



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA
DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTON LA MANÁ,
PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2022**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de Licenciatura en
Contabilidad y Auditoría

Autoras:

Vega Pallo Jessica Marlene

Vera Flores Yoselinne Katherine

Tutora:

Ing. M.Sc. García Bravo Mayra Elizabeth

LA MANÁ - ECUADOR

AGOSTO 2023

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras **Vega Pallo Jessica Marlene** y **Vera Flores Yoselinne Katherine**, declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTON LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2022, siendo la Ing. M.Sc. García Bravo Mayra Elizabeth tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Vega Pallo Jessica Marlene

C. I 0550418552



Vera Flores Yoselinne Katherine

C.I 050392326-0

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutora del Trabajo de Investigación sobre el título:

CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTON LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2022 de Vega Pallo Jessica Marlene y Vera Flores Yoselinne Katherine de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Julio 2023



Ing. M.Sc. García Bravo Mayra Elizabeth
C.I. 120328268-4
TUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas por cuanto las postulantes Vega Pallo Jessica Marlene y Vera Flores Yoselinne Katherine, con el título de Proyecto de Investigación: CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTON LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2022, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, agosto del 2023

Para constancia firman:

CPA. Torres Briones Rosa Marjorie M. Sc.

C.I: 120361711-1

LECTOR 1 (PRESIDENTE)

Ing. Reyes Armas Rodrigo Arturo M. Sc.

C.I: 171890527-4

LECTOR 2 (MIEMBRO)

Ing. Medina Armas Angelica Tamara Mg.

C.I: 120563355-3

LECTOR 3 (SECRETARIA)

AGRADECIMIENTO

Expresamos nuestro eterno agradecimiento a los docentes, a la Universidad Técnica de Cotopaxi en especial a la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. Por abrirnos las puertas y formarnos profesionalmente.

A la Ing. M.Sc. García Bravo Mayra Elizabeth, por su orientación para el desarrollo de este proyecto. Al propietario de la despensa por su colaboración e interés para la obtención de información

No ha sido sencillo el camino hasta ahora, pero gracias a sus aportes, su bondad y apoyo, lo complicado de lograr esta meta se ha notado menos. Les agradecemos y hacemos presente nuestro gran afecto hacia ustedes, nuestros docentes.

Jessica

Yoselinne

DEDICATORIA

Este trabajo investigativo le dedico con todo el amor del mundo a mi hermana y mi padre por darme la oportunidad de seguir adelante y el apoyo incondicional, por motivarme a culminar una etapa más de mi carrera profesional.

Jessica

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño a mi Dios quien nunca me desamparo, a mi amada familia, por su apoyo y motivación brindada para cumplir con mi mayor sueño, mi carrera universitaria, a mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este.

Yoselinne

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TITULO: CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTON LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2022

Autoras:

Vega Pallo Jéssica Marlene

Vera Flores Yoselinne Katherine

RESUMEN

El presente trabajo investigativo titulado CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, tuvo como objetivo general la realización de una evaluación de control interno y la medición de los indicadores de rentabilidad en la despensa Byrito de la ciudad de La Maná. Para ello se utiliza una metodología de tipo cuantitativa, de tipo descriptiva, apoyada de una investigación bibliográfica documental y de campo, entre los instrumentos se tiene la aplicación de la entrevista al propietario de la despensa, así como el empleo de una matriz FODA, y el cuestionario de control interno aplicado, se utilizaron indicadores de rentabilidad para realizar los cálculos de los principales indicadores financieros. Entre los resultados se obtuvo que al aplicar cuestionario el control interno mediante el COSO I para determinar las falencias que existe en la despensa Byrito, se tiene que la primordial es la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos, la poca capacitación a los empleados del área, así como el manejo inadecuado de los recursos tecnológicos a la hora de manejar la información financiera lo que genera errores. Se concluye que la empresa es rentable, presentando un ROA del 40% y un ROE del 60%, en cuanto a los márgenes de rentabilidad, se tuvo un margen operacional del 25% y un margen bruto de \$30,090.00, un margen neto del 25%, y un ratio de endeudamiento del 0.43 que indica que la empresa no depende de sus deudas para lograr su desarrollo. y se recomienda aplicar la propuesta del manual de funciones y procedimientos realizado esto para que se mejoren cada uno de los procesos que se realizan en la empresa.

Palabras clave. Coso I. Control Interno. Rentabilidad. ROA. ROE.

ABSTRACT

The present investigative work entitled CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, had as a general objective the realization of an internal control evaluation and the measurement of the profitability indicators in the Byrito pantry of the city of La Maná. For this, a quantitative and descriptive methodology is used, supported by documentary and field bibliographic research, among the instruments is the application of the interview to the owner of the pantry, as well as the use of a FODA matrix, and the internal control questionnaire applied, profitability indicators were used to carry out the calculations of the main financial indicators. Among the results, it was obtained that when applying the internal control questionnaire through COSO I to determine the shortcomings that exist in the Byrito pantry, the main one is the lack of a manual of policies and procedures, the little training for the employees of the area, as well as the inadequate management of technological resources when managing financial information, which generates errors. It is concluded that the company is profitable, presenting an ROA of 40% and an ROE of 60%, in terms of profit margins, there was an operating margin of 25% and a gross margin of \$30,090.00, a net margin of 25%., and a debt ratio of 0.43, which indicates that the company does not depend on its debts to achieve its development. and it is recommended to apply the proposal of the manual of functions and procedures done this so that each of the processes that are carried out in the company are improved.

Keywords. Case I. Internal Control. Cost effectiveness. ROA. ROE.

ÍNDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE GENERAL	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xv
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	2
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	3
4. BENEFICIARIOS	3
5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
5.1 Planteamiento del problema	4
5.2 Formulación del problema	6
6. OBJETIVOS	6
6.1 Objetivo general.....	6
6.2 Objetivos específicos.....	6
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS OBJETIVOS	7
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	8

8.1	Antecedentes	8
8.1.1	Antecedentes internacionales	8
8.1.2	Antecedentes nacionales.....	8
8.2	MARCO TEÓRICO	10
8.2.1	Categorías fundamentales	10
8.2.2	Control Interno	10
8.2.2.1	Objetivos del Control Interno.....	11
8.2.3	El Modelo COSO I.....	14
8.2.3.1	Elementos del COSO I	14
8.2.3.2	Ambiente de control.....	15
8.2.3.3	Evaluación de riesgos	15
8.2.3.4	Actividades de control	15
8.2.4	Hallazgos de Auditoria	17
8.2.5	Marcas de Auditoria.....	17
8.2.6	Rentabilidad	18
8.2.6.1	Rentabilidad económica	18
8.2.6.2	Rentabilidad Financiera	18
8.2.6.3	Liquidez corriente	19
8.2.6.4	Endeudamiento	19
8.2.7	Indicadores financieros.....	19
8.2.7.1	Métodos de análisis.....	20
8.2.7.2	Método vertical	20
8.2.7.3	Método Horizontal	20
8.2.8	Manual de procedimientos	21
8.2.9	Empresa.....	26
8.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	30

8.3.1	Constitución del Ecuador	30
8.3.2	Código Orgánico de Comercio.....	31
8.3.3	Ley Orgánica del Régimen Tributario	33
8.3.4	Ley de Compañías.....	33
8.3.5	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	34
8.3.6	Normas internacionales de información financiera (NIIF)	35
9.	PREGUNTAS CIENTÍFICAS	35
10.	METODOLOGÍA Y DISEÑO EXPERIMENTAL.....	38
10.1	Diseño de la investigación	38
10.2	Tipo de investigación.....	38
10.2.1	Investigación Bibliográfica.....	38
10.2.2	Investigación de campo	38
10.2.3	Investigación exploratoria.....	39
10.3	Métodos de investigación.....	39
10.3.1	Método deductivo	39
10.4	Técnicas.....	39
10.4.1	Observación	39
10.4.3	Entrevista	40
10.5	Instrumentos	40
10.5.1	Cuestionario.....	40
10.6	Población y muestra	40
10.6.1	Población.....	40
10.6.2	Muestra.....	41
11.	RESULTADOS Y ANALISIS DE DATOS	42
11.1	Análisis de la entrevista aplicada al propietario.....	42
11.2	Análisis FODA.....	48

11.3	Aplicación del cuestionario de control interno	53
11.5	Cálculo de los indicadores de rentabilidad de la despesa Byrito	80
11.6	Indicadores financieros	82
12.	IMPACTOS (TÉCNICOS – ECONÓMICO – SOCIAL)	103
12.1	Técnicos	103
12.2	Económica	103
12.3	Social	103
13	PRESUPUESTO	105
14.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	106
14.1	CONCLUSIONES.....	106
14.2	RECOMENDACIONES	107
15.	REFERENCIAS.....	108
16.	ANEXOS.	114

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Beneficiarios.....	3
Tabla 2 Actividades y sistema de tareas con relación a los objetivos planteados	7
Tabla 3. Población y muestra	41
Tabla 4. Análisis de la entrevista.....	42
Tabla 5 Análisis FODA	48
Tabla 6 Matriz de correlación	50
Tabla 7 Matriz de correlación Debilidades – Amenazas	51
Tabla 8 Matriz priorizada.....	52
Tabla 9 Planificación de la evaluación de control interno	55
Tabla 10 Actividades de la fase de conocimiento preliminar	56
Tabla 11 Actividades de control	60
Tabla 12. Nivel de confianza Ambiente de Control	61
Tabla 13 Riesgo y Confianza Ambiente de Control.....	61
Tabla 14. Evaluación de Riesgo	62
Tabla 15. Nivel de confianza Evaluación de Riesgo	63
Tabla 16 Riesgo y confianza Evaluación de Riesgo	63
Tabla 17 Actividades de control	64
Tabla 18 Nivel de Confianza Actividad de control	65
Tabla 19 Riesgo y Confianza Actividad de Control.....	65
Tabla 20 Información y comunicación	66

Tabla 21 Nivel de confianza Informe y comunicación	67
Tabla 22 Riesgo y confianza Informe de y comunicación	67
Tabla 23. Supervisión y monitoreo	68
Tabla 24 Nivel de confianza supervisión y monitoreo	69
Tabla 25 Riesgo y confianza supervisión y monitoreo	69
Tabla 26. Nivel de Riesgo y confianza	70
Tabla 27. Matriz de niveles de riesgo y confianza de los componentes de control Interno	70
Tabla 28. Balance general año 2022	80
Tabla 29 . Estado de resultados despensa Byrito 2022	81
Tabla 30 Matriz de impacto en la rentabilidad.....	86
Tabla 31 Procedimiento de compras	96
Tabla 32 Procedimiento de ingreso de mercadería.....	98
Tabla 33 Procedimiento de venta	100
Tabla 34 . Presupuesto.....	105

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Categorías fundamentales.....	10
Figura 2 Procedimientos generales	93
Figura 3 Símbolos del Manual de política y procedimientos	94
Figura 4 Procedimiento de compras	95
Figura 5 Procedimiento de compra de proveedor.	97
Figura 6 Flujograma de ingreso de mercadería	99
Figura 7 Flujograma de ventas-ingresos del cliente.....	101
Figura 8 Flujograma de ventas/ Facturación	102

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 . Hoja de vida del docente tutor.....	114
Anexo 2 . Hoja de vida del investigador 1.....	115
Anexo 3 . Hoja de vida del estudiante investigador.....	116
Anexo 4 Entrevista	117
Anexo 5 . Solicitud a la Empresa	121
Anexo 6 . Carta de aceptación	122
Anexo 7 . Ruc de la despensa	123
Anexo 8 . Estado de situación Financiera.....	124
Anexo 9 . Estado de Resultado	125
Anexo 10 . Realización de entrevista al Gerente.....	126
Anexo 11 . Cronograma de actividades	128
Anexo 12 . Informe Antiplagio.....	129
Anexo 13 Aval de Traducción	130

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:	CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTON LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2022
Fecha de inicio:	Abril 2023
Fecha de Finalización:	Septiembre 2023
Lugar de ejecución:	Cantón La Maná– Provincia Cotopaxi
Facultad que auspicia	Facultad en Ciencias Administrativas
Carrera que auspicia:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoria
Equipo de Trabajo:	Ing. Gracia Bravo Mayra Elizabeth Vega Pallo Jessica Marlene Vera Flores Yoselinne Katherine
Área de conocimiento:	Administración Negocios y Legislación, Negocios y Administración, Contabilidad y Auditoria
Línea de investigación:	Administración y economía para el desarrollo humano y social: Esta línea estuvo orientada a generar investigación que aborden temas relacionados con la mejora de los procesos administrativos e indaguen en nuevos modelos económicos que repercutan en la consolidación del estado democrático, que contribuya a la matriz productiva.
Sub líneas de investigación de la Carrera:	Contabilidad y Auditoria Estará orientada el desarrollo de sistemas integrados de contabilidad, que abarcarán la contabilidad de costos, tributación y auditoria que contribuirán a la toma de decisiones estratégicas, la competitividad y sostenibilidad de las organizaciones de diferentes sectores, con especial énfasis en las pymes y las organizaciones de la SEPS.

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El presente trabajo investigativo se ha determinado como objetivo general evaluar el control interno y su impacto en la rentabilidad despensa Byrito, parroquia el triunfo, cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, año 2022, estuvo dirigido a aplicar cuestionarios del COSO I para evaluar el sistema de control interno lo que facilitó diagnosticar problemas presentes en la empresa proponiendo estrategias que ayuden a minimizar el riesgo a los que estaban expuestos; permitiendo a los propietarios de la empresa lograr sus metas y objetivos propuestos promoviendo el desarrollo organizacional.

La gestión del sistema de control ha sido fundamental en la operatividad de la despensa esta fue útil y facilitó en la organización, control y monitoreo en las ventas en el que se puede tener un resultado ya sea positivo o negativo en los índices de rentabilidad de la despensa, la gestión del sistema de control ha sido esencial para el funcionamiento eficiente de la despensa, brindando una estructura organizacional sólida, y un control adecuado sobre las ventas y una evaluación precisa de la rentabilidad. Mediante la implementación de este sistema, la despensa, ha logrado mantenerse competitiva. en el mercado y tomar decisiones informadas para alcanzar sus objetivos empresariales. La incorporación y mejora continua de este tipo de herramientas de gestión hijo fundamentales para el éxito a largo plazo de cualquier empresa.

La metodología se planeó con los métodos analítico sintéticos continuando con el deductivo, y se aplicó la investigación de campo, exploratorio y la bibliográfica, está con la finalidad de obtener datos para realizar el marco teórico, continuando con el instrumento que fue cuestionario y la entrevista que se aplicó al gerente propietario de la despensa para obtener información y así conocer las falencias.

Finalmente, la evaluación del sistema de control interno tiene como principales beneficiarios a la Despensa BYRITO donde el principal beneficiario estuvo el propietario permitiendo tomar alternativas para fortalecer las debilidades encontradas en fin de lograr una mayor eficiencia y eficacia en fin de alcanzar cada una de las metas propuestas por la entidad en el tiempo estipulado.

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La presente investigación surgió del interés de analizar a la problemática acerca del control interno y su impacto en la rentabilidad de la despensa Byrito, teniendo conocimiento que la empresa no posee un adecuado control de procesos, es por ello que se propuso evaluar el control interno que permita conocer las falacias y debilidades presentes en la entidad en fin de ser corregidas y fortalecidas a tiempo de tal forma que el sistema de control interno permita a la empresa mitigar los riesgos a niveles admisibles.

Por otra parte, la mayoría de empresas que no tienen un control interno eficaz toman muchas decisiones de forma descoordinada, sin tener en cuenta los objetivos de negocio, las finanzas y la gestión adecuada de los recursos humanos. Adicionalmente, nuestra investigación facultará dar solución a posibles problemas existentes por ejemplo en las bodegas y por consiguiente se contribuirá a que la despensa tenga un óptimo control de la entrada y salida de mercadería obteniendo como efecto una incrementación en la rentabilidad de sus operaciones.

Finalmente, luego de la aplicación del control interno se espera obtener muchos beneficios para la despensa; puesto que permitirá al propietario obtener información oportuna para la correcta toma de decisiones, logrando un mejor control de inventarios y crecimiento del negocio.

4. BENEFICIARIOS

Tabla 1 Beneficiarios

BENEFICIARIOS DIRECTOS	BENEFICIARIOS INDIRECTOS
Propietario	Clientes
Contador	Proveedores
Empleado	Universidad Técnica de Cotopaxi.
	Estudiantes

Elaborado por: Autoras.

5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

5.1 Planteamiento del problema

A nivel internacional la globalización de los mercados y el desarrollo de nuevas tecnologías atribuyen que las empresas a nivel mundial estén buscando oportunidades de mejora a través de métodos y estrategias que les permita crecimiento empresarial en el mercado internacional. Las empresas de comerciales manejan inventarios y mantienen una constante búsqueda de procesos, técnicas y controles que permitan la administración eficiente de sus inventarios para reducir sus costos, ser más competitivos en este mundo globalizado y obtener mayores beneficios. (Cotto - Castillo, 2021).

En el país se han desarrollado diversos cambios en el sector económico, incluyendo al sector comercial, en la cual abastece de materiales y productos en pequeños y grandes rangos para emplear un adecuado control en los alcances de los inventarios, ya que esto permite un manejo necesario del mismo que se realiza las compras e incluso las ventas para la correcta disposición y control en insumos disponibles (Chiguano & Olaya, 2022).

En la provincia de Cotopaxi en el cantón La Maná los comisariatos son fuentes de ingresos en el mercado, hoy en día en la provincia se ha incrementado la demanda los insumos de primera necesidad. La Maná, es un cantón que está en constante crecimiento económico y existe gran competencia en la comercialización de productos de víveres, por lo tanto, es recomendable que la despensa Byrito gestione las medidas que le favorezcan la amplitud de restaurar el nivel administrativo, en las compras y ventas.

Actualmente el control interno se ha convertido en un conjunto de áreas funcionales necesarias para la actividad empresarial a nivel nacional e internacional. En ese sentido indica que se ha demostrado que las empresas que no manejan un control interno, tienen grandes pérdidas económicas, inventarios, productividad, robos, fraudes y otras desventajas, que afectan el crecimiento y rentabilidad de la empresa. (Rodríguez Mendoza, 2021)

Durante su ya consolidada trayectoria de 22 años en el ámbito comercial, la despensa “Byrito” ha estado comprometida con la comercialización de productos de abarrotes. Sin embargo, a medida que ha ido expandiendo su volumen de negocios, también ha experimentado un aumento en su fuerza laboral y, en paralelo, una serie de desafíos emergentes. Estos desafíos

han repercutido en su situación financiera y económica, subrayando la necesidad imperante de establecer un sistema de control interno eficaz.

Para abordar esta problemática en evolución, es vital implementar un control interno riguroso que esté diseñado para afrontar estos desafíos y promover un crecimiento sostenible. En este sentido, se proponen meticulosamente los pasos, procedimientos y políticas necesarios para asegurar una mejora continua en todos los aspectos operativos y financieros de la despena

Es de vital importancia para las empresas comerciales contar con un buen control interno puesto que permite un mejor aprovechamiento de todos los recursos administrativos para lograr una estabilidad financiera que aumenten la productividad de la organización. El buen control interno en las empresas comerciales va más allá de simplemente asegurar la estabilidad financiera y aumentar la productividad. Un buen control interno implica el establecimiento de una cultura organizacional que promueva la responsabilidad y la rendición de cuentas. Cuando los empleados comprenden la importancia de los controles internos y se sienten parte activa de su implementación, se crea un ambiente de confianza y trabajo en equipo que fortalece la organización en su conjunto

La empresa debe tener control interno eficiente, ya sean para la comercialización o para la obtención de la misma por ello es necesario mantener registros contables adecuados y oportunos, así mismo el correcto manejo de la información que permita conocer a los propietarios los niveles de rentabilidad que maneja cada año. Un control interno sólido preparación de la empresa para afrontar el crecimiento y la expansión. Una medida que la empresa crece, es fundamental contar con controles más robustos para asegurar que los procesos sigan siendo eficientes y que se mantenga la integridad en todas las operaciones.

En conclusión, el control interno es una pieza fundamental en el funcionamiento de las empresas comerciales. No solo garantiza la estabilidad financiera y el aumento de la productividad, sino que también protege a la empresa de riesgos, asegura el cumplimiento de las normativas, impulsa la toma de decisiones informadas, mejora la eficiencia operativa y fortalece la cultura organizacional. Contar con un buen sistema de control interno es esencial para el éxito y el crecimiento sostenible de cualquier organización en el mercado actual.

5.2 Formulación del problema

¿De qué manera un adecuado control interno contribuye a la mejora de la rentabilidad de la DESPENSA BYRITO?

6. OBJETIVOS

6.1 Objetivo general

- Realizar una evaluación de control interno por medio del modelo COSO I que permita la determinación del impacto en la rentabilidad de la despesa “Byrito” de la parroquia el triunfo, cantón la Maná, provincia de Cotopaxi, año 2022

6.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual que presenta la despesa Byrito mediante técnicas de investigación para el conocimiento de las debilidades existentes.
- Evaluar el control interno mediante el COSO I para el detalle de las falencias que existe en la despesa Byrito del cantón La Maná.
- Medir la rentabilidad de la despesa Byrito mediante el uso de indicadores financieros
- Diseñar un manual de políticas y procedimientos para el manejo de las actividades en la despesa “Byrito” del cantón La Maná.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS

Tabla 2 Actividades y sistema de tareas con relación a los objetivos planteados

OBJETIVOS	ACTIVIDADES	RESULTADOS DE ACTIVIDADES	MEDIO DE VERIFICACIÓN
Diagnosticar la situación actual que presenta la despesa Byrito mediante técnicas de investigación para el conocimiento de las debilidades existentes.	Aplicación de la entrevista al administrador de la despesa Byrito Elaboración del análisis FODA	Obtención de información por parte del propietario. Conocimiento de la situación actual de la despesa y sus debilidades presentes.	Entrevista FODA
Evaluar el control interno mediante el COSO I para el detalle de las falencias que existe en la despesa Byrito del cantón La Maná.	Elaboración de un cuestionario de control interno al gerente de la despesa. Medición de los niveles de riesgo y confianza. Elaboración del informe de control interno	Aplicación del Cuestionario de control interno. Determinación de los niveles de riesgo Calificación del nivel de confianza Elaboración de hoja de hallazgos.	Cuestionario de control interno. Matriz de riesgo y confianza. Hoja de Hallazgos Informe de control interno
Medir la rentabilidad de la despesa Byrito mediante indicadores financieros.	Cálculos de indicadores de rentabilidad. Análisis de dependencia entre el control interno y la rentabilidad	Indicadores de rentabilidad: margen bruto, margen operacional, margen neto. ROA ROE	Indicadores financieros. Matriz de impacto de la rentabilidad Ratios de rentabilidad ROA – ROE
Diseñar un manual de políticas y procedimientos para el manejo de las actividades en la despesa “Byrito” del cantón La Maná.	Preparación de los procedimientos de cada una de las actividades. Elaboración del manual de procedimiento. Diseño de políticas para los procedimientos	Manual de políticas y procedimientos para el personal de la despesa BYRITO.	Manual de políticas y procedimientos.

Elaborado por: Autoras.

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

8.1 Antecedentes

El presente tema de investigación es de suma importancia realizar la exploración de diferentes fuentes bibliográficas de los conceptos y procedimientos de las siguientes variables: control interno y rentabilidad, con la finalidad de establecer las fases del proceso investigativo.

8.1.1 Antecedentes internacionales

Proyecto 1. Según (Bach & Pinedo, 2021) en su investigación titulado **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA ARAMSA CONTRATISTAS GENERALES SAC-2019**, tiene como resume que la presente tesis tuvo como objetivo establecer cuál es la consecuencia del control interno en la rentabilidad en Aramsa Contratistas Generales SAC-2019, investigación aplicada de nivel descriptivo de diseño no experimental transversal, puesto que se recopiló datos en un solo instante de tiempo, sin manipular alguna variable. Describiéndose tal cual se dieron los hechos utilizando teorías que dieron el soporte necesario. La población y muestra estuvo formada por la organización Aramsa Contratistas Generales SAC, la técnica utilizada fue de análisis documental con su instrumento ficha de análisis documental, se concluye que: La relación del control interno en la rentabilidad la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC 2019 en la rentabilidad económica en el año 2018 aumento en un 12% y en la rentabilidad financiera también se tuvo un aumento de 9%.

8.1.2 Antecedentes nacionales

Proyecto 1. En la ciudad de la Maná (Chiguano & Olaya, 2022), en su trabajo de tesis titulado “Control Interno y su incidencia en la rentabilidad del Comisariato Cash Market de la ciudad de La Maná” tuvo como objetivo general evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad. Con este propósito se utilizó el método exploratorio, científico y analítico, así también se empleó la investigación del campo para el desarrollo de entrevista, encuesta y el cuestionario de control interno. Mediante el diagnóstico de la situación actual del control interno en el Comisariato CASH MARKET efectuado a través de la entrevista y encuestas se pudo conocer las siguientes falencias: no disponer de políticas definidas para el desarrollo de las actividades, manteniendo un manejo casi empírico. También se pudo evidenciar la inexistencia de la misión, visión, además que la rentabilidad no es óptima. En base a los resultados del cuadro comparativo y aplicación de los indicadores se evidenció la presencia de deficiencias en el direccionamiento estratégico, estructura organizacional, políticas y

procedimientos, sistema de control interno, capacitaciones al personal y documentación de sustento en las operaciones que se realizan en la empresa; al evaluar los procedimientos de control interno según la metodología del COSO I se determinó un nivel de confianza del 72% y un riesgo moderado del 28% . finalmente, con los resultados obtenidos en la fase de diagnóstico y la evaluación del control interno se procedió al diseño de políticas y procedimientos de las actividades comerciales, políticas de compras, políticas de ventas, políticas del área de inventario, flujograma del proceso de cajero los cuales al ser aplicados beneficiaran de manera directa a la propietaria y colaboradores del comisariato.

Proyecto 2. En la ciudad de La Maná (Guanín & Merchán, 2021) en su proyecto titulado Control interno administrativo - financiero y su incidencia en la rentabilidad en la asociación de productores "Maná Agro" ubicada en el cantón La Maná provincia de Cotopaxi año 2021. tuvo como objetivo general realizar un control interno administrativo-financiero a la Asociación Maná Agro, y la incidencia en la rentabilidad de la misma empresa, el tipo de investigación fue bibliográfica descriptiva no experimental método mixto, puesto que utilizamos una investigación cuantitativa y cualitativa debido a la recopilación de datos numéricos y analíticos, la población fueron los socios, colaboradores y dirigentes de la asociación, no se utilizó muestra porque la población era muy reducida, se aplicó un cuestionario de control interno para conocer la situación de la empresa en lo referente al control y manejo de la empresa administrativa y financieramente, también se ejecutó una aplicación de indicadores de rentabilidad a los estados financieros de la empresa, para analizar su rentabilidad y conocer la situación actual de la empresa, y así poder elaborar una propuesta beneficiosa para el desarrollo y bienestar de la empresa; de la aplicación del cuestionario de control interno pudimos determinar que la empresa no ha realizado un control interno, además posee falencias administrativas, falta de capacitaciones al personal administrativos y dirigentes, por ello la propuesta de esta investigación es la elaboración de un manual de procedimientos. Al analizar los estados financieros con los indicadores de rentabilidad se pudo establecer que la empresa se encuentra estable, en el rango, pero hay que mejorar el coste del producto, puesto que hay que abaratar costos, para obtener más utilidad en la venta del producto, sin perder la calidad.

8.2 MARCO TEÓRICO

8.2.1 Categorías fundamentales

Figura 1. Categorías fundamentales



Elaborado por: Autoras

8.2.2 Control Interno

El control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas implementadas por una organización con el fin de salvaguardar sus activos, garantizar la integridad de la información financiera y operativa, y promover la eficiencia y eficacia en sus operaciones. Es un sistema de medidas y controles diseñados para prevenir y detectar errores, fraudes y malas prácticas dentro de la organización (Rodríguez J. , 2019) .

El control interno abarca varios aspectos, incluyendo el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la supervisión. El ambiente de control se refiere al tono ético y cultural de la organización, estableciendo los valores, las normas y la responsabilidad de los empleados. La evaluación de riesgos implica la identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la organización, tanto internos como externos.

Las actividades de control son los procedimientos y medidas establecidos para prevenir y mitigar esos riesgos, como políticas de autorización, segregación de funciones, controles sobre el acceso a los activos, entre otros. Por último, la supervisión implica el monitoreo y seguimiento continuo de los controles internos para asegurar su efectividad y realizar ajustes si es necesario (Gómez & Lazarte, 219).

El control interno tiene como objetivo garantizar la fiabilidad y la integridad de la información financiera y operativa, así como asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. También ayuda a prevenir y detectar fraudes, proteger los activos de la organización y optimizar la eficiencia y eficacia de las operaciones. Un buen sistema de control interno promueve la transparencia, la rendición de cuentas y la confianza tanto interna como externamente (Colcha, 2019).

El control interno (Flores A. , 2018) es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de la siguiente categoría:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

En su sentido más amplio, comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa que asegure. Las empresas son la caracterización más elocuente del tejido económico de cualquier país, sea desarrollado o subdesarrollado. Es por ello que deben establecer un control interno que les permita el progreso económico esperado, poder mantenerse en el mercado, y contribuir así a la economía del país.

Por tanto, el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a la cual se hayan expuestos los distintos tipos de organizaciones, sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro (Quinaluisa N. , 2018)

8.2.2.1Objetivos del Control Interno

Para (Gómez & Lazarte, 219) los principales objetivos del control interno son proteger los activos de una organización, tanto físicos como financieros, de posibles pérdidas, robos o malversaciones. Esto se logra mediante la implementación de medidas de seguridad es adecuadas, como controles de acceso, sistemas de vigilancia y políticas de gestión de inventario. Así mismo busca asegurar la precisión, veracidad y confiabilidad de la información financiera generada por la organización. Esto implica establecer procesos y controles adecuados para el

registro, clasificación y presentación de la información contable, así como la detección y prevención de fraudes o errores.

También tiene como objetivo asegurar que la organización cumpla con todas las leyes, regulaciones y normas aplicables a su industria. Esto implica establecer políticas y procedimientos que aseguren el cumplimiento de requisitos legales, éticos y normativos, así como la identificación y mitigación de riesgos legales y regulatorios y busca optimizar los procesos y operaciones de la organización, identificando oportunidades de mejora, eliminando duplicidades, minimizando los riesgos y maximizando la utilización de los recursos disponibles. Esto implica la implementación de controles y procedimientos que permitan una gestión eficiente de los recursos y una toma de decisiones informada.

Por otra parte, (Calle, Narváez, & Erazo, 2020) considera que el control interno, busca establecer mecanismos que permitan una adecuada rendición de cuentas dentro de la organización. Esto implica definir roles y responsabilidades claras, establecer mecanismos de supervisión y control, y promover la transparencia en la gestión. El Control Interno descansa sobre los objetivos antes descritos, si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de este (Mendoza & Bareiro, 2018).

En esta misma línea, (Bach & Pinedo, 2021) consideran que los principales objetivos del control interno son:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.

- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

En resumen, los objetivos del control interno son proteger los activos de la organización, garantizar la integridad de la información financiera, asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones, promover la eficiencia operativa y facilitar la rendición de cuentas y supervisión dentro de la organización. Estos objetivos contribuyen a fortalecer la gestión y el buen gobierno de la organización, minimizando los riesgos y maximizando la eficacia y eficiencia en sus operaciones.

8.2.2.2 Necesidad e importancia del control interno

El control interno resulta de vital importancia para todas las organizaciones, por cuanto promueve la eficiencia y asegura la efectividad, pero más allá de esto previene el incumplimiento de normas y los principios contables, además consideran que la administración de toda organización, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno, porque le permitirá alcanzar de manera eficaz los objetivos y la optimización y uso de los recursos asignados, permitirá que las organizaciones obtengan un buen rendimiento. La sola implementación del sistema de control interno en las organizaciones, no garantiza la eliminación del riesgo, aunque provea un cierto grado de seguridad razonable en tanto reduce las posibilidades de riesgo; por ello la eficiencia dependerá en gran medida de nivel de compromiso en cumplimiento de los procedimientos y objetivos preestablecidos (Elizalde, 2018)

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón (Colcha, 2019), el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físico.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios.
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.
- Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

Para (Calle & Erazo, 2020) el control interno es necesario e importante porque ayuda a proteger los activos de la organización, como el dinero, los equipos, los inventarios y la propiedad intelectual, contra posibles pérdidas, robos o malversaciones. Esto garantiza la continuidad y estabilidad de la organización al salvaguardar sus recursos; establece medidas para prevenir fraudes internos y externos, así como para detectar y corregir errores en los procesos. Esto ayuda a garantizar la integridad de la información financiera y a mantener la confianza de los stakeholders, como los inversores, los clientes y los proveedores.

El control interno asegura que la organización cumpla con las leyes, regulaciones y normas aplicables a su industria. Esto evita sanciones legales, multas y daños a la reputación de la organización. Además, promueve una cultura de ética y transparencia en el manejo de los asuntos empresariales; identifica áreas de mejora en los procesos y operaciones de la organización, lo que conduce a una mayor eficiencia y eficacia. Esto implica eliminar duplicidades, minimizar los riesgos y utilizar de manera óptima los recursos disponibles, como el tiempo, el personal y los activos; por otro lado, establece mecanismos que promueven la rendición de cuentas dentro de la organización. Define roles y responsabilidades claras, establece líneas de autoridad y supervisión, y asegura que los procesos y decisiones sean transparentes y justificables. Esto fomenta una cultura de responsabilidad y mejora la gestión y el gobierno de la organización.

En base a lo revisado se puede resumir que el control interno es necesario e importante porque protege los activos de la organización, previene fraudes y errores, garantiza el cumplimiento de leyes y regulaciones, optimiza los procesos y recursos, y promueve la rendición de cuentas y supervisión. Estos aspectos contribuyen al éxito, la estabilidad y la sostenibilidad de la organización, así como a generar confianza en los stakeholders.

8.2.3 El Modelo COSO I

A nivel organizacional, se realza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, su incidencia sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico de la auditoría y, esencialmente, la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas (Quinaluisa, Ponce, & Macias, 2018)

8.2.3.1 Elementos del COSO I

Dicho con palabras de (Calle, Narvárez, & Erazo, 2020) los elementos del COSO son cinco componentes como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión

8.2.3.2 Ambiente de control

Según (Calle & Erazo, 2020) el ambiente de control constituye la base para el diseño del SCI, aquí se refleja la importancia de la dirección al CI e incidencia en las actividades y resultados de la institución. El SCI está influenciado por la cultura de una entidad y comprende un conjunto de valores éticos, la competencia, desarrollo del personal, la filosofía de la dirección para gestionar y la forma de delegar autoridad y responsabilidad. Los factores que contempla son:

- Filosofía de administración de los riesgos.
- Valores éticos e integridad.
- Visión del directorio.
- Compromiso y competencia profesional.
- Estructura organizativa.
- 3Delegación de responsabilidad y autoridad.

8.2.3.3 Evaluación de riesgos

La identificación de riesgos empieza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación necesarios a lo largo de la entidad. El CI se ha establecido para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones, es así que, la dirección está en la capacidad de evaluar los acontecimientos desde una perspectiva doble la probabilidad e impacto, los riesgos se evalúan con doble enfoque el riesgo inherente y residual. (Narvárez, Erazo, & Calle, 2020)

8.2.3.4 Actividades de control

Afirma que: Son los procedimientos, políticas y acciones realizadas por las personas con el fin de asegurar se lleven a cabo las directrices necesarias para manejar los riesgos. Las actividades

de control se dividen en tres categorías enfocadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad y son: operaciones, información financiera y cumplimiento.

Las actividades de control son las políticas que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas establecidas para la dirección de riesgos, esto tiene lugar en toda la organización en sus diferentes niveles, funciones, incluyen diversas actividades y los factores contemplados son:

- Integración de la respuesta al riesgo.
- Tipos de actividades de control.
- Controles generales.
- Controles específicos.

8.2.3.5 Información y comunicación

Sostiene que la información y comunicación: Es importante identificar, recopilar y comunicar la información pertinente en la forma y a plazos que permitan cumplir las responsabilidades de cada colaborador. La empresa debe tener canales de comunicación flexibles que fluya mediante los niveles proporcionando información relevante tanto interna y externa. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de manera que llegue a todos los integrantes de la organización y permita asumir responsabilidades, debe ser considerada como parte de los sistemas de información donde talento humano es participe de aspectos relativos a la gestión y control.

8.2.3.6 Supervisión

Según (Narváez, Erazo, & Calle, 2020) la supervisión es una herramienta que presenta un enfoque de mejora continua, y se encarga de la eficiencia y eficacia del CI a partir del seguimiento; la supervisión evalúa si las actividades realizadas en cada nivel llevan hacia otros niveles, mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas por las diferentes estructuras de la dirección previniendo hechos que ocasionen pérdidas. La supervisión permanente incluye la revisión de actividades realizadas constantemente por la dirección para identificar controles débiles o innecesarios para generar apoyo a la gerencia. Los factores que contempla la supervisión son:

- Actividades de supervisión constantes.

- Evaluaciones independientes.
- Informe de deficiencias.

8.2.4 Hallazgos de Auditoria

Son todas aquellas debilidades dentro del Sistema de control interno, que los auditores detectan dentro de las instituciones para los cuales son contratados; y que los mismos tienen la responsabilidad de informar a los directivos de la entidad auditada.

Los hallazgos son deficiencias que en un futuro pueden afectar de manera considerable a la institución, dificultando la toma de decisiones y por ende el desarrollo de la misma (Contraloría General del Estado, 2018).

Los hallazgos de auditoria son las deficiencias que se encuentran una vez que se realiza la ejecución de la auditoria, aplicando el correspondiente cuestionario de control interno a todos los departamentos o áreas auditadas de la entidad, estos hallazgos son enlistados con su debida condición, criterio, el efecto que causa, y como se lo puede corregir.

8.2.5 Marcas de Auditoria

Son símbolos que el auditor elige para poder identificar, los procedimientos, técnicas y pruebas que el mismo aplicó durante el desarrollo de la auditoria, estos le permiten al mismo comprender todos los procedimientos con mayor facilidad (Ortega A. , 2019).

El auditor, para efectuar un hecho, técnica o procedimiento, debe dejar comprobación, para ello se usan las marcas de auditoría, que no son más que símbolos, que el auditor crea para lograr identificar determinados documentos. Por las características especiales de cada una, las marcas de auditoria pueden ser de dos tipos:

- **Marcas de auditoria estándar.** - Las marcas estándar se utilizan para hacer referencia a técnicas o procedimientos que se aplican constantemente en las auditorias y son interpretadas de la misma manera por todos los auditores que las emplean. Son de utilización y aceptación general
- **Marcas de auditoria específicas.** - Las marcas específicas no de uso común; en la medida en que se adopten deberán integrarse al índice de marcas correspondiente y señalarse con toda claridad al pie o calce de los papeles de trabajo. Estas dependen de

cada auditoria específica y según el usuario. No son las mismas marcas en una empresa que en otra, ni son las mismas en un tipo de auditoría que en otro.

8.2.6 Rentabilidad

Como afirma (Aguirre, Barona, & Dávila, 2020) la rentabilidad como un indicador amplio e importante a nivel mundial, permite que bajo su análisis financiero se tenga una valoración a una empresa sobre la capacidad que tiene para generar beneficios y así financiar sus operaciones. De este modo tener un diagnóstico sobre la situación de una empresa, permite a los directivos tomar decisiones acertadas, teniendo en cuenta que una decisión incorrecta provocará graves problemas que se verán afectados en la mejora de la economía de la empresa. Para medir el rendimiento de la empresa, controlar costos o gastos y convertir ventas en ganancias, se usan los indicadores de rentabilidad; los índices más utilizados para medirla son: el retorno sobre las ventas (ROS), retorno sobre los activos (ROA) y retorno sobre el patrimonio (ROE).

Desde la perspectiva de su valoración y análisis se determina a través del rendimiento sobre capital o rentabilidad financiera (ROE por sus siglas en inglés), que es la rentabilidad de los fondos propios que se mide por un determinado periodo de tiempo, siendo el rendimiento obtenido por los capitales propios, independientemente de la distribución del resultado para producir ingresos; por tanto, se calcula como la utilidad neta sobre el patrimonio neto.

8.2.6.1 Rentabilidad económica

En palabras de (Borja & Armijos, 2022), la rentabilidad económica o rentabilidad de los activos se mide luego de considerar los gastos financieros. Asimismo, la rentabilidad financiera, o rendimiento del patrimonio, es medida por la utilidad que obtienen los socios o accionistas por su capital aportado en la compañía; si es mayor al ROA, significa que el costo de financiamiento es menor al rendimiento de los activos. Por esa razón, la rentabilidad es medida desde la perspectiva del inversionista, es decir, la ganancia obtenida por la aportación de su capital y del uso de los activos que determina el correcto funcionamiento de estos en las actividades ordinarias.

8.2.6.2 Rentabilidad Financiera

Según (Zambrano, Sánchez, & Correa, 2021) dice: que resulta del cociente entre el margen de utilidad neto y el patrimonio. Esta ratio indica la capacidad que tiene la inversión de los accionistas para generar rentabilidad en la empresa.

8.2.6.3 Liquidez corriente

Considerado como un indicador de solvencia de corto plazo. Por lo general, es una variable que incide significativamente de forma directa en la generación de rentabilidad, resulta del cociente entre activos corrientes y pasivos corrientes, mide la capacidad que tiene la empresa para pagar sus obligaciones (pasivos) en el corto plazo.

8.2.6.4 Endeudamiento

Por medio de esta razón de apalancamiento se busca analizar la importancia relativa del financiamiento a través de deuda mostrando cuál es el porcentaje de activos que las microempresas han financiado mediante terceros.

8.2.7 Indicadores financieros

Como señala (Mejía, 2021), los indicadores financieros revelan como la empresa va evolucionando con el tiempo, estos indicadores se pueden hacer de forma vertical y horizontal. La primera se la elabora utilizando varios indicadores ya sea de la misma empresa o de varias en un año determinado. En cambio, el análisis horizontal se lo realiza adjuntando indicadores financieros de años anteriores.

El análisis horizontal es la comparación de las cifras de los estados financieros entre un periodo con otro, donde se obtienen valores absolutos y relativos; y el análisis vertical se compara cada una de sus elementos con un total específico dentro del mismo estado financiero, permitiendo direccionar la calidad de una correcta toma decisiones en cuanto a una estructura eficiente de inversión y financiamiento.

Otra clasificación, están las razones financieras o conocidas como indicadores financieros que se encuentra clasificados por liquidez, endeudamiento y rentabilidad. La primera mide la capacidad de una organización para cubrir o pagar a corto plazo todas las obligaciones que tiene, endeudamiento esta calcula cada participación de los acreedores de la organización, actividad mide todo los activos y la velocidad en la que son recuperados, rendimiento esta mide la eficacia en que se maneja la empresa.

8.2.7.1 Métodos de análisis

Según (Villavicencio, 2018), se utilizan dos métodos para realizar el análisis de los estados financieros de una organización: Método vertical y método horizontal, el primero se realiza considerando un solo periodo, se efectúa la estimación de cada uno de los rubros en términos porcentuales para establecer la incidencia que tiene cada uno en el estado financiero a analizarse; el segundo es la comparación de dos o más periodos consecutivos de los estados financieros, con el propósito de establecer las variaciones entre uno y otro es decir los incrementos y disminuciones de los rubros que intervienen. (Córdova, 2012, p. 96-97) 32

8.2.7.2 Método vertical

Villavicencio, (2018), considera que: el análisis vertical consiste en tomar un solo estado financiero y relacionar cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base. El análisis vertical se lo realiza considerando la información anterior con la del nuevo año, para la toma de decisiones sobre el incremento o decremento de los rubros que componen los ingresos y egresos.

Por otra parte, se usa para para realizar análisis de los estados financieros, tanto el Balance General como el Estado de Resultados, comparando las cifras de forma vertical, es decir, determinar la representación y participación de cada cuenta, los resultados se presentan en porcentajes. El análisis vertical se utiliza con la finalidad de conocer los diferentes movimientos entre cada cuenta, es decir se puede controlar los valores que han aumentado o decrecido dichas cuentas, con el fin de que se pueda hacer un análisis para mejorar o tomar decisiones sobre dichos incrementos o decrementos.

8.2.7.3 Método Horizontal

El análisis horizontal es una herramienta del análisis financiero que consiste en determinar las tendencias de las cuentas que conforman los estados financieros para dos o más periodos consecutivos. En el análisis horizontal se ejecutan controles de diferentes elementos que constituyen los estados financieros, con los que se pueden determinar la situación de la empresa.

La aplicación de esta herramienta ayuda a entender qué ha pasado a través del tiempo (meses o años), comparando las tendencias que han tenido las partidas relacionadas entre sí. Con el uso del método de análisis horizontal se puede conocer los resultados de las operaciones realizadas

con el fin de que se haga el análisis para tener una idea clara de las variaciones entre un periodo y otro.

8.2.8 Manual de procedimientos

Es la expresión analítica de los procedimientos administrativos a través de los cuales se canaliza la actividad operativa del organismo. Este manual es un guía (como hacer las cosas) de trabajo al personal y es muy valiosa para orientar al personal de nuevo ingreso (Castro, 2019).

La implementación de este manual sirve para aumentar la certeza de que el personal utiliza los sistemas y procedimientos administrativos prescritos al realizar su trabajo (Ramos, 2018). Documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa. Incluye los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando su responsabilidad y participación (Castro, 2019).

Las ventajas de contar con manuales de procedimientos, son de proporcionar apoyo a las diferentes actividades que realizan de manera cotidiana en una empresa y también permite que se haga un seguimiento secuencial de las tareas, además, es muy útil porque es un instrumento de comunicación efectivo porque detalla de manera específica los pasos a seguir en el cumplimiento de las funciones asignadas.

Contar con un Manual de Procedimientos es necesaria para la implementación de un Sistema de Control Interno, pues este manual es uno de los elementos más eficaces para la toma de decisiones en la administración, ya que facilitan el aprendizaje al personal respecto a sus funciones, permiten la orientación precisa que requiere la acción humana en las unidades administrativas y en el ámbito operativo o de ejecución de una manera clara y sencilla, de esta manera, permita lograr las tareas que se le han asignado y también mejorar y orientar los esfuerzos de un empleado.

La elaboración, aplicación e implementación del Manual de Funciones y Procedimientos, es fundamental en la estructura organizacional, ya que, con esta herramienta se identifican los propósitos y necesidades de la empresa, además, permita precisar las tareas, líneas de autoridad, determinar las responsabilidades, evitar duplicidad de funciones, con el fin de lograr los objetivos trazados por la organización de manera eficaz y eficiente (Huancaní, 2021).

8.2.8.1 Importancia

Los manuales de procedimientos son herramientas fundamentales en cualquier organización debido a su gran importancia en la eficiencia, efectividad y funcionamiento de los procesos internos. Según Castro (2019) la relevancia de los manuales de procedimientos está dado por:

- **Estandarización y Consistencia:** Los manuales de procedimientos establecen pasos y pautas claras para llevar a cabo tareas y procesos. Esto garantiza que las actividades se realicen de manera consistente y estandarizada, lo que reduce la posibilidad de errores y confusiones.
- **Capacitación y Formación:** Son valiosos recursos para la capacitación y formación de nuevos empleados. Proporcionan una guía detallada sobre cómo realizar las tareas correctamente, lo que acelera el proceso de integración y reduce el tiempo necesario para que los empleados sean productivos.
- **Eficiencia Operativa:** Los manuales de procedimientos ayudan a optimizar los procesos, al identificar posibles ineficiencias y redundancias. Al seguir procedimientos bien definidos, se reduce el tiempo y los recursos necesarios para completar tareas, lo que aumenta la eficiencia operativa.
- **Calidad y Control:** Proporcionan un mecanismo para el control de calidad al detallar estándares y criterios específicos para la realización de tareas. Esto asegura que los productos o servicios cumplan con los requisitos establecidos, mejorando la calidad y la satisfacción del cliente.
- **Comunicación Interna:** Los manuales de procedimientos promueven una comunicación clara y efectiva dentro de la organización. Los empleados pueden referirse a ellos para aclarar dudas y resolver problemas, lo que reduce la necesidad de consultas constantes y promueve una mayor autonomía.
- **Flexibilidad y Adaptación:** Aunque los manuales establecen procedimientos estándar, también pueden ser adaptados y actualizados según las necesidades cambiantes de la organización o el entorno. Esto permite una mayor flexibilidad para ajustarse a nuevas circunstancias.
- **Reducción de Riesgos y Cumplimiento:** Los manuales de procedimientos pueden incluir pautas para el cumplimiento normativo y legal, lo que ayuda a minimizar riesgos legales y a asegurar que la organización opere de acuerdo con las regulaciones pertinentes.

- **Mejora Continua:** Al revisar y actualizar los manuales de procedimientos, las organizaciones pueden identificar oportunidades para mejorar los procesos y adoptar prácticas más eficientes, lo que contribuye a la mejora continua de la operación.

8.2.8.2 Tipos de manuales de procedimientos

Existen varios tipos de manuales de procedimientos, cada uno diseñado para cubrir diferentes áreas o aspectos de una organización. Según Calle y Erazo, (2020) los tipos más comunes son:

- **Manuales Operativos:** Estos manuales detallan los procedimientos específicos para llevar a cabo tareas diarias y operativas dentro de la organización. Pueden cubrir desde procesos de producción hasta rutinas administrativas. Son esenciales para garantizar la consistencia y eficiencia en la ejecución de tareas rutinarias.
- **Manuales Administrativos:** Estos manuales abarcan procedimientos y políticas relacionados con la administración de la organización en su conjunto. Pueden incluir políticas de recursos humanos, manejo de documentos, procedimientos de compras, gestión financiera, entre otros.
- **Manuales de Calidad:** Enfocados en la calidad y estandarización de procesos, estos manuales describen cómo lograr estándares de calidad específicos en la producción, prestación de servicios o cualquier otro ámbito. Son comunes en organizaciones que buscan cumplir con normas y certificaciones de calidad.
- **Manuales de Seguridad y Salud en el Trabajo:** Estos manuales se centran en procedimientos y protocolos para garantizar la seguridad de los empleados y el cumplimiento de regulaciones en cuanto a salud ocupacional. Incluyen medidas de prevención, respuesta a emergencias y manejo de riesgos.
- **Manuales de Proyectos:** Utilizados en organizaciones que ejecutan proyectos, estos manuales describen los pasos específicos para planificar, ejecutar y controlar proyectos. Pueden incluir desde la definición de objetivos hasta la asignación de recursos y la evaluación de resultados.
- **Manuales de Capacitación y Entrenamiento:** Estos manuales son herramientas clave para la formación de nuevos empleados. Detallan los procesos, tareas y habilidades necesarios para llevar a cabo funciones específicas dentro de la organización.

- **Manuales de Procedimientos de Emergencia:** En situaciones de crisis o emergencia, estos manuales proporcionan instrucciones claras y específicas sobre cómo responder y actuar de manera segura y efectiva.
- **Manuales de Tecnología y Sistemas:** Se enfocan en el uso y mantenimiento de tecnologías y sistemas específicos utilizados por la organización. Pueden cubrir desde el uso de software hasta procedimientos de seguridad informática.
- **Manuales de Atención al Cliente:** Estos manuales describen cómo interactuar y satisfacer las necesidades de los clientes, detallando procedimientos para la atención, resolución de problemas y manejo de reclamaciones.
- **Manuales de Ética y Conducta:** Establecen los valores éticos y normas de comportamiento esperadas de los empleados en la organización, promoviendo una cultura organizativa coherente y ética.

8.2.8.3 Manual de políticas

Un Manual de Políticas es un documento formal y estructurado que establece las directrices, principios y normas que guían las decisiones y acciones de una organización en relación con diversas áreas de su funcionamiento. Este manual proporciona una base clara y coherente para la toma de decisiones, la gestión de operaciones y la conducta de los empleados, alineándolos con los objetivos estratégicos y los valores de la organización.

En esencia, un Manual de Políticas sirve como referencia central para todos los miembros de la organización, desde la alta dirección hasta los empleados de base, ofreciendo orientación sobre cómo deben abordarse situaciones específicas y cómo se deben implementar las políticas en el día a día. Este documento abarca una variedad de áreas, como recursos humanos, finanzas, operaciones, calidad, ética, seguridad, entre otras, dependiendo de las necesidades y la naturaleza de la organización.

Algunos elementos clave según Huancaní, (2021) que suelen estar presentes en un Manual de Políticas incluyen:

- **Objetivo y Alcance:** Se describe el propósito del manual y las áreas específicas que cubre.

- **Declaraciones de Política:** Se presentan las políticas clave que guían las acciones y decisiones. Estas declaraciones establecen la posición oficial de la organización sobre diversos temas.
- **Responsabilidades:** Se detallan las responsabilidades de los diferentes roles dentro de la organización en relación con la implementación y cumplimiento de las políticas.
- **Procedimientos y Directrices:** Se pueden incluir instrucciones detalladas sobre cómo aplicar y llevar a cabo las políticas en situaciones específicas.
- **Referencias y Fuentes:** Se citan las leyes, regulaciones u otros documentos relevantes que respaldan las políticas establecidas.
- **Actualización y Mantenimiento:** Se establece cómo se realizarán las revisiones y actualizaciones del manual a medida que cambien las circunstancias y las necesidades de la organización.

Los Manuales de Políticas son herramientas esenciales para establecer una cultura organizacional coherente, asegurar el cumplimiento normativo, promover la eficiencia y la calidad en las operaciones, y facilitar la toma de decisiones informadas en todos los niveles de la organización (Baque, et al. 2020).

8.2.8.4 Importancia de los Manuales de Políticas

Los Manuales de Políticas son instrumentos fundamentales en la gestión y operación de cualquier organización, ya que desempeñan un papel clave en la promoción de la consistencia, la transparencia, la eficiencia y la toma de decisiones informadas. Su importancia según Huancani (2020) radica en varios aspectos:

- **Uniformidad y Coherencia:** Los Manuales de Políticas garantizan que todos los miembros de la organización tengan una comprensión clara y uniforme de las políticas y procedimientos que rigen su funcionamiento. Esto evita interpretaciones erróneas o inconsistencias en la aplicación de las políticas.
- **Cumplimiento Normativo:** Establecen las directrices necesarias para cumplir con regulaciones, leyes y estándares legales aplicables en la industria y el entorno operativo de la organización. Ayudan a prevenir infracciones y sanciones legales al promover prácticas comerciales éticas y conformes.

- **Eficiencia Operativa:** Los Manuales de Políticas describen los flujos de trabajo, los procesos y las mejores prácticas en diferentes áreas de la organización. Esto contribuye a una mayor eficiencia operativa al eliminar redundancias, minimizar errores y agilizar las actividades diarias.
- **Orientación y Toma de Decisiones:** Proporcionan una guía clara para los empleados y líderes en la toma de decisiones. Ayudan a abordar situaciones complejas o inusuales al proporcionar un marco de referencia confiable para resolver problemas y desafíos.
- **Comunicación Interna:** Los Manuales de Políticas promueven una comunicación interna efectiva al establecer expectativas claras y alinear a los miembros de la organización en torno a los objetivos y valores comunes. Facilitan la comunicación de cambios y actualizaciones en las políticas.
- **Desarrollo de Empleados:** Al proporcionar directrices claras sobre comportamientos y expectativas, los manuales ayudan en la formación y desarrollo de los empleados. Contribuyen a la adaptación de nuevos miembros y al crecimiento profesional alineado con la cultura y los valores de la organización.
- **Gestión de Riesgos:** Los Manuales de Políticas ayudan a mitigar riesgos al establecer procedimientos que minimizan la exposición a situaciones que podrían tener un impacto negativo en la organización, como fraudes, conflictos de interés o incumplimiento normativo.
- **Transparencia y Rendición de Cuentas:** Los manuales promueven la transparencia al revelar cómo se toman decisiones y cómo se llevan a cabo las operaciones en la organización. Esto fomenta la rendición de cuentas y la confianza tanto interna como externamente.

En resumen, los Manuales de Políticas son herramientas esenciales para establecer un marco normativo y operativo sólido que respalda el éxito y la sostenibilidad de una organización. Proporcionan la estructura necesaria para guiar las acciones y decisiones de manera coherente, ética y eficiente, y son fundamentales para mantener una operación organizativa efectiva y responsable.

8.2.9 Empresa

De acuerdo a la definición proporcionada por Quintana (2020), una empresa se caracteriza como una entidad operativa que busca llevar a cabo una actividad económica de manera organizada, involucrando a una o más personas con habilidades específicas que realizan trabajos definidos, todo con el propósito de generar ganancias. Por lo tanto, se entiende que una empresa abarca cualquier entidad que participe en una o más actividades económicas o sociales, sin importar su tamaño (PYME).

Por otro lado, según la perspectiva presentada por Vasco, et al. (2020) una empresa se concibe como una actividad humana organizada que emplea recursos humanos y materiales con el propósito de obtener beneficios. Si la actividad principal está orientada hacia la consecución de ganancias económicas y conlleva responsabilidades ante el estado, ciudadanos y consumidores, entonces se está hablando de una empresa en el sentido económico, lo cual define el concepto de Empresa.

La empresa se configura como un conjunto de componentes interrelacionados que trabajan de manera directa o indirecta para lograr un objetivo específico. Dicho objetivo es la obtención de resultados a través de un proceso de transformación de insumos en productos. Además, se requiere un mecanismo de retroalimentación para asegurar que la empresa se adapte a los cambios que puedan surgir en su entorno.

8.2.9.1 Clasificación

De acuerdo a la investigación de López et al (2018) se evidencia que las empresas representan una realidad intrínseca en el entorno, siendo perceptible a simple vista la diversidad que engloban: variaciones en sus actividades económicas, operaciones en diferentes mercados, variabilidad en sus dimensiones y adopción de distintas estructuras legales.

Se destaca la distinción entre empresas financieras y no financieras, tanto de carácter público como privado, lo cual implica niveles de subordinación diferenciados y, en consecuencia, disparidades en la planificación. En el contexto de empresas insertadas en la planificación institucional, se requiere considerar y acatar las directrices gubernamentales y de organismos superiores. Por otro lado, en el caso de las empresas privadas, dichas directrices poseen de carácter indicativo y su inclusión en los planes depende de la aplicación de políticas y estímulos económicos que susciten el interés de los productores privados.

Asimismo, se lleva a cabo una clasificación de las empresas en función de sus actividades económicas, dividiéndolas en primarias, secundarias y terciarias, - siguiendo el esquema definido en el Clasificador Internacional Uniforme (CIIU), Revisión 4.0, por el Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República del Ecuador en 2012. Dicha clasificación consta de 21 secciones identificadas mediante un código alfanumérico de la A a la U, con la finalidad de simplificar la estructura sectorial de la economía. Además, se identifican distintos tipos de empresas conforme a la actividad económica ejercida, como empresas agropecuarias, mineras, industriales (manufactureras), comerciales y de servicios (Caracausi, 2019)

En consecuencia, es factible categorizar las empresas con base en su actividad o mercado objetivo, su tamaño, su creación, su forma jurídica y, en última instancia, su ámbito de actuación, tal como lo aborda Mero (2018) son las siguientes:

Según el ámbito de actuación

En base al ámbito de actuación, las empresas según (Omaña - Guerrero, 2018) son las siguientes:

- **Empresas Extractivas:** Estas se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sean renovables o no renovables. Los recursos naturales hijo de elementos esenciales provenientes de la naturaleza, cruciales para la subsistencia humana.
- **Empresas de Transformación:** Estas compañías convierten la materia prima en productos acabados y se dividen en dos categorías:
- **Empresas que elaboran a lo de los bienes de consumo final,** destinados a un satisfacer las necesidades de los consumidores. Estos pueden ser artículos duraderos o de uso limitado, suntuarios o esenciales.
- **Empresas que fabrican bienes de producción,** dirigidos principalmente a las industrias que generan bienes de consumo final.
- **Empresas Comerciales:** Estas funcionan como intermediarias entre el producto y el consumidor, centrándose en la compraventa de productos terminados. Se pueden clasificar de la siguiente manera:
 - a) **Mayoristas:** Realizan ventas a gran escala de unas otras empresas (minoristas), las cuales a su vez distribuyen el producto.

- b) Minoristas o Detallistas: Vendan los productos al consumidor en pequeñas cantidades o al menudeo.
- c) Comisionistas: Su función consiste en vender mercancía que los productores les proporcionan en consignación, obteniendo una comisión o ganancia por esta mano de obra.
- Empresas de Servicios: Como su nombre indica, estas empresas ofrecen servicios a la comunidad y pueden tener o no un servicio lucrativo. Se pueden clasificar en hizo varias categorías, incluyendo:
 - a) Transporte y Turismo.
 - b) Instituciones Financieras.
 - c) Servicios Públicos Variados, como comunicación, energía y agua.
 - d) Servicios Privados Variados, como asesorías y trabajos en contabilidad, derecho y administración.
 - e) Educación y Salubridad.
 - f) Finanzas y Seguros.

En función de su actividad:

- Sector Primario
- Sector Secundario
- Sector Terciario
- Sector Cuaternario (agricultura, ganadería, industria y servicios).

De acuerdo a su tamaño:

- Empresas Grandes
- Empresas Pequeñas y Medianas (PYMES), que se dividen en:
 - Medianas, con un rango de 50 a 250 trabajadores.
 - Pequeñas, con una plantilla de 10 a 50 trabajadores.

Microempresas, compuestas por 1 a 10 trabajadores. Este son empresas con limitaciones ocupacionales y financieras establecidas por los Estados o regiones. Las PYMES representan actores con culturas, lógicas, intereses y una mentalidad emprendedora en particular.

Grandes Empresas, que emplean a más de 250 trabajadores (Gallo, 2020).

En relación a su establecimiento:

- Sociedad Anónima
- Sociedad de Responsabilidad Limitada
- Sociedad Individual
- Cooperativas.

8.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

8.3.1 Constitución del Ecuador

Art. 211.- “La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos”.

Art. 212.- “Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley: Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la fiscalía general del Estado. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite”.

Algunos de los principios y directrices relevantes en la Constitución de Ecuador de 2008 que influyen en la elaboración de manuales de procedimientos y políticas son:

- **Principio de Eficiencia y Eficacia:** La administración pública debe ser eficiente y eficaz en la gestión de los recursos y la prestación de servicios. Los procedimientos deben estar diseñados de manera que se logren los resultados esperados de manera oportuna y con el uso adecuado de recursos.
- **Participación Ciudadana:** La Constitución enfatiza la participación activa y directa de la ciudadanía en los procesos administrativos y de toma de decisiones. Los procedimientos deben permitir la participación ciudadana en la planificación, ejecución y evaluación de políticas y proyectos.

8.3.2 Código Orgánico de Comercio

Artículo 1.- El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes.

Artículo 2.- Son comerciantes:

- a) Las personas naturales que, teniendo capacidad legal para contratar, hacen del comercio su ocupación habitual;
- b) Las sociedades constituidas con arreglo a las leyes mercantiles; y,
- c) Las sociedades extranjeras o las agencias y sucursales de éstas, que dentro del territorio nacional ejerzan actos de comercio, según la normativa legal que regule su funcionamiento.

Artículo 3.- Los principios que rigen esta ley son:

- a) Libertad de actividad comercial;
- b) Transparencia;
- c) Buena fe;
- d) Licitud de la actividad comercial;
- e) Responsabilidad social y ambiental;
- f) Comercio justo;
- g) Equidad de género;
- h) Solidaridad;
- i) Identidad cultural; y,
- j) Respeto a los derechos del consumidor.

Artículo 4.- Las personas que ejecuten ocasionalmente operaciones mercantiles no se considerarán comerciantes, pero estarán sujetas a lo dispuesto en este Código en cuanto a dichas operaciones.

Artículo 8.- Son actos de comercio para todos los efectos legales:

- a) La compra o permuta de bienes muebles, con destino a enajenarlos en igual forma, y la enajenación de los mismos
- b) La compra o permuta de bienes muebles con destino a arrendarlos; el arrendamiento de los mismos; el arrendamiento de toda clase de bienes para subarrendarlos, y el subarrendamiento de los mismos.
- c) La compra o enajenación de establecimientos de comercio, y la prenda, arrendamiento, administración y demás operaciones análogas relacionadas con los mismos.
- d) La intervención como asociado en la constitución de sociedades comerciales, los actos de administración de las mismas o la negociación a título oneroso de las acciones, participaciones o partes sociales.
- e) La producción, transformación, manufactura y circulación de bienes
- f) El transporte de bienes y personas
- g) Las operaciones descritas y reguladas por el Código Orgánico Monetario y Financiero, sin perjuicio de que las mismas se encuentran sometidas a dicha ley.
- i) Las empresas de almacenes, tiendas, bazares, fondas, cafés y otros establecimientos semejantes.
- j) Las actividades mercantiles realizadas por medio de establecimientos físicos o sitios virtuales, donde se oferten productos o servicios.
- m) El depósito de mercaderías; y, en general, la tenencia de bienes a título oneroso.
- n) Las actividades de interrelación derivadas de los contratos existentes entre los prestadores de servicios de transporte y sus usuarios.

p) La prenda, y otras garantías que se regulen en este Código.

r) La colaboración empresarial cuando está encaminada a realizar actos de comercio.

s) Otros de los que trata este Código. Se tendrán así mismo como actos de comercio todos los relacionados con actividades o empresas de comercio, y los ejecutados por cualquier persona para asegurar el cumplimiento de obligaciones comerciales.

Artículo 9. Por mercadería o mercancía, para fines de los actos u operaciones a las que se refiere este Código se entiende todo bien mueble, material o inmaterial, que pueda ser objeto de actos jurídicos mercantiles. En lo que atañe a inmuebles, se estará a lo dispuesto por este Código para cada tipo de contrato.

8.3.3 Ley Orgánica del Régimen Tributario

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - “Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible”.

8.3.4 Ley de Compañías

Art. 289.- “Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía.

El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha de cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este párrafo, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación”.

Art. 291.- “Del balance general y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, así como del informe se entregará un ejemplar a los comisarios, quienes dentro de los quince días siguientes a la fecha de dicha entrega formularán respecto de tales documentos un informe especial, con las 16 observaciones y sugerencias que consideren pertinentes, informe que entregarán a los administradores para conocimiento de la junta **general**.”

8.3.5 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

NIC 1 Presentación de Estados Financieros. - Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Norma Internacional de Contabilidad 32: Instrumentos Financieros: Presentación. El objetivo de esta Norma es establecer principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio y para compensar activos y pasivos financieros. Ella aplica a la clasificación de los instrumentos financieros, desde la perspectiva del emisor, en activos financieros, pasivos financieros e instrumentos de patrimonio; en la clasificación de los intereses, dividendos y pérdidas y ganancias relacionadas con ellos; y en las circunstancias que obligan a la compensación de activos financieros y pasivos financieros.

Los principios de esta Norma complementan los principios de reconocimiento y medición de los activos financieros y pasivos financieros, de la NIIF 9 Instrumentos Financieros y a la información a revelar sobre ellos en la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.

8.3.6 Normas internacionales de información financiera (NIIF)

Norma Internacional de Información Financiera 9 Instrumentos Financieros. El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

¿Cómo se obtuvieron los principales resultados del diagnóstico situacional realizado en la despensa Byrito?

En base a la entrevista al propietario, y la aplicación de la matriz FODA en base a la información recolectada mediante la conversación con el propietario, lo que permitió conocer las principales debilidades de la empresa entre las que se destaca la falta de capacitación al personal, la falta de un direccionamiento estratégico y el poco uso de las redes sociales para publicitar los productos que ofrece a la ciudadanía., por su parte entre las principales fortalezas se destacaron los productos de excelente calidad, la variedad que posee en productos de primera necesidad así como los precios accesibles, la oportunidades son la competitividad en precio a comparación a otras empresas, facilidad de crédito financiero lo que tiene más probabilidades de obtener un crédito financiero, esto se traduce en la expansión del negocio. Entre las amenazas, se destacan los competidores con mejores precios en el mercado, la disminución en el nivel de ventas debido la crisis económica y política que atraviesa el país así como la inseguridad, otra amenaza es la apertura de nuevos locales.

¿Qué hallazgos se obtuvieron con la aplicación cuestionario del control interno basado en el COSO I en la despensa Byrito?

En primera instancia se debe adaptar el cuestionario del control interno basado en el COSO I para que se ajuste a la realidad y características específicas de la despensa Byrito. Esto implica asegurarse de que las preguntas sean relevantes y aplicables a la situación de la empresa. Las preguntas estarán diseñadas para evaluar diferentes aspectos del control interno, como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el seguimiento. Al aplicar el cuestionario a la despensa se conocen las principales falencias que tiene la empresa, utilizando los componentes del cuestionario del

control interno mediante el Modelo COSO I, al lograr identificar los hallazgos, entre los que se destacan la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos, existe carencia de capacitación a los empleados, y la contratación a los empleados lo hacen en función a experiencia laboral, la despensa Byrito maneja un software para registrar y mover las actividades en cada venta realizada, pero los empleados solo lo manejan de manera básica. En la despensa no disponen de la información completa sobre el historial de los elementos que tienen los proveedores, como el rendimiento de la entrega y niveles de calidad de productos que facilitan la selección de un producto adecuado, en base a estos hallazgos las principales soluciones incluyen la implementación de políticas y procedimientos, la asignación de responsabilidades claras, la capacitación del personal o la mejora de los sistemas de información.

¿Cuáles fueron los porcentajes de los márgenes de rentabilidad de la despensa Byrito a través de indicadores financieros?

La medición de la rentabilidad arrojó como resultados que la empresa presenta buenos márgenes de rentabilidad, siendo así que el ROA, también denominada rentabilidad sobre los activos, la cual mide la rentabilidad o eficiencia de la despensa Byrito en relación a sus activos fijos, la misma representa un 40%, lo cual refleja que la empresa es rentable, esto según datos teóricos, se considera rentable a una empresa con un ROA superior al 5%, por su parte el ROE, o rentabilidad sobre el patrimonio, mide la rentabilidad en relación al capital aportado con el cual se considera rentable una empresa con un valor superior al 25%, el cálculo en base a los estados financieros arrojó un 60% . Por su parte los márgenes de rentabilidad, operacional, bruta y neta, presentan valores superiores al 20% .

¿De qué manera se realiza el diseño del Manual de procedimientos de control interno con el objetivo de mejorar las operaciones en la despensa?

Para el diseño del manual, en primera instancia una vez aplicado el cuestionario de control interno e identificados los principales hallazgos, se procede a la elaboración del manual de políticas y procedimientos, basado en las recomendaciones dadas en el informe de control interno que fue presentado al propietario de la microempresa.

Los pasos fundamentales para elaborar un manual de procedimientos de control interno con el objetivo de mejorar las operaciones en la despensa. Los pasos incluyen: análisis de procesos

para identificar puntos críticos, identificación de riesgos y establecimiento de controles, definición de procedimientos claros y comprensibles, asignación de responsabilidades a los miembros del equipo, implementación y capacitación del personal, establecimiento de un sistema de monitoreo y mejora continua, y evaluación periódica de resultados para identificar logros y áreas de oportunidad. Siguiendo este enfoque, se logrará un manual efectivo que contribuirá a una operación más organizada y rentable del negocio.

10. METODOLOGÍA Y DISEÑO EXPERIMENTAL

10.1 Diseño de la investigación

Según (Sánchez, 2019), la investigación bajo el enfoque cuantitativo se denomina así porque trata con fenómenos que se pueden medir a través de la utilización de técnicas estadísticas para el análisis de los datos recogidos, su propósito más importante radica en la descripción, explicación, predicción y control objetivo de sus causas y la predicción de su ocurrencia a partir del desvelamiento de las mismas, fundamentando sus conclusiones sobre el uso riguroso de la métrica o cuantificación, tanto de la recolección de sus resultados como de su procesamiento, análisis e interpretación.

En la presente investigación se aplicó en el diseño de investigación cualitativo puesto a que se investigó el procedimiento aplicado para el control interno en la despensa “Byrito” además se tomó en consideración la opinión del gerente de la Despensa.

10.2 Tipo de investigación

10.2.1 Investigación Bibliográfica

(Guevara, Verdesoto, & Castro, 2020), afirma que, se entiende por investigación bibliográfica a la etapa de la investigación científica donde se explora la producción de la comunidad académica sobre un tema determinado. Supone un conjunto de actividades encaminadas a localizar documentos relacionados con un tema o un autor concretos.

La investigación se apoyó en este tipo de investigación, la cual permitió obtener información relevante a la Despensa tomando en consideración al control interno, rentabilidad facilitando las bases necesarias de la fundamentación teórica científica como parte del proyecto.

10.2.2 Investigación de campo

Según, Sampieri et al (2018) la investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural.

Esta investigación se llevó a cabo en la Despensa donde existió el problema de control interno en este caso, se aplicó a toda la despensa, de tal manera que afecta la rentabilidad de la despensa lo que permitirá ejecutar un análisis a través de la información emitido valores calificativos.

10.2.3 Investigación exploratoria

(Sampieri, Fernandez, & Baptista, 2018) argumentan que: la investigación exploratoria es una metodología más flexible de mayor amplitud y dispersión con un estudio poco estructurado, donde se desarrolla nuevos métodos.

Se aplicó una investigación exploratoria ya que facilitó relacionarnos con el problema existente en la Despensa, permitiendo establecer y determinar acciones que aporten a brindar una solución al problema existente en la presente investigación.

10.3 Métodos de investigación

10.3.1 Método deductivo

El método inductivo consiste en explicar la realidad a partir de su observación. El investigador que usa este método parte de la observación de unos casos concretos y concluye que la realidad debe comportarse de esa manera. El método deductivo consiste en explicar la realidad a partir de la lógica. Es un proceso que va desde lo general o abstracto hasta lo particular (Porfirio, 2022)

10.4 Técnicas

Para esta investigación se utilizó técnicas e instrumentos de investigación para la recolección de información entre estos esta: observación, una entrevista y cuestionarios que serán aplicados al departamento de gerencia en la despensa “BYRITO”, con la finalidad de obtener suficiente información para el alcance de los objetivos establecidos.

10.4.1 Observación

De acuerdo a López, et al. (2019), es un proceso de descomposición-recomposición de informaciones obtenidas mediante la percepción, según los fines científicos establecidos en los modos de observación construidos. Se señala que es un proceso activo y organizado en el tiempo, en el cual se considera, un conjunto de fenómenos que pueden ser analizados.

La observación se efectuó con la visita previa que permitió conocer las instalaciones de la Despensa, además admitirá identificar el estado actual de la entidad al ejecutar un control interno obteniendo como resultado un análisis acerca de la rentabilidad que están obteniendo actualmente.

10.4.3 Entrevista

Según (Avila, Matilla, & Silveiro, 2020), reconocen la existencia de dos maneras de obtener información con la entrevista: la entrevista propiamente dicha, y el cuestionario o encuesta. Resulta aquí necesario, discernir una cuestión de orden teórico: ambos métodos, así como la prueba o test, hacen uso de un cuestionario. Por tanto, no es recomendable identificarlo solo con la encuesta. Tampoco debieran reconocerse como iguales, toda vez que, ambos, presentan sus respectivas identidades.

Se aplicó una entrevista a la Despensa, este instrumento comprende un cuestionario de preguntas abiertas con la finalidad de obtener información detallada de forma minuciosa acerca de los temas a ser aplicados en la investigación, del mismo modo la entrevista fue aplicada al propietario de la despensa, con la finalidad de obtener información relevante acerca del sistema de control interno.

10.5 Instrumentos

10.5.1 Cuestionario

Según (Avila, Matilla, & Silveiro, 2020) consideran al cuestionario como el instrumento metodológico de aplicación de la encuesta. Aquí se podría objetar que lo identifican con todo el instrumento, y no con el componente estructural del mismo, en el que se despliegan las preguntas.

Para esta investigación se aplicó un cuestionario el cual estuvo conformado por preguntas cerradas la cuales serán aplicados al departamento de gerencia de la Despensa con el objetivo de evaluar el control interno.

10.6 Población y muestra

Según (Graus., 2018) se comienza con el estudio de población y muestra, porque es importante que los lectores comprendan desde el principio que los datos se recopilan usualmente para examinar o describir poblaciones específicas; no obstante, después de presentar el siguiente tema de las variables se volverá este para introducir cómo lograr la representatividad de la muestra seleccionada.

10.6.1 Población

La población es un conjunto de elementos que contienen ciertas características que se pretenden estudiar. Por esa razón, entre la población y la muestra existe un carácter inductivo (de lo particular a lo general), esperando que la parte observada (en este caso la muestra) sea representativa de la realidad (entiéndase aquí a la población); para de esa forma garantizar las conclusiones extraídas en el estudio (León, 2019).

Para la investigación se tomó la población al gerente, cajeros, personal de ventas y al personal de aseo, de la despensa “BYRITO”

10.6.2 Muestra

(Ojeda, 2020) Parte representativa de la población, con las mismas características generales de la población. La muestra es finita porque se puede contar y pasa a ser la misma población, sin embargo, se utiliza la entrevista al propietario para la realización del análisis FODA.

Tabla 3. Población y muestra

PERSONA	CANTIDAD
Gerente	1
Cajeros	3
Personal de ventas	2
Bodeguero	2
Personal de limpieza	1
TOTAL	9

Elaborado por: Autoras

11. RESULTADOS Y ANALISIS DE DATOS

11.1 Análisis de la entrevista aplicada al propietario.

Tabla 4. Análisis de la entrevista

MODELO DE TABULACIÓN DE ENTREVISTA		
PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
<p>1. ¿Cuáles son las actividades a las que se dedica la despensa Byrito?</p>	<p>Ofrecer a nuestros clientes productos de primera necesidad y abarrotes con la finalidad de satisfacer sus requerimientos a precios accesibles.</p>	<p>La despensa Byrito ofrece una amplia variedad de productos de primera necesidad para el consumo diario.</p>
<p>2. ¿Cree usted que cuenta con una eficiente diversidad de productos para satisfacer las necesidades de los clientes?</p>	<p>Si, puesto a que contamos con una gran variedad de productos para el uso cotidiano.</p>	<p>Cuenta con variedad en productos perecibles y perecibles en fin de cubrir las necesidades de su distinguida clientela.</p>
<p>3. ¿Existen normas y políticas establecidas a cumplir por el personal de la despensa Byrito?</p>	<p>Si, puesto que existen reglas internas que deben cumplir los empleados.</p>	<p>Hay normas internas establecidas por parte del propietario las mismas de deben ser acatadas por todos quienes forman el personal de la despensa.</p>
<p>4. ¿La despensa Byrito cuenta con una misión y visión establecida?</p>	<p>No, es decir tenemos la idea de lo que podría ser, sin embargo, aún no se ha dado a conocer a los clientes.</p>	<p>No han fijado un direccionamiento estratégico.</p>

<p>5. ¿El personal de la defensa Byrito ha sido capacitada en su área de trabajo?</p>	<p>No, aunque cuando hay vacantes se da prioridad a los aspirantes que tengan experiencia en el cargo.</p>	<p>Se da prioridad a los aspirantes con experiencia; debido a que de esta manera ya no será necesario una previa capacitación para desarrollar sus actividades encomendadas.</p>
<p>6. ¿La despensa Byrito cuenta con un contador interno?</p>	<p>Si, debido a que este negocio es obligado a llevar contabilidad.</p>	<p>Es necesario llevar los registros económicos del día a día de una manera ordena.</p>
<p>7. ¿La despensa cuenta con un software que permita llevar el control de los movimientos económicos?</p>	<p>Si, ya que de esta manera se lleva un control de los productos que han sido vendidos y a su vez conocer el monto de ventas al final del día.</p>	<p>En indispensable la utilización de un software contable en la despensa ya que permite registrar la el movimiento económico ocurrido al momento de vender un producto.</p>
<p>8. ¿La despensa Byrito actualmente conserva un sistema de control interno adecuado?</p>	<p>Si, puesto que la despensa posee una rentabilidad estable.</p>	<p>Al contar con un sistema de control interno, se podrá mitigar riesgos.</p>
<p>9. ¿Con que frecuencia realiza el abastecimiento de mercadería en la despensa Byrito?</p>	<p>No tiene un periodo estable ya que los pedidos se realizan dependiendo del respectivo desabastecimiento de los productos en inventario tomando en consideración</p>	<p>Se realiza pedido de mercadería a en el tiempo requerido a los proveedores conforme los productos con poca existencia en el inventario.</p>

	en mantener una cierta cantidad en stock.	
10. ¿Se llevan registros de los inventarios de la despensa Byrito?	Si se toman apuntes de los productos que hay disponibles tanto en bodega y en percha.	Es necesario conocer la mercadería disponible para la venta de tal manera que se pueda abastecer a tiempo.
11. ¿Con que frecuencia realizan un control de la mercadería en stock?	Cada fin de semana se toman registros de los productos en stock.	Es necesario conocer la mercadería en stock con la finalidad de estar en constante abastecimiento de los diferentes productos para su comercialización.
12. ¿El volumen de ventas en la despensa Byrito es el rentable?	Si porque a pesar de los gastos incurridos en la despensa reporta un buen porcentaje de ganancias.	La despensa presenta un grado considerable de ventas convirtiéndola en rentable; pues mientras más ventas exista mayor será las ganancias.
13. ¿En la despensa Byrito se efectúan presupuestos de gastos?	Si puesto que es necesario conocer cuánto de dinero se deberá hacerles frente a los egresos.	Se considera que el presupuesto de gastos es de gran apoyo para todo negocio debido a que permitirá analizar los egresos que se llevaran a cabo.

14. ¿Cree usted que la despensa Byrito es un negocio rentable?

Si puesto a que poco a poco se está recuperando la inversión inicial que se realizó al iniciar este negocio.

Se considera que la despensa es un negocio rentable puesto que otorga mayor ganancia en consideración a los egresos ocasionados por costos de ventas y gastos administrativos.

15. ¿Considera necesario aplicar un manual de control interno para mejorar la rentabilidad de la despensa?

Si porque mientras la despensa sea rentable se podrá continuar expandiendo el negocio.

El sistema de control interno es indispensable para todo negocio considerando que permite detectar las falencias que estén presentes en la entidad.

Elaborado por: Autoras

Análisis de la entrevista

Se lleva a cabo un análisis de las áreas críticas identificadas durante la entrevista, basado en los instrumentos utilizados, tales como el diagnóstico situacional a través del FODA y la entrevista realizada al propietario, en donde se obtienen los siguientes resultados.

Una de las principales falencias es la falta de claridad en la misión y visión, La despensa, Byrito no cuenta con una misión y visión establecida, lo que puede dificultar la orientación estratégica del negocio y la comunicación con los clientes sobre su propósito y valores. Aunque se da prioridad a unas aspirantes con experiencia, la despensa, no se ha brindado capacitación formal a su personal. Esto puede afectar la eficiencia y calidad del servicio al cliente, así como la adquisición de habilidades específicas para mejorar las operaciones.

Uno de los principales puntos de mejora se relaciona con la claridad en la misión y visión de la despensa, Byrito. Actualmente, no se ha establecido de manera definida su misión y visión, lo que podría complicar la dirección estratégica del negocio y la comunicación efectiva de sus propósitos y valores a los clientes. A pesar de dar preferencia a un candidato con experiencia,

la despensa, no ha implementado un programa formal de capacitación para su personal. Esta falta de capacitación puede impactar negativamente en la eficiencia y calidad del servicio al cliente, así como en el desarrollo de habilidades específicas que podrían optimizar las operaciones.

Aunque se menciona que la despensa, cuenta con un sistema de control interno, no se proporcionan detalles sobre sus componentes y eficacia. Esto podría generar problemas en la identificación y corrección de falencias y riesgos internos. La falta de un periodo estable para realizar el abastecimiento de mercadería y la frecuencia de control de inventarios solo cada fin de semana puede llevar a unas situaciones de desabastecimiento o exceso de inventario, afectando la eficiencia operativa.


Si bien la despensa es rentable, no se realiza un análisis detallado de los costos y gastos incurridos en el negocio. La falta de conocimiento preciso sobre los costos puede afectar la toma de decisiones financieras, por su parte está la Ausencia de manual de control interno, que es necesario que se empleen, si bien se considera necesario aplicar el manual de control interno para mejorar la rentabilidad, no se ha implementado hasta el momento. La falta de un manual puede aumentar el riesgo de errores y pérdidas financieras.


Se puede observar que la despensa Byrito presenta algunos puntos negativos en cuanto a la estructuración de su control interno, la capacitación del personal, la gestión de inventarios y la falta de una orientación estratégica clara. Estos aspectos podrían afectar su desempeño y competitividad en el mercado, por lo que sería recomendable tomar medidas para mejorar estos aspectos y fortalecer el funcionamiento de la despensa.


Aunque la despensa, mantiene niveles de rentabilidad, aún carece de un análisis minucioso de los costos y gastos inherentes a su operación. La falta de un entendimiento detallado sobre estos aspectos podría impactar negativamente en la capacidad de tomar decisiones financieras informadas. Además, se observa una carencia significativa en forma de la ausencia de un manual de control interno. Aunque se reconoce la necesidad de implementar este manual para potenciar la rentabilidad, su puesta en marcha se ha demorado. Esta omisión puede resultar en un aumento del riesgo asociado a errores y posibles pérdidas financieras.

En términos generales, se destaca que la despensa Byrito muestra ciertas áreas de mejora en lo que respecta a la organización de su control interno, la formación de su equipo, la administración de inventarios y la ausencia de una dirección estratégica definida. Estos factores, en conjunto, podrían influir en su rendimiento y capacidad competitiva. en el mercado. En

consecuencia, se sugiere la adopción de medidas con el propósito de enriquecer estos aspectos y reforzar la operación y eficacia de la despena.

	DESPENSA BYRITO Propietario: Jorge Luis Cela Benítez Dirección: La Maná - Ecuador RUC: 1204611246001	PT: AC-1																						
		Marca: ®																						
		Fecha: 25/5/2023																						
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne NIA: 200																						
MATRIZ DE ANÁLISIS FODA																								
11.2 Análisis FODA Tabla 5 Análisis FODA																								
<hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%; text-align: center;">Fortalezas</th> <th style="width: 70%; text-align: center;">Análisis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Productos de excelente calidad.</td> <td>La despensa ofrece productos de primera necesidad de excelente calidad a su distinguida clientela.</td> </tr> <tr> <td>Variedades de productos.</td> <td>Cuenta con una gran gama y amplia variedad de productos en fin de cubrir los requerimientos de los clientes.</td> </tr> <tr> <td>Precios asequibles y competitivos.</td> <td>Ofrecemos nuestros productos a precios muy accesibles para todos nuestros clientes y muy competitivos dentro del mercado.</td> </tr> <tr> <td>Excelente atención al cliente</td> <td>Brindamos atención al cliente mientras realizan su compra en fin que tenga una excelente experiencia.</td> </tr> </tbody> </table> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%; text-align: center;">Debilidades</th> <th style="width: 70%; text-align: center;">Análisis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Falta de capacitación.</td> <td>Se considera necesario brindar capacitaciones a sus colaboradores con el propósito de ejecutar su trabajo en forma eficiente.</td> </tr> <tr> <td>No tienen definido la misión y visión.</td> <td>Plasmar un direccionamiento estratégico de la despensa; es decir, la misión y visión.</td> </tr> <tr> <td>Falta de publicidad en redes sociales.</td> <td>Se considera necesario realizar publicidad en redes sociales de los productos que ofrece de tal forma que su volumen ventas crezca.</td> </tr> <tr> <td>Mal uso del software contable</td> <td>No utilizan de manera adecuada los softwares contables para el registro de las ventas</td> </tr> <tr> <td>Poca información de proveedores</td> <td>No se conocen adecuadamente los proveedores de los productos de primera necesidad.</td> </tr> </tbody> </table> <hr/>			Fortalezas	Análisis	Productos de excelente calidad.	La despensa ofrece productos de primera necesidad de excelente calidad a su distinguida clientela.	Variedades de productos.	Cuenta con una gran gama y amplia variedad de productos en fin de cubrir los requerimientos de los clientes.	Precios asequibles y competitivos.	Ofrecemos nuestros productos a precios muy accesibles para todos nuestros clientes y muy competitivos dentro del mercado.	Excelente atención al cliente	Brindamos atención al cliente mientras realizan su compra en fin que tenga una excelente experiencia.	Debilidades	Análisis	Falta de capacitación.	Se considera necesario brindar capacitaciones a sus colaboradores con el propósito de ejecutar su trabajo en forma eficiente.	No tienen definido la misión y visión.	Plasmar un direccionamiento estratégico de la despensa; es decir, la misión y visión.	Falta de publicidad en redes sociales.	Se considera necesario realizar publicidad en redes sociales de los productos que ofrece de tal forma que su volumen ventas crezca.	Mal uso del software contable	No utilizan de manera adecuada los softwares contables para el registro de las ventas	Poca información de proveedores	No se conocen adecuadamente los proveedores de los productos de primera necesidad.
Fortalezas	Análisis																							
Productos de excelente calidad.	La despensa ofrece productos de primera necesidad de excelente calidad a su distinguida clientela.																							
Variedades de productos.	Cuenta con una gran gama y amplia variedad de productos en fin de cubrir los requerimientos de los clientes.																							
Precios asequibles y competitivos.	Ofrecemos nuestros productos a precios muy accesibles para todos nuestros clientes y muy competitivos dentro del mercado.																							
Excelente atención al cliente	Brindamos atención al cliente mientras realizan su compra en fin que tenga una excelente experiencia.																							
Debilidades	Análisis																							
Falta de capacitación.	Se considera necesario brindar capacitaciones a sus colaboradores con el propósito de ejecutar su trabajo en forma eficiente.																							
No tienen definido la misión y visión.	Plasmar un direccionamiento estratégico de la despensa; es decir, la misión y visión.																							
Falta de publicidad en redes sociales.	Se considera necesario realizar publicidad en redes sociales de los productos que ofrece de tal forma que su volumen ventas crezca.																							
Mal uso del software contable	No utilizan de manera adecuada los softwares contables para el registro de las ventas																							
Poca información de proveedores	No se conocen adecuadamente los proveedores de los productos de primera necesidad.																							
Elaborado por: V.P.J.M - V.F.Y. K	Supervisado por: G.B.M. E	Fecha de supervisión: 25/05/2023																						

	DESPENSA BYRITO Propietario: Jorge Luis Cela Benítez Dirección: La Maná - Ecuador RUC: 1204611246001	PT: AC-1
		Marca: ®
		Fecha: 25/5/2023
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
	NIA: 200	
MATRIZ DE ANÁLISIS FODA		
OPORTUNIDADES		Análisis
Competitividad en precio a comparación a otra empresa.	Los precios de los productos siempre van a estar en constante competencia adquisitiva.	
Facilidad de crédito financiero.	Al ser un negocio rentable tiene más probabilidades de obtener un crédito financiero.	
Expandir el negocio.	Podría ir expandiendo su negocio es decir incluyendo otros productos de consumo	
Capacitación para el personal de la despensa.	Se considera necesario y oportuno brindar capacitaciones al personal con el propósito de que su trabajo sea más eficaz y eficiente.	
Emplear tarjeta de crédito como forma de pago.	El aceptar pagos con tarjeta de crédito es una buena opción ya que podría estar siendo la apertura a nuevos clientes.	
AMENAZAS		Análisis
Competidores con mejores precios.	En todo negocio siempre ha existido la competencia en los precios	
Disminución en el nivel de ventas.	Debido a la crisis y falta de empleo, hace que las ventas de la despensa disminuyan.	
Apertura de nuevos locales.	Mientras más locales existan de este tipo de negocio aumentando competencia se tendrá lo cual de cierta manera podría estar afectando.	
Subida de precios de los productos.	Se ha considerado como una debilidad externa a la subida de precios de los productos ya que esto ocasiona que las ventas bajen.	
Desequilibrio económico en el país.	La economía del país afecta las ventas de los negocios ocasionando una disminución en su rentabilidad.	
NIA 200: Responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M - V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023

	DESPENSA BYRITO	PT:
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná - Ecuador	Fecha: 25/5/2023
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 200

MATRIZ DE CORRELACIÓN FORTALEZAS OPORTUNIDADES

Esta matriz permite determinar la relación de los factores internos y externos de la institución y favorece los hechos más importantes que facilite el logro de los objetivos.


- ✓ Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
- ✓ Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1
- ✓ Si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana relación = 3


Tabla 6 Matriz de correlación

F/O	F1	F2	F3	F4	F5	TOTAL
O1	3	1	1	3	1	9
O2	5	5	1	5	3	19
O3	1	1	3	1	1	7
O4	1	1	1	1	1	5
O5	1	1	1	1	1	5
TOTAL	11	9	7	11	7	45


NIA 200: Responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría


Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M - V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	DESPENSA BYRITO	PT:				
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®				
	Dirección: La Maná - Ecuador	Fecha: 25/5/2023				
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne				
NIA: 200						
MATRIZ DE CORRELACIÓN DEBILIDADES -AMENAZAS						
<p>Esta matriz permite puntualizar entre las variables internas y externas priorizar los hechos más relevantes que dificultan el desarrollo operativo para la cual la ponderación es la siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Si la debilidad tiene relación con la amenaza = 5 ✓ Si la debilidad no tiene relación con la amenaza = 1 ✓ Si la debilidad y amenaza tienen mediana relación = 3 						
Tabla 7 Matriz de correlación Debilidades – Amenazas						
D/A	D1	D2	D3	D4	D5	TOTAL
A1	3	1	1	1	1	7
A2	1	3	1	1	1	7
A3	1	1	1	1	1	5
A4	1	3	1	1	1	7
A5	1	1	1	1	1	5
TOTAL	8	9	5	5	5	31
NIA 200: Responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría						
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:				
V.P.J.M - V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023				


	DESPENSA BYRITO Propietario: Jorge Luis Cela Benítez Dirección: La Maná - Ecuador RUC: 1204611246001	PT:	
		Marca: ®	
		Fecha: 25/5/2023	
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne	
NIA: 200			
MATRIZ PRIORIZADA			
<p>Muestra de una forma resumida los factores internos y externos: fortaleza y oportunidades que cooperan para el desarrollo de la identidad y las debilidades y amenazas que dificulten el normal desenvolvimiento de las actividades.</p>			
<p>Tabla 8 Matriz priorizada</p>			
Código.	FORTALEZAS	Código	DEBILIDADES
F1	Productos de excelente calidad.	D1	Falta de capacitación.
F2	Variedades de productos.	D2	No tienen definido la misión y visión.
F3	Precios asequibles y competitivos.	D3	Falta de publicidad en redes sociales.
F4	Excelente atención al cliente	D4	Mal uso del software contable
F5	Productos de excelente calidad.	D5	Poca información de proveedores
Código	OPORTUNIDADES	Código	AMENAZAS
O1	Competitividad en precio a comparación a otra empresa.	A1	Competidores con mejores precios.
O2	Facilidad de crédito financiero.	A2	Disminución en el nivel de ventas.
O3	Expandir el negocio.	A3	Apertura de nuevos locales.
O4	Capacitación para el personal de la despensa.	A4	Subida de precios de los productos.
O5	Emplear tarjeta de crédito como forma de pago.	A5	Desequilibrio económico en el país.
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:	
V.P.J.M - V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023	




11.3 Aplicación del cuestionario de control interno



	<p align="center">DESPENSA BYRITO</p> <p align="center">Propietario: Jorge Luis Cela Benítez</p> <p align="center">Dirección: La Maná – Ecuador</p> <p align="center">RUC: 1204611246001</p>	PT: PGA 1/1
		Marca: ®
		Fecha: 25/5/2023
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 200
Planificación de la evaluación de control interno		
DESPENSA BYRITO		
SIGNIFICADO	ABREVIATURA	
García Bravo Mayra Elizabeth	G.B.M. E	
Vega Pallo Jessica Marlene	V.P.J.M	
Vera Flores Yoselinne Katherine	V.F.Y. K	
Programa General de auditoria	PGA	
Conocimiento preliminar	CP	
Cuestionario de Control Interno	CCI	
Ambiente de control	AMC	
Actividades de control	ACO	
Evaluación de riesgos	ER	
Información y comunicación	IC	
Supervisión y Monitoreo	SM	
Programa de auditoria	PG	
Hoja de Hallazgos	HLA	
Carta de prestación de servicios	CPS	
Contrato de auditoria	CAD	
Carta de aceptación	CA	
Visita preliminar	VP	
Informe Control Interno	ICI	
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	DESPENSA BYRITO		PT: MA
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez		Marca: ®
	Dirección: La Maná – Ecuador		Fecha: 25/05/2023
	RUC: 1204611246001		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
			NIA: 200
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
Marcas de auditoria			
Marca	Interpretación		
✓	Cotejado – Comprobado		
√√	Verificado – Revisado		
®	Realizado		
©	Conciliado		
Ω	Socializado		
Φ	Revisado		
\$	Resultados		
T	Totalizado		
C	Confirmado		
S	Documentación de respaldo		
HLA	Hallazgo de auditoria		
NIA 200: Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.			
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:	
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023	


	DESPENSA BYRITO Propietario: Jorge Luis Cela Benítez Dirección: La Maná – Ecuador RUC: 1204611246001	PT: P. 1/1
		Marca: ®
		Fecha: 25/5/2023
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 200
FASES DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
Tabla 9 Planificación de la evaluación de control interno		
Fase I. Conocimiento Preliminar		CP
Solicitud de evaluación de control interno		SA
Carta de aceptación		CA
Carta de compromiso		CC
Fase II. Planificación		PP
Plan general de evaluación de control interno		PGA
Objetivos de la evaluación de control interno		OBA
Motivos y Alcance del examen		MA
Recursos y tiempo estimado		RT
Fase III. Ejecución		E
Aplicación del cuestionario de control interno		CCI
Evaluación de nivel de riesgo y confianza		ERC
Cálculo del riesgo de control y nivel de confianza		RCC
Interpretación de los niveles de riesgo y confianza		IRC
Presentación de los hallazgos de Auditoría		HLA
Fase IV. Comunicación de Resultados		CR
Carta de al propietario de la empresa para presentación de los informes		CP
Presentación del informe de control interno		ICI
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023

	DESPENSA BYRITO		PT: CP. 1/1																
	Propietario:		Marca: ®																
	Jorge Luis Cela Benítez		Fecha: 25/05/2023																
	Dirección:		Auditoras:																
	La Maná – Ecuador		Vega Jessica																
RUC: 1204611246001		Vera Yoselinne		NIA: 400															
FASE I. CONOCIMIENTO PRELIMINAR																			
<p>Fase I. Conocimiento preliminar</p> <p>Objetivo: Recolectar la información que se requiere para dar inicio a la evaluación de control interno</p> <p>Actividades:</p> <p>Tabla 10 Actividades de la fase de conocimiento preliminar</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">N.</th> <th style="text-align: center;">Actividad</th> <th style="text-align: center;">Ref.</th> <th style="text-align: center;">Responsable</th> <th style="text-align: center;">Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Solicitud de evaluación de control interno</td> <td style="text-align: center;">SECI</td> <td style="text-align: center;">V.P.J.M V.F.Y. K</td> <td style="text-align: center;">– 25/05/2023</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Carta de aceptación</td> <td style="text-align: center;">CA</td> <td style="text-align: center;">V.P.J.M V.F.Y. K</td> <td style="text-align: center;">– 25/05/2023</td> </tr> </tbody> </table>					N.	Actividad	Ref.	Responsable	Fecha	1	Solicitud de evaluación de control interno	SECI	V.P.J.M V.F.Y. K	– 25/05/2023	2	Carta de aceptación	CA	V.P.J.M V.F.Y. K	– 25/05/2023
N.	Actividad	Ref.	Responsable	Fecha															
1	Solicitud de evaluación de control interno	SECI	V.P.J.M V.F.Y. K	– 25/05/2023															
2	Carta de aceptación	CA	V.P.J.M V.F.Y. K	– 25/05/2023															
NIA. 400. Evaluación y riesgo de control interno																			
Elaborado por:		Supervisado por:		Fecha de supervisión:															
V.P.J.M – V.F.Y. K		G.B.M. E		25/05/2023															

	<p align="center">DESPENSA BYRITO</p> <p align="center">Propietario: Jorge Luis Cela Benítez</p> <p align="center">Dirección: La Maná – Ecuador</p> <p align="center">RUC: 1204611246001</p>	PT: CP 1/1
		Marca: ®
		Fecha: 25/05/2023
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 200
SOLICITUD DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
La Maná 01 de enero del 2023		
<p>Sr. Jorge Luis Cela Benítez</p> <p>Despensa Byrito</p> <p>Presente:</p> <p>De nuestras consideraciones.</p> <p>Nosotras Vega Jessenia y Vera Yoselinne en calidad de estudiantes de 9no semestre del ciclo de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná.</p> <p>Solicitamos de la manera más comedida, nos permitan la realización del proyecto de investigación, con el tema “CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTON LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2022”</p> <p>Pedimos que nos permita con la información suficiente y necesaria para desarrollar nuestra investigación del proyecto de acuerdo a la necesidad que requiera el tema. Agradecerle por la oportunidad, reciba una cordial salud y al mismo agradecemos su atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad para reiterarle mi más alta consideración y estima.</p>		
Vega 	Pallo Jessica Marlene 	Vera Flores
	Yoselinne Katherine	
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	DESPENSA BYRITO	PT: CA. 1/1
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná – Ecuador	Fecha: 25/05/2023
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 210
CARTA DE ACEPTACIÓN		
La Maná 10 de enero del 2023		
<p>Srta. Vega Pallo Jessica Marlene</p> <p>Srta. Vera Flores Yoselinne Katherine</p> <p>ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI</p> <p>Presente:</p> <p>Asunto: Aceptación para la realización de la evaluación de control interno en la despensa Byrito</p> <p>En respuesta a la petición solicitada por las mencionadas señoritas, me permito manifestarle que se acepta la realización de su investigación “CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTON LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2022</p> <p>Agradecerles por el interés acogido en nuestra empresa, sin más que decir pongo a disposición los materiales necesarios para la investigación”</p> <div style="text-align: center;">  </div>		
<hr/> <p>Sr. Jorge Luis Cela Benítez</p>		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	DESPENSA BYRITO	PT: P 1/1
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná – Ecuador	Fecha: 25/05/2023
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 300
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
Fase 2. Planificación		
Objetivo General		
<ul style="list-style-type: none"> Realizar la evaluación de control interno en la despensa Byrito mediante la aplicación del modelo COSO I. 		
Objetivos Específicos		
<ul style="list-style-type: none"> Evaluar los procesos mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno Medir el nivel de riesgo y confianza en cada uno de los componentes del control interno 		
Motivo y Alcance		
<p>El examen se realiza con la finalidad de evaluar los procesos que se dan en la despensa Byrito para ello el periodo de análisis comprende el periodo de enero a diciembre 2022, y la información que se analizó fue lo relacionado a la administración de la empresa, el cumplimiento de los objetivos, la evaluación de control interno para verificación de los procedimientos que asegure una gestión eficiente y eficaz.</p>		
NIA 300. Planificación de la auditoria de estados financieros.		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	DESPENSA BYRITO	PT: CCI 1/10
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná – Ecuador	Fecha: 25/05/2023
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 400

APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Objetivo: Obtener información sobre el accionar de la empresa				
AMBIENTE DE CONTROL				
Tabla 11 Actividades de control				
N°	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Las políticas de la despensa Byrito están totalmente documentadas?		X	La despensa Byrito no cuenta con un manual de políticas (HLA)
2	¿Realizan capacitaciones al personal de la despensa Byrito?		X	No, solo dan indicaciones diariamente (HLA)
3	¿Utilizan ordenes de pedidos para los clientes frecuentes?	X		
4	¿El área de ventas está relacionado directamente con el departamento de inventario?	X		
5	¿Dentro de la despensa Byrito se ha plasmado un objetivo al departamento de ventas?	X		
6	¿Se realizan reuniones mensuales para analizar el cumplimiento de las metas?	X		
7	¿Cuentan con un sistema informático donde le facilite el registro de ventas diariamente?	X		
8	¿La despensa Byrito cuenta con programa que garantice que todos los productos se facturen?	X		
9	¿Tiene conocimiento sobre el mecanismo para evaluar el control interno?	X		
10	¿Entregan facturas a todos los clientes?	X		
	Total	8	2	
Elaborado por:		Supervisado por:		Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K		G.B.M. E		25/05/2023

	DESPENSA BYRITO	PT: CCI 2/10
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná - Ecuador	Fecha: 25/05/23
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 400
EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORIA (CONTROL INTERNO)		
AMBIENTE DE CONTROL		
Tabla 12. Nivel de confianza Ambiente de Control		
Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
Bajo	Moderado	Alto
24% - 5%	49% - 25%	85% - 50%
Riesgo de Control		
Tabla 13 Riesgo y Confianza Ambiente de Control		
Calificación total	CT	8
Ponderación Total	PT	10
Nivel de confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC	80%
Nivel de riesgo $NR = 100\% - NC\%$	NR	20%
Calificación de riesgo	Bajo	
Calificación de confianza	Alto	
Análisis		
<p>Una vez aplicado el cuestionario de control interno a la despena Byrito se puede observar que el nivel de confianza es del 80% y con un nivel de riesgo del 20% porque demuestra ciertas anomalías, como no contar con políticas y procedimientos apropiados y que el personal no tiene ningún tipo de capacitación.</p>		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023

	DESPENSA BYRITO		PT: CCI 3/10	
	Propietario:		Marca: ®	
	Jorge Luis Cela Benítez		Fecha: 25/05/23	
	Dirección:		Auditoras:	
	La Maná – Ecuador		Vega Jessica	
RUC: 1204611246001				Vera Yoselinne
				NIA: 400
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Objetivo: Determinar los principales riesgos asociados en la despensa Byrito				
EVALUACIÓN DE RIESGO				
Tabla 14. Evaluación de Riesgo				
Nº	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Cuenta la despensa Byrito con un plan de contingencia para que pueda competir con otras despensas?	X		
2	¿Al momento de realizar una contratación se evalúa al empleado?	X		
3	¿Posee tecnología de punta para funcionar de manera efectiva?		X	No cuenta con tecnologías de punta (HLA)
4	¿Solo el personal autorizado puede tener acceso al sistema de la despensa Byrito?	X		
5	¿Dentro de la despensa se ha identificado posibles que puedan afectarla?	X		
6	¿Se han corregido los riesgos identificados?	X		
7	¿Se provee mercadería antes de que los productos se terminen?	X		
8	¿Se están tomando sugerencias para posibles cambios dentro de la despensa Byrito?	X		
9	¿En la despensa Byrito se ha empleado estudios para evaluar los riesgos?		X	No se ha realizado dicho estudio (HLA)
10	¿Cuenta la despensa Byrito con información completa de los proveedores?		X	No se realiza con frecuencia (HLA)
Total		7	3	
Elaborado por:		Supervisado por:		Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K		G.B.M. E		25/05/2023

	DESPENSA BYRITO	PT: CCI 4/10
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná – Ecuador	Fecha: 25/05/23
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessenia – Vera Yoselinne
		NIA: 400

EVALUACIÓN DE RIESGO (CONTROL INTERNO)

EVALUACIÓN DE RIESGO

Tabla 15. Nivel de confianza Evaluación de Riesgo

Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
Bajo	Moderado	Alto
24% - 5%	49% - 25%	85% - 50%
Riesgo de Control		

Tabla 16 Riesgo y confianza Evaluación de Riesgo


Calificación total	CT	7
Ponderación Total	PT	10
Nivel de confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC	70%
Nivel de riesgo $NR = 100\% - NC\%$	NR	30%
Calificación de riesgo	Bajo	
Calificación de confianza	Alto	


Análisis


Los datos obtenidos se reflejan que el nivel de confianza es del 70% asignado en el nivel moderado y el nivel de riesgo el 30% representando el riesgo moderado, esto se debe porque dentro de la despena no cumple con ciertas cosas que lo pondrían en el nivel alto


NIA 400. Evaluación y riesgo de control interno


Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	DESPENSA BYRITO		PT: CCI 5/10	
	Propietario:		Marca: ®	
	Jorge Luis Cela Benítez		Fecha: 25/05/23	
	Dirección:		Auditoras:	
	La Maná – Ecuador		Vega Jessica Vera Yoselinne	
RUC: 1204611246001		NIA: 400		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Objetivo: Definir actividades de control que ayuden a mitigar los riesgos				
Actividades de control				
Tabla 17 Actividades de control				
N°	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Cuenta la despensa Byrito con estrategias para afrontar los riesgos?	X		
2	¿Se ha establecido hora de entrada y salida en la despensa Byrito?	X		
3	¿Existe problemas en el sistema informático de ventas?		X	No, el sistema es confiable (HLA)
4	¿Posee métodos para controlar el ingreso y salida de productos?	X		
5	¿Los empleados han sido capacitados para usar el software de la despensa?		X	Existe escasez de conocimientos (HLA)
6	¿Existe un nivel de Stock de productos?	X		
7	¿Registran algún tipo de contabilidad?	X		
8	¿Cumple con obligaciones tributarias?	X		
9	¿Cuenta con algún tipo de indicador para medir la rentabilidad?		X	No existe (HLA)
10	¿Existe algún manual de funciones para cada departamento?		X	No existe un manual de funciones (HLA)
	Total	6	4	
Elaborado por:		Supervisado por:		Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K		G.B.M. E		25/05/2023


	DESPENSA BYRITO	PT: CCI 5/10
	Propietario: Jorge Luis Cela	Marca: ®
	Benítez	Fecha: 25/03/23
	Dirección:	Auditoras:
	La Maná – Ecuador	Vega Jessica Vera Yoselinne
RUC: 1204611246001		NIA: 400
EVALUACIÓN DE RIESGO (CONTROL INTERNO)		
ACTIVIDAD DE CONTROL		
Tabla 18 Nivel de Confianza Actividad de control		
Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
Bajo	Moderado	Alto
24% - 5%	49% - 25%	85% - 50%
Riesgo de Control		
Tabla 19 Riesgo y Confianza Actividad de Control		
Calificación total	CT	6
Ponderación Total	PT	10
Nivel de confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC	60%
Nivel de riesgo $NR = 100\% - NC\%$	NR	40%
Calificación de riesgo	Bajo	
Calificación de confianza	Alto	
Análisis:		
Una vez empleado el componente se puede constatar que la despensa Byrito, cuenta con un nivel de confianza del 60% y un nivel de riesgo del 40%		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	DESPENSA BYRITO			PT: CCI 6/10
	Propietario:			Marca: ®
	Jorge Luis Cela Benítez			Fecha: 25/05/23
	Dirección:			Auditoras:
	La Maná – Ecuador			Vega Jessica Vera Yoselinne
RUC: 1204611246001			NIA: 400	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Objetivo: Determinar la información que posee la empresa sobre los procesos				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Tabla 20 Información y comunicación				
N°	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Brindan información necesaria para el desarrollo de las actividades?		X	Solo en ciertas ocasiones (HLA)
2	¿La despensa Byrito suministra información como manual y política?		X	No se han fijado debidamente (HLA)
3	¿Se recopilan y comunica a los empleados sobre las quejas y sugerencia del cliente?	X		
4	¿Los empleados tienen conocimiento sobre los objetivos de la despensa Byrito?	X		
5	¿El dueño de la despensa Byrito investiga y da su punto de vista a los empleados?	X		
6	¿Corrige a los empleados alguna acción?	X		
7	¿Los empleados cumple con sus responsabilidades dentro de la despensa	X		
8	¿Los clientes conocen las políticas de venta que posee la despensa?		X	No existen los manuales de políticas (HLA)
9	¿Cuándo los clientes necesitan datos de venta pueden acceder a dicha información?		X	No todos los clientes pueden acceder (HLA)
10	¿Es aceptable el nivel de productividad dentro del comisariato?	X		
	Total	6	4	
Elaborado por:		Supervisado por:		Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K		G.B.M. E		25/05/2023


	DESPENSA BYRITO	PT: CCI 7/10
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná – Ecuador	Fecha: 25/05/263
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 400
EVALUACIÓN DE RIESGO (CONTROL INTERNO)		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Tabla 21 Nivel de confianza Informe y comunicación		
Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
Bajo	Moderado	Alto
24% - 5%	49% - 25%	85% - 50%
Riesgo de Control		
Tabla 22 Riesgo y confianza Informe de y comunicación		
Calificación total	CT	6
Ponderación Total	PT	10
Nivel de confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC	60%
Nivel de riesgo: $NR = 100\% - NC\%$	NR	40%
Calificación de riesgo	Bajo	
Calificación de confianza	Alto	
Análisis:		
Una vez aplicado el componente se puede observar que cuenta con 60% de nivel de confianza considerada como moderada y un 40% establecido como bajo.		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	DESPENSA BYRITO			PT: CCI 8/10
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez			Marca: ®
	Dirección: La Maná – Ecuador			Fecha: 25/05/23
	RUC: 1204611246001			Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
				NIA: 400
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Objetivo: Determinar las principales medidas para el control y monitoreo de las actividades.				
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Tabla 23. Supervisión y monitoreo				
N°	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Las actividades de control interno se emplean sobre las actividades contables?		X	No se dispone de específicos (HLA)
2	¿Una vez analizados los errores se toman acciones correctivas?	X		
3	¿Mantienen una supervisión en el registro de pago u anticipo a los proveedores?	X		El dueño realiza dicha actividad (HLA)
4	¿Realizan monitoreos frecuentes por parte del dueño de la despensa?	X		
5	¿La persona encargada del área de venta dispone información las actividades?	X		
6	¿Controlan el ingreso al personal de la despensa?	X		
7	¿Supervisan la calidad del servicio al cliente?	X		
8	¿Monitorean el cumplimiento de las actividades de los empleados?	X		
9	¿Se está tomando decisiones de gestión?	X		
10	¿Mantienen ordenados los documentos obtenidos de las compra y venta?	X		
	Total	9	1	
Elaborado por:		Supervisado por:		Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K		G.B.M. E		25/05/2023


	DESPENSA BYRITO	PT: CCI 9/10
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná – Ecuador	Fecha: 25/05/23
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 400
EVALUACIÓN DE RIESGO (CONTROL INTERNO)		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
Tabla 24 Nivel de confianza supervisión y monitoreo		
Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
Bajo	Moderado	Alto
24% - 5%	49% - 25%	85% - 50%
Riesgo de Control		
Tabla 25 Riesgo y confianza supervisión y monitoreo		
Calificación total	CT	9
Ponderación Total	PT	1
Nivel de confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC	90%
Nivel de riesgo $NR = 100\% - NC\%$	NR	10%
Calificación de riesgo	Bajo	
Calificación de confianza	Alto	
Análisis:		
En análisis del componente monitoreo y seguimiento muestra que la despesa tiene un 90% esto se lo considera como una alta confianza y el riesgo es bajo con un 10%		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	DESPENSA BYRITO	PT: EVR ½	
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®	
	Dirección: La Maná Ecuador	Fecha: 25/03/23	
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne	
		NIA: 400	
EVALUACIÓN DE RIESGO (CONTROL INTERNO)			
Matriz de nivel de riesgo y confianza			
Para medir el nivel de riesgo con relación al control interno en la despensa Byrito, se planteó la siguiente matriz:			
Tabla 26. Nivel de Riesgo y confianza			
Nivel de confianza			
Alto	Moderado	Bajo	
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	
Bajo	Moderado	Alto	
24% - 5%	49% - 25%	85% - 50%	
Riesgo de Control			
Tabla 27. Matriz de niveles de riesgo y confianza de los componentes de control Interno			
Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo	
Ambiente de control	8	2	
Evaluación de control	7	3	
Actividades de control	6	4	
Información y comunicación	6	4	
Supervisión y monitoreo	9	1	
Total	36	14	
Calificación total		CT	36
Ponderación Total		PT	50
Nivel de confianza: $NC = CT/PT \times 100$		NC	72%
Nivel de riesgo: $NR = 100\% - NC\%$		NR	28%
Calificación de riesgo		Moderado	
Calificación de confianza		Moderado	
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:	
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023	


	DESPENSA BYRITO	PT: EVR 2/10
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná Ecuador	Fecha: 25/03/23
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 400
EVALUACIÓN DE RIESGO (CONTROL INTERNO)		
<p>La despensa Byrito se evaluó en base a la aplicación del control interno y sus componentes los cuales determinan que el nivel de confianza tiene un porcentaje del 72% en la cual Es moderada, mientras un nivel de riesgo del 28% observando que el nivel es moderado, donde se pudo constatar que existe desventaja por la carencia de un manual de políticas y procedimientos, por otra parte, no existe capacitaciones al personal que labora dentro de la despensa, posterior a eso el componente evaluación de riesgo no elabora investigaciones ni presenta informes sobre los riesgos que existe en el área de venta. Mantener información verídica sobre los proveedores permite decidir cuál de sus proveedores cumple con los mejores requisitos para la entrega de productos. El tercer factor que se pudo observar son los inconvenientes que tienen con el software que mantiene la despensa, la falta de indicadores evitan que puedan medir la rentabilidad. Mientras que para el último componente existe un menor control en lo referente a las operaciones de la despensa, carencia en lo respecto a los procedimientos de pagos y anticipos a proveedores que realiza el dinero de la despensa.</p>		
NIA 260: Hallazgos significativos		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	DESPENSA BYRITO	PT: HH 1/6
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná Ecuador	Fecha: 25/05/23
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 500
HOJA DE HALLAZGOS COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL		
<p>Hallazgo 1.- Inexistencia de un manual de políticas y procedimientos</p> <p>Condición: Las actividades que manejan sobre este componente han resultado en la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos para la despensa Byrito, por lo tanto, carece de una guía de desarrollo para trabajar de la mejor manera.</p> <p>Criterio: Debido a la carencia de herramienta de gestión se incumple el Art. 54 del código de comercio e inversiones que menciona que la sociedad debe cumplir las normas, principios que en cualquier forma pueda crear una guía para la eficiencia económica y social.</p> <p>Causa: Una de las primordiales razones es la falta o desconocimiento sobre los beneficios que brinda el manual de políticas y procedimiento al momento de orientar el desarrollo de cada actividad de manera organizada y específica.</p> <p>Efecto: Dificultad en las actividades de los empleados y por tal motivo la eficiencia es baja.</p> <p>Conclusión: Si los empleados no poseen un manual de funciones no tendrán conocimiento de los pasos a seguir.</p> <p>Recomendación: Elaborar un manual de políticas y procedimientos que explique claramente a cada uno de los trabajadores sobre los procedimientos a seguir dentro de la despensa.</p>		
NIA. 500 explica lo que constituye evidencia de auditoría		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	DESPENSA BYRITO	PT: HH 2/6
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná – Ecuador	Fecha: 25/05/2023
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 500
HALLAZGOS 2 COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL		
<p>Hallazgo 2.- Capacitación a los empleados</p> <p>Condición: Los Hallazgos encontrados en la despensa Byrito indican que no brindan capacitaciones a los empleados, y la contratación a los empleados lo hacen en función a experiencia laboral.</p> <p>Criterio: De acuerdo al Art. 4 del reglamento de la cámara de comercio, prioriza sobre la importancia de la contratación de empleados con un nivel profesional para así mejorar las competencias laborales.</p> <p>Causa: Descuido por parte del dueño al elaborar el plan de entrenamiento al personal, esto se da principalmente porque existe desconocimiento de los beneficios que promueve al desarrollo y habilidades del empleado.</p> <p>Efecto: Como el empleado no tiene capacidad adecuada para realizar las actividades encomendadas de una manera eficiente, la productividad de la despensa Byrito sigue siendo bajo.</p> <p>Conclusión: La poca capacitación índice dentro de la despensa Byrito que los empleados no tengan un nivel deficiente en cada competencia laboral</p> <p>Recomendación: Al dueño de la despensa Byrito se le recomienda que elabore un plan de capacitación para a su vez incrementar el nivel de conocimiento.</p>		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023


	<p align="center">DESPENSA BYRITO</p> <p align="center">Propietario: Jorge Luis Cela Benítez</p> <p align="center">Dirección: La Maná – Ecuador</p> <p align="center">RUC: 1204611246001</p>	PT: HH 3/6
		Marca: ®
		Fecha: 25/05/2023
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
NIA: 500		
<p>HALLAZGOS 3</p> <p>COMPONENTE: ACTIVIDAD DE CONTROL</p>		
<p>Hallazgo 3.- Manejo inadecuado de la tecnología por parte de los empleados de caja</p> <p>Condición: La Despensa Byrito maneja un software para registrar y mover las actividades en cada venta realizada, pero los empleados solo lo manejan de manera óptima.</p> <p>Criterio: De acuerdo a la Constitución de la Republica en el Art. 284, uno de los objetivos es incentivar la producción nacional mediante la acumulación de conocimiento técnico, para lo cual la unidad productiva debe implementar la misma.</p> <p>Causa: El manejo de la aplicación que se utiliza no es óptimo por el bajo nivel de la capacitación para el manejo del software de la despensa Byrito.</p> <p>Efecto: Debido a las carencias de este criterio, se ha visualizado el uso inadecuado del sistema de registro de ventas, lo que ha ocasionado que los cajeros no puedan realizar tareas o actividades de acuerdo al nivel alto de la tecnología.</p> <p>Conclusión: Como no se maneja correctamente la tecnología dentro de la despensa Byrito existe deficiencia en las actividades de ventas.</p> <p>Recomendación: Al dueño de la despensa Byrito se le recomienda activar capacitaciones sobre el uso de las tecnologías para que a su vez el personal pueda cumplir dentro de la misma.</p>		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023
		PT: HH 4/6




	DESPENSA BYRITO	Marca: ®
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Fecha: 25/05/2023
	Dirección: La Maná – Ecuador	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
	RUC: 1204611246001	NIA: 500
HALLAZGOS 4 COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO		
<p>Hallazgo 4.- No disponen la información completa sobre los proveedores</p> <p>Condición: En la despesa Byrito la información completa sobre el historial de los elementos que tienen los proveedores, como el rendimiento de la entrega y niveles de calidad de productos que facilitan la selección de un producto adecuado.</p> <p>Criterio: De acuerdo a la Ley orgánica de la producción en el Art. 53 capítulo 1 detalla que la producción, el comercio y la inversión, enfatizan la promoción y desarrollo de las acciones coordinadas para mantener un sistema de información adecuado.</p> <p>Causa: Los proveedores deben detallar la información que esté disponible, ya que la despesa Byrito no cuenta con un departamento responsable que dirija</p> <p>Efecto: Si no se proporciona la información por parte del proveedor, la gestión que maneja la despesa será inestable.</p> <p>Conclusión: Por la falta de personal especializado a la gestión de proveedores, no se proporciona información detallada que les permita tomar decisiones adecuadas en la selección.</p> <p>Recomendación: La despesa Byrito debe poseer un archivo con documentación sobre los proveedores y así mejorar la gestión de proveedores y que se actualicen constantemente.</p>		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023

	<p align="center">DESPENSA BYRITO</p> <p align="center">Propietario: Jorge Luis Cela Benítez</p> <p align="center">Dirección: La Maná – Ecuador</p> <p align="center">RUC: 1204611246001</p>	PT: HH 5/6
		Marca: ®
		Fecha: 25/05/2023
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 500
<p>HALLAZGOS 5 COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN</p>		
<p>Hallazgo 5.- Carencia en la aplicación de indicadores para medir la rentabilidad de la despesa</p> <p>Condición: La información revelada en la aplicación de control interno a la despesa Byrito se pudo evidenciar que no se utiliza ratios financieras que permitan conocer anualmente la utilidad.</p> <p>Criterio: Mediante el Art. 146 de perfiles de riesgo del código orgánico de la producción e Inversiones, indican el incumplimiento mediante el uso inapropiado de los indicadores basado en información analizada y jerárquica.</p> <p>Causa: Inexactitud sobre los beneficios del uso de indicadores en una herramienta financiera para medir la rentabilidad de la despesa Byrito.</p> <p>Efecto: En la despesa Byrito puede operar de manera menos estable con fines de lucro, si no se detecta a tiempo puede haber consecuencias graves para la despesa.</p> <p>Conclusión: Si la despesa no cuenta con indicadores financieros no es posible conocer cuál es la rentabilidad de la misma.</p> <p>Recomendación: Implementar el uso de razones financieros de rentabilidad.</p>		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023

	DESPENSA BYRITO	PT: HH 6/6
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná – Ecuador	Fecha: 25/05/2023
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 500
HALLAZGOS 6 COMPONENTE: MONITOREO Y SUPERVISIÓN		
<p>Hallazgo 6.- Seguimiento deficiente con el departamento de ventas.</p> <p>Condición: Se constato que el departamento de ventas en la despensa Byrito, el dueño no controla las áreas con regularidad para verificar como esta su funcionamiento.</p> <p>Criterio: Al no contar con la actividad, la entidad no cumple con los parámetros principales establecidos en el cual dice diseñar actividades de información que incentive el desarrollo de la despensa.</p> <p>Causa: Una de las principales razones es el descuido del dueño en la supervisión de la despensa</p> <p>Efecto: Como no se ha realizado la supervisión continuamente esto genera una debilidad en la despensa porque a su vez demuestran una atención inadecuada.</p> <p>Conclusión: Sin el control adecuado, la despensa corre peligro de que el dueño no sepa si el responsable del departamento está cumpliendo a cabalidad con las tareas asignadas.</p> <p>Recomendación: Al dueño de la despensa Byrito, se le recomienda estimar tiempo par que monitoree al equipo de ventas, controle su venta y pueda obtener excelentes resultados</p>		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023

	DESPENSA BYRITO Propietario: Jorge Luis Cela Benítez Dirección: La Maná – Ecuador RUC: 1204611246001	PT: ICI 1/3
		Marca: ®
		Fecha: 25/05/2023
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
		NIA: 500
INFORME DE CONTROL INTERNO		
La Mana, 20 de mayo del 2023		
<p>Sr. Propietario de la despensa Byrito</p> <p>De nuestras consideraciones:</p> <p>Reciba un afectuoso saludo de parte de las estudiantes de la Universidad Técnica Cotopaxi, extensión La Mana.</p> <p>Una vez finalizado el análisis de confiabilidad y la medición de riesgos, los resultados obtenidos indican que son Moderados, este factor refleja las debilidades existentes en la despensa Byrito se realizó el análisis de los hallazgos los cuales se detallan a continuación:</p> <p>Hallazgo 1.- Inexistencia de un manual de políticas y procedimientos</p> <p>Las actividades que manejan sobre este componente han resultado en la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos para la despensa Byrito, por lo tanto, carece de una guía de desarrollo para trabajar de la mejor manera.</p> <p>Recomendación: Elaborar un manual de políticas y procedimientos que explique claramente a cada uno de los trabajadores sobre los procedimientos a seguir dentro de la despensa.</p>		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023

	DESPENSA BYRITO Propietario: Jorge Luis Cela Benítez Dirección: La Maná – Ecuador RUC: 1204611246001	PT: ICI 2/3
		Marca: ®
		Fecha: 25/05/2023
		Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
NIA: 500		
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>Hallazgo 2.- Capacitación a los empleados</p> <p>Los Hallazgos encontrados en la despensa Byrito indican que no brindan capacitaciones a los empleados, y la contratación a los empleados lo hacen en función a experiencia laboral</p> <p>Hallazgo 3.- Manejo inadecuado de la tecnología por parte de los empleados de caja</p> <p>La Despensa Byrito maneja un software para registrar y mover las actividades en cada venta realizada, pero los empleados solo lo manejan de manera óptima.</p> <p>Recomendación: Al dueño de la despensa Byrito se le recomienda activar capacitaciones sobre el uso de las tecnologías para que a su vez el personal pueda cumplir dentro de la misma.</p> <p>Hallazgo 4.- No disponen la información completa sobre los proveedores</p> <p>En la despensa Byrito la información completa sobre el historial de los elementos que tienen los proveedores, como el rendimiento de la entrega y niveles de calidad de productos que facilitan la selección de un producto adecuado.</p>		
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M – V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023

	DESPENSA BYRITO	PT: ICI 1/3
	Propietario: Jorge Luis Cela Benítez	Marca: ®
	Dirección: La Maná – Ecuador	Fecha: 25/05/2023
	RUC: 1204611246001	Auditoras: Vega Jessica Vera Yoselinne
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>Hallazgo 5.- Carencia en la aplicación de indicadores para medir la rentabilidad de la despensa</p> <p>La información revelada en la aplicación de control interno a la despensa Byrito se pudo evidenciar que no se utiliza ratios financieras que permitan conocer anualmente la utilidad</p> <p>Recomendación: Implementar el uso de razones financieros de rentabilidad.</p>		
<p>Hallazgo 6.- Seguimiento deficiente con el departamento de ventas.</p> <p>Se constató que el departamento de ventas en la despensa Byrito, el dueño no controla las áreas con regularidad para verificar como esta su funcionamiento.</p> <p>Recomendación: Al dueño de la despensa Byrito, se le recomienda estimar tiempo par que monitoree al equipo de ventas, controle su venta y pueda obtener excelentes resultados</p> <p>Nota importante:</p> <p>Se recomienda conservar dos copias de informes publicado como respaldo</p>		
 <hr/> Vega Pallo Jessica Marlene C.I. 055041855-2	 <hr/> Vera Flores Yoselinne C.I. 050392326-0	
Elaborado por:	Supervisado por:	Fecha de supervisión:
V.P.J.M - V.F.Y. K	G.B.M. E	25/05/2023

11.5 Cálculo de los indicadores de rentabilidad de la despensa Byrito

Tabla 28. Balance general año 2022

Estado de situación financiera	
31 de diciembre 2022	
Despensa BYRITO	
ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo y bancos	\$ 8,500.00
Inversiones	\$ 1,200.00
Cuentas por cobrar	\$ 798.00
Inventario	\$ 1,320.00
Otros activos	\$ 300.00
Total, Activos corrientes	\$ 12,118.00
Activos no Corrientes	
Inversiones	\$ 1,200.00
Propiedades	\$ 25,000.00
Maquinaria y equipos	\$ 4,800.00
Otros activos	\$ 800.00
Total, de Activos No corrientes	\$ 31,800.00
TOTAL, DE ACTIVOS	\$ 43,918.00
Pasivos Corrientes	
Prestamos	\$ 6,500.00
Cuentas por pagar	\$ 3,200.00
Otros pasivos	\$ 650.00
Total, pasivos corrientes	\$ 10,350.00
Pasivos no Corrientes	
Otros pasivos	\$ 3,068.00
Total, pasivos no corrientes	\$ 3,068.00
TOTAL, PASIVOS	\$ 13,418.00
PATRIMONIO	
Capital Social	\$ 23,000.00
Reservas	\$ 7,500.00
Total, patrimonio	\$ 30,500.00
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 43,918.00

Tabla 29 . Estado de resultados despensa Byrito 2022

Estado de resultados anual 2022		
31 de diciembre del 2022		
Despensa BYRITO		
Ventas	\$	54,544.00
(-) Costos de Ventas	\$	24,454.00
Utilidad Bruta	\$	30,090.00
(-) Gastos operativos	\$	6,381.00
Gastos Administrativos	\$	5,454.00
Gastos de Ventas	\$	927.00
Utilidad Operativa	\$	23,709.00
(-) Gastos financieros	\$	2,720.00
Utilidad Antes de participación al trabajador	\$	20,989.00
% participación (15%)	\$	3,148.35
Utilidad antes del Impuesto	\$	17,840.65
IR. 22%	\$	3,924.94
Utilidad Neta	\$	13,915.71

11.6 Indicadores financieros

ROA. (Return On Assets). Rentabilidad sobre los activos

Es una ratio que indica la rentabilidad sobre los activos (Return On Assets), también llamado ROI (rentabilidad sobre las inversiones). Este indicador, es fundamental, porque calcula la rentabilidad total de los activos de la empresa, es decir, es una ratio de rendimiento. Generalmente, para poder valorar una empresa como “rentable”, el ROA debe superar el 5%. El ROA se calcula dividiendo los ingresos (obtenidos en un determinado periodo de tiempo) entre los activos totales y multiplicado por 100.

$$\text{ROA} = \$ 17,840.65 / \$ 43,918.00 * 100$$

$$\text{ROA} = 40.62\%$$

Análisis

Una empresa rentable, tiene la capacidad de generar un rendimiento financiero positivo, lo que implica que los ingresos generados superan los gastos y costos asociados con la producción y venta de bienes o servicios. Se aprecia que el ROA, de la empresa representa un 40% lo que indica que la empresa a pesar de tener ciertas falencias a nivel de personal, cuenta con un adecuado manejo de los recursos.

ROE

Es una ratio que mide la rentabilidad de la compañía sobre sus fondos propios, es decir, mide la relación entre el beneficio neto de la empresa y su cifra de fondos propios. Este ratio, que calcula la rentabilidad financiera, se calcula dividiendo los beneficios netos entre los fondos propios medios.

$$\text{ROE} = \$ 13,915.71 / \$ 23,000.00 * 100$$

$$\text{ROE} = 60.5\%$$

Análisis

En cuanto al ROE que arrojó un valor del 60%, es decir se considera que su rentabilidad financiera es alta, esto indica que la empresa tiene una posición sólida en el mercado y puede tener una ventaja competitiva, en términos de eficiencia operativa o diferenciación de productos.

Margen Operativo.

El margen de operación es la ratio o el cociente que se obtiene de calcular el porcentaje del beneficio sobre el total de ventas descontando los impuestos o costos. Es decir, mide el porcentaje de ingresos convertido en beneficios.

$$\text{Margen de operación} = \text{Beneficios netos} / \text{ingresos brutos} * 100$$

$$\text{Margen de operación} = \$ 13,915.71 / \$ 54,544.00 * 100$$

$$\text{Margen de operación} = 25.5\%$$

Análisis

En cuanto al margen operativo el cual se obtiene de la división de los beneficios netos para los ingresos brutos, se aprecia que el mismo es del 25% se considera generalmente bueno y muestra una rentabilidad sólida para la empresa. Implica que la empresa tiene un buen control sobre sus costos y gastos operativos, lo que le permite generar un beneficio significativo en relación con sus ingresos.

Margen Bruto

El margen bruto, también conocido como margen de beneficio, es entonces un porcentaje que se expresa por sobre el total de las ventas. Su objetivo principal es poder medir la eficiencia operativa de la empresa.

Margen bruto = Ventas – Costo de los productos o servicios vendidos.

Margen bruto = \$ 54,544.00 - \$ 24,454.00

Margen bruto = \$30,090

Análisis

El margen bruto es un indicador de rentabilidad que muestra cuánto beneficio bruto géneros de la empresa por cada dólar de ingresos. En este caso, un margen bruto de \$30,000 indica que la empresa tiene una buena capacidad para generar beneficios antes de tener en cuenta otros gastos operativos y administrativos.

Margen Neto o rentabilidad neta

El margen neto es un indicador financiero que muestra la rentabilidad de una empresa después de deducir todos los gastos, incluyendo los costos de producción, los gastos operativos, los impuestos y los intereses. Representa el porcentaje de ganancia neta que se obtiene sobre los ingresos totales.

Margen neto = Beneficio neto / ventas

Margen neto = \$ 13,915.71/\$54,544.00

Margen neto = 25%

Análisis

Se aprecia que el margen neto es del 25% lo que significa que la empresa es capaz de generar beneficios significativos después de cubrir todos sus gastos. Esto puede ser el resultado de una combinación de factores, como una estrategia de fijación de precios adecuada

Margen de endeudamiento

La ratio de endeudamiento es un indicador financiero que mide la proporción de deuda que una empresa utiliza para financiar sus activos. En términos generales, el valor óptimo de la ratio de endeudamiento gira en torno a valores comprendidos entre 0,40 y 0,60.

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \text{Pasivo} / \text{Patrimonio Neto}$$

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \$13,418.00 / \$30,500.00$$

$$\text{Ratio de endeudamiento} = 0.43$$

Análisis. La ratio de endeudamiento de la despensa Byrito es de 0.43, se encuentra en valor óptimo, ratio de endeudamiento bajo indica que la empresa utiliza menos deuda en relación con su capital, lo que puede ser considerado como una señal de estabilidad financiera y menor riesgo.

Análisis General de los indicadores financieros: Se aprecia que el ROA, de la empresa representa un 40% lo que indica que la empresa a pesar de tener ciertas falencias a nivel de personal, cuenta con un adecuado manejo de los recursos. En cuanto al ROE que arrojó un valor del 60%, es decir se considera que su rentabilidad financiera es alta, esto indica que la empresa tiene una posición sólida en el mercado y puede tener una ventaja competitiva. En cuanto al margen operativo, se aprecia que el mismo es del 25% se considera generalmente bueno y muestra una rentabilidad sólida para la empresa. Un margen bruto de \$30,000 indica que la empresa tiene una buena capacidad para generar beneficios antes de tener en cuenta otros gastos operativos y administrativos. Se aprecia que el margen neto es del 25% lo que significa que la empresa es capaz de generar beneficios significativos después de cubrir todos sus gastos. La ratio de endeudamiento de la despensa Byrito es de 0.43, se encuentra en valor óptimo, ratio de endeudamiento bajo indica que la empresa utiliza menos deuda.

Matriz de impacto en la rentabilidad

Tabla 30 Matriz de impacto en la rentabilidad

Variable: Control Interno			Puntuación				Variable: Rentabilidad			Puntuación			
Ítem	%		1	2	3	4	Ítem	%		1	2	3	4
Nivel de riesgo	50%	Moderado					Calificación de la rentabilidad		Baja				
Nivel de confianza	50%	Moderado							Alta				
Ítem: Inexistencia de un manual de políticas y funciones	80%	No manual					Calificación de la rentabilidad		Baja				
	20%	Funciones básicas							Alta				
Ítem; Capacitaciones	30%	No					Ítem. Desempeño	50%	Bueno				
	70%	Si						50%	Malo				
ítem no uso de tecnologías	70%	Si					ítem: Capacitaciones en tecnología	70\$	Si				
	30%	No						30%	No				
Falta de información sobre proveedores	40%						No indicadores financieros	70%	No				
	60%	Desconoce información						30%	Si				
No seguimiento de ventas	30%	No monitorean tiempo de venta					Ratios financieras (ROA – ROE)	70%	No				
	70%	Supervisión						30%	Si				
							Margen bruto Neto y Operacional						

Elaborado por: Autoras



PROPUESTA

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA DESPENSA BYRITO




Autoras:

Vega Pallo Jessica Marlene

Vera Flores Yoselinne Katherine



	<p style="text-align: center;">PROPUESTA DEL MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS</p>
Índice del Manual de políticas y procedimientos	
<ol style="list-style-type: none">1. Tema2. Ubicación3. Introducción4. Justificación5. Objetivos6. Alcance:7. Direccionamiento estratégico sugerido para la despensa Byrito<ul style="list-style-type: none">○ Misión propuesta○ Visión propuesta○ Valores corporativos sugeridos○ Objetivos institucionales propuestos○ Símbolos de flujograma8. Desarrollo del manual de Política y procedimiento	



PROPUESTA DEL MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS

1. Tema: Manual de políticas y procedimientos para la despensa Byrito del cantón la Maná parroquia El Triunfo, provincia de Cotopaxi.

2. Ubicación:

Provincia: Cotopaxi

Cantón: La Mana

Parroquia: El Triunfo

3. Introducción

La finalidad de crear un manual de políticas y procedimientos para la despensa Byrito es crear procesos funcionales que permitan prácticas comunes de desarrollo y así facilitar un sistema dinámico a nivel institucional; además de optimizar recursos y construir servicios de calidad y fáciles de usar, otras características primordiales del manual de políticas y procedimientos es que se ajustan con la visión de la despensa de comprometer a todos los trabajadores a lograr las metas establecidas.

4. Justificación

La implementación de la presente propuesta de un manual de políticas y procedimientos para la despensa Byrito, es de suma importancia porque está basado en un diagnóstico situacional previo determinado a través de los cuales se pudo visualizar deficiencias importantes como la inexistencia de la misión, visión y valores que supervisen el accionar de las actividades de manera excelente.



PROPUESTA DEL MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS

Posee un impacto técnico científico selecto, debido que se contó con el razonamiento bibliográfico de varios autores contemplados en el desarrollo del fundamento científico y técnico de la investigación la cual dio pauta para desarrollar una propuesta viable que aporte a la rentabilidad de la despensa y quienes trabajan ahí.

Fue factible porque la descripción detallada de las políticas y procedimientos dio la pauta para mejorar las actividades realizadas en el establecimiento comercial, contribuyendo con ello a mejorar el manejo de los recursos disponibles y a través de ello de mejorar la rentabilidad económica obtenida por la empresa.

Con ello se logró beneficiar al dueño de la despensa Byrito y a sus trabajadores quienes podrán percibir una rentabilidad favorable que contribuya a mejorar la utilidad percibida y mediante eso poder ofrecer un producto surtido y mejorar la infraestructura para beneficiar de esta manera a los clientes que acuden a diario a comprar los productos.

5. Objetivo general

Desarrollar un manual de políticas y procedimientos que garantice la ejecución precisa y eficiente de los procesos y actividades llevados a cabo la despensa, Byrito.

Objetivos específicos:

- Rediseñar la misión, visión, valores y organigrama de la despensa Byrito
- Describir de manera general las principales políticas y procedimientos a realizar.
- Establecer las políticas y procedimientos mediante elaboración de flujogramas
- Implementar el manual de políticas y procedimientos de la despensa Byrito para la creación y ejecución adecuada de sus procesos de manera sostenible e impulsar el crecimiento empresarial



PROPUESTA DEL MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS

6. Alcance:

El propósito del manual de procedimiento es administrar de manera eficaz, tratar sus prioridades de mejora, todas las acciones que definen acciones prioritarias pueden ser gestionadas como eje principal, favoreciendo el trabajo de las actividades en la despensa Byrito, ofreciendo la oportunidad de mejorar los índices de rentabilidad obtenida. Entre los alcances de esta propuesta se indican los aspectos inherentes a la rentabilidad a través del planteamiento de un direccionamiento estratégico conformado por la misión, visión, valores, políticas y procedimientos que oriente el accionar de los integrantes de este establecimiento comercial en los siguientes parámetros:

- Mejoramiento del nivel de compromiso de los empleados de la despensa Byrito
- Perfeccionamiento de las habilidades de los colaboradores
- Toma de decisiones más acertadas conjunto con la rentabilidad
- Oportunidad de crecimiento y expansión empresarial

7. Direccionamiento estratégico sugerido para la despensa Byrito

A continuación, se planteó una misión, visión y valores corporativos que guiarán los objetivos organizacionales de la despensa Byrito.

a. Misión propuesta:

Somos una despensa enfocada en servir a nuestros clientes, ofertando productos de calidad a precios accesibles, adicionados con un ambiente familiar y agradable, buscando excelencia logística y rotación de productos, a su vez bienestar en los clientes, proveedores y colaboradores.



PROPUESTA DEL MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS

b. Visión propuesta:

Despensa Byrito, será una tienda, posicionado entre la preferencia de la parroquia El Triunfo, ofertando una amplia gama de productos que satisfagan las necesidades y preferencia de los consumidores.

c. Valores corporativos sugeridos:

- Responsabilidad social: con la despensa y el medio ambiente
- Respeto mutuo: entre los trabajadores, clientes y proveedores
- Trabajo en grupo: para conseguir el objetivo planteado
- Rectitud y honorabilidad: en las actividades asignadas
- Trato igualitario: para todas las personas a su alrededor

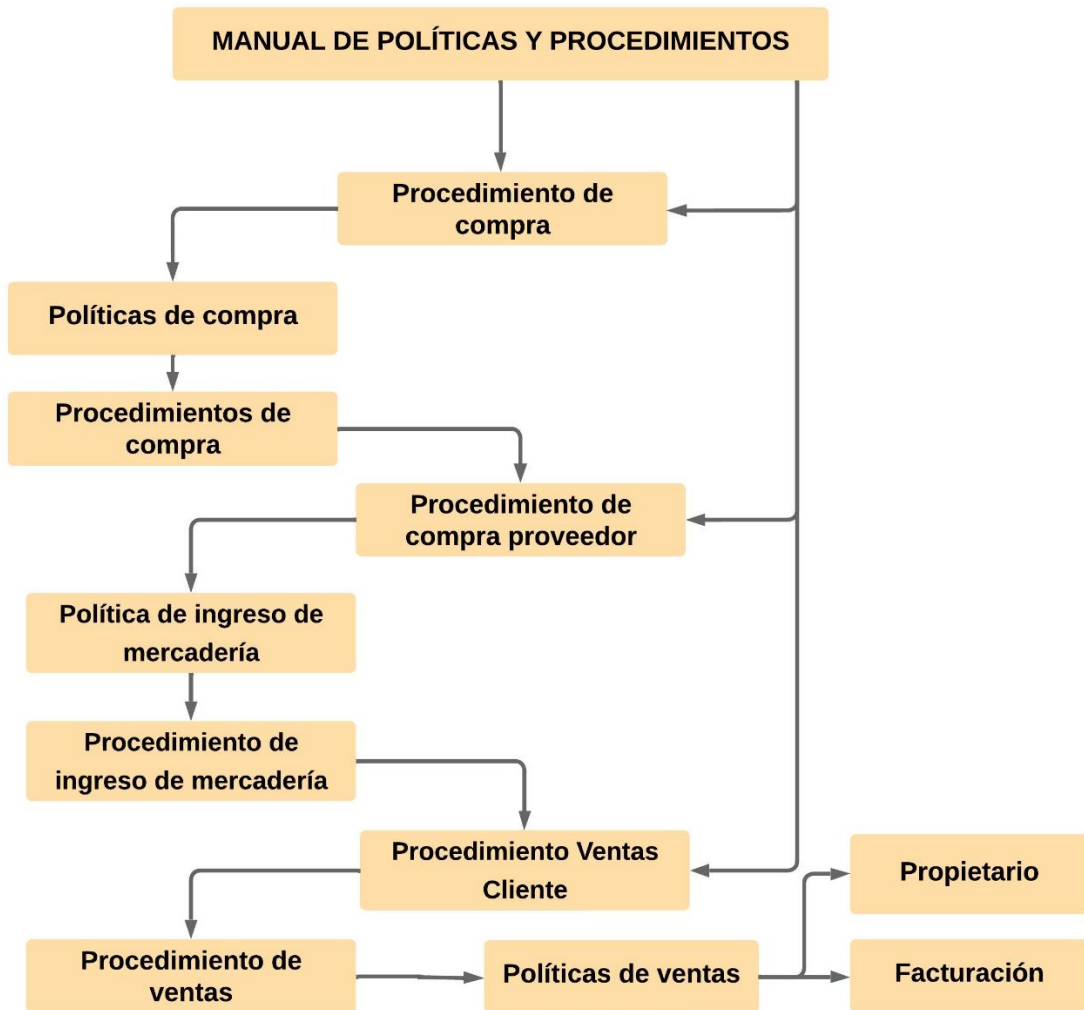
d. Objetivos institucionales propuestos

- Obtener la fidelidad de los clientes y empleados de la despensa Byrito
- Lograr un crecimiento organizacional del 25% para el 2024, en lo referente a la comercialización de productos de primera necesidad y afines
- Ofrecer los mejores precios y productos de calidad a los clientes
- Satisfacer las necesidades de los clientes y mantener un nivel competitivo optimo en el mercado

8. Desarrollo del manual de Política y procedimiento



Figura 2 Procedimientos generales









Elaborado por: Autoras



SÍMBOLOS DE FLUJOGRAMA

Figura 3 Símbolos del Manual de política y procedimientos

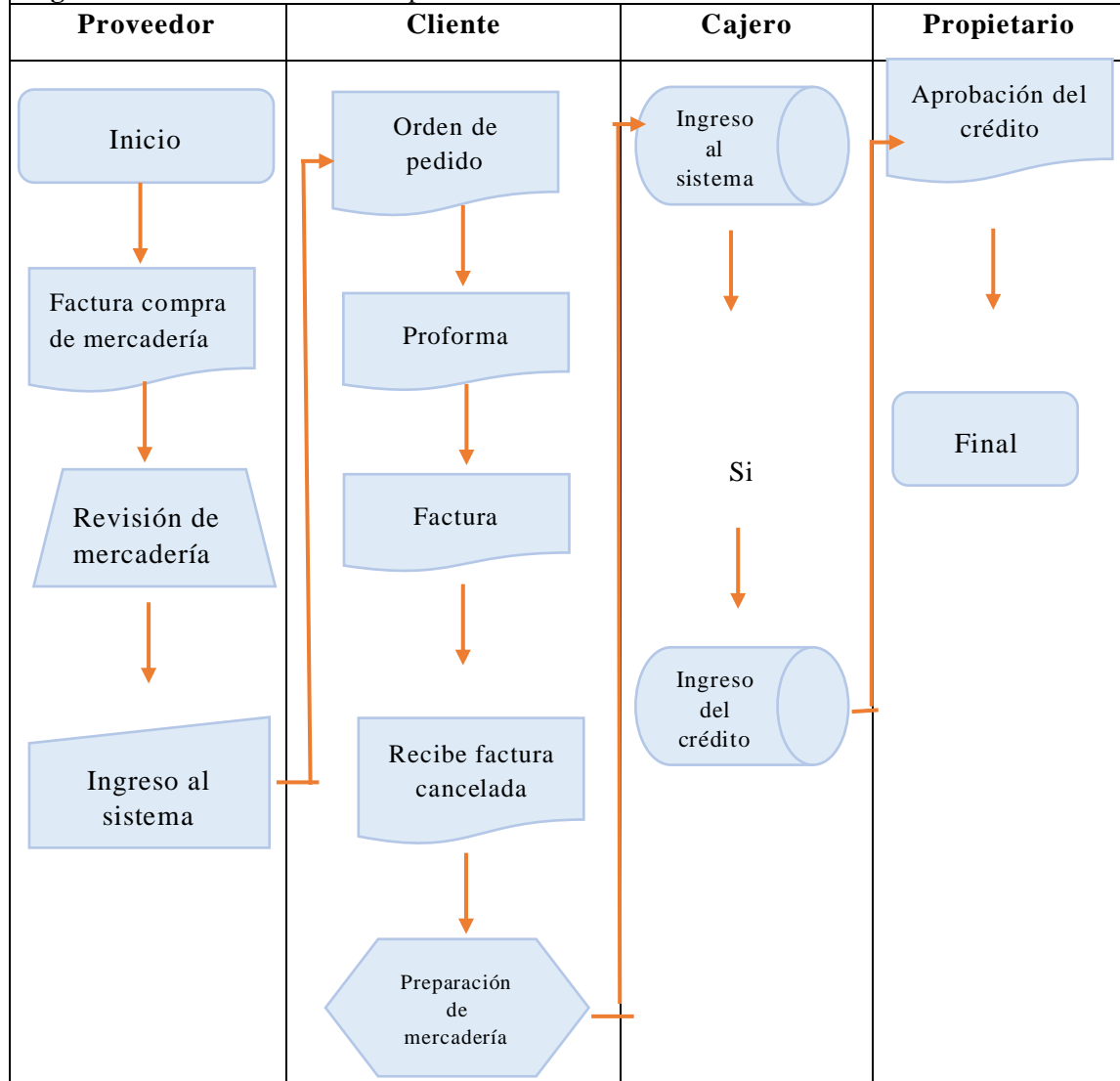
Símbolo	Significado
	Inicio / Fin
	Indica la dirección del flujo que sigue el proceso
	Señala una actividad dentro del proceso
	Señala la generación y uso de un documento
	Muestra la toma de decisión entre un proceso a otro
	Entrada y salida de información

Elaborado por: Autoras



PROCEDIMIENTO DE COMPRAS

Figura 4 Procedimiento de compras



Elaborado por: Autoras



POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO DE COMPRAS

Política de compras

Al momento de realizar un pedido es primordial tener la firma de la persona responsable

- Productos no autorizados y sellos validos por la gerencia
- Calificar a los proveedores de la mercadería se determinan sobre la base de los siguientes parámetros:
 - Calidad y precios del producto
 - Disponibilidad y seguridad en la entrega
 - Cancelación a tiempo
- Establecer claramente los tiempos de entrega y formas de cancelación con los
- No recibir productos que no tenga el registro sanitario correspondiente
- Aclarar al proveedor que solo se acepta los productos con fecha de vencimiento próximas de acuerdo a cada producto

Procedimiento de compras

Tabla 31 Procedimiento de compras

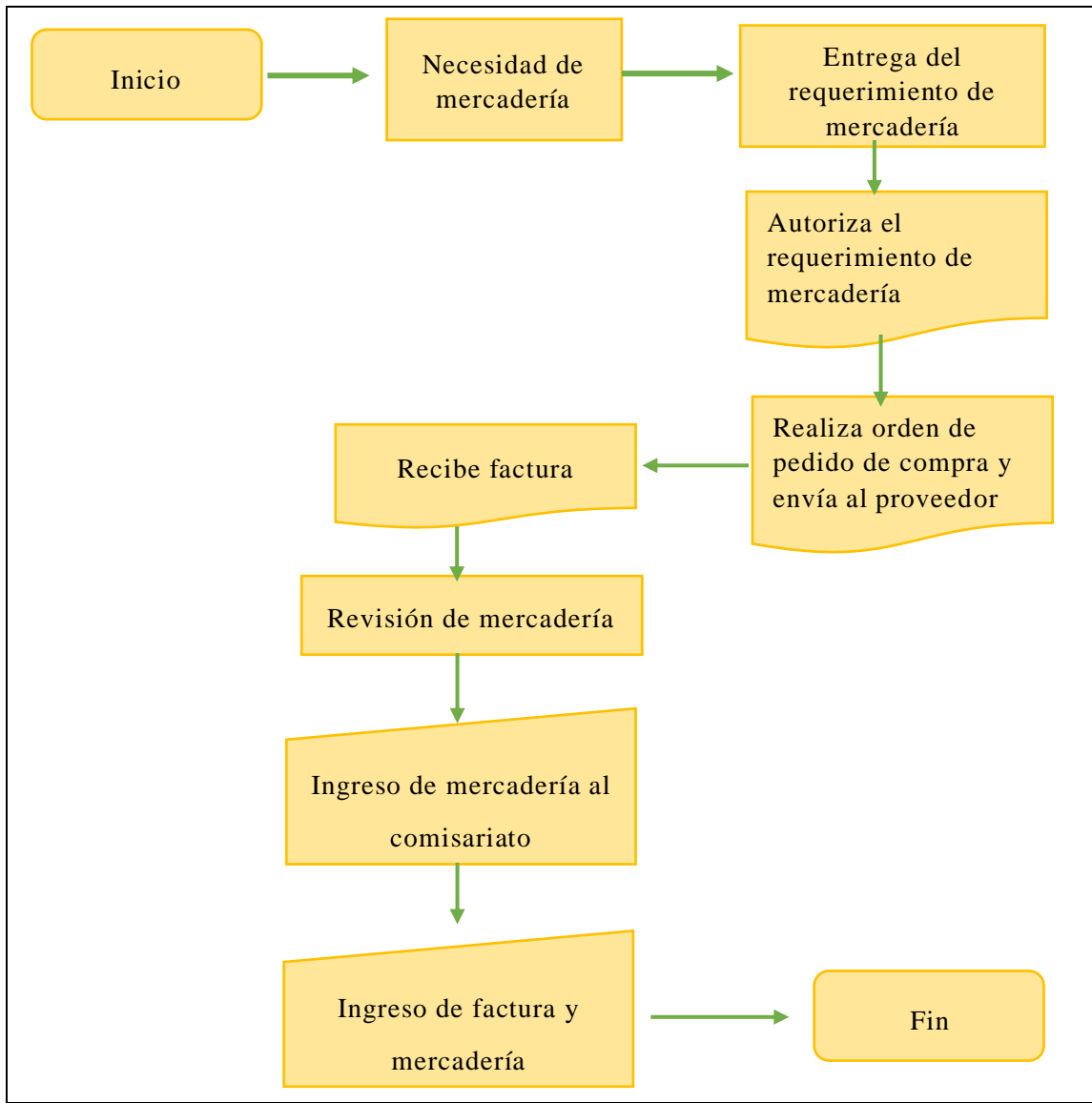
Procedimiento de compras		
N°	Detalle	Responsable
1	Hacer el requerimiento de mercadería	Cajera
2	Recibir y entregar mercancía según sea necesario	Proveedor
3	Realizar y autorizar solicitudes de compra	Propietario
4	Realizar ordenes de compras y enviarlas al proveedor	Cajera
5	Coordinar con el proveedor para la entrega del pedido	Cajera
6	Recibir facturas y bienes adquiridos	Cajera
7	Comprobación de mercancías con facturas de compras	Cajera
8	Registrar facturas y mercancías en el sistema	cajera

Elaborado por: Autoras



PROCEDIMIENTO DE COMPRA PROVEEDOR

Figura 5 Procedimiento de compra de proveedor.



Elaborado por: Autoras



POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INGRESO DE MERCADERIAA

Política de ingreso de mercadería

- En la despensa la mercadería puede ser receptado previa verificación con el debido documento de respaldo (orden de compra y factura).
- Cuando ingrese la mercadería a la despensa debe ser registrada en el sistema y posterior a eso se debe actualizar los saldos.
- Se debe informar al dueño de la despensa sobre las operaciones de ingreso de mercadería y los problemas en caso a suscitarse
- Cuando ingrese mercadería a la despensa, la documentación debe ser almacenado cuidadosamente
- Los productos que ingresen a la despensa deben ser codificados

La salida de los productos de bodega a las perchas debe ser notificada para evitar confusión

Procedimiento de ingreso de mercadería

Tabla 32 Procedimiento de ingreso de mercadería.

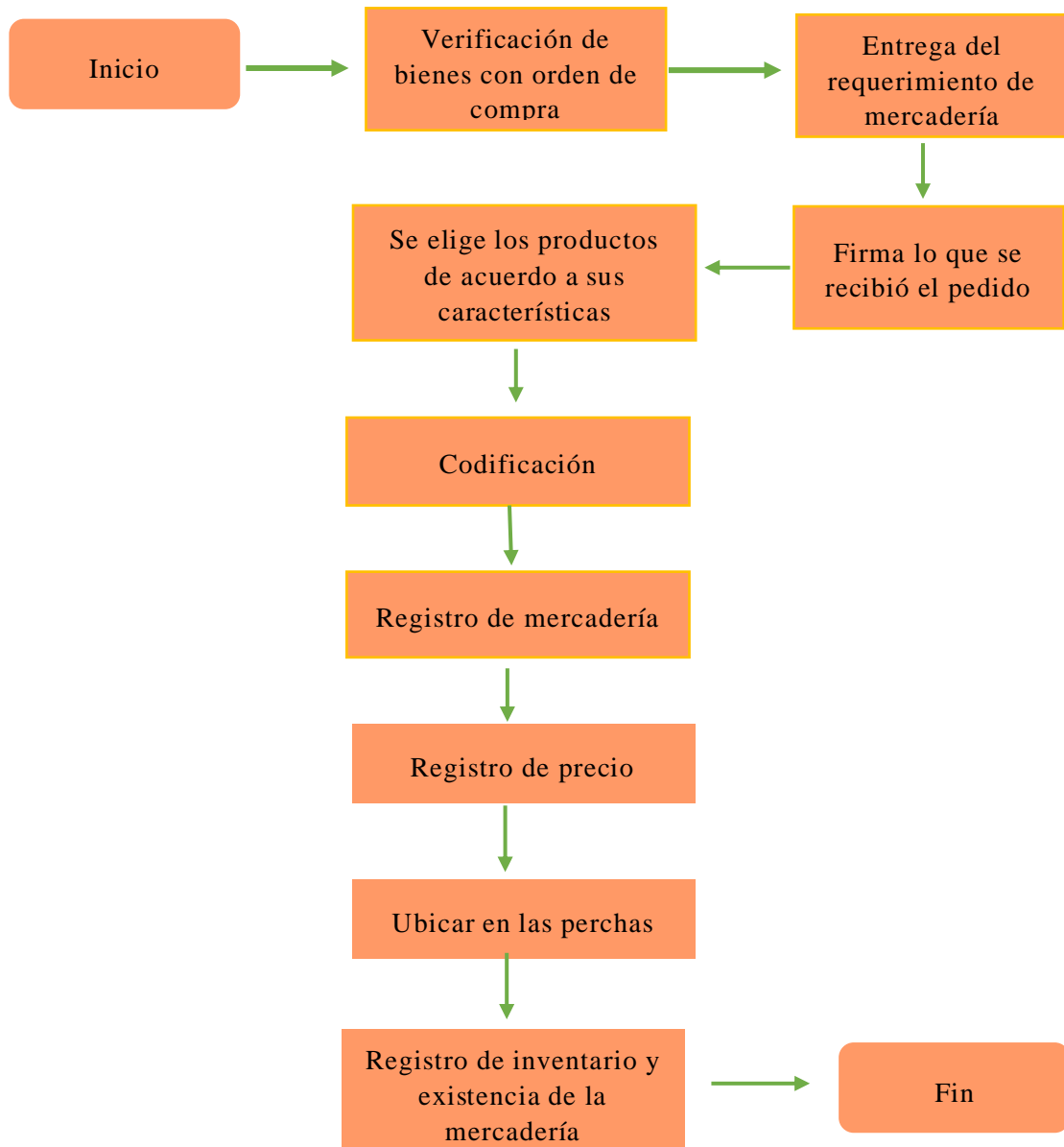
N°	Detalle	Responsable
1	Se verifica la mercadería con la orden de adquisición	Cajera
2	Se revisa el estado de la mercadería de forma visual	Proveedor
3	Se firma el documento de recibido al proveedor	Propietario
4	La mercadería ingresa a bodega para su posterior clasificación	cajera
5	Se da aviso a gerencia de la llegada del pedido	Cajera
6	Los productos ingresados serán codificados	Cajera
7	Se almacena los productos de acuerdo a las características respectivas, ya sea en perchas o bodega	Cajera
8	Se registra la mercadería en el sistema y se actualiza	Cajera
9	Los productos que salen a perchas son colocados con su respectivo precio	Perchero
10	La documentación de respaldo es entregada a gerencia	Cajera

Elaborado por: Autoras



FLUJOGRAMA DE INGRESOS DE MERCADERIA

Figura 6 Flujoograma de ingreso de mercadería



Elaborado por: Autoras



POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE VENTA

Política de ventas

Propietario

- Siempre actualizar la información al cliente
- La lista de precio debe permanecer actualizada
- Todos los procesos de compra deben estar respaldados con la factura
- Antes de enviar el producto se debe realizar una inspección
- Dar un crédito es decisión del propietario de la despensa

Facturación

- La cajera es responsable de emitir la factura y debe está reflejado en el sistema
- Las personas que accedan al sistema deben tener su propio usuario
- El cliente debe de realizar el pedido y una vez facturado, el producto puede salir de la despensa
- Si existe problemas en el sistema, se debe notificar al contador

Procedimiento de venta

Tabla 33 Procedimiento de venta

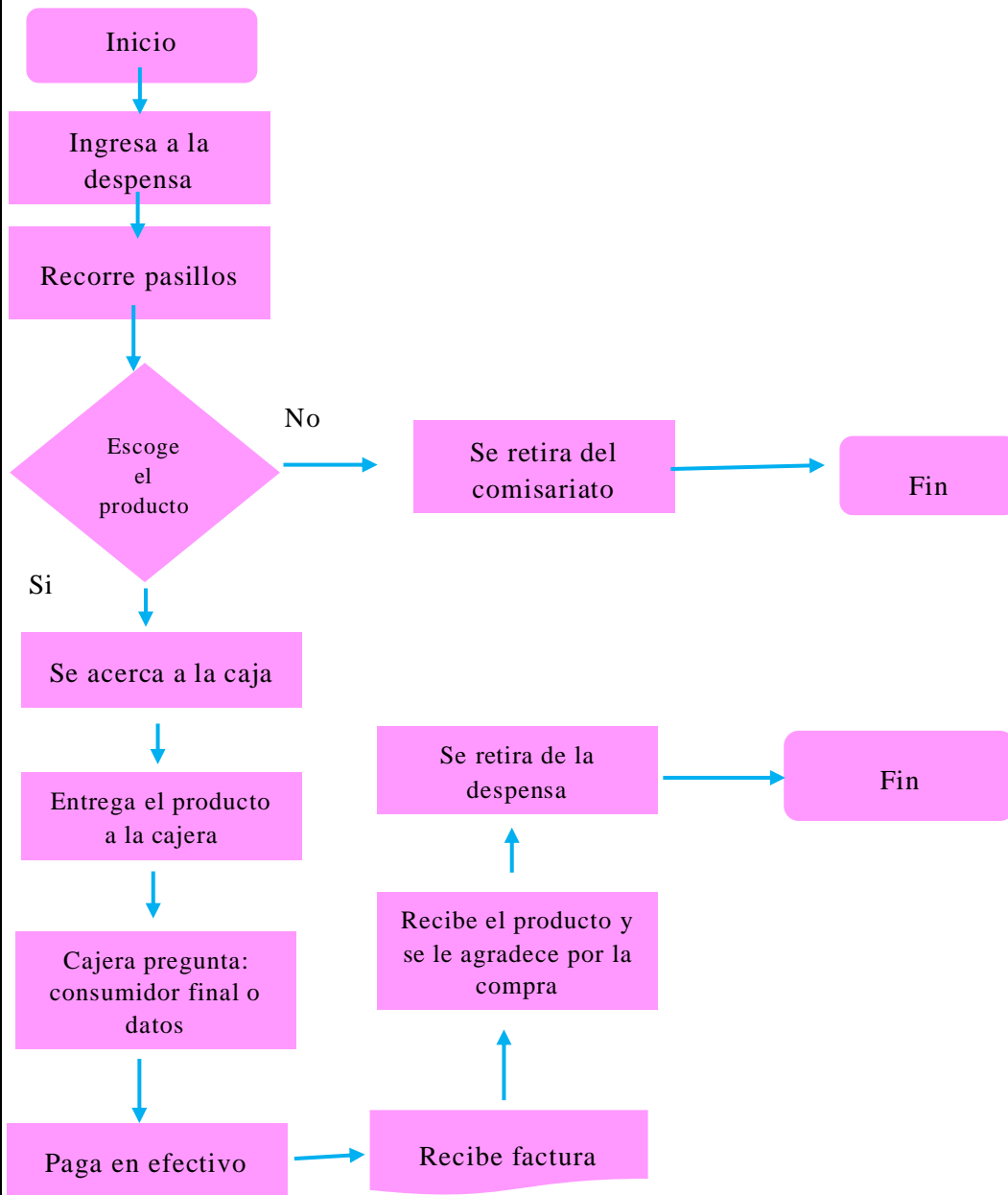
N°	Detalle	Responsable
1	Saludar al cliente al momento que ingresa a la despensa	Empleados
2	Atender bien al cliente	Empleados
3	Registrar la compra de un producto	Cajero
4	Cobrar el producto	Cajero
5	Registro sobre el producto, consumidor final o con datos	Cajero
6	Entrega de factura	Cajero
7	Empaquetamiento del producto	Cajero
8	Agradecer gentilmente	Empleados

Elaborado por: Autoras



FLUJOGRAMA DE VENTAS-INGRESOS DEL CLIENTE

Figura 7 Flujoograma de ventas-ingresos del cliente

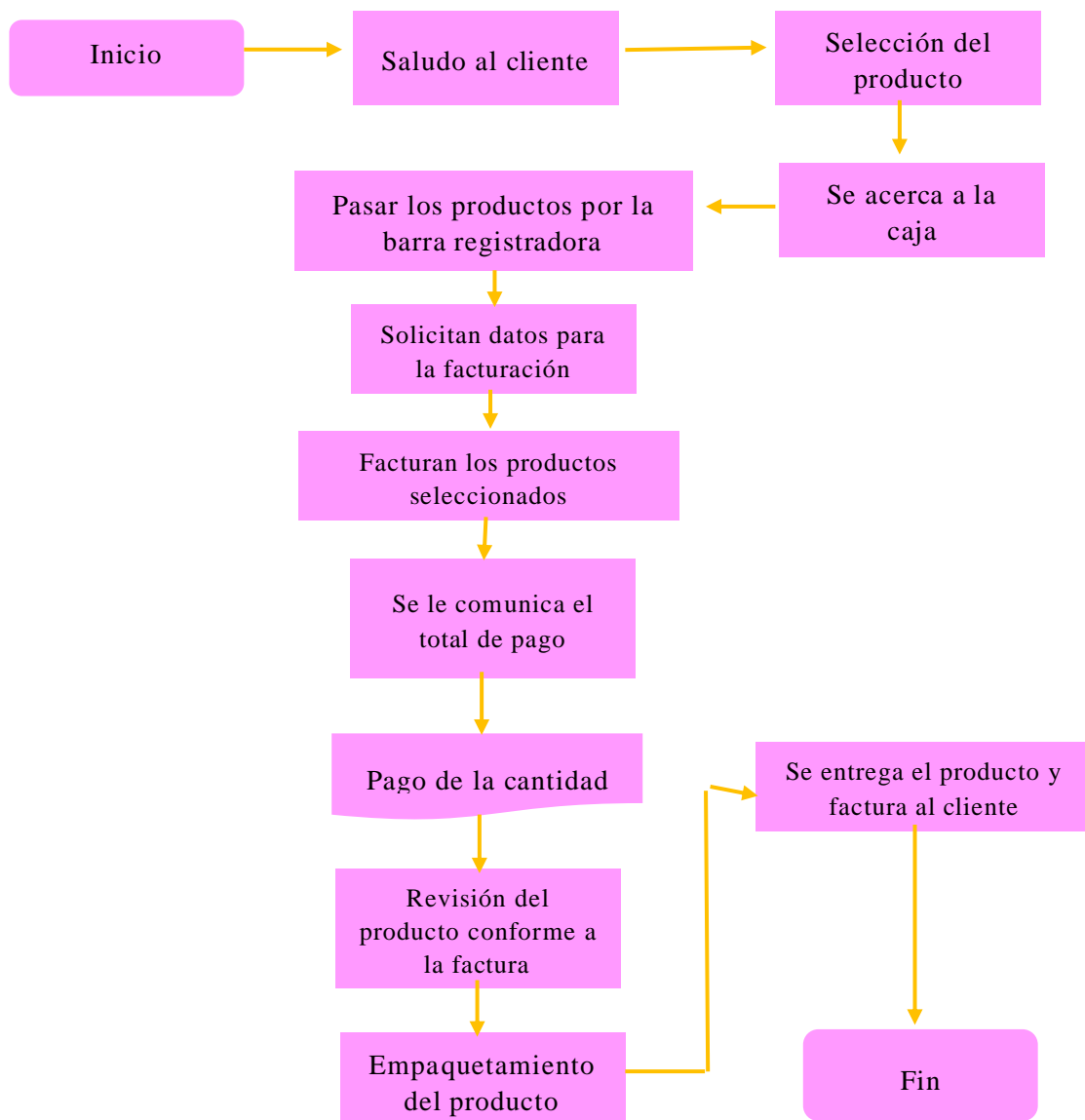


Elaborado por: Autoras



FLUJOGRAMA DE VENTAS-FACTURACIÓN

Figura 8 Flujoograma de ventas/ Facturación



Elaborado por: Autoras

12. IMPACTOS (TÉCNICOS – ECONÓMICO – SOCIAL)

12.1 Técnicos

El control interno se refiere a los procesos y medidas implementadas por una empresa para garantizar la eficacia, eficiencia y confiabilidad de sus operaciones, así como para salvaguardar sus activos y cumplir con las regulaciones aplicables. Al realizar una evaluación de control interno desde una perspectiva técnica, se analizan los sistemas y tecnologías utilizados por la organización para respaldar sus procesos de control interno. Llevando a la práctica las recomendaciones efectuadas en el informe de control interno, el cual consta con las debidas recomendaciones para cada uno de los empleados de la empresa, en beneficio de la despensa, contribuyendo a mejorar sus procesos tanto administrativos como operativos, produciendo cambios notorios en la gestión de la empresa mejorando su rentabilidad.

La evaluación puede implicar la revisión y actualización de las políticas y procedimientos relacionados con el uso de tecnologías y sistemas en el control interno. Esto puede asegurar que las prácticas y directrices estén alineadas con los estándares actuales y las mejores prácticas dentro del mercado de los productos de primera necesidad.

12.2 Económica

Una evaluación de control interno efectiva puede mejorar la eficiencia de las operaciones en la despensa. Al identificar y corregir deficiencias en los procesos y controles, se pueden eliminar o reducir los errores, las pérdidas y los gastos innecesarios. Esto puede resultar en ahorros económicos significativos a largo plazo.

La despensa Byrito juega un papel importante en la generación de empleo, por lo que un mejor desarrollo de las actividades económicas de las misma garantiza la estabilidad de los ingresos a su personal, además intervienen en la economía al generar fuentes de empleo indirecto, por su lado también al tener contacto con los proveedores genera ingresos económicos para los empleados, por ende, supone un impacto positivo la realización de la evaluación de control interno en la despensa con miras a mejorar los procesos y procedimientos.

12.3 Social

El impacto social evidenció una mejora fundamental en los procesos que se dan en la empresa, un mejor manejo de la empresa permitirá que la misma incremente sus ventas lo que genera a la vez ingresos para sus empleados, mejorando la calidad de vida de cada uno de ellos debido a que cuentan con un ingreso fijo además de los beneficios legales correspondientes, lo que contribuye a la mejoría de sector socioeconómico del cantón.

Una dispensa con un buen control interno puede ofrecer una atención de calidad a las personas que dependen de ella. Esto asegura que los recursos se utilicen adecuadamente, que los productos estén en buen estado y que se brinde un servicio eficiente y equitativo a la comunidad.

13 PRESUPUESTO

Tabla 34 . Presupuesto

FUENTES DE FINANCIAMIENTO				
Componentes / Rubros	Internas			TOTAL
	Autogestión	UTC	Comunidad	
Componente 1:				
Determinar la situación actual que presenta la despesa Byrito mediante técnica de investigación para conocimiento de las debilidades existentes.				\$150.00
Actividades:				
Elaboración de la entrevista Aplicación del cuestionario al administrador de la despesa Byrito Elaboración del análisis FODA	\$150.00			
Componentes 2:				
Aplicar cuestionario el control interno mediante el COSO I para determinar las falencias que existe en la despesa Byrito				\$250.00
Actividades:				
Elaboración de un cuestionario de control interno.	\$100.00			
Aplicación cuestionarios de control interno al gerente de la despesa	\$150.00			
Componente 3				
Medir la rentabilidad de la despesa Byrito mediante indicadores financieros.				\$180.00
Actividades:				
Cálculos de indicadores de rentabilidad. Análisis de independencia entre el control interno y la rentabilidad.	\$180.00			
Componente 4				
Diseñar un manual de procedimiento para el manejo de control interno con el propósito de mejorar las operaciones en la despesa.				\$200.00
Actividades				
Redactar los procedimientos. Elaboración del manual de procedimiento	\$200.00			
Total				\$780.00

Elaborado por: Autoras

14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

14.1 CONCLUSIONES

La principal fortaleza de la despensa es la oferta de productos de excelente calidad a sus clientes, con una atención personalizada, entre las debilidades existe un poca capacitación de los empleados lo que limita la eficiencia, así mismo existe una falta de direccionamiento estratégico, la principal oportunidad es que tiene abierto los créditos por parte de las instituciones financieras así como buenos proveedores, mientras que las principales amenazas están relacionadas con el contexto que vive el país, en cuanto a la inestabilidad política y la inseguridad.

La aplicación del cuestionario el control interno mediante el COSO I para determinar las falencias que existe en la despensa Byrito, se tiene que la primordial es la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos, la poca capacitación a los empleados del área, así como el manejo inadecuado de los recursos tecnológicos a la hora de manejar la información financiera lo que genera errores, a la hora de determinar la rentabilidad de la despensa.

El cálculo de la rentabilidad se obtiene que la empresa es rentable, presentando un ROA del 40% y un ROE del 60%, en cuanto a os márgenes de rentabilidad, se tuvo un margen operacional del 25% y un margen bruto de \$30,090.00, un margen neto del 25%, y una ratio de endeudamiento del 0.43 que indica que la empresa no depende de sus deudas para lograr su desarrollo.

El manual de políticas y procedimientos está enfocado en la elaboración de las políticas para todas las áreas de la despensa, así como las actividades que deben realizar para una mejora de los procesos y por ende mejora de la eficiencia.

14.2 RECOMENDACIONES

- Realizar diagnósticos situacionales mediante el empleo de herramientas como la matriz FODA para analizar factores internos y externos que afectan el desarrollo de la empresa, lo que permita general estrategias de solución para cada inconveniente encontrado.
- Aplicar controles internos periódicos en la empresa, esto con la finalidad de conocer cuál es el estado actual de la misma, permitiendo identificar sus principales debilidades y falencias que le permitan a la empresa seguir las recomendaciones del informe de control interno en beneficio de la institución.
- Realizar la medición continua de la rentabilidad de la empresa, para conocer si se generan ganancias adecuadas durante cada periodo contable en beneficio de la despensa, esto mediante la aplicación de indicadores de rentabilidad que una vez analizados determinan los ratios y márgenes de rentabilidad existentes, con esto la empresa puede aprovechar sus recursos en beneficio de generar mayores márgenes de rentabilidad.
- Aplicar la propuesta del manual de políticas y procedimientos para una mejora de cada uno de los procesos que se desarrollan en la despensa, esto debido a que se realiza a la actualización de las políticas y procedimientos relacionados con el uso de tecnologías y sistemas en el control interno. Esto puede asegurar que las prácticas y directrices estén alineadas con los estándares actuales y las mejores prácticas de la industria. con la finalidad de lograr mayor eficiencia y por ende mayor rentabilidad al manejar de mejor manera los recursos.

15. REFERENCIAS

- Aguirre, Barona, & Dávila. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial.
- Avila, H., Matilla, M., & Silveiro, M. (2020). LA ENTREVISTA Y LA ENCUESTA: ¿MÉTODOS O TÉCNICAS DE INDAGACIÓN EMPÍRICA. *Didasc@ lia: didáctica y educación ISSN 2224-2643, 11(3)*, , 62-79.
- Bach, L., & Pinedo, B. (2021). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA ARAMSA CONTRATISTAS GENERALES SAC-2019, t.* UNIVERSIDAD DE SEÑOR ISPANV. Obtenido de UNIVERSIDAD DE SEÑOR ISPAN.
- Baque, D., Alvarez, M., & Izquierdo, D. (2020). Plan de negocio para emprendimientos de los actores y organizaciones de economía popular y solidaria. *Scielo*.
- Borja, L., & Armijos, O. V. (2022). Apalancamiento financiero y rentabilidad de la industria manufacturera del cantón en Cuenca, Ecuador. *Scielo Peru*. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1609-81962022000100047&script=sci_arttext
- Calle, G., & Erazo, J. (03 de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias, 6(1)*, 429 - 465.
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (03 de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias, 6(1)*, 429 - 465.
- Caracausi, A. (2019). Tipos de empresas en el período preindustrial. *Red de Estudios de Historia de Empresas, 23*, , 3-9.

- Castro, B. (2019). “*AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS RIESGOS DE CRÉDITO EN LA COOPERATIVA DE AHORRO NUEVA FUERZA ALIANZA.*”. Ambato - Ecuador: UTA.
- Chiguano, E., & Olaya, M. (2022). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad del Comisariato Cash Market de la ciudad de La Maná* . La Maná - Ecuador : Universidad Técnica de Cotopaxi .
- Colcha, J. (2019). *CONTROL INTERNO AL ÀREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD*. Ambato - Ecuador . Recuperado el 2019
- Contraloria General del Estado. (2018). *Normatividad MGEG Cap VI*.
- Cordova Calle & Saldaña Vasquez. (2019).
- Cotto - Castillo, F. (2021). *SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GURITBALSAFLEX CIA. LTDA, CANTÓN QUEVEDO PERÍODO 2019 – 2020*. Quevedo - Ecuador . Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6424/1/T-UTEQ-183.pdf>
- Del Pozo, h. (2019). Código del comercio.
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Contribuciones a la Economía*.
- Elizalde-Marín, L. (2018). GESTIÓN DE ALMACENES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 9,11.
- Flores, A. (2018). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE 3GT GUYAQUIL*. Recuperado el 2018
- Flores, F. A. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *SCIELO*. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2223-25162019000100008#:~:text=Por%20enfoque%20cualitativo%20se%20entiende,Mej%20C3%ADa%2C%20como%20se%20cit%20C3%B3%20en

Gallo, M. (2020). Tipologías de las empresas familiares. . *Revista empresa y humanismo*, , 241-258.

Gómez, M., & Lazarte, B. (219). *Control interno (Doctoral dissertation)*.

González, R. (2019). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD*. Obtenido de Tesis:
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf>

Graus., M. (2018). Estadística aplicada a la investigación educativa. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 10-18. Recuperado el 20 de Enero de 2023

Guanín, J., & Merchán, E. (2021). *Control interno administrativo - financiero y su incidencia en la rentabilidad en la asociación de productores "Maná Agro" ubicada en el cantón La Maná provincia de Cotopaxi año 2021*. La Maná - Ecuador : Universidad Tecnica de Cotopaxi .

Guanuche, M. (2019). EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA “LA NUEVA CASA DEL FILTRO” DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO 2018. Obtenido de <file:///C:/Users/Debray/Downloads/TTUACE-2015-CA-CD00118%20inventarios.pdf>

Guevara, Verdesoto, & Castro. (2020). Metodologías de investigación educativa. *Revista científica mundo de la investigacion y el conocimiento*.

Huancaní, R. (2021). La importancia del manual de funciones y procedimientos en la estructura de las empresas. *Revista de la Universidad San Andres* , 18-20.

León, J. (2019). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista cubana de salud pública*, 43(4), 0-0.

López, Benítez, Leon, Maji, Dominguez, & Baez. (2019). La observación. Primer eslabón del método clínico.

- Lopez, G., Mata, Becerra, F., & Carrera, H. (2018). *Planificación de empresas*. México D. F : Universo Sur.
- Mejía, V. G. (2021). DE LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES 3 DE JULIO, CANTÓN.
- Mendoza, M. D., & Bareiro, I. (15 de 09 de 2018). El control interno y su influencia en la gestión. 4.
- Mero, J. (09 de 2018). Empresa, administración y proceso administrativo. 3(8), 84 - 102.
- Mikel Peñate, Brittany Parrales & Dennisse Bustos. (08 de 2022). Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial “Muebles Chabelita”. *Revista ECA Sinergia*, 13(2). Obtenido de file:///C:/Users/Joss/Downloads/3759-Art% C3% ADculo-18304-1-10-20220527.pdf
- Muñoz, L., & Zamora, D. (2020). CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020. Obtenido de file:///C:/Users/Yoss/Downloads/UTC-PIM-% 20000443.pdf
- Narvárez, J., Erazo, J., & Calle, G. (03 de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429 - 465.
- Ojeda, P. C. (2020). Universo, población y muestra.
- Olga Paspuel & Miriam Pantoja. (2018). Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra (Ecuador). *HOLOPRAXIS Ciencia, Tecnología e Innovación*, 5-7.
- Omaña - Guerrero, A. (2018). Gerencia de las empresas familiares y no familiares: análisis comparativo. . *Estudios gerenciales*, 29(128), , 293-302.
- ORCID, K. F. (2021). *ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS*. Obtenido de ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS: chrome-extension://efaidnbmnnnibpajpcglclefindmkaj/http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1319/FLORES% 20SILVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Ortega, & Lopez. (26 de 08 de 2022). Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala. *Digital Publisher*, 318 - 319.
- Ortega, A. (2019). *Marcas de Auditoria*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/marcas-de-auditoria.html>
- Paucar, D. (2018). Los costos indirectos de fabricación y la determinación del costo de producción de calzado, en la maquila de la empresa IMPORTADORA AMALUSA. 40 - 41.
- Porfirio, C. (2022). *Metodo inductivo y deductivo* . Obtenido de <https://blog.pearsonlatam.com/talento-humano/metodos-inductivo-y-deductivo-en-las-empresas>
- Quinaluisa, N. (01 - 06 de 2018). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018.
- Quinaluisa, V., Ponce, S., & Macias, X. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *12*.
- Quintana, P. d. (2020). Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 4(16).
- Ramos, L., Huacchillo, A., & Portocarrero, Y. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Scielo*.
- Rodríguez Mendoza, A. L. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_T E_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_T_E_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf)
- Rodríguez, G. (2022). APROXIMACIONES DEL MÉTODO PEPS EN BENEFICIO DE LAS. *Revista de investigación académica sin frontera*.
- Rodríguez, J. (2019). *Control interno*. . Lima, Perú: Editorial san Marcos.

Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, L. (2018). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill Education.

Sandra Vélez & Samuel Pazmiño. (05 de 02 de 2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *Revista Alfa Publicaciones*. Obtenido de file:///C:/Users/Joss/Downloads/163-Texto%20del%20art%C3%ADculo-948-1-10-20220210.pdf

Villavicencio, J. (2018). *LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA DE LA RENTABILIDAD DE LOS*. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/4813/JENIFHER%20CATHERINE%20SANTILLAN%20VILLAVICENCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Yulexi Angulo & Sonia Naula. (2018). CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS . *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

Zambrano, F., Sánchez, M., & Correa, S. (10 de 2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5045/504568573003/504568573003.pdf>

16. ANEXOS.

Anexo 1 . Hoja de vida del docente tutor

DATOS PERSONALES

APELLIDOS: GARCÍA BRAVO

NOMBRES: MAYRA ELIZABETH

ESTADO CIVIL: SOLTERA

CEDULA DE CIUDADANÍA: 1203282684

LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: Quevedo, agosto 15 del 1977



DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Buena Fé, Coop. Santa Rosa, Arcadio Fuentes

TELÉFONO CONVENCIONAL: 052951188 **TELÉFONO CELULAR:** 0997378574

EMAIL INSTITUCIONAL: mayra.garcia2684@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	INSTITUCIÓN	CÓDIGO DEL REGISTRO SENESCYT
CUARTO NIVEL	MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	2013-11-26	UNIVERSIDAD TECNICA DE QUEVEDO	1014-13-86041596
TERCER NIVEL	INGENIERA EN GESTIÓN EMPRESARIAL	2005-06-20	UNIVERSIDAD TECNICA DE QUEVEDO	1014-05-582960
TERCER NIVEL	TECNÓLOGO ADMINISTRACIÓN DE MICROEMPRESAS	2002-08-29	UNIVERSIDAD TECNICA DE QUEVEDO	1014-02- 180796

HISTORIAL PROFESIONAL

UNIDAD ACADÉMICA EN LA QUE LABORA: CCAA – UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ÁREA DEL CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DESEMPEÑA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PERIODO ACADÉMICO DE INGRESO A LA UTC: MAYO 2018 – HASTA LA ACTUALIDAD

Anexo 2 . Hoja de vida del investigador 1**DATOS PERSONALES:**

Nombres:	Jessica Marlene
Apellidos:	Vega Pallo
N° de Cédula:	055041855-2
Fecha de Nacimiento:	18 de diciembre 1999
Lugar de Nacimiento:	La Maná-Cotopaxi
Nacionalidad:	Ecuatoriana
Estado Civil:	Soltera
Tipo de Sangre:	O+
Domicilio:	La Maná
Celular:	0969154290
Correo electrónico:	jessicamarlenevega1999@gmail.com

**ESTUDIOS REALIZADOS:**

Primaria:	Escuela de Educación Básica Francisco Sandoval
	Pasto
Secundaria:	Unidad Educativa La Maná
Superior:	Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná

TITULOS OBTENIDOS:

BACHILLER EN CIENCIAS

CERTIFICADOS OBTENIDOS:

CURSO DE TRIBUTACIÓN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA SECTOR PRODUCTIVO, COMERCIAL, FINANCIERO, AGROPECUARIO E INNOVACIÓN

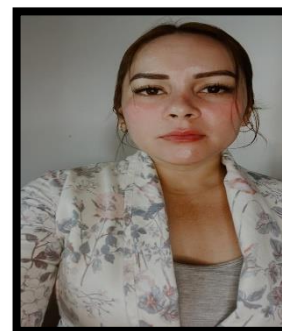
CONGRESO INTERNACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

JORNADAS PRÁCTICAS, DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CONSEJOS DE EDUCACIÓN FINANCIERA, FINANZAS PARA NO FINANCIEROS

Anexo 3 . Hoja de vida del estudiante investigador**DATOS PERSONALES**

Nombres: Yoselinne Katherine
Apellidos: Vera Flores
N° de Cédula: 050392326-0
Fecha de Nacimiento: 11 de noviembre de 1992
Lugar de Nacimiento: La Maná Cotopaxi
Nacionalidad: Ecuatoriana
Estado Civil: Soltera
Tipo de Sangre: O+
Domicilio: La Maná
Celular: 0989487959
Correo electrónico: yoselinne.vera3260@utc.edu.ec

**ESTUDIOS REALIZADOS:**

Primaria: Escuela: Luis Andino Gallegos
Secundaria: Colegio Gladys Cedeño de Olivo
Superior: Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión
 La Maná

TITULOS OBTENIDOS:

BACHILLER EN CIENCIAS

CERTIFICADOS OBTENIDOS:

CURSO DE TRIBUTACIÓN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA SECTOR PRODUCTIVO, COMERCIAL,
 FINANCIERO, AGROPECUARIO E INNOVACIÓN

CONGRESO INTERNACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

JORNADAS PRÁCTICAS, DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CONSEJOS DE EDUCACIÓN FINANCIERA, FINANZAS PARA NO FINANCIEROS

Anexo 4 Entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EXTENSIÓN LA MANÁ

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

Tema: CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA
DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTON LA MANÁ, PROVINCIA
DE COTOPAXI, AÑO 2022

Objetivo: Determinar la situación actual de la Despensa BYRITO

Aplicado al gerente propietario de la Despensa BYRITO

1. ¿Cuáles son las actividades a las que se dedica la despensa Byrito?

.....

.....

.....

2. ¿Cree usted que cuenta con una eficiente diversidad de productos para satisfacer las necesidades de los clientes?

.....

.....

.....

3. ¿Existen normas y políticas establecidas a cumplir por el personal de la despensa Byrito?

.....
.....
.....

4. ¿La despensa Byrito cuenta con una misión y visión definidas?

.....
.....
.....

5. ¿El personal de la despensa Byrito ha sido capacitado en su área de trabajo?

.....
.....
.....

6. ¿La despensa Byrito tiene prestación de servicios de un contador interno?

.....
.....
.....

7. ¿La despensa Byrito cuenta con un software contable para el control de los movimientos económicos?

.....
.....
.....

8. ¿La despensa Byrito actualmente conserva un sistema de control interno adecuado?

.....
.....
.....

9. ¿Con que frecuencia realiza abastecimiento de mercadería en la despensa Byrito?

.....
.....
.....

10. ¿Se llevan registros de los inventarios de la despensa Byrito?

.....
.....
.....

11. ¿Con que frecuencia realizan un control de la mercadería en stock?

.....
.....
.....

12. ¿El volumen de ventas es el adecuado para la despensa Byrito?

.....
.....
.....

13. ¿En la despensa Byrito realizan presupuestos de gastos?

.....
.....
.....

14. ¿Cree usted que la despensa Byrito es un negocio rentable?

.....
.....
.....

15. ¿Considera necesario aplicar un manual de control interno para mejorar la rentabilidad de la despensa Byrito?

.....
.....
.....

Anexo 5 . Solicitud a la Empresa

La Maná, 15 de enero 2023

Sr. Jorge Luis Cela Benítez

GERENTE DE LA DESPENSA BYRITO**Presente. -**

Nosotras, Vega Pallo Jessica Marlene, C.I. 055041855-2 y Vera Flores Yoselinne Katherine, Ci. 050392326-0, en calidad de estudiantes del Noveno ciclo de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná, solicitamos de la manera más comedida que nos permita realizar nuestro proyecto de investigación, con el tema **“CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2022”**.

Por la favorable atención que se digno dar a la presente desde ya anticipamos nuestro más sincero agradecimiento.

Atentamente;



Vega Pallo Jessica Marlene

ESTUDIANTE DE LA UTC**CI: 055041855-2**

Vera Flores Yoselinne Katherine

ESTUDIANTE DE LA UTC**CI: 050392326-0**

Anexo 6 . Carta de aceptación

La Maná, 10 de noviembre del 2022

Ing. M.Sc.

Brenda Oña Sinchiguano

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ**

Presente;

De mi consideración

Tengo el grato de dirigirme a Usted, con la finalidad de dar a conocer que las señoritas **VEGA PALLO JESSICA MARLENE**, C.I. 055041855-2 Y **VERA FLORES YOSELINNE KATHERINE**, CI. 050392326-0, estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, han sido administradas para el proyecto de Titulación denominado **“CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2022”**. Indicando que se les facilitara la información necesaria para el correcto desarrollo de su trabajo.

Gracias por su gentil atención reciba mi agradecimiento

Atentamente,

**Sr. Jorge Luis Cela Benítez****PROPIETARIO DE LA DESPENSA BYRITO****C.I. 1204611246**

Anexo 7 . Ruc de la despena

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres CELA BENITEZ JORGE LUIS		Número RUC 1204611246001
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	Artesano No registra
Fecha de registro 04/11/2002	Fecha de actualización 13/05/2019	
Inicio de actividades 04/11/2002	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 3 / COTOPAXI / LA MANA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA Parroquia: LA MANA		
Dirección		
Barrio: COOPERATIVA EL TRIUNFO Calle: AV. 19 DE MAYO Número: S/N Intersección: SARGENTO VILLACIS Referencia: DIAGONAL A LA GASOLINERA DEL SINDICATO DE CHOFERES DE LA MANA		
Medios de contacto		
Teléfono trabajo: 032689203 Teléfono domicilio: 032695903		
Actividades económicas		
• G47110101 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDAS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS.		
Establecimientos		
Abiertos 1	Cerrados 0	
Obligaciones tributarias		
• 2011 - DECLARACION DE IVA		
• 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE		
• ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO		
 Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec .		

Anexo 8 . Estado de situación Financiera

Estado de situación financiera	
31 de diciembre 2022	
Despensa BYRITO	
ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo y bancos	\$ 8,500.00
Inversiones	\$ 1,200.00
Cuentas por cobrar	\$ 798.00
Inventario	\$ 1,320.00
Otros activos	\$ 300.00
Total, Activos corrientes	\$ 12,118.00
Activos no Corrientes	
Inversiones	\$ 1,200.00
Propiedades	\$ 25,000.00
Maquinaria y equipos	\$ 4,800.00
Otros activos	\$ 800.00
Total, de Activos No corrientes	\$ 31,800.00
TOTAL, DE ACTIVOS	\$ 43,918.00
Pasivos Corrientes	
Prestamos	\$ 6,500.00
Cuentas por pagar	\$ 3,200.00
Otros pasivos	\$ 650.00
Total, pasivos corrientes	\$ 10,350.00
Pasivos no Corrientes	
Otros pasivos	\$ 3,068.00
Total, pasivos no corrientes	\$ 3,068.00
TOTAL, PASIVOS	\$ 13,418.00
PATRIMONIO	
Capital Social	\$ 23,000.00
Reservas	\$ 7,500.00
Total, patrimonio	\$ 30,500.00
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 43,918.00

Anexo 9 . Estado de Resultado**Estado de resultados anual 2022****31 de diciembre del 2022****Despensa BYRITO**

Ventas	\$	54,544.00
(-) Costos de Ventas	\$	24,454.00
Utilidad Bruta	\$	30,090.00
(-) Gastos operativos	\$	6,381.00
Gastos Administrativos	\$	5,454.00
Gastos de Ventas	\$	927.00
Utilidad Operativa	\$	23,709.00
(-) Gastos financieros	\$	2,720.00
Utilidad Antes de participación al trabajador	\$	20,989.00
% participación (15%)	\$	3,148.35
Utilidad antes del Impuesto	\$	17,840.65
IR. 22%	\$	3,924.94
Utilidad Neta	\$	13,915.71

Anexo 10 . Realización de entrevista al Gerente

Fuente: Instalaciones de la despensa



Fuente: Instalaciones de la despensa

Anexo 11 . Cronograma de actividades

AÑO	2023														
MESES	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO		
Actividades Desarrolladas	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
Aprobación del tema de investigación	■														
Elaboración de la información General		■													
Realización del diseño del proyecto			■												
Realización del planteamiento del problema				■											
Elaboración del Objetivo del Proyecto y justificación					■										
Elaboración de la Matriz de Actividades						■									
Antecedentes investigativos							■								
Recopilación del Marco Teórico								■							
Elaboración del Marco Teórico y marco legal									■						
Realización de las Preguntas Científicas										■					
Elaboración del Marco Metodológico											■				
Revisión del Avance del Proyecto												■			
												■	■		

Anexo 13 Aval de Traducción**CENTRO
DE IDIOMAS*****AVAL DE TRADUCCIÓN***

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: **“CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA DESPENSA BYRITO, PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTON LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2022”**, presentado por **Vega Pallo Jéssica Marlene y Vera Flores Yoselinne Katherine**, egresadas de la Carrera de: **Licenciatura en Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas** lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

La Maná, agosto del 2023

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fernando Toaquiza', written over a horizontal line.

Mg. Fernando Toaquiza
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC
CI: 0502229677