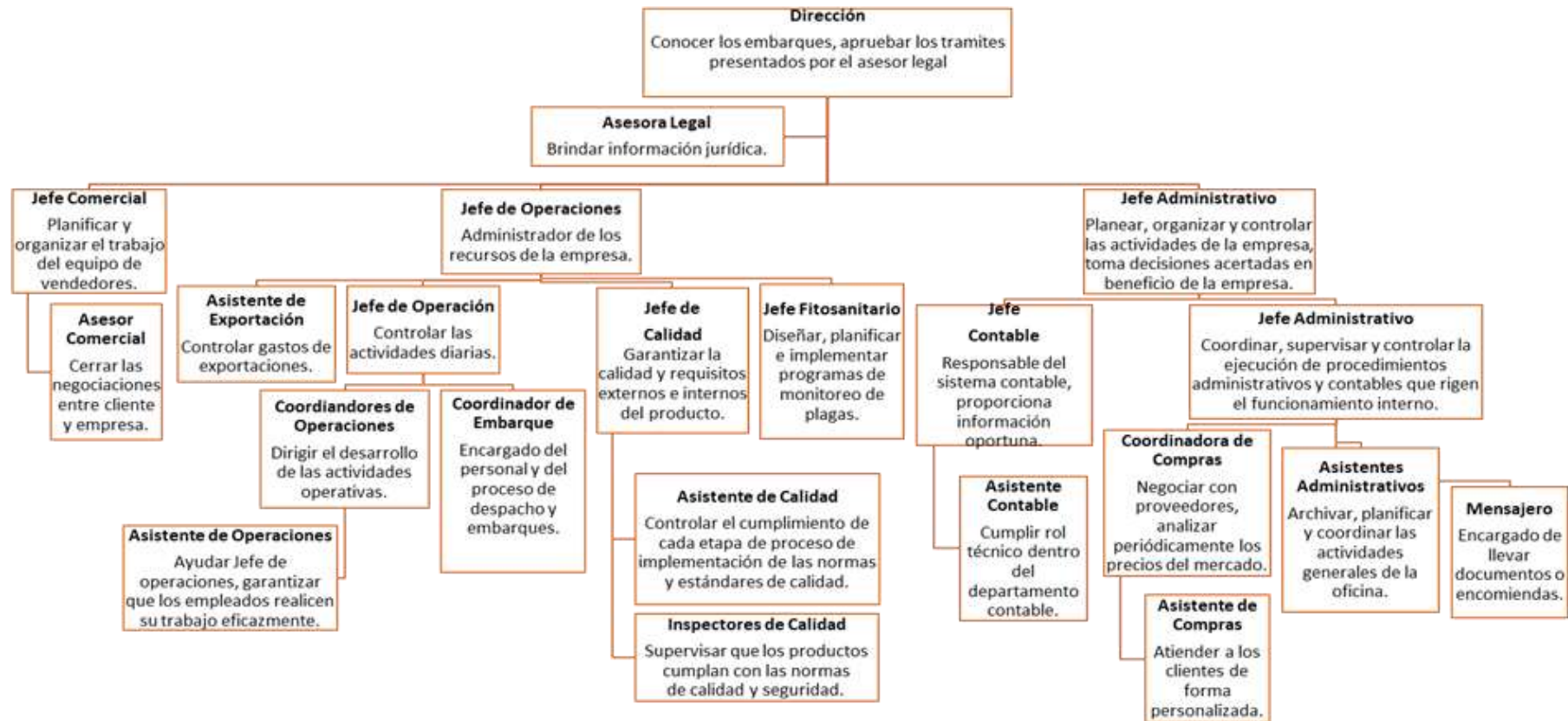
Para aplicar los instrumentos, se toma como base el organigrama estructural y organigrama funcional de la empresa Translatin S.A., representado de la siguiente manera:

Figura 10. Organigrama Estructural de Translatin S. A.



Fuente: Translatin S.A. (2022)

Figura 11. Organigrama Funcional de Translatin S.A.



Fuente: Translatin S.A. (2022)

De acuerdo con, el organigrama estructural, la administración de los procesos empresariales se concentra en 4 personas; al tratarse de un número suficiente para realizar la investigación, se toma como muestra la totalidad de los sujetos para el levantamiento de datos.

Por otra parte, el segundo grupo se compone de los registros bibliográficos documentales extraídos de la empresa que ponen en evidencia los movimientos de las exportaciones, la logística y los registros de las transacciones inherentes a la actividad económica.

Misión

Fortalecer el desarrollo agroalimenticio a través de las exportaciones con el fin de ampliar y diversificar mundialmente nuestros productos.

Visión

Reconocerse internacionalmente como una empresa competitiva altamente organizada e integrada en la logística y embarque de productos agroalimenticios. Distinguiéndose por ofrecer productos frescos y de primea calidad acorde a los requerimientos del mercado de exportación.

Principios

Figura 12. Principios de Translatin S.A



Fuente: Elaboración propia

Compromisos



Fuente: Elaboración propia

Valores



Fuente: Elaboración propia

FODA empresarial

Dentro del análisis FODA, los puntos más significativos son los mencionados a continuación.

Fortalezas

- La época de siembra y cosecha de plátano se da en todo el año.
- El costo de cultivar plátano es relativamente bajo.
- Existen nuevas áreas destinadas para este cultivo en el país.
- Tiene gran aceptación a nivel internacional por considerarse como un complemento nutricional barato.

Oportunidades

- Existencia de productos y a cuerdos arancelarios entre los países.
- La demanda mundial de productos agrícolas sé esta incrementado.
- Los distintos usos que se le da al producto.

- El mercado no está saturado.

Debilidades




- Falta de información acerca de este producto. Desorganización en cuanto a los cultivos.
- Falta de tecnología.
- Calidad inferior a la de otros productores plataneros.
- Promedio de producción por hectáreas más bajo en relación con otros países.
- Falta de investigación sobre adaptación de nuevas variedades de plátano.

Amenazas

- Incremento de países exportadores de plátano.
- No se determina con certeza el precio justo que se paga por el producto agrícola.
- Falta de control en el margen de utilidad es que reciben los agentes de mercado.
- No existe un control adecuado en cuanto a la transportación. Falta de canales de distribución apropiados.

Principales productos de exportación:

Figura 15. Principales productos que comercializa la empresa

Producto	Ficha técnica	Presentación																								
Eddo (Papa China)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>EDDOES</th> <th>DATOS DE EXPORTACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nombre Científico</td> <td>Colocasia Esculenta</td> </tr> <tr> <td>Tipo de Producto</td> <td>Agrícola</td> </tr> <tr> <td>Época de cultivo</td> <td>Todo el año</td> </tr> <tr> <td>Presentación del Producto</td> <td>Cajas</td> </tr> <tr> <td>Temperatura Requerida</td> <td>-7.8°C</td> </tr> <tr> <td>Ventilación Requerida</td> <td>25 CBM</td> </tr> <tr> <td>Cantidad por Empaque</td> <td>35 libras</td> </tr> <tr> <td>Cantidad por Contenedor</td> <td>1540</td> </tr> <tr> <td>Pallets por Contenedor</td> <td>20 pallets</td> </tr> <tr> <td>Cajas por Pallets</td> <td>77</td> </tr> <tr> <td>Tipo de Transporte</td> <td>Marítimo</td> </tr> </tbody> </table>	EDDOES	DATOS DE EXPORTACIÓN	Nombre Científico	Colocasia Esculenta	Tipo de Producto	Agrícola	Época de cultivo	Todo el año	Presentación del Producto	Cajas	Temperatura Requerida	-7.8°C	Ventilación Requerida	25 CBM	Cantidad por Empaque	35 libras	Cantidad por Contenedor	1540	Pallets por Contenedor	20 pallets	Cajas por Pallets	77	Tipo de Transporte	Marítimo	
EDDOES	DATOS DE EXPORTACIÓN																									
Nombre Científico	Colocasia Esculenta																									
Tipo de Producto	Agrícola																									
Época de cultivo	Todo el año																									
Presentación del Producto	Cajas																									
Temperatura Requerida	-7.8°C																									
Ventilación Requerida	25 CBM																									
Cantidad por Empaque	35 libras																									
Cantidad por Contenedor	1540																									
Pallets por Contenedor	20 pallets																									
Cajas por Pallets	77																									
Tipo de Transporte	Marítimo																									
Plátano	<p>Producto Especifico Plátano para cocar</p> <p>Variedad Barraganete, Maqueño, Dominicó</p> <p>Clase "A" Premium</p> <p>Código Arancel 2019 0803.10.10</p> <p>Unidad de Medida: Gramos</p> <p>Presentación Comercial: Racimos en cajas corrugadas</p> <p>Largo mínimo de los dedos: Mínimo 22 cm y Máximo 30 cm</p> <p>Diámetro/ Calibre: 45mm - 70mm</p> <p>Presentación: Peso 50 lbs. - 22.5 kgs, paletizado 1080 cajas 20 pallets x contenedor</p> <p>Empaque: Tapo, Fondo, Cartulina y Funds al vacío o Polipack.</p>																									
Malanga Blanca - Lila	<table border="1"> <thead> <tr> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>PESO EN GRAMOS</th> <th>LARGO EN MILIMETROS</th> <th>DIAMETRO MAS ANCHO EN MILIMETROS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Malanga Blanca L</td> <td>334,8 gr</td> <td>2500 ml</td> <td>2555 ml</td> </tr> <tr> <td>Malanga Blanca M</td> <td>205,22 gr</td> <td>1700 ml</td> <td>1527 ml</td> </tr> <tr> <td>Malanga Lila</td> <td>331,40 gr</td> <td>2190 ml</td> <td>2465 ml</td> </tr> <tr> <td>Malanga Lila L</td> <td>933,25 gr</td> <td>1413 ml</td> <td>3138 ml</td> </tr> </tbody> </table>	DESCRIPCIÓN	PESO EN GRAMOS	LARGO EN MILIMETROS	DIAMETRO MAS ANCHO EN MILIMETROS	Malanga Blanca L	334,8 gr	2500 ml	2555 ml	Malanga Blanca M	205,22 gr	1700 ml	1527 ml	Malanga Lila	331,40 gr	2190 ml	2465 ml	Malanga Lila L	933,25 gr	1413 ml	3138 ml					
DESCRIPCIÓN	PESO EN GRAMOS	LARGO EN MILIMETROS	DIAMETRO MAS ANCHO EN MILIMETROS																							
Malanga Blanca L	334,8 gr	2500 ml	2555 ml																							
Malanga Blanca M	205,22 gr	1700 ml	1527 ml																							
Malanga Lila	331,40 gr	2190 ml	2465 ml																							
Malanga Lila L	933,25 gr	1413 ml	3138 ml																							

Fuente: Translatin (2022)

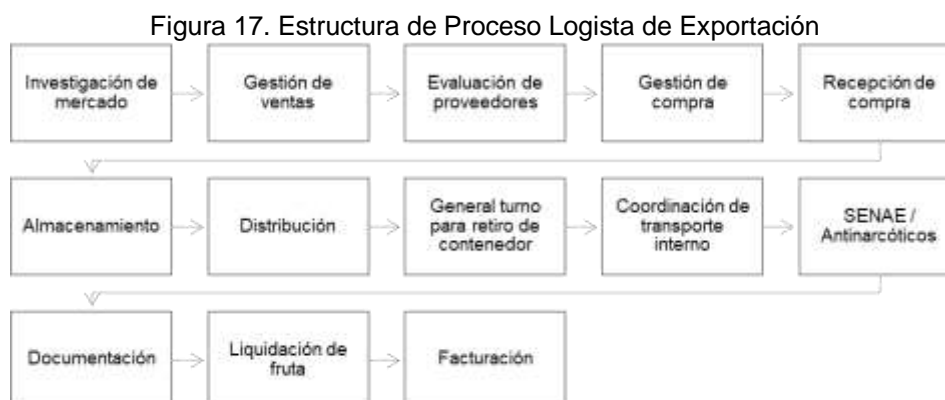
Funciones y Responsabilidades por procesos

Figura 16. Funciones y Responsabilidades

Dirección	Gte. Operación	Gte. Administrativo
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Dirección Estratégica	<input type="checkbox"/> Comercial	<input type="checkbox"/> Recursos Humanos
<input type="checkbox"/> Aspectos legales	<input type="checkbox"/> Compras	<input type="checkbox"/> Administración
<input type="checkbox"/> Gestión del Riesgo	<input type="checkbox"/> Calidad	<input type="checkbox"/> Sistemas
<input type="checkbox"/> Sistema de Gestión	<input type="checkbox"/> Almacen	<input type="checkbox"/> Seguridad Integral
<input type="checkbox"/> Procesos de control	<input type="checkbox"/> Producción	<input type="checkbox"/> Financiero/ Contable
	<input type="checkbox"/> Exportación	

Fuente: Elaboración propia

Estructura del Proceso Logístico de Exportación



Fuente: Elaboración propia

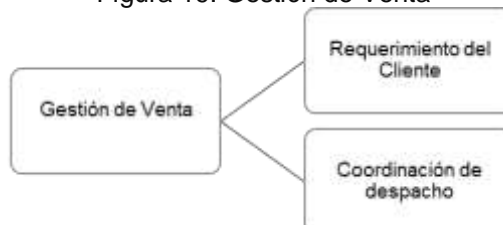
Descripción de cada proceso logístico de Exportación

Figura 18. Investigación de mercado



Fuente: Elaboración propia

Figura 19. Gestión de Venta



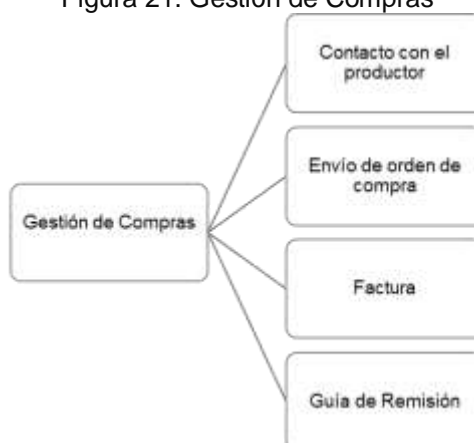
Fuente: Elaboración propia

Figura 20. Evaluación de proveedores



Fuente: Elaboración propia

Figura 21. Gestión de Compras



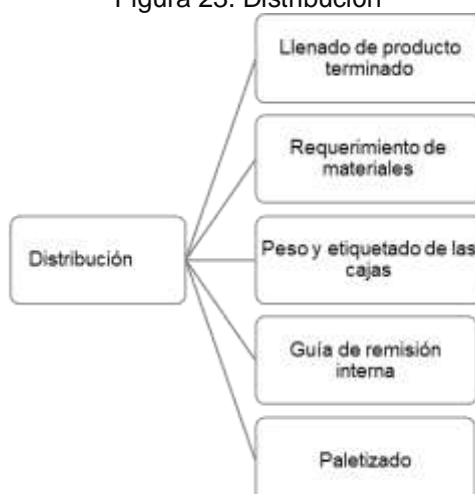
Fuente: Elaboración propia

Figura 22. Almacenamiento



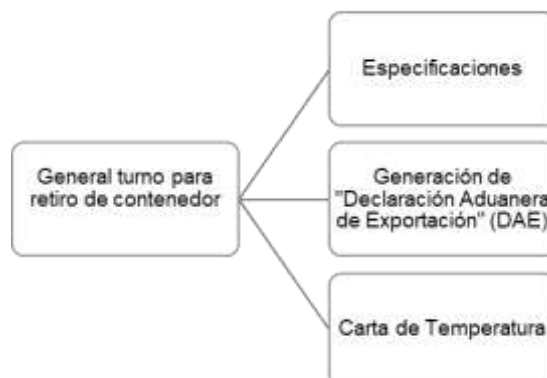
Fuente: Elaboración propia

Figura 23. Distribución



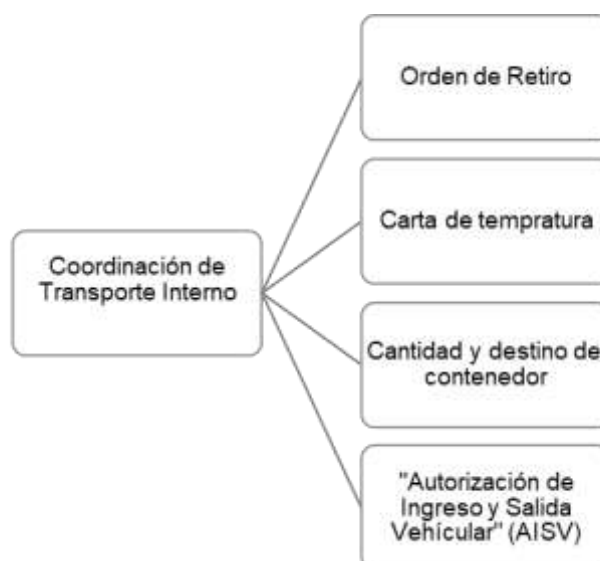
Fuente: Elaboración propia

Figura 24. General turno para retiro de contenedor



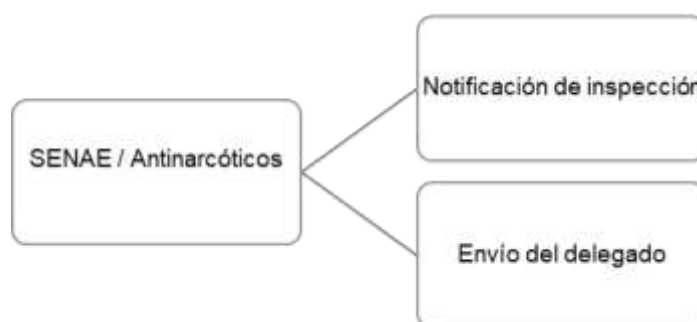
Fuente: Elaboración propia

Figura 25. Coordinación de Transporte Interno



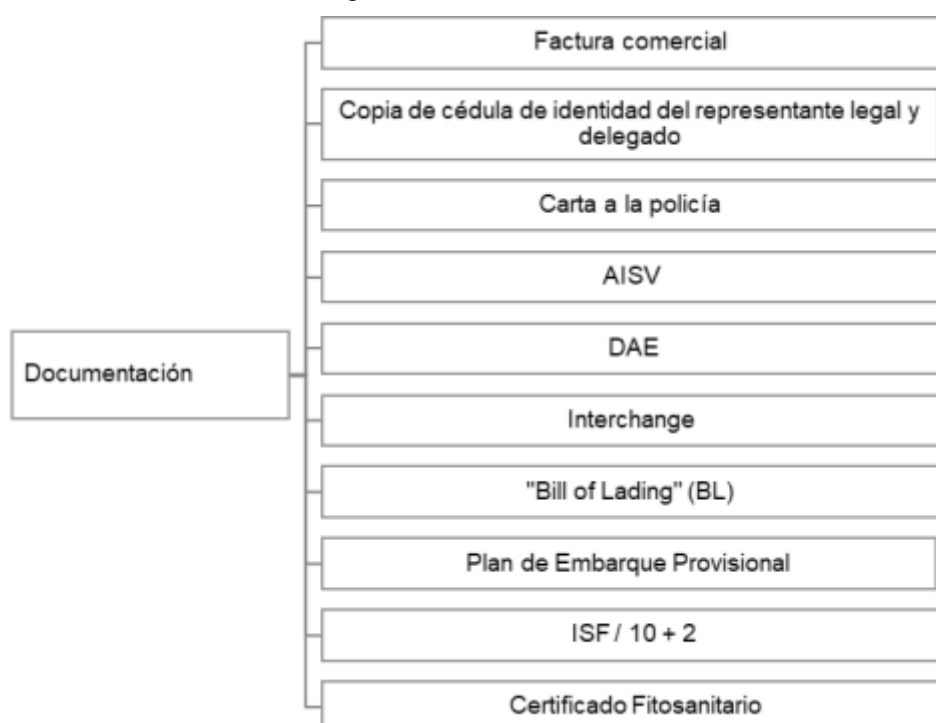
Fuente: Elaboración propia

Figura 26. SENA / Antinarcóticos



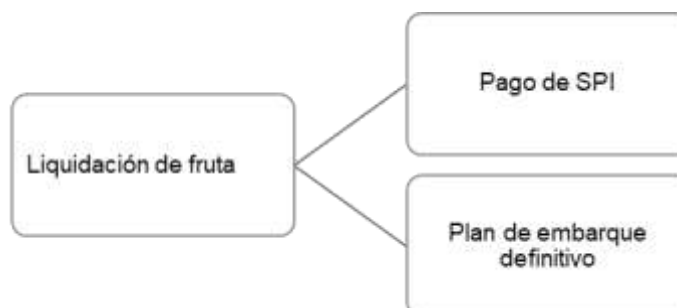
Fuente: Elaboración propia

Figura 27. Documentación



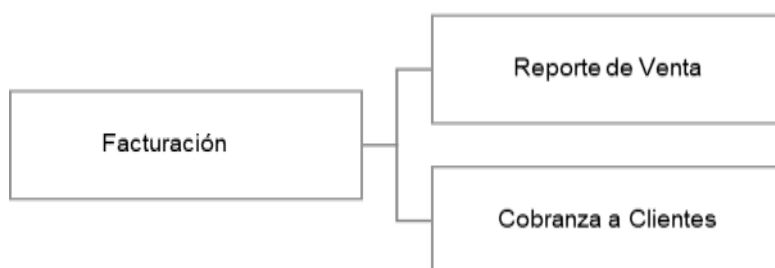
Fuente: Elaboración propia

Figura 28. Liquidación de Fruta



Fuente: Elaboración propia

Figura 29. Facturación



Fuente: Elaboración propia

2.3. Análisis e interpretación de datos

A continuación, se muestran los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta al personal involucrado en el levantamiento de información.

1. ¿Ha recibido capacitación del cargo que desempeña en el último año?

Tabla 1. Capacitación del cargo.

Pregunta 1	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	20%
No	16	80%
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, se observa que un 20% de los trabajadores de Translatin S.A. manifiesta que ha recibido capacitaciones, mientras que el 80% restante corresponde dice no haber recibido capacitación alguna es, por lo que, no se cumple técnicamente los procesos operacionales de la empresa.

2. ¿Conoce los objetivos, atribuciones y los principales procesos de la empresa?

Tabla 2. Conocimiento de los objetivos, atribuciones y procesos de la empresa.

Pregunta 2	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	50%
No	10	50%
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, el 50 % de las personas encuestas manifiesta que conoce sobre los objetivos que tiene la empresa, mientras que el otro 50% no conoce sobre los objetivos de esta, es por eso, que se socializa con los colaboradores de la empresa las características y objetivos hacia donde quiere llegar a futuro la empresa.

3. ¿Realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

Tabla 3. Actividades que fomenten la integración personal y laboral.

Pregunta 3	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	60%
No	8	40%
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, el 40% de las personas encuestas manifiestan que no realizan actividades que fomentan la integración en el ámbito laboral, mientras que el 60% de los encuestados manifiesta que, si realiza este tipo de actividades, es por lo que, se observa que no se realiza un trabajo en equipo para alcanzar los objetivos propuestos por la empresa.

4. ¿Cuándo existe equivocación en los procesos, el jefe del departamento es el encargado de redireccionarlo?

Tabla 4. Procesos que son redireccionados mientras existe un error.

Pregunta 4	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	80%
No	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, se comprueba que el 80% de las personas encuestadas manifiesta que el encargado del área les ayuda a redireccionar porque existe alguna equivocación, mientras que el 20% que no recibe ayuda de redireccionamiento, es por ello, que se capacita técnicamente a todos los trabajadores.

5. ¿Conoce si existe un control en la logística de la empresa?

Tabla 5. Conocimiento de control interno de la logística

Pregunta 5	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	70%
No	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, se observa que el 70% de los encuestados manifiesta que no existe un control en la logística de la empresa, mientras que el 30% restante manifiesta que sí, es importante establecer e implementar un Control Interno en la logística de exportación, para que los colaboradores tengan conocimiento sobre este sistema que les ayudara a cumplir de mejor manera sus funciones.

6. ¿Existe documentación apropiada para el control de la recepción y salidas del producto?

Tabla 6. Documentación para el control de la recepción y salidas del producto

Pregunta 6	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Con frecuencia	3	15%
A veces	1	5%
Rara vez	8	40%
Nunca	8	40%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de personas encuestadas el 40% da a conocer que rara vez existe documentación de recepción y salida del producto, otro 40% de los encuestados manifiesta que nunca se usa este tipo de documentación, mientras que el 15% de encuestados manifiesta que se usa con frecuencia este tipo de documentos y el 5% restante a veces se utiliza esta documentación, los encargados de cada área tendrá que socializar este tipo de documentación como un recurso importante para llevar un mayor control en la entrada y salida de productos.

7. ¿Recibe los materiales necesarios para el manejo del producto y químicos?

Tabla 7. Materiales necesarios para el manejo del producto y químicos

Pregunta 7	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	25%
Con frecuencia	5	25%
A veces	5	25%
Rara vez	3	15%
Nunca	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, el 25% de los participantes mencionan que reciben materiales necesarios para el procesamiento de los productos de la empresa, mientras que el otro 25% rara vez, el 25% a veces, el 15% rara vez y para finalizar el 10% no lo recibe, esto se da al incumplimiento del control de los materiales que son entregados al personal.

8. ¿Se mantiene el cuidado en la manipulación del producto antes, durante y después del procedimiento?

Tabla 8. Cuidado en la manipulación de los productos.

Pregunta 8	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Con frecuencia	1	5%
A veces	8	40%
Rara vez	6	30%
Nunca	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, el 40% de los sujetos de estudio indican que a veces se mantienen al cuidado en la manipulación del producto, mientras que el 30% manifiesta que lo hace rara vez y el 25% nunca, la tecnificación de los colaboradores de la empresa ayudara a manipular de mejor manera todos los productos facilitándoles, también, de las herramientas necesarias que ellos necesiten para no maltratar el producto final.

9. ¿Cuenta con los equipos de limpieza (maquinaria) para el lavado del producto?

Tabla 9. Equipo de limpieza para el lavado del producto

Pregunta 9	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	45%
Con frecuencia	7	35%
A veces	3	15%
Rara vez	0	0%
Nunca	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, da como resultado que el 45% de los encuestados manifiesta que siempre cuenta con el equipo de lavado, mientras que el 35% manifiesta que con frecuencia cuenta con el equipo, el otro 15% a veces cuenta con el equipo de lavado y en 5% dice que nunca, es por ello que, es importante establecer un Diseño de control interno en la logística de exportación para que se utilice todas las maquinarias en el orden necesario.

10. ¿Considera suficiente personal operativo que la empresa ha dispuesto para los embarques?

Tabla 10. Personal suficiente que la empresa ha dispuesto para los embarques

Pregunta 10	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	25%
Con frecuencia	6	30%
A veces	6	30%
Rara vez	1	5%
Nunca	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, el 30% manifiesta que con frecuencia existe personal para los embarques, al igual que otro 30% manifiesta que a veces es suficiente el personal, otro 25% manifiesta que siempre hay personal suficiente para embarque, el 5% manifiesta que rara vez y un 10% de encuestados dice que nunca existe personal suficiente para embarque, es por esto que es importante la implementación de control interno de logística para que a través de este se direccionen las plazas correspondientes a cada área operacional.

11. ¿Con qué frecuencia supervisan el trabajo que usted realiza?

Tabla 11. Supervisión del trabajo

Pregunta 11	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	45%
Con frecuencia	7	35%
A veces	3	15%
Rara vez	0	0%
Nunca	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

De los sujetos encuestados el 45% define que siempre se supervisa el trabajo, mientras que el 35% manifiesta que con frecuencia hay supervisión, el 15% de los encuestados responde que a veces hay supervisión, mientras que el 5% restante manifiesta que nunca hay supervisión en el trabajo que desempeña, el control interno de logística ayudara a establecer indicadores de medición detallada de cada operario, jefe de área que trabaje en la empresa.

12. ¿Recibe los insumos necesarios para el empaquetamiento del producto?

Tabla 12. Insumos necesarios para el empaquetamiento del producto.

Pregunta 12	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	55%
Con frecuencia	5	25%
A veces	4	20%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, nos da como resultado que el 55% que de los encuestados siempre recibe insumos necesarios para el empaquetamiento, el 25% manifiesta que con frecuencia los recibe y el 20% manifiesta que a veces se le entrega los insumos de empaque, es por lo que, se establece un control de abastecimiento de insumos a cada área designan responsabilidades en el en bodegaje y almacenamiento de este.

13. ¿Considera que existe un desperdicio de producto?

Tabla 13. Desperdicio de producto

Pregunta 13	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	10%
Con frecuencia	5	25%
A veces	4	20%
Rara vez	8	40%
Nunca	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, el 40% de encuestados manifiesta que rara vez existe desperdicio de producto, mientras que el 25% manifiesta que frecuentemente hay desperdicio, el otro 20% manifiesta que a veces, sin embargo, el 10% establece que siempre hay desperdicio y el 5% restante dice que nunca existe desperdicio, a través del control interno de logística se lleva un control de los productos que se utiliza generan mayores recursos para la empresa.

14. ¿Existe unas listas de control para los embarques, donde se coloca las observaciones?

Tabla 14. Control de los embarques

Pregunta 14	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	15%
Con frecuencia	5	25%
A veces	2	10%
Rara vez	2	10%
Nunca	8	40%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la interrogante décimo cuarta el 40% de encuestados manifiesta que nunca existe listas de control, mientras que el 25% manifiesta que con frecuencia si existen, el otro 15% de encuestados manifiesta que siempre existe lista de control, el 10% manifiesta que a veces existen listas, al igual que otro 10% rara vez existen listas de control de embarques para observaciones, con la ejecución del control interno de logística las listas de control de embarques tienen que ser llenas se forma obligatoria para tener un mejor control del producto que se está exporta.

15. ¿Cumple con alguna bitácora de trabajo?

Tabla 15. Bitácora de trabajo

Pregunta 15	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	10%
Con frecuencia	4	20%
A veces	4	20%
Rara vez	1	5%
Nunca	9	45%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

En la décima quinta interrogante da como resultado que el 20% con frecuencia se cumple con la bitácora, otro 20% manifiesta que a veces, sin embargo, el 10% manifiesta que siempre se cumple con la bitácora de trabajo, un 5% establece que rara vez y mientras que el 45% da como resultado que nunca se cumple con la bitácora de trabajo, es importante establecer un sistema de cumplimiento operacional técnico que obligue a los colaboradores a llenar las bitácoras.

16. ¿Cree necesario actualizar los procedimientos en el manejo de la logística?

Tabla 16. Actualización de los procedimientos de la logística.

Pregunta 16	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Con frecuencia	1	5%
A veces	7	35%
Rara vez	7	35%
Nunca	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: Elaboración propia

	hacen que se garanticen la estabilidad, convivencia, respeto y buen funcionamiento en una empresa.
3. Mencione si la empresa tiene políticas de control interno para la logística de exportación.	Si, de esta manera se controla la transportación y comercio del producto.
4. ¿Existen retrasos en los procesos de producción de su empresa? en caso de ser afirmativa la anterior pregunta ¿Identifica en qué proceso se considera que se genera el retraso?	No, hasta la actualidad no se ha presentado retrasos que no, permitan cumplir con la panificación de exportación.
5. ¿Existe o ha existido pérdida de producto en el proceso de producción - almacenaje? en caso de ser afirmativa la anterior pregunta ¿Conoce usted las causas que provoca estas pérdidas?	-En lo que se refiere al proceso de producción o empaque del producto a exportar... No , se cuenta con las experiencias y capacitación del personal para clasificar y tratar la fruta. -En lo que es Almacenaje del producto... Si se producen pérdidas, según análisis se llega a la conclusión que es por la temperatura y por el tiempo que se lleva hasta llegar a su destino.
6. Indique cuales son los procedimientos específicos que se realiza para el almacenaje del producto.	Al momento de llegar el producto a la bodega de la empresa se registra el ingreso de este por medio de una ficha informativa, utilizada por número de embarque o contenedor, se comprueba el estado de cada uno de ellos y luego se la almacena en una cámara de frío, para mantener el buen estado del producto hasta ser entregada al cliente.
7. Mencione como se lleva el control para la conservación del producto antes de su despacho.	El producto es guardado en una cámara de frío, acondicionada en temperatura y humedad, cuyo objetivo es conservar en buen estado el producto. Este proceso es llevado a cabo en las instalaciones de la empresa, el cual, existen instrumentos mecánicos para la ventilación y la humificación, además, de extractores y refrigeradores de la fruta.
8. Indique los medios de transporte utilizados para la entrega del producto.	En lo que respecta a la entrega del producto local, es decir, dentro del país, se lo realiza por medio de transportes terrestre como camiones y camionetas y son despachados o enviados al puerto en trailers por medio de contenedores. Y si hacemos referencia a la entrega del producto internacional, se la realiza por medio marítimo en buques de cargas.



<p>9. Mencione como se maneja la logística de transporte y si cuenta con una planificación (Hoja de ruta).</p>	<p>Las gestiones respectivas son realizadas y controladas por el coordinador de exportaciones, quien se encarga de tramitar con las compañías de transportes de las navieras, misma que están regularizadas (documentos legales), las naviera entregan una orden de retiro llamada booking con, la cual, se asigna un depósito de vacíos para el agendamiento de turno, que se lo hace mediante la plataforma web del depósito generado y se coordina con el transportista hora de salida y de llegada de la unidad a la planta o centro de acopio del embarque del producto. Efectivamente se lleva una planificación en la que se controlan muchos aspectos como el tiempo regulado desde la salida del transporte, llegada al destino y retorno de este al puerto marítimo.</p>
<p>10. Indique como se realiza un seguimiento al embarque de los productos destinados a exportación.</p>	<p>Por medio de la utilización de documento conocido como hoja de transabilidad, en la que se especifica por pallets la cantidad de cajas a exportar y el tipo de fruta embarcada, adicional a la misma se especifica información general del producto como marca de cajas, peso, temperatura, etc. Datos del cliente, datos del del transporte y transportista, hora de llegada y de salida de la empresa del transporte de carga, booking, sellos entre otros. Documento que es firmado por el responsable del medio de transporte y el responsable de la logística de embarque de la mercadería, confirman de esta manera la recepción de estas y las condiciones del transporte.</p>

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

La información recolectar a través de la entrevista realizada se obtiene que es importante implementar el control interno de logística, porque se realiza un análisis financiero de la empresa, al igual que la implantación de un manual de políticas internas esto ayudara a optimizar recursos y a no desperdiciar insumos de la empresa, el control interno de logística mejora los procesos de cada área que maneja la empresa genera un orden y ayuda a desempeñar las funciones de cada uno de los colaboradores de la empresa.

Cuadro 3. Entrevista dirigida al jefe Administrativo de la Empresa Translatin S.A

 	
Escuela Administración de empresa Entrevista dirigida al Jefe Administrativo de la Empresa Translatin S.A	
Nombre: Mónica Villarruel C. Género: M F Edad: 34 Años	
Reciba un cordial y atento saludo de parte de Paulina Villarroel estudiante de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Ambato de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. La información que usted consigne en la entrevista es de carácter investigativo, exclusivamente para la ejecución de esta investigación. Objetivo: Esta entrevista tiene como finalidad recopilar la información importante para que mejore el CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSLATIN S.A.	
Pregunta	Respuesta
1. ¿Cuenta la empresa con un Manual de Políticas y controles internos, relacionadas al manejo y administración de la logística?	La empresa se encuentra certificada BASC desde 2017.
2. ¿Se evalúan los riesgos de logística y su impacto económico?	La logística es un factor fundamental en nuestra actividad, razón por, la cual, se solicita que la compañía de transporte tenga un seguro interno de transporte y mercadería, mediante, la cual, en caso fortuito de un siniestro la empresa no se vea afectada económicamente.
3. ¿Se realizan los registros internos de todas las operaciones de logística, en documentos que sean válidos por la empresa para su respaldo?	Para realizar el registro de cada movimiento del producto entregamos Guías de Remisión, en donde constan todos los datos y responsables de la carga, la misma que se lleva un registro en cada lugar donde se emite.
4. ¿El aseguramiento del producto para exportación se lo realiza mediante tablas de referencia en el mercado?	Se lo realiza de acuerdo con el precio de compra en el mercado consideran todos los costos y gastos
5. ¿Existen actividades de control para verificar el ingreso y salida de productos con documentos o comprobantes autorizados?	La empresa realiza informe de proceso, de cada contenedor que se despacha, en el mismo consta, nombres de las personas que intervienen, horas de proceso, marca, producto, fotografías, etc.
6. ¿Existe personal capacitado y delegado para la cosecha, recepción y envío de producto?	Cada punto productivo de la empresa tiene su Jefe Administrativo, el mismo coordina y planifica las actividades a desarrollar en la semana.
7. ¿La Dirección Administrativa verifica que se haya elaborado correctamente las hojas de verificación del embarque?	Todos los reportes son enviados vía electrónica para conocimiento de todos los que intervienen en el proceso ya sea operativo y administrativo.
8. ¿Se cumple con el presupuesto asignado para el área de logística de exportación?	SI
9. ¿Los gastos de envío son rentables para la empresa?	Últimamente los gastos navieros son extremadamente elevados, por lo que cada semana se revisa para poner precios que cubran toda la inversión que se realiza



10. ¿Existe una segregación de funciones de la persona, respecto a la actividad y a su remuneración?	Las funciones y responsabilidad están alienadas a su remuneración.
--	--

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

La información recolectar a través de la entrevista realizada arrojan como resultado que hay que implementar un control interno mediante la organización, el control, a través de informes que se socialicen con todos los colaboradores de la empresa aportan con responsabilidades a cada uno de ellos.

Cuadro 4. Entrevista dirigida al jefe Comercial de la Empresa Translatin S.A

 	
Escuela: Administración de empresa Entrevista dirigida al Jefe Comercial de la Empresa Translatin S.A	
Nombre: Daniel Delgado Genero: M X F Edad: 34 Años	
Reciba un cordial y atento saludo de parte de Paulina Villarroel estudiante de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Ambato de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. La información que usted consigne en la entrevista es de carácter investigativo, exclusivamente para la ejecución de esta investigación. Objetivo: Esta entrevista tiene como finalidad recopilar la información importante para que mejore el CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSLATIN S.A.	
Pregunta	Respuesta
1. ¿Existe una acertada planificación del trabajo en la logística de exportación?	La planificación en la logística en una exportadora se tiene que realizar de forma ordenada y exacta; porque, son varias áreas o factores que involucran dicha logística donde el principal resultado es la disminución de costos y que se lo realiza dentro de los plazos establecidos. Existe una coordinación previa a la planificación y durante el trabajo los errores o inconvenientes que existieran tienen que ser resueltos de la forma más rápida.
2. Mencione como se controla el desempeño de los trabajadores juntamente con el jefe de Operaciones.	Se lo controla mediante procesos y auditorias, donde el resultado principal siempre es que todo esté bien realizado, de no existir controles queda procesos pendientes o trabajos inconclusos que con el tiempo resulta muy riesgoso para el área operativa.
3. Indique los procedimientos en la asesoría al cliente ante restricciones en productos para exportar.	El área comercial tiene que estar muy bien familiarizado con cada producto que la empresa exporte a tal punto que se da a conocer el proceso de producción, empaquetado y posibles daños cuando el producto llegue a destino de igual forma se tiene que conocer que productos no ingresan a ciertos países por las restricciones que tengan.

	<p>Dentro de los procedimientos tenemos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento del o los productos de exportación. • Zonas en donde se cultivan los productos. • Acuerdos comerciales por la Unión Europea y americana • Restricciones fitosanitarias de los productos. • Temporadas de cosechas.
<p>4. Indique cómo se elabora las propuestas de servicios y cotizaciones en base a los requerimientos del cliente y las especificaciones.</p>	<p>El área comercial de la empresa tiene que contar con una cartera de clientes y existen varias propuestas de servicios de, las cuales, se manifiesta lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El comercial realiza la respectiva presentación tanto del como de la empresa ante el cliente. • La persona tiene seguro y manejar los procesos de producción de los productos y así despejar dudas si el cliente llegase a tenerlas. • Escuchar al posible cliente de su necesidad y en base a eso ofrecerle algo mejor y rentable para el beneficio de ambas partes. • Realizar las consultas respectivas en base a precios del mercado más el flete marítimo para realizar la cotización correspondiente. • El comercial siempre tiene presente un packing list actualizado de las especificaciones de cada producto. <p>Una vez obtenido y llegar a un acuerdo entre las partes se envía o se acuerda una nueva reunión ya define los valores, tiempos de entrega y formas de pago acordado.</p>
<p>5. Considera usted que el nivel de capacidad de producción satisface todos los pedidos</p>	<p>Siempre va a depender del tipo de producto a exportar, porque se tiene presente que hay temporadas para ciertas frutas y procesos para ciertos productos, pero la exportadora tiene buscar la manera de abastecerse con los productos a fin de satisfacer a todos los clientes con sus pedidos.</p>
<p>6. ¿En cuánto tiempo aproximado despachan los pedidos?</p>	<p>Dentro de la planificación operativa esta los tiempos, pero generalmente los pedidos se despachan antes de que el buque zarpe porque, también, se considerar los tiempos de la agencia naviera, por lo que es, muy importante la planificación previa.</p>
<p>7. Indique como se realiza un seguimiento al embarque de los productos destinados a exportación.</p>	<p>Dentro de la exportación se la conoce como trazabilidad, la cual, consiste en el seguimiento desde la obtención del producto, pasan por el proceso de consolidación, llenado del contenedor y posterior ingreso a puerto. Una vez que zarpa el buque con la carga al cliente realizamos el seguimiento mediante las plataformas de la agencia naviera donde se visualiza y en tiempo real en donde se encuentra la carga del cliente y de igual forma saber si llegara existir alguna novedad. El cliente de igual forma recibirá mails por parte del área correspondiente donde indique el zarpe y fecha estimada de arribo a destino de su carga.</p>

<p>8. ¿Cree que la empresa necesita un Sistema de Control Interno en la logística para una mejora en los embarques? ¿Por qué?</p>	<p>Siempre es una mejora contar con un control interno en la logística, la cual, se detecta errores durante el proceso y resolverlos de forma inmediata y mejorar.</p>
<p>9. ¿Cuál es el procedimiento que sigue la empresa para contraer primas de aseguramiento para el envío de los productos?</p>	<p>Lo que la empresa realiza para la obtención de seguros son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contratación de pólizas de seguro • Administración de Seguros (Inclusión, exclusión y traslado) • Siniestros • Coberturas de Siniestros
<p>10. ¿Qué regulaciones sanitarias se toma en cuenta para la exportación de productos?</p>	<p>Previo a esto es importante saber que toda regulación sanitaria está basada y fundamentada en el organismo correspondiente, el cual, informa mediante boletines y así expedir la normativa técnica sanitaria para productos de uso y consumo humano exclusivos para exportación. Para efectos de esta normativa, se aplican las siguientes definiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ALIMENTOS PROCESADOS. - Es toda materia alimenticia natural o artificial que para el consumo humano ha sido sometida a operaciones tecnológicas necesarias para su transformación, modificación y conservación, que se distribuye y comercializa en envases rotulados bajo una marca de fábrica determinada. • CERTIFICADO SANITARIO DE EXPORTACIÓN. - Documento que certifica • que los productos de uso y consumo humano que se fabrican en la República del Ecuador son exclusivamente de exportación y que los mismos son fabricados en establecimientos que aseguran la calidad, seguridad, eficacia y/o inocuidad de los productos. • CERTIFICADO DE PRODUCTO FARMACÉUTICO. - Certificación emitida por el país de exportación como parte del Sistema de Certificación de la calidad de los Productos Farmacéuticos objeto del Comercio Internacional, en base al formato propuesto por la OMS. • La Agencia o la ARCSA. - Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria.



Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

La información recolectada a través de la entrevista realizada nos aporta con la información de que la implementación de un control interno de logística tiene que ser complementado con medidores con índices de rendimiento, para controlar el

desempeño de todos los trabajadores y que los procedimientos en cada uno de sus departamentos se plasmen en informes o en bases de datos para corregir errores y mejorar los procesos de producción.

Cuadro 5. Entrevista dirigida al jefe Operaciones de la Empresa Translatin S.A

 Pontificia Universidad Católica del Ecuador 	
Escuela Administración de empresa Entrevista dirigida al Jefe Operaciones de la Empresa Translatin S. A	
Nombre: Alexis Ávila Genero: M X F Edad: 35 Años	
Reciba un cordial y atento saludo de parte de Paulina Villarroel estudiante de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Ambato de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. La información que usted consigne en la entrevista es de carácter investigativo, exclusivamente para la ejecución de esta investigación. Objetivo: Esta entrevista tiene como finalidad recopilar la información importante para que mejore el CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSLATIN S.A.	
Pregunta	Respuesta
1. A su criterio considera importante que se aplique un Sistema de Control Interno en la logística de exportación.	Si, mediante este se lleva un mejor control y realizar un trabajo eficaz con resultados favorables.
2. Indique si la empresa cuenta con el personal capacitado para el manejo de maquinaria y químicos	Si, porque es indispensable tener al personal capacitado y la empresa ira crecerá poco a poco.
3. Indique si la mala manipulación de los químicos puede causar pérdida de producto.	Si, porque si no se aplica las dosis correspondientes o adecuadas se ve afectado el producto de manera directa.
4. ¿Qué tipo de riesgos considera que existe si no se tiene un buen manejo en la logística de producción? Y ¿cómo los prevendría?	Si no existe una buena coordinación de logística de producción los riesgos serian varios, tendría perdida de fruta y de materiales. Una manera de prevenir seria tener en consideración y toman las medidas de prevención adecuadas para cada proceso.
5. ¿Existen aspectos ambientales que deben de tomar en consideración para los desechos causados por los embarques? Y mencione alguno de ellos.	Recipientes de productos químicos, que si no se le dan un buen uso estos causan un impacto mayor en el medio ambiente.
6. Indique los medios de transporte utilizados para la entrega del producto.	Vehículos que están a disposición de la empresa.
7. Mencione cómo se maneja la logística de transporte y si cuenta con una planificación (Hoja de ruta).	Las gestiones respectivas son realizadas y controladas por el coordinador de exportaciones, quien se encarga de tramitar con las compañías de transportes de las navieras, misma que tiene que estar regularizada (documentos legales), las naviera entregan una orden de retiro llamada booking con, la cual, se asigna un depósito de vacíos para el agendamiento de turno, que

	se lo hace mediante la plataforma web del depósito generado y se coordina con el transportista hora de salida y de llegada de la unidad a la planta o centro de acopio del embarque del producto. Efectivamente se lleva una planificación en la que se controlan muchos aspectos como el tiempo regulado desde la salida del transporte, llegada al destino y retorno de este al puerto marítimo.
8. ¿Se verifica las condiciones del producto al arribo en el puerto y cuál es el procedimiento?	No, porque se realiza su respectiva verificación al finalizar el proceso, en el puerto solo se realizan inspecciones por seguridad mas no por calidad.
9. ¿Cómo es el proceso de información de la cantidad de cajas y el tipo de producto que exportará el cliente?	Se organiza los diferentes procesos y se detalla cada destino y cliente.
10. ¿De qué manera se supervisa correctamente al personal, antes, durante y después de los embarques?	Todo el proceso supervisa el jefe de operaciones para así garantizar el producto que se exporta, se lo supervisa mediante la visualización.
11. ¿Cuál es el procedimiento de monitoreo al producto hasta su destino?	En cada contenedor de usa los termógrafos de geo referencia, lo que permite monitorear el producto hasta su destino.
12. A su criterio considera que la infraestructura es la adecuada para el producción, tratamiento y empaquetamiento del producto.	Si, porque cada uno de los procesos cuenta con su respectiva área de trabajo totalmente adecuada.
13. ¿Cómo se verifica el cumplimiento de los cronogramas y tiempos de producción?	Se da seguimiento a la calidad del producto y eficacia del trabajo, pero no existe un documento válido donde se verifique el cumplimiento de los cronogramas o tiempo de producción.

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

La información recolectar a través de la entrevista se obtiene como resultado la implementación de un control interno de logística de exportación, esta ayudaría hacer eficaz y obtener resultados favorables mejoría los procesos y manipulación de herramienta de trabajo que no dañen el medio ambiente, mejore los procesos de transportación de fruta donde se verifique las condiciones del producto en su arribo y despacho.

Resultados de la aplicación del cuestionario de control interno

El cuestionario de control interno permitirá disponer de información confiable para fortalecer a la empresa y así impulsar a prevenir pérdidas de la fruta, mejorar la

logística, lo que facilita el aseguramiento de los reportes, se incrementa la confianza de la gerencia y lo que reduce el riesgo de la empresa.

Cuadro 6. Aplicación del cuestionario de control interno

CUESTIONARIO		CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1	¿La empresa mantiene un organigrama en donde se distribuyen las funciones del personal del área de logística de exportaciones?	X		
2	¿La empresa ha definido los principios bajo, los cuales, se rige el área de logística?		X	
3	¿La empresa ha establecido un protocolo de seguridad y control de riesgos (cambiaros, documentales, políticos, de narcotráficos, entre otros)?		X	
4	¿El inventario del área de logística de exportaciones se encuentra detallado y debidamente codificado?	X		
5	¿Translatin posee una serie de indicadores que le permite medir la gestión y el desempeño de la empresa en la logística de las exportaciones?		X	
6	¿Se ha diseñado y socializado la misión y visión de la empresa?	X		
7	¿La empresa ha establecido un protocolo de socialización sobre los requerimientos de los países importadores de los productos que se oferta?	X		
8	¿La empresa da cumplimiento con los procesos requeridos por las instituciones de control dentro de la inspección fitosanitaria?		X	
9	¿La empresa mantiene un proceso preestablecido para la ejecución de los procesos logísticos de la exportación?		X	
10	¿La empresa posee una herramienta que le permite evaluar el cut off físico y documental de los elementos que intervienen en el proceso logístico de la exportación?		X	
11	¿Se realiza una revisión continua de las leyes, normas y reglamentos dispuestos por las entidades de control sobre el comercio internacional?	X		
12	¿Se consideran los factores climáticos para planificar las actividades logísticas del área de exportaciones?	X		
13	¿Se realiza un control continuo para la erradicación de plagas en el área logística de exportaciones?	X		
14	¿Se ha establecido un instrumento que permita evaluar los requisitos técnicos para la gestión de los inventarios?		X	
15	¿Se planifica la producción en base al comportamiento del mercado internacional?	X		
Total		8	7	

Fuente: Elaboración propia

Cálculo del nivel de riesgo y confianza

Tabla 17. Parámetros de calificación del riesgo y confianza

Rango	Confianza	Riesgo
0% al 50%	Baja	Alta
51% al 75%	Moderada	Moderada
76% al 100%	Alta	Bajo

Fuente: Elaboración propia

Cálculo del nivel de confianza

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{8}{15} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 53\%$$

Cálculo del nivel de riesgo

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 53\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 47\%$$

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos de la aplicación del Cuestionario de Control Interno, se ha determinado que existe un nivel de confianza del 53%. Conforme con los parámetros de calificación expresados, se cataloga al nivel de riesgo como moderado. A partir de dicho porcentaje es posible encaminar la propuesta de la presente investigación la misma que trabaja en base a los elementos negativos expresados por las personas encargadas de la administración y gestión de los procesos empresariales de Translatin S.A.

2.4. Propuesta de la investigación

Diseñar un Sistema de Control Interno para la Logística de exportación en la empresa Translatin S.A

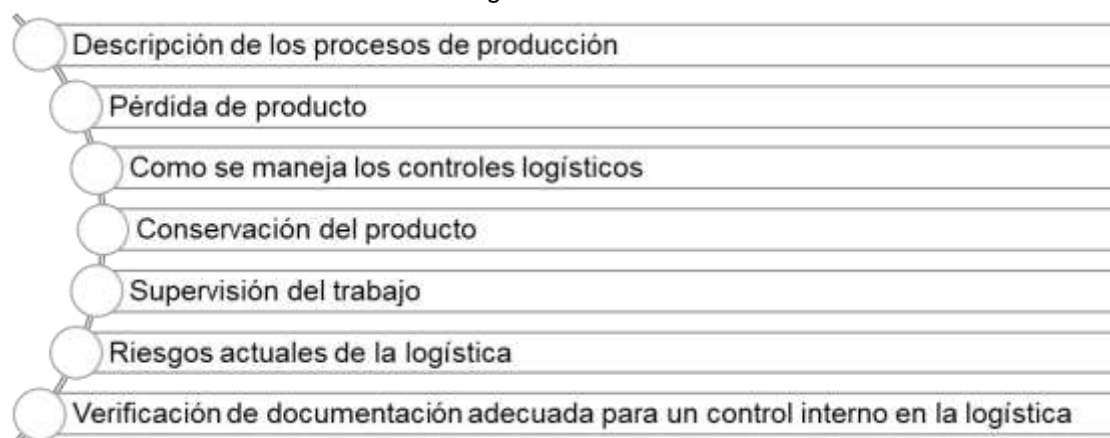
El control interno (CI), es una responsabilidad de la empresa, las autoridades, están en la obligación de establecer procedimientos adecuados para perfeccionar el sistema de control Interno en la logística de exportación, identificar los principales problemas y deficiencias, durante la evaluación, para así plantear acciones correctivas.

Es por ello, que se propone un modelo de sistema de control interno para la logística de exportación, además, se describen los principales problemas identificados, y un plan para el tratamiento de estos, donde se describen las principales actividades a ejecutar, los responsables del cumplimiento, recursos, cronograma de actividades, además, indicar el cumplimiento y proponer controles para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones para una correcta toma de decisiones.

Es así como, la propuesta, busca beneficiar directamente a la empresa Translatin S.A. que es el grupo directamente afectado por falta de un control interno en la logística de exportación, no cumple con los procesos adecuados de control para el embarque, cuidado y tratamiento del producto para su exportación. La propuesta se desarrolla de acuerdo con las siguientes fases:

Fase 1. En esta fase, se desarrolla el objetivo específico 2, el cual, busca analizar los procesos deficientes dentro de la logística de la empresa, a través de los siguientes puntos:

Figura 30. Fase 1



Fuente: Elaboración propia

Fase 2: En esta fase, se lleva a cabo el estudio organizacional de la empresa, a través de las entrevistas, con el propósito de implementar un Sistema de control interno para la logística de exportación, a través de un modelo COSO, lo cual permite a la empresa tener más seguridad, efectividad, eficiencia y confiabilidad en cuanto a los procedimientos de la logística.

Fase 3: En esta fase, se cumple el objetivo específico 3, el cual, permite diseñar un sistema de control interno para el proceso de logística de exportación de la empresa Translatin S.A. La importancia de este análisis refleja los problemas que fueron encontrados a través de las encuestas y entrevistas, lo que nos permite diseñar un sistema de control.

CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE RESULTADOS

3.1 Análisis de los resultados del diseño de control interno de logística

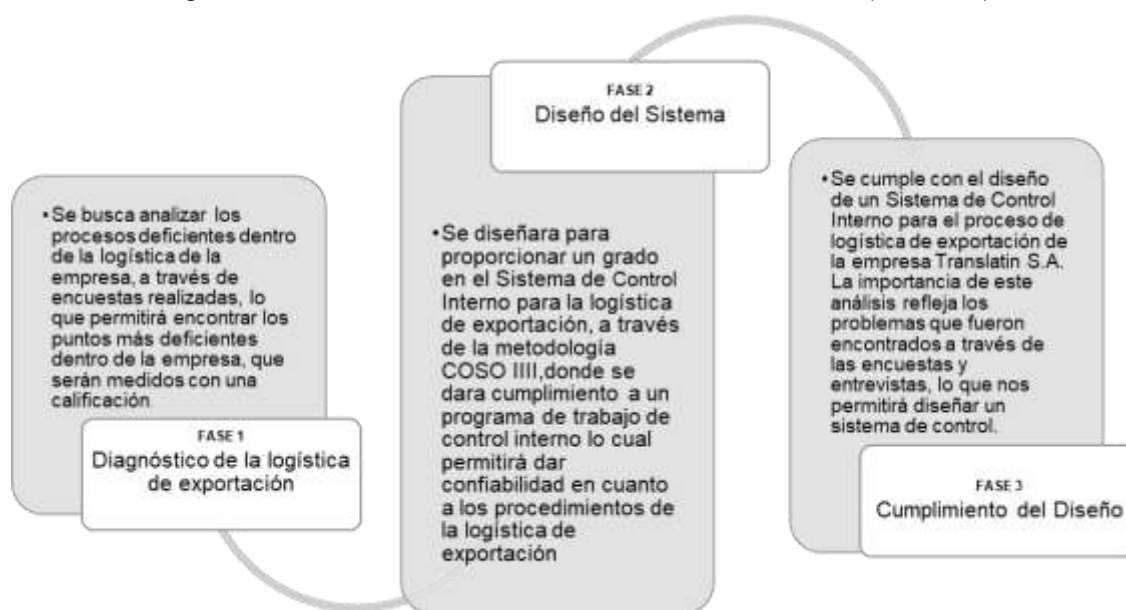
Una vez analizada al área de logística de exportación, se ha identificado diferentes problemas, causados por un deficiente Sistema de Control Interno en la logística de exportación, por lo cual, se plantea como alternativa para la solución al problema detectado, diseñar un Sistema de Control Interno en la logística de exportación, que permita mejorar los procesos para la exportación de sus productos, lo cual, resulta pertinente una vez analizado el estado actual de la empresa.

Entre los principales factores que se desean solventar están: la falta de información acerca de este producto de exportación para sus consumidores, la desorganización en cuanto a los cultivos, la falta de tecnología, el deficiente control de la calidad frente a otros productores plataneros, por otra parte, el promedio de producción por hectáreas es más bajo en relación con otros países, finalmente, no se ha efectuado un vasto estudio sobre las nuevas variedades de plátano. Al igual que los factores internos que dificultan el correcto desempeño de las actividades logísticas para la exportación, se ha identificado que se encuentran asociados otros elementos tal como la falta de canales apropiados para distribuir del producto.

El COSO III permite salvaguardar los activos de la empresa, promovía la eficiencia y eficacia del área de la logística de exportación, para el logro de los objetivos, por lo cual, se recomienda la aplicación del Sistema de Control Interno de la logística, bajo la metodología o COSO III, lo que proporciona herramientas importantes que ayuda a mejorar la calidad del sistema operativo, además, que contiene componentes necesarios que contribuyan al control interno de la empresa Translatin S.A.

Fases del diseño del Sistema de Control Interno

Figura 31. Fases del diseño del Sistema de Control Interno (COSO III)



Fuente: Elaboración Propia

Para responder cómo se aplicó y se evaluó los procedimientos del control interno con la herramienta COSO III se utiliza encuestas, lo que permite medir su eficiencia y para su interpretación y se diseñó una guía de calificación del nivel de confianza y de los riesgos.

Figura 32. Guía de calificación del nivel de confianza y de los riesgos



Fuente: Elaboración Propia

Tabla 18. Encuesta de Control Interno

CUESTIONARIO		CALIFICACIÓN		SI	NO
1	¿La empresa mantiene un organigrama en donde se distribuyen las funciones del personal del área de logística de exportaciones?	1	FUERTE	5	
2	¿La empresa ha definido los principios bajo, los cuales, se rige el área de logística?	2	BUENA	2	3
3	¿La empresa ha establecido un protocolo de seguridad y control de riesgos (cambiaros, documentales, políticos, de narcotráficos, entre otros)?	4	ACCIÓN NECESARIA		5
4	¿El inventario del área de logística de exportaciones se encuentra detallado y debidamente codificado?	1	FUERTE	5	
5	¿Translatin posee una serie de indicadores que le permite medir la gestión y el desempeño de la empresa en la logística de las exportaciones?	4	ACCIÓN NECESARIA		5
6	¿La empresa mantiene un proceso preestablecido para la ejecución de los procesos logísticos de la exportación?	2	BUENA	2	3
7	¿La empresa posee una herramienta que le permite evaluar el cut off físico y documental de los elementos que intervienen en el proceso logístico de la exportación?	4	ACCIÓN NECESARIA		5
8	¿Se consideran los factores climáticos para planificar las actividades logísticas del área de exportaciones?	1	FUERTE	5	
9	¿Se ha establecido un instrumento que permita evaluar los requisitos técnicos para la gestión de los inventarios?	4	ACCIÓN NECESARIA		5

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 19. Encuesta de la logística de exportación

N°	Pregunta	CALIFICACIÓN		SI	NO
1	¿Conoce si existe un adecuado control en la logística de la empresa?	3	PRECAUCIÓN	8	12
2	¿Existe la documentación apropiada para el control de la recepción y salidas del producto?	3	PRECAUCIÓN	10	10
3	¿Se mantiene un cuidado en la manipulación del producto, antes, durante y después del procedimiento?	3	PRECAUCIÓN	8	12
4	¿Cuenta con los equipos de limpieza (maquinaria) para el lavado de producto?	3	PRECAUCIÓN	10	10
5	¿El personal operativo que la empresa dispone para los embarques, es suficiente?	3	PRECAUCIÓN	10	10
6	¿Con que frecuencia supervisan el trabajo que usted realiza?	3	PRECAUCIÓN	8	12
7	¿Recibe los insumos necesarios para el empaquetamiento del producto?	3	PRECAUCIÓN	10	10
8	¿Considera que existe un desperdicio de producto?	4	ACCIÓN NECESARIA	5	15
9	¿Se maneja documentación necesaria para el control de todos los procesos en la logística de exportación?	4	ACCIÓN NECESARIA	6	14
10	¿Cree necesario actualizar los procedimientos en el manejo de la logística?	3	PRECAUCIÓN	10	10

Fuente: Elaboración Propia

Plan de trabajo para la creación del Sistema de Control Interno

Cuadro 7. Plan de trabajo para la creación del Sistema de Control Interno

Programa de trabajo para la creación del Sistema de Control Interno Translatin S. A				
N°	Descripción	P/T	Realizado por:	Observaciones
1	Elaborar una matriz con los componentes del Sistema de Control Interno	L.1.1	W.P.V.M	Ninguna
2	Aplicar el modelo COSO IIII, para la evaluación del control interno en la logística de exportación	L.1.2	W.P.V.M	Ninguna
3	Elaborar la documentación de apoyo para mejorar el Sistema de Control Interno de la logística.	L.1.3	W.P.V.M	Ninguna
4	Elaborar el Informe de Control Interno	L.1.4	W.P.V.M	Ninguna
5	Elaborar Matriz de seguimiento del Control Interno	L.1.5	W.P.V.M	Ninguna

Fuente: elaboración propia

Componentes del Sistema de Control Interno

L1.1

Cuadro 8. Componentes del Sistema de Control Interno

Componente	Principios
Ambiente de Control	1. Integridad y Valores éticos
	2. Responsabilidad de supervisión
	3. Estructura, autoridad y responsabilidades.
	4. Compromiso con la competencia de sus profesionales
	5. Responsabilidad por rendición de cuentas
Evaluación de Riesgos	6. Objetivos adecuados
	7. Identificación y análisis de los cambios significativos
	8. Evaluación de riesgos de fraude
	9. Identificación y desarrollo de actividades de control
Actividades de Control	10. Selección y desarrollo de actividades de control
	11. Desarrollo de controles generales aplicados a la tecnología de la información
	12. Despliegue de procedimientos y políticas
Información y Comunicación	13. Información relevante
	14. Comunicación interna
	15. Comunicación externa
Actividades de Supervisión	16. Evaluación continua y puntual
	17. Evaluación y comunicación de deficiencia.

Fuente: elaboración propia

Escala de evaluación del CI: Permite evaluar de forma objetiva el control interno de la empresa, lo que relaciona el procedimiento con el sistema que plantea el COSO III, para alcanzar resultados claros y confiables.

Tabla 20. Escala de Evaluación del Control Interno

Nivel de Confianza	Evaluación	Nivel de Riesgo	Situación actual	Nivel de confianza riesgo
5	Excelente	1	Indistinto	
4	Adecuado	2	Insignificante	
3	Bueno	3	Bajo	
2	Regular	4	Medio	
1	Ineficiente	5	Alto	

Fuente: Elaboración Propia

Evaluación del Sistema de Control Interno aplicado a la empresa Translatin S.A

L1.2

Tabla 21. Ambiente de Control

Empresa Translatin S. A					C.CI 1	
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Componente 1. Ambiente de Control						
N.-	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACION NIVEL DE RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA		
1	¿La misión y visión de la empresa es conocida y percibida por los directivos y el personal?	X		5		
2	¿El personal de la empresa conoce la normativa que regula su comportamiento?	X		4	2	
3	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones y política?	X		5	2	
4	¿La empresa cuenta con organigrama estructural y funcional?	X		5	2	
5	¿Gerente da cumplimiento a las Normas de Control Interno?		X	2	3	La empresa no cuenta con normas de control interno
6	¿Los jefes de procesos programan, organizan y controlan las actividades sean ejecutadas de acuerdo con las políticas y procedimientos de la empresa?	X		4	2	
7	¿Los funcionarios de la unidad administrativa y financiera cumplen con las disposiciones implementadas en el reglamento interno?	X		4	2	
8	¿La asignación de responsabilidad se realiza de manera correcta, conforme	X		4	2	

	al perfil del personal?					
9	¿El personal de la unidad administrativa y financiera recibe capacitaciones de manera permanente y de acuerdo con el cargo que desempeña?	X		3	3	Si reciben capacitaciones, pero en diferentes periodos.
10	¿Se evalúa el rendimiento de los empleados de manera habitual?	X		4	2	Cada jefe de departamento es el encargado de observar el rendimiento de los trabajadores.
Total				40	20	

VALORACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA			VALORACIÓN DE NIVEL DE RIESGOS		
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Número de indicadores}}$			$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Total de Preguntas}}$		
Nivel de Confianza =	40/10		Nivel de Riesgo =	20/10	
Nivel de Confianza =	4	(ADECUADO)	Nivel de Riesgo =	2	(INSIGNIFICANTE)

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación


Los resultados obtenidos en la tabla del primer componente del ambiente de control se interpretan que el nivel de confianza alcanza un valor de cuatro lo que significa que es adecuada, mientras que en el nivel de riesgo es insignificante, alcanzo un valor de dos, lo que significa que la empresa se encuentra bien establecida.

Ambiente de Control

El ambiente interno de control abarca el tono de una organización, que influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la administración del riesgo, proporciona la disciplina y estructura. Los factores de este ambiente incluyen la filosofía de administración, al analizar este ambiente permiten desarrollar las actividades y marca la pauta para su funcionamiento, lo que creara conciencia en el personal.

Para este primer componente se ha elegido al principio de estructura, autoridad y responsabilidad, la empresa no cuenta con normativas de responsabilidad sobre la logística de exportación, lo cual, esto no permite tener un mayor cuidado y así designar con mayor facilidad en su trabajo.

Tabla 22. Principios de Estructura, autoridad y responsabilidades

 <p>TRANSLATIN S.A. Comercialización y Exportación de Productos Agroindustriales Guayaquil – Ecuador Principios de Estructura, autoridad y responsabilidades</p>	
Principios	Descripción
Celeridad	Corresponde la percepción de confianza de los procesos que desarrollan en la empresa. Para ello es necesario eliminar procedimientos innecesarios y perpetuar aquellos que aportan significativamente al logro de los objetivos. El control de estos procedimientos recae sobre los encargados del área en cuestión.
Buena fe	Consideran que el sector exportador como tal se caracteriza por la ejecución de procedimientos fundamentados en la confianza y el respeto por el cliente, por tanto, sancionar el incumplimiento de los deberes con severidad.
Coordinación y cooperación	Se hace énfasis principalmente en el trabajo conjunto y organizado de los entes de control para garantizar una actuación integral de los proveedores y los demás sujetos involucrados.
Imparcialidad	El principio se refiere principalmente al desarrollo de actividades sin discriminación, es decir, sin considerar las diferencias de las personas participantes del comercio internacional.
Transparencia	Los funcionarios de la empresa tendrán que informar y comunicar a través de un lenguaje sencillo los movimientos y transacciones relacionados con la actividad económica en el marco de las exigencias de las entidades de control.
Honestidad	El principio se encuentra ligado al respeto por los bienes ajenos y la permanencia de un buen nombre en torno a las bases de conducta humana aceptable y a la moral.
Eficacia	Corresponde a la manera en la que los profesionales de la empresa logran gestionar los procesos de modo de los recursos sean utilizados in errores y desperdicios para lograr con los objetivos establecidos.
Difusión	Se encuentra estrechamente ligado a la efectividad de la comunicación y los diferentes medios físicos o electrónicos utilizados para hacerla llegar a su destino. Una adecuada difusión de la información permite generar movimientos más precios y eficientes en el proceso de información.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 23. Evaluación de Riesgos

Empresa Translatin S. A		Cuestionario de Evaluación de Control Interno				
Componente 2. Evaluación de Riesgos		C.CI 2				
No.	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACION NIVEL DE RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA		
1	¿Los directivos de la empresa han identificado los riesgos que pueden afectar a la logística de la empresa?		X	2	4	Los directivos no han logrado identificar con exactitud los riesgos.
2	¿Existe una planificación estratégica y operativa, que permita dar seguimiento a los procesos logísticos?	X		3	3	La empresa si realiza seguimientos a los procesos de logística, pero no cuenta con hojas de chequeo.
3	¿La empresa cuenta con un indicador de riesgo?		X	2	3	Se tiene que implementar indicadores de gestión, lo que permitirá mitigar más los riesgos logísticos.
4	La institución mantiene un plan de contingencia actualizado y documentado?	X		2	4	
5	¿Gerente da cumplimiento a las Normas de Control Interno?		X	2	3	La empresa no cuenta con normas de control interno
6	¿Existe rotación continua autoridades en la institución?		X	4	3	

7	¿Las empacadoras cuenta con la infraestructura necesaria, para los embarques?	X		4	2	
8	¿La empresa cuenta con el personal suficiente para cumplir con todas las actividades?	X		3	3	La empresa cuenta con el personal necesario, pero en ciertos casos se deben realizar contrataciones extras.
9	¿El presupuesto asignado para la logística cubre con todas las necesidades?	X		3	3	Si, pero a veces surgen gastos extras, por tema de contratación de personal.
10	¿Considera que se han evaluado los riesgos que pueden causar en la logística?		X	2	5	
Total				27	33	

VALORACIÓN NIVEL DE CONFIANZA			VALORACIÓN NIVEL DE RIESGO		
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Número de indicadores}}$			$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Total de Preguntas}}$		
Nivel de Confianza =	27/10		Nivel de Riesgo =	33/10	
Nivel de Confianza =	3	(BUENO)	Nivel de Riesgo =	3	(BAJO)

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación

Los resultados obtenidos en la tabla del segundo componente de evaluación de riesgos se interpretan que el nivel de confianza alcanza un valor de tres lo que da como resultado bueno, mientras que en el nivel de riesgo es bajo, alcanzo un valor de tres, lo que significa que la empresa necesita mejorar su control en los riesgos de la empresa para evitar pérdidas y así generar más utilidad.

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos permite a la empresa considerar la amplitud de los eventos potenciales que impactan la consecución de objetivo. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales tienen que examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad, para el segundo componente se ha tomado en cuenta el principio de identificación y análisis de riesgo, lo cual, se ha planteado protocolos de seguridad e indicadores de gestión, para la seguridad logística constituye el conjunto de actividades, procedimientos, acciones y políticas encaminadas a establecer control sobre los productos desde su obtención hasta el destino final. Este factor es determinante para la competencia por que una empresa que cuida este factor genera mayor confianza y credibilidad en el mercado.

Por otra parte, la falta de medidas de seguridad no solo implica la pérdida de la buena imagen empresarial, también, genera pérdidas económicas, sin embargo,

los procedimientos aduaneros cada vez se modifican con la finalidad de mejorar el tratamiento de las mercancías y permitir el comercio internacional.

A continuación, se especifican los posibles riesgos a los que ve sometida la empresa con el fin de establecer un marco de prevención contra las contingencias:

Figura 33. Protocolo de seguridad L.1.3

Riesgos documentales	<ul style="list-style-type: none"> •La mala confección de documentos puede originar retrasos y sanciones •es posible caer en una confiscación de la mercadería.
Riesgos cambiarios	<ul style="list-style-type: none"> •Recibir dinero extranjero puede disminuir el valor original debido al potencial cambiario
Riesgos comerciales	<ul style="list-style-type: none"> •Estos son relativos a las operaciones a la no evaluación de aspectos como la idoneidad del cliente, pago pronto, créditos, entre otros.
Riesgos políticos	<ul style="list-style-type: none"> •Posibles prohibiciones arancelarias por acción soberana del país importador •Restricciones en los pagos al exterior
Riesgos de narcotráfico	<ul style="list-style-type: none"> •Posible contaminación de la mercadería por drogas o estupefacientes
Riesgos de mar	<ul style="list-style-type: none"> •Posible accidente de navegación, naufragio, hundimiento, piratería, colisión, tempestad.
Riesgos en el medio de transporte	<ul style="list-style-type: none"> •Peligros del medio de transporte tales como: incendios, rayo, o explosiones.
Riesgos de avería gruesa	<ul style="list-style-type: none"> •Generación de gastos desarrollados de manera intencional para preservar de peligros externos que puedan afectar al buque.
Riesgos en la carga y descarga	<ul style="list-style-type: none"> •Cosidera los posibles daños o pérdidas ocasionadas por royuras, manchas, contaminación, robo, hurto y tráfico de drogas.

Fuente: Elaboración Propia

Indicadores de gestión de la logística de exportaciones

L1.3

Cuadro 9. Indicadores de gestión de la logística de exportaciones

Indicador	Objetivo	Definición	Periodicidad	Fórmula	Unidad de medida
Certificación de los proveedores	Controlar la calidad de los productos entregados por los proveedores para garantizar una adecuada producción.	Número o porcentaje de proveedores certificados	Mensual	$\frac{\text{Proveedores certificados}}{\text{Total de proveedores}}$	Porcentaje
Rotación de la mercadería disponible para la venta/exportación	Controlar los días en las que se exportan los productos y se vuelve a suministrar el inventario disponible para la venta	Proporción del inventario promedio sobre las ventas promedio	Mensual	$\frac{\text{Inventario promedio}}{\text{Ventas promedio}}$	Días
Valor económico del inventario	Controlar el valor de la mercancía respecto a las ventas/exportaciones realizadas	Mide el porcentaje del costo del inventario físico dentro del costo de venta	Mensual	$\frac{\text{Valor del inventario físico}}{\text{Valor costo de venta al mes}}$	Porcentaje
Costo de las unidades almacenadas	Controla el valor unitario del costo	Realiza una relación entre el costo de almacenamiento para el número de unidades almacenadas	Mensual	$\frac{\text{Costo de almacenamiento}}{\text{Nro. de unidades almacenadas}}$	Unidades monetarias por unidad
Nivel de cumplimiento del despacho	Controlar la eficiencia con la que se desarrollan los despachos desde el centro de distribución	Permite conocer el nivel de efectividad de los despachos dentro de un periodo determinado de tiempo.	Mensual	$\frac{\text{Número de despachos cumplidos}}{\text{Total de despachos}}$	Porcentaje
Costo operativo por camión	Optimizar el costo del transporte	Conocer el aporte del transporte sobre los costos totales	Mensual	$\frac{\text{Costo del transporte}}{\text{Costo total}}$	Unidades monetarias
Documentación sin problemas	Controlar el correcto orden de la documentación presentada	Porcentaje de documentación en perfecto estado	Mensual	$\frac{\text{Costos logísticos locales}}{\text{Ventas netas}}$	Porcentaje

Fuente: Elaboración Propia

L1.2

Tabla 24. Actividades de supervisión

Empresa Translatin S. A					C.CI 3	
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Componente 3. Actividades de supervisión						
N.-	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACION NIVEL DE RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA		
1	¿Los controles aplicados en los proyectos y procesos están documentados en un Manual de Procedimientos?	X		4	3	
2	¿El manual de procedimientos se encuentra actualizado y detalla las atribuciones de las diferentes áreas?	X		4	3	
3	¿La logística cuenta con un Sistema de Control Interno, para supervisar las actividades?		X	2	5	La empresa cuenta con controles, pero no tiene un Sistema de Control Interno.
4	¿La empresa cuenta con un flujo de procedimientos?	X		4	3	

5	¿Evalúa continuamente la efectividad de las actividades de control aplicadas?	X		3	3	Se controla las actividades, pero no seguido.
6	¿Los informes y estados financieros son presentados de manera oportuna, para la toma de decisiones??	X		4	2	
7	¿Se realiza un control documentado de manera periódica sobre el uso de los suministros retirados por los responsables departamentales?		X	1	5	
8	¿Existen documentos que permitan llevar un control interno de las áreas operativas?		X	2	3	Cuentan con un control de las áreas, pero no existen documentos.
9	¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión son puestos a conocimiento del personal?	X		3	3	El programa de trabajo es puesto a disposición de la persona, pero no cuentan con indicadores.
10	¿Se realiza controles sorpresivos al área de la logística?		X	3	3	
Total				30	33	

VALORACIÓN NIVEL DE CONFIANZA			VALORACIÓN DE NIVEL DE RIESGO		
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Número de indicadores}}$			$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Total de Preguntas}}$		
Nivel de Confianza =	30/10		Nivel de Riesgo =	33/10	
Nivel de Confianza =	3	(BUENO)	Nivel de Riesgo =	3	(BAJO)

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación

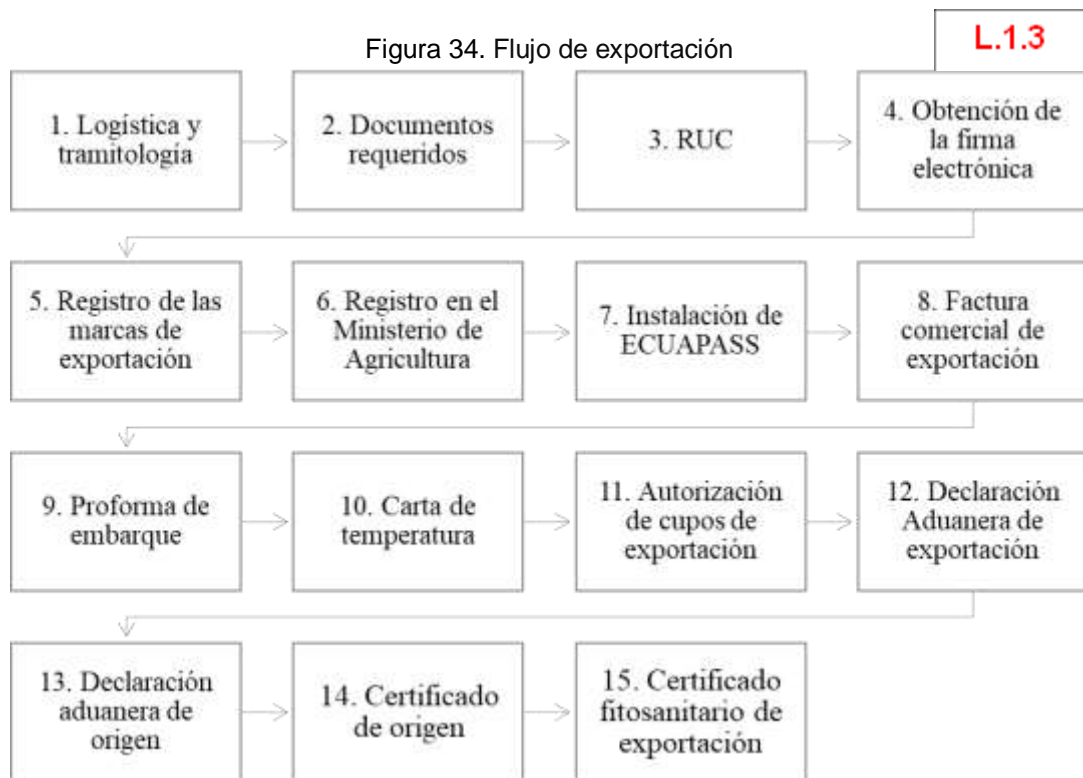
Los resultados obtenidos en la tabla del tercer componente de actividades de supervisión se interpretan que el nivel de confianza alcanza un valor de tres lo que da como resultado bueno, mientras que en el nivel de riesgo es bajo, alcanzo un valor de tres, lo que significa que la empresa necesita mejorar su control en las actividades de supervisión para así evitar la pérdida de los recursos y reutilizar los residuos en otras áreas de proceso donde se evite los gastos innecesarios.

Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos, que nos permite identificar como manejar los riesgos, lo cual, se divide en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con, los cuales, se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento. Estas permiten llevar a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos y dan lugar a través a la empresa.

Es por ello por lo que se ha tomado el principio de selección y desarrollo de las actividades de control, lo cual, se diseñó un flujograma para el proceso de exportación, para que sea ejecutada por cualquier colaborador sin ningún problema, y así tener una mayor supervisión sobre la exportación y permita cumplir con todas las actividades

Flujo del proceso de exportación



Fuente: Elaboración Propia

Figura 35. Información y Comunicación

Empresa Translatin S. A					C.CI 4	
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Componente 4. Información y Comunicación						
N.-	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACION NIVEL DE RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA		
1	¿Cuenta la empresa con canales interno-documentados de comunicación e información?	X		3	3	
2	¿La comunicación entre el personal, permite a la empresa tener un mejor control de las actividades?	X		3	3	Si es importante la comunicación, pero es necesario documentos para un mayor control.
3	¿La entidad cuenta con medios documentados para comunicarse con otras instituciones para solucionar o mejorar el Sistema de Control Interno?		X	2	4	
4	¿La información transita en todos los niveles y sentidos dentro de la organización?		X	3	3	La información solo se designa en cada área
5	¿Considera que existe una buena comunicación con los proveedores del producto?	X		3	3	Existe una comunicación adecuada, pero a veces se les realiza pedidos un poco tarde.

6	¿Considera que existe una buena comunicación con los clientes, lo que permite cumplir con todos sus pedidos y requerimientos?	X		3	3	
7	¿Cuenta con personal encargado para revisar y documentar el monitoreo periódico de los canales de información se encuentren en función correctamente?		X	3	3	
8	¿Existe una buena comunicación en el área de la logística?	X		3	3	
Total				23	25	

VALORACIÓN NIVEL DE CONFIANZA			VALORACIÓN DE NIVEL DE RIESGO		
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Número de indicadores}}$			$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Total de Preguntas}}$		
Nivel de Confianza =	23/8		Nivel de Riesgo =	25/8	
Nivel de Confianza =	3	(BUENO)	Nivel de Riesgo =	3	(BAJO)

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Los resultados obtenidos en la tabla del cuarto componente de información y comunicación se interpretan que el nivel de confianza alcanza un valor de tres lo que significa un resultado bueno, mientras que en el nivel de riesgo es bajo , alcanzo un valor de tres, lo que significa que la empresa necesita establecer que los procesos de comunicación sean eficientes para que se trabaje de una manera ordenada y organizada en cada una de las áreas específicas, el plan de control tiene que ser claro para que sea fácil captar por todos los operarios.

Información y comunicación

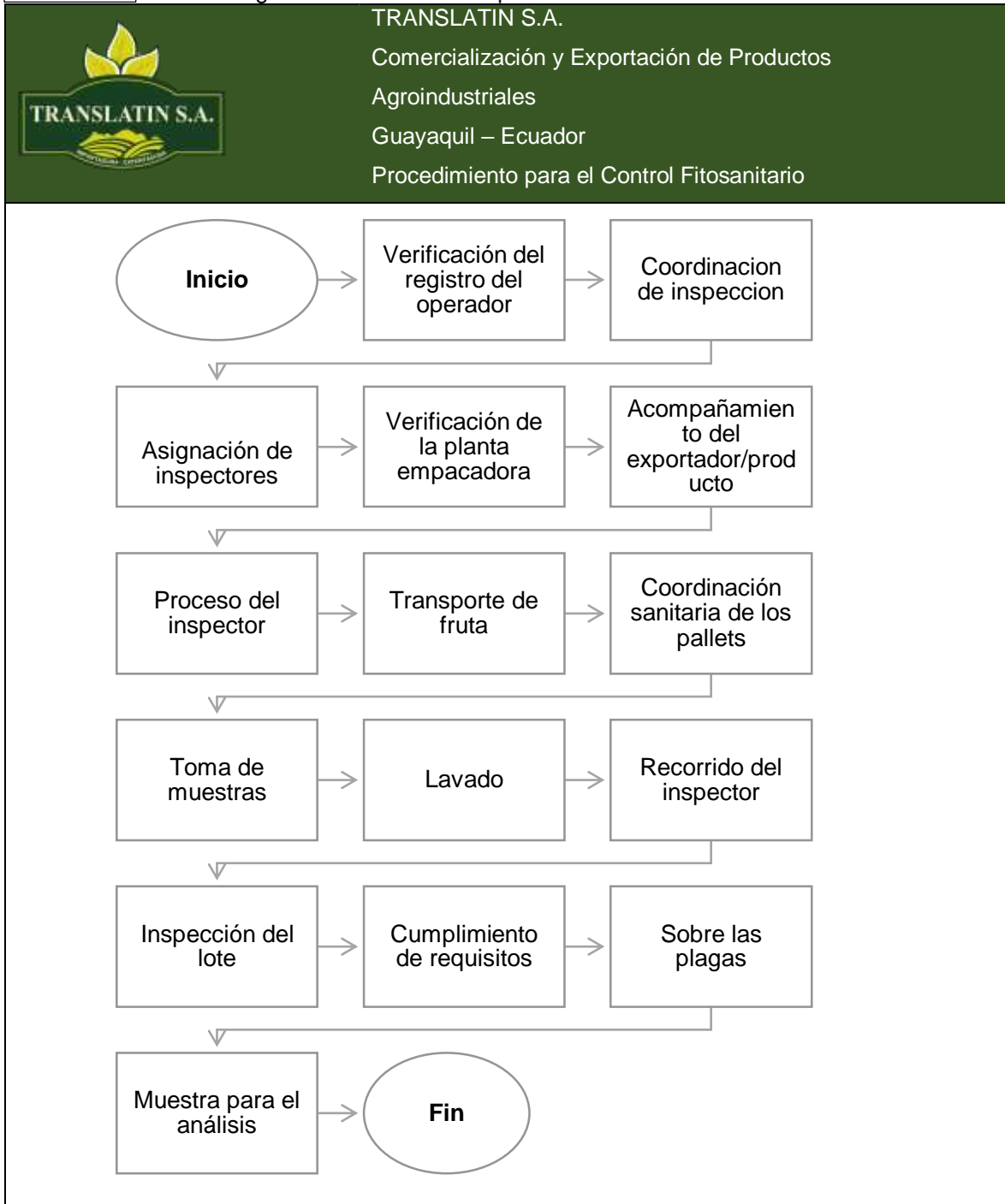
La información y comunicación identifica, captura y comunica a las personas como llevar a cabo sus responsabilidades. Una comunicación efectiva permite al personal recibir un mensaje claro desde la alta dirección que se considera seriamente las responsabilidades de administración de los riesgos corporativos, por lo que tiene que existir una comunicación efectiva con terceros, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

Es por ello por lo que se ha desarrollado la creación de procedimiento para el control Fitosanitario para dar cumplimiento a la comunicación externa, lo que este control corresponde al proceso en donde se seleccionan unidades de una población con el objetivo de tomar una muestra para hacer referencia a la totalidad de la producción,

con ello es posible verificar el cumplimiento de las normas exigidas por la contraparte técnica.

La entidad de control encargada de realizar la inspección fitosanitaria es la Agencia de Regulación y Control Fito y Zoosanitario, la cual, es la encargada de solicitar la información necesaria para certificar la calidad del producto y las condiciones en las que se encuentra. A continuación, se detalla a modo de flujograma el procedimiento que se tiene que seguir en la planta empacadora.

Figura 36. Procedimiento para el Control Fitosanitario



Fuente: Elaboración Propia

L1.2

Tabla 25. Actividades de Supervisión

Empresa Translatin S. A					C.CI 5	
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Componente 5. Actividades de Supervisión						
N.-	PREGUNTA	RESPUESTA			CALIFICACION NIVEL DE RIESGO	OBSERVACIONES
		SI	NO	CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA		
1	¿Se ejecutarán actividades continuas de seguimiento en las áreas de la empresa para determinar la efectividad de los controles existentes?	X		3	3	Anualmente
2	¿Se realiza un seguimiento permanente para establecer si el control efectuado por la empresa funciona adecuadamente?		X	2	4	
3	¿Se han establecido evaluaciones del control interno en la logística para identificar los problemas?		X	2	4	
4	¿Cuenta documento para comunicar las deficiencias de la logística?		X	2	4	
5	¿Se realizan seguimientos a los problemas encontrados de la logística?	X		3	3	
Total				12	18	

VALORACIÓN NIVEL DE CONFIANZA			VALORACIÓN DE NIVEL DE RIESGO		
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Número de indicadores}}$			$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Total de Preguntas}}$		
Nivel de Confianza =	12/5		Nivel de Riesgo =	18/5	
Nivel de Confianza =	2	(REGULAR)	Nivel de Riesgo =	4	(MEDIO)

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Los resultados obtenidos en la tabla del quinto componente de Actividades de Supervisión se interpretan que el nivel de confianza alcanza un valor de dos lo que significa regular, mientras que en el nivel de riesgo es medio , alcanzo un valor de cuatro, lo que significa que la empresa no tiene establecido correctamente una persona calificada para desempeñar la supervisión de las actividades operarias dentro de la empresa, esto genera que no se cumpla el plan de trabajo establecido por lo que es uno de los puntos en donde necesita corregir su actividad de forma inmediata con herramientas como listas de chequeo, hojas de control y control de corte físico y documental.

Actividades de control


La evaluación tiene que conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento e implantación. Esta evaluación se lleva a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores

Para dar cumplimiento a este principio de evaluación continua y puntual se ha creado diferentes listas de chequeo, Control del cut off físico y documental y Lista de Chequeo – Requisitos técnicos, lo que permite a la logística de exportación de

los productos de Translatin S.A. constituye un procedimiento planificado que se verifica a través de un seguimiento a los procesos desarrollados con el fin de mantener un control global de la forma y las condiciones en la que se desarrolla. La aplicación de un check list es la herramienta más básica a través de, la cual, se identifica los posibles fallos, incumplimientos, situaciones imprevistas o interrupciones. La herramienta de control se presenta de la siguiente manera:

L.1.3

Cuadro 10. Lista de Chequeo

 TRANSLATIN S.A. Comercialización y Exportación de Productos Agroindustriales Guayaquil – Ecuador Lista de Chequeo								
Proceso	Descripción de la actividad a desarrollar	Fin del proceso	Fecha y hora del momento en el que empieza el proceso					
Responsable	Se determina a la persona encargada de controlar el proceso	Cumplido	Indicación sobre el cumplimiento, incumplimiento o no aplicación del proceso específico					
Inicio del proceso	Fecha y hora del momento en el que empieza el proceso	Observaciones	Detalle de las novedades encontradas					
Proceso de logística								
Nro.	Proceso	Responsable	Inicio del proceso		Fin del proceso		Cumplido	Observaciones
			Fecha	Hora	Fecha	Hora		
1	Empaque y paletización							
1.1.	Empaque							
1.2.	Paletizado							
2	Carga y estiba de la unidad de transporte							
2.1.	Carga							
2.2.	Estiba							
2.3.	Cierre de contenedor y sellos							
3	Unidad de transporte terrestre							
3.1.	Revisión de los documentos							
3.2.	Revisión de la unidad de transporte							
3.3.	Revisión del contenedor							
3.4.	Revisión del EIR/Guía de movilización							

4	Transporte interno							
4.1.	Determinación de la ruta							
4.2.	Transporte hasta el lugar de destino							
4.3.	Puntos de chequeo							
4.4.	Rastreo satelital							
5	Ingreso al puerto							
5.1.	Revisión de los documentos							
5.2.	Pasaje de la unidad							
5.3.	Ubicación en patio							
6	Aforo – Aduana							
6.1.	Preparación de documentos							
6.2.	Facturación en puerto / crédito							
6.3.	Proceso de aforo							
6.4.	Salida autorizada							
7	Inspección de antinarcóticos							
7.1.	Preparación de documentos							
7.2.	Facturación en puerto /crédito							
7.3.	Proceso de inspección							
7.4.	Desbloqueo de la carga							
8	Transporte internacional							
8.1	Booking/reserva							
8.2	Documentación							
8.3	Transporte marítimo							


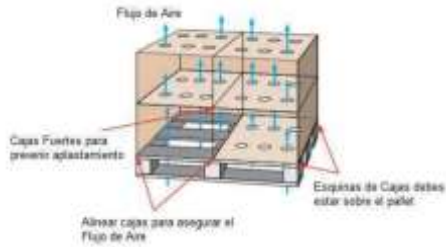

Fuente: Elaboración Propia


Transporte

Control del cut off físico y documental

L.1.3

Cuadro 11. Control del cut off físico y documental

 TRANSLATIN S.A. Comercialización y Exportación de Productos Agroindustriales Guayaquil – Ecuador Control del cut off físico y documental	
Elementos	Recomendaciones
Zona de empaque	<ul style="list-style-type: none"> El área tiene que ser cubierta con el fin de evitar las fuertes lluvias y el sol Se tiene que prevenir el mosquito ubicado un cercado con malla metálica en las noches.
Materiales de empaque	<ul style="list-style-type: none"> El empaque de la fruta tendrá agujeros a los costados con el objetivo de que se permita la circulación de aire frío en los productos.
Pallets	<ul style="list-style-type: none"> Los pallets utilizados tienen que estar limpios libre de impurezas, insectos o cualquier otro contaminante natural.
Proceso de armado de cajas	<ul style="list-style-type: none"> El proceso se tiene que llevar a cabo fuera del contenedor a fin de generar una alineación adecuada de las cajas. La alineación de las cajas se ubica de modo que se genere resistencia en el pallet. 
Contenedor refrigerado	<ul style="list-style-type: none"> Los productos permanecen fríos el mayor tiempo posible. El almacenamiento en las noches se efectúa de manera que siempre exista flujo de aire y frío. De ser necesario se tiene que hacer uso de contenedores Reefer pues poseen una máquina de refrigeración interna. 
Carga/estiba del contenedor	<ul style="list-style-type: none"> Para el proceso de carga se asigna un responsable en conjunto de una guía de remisión. La persona autorizada para el ingreso y carga al contenedor solo tiene que ser el conductor, quien a su vez mueve el vehículo cada vez que sea necesario.


	<ul style="list-style-type: none"> • El proceso de carga se supervisa con el fin de evitar daños en el producto. • Durante la carga se tiene que supervisar el orden de los pallets donde se evita que existan lugares en donde no sea posible la entrada de aire y frío. • Una vez culminado el proceso, se tiene que cerrar la unidad, los sellos tienen que estar completamente seguros para su transporte.
Termo-registradores	<ul style="list-style-type: none"> • El uso de un termo-registrador permite monitorear los cambios de temperatura presentados, así como también, el flujo de aire que se encuentra en el interior. En el caso de presentarse inconvenientes se tiene que comunicar para que sea reemplazado o compensarlo con algún adicional cargado.
Proceso de cierre del contenedor	<ul style="list-style-type: none"> • Los sellos son proporcionados por la naviera, estos se encuentran enumerados y se colocan de modo que permanezcan apretados y con el número visible para evitar que el contenedor no entre al puerto. 
Reposición de materiales de empaque	<ul style="list-style-type: none"> • Es necesario mantener a disposición herramientas adicionales tales como materiales de empaque (grapapas, ganchos, etiquetas) con el fin de reponerlos en caso de una inspección de antinarcóticos o inspecciones.

Fuente: Elaboración Propia

La aplicación de una lista de chequeo para dar seguimiento a los requisitos técnicos resulta imprescindible al momento de dar control a la forma en la que se trata la calidad de los inventarios (productos agrícolas) post cosecha para dar la condición final al producto.

Cuadro 12. Lista de Chequeo – Requisitos técnicos

L.1.3

 TRANSLATIN S.A. Comercialización y Exportación de Productos Agroindustriales Guayaquil – Ecuador Lista de Chequeo – Requisitos técnicos			
Requisitos técnicos	C	I	Observaciones
Área de recepción del producto cosechado			
1.1. Existen recipientes para colocar el producto			
1.2. Mantenimiento de un ambiente ordenado			
1.3. Limpieza de polvo, telarañas y otras impurezas del ambiente			
2. Área de selección y clasificación			
2.1. Existen recipientes para colocar el producto			
2.2. Existen recipientes para colocar el producto			

2.3. Mantenimiento de un ambiente ordenado			
3. Área de lavado o tratamiento			
3.1. Recipientes o piscinas			
3.2. Tratamiento (Lavado, parafinado, etc.)			
3.3. Mantenimiento de un lugar ordenado			
3.4. Limpieza (polvo, telaraña, etc.).			
4. Área de empaque			
4.1. Establecimiento de un área de empaque			
4.2. Material de empaque libre de polvo e impurezas			
4.3. Mantenimiento de un área ordenada			
4.4. Limpieza (polvo, telaraña, etc.).			
5. Área de almacenamiento del producto			
5.1. Mantenimiento de un cuarto o cámara de frío m3			
5.2. Controles y medidores de temperatura			
5.3. Bodega de almacenamiento			
5.4. Ventilación del funcionamiento			
5.5. Ambiente ordenado			
5.6. Limpieza (polvo, telarañas, etc).			

Fuente: Elaboración Propia

Matriz de evaluación de control interno de los componentes

Tabla 26. Matriz de evaluación de control interno de los componentes

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	PROMEDIO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	PROMEDIO DE RIESGO
Entorno de Control	4	3	2	3
Evaluación de Riesgos	2		3	
Actividades de Control	3		3	
Información y Comunicación	3		3	
Actividades de Supervisión	2		4	
TOTAL	14	BUENO	15	BAJO

VALORACIÓN NIVEL DE CONFIANZA		VALORACIÓN DE NIVEL DE RIESGO		
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Número de indicadores}}$		$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Total de Calificación}}{\text{Total de Preguntas}}$		
Nivel de Confianza =	14/5	Nivel de Riesgo =	15/5	
Nivel de Confianza =	3	(BUENO)	Nivel de Riesgo =	4 (MEDIO)

Fuente: Elaboración Propia

A continuación, los resultados obtenidos del nivel de confianza de los componentes de COSO III, lo que nos permite tener un análisis de forma más clara, para evaluar los niveles mediante la aplicación de las matrices por cada componente.

Gráfico de nivel de confianza de los componentes de COSO III



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

Los datos por componentes se establece que el nivel de confianza es bueno, así que con el 29% el entorno de control es el componente que más se cumple dentro de la empresa, lo que permite tener un grado de confianza adecuado con 4, con el 22% son las actividades de control, que es un porcentaje razonable, pero no deja de ser importante, pues es el que permite a la empresa ser más eficiente en sus actividades de control y así tener una excelente logística y su nivel de confianza bueno con 3, con el 14% se encuentra las actividades de supervisión, lo que significa que no se supervisa los procesos de la empresa, lo que sería una causa de los problemas encontrados anteriormente y su nivel de confianza regular con 2, el 14% pertenece a la evaluación de riesgo, por lo que la empresa, no evalúa con veracidad los riesgos por falta de control lo que da un nivel de confianza bueno con 3, y para finalizar con el 21% se encuentra la información y comunicación, lo que significa que la empresa tiene una comunicación razonable un nivel de confianza bueno con 3 en la Escala de Evaluación del Control Interno.

Se presentan los resultados obtenidos del nivel de riesgo de los componentes de COSO III, lo que nos permite tener un análisis de forma más clara, y brindar a la empresa alternativas para que se aplique dentro de la empresa y fueron obtenidos mediante la aplicación de las matrices por cada componente.

Gráfico del nivel de riesgo de los componentes de COSO III



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

Los datos por componentes se establece que de acuerdo con los cinco componentes su nivel de riesgo es medio, por lo que con el 13% el entorno de control es el componente que menos riesgo tiene lo que da un riesgo insignificante con 2, con el 20% son las actividades de control, lo que significa que la empresa tiene de concentrarse más en sus controles, porque es muy riesgo mantener un riesgo medio con 3, con el 27% se encuentra las actividades de supervisión, lo que significa que no se observa de manera adecuada la supervisión adecuada a los procesos lo que causa un riesgo medio con 4, el 20% pertenece a la evaluación de riesgo, lo que ha causado que no se controle el riesgo medio con 3, y para finalizar con el 20% se encuentra la información y comunicación, lo que significa que la empresa tiene una comunicación buena, lo que da un nivel de riesgo medio con 4 en la Escala de Evaluación del Control Interno.

Informe de Control interno de Translatin S.A en la logística de exportación

1. Objetivo

Examinar la evaluación de control interno de la logística de exportación de la empresa Translatin S.A de la ciudad de Guayaquil, que fue anteriormente evaluada, lo que nos permite detectar los riesgos y así plantear las recomendaciones para mejorar el control interno de la logística de exportación.

2. Objetivos Específicos

- Detectar los riesgos que tiene la empresa si no se cuenta con un buen manejo del control interno.
- Verificar el adecuado funcionamiento del control interno de la logística de exportación.
- Evaluar la eficiencia y eficacia por parte del área operativa en el manejo de los recursos de la logística de la empresa
- Emitir sugerencias para ayudar a la logística de exportación
- Controlar las actividades de logística de exportación.

3. Alcance del examen

- Análisis de la logística de exportación, se aplica diferentes encuestas.
- Orientar a determinar si el desarrollo de las operaciones que realiza la empresa es la adecuada para llevar la logística de exportación

4. Metodología

Los procedimientos de evaluación son los siguientes

- Crear un programa de trabajo
- Recopilar información proporcionada por el personal de la empresa

- Analizar de forma general los procesos, fundamentales en la logística de exportación.
- Aplicar encuestas sobre el sistema de control interno
- Aplicar matrices de nivel de confianza y nivel de riesgo

5. Base Legal

- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
- Reglamento al Título de Facilitación Aduanera del Libro V del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Registro Oficial Suplemento
- Resolución N° SENAE-SENAE-2017-0693-RE, Norma que Regula la Actividad de los Operadores Económicos Autorizados (OEA),
- Resolución N° SENAE-SENAE-2018-0115-RE, Resolución que expide los documentos denominados SENAE-OEA-CE-001-V1 Calificación como Operador Económico Autorizado (OEA)

6. Análisis

- El personal no cuenta con las capacitaciones correspondientes, para el área de la logística de exportación.
- La empresa no da a conocer a sus colaboradores, los objetivos, y los principales procesos de la empresa.
- Algunos colaboradores mencionan que no existe un control en al área de la logística de exportación.
- No existe la documentación apropiada para la recepción y salidas del producto
- No cuentan con un acta de entrega de recepción de los insumos a los colaboradores.
- No existe una manipulación adecuada del producto, lo cual, ocasiona daños, desperdicio, de acuerdo con la información recolectada por el instrumento que se aplicó no existe una manipulación adecuada del producto

- Al momento de contratar al personal de la logística de exportación no se les entrega un manual de funciones y responsabilidades.
- No tienen una supervisión del área de la logística de exportación adecuada.
- No cuenta con hoja de control de desperdicios y observaciones
- No cuentan con una bitácora de trabajo

7. Conclusiones

Los resultados obtenidos a través de encuesta, entrevista y matrices de COSO III, se ha llegado a la conclusión que existe la falta de capacitaciones correspondiente al área de la logística, también, que los colaboradores no conocen los objetivos principales, lo cual, causa el incumplimiento en las funciones, falta de control interno en la logística de exportación, falta de documentación para la recepción y salidas del producto, descoordinación en la entrega de insumos, mala manipulación del producto, falta de manual de funciones y responsabilidad para los trabajadores de la logística, desperdicio de producto y falta de control en el trabajo.

8. Recomendación

Se sugiere a la Empresa Translatin S.A realizar un seguimiento continuo a través de la matriz de seguimiento de control interno de la logística que es presentada, a continuación, lo que le permite a la empresa ser más eficiente y evitar pérdidas de producto y económicas, para mejorar el Sistema de Control Interno de la logística, que procura cumplir con la implementación de documentos y manuales de procesos óptimos para lograr que la logística de exportación cumpla con mayor eficiencia.

Atentamente,

Paulina Villarroel
C.I 1804367769

Rafael Villarroel
C.I. 1803180288

3.2. Matriz de identificación de riesgos y plan de mitigación

Cuadro 13. Matriz de seguimiento						L1.5
N°	Deficiencia	Efectos de riesgo	Supervisor	Plan de mitigación	Frecuencia de la actividad	Medio de verificación
1	El personal no cuenta con las capacitaciones correspondientes, para el área de la logística de exportación	Trabajadores desmotivados al momento de trabajar	Departamento de Talento Humano	Dar capacitaciones a los empleados sobre la logística de exportación y manipulación del producto	Una vez al año	Informe de la capacitación y asistencia
2	La empresa no da a conocer a sus colaboradores los objetivos, y principales procesos de la empresa.	Desorganización e incumplimiento de los objetivos institucionales Trabajadores desmotivados	Departamento de Talento Humano	Elaborar un tríptico para dar a los colaboradores	Una vez al año	
3	No existe un control en el área de la logística de exportación.	Pérdidas económicas, del producto e insumos	Jefe de Operaciones	Registro de control	Todos los días	Documentos de respaldo de control
4	No existe la documentación apropiada para la recepción y salidas del producto	Perdidas de productos Desconocimiento del producto existente.	Coordinador de operaciones	Designar al auxiliar de operaciones como responsable	Todos los días	Documentación de control de recepción y salidas del producto
5	No cuentan con un acta de entrega de recepción de los insumos a los colaboradores.	Desconocimiento del insumo existente.	Coordinador de operaciones	Establecer responsable	Todos los días	Elaborar un acta de entrega o recepción.
6	No existe una manipulación adecuada del producto.	Perdidas de productos Pérdidas económicas Falta de comunicación	Jefe de calidad	Perdida de producto y económico	Todos los días	Supervisiones sorpresivas por el jefe de calidad.

7	Al momento de contratar al personal de logística de exportación no les dan a conocer el manual de funciones y responsabilidades.	El personal desconoce las funciones que tiene que realizar	Coordinador de operaciones	Falta de manuales de funciones	Una vez al año	Revisar, supervisar, y dar seguimiento de cumplimiento del manual
8	No tiene una supervisión del área de la logística de exportación, adecuada.	Falta de productividad y eficiencia en las actividades	Jefe de operaciones Jefe de calidad	Supervisiones	Una vez a la semana	Elaborar informe de la supervisión
9	No cuenta con hoja de control de desperdicios y observaciones	Inexistencia de control de sanciones y acciones correctivas	Coordinador de operaciones	Desconocimiento	Todos los días	Elaborar una hoja de control
10	No cuentan con una bitácora de trabajo	Malentendidos entre empleados e incumplimiento de las normas	Talento Humano Coordinador de operaciones	Controlar el trabajo de los empleados, mediante una bitácora.	Todos los días	Elaborar una bitácora de trabajo

Fuente: Elaboración propia

CONCLUSIONES

- La fundamentación teórica de los elementos del control interno a la eficiencia operativa de la logística de la empresa Translatin S.A., por lo cual, se ha realizado un barrido teórico de la literatura existente que sustenta el estudio, esto permitió encontrar las principales bases sobre, las cuales, se establece la propuesta de investigación.
- El análisis de los procesos deficientes dentro de la logística de exportación de la empresa se ha descubierto mediante las encuesta y entrevistas a los integrantes de la empresa en, la cual, se ha determinado que existen problemas en torno al cumplimiento de los controles internos como la comunicación efectiva, clima laboral, entrega de insumos, generación de desperdicios de los productos, incumplimiento de las bitácoras de trabajo, entre otras. Por lo que, se establece establecer una estructura del proceso logístico de exportación lo que ayuda a mantener el orden en todos los puntos operacionales que maneja la empresa, esto permite cumplir los pasos organizadamente y así satisfacer las necesidades tanto de la empresa como de los posibles clientes, optimiza los procesos, recursos y así se genera una mayor rentabilidad.
- El diseño de un sistema de control interno para proceso de logística de exportación de la empresa Translatin S.A, para ello se ha considerado las problemáticas antes expresadas para establecer una herramienta adecuada que permita mejorar los procedimientos internos efectuados, lo que permite dar una propuesta desarrollada en este trabajo de investigación para que se optimice los recursos a favor de la empresa y reducir las pérdidas productivas que se generan en cada uno de los departamentos operacionales.

RECOMENDACIONES

- El control interno en la logística realizada en la presente investigación muestra una serie de recomendaciones respecto a la logística de la empresa Translatin S.A
- La empresa tenga el personal adecuado en cada área de procesos operacionales, para que realice bien su función, tecnificar a los colaboradores de la empresa garantiza el buen trato del producto y que se cumpla con la entrega tanto en la calidad del producto como en las fechas de entregas establecidas.
- Tecnificar los procesos de producción para que no se desperdicie los insumos tanto como químicos y herramientas, a través de un manual de procesos en cada una de sus áreas.
- La empresa Translatin S.A necesita abastecerse de productos sean necesarios para cumplir con las necesidades del cliente para su exportación, es importante satisfacer al cliente para que este se fidelice con la empresa, lo cual, generara mayores recursos y producción de ventas a favor de Translatin S.A.
- Implementar de forma inmediata en la supervisión de control un Sistema de medición de resultados, para que se corrija a tiempo los procesos que se realiza mal y así se evitara pérdidas económicas en la empresa Translatin S.A.

BIBLIOGRAFÍA

- Américas, C. (2016). *¿Qué debe contener un plan de exportación? Connecc Américas*.
- Argandoña, M. (2012). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Revista científica.
- Ayala, J. (2015). *Gestión de compras*.
- BCE. (2020). *BCE*. Obtenido de <https://bit.ly/3gAAwds>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda*. Revista Científica Dominio de las Ciencias, 429-465. Obtenido de <https://bit.ly/3TGsRZU>
- Cárdenas, R. L. (2015). *Planificación estratégica de la logística*.
- CEPAL. (2020). *Cepal*. Obtenido de <https://cepal.org/es>
- Chacón, W. (2020). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://bit.ly/3DfXlep> /
- Charry, J. A. (2013). *El Control Interno en Diez Módulos en Entidades y Organismos del Estado*. Medellín, Colombia: Editorial Díké.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. España: McGraw-Hil.
- Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones. (2010). *Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones*. Obtenido de <https://bit.ly/3fd4eFd>

Cristóba, L. R. (2019). *El proceso logístico de exportación y su visión en la comuna sacachún - santa elena- ecuador*. III Congreso Virtual Internacional sobre Economía Social y Desarrollo Local Sostenible.

Diego. (2011). *Contra el Fraude*. Argentina: Editorial.

EUROINNOVA. (2019). *Qué es un plan de exportación y su estructura*. Obtenido de <https://bit.ly/3zhPn2U>

Farez, J. V. (2020). *Estudio de la evolución del comercio exterior del Ecuador en función del grado de apertura comercial en el periodo 2007 - 2017*.

Flores, M. A., Adriaenséns, M., Ramos, L., & Hirt , G. (2004). *Introducción a los Negocios en un Mundo Cambiante*. Mc Graw Hill.

Fonseca Luna. (2011). *Sistemas de control interno*. Lima.

Gamboa-Poveda, J. E. (2019). *La logística como instrumentos de gestión empresarial*. FIPCAEC.

Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. (2019). *Control interno*.

Jaramillo, C. M. (2022). *Los indicadores de gestión*.

Jauregui Berry, X., & Farré, J. (2019). *El sistema de matrices de datos como herramienta metodológica de la investigación psicosocial*. 6to Congreso Internacional de e investigación de la Facultad de Psicología (UNLP). Obtenido de <https://bit.ly/3gJ601a>

Lamb, C., Hair, J., & McDaniel., C. (2002). *Marketing*. México: International Thomson.

- López, J. F. (2017). *Economiapedia*. Obtenido de Economiapedia: <https://bit.ly/3SFTHjm>
- Lozano, P. y Tenorio, J. (2017). *Propuesta de sistema de control interno en el área logística de la empresa corporación selva verde s.a.c. año 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador público). Universidad Peruana Unión, San Martín, Perú.
- Lybrand, & Cooper. (1997). *Los nuevos conceptos de Madrid*. Ediciones Díaz de Santos.
- Martillo, L. (2008). *Control interno de instrumentos financieros*. Colombia: Editorial Ecoe.
- Mejía, G. B. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe.
- Ministerio del Comercio Exterior. (2012). *Ministerio del Comercio Exterior*. Obtenido de <https://bit.ly/3DcBPad>
- Montaño Orozco, E. (2013). *Control interno, auditoria y aseguramiento fiscal y gobierno corporativo*.
- Mora, A. (2021). *Hacia cadenas de suministro maduras: Las empresas que fortalecieron su logística son las menos impactadas por la crisis actual*. La Nación.
- Mora, L. (2015). *Indicadores de la gestión logística*. ECO EDICIONES.
- Nájera, C. (2017). *Identidad e identificación: investigación de campo como herramienta de aprendizaje en el diseño de marcas*. Innova, (10). Obtenido de <https://bit.ly/3W3EgEL>

- Navarro, F. S., & Ramos, L. M. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*. Unisalle.
- Oca, J. M. (2015). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://bit.ly/2SMckn0>
- Parra, L. I. (2014). *Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociada.
- Pinheiro de Lima, O., Sandro, S., Rodríguez, C. M., & Follmann, N. (2017). *Una nueva definición de la logística interna y forma de evaluar la misma*. Revista chilena de ingeniería, 264-276.
- Plaza, M. A. (2017). *Estudios industriales orientación estratégica para la toma de decisiones*. Graduate School of Management de la Escuela Superior Politécnica del Litoral.
- Ruffner, J. G. (2001). *El control interno en las Empresas privadas*. quipukamayoc.
- Sampieri, R., Collado, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraW-Hill.
- Sánchez, A. M. (2015). *El control interno de una organización productora de café certificado*, en Chiapas, México. Revista Mexicana de Agronegocios.
- Sánchez, A. M., Vayas, T., Mayorga, F., & Freire, C. (2021). *Exportaciones Ecuatorianas*.
- Sánchez, D. (2015). *La logística y sus componentes*. Universidad Autónoma de Tamaulipas.

Sánchez, F. (2019). *Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos*. Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria, 13(1). Obtenido de <https://bit.ly/3sx86Un>

Sánchez, M., Fernández, M., & Díaz, J. (2021). *Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo*. Revista Científica Uisrael, 8(1). Obtenido de <https://bit.ly/3TV3JOG>

Tamayo, M. (2004). *El proceso de la Investigación científica*. México.

Translatin. (2022). *Sobre Nosotros*. Obtenido de <https://bit.ly/3ziGfv0>

Ulloa, I. J., & Rojas, C. E. (2015). *Diagnóstico de la cadena logística de: Saber, ciencia y libertad*.

ANEXOS

ENCUESTA



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador



Escuela Administración de empresa
Encuesta dirigida al personal de logística la Empresa Translatin S.A
Introducción

Reciba un cordial y atento saludo de parte de Paulina Villarroel estudiante de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Ambato de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. La información que usted consigne en la entrevista es de carácter investigativo, exclusivamente para la ejecución de esta investigación.

Objetivo: Diagnosticar el nivel de aceptación para la exportación de la Empresa Translatin S.A, la siguiente encuesta ha sido elaborada con el fin de evaluar la calidad de área de la logística.

Escoja entre las opciones Si o No, marcando con una X

1. ¿Ha recibido capacitación del cargo que desempeña en el último año?

SI		NO	
----	--	----	--

2. ¿Conoce los objetivos, atribuciones y los principales procesos de la empresa?

SI		NO	
----	--	----	--

3. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

SI		NO	
----	--	----	--

4. ¿Cuándo existe equivocación en los procesos el jefe del departamento es el encargado de redireccionarlo?

SI		NO	
----	--	----	--



5. ¿Conoce si existe un adecuado control en la logística de la empresa?

SI		NO	
----	--	----	--

6. ¿Existe la documentación apropiada para el control de la recepción y salidas del producto?

	SI		NO			
<p>Responda las siguientes preguntas, tomando en cuenta que siempre tiene una puntuación más alta (5) y nunca es el valor más bajo (1).</p>						
N°	Indicadores	Siempre (5)	Con frecuencia (4)	A veces (3)	Rara vez (2)	Nunca (1)
7	¿Recibe los materiales necesarios para el manejo del producto y químicos?					
8	¿Se mantiene un cuidado en la manipulación del producto, antes, durante y después del procedimiento?					
9	¿Cuenta con los equipos de limpieza (maquinaria) para el lavado de producto?					
10	¿El personal operativo que la empresa dispone para los embarques, es suficiente?					
11	¿Con que frecuencia supervisan el trabajo que usted realiza?					
12	¿Recibe los insumos necesarios para el empaquetamiento del producto?					
13	¿Considera que existe un desperdicio de producto?					
14	¿Se maneja documentación necesaria para el control de todos los procesos en la logística de exportación?					
15	¿Se cumple con alguna bitácora de trabajo?					
16	¿Cree necesario actualizar los procedimientos en el manejo de la logística?					

ENTREVISTAS

	Pontificia Universidad Católica del Ecuador	
Escuela Administración de empresa Entrevista dirigida al Director de la Empresa Translatin S.A		
Nombre:	Genero: M F	
Edad:		
<p>Reciba un cordial y atento saludo de parte de Paulina Villarroel estudiante de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Ambato de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. La información que usted consigne en la entrevista es de carácter investigativo, exclusivamente para la ejecución de esta investigación.</p>		
<p>Objetivo: Esta entrevista tiene como finalidad recopilar la información importante para que mejore el CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSLATIN S.A.</p>		
<ol style="list-style-type: none"> 1. A su criterio indique la importancia de la aplicación del control interno de la logística dentro de una empresa. 2. De contar con un manual de políticas internas, indique la forma de socializarlas para su uso. 3. Mencione si la empresa tiene políticas de control interno para la logística de exportación. 4. ¿Existen retrasos en los procesos de producción de su empresa? en caso de ser afirmativa la anterior pregunta ¿Identifica en qué proceso se considera que se genera el retraso? 5. ¿Existe o ha existido pérdida de producto en el proceso de producción - almacenaje? en caso de ser afirmativa la anterior pregunta ¿Conoce usted las causas que provoca estas pérdidas? 6. Indique cuales son los procedimientos específicos que se realiza para el almacenaje del producto. 7. Mencione como se lleva el control para la conservación del producto antes de su despacho. 8. Indique los medios de transporte utilizados para la entrega del producto. 9. Mencione como se maneja la logística de transporte y si cuenta con una planificación (Hoja de ruta). 		

10. Indique como se realiza un seguimiento al embarque de los productos destinados a exportación.



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador



Escuela Administración de empresa

Entrevista dirigida al Jefe Comercial de la Empresa Translatin S.A

Nombre:

Genero: M F

Edad:

Reciba un cordial y atento saludo de parte de Paulina Villarroel estudiante de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Ambato de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. La información que usted consigne en la entrevista es de carácter investigativo, exclusivamente para la ejecución de esta investigación.

Objetivo: Esta entrevista tiene como finalidad recopilar la información importante para que mejore el CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSLATIN S.A.

1. ¿Existe una acertada planificación del trabajo en la logística de exportación?
2. Mencione como se controla el desempeño de los trabajadores juntamente con el jefe de Operaciones.
3. Indique los procedimientos en la asesoría al cliente ante restricciones en productos para exportar.
4. Indique cómo se elabora las propuestas de servicios y cotizaciones en base a los requerimientos del cliente y las especificaciones
5. Considera usted que el nivel de capacidad de producción satisface todos los pedidos
6. ¿En cuánto tiempo aproximado despachan los pedidos?
7. Indique como se realiza un seguimiento al embarque de los productos destinados a exportación.
8. ¿Cree que la empresa necesita un Sistema de Control Interno en la logística para una mejora en los embarques? ¿Por qué?

9. ¿Cuál es el procedimiento que sigue la empresa para contrae primas de aseguramiento para el envío de los productos?
10. ¿Qué regulaciones sanitarias se toma en cuenta para la exportación de productos?



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador



Escuela Administración de empresa

Entrevista dirigida al Jefe de Operaciones de la Empresa Translatin S.A

Nombre:

Genero: M F



Edad:

Reciba un cordial y atento saludo de parte de Paulina Villarroel estudiante de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Ambato de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. La información que usted consigne en la entrevista es de carácter investigativo, exclusivamente para la ejecución de esta investigación.

Objetivo: Esta entrevista tiene como finalidad recopilar la información importante para que mejore el CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSLATIN S.A.

1. A su criterio considera importante que se aplique un Sistema de Control Interno en la logística de exportación.
2. Indique si la empresa cuenta con el personal capacitado para el manejo de maquinaria y químicos.
3. Indique si la mala manipulación de los químicos puede causar pérdida de producto.
4. ¿Qué tipo de riesgos considera que existe si no se tiene un buen manejo en la logística de producción? Y ¿cómo los prevendría?
5. ¿Existen aspectos ambientales que deben de tomar en consideración para los desechos causados por los embarques? Y mencione alguno de ellos.
6. Indique los medios de transporte utilizados para la entrega del producto.
7. Mencione como se maneja la logística de transporte y si cuenta con una planificación (Hoja de ruta).
8. ¿Se verifica las condiciones del producto al arribo en el puerto y cuál es el procedimiento?
9. ¿Cómo es el proceso de información de la cantidad de cajas y el tipo de producto que exportará el cliente?

10. ¿De qué manera se supervisa correctamente al personal, antes, durante y después de los embarques?
11. ¿Cuál es el procedimiento de monitoreo al producto hasta su destino?
12. A su criterio considera que la infraestructura es la adecuada para el producción, tratamiento y empaquetamiento del producto.
13. ¿Cómo se verifica el cumplimiento de los cronogramas y tiempos de producción?

 <p>Pontificia Universidad Católica del Ecuador</p>	 <p>TRANSLATIN S.A.</p>
<p>Escuela Administración de empresa</p> <p>Entrevista dirigida al Jefe Administrativo de la Empresa Translatin S.A</p>	
<p>Nombre:</p> <p>Edad:</p>	<p>Genero: M F</p>
<p>Reciba un cordial y atento saludo de parte de Paulina Villarroel estudiante de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Ambato de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. La información que usted consigne en la entrevista es de carácter investigativo, exclusivamente para la ejecución de esta investigación.</p> <p>Objetivo: Esta entrevista tiene como finalidad recopilar la información importante para que mejore el CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSLATIN S.A.</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Mencione si cuenta la empresa con un Manual de Políticas y controles internos, relacionadas al manejo y administración de la logística. 2. Indique como se evalúan los riesgos de logística y su impacto económico. 3. Mencione como se realizan los registros internos de todas las operaciones de logística, en documentos que sean válidos por la empresa para su respaldo. 4. Mencione si se manejan mediante tablas de referencia del mercado para el aseguramiento del producto para su exportación. 5. Indique cuales son los documentos o comprobantes de control para verificar el ingreso y salida de los productos. 6. Indique si existe el personal capacitado y delegado para la cosecha, recepción y envío de producto. 7. Mencione como la dirección administrativa verifica que se haya elaborado correctamente las hojas de verificación del embarque. 	

8. ¿Considera que se cumple con el presupuesto asignado para el área de logística de exportación?
9. Indique como se realiza la segregación de funciones de la persona, respecto a la actividad y a su remuneración.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO		CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1	¿La empresa mantiene un organigrama en donde se distribuyen las funciones del personal del área de logística de exportaciones?			
2	¿La empresa ha definido los principios bajo, los cuales, se rige el área de logística?			
3	¿La empresa ha establecido un protocolo de seguridad y control de riesgos (¿cambiaros, documentales, políticos, de narcotráficos, entre otros??			
4	¿El inventario del área de logística de exportaciones se encuentra detallado y debidamente codificado?			
5	¿Translatin posee una serie de indicadores que le permite medir la gestión y el desempeño de la empresa en la logística de las exportaciones?			
6	¿Se ha diseñado y socializado la misión y visión de la empresa?			
7	¿La empresa ha establecido un protocolo de socialización sobre los requerimientos de los países importadores de los productos que se oferta?			
8	¿La empresa da cumplimiento con los procesos requeridos por las instituciones de control dentro de la inspección fitosanitaria?			

9	¿La empresa mantiene un proceso preestablecido para la ejecución de los procesos logísticos de la exportación?			
10	¿La empresa posee una herramienta que le permite evaluar el <i>cut off</i> físico y documental de los elementos que intervienen en el proceso logístico de la exportación?			
11	¿Se realiza una revisión continua de las leyes, normas y reglamentos dispuestos por las entidades de control sobre el comercio internacional?			
12	¿Se consideran los factores climáticos para planificar las actividades logísticas del área de exportaciones?			
13	¿Se realiza un control continuo para la erradicación de plagas en el área logística de exportaciones?			
14	¿Se ha establecido un instrumento que permita evaluar los requisitos técnicos para la gestión de los inventarios?			
15	¿Se planifica la producción en base al comportamiento del mercado internacional?			
	Total			

FOTOGRAFÍA

