



Universidad  
Nacional  
de Loja

# Universidad Nacional de Loja

## Unidad de Educación a Distancia

Maestría en Contabilidad y Finanzas con mención en Gestión Fiscal

Financiera y Tributaria

### TEMA:

**Control interno y Rentabilidad en empresas de alimentos y bebidas**

**Loja: Estudio de caso: “Parrilladas el Fogón periodo 2018-2022”**

Trabajo de titulación previo a la obtención de magister en Contabilidad y Finanzas con mención en Gestión Fiscal, Financiera y Tributaria.

### AUTORA:

Ing. Johanna Maricela Albito Cedillo

### DIRECTORA:

Dra. Irma Eufemia Abrigo Córdova, Ph. D.

**Loja- Ecuador**

2024

## Certificación

Loja 28 de febrero de 2024

Dra. Irma Eufemia Abrigo Córdova, Ph. D.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

### **CERTIFICO:**

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del trabajo de titulación denominado: **Control interno y rentabilidad en empresas de servicios de alimento y bebida de Loja: Estudio de caso “ Parrilladas el Fogón período 2018-2022”**, previo a la obtención del Título de **Magister en Contabilidad y Finanzas con mención en Gestión Fiscal, Financiera y Tributaria**, de la autoría de la estudiante **Johanna Maricela Albito Cedillo**, con cédula de identidad Nro. **1104708530**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Dra. Irma Eufemia Abrigo Córdova, Ph. D.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **Autoría**

Yo, **Johanna Maricela Albito Cedillo**, declaro ser la autora del presente trabajo de titulación y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi trabajo de titulación en el Repositorio Digital Institucional - Biblioteca Virtual.

### **Firma:**

**Autor:** Johanna Maricela Albito Cedillo

**Cédula de Identidad:** 1104708530

**Fecha:** Loja, 28 de febrero de 2024

**Correo electrónico:** johanna.albito@unl.edu.ec

**Celular:** 0992103919

**Carta de Autorización del trabajo de titulación por parte del autor para la consulta de producción parcial o total y publicación electrónica de texto completo**

Yo, **Johanna Maricela Albito Cedillo**, declaro ser la autora del trabajo de titulación **Control Interno y Rentabilidad en empresas de alimentos y bebidas de Loja: Estudio de caso “Parrilldas el Fogón período 2018-2022”**, como requisito para optar el título de Magister en Contabilidad y Finanzas con mención Gestión Fiscal Financiera y Tributaria, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja, para que con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Digital Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad. La Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del trabajo de integración curricular que realice un tercero

Para constancia de esta autorización en la ciudad de Loja a los 28 días del mes de febrero del dos mil veinte y cuatro.

**Firma:**

**Autor:** Johanna Maricela Albito Cedillo

**Cedula:**1104708530

**Dirección:** Clodoveo Jaramillo

**Correo electrónico:** johanna.albito@uln.edu.ec

**Celular:** 0992103919

**DATOS COPLEMENTARIOS**

**Directora del trabajo de titulación:** Dra. Irma Eufemia Abrigo Córdova, Ph. D.

## **Dedicatoria**

El presente trabajo de titulación lo dedico primeramente a Dios, la Virgen del cisne, a mis padres Silvio Albito y Laura Cedillo por el apoyo incondicional y ejemplo de superación, a mis hermanos y especialmente a mi esposo Flavio Guaya y a mi querida hija Damaris por ser fuente de inspiración y apoyo moral para llegar con éxito

*Johanna Maricela Albito Cedillo*

## **Agradecimiento**

Agradecer a Dios primeramente por darme salud y permite cumplir una meta más, en mi vida profesional, a la universidad Nacional de Loja y en particular a los docentes de la Maestría quienes supieron sembrar en mí, sus conocimientos y ejemplo, los cuales servirán para seguir desempeñando mis labores profesionales, de manera más especializada.

Al gerente propietario de la empresa Parrilladas el Fogón, por su buena voluntad y colaboración para el desarrollo del presente trabajo, un especial agradecimiento a la Dra. Irma Abrigo Córdova por su guía y apoyo constante para el desarrollo de la presente tesis, así como su ejemplo de profesionalismo y valores humanos. Así mismo a todas las personas que de una u otra forma me han ayudado para culminar con éxito el trabajo de titulación

*Johanna Maricela Albito Cedillo*

## Índice de contenidos

<b>Portada</b> .....	<b>i</b>
<b>Certificación</b> .....	<b>ii</b>
<b>Autoría</b> .....	<b>iii</b>
<b>Carta de autorización</b> .....	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>v</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>vi</b>
<b>Índice de contenidos</b> .....	<b>vii</b>
<b>Índice de tablas</b> .....	<b>xiv</b>
<b>Índice de figuras</b> .....	<b>xvii</b>
<b>Índice de anexos</b> .....	<b>xviii</b>
<b>1. Título</b> .....	<b>1</b>
<b>2. Resumen</b> .....	<b>2</b>
Abstract .....	<b>3</b>
<b>3. Introducción</b> .....	<b>4</b>
<b>4. Marco teórico</b> .....	<b>6</b>
4.1. Antecedentes .....	<b>6</b>
4.2. Bases teóricas.....	<b>9</b>
4.2.1. Empresa .....	<b>9</b>
4.2.1.1. <i>Importancia.</i> .....	<b>9</b>
4.2.1.2. <i>Clasificación.</i> .....	<b>10</b>
4.2.2. Empresa de servicios.....	<b>10</b>
4.2.2.1. <i>Las tres mega tendencias para las empresas de servicios.</i> .....	<b>11</b>
4.2.2.2. <i>Tipos de empresas de servicio.</i> .....	<b>13</b>

4.2.3. Empresa de alimentos y bebidas.....	13
4.2.3.1. <i>Tipos de servicios de alimentos y bebidas.</i> .....	14
4.2.3.2. <i>Restaurant.</i> ... ..	15
4.2.4. Control interno.....	15
4.2.4.1. <i>Importancia del control interno.</i> .....	16
4.2.4.2. <i>Objetivos del control interno.</i> .....	17
4.2.4.3. <i>Clasificación del control interno.</i> .....	18
4.2.4.4 <i>Principio del control interno.</i> .....	18
4.2.4.5. <i>Alcance del control interno</i> .....	19
4.2.4.6. <i>Limitaciones del control interno.</i> .....	19
4.2.4.7. <i>Modelos de control.</i> .....	19
4.2.4.8. <i>Elementos del control interno.</i> .....	20
4.2.4.9. <i>Componentes del control interno.</i> .....	20
4.2.5. Metodología del control interno.....	21
4.2.5.1. <i>Cuestionarios de control interno.</i> .....	21
4.2.6. Riesgos.....	25
4.2.6.1. <i>Clasificación de riesgos.</i> .....	25
4.2.6.2. <i>Medición de riesgos.</i> .....	26
4.2.6.3. <i>Matriz de riesgo</i> .....	26
4.2.6.4. <i>Fases para la elaboración de la matriz de riesgo.</i> .....	27
4.2.6.5. <i>Estructura de la matriz de riesgo.</i> .....	27
4.2.7. <i>Cédula narrativa</i> .....	28
4.2.8. Herramientas financieras .....	28

4.2.8.1. Estados financieros.....	29
4.2.8.2. Análisis financiero.....	29
4.2.8.3. Procedimiento de un análisis financiero .....	30
4.2.9. Indicadores financieros .....	31
4.2.9.1. Indicadores de rentabilidad .....	31
4.2.9.2. Indicadores de liquidez.....	33
4.2.9.3. Indicadores de endeudamiento.....	33
4.2.9.4. Matriz de indicadores financieros.....	34
4.2.10. Correlación de Pearson .....	34
4.2.10.1. Calcular la correlación de Pearson .....	35
4.2.11. Plan de capacitación sobre control interno para mejorar la rentabilidad en empresas de servicios de alimentos y bebidas .....	35
4.2.11.1. Objetivos de la capacitación.....	36
4.2.11.2. Fases del plan de capacitación.....	36
4.2.11.3. Modelos del plan de capacitación.....	38
4.3. Bases legales .....	40
4.3.1. Normas Generales .....	40
4.3.2. Normas de contabilidad .....	42
4.3.3. Normas internacionales de información financiera .....	42
4.3.4. Ley de régimen tributario interno .....	42
4.3.4.1. Contabilidad y Estados financieros .....	42
<b>5. Metodología.....</b>	<b>44</b>

5.1. Área de estudio .....	44
5.2. Procedimientos.....	44
5.2.1. Enfoque metodológico.....	44
5.2.2. Diseño de la investigación.....	44
5.2.3. Tipo de investigación .....	45
5.2.4. Métodos de investigación.....	45
5.2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45
5.2.6. Población y muestra.....	46
5.3. Procesamiento y análisis de datos .....	47
<b>6. Resultados.....</b>	<b>48</b>
6.1. Contextualización de empresas de alimentos y bebidas de la ciudad de Loja: estudio de caso Parrilladas el Fogón. ....	48
6.1.1. Datos generales de la empresa .....	48
6.1.2. Misión .....	48
6.1.3. Visión.....	49
6.1.4. Objetivo.....	49
6.1.5. Valores constitucionales .....	49
6.1.6. Producto y servicios .....	49
6.1.7. Estudio contable.....	50
6.1.8. Obligaciones Tributarias .....	51
6.1.9. Base legal.....	51
6.1.10. Organigrama estructural de Parrilladas el Fogón.....	52
6.2. El Control interno de empresas de alimentos y bebidas de la ciudad de Loja: estudio de caso “Parrilladas el Fogón” periodos 2018-2022 .....	52

6.2.1. Evaluación ambiente de control.....	53
6.2.1.1. <i>Aplicación de fórmulas del ambiente de control</i> .....	60
6.2.1.2. <i>Calificación del nivel de riesgo y confianza</i> .....	61
6.2.1.3. <i>Interpretación del nivel de confianza y riesgo ambiente de control</i> .....	61
6.2.1.4. <i>Cédula narrativa de la evaluación del ambiente de control</i> .....	63
6.2.2. Componente evaluación del riesgo.....	66
6.2.2.1. <i>Aplicación de fórmula nivel de confianza y nivel de riesgo</i> .....	71
6.2.2.2 <i>Clasificación del nivel de riesgo y confianza</i> .....	72
6.2.2.3. <i>Interpretación del nivel de riesgo y confianza</i> .....	72
6.2.2.4. <i>Cédula narrativa de la evaluación de riesgo</i> .....	73
6.2.3. Evaluación de las actividades de control.....	76
6.2.3.1. <i>Aplicación de fórmula del nivel de riesgo y confianza</i> .....	80
6.2.3.2. <i>Clasificación del nivel de riesgo y confianza</i> .....	81
6.2.3.3. <i>Interpretación del nivel de confianza y riesgo actividades económicas</i> ..	81
6.2.3.4. <i>Cédula narrativa del ambiente de control</i> . .....	82
6.2.4. Componente información y comunicación.....	85
6.2.4.1. <i>Aplicación de fórmula del componente información y comunicación</i> .....	86
6.2.4.2. <i>Clasificación del nivel de riesgo y confianza</i> .....	86
6.2.4.3. <i>Interpretación de resultados información y comunicación</i> .....	87
6.2.4.4. <i>Cédula narrativa del componente Información y comunicación</i> .....	88
6.2.5. Componente monitoreo y control.....	89
6.2.5.1. <i>Aplicación de fórmula del componente monitoreo y control</i> .....	91
6.2.5.2. <i>Clasificación del nivel de riesgo y confianza</i> .....	91

6.2.5.3. Interpretación de resultados monitoreo y control .....	91
6.2.5.4. Cédula narrativa del componente monitoreo y control.....	95
6.3.1. Análisis vertical .....	94
6.3.1.1. Análisis vertical activo corriente y no corriente.....	96
6.3.1.2. Análisis vertical del pasivo y patrimonio .....	97
6.3.2. Análisis vertical del estado de resultados .....	98
6.3.2.1. Interpretación del análisis vertical del rubro ingresos.....	100
6.3.2.2. Interpretación de los Egresos y Resultado del ejercicio.....	101
6.3.3. Análisis horizontal estado financiero .....	103
6.3.3.1. Interpretación del Activo, Pasivo y Patrimonio .....	106
6.3.4. Análisis horizontal al estado de resultados.....	110
6.3.4.1. Interpretación de los Ingresos del análisis horizontal.....	111
6.3.4.2. Interpretación de los egresos y resultado del ejercicio.....	112
6.3.5. Análisis de indicadores financieros.....	113
6.3.6. Análisis de los Indicadores de Rentabilidad .....	123
6.4. Relación entre el control interno y la rentabilidad de empresas de alimentos y bebidas de la ciudad de Loja: Estudio de caso Parrilladas el Fogón” periodo 2018-2022 .....	130
6.5. Plan de capacitación del control interno para mejorar la rentabilidad en las empresas de alimentos y bebidas de la ciudad de Loja: Estudio de caso Parrilladas el Fogón” periodos 2018-2022 .....	132
6.5.1. Plan de capacitación .....	132
<b>7. Discusión .....</b>	<b>141</b>
<b>8. Conclusiones.....</b>	<b>144</b>

<b>9. Recomendaciones .....</b>	<b>146</b>
<b>10. Bibliografía .....</b>	<b>148</b>
<b>11. Anexos .....</b>	<b>156</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Clasificación de empresas .....	<b>10</b>
<b>Tabla 2.</b> Mega tendencias de empresas de servicios .....	<b>12</b>
<b>Tabla 3.</b> Tipo de empresas de servicios .....	<b>13</b>
<b>Tabla 4.</b> Objetivos del control interno .....	<b>17</b>
<b>Tabla 5.</b> Elementos del control interno .....	<b>20</b>
<b>Tabla 6.</b> Componentes del control interno .....	<b>21</b>
<b>Tabla 7.</b> Clasificación del riesgo con base al cuestionario de control interno .....	<b>22</b>
<b>Tabla 8.</b> Procedimiento de análisis financiero .....	<b>30</b>
<b>Tabla 9.</b> Indicadores de rentabilidad .....	<b>32</b>
<b>Tabla 10.</b> Indicadores de liquidez .....	<b>33</b>
<b>Tabla 11.</b> Indicadores de endeudamiento .....	<b>33</b>
<b>Tabla 12.</b> SemafORIZACIÓN de la matriz de indicadores financieros .....	<b>34</b>
<b>Tabla 13.</b> Índice de correlación de Pearson .....	<b>35</b>
<b>Tabla 14.</b> Fases del plan de capacitación .....	<b>37</b>
<b>Tabla 15.</b> Actividades a ejecutar del plan de capacitación.....	<b>39</b>
<b>Tabla 16.</b> Población y muestra.....	<b>46</b>
<b>Tabla 17.</b> Clasificación de riesgo en base a cada elemento .....	<b>53</b>
<b>Tabla 18.</b> Evaluación del ambiente de control.....	<b>54</b>
<b>Tabla 19.</b> Fórmula del nivel de riesgo y confianza ambiente de control.....	<b>61</b>
<b>Tabla 20.</b> SemafORIZACIÓN del nivel de riesgo y confianza ambiente de control .....	<b>61</b>
<b>Tabla 21.</b> Cédula narrativa del ambiente de control.....	<b>64</b>
<b>Tabla 22.</b> Evaluación de riesgo.....	<b>66</b>
<b>Tabla 23.</b> Aplicación de la fórmula nivel de riesgo y confianza.....	<b>71</b>
<b>Tabla 24.</b> SemafORIZACIÓN del nivel de riesgo y confianza .....	<b>72</b>
<b>Tabla 25.</b> Cédula narrativa del nivel de riesgo .....	<b>74</b>

<b>Tabla 26.</b> Evaluación de las actividades de control.....	<b>76</b>
<b>Tabla 27.</b> Aplicación de la fórmula del nivel de riesgo y confianza ambiente de control.....	<b>80</b>
<b>Tabla 28.</b> SemafORIZACIÓN del nivel de riesgo y confianza ambiente de control .....	<b>81</b>
<b>Tabla 29.</b> Cédula narrativa del componente ambiente de control.....	<b>83</b>
<b>Tabla 30.</b> Evaluación del componente información y comunicación .....	<b>85</b>
<b>Tabla 31.</b> Aplicación de la fórmula nivel de riesgo y confianza información y comunicación ....	<b>86</b>
<b>Tabla 32.</b> SemafORIZACIÓN del nivel de riesgo y confianza información y comunicación .....	<b>86</b>
<b>Tabla 33.</b> Cédula narrativa del componente información y comunicación.....	<b>88</b>
<b>Tabla 34.</b> Evaluación del componente monitoreo y control .....	<b>89</b>
<b>Tabla 35.</b> Aplicación de la fórmula nivel de riesgo y confianza monitoreo y control .....	<b>91</b>
<b>Tabla 36.</b> SemafORIZACIÓN del nivel de riesgo y confinaza monitoreo y control .....	<b>91</b>
<b>Tabla 37.</b> Cédula narrativa del componente monitoreo y control.....	<b>93</b>
<b>Tabla 38.</b> Análisis vertical del Estado Financiero .....	<b>94</b>
<b>Tabla 39.</b> Análisis vertical del Estado de Resultados.....	<b>98</b>
<b>Tabla 40.</b> Análisis horizontal del Estado Financiero.....	<b>103</b>
<b>Tabla 41.</b> Análisis horizontal del Estado de Resultado .....	<b>108</b>
<b>Tabla 42.</b> Análisis del índice de razon corriente .....	<b>113</b>
<b>Tabla 43.</b> Análisis del índice de liquidez .....	<b>115</b>
<b>Tabla 44.</b> Prueba ácida .....	<b>117</b>
<b>Tabla 45.</b> Índice de endeudamiento.....	<b>118</b>
<b>Tabla 46.</b> Indicador del capital de trabajo.....	<b>120</b>
<b>Tabla 47.</b> Endeudamiento a corto plazo .....	<b>122</b>
<b>Tabla 48.</b> Utilidad brtua en ventas .....	<b>123</b>
<b>Tabla 49.</b> Margen neto .....	<b>125</b>
<b>Tabla 50.</b> Retorno sobre el activo .....	<b>127</b>
<b>Tabla 51.</b> Rendimiento sobre el patrimonio .....	<b>128</b>

<b>Tabla 52.</b> Poceraje del control interno y rentabilidad.....	<b>130</b>
<b>Tabla 53.</b> Cronograma de actividades .....	<b>134</b>
<b>Tabla 54.</b> Actividades a ejecutar día 1 .....	<b>135</b>
<b>Tabla 55.</b> Actividades a ejecutar día 2.....	<b>136</b>
<b>Tabla 56.</b> Actividades a ejecutar día 3.....	<b>137</b>
<b>Tabla 57.</b> Actividades a ejecutar día 4.....	<b>138</b>
<b>Tabla 58.</b> Actividades a ejecutar día 5.....	<b>139</b>

## Índice de figuras

<b>Figura 1.</b> Modelo del cuestionario del control interno .....	<b>23</b>
<b>Figura 2.</b> Fase para elaborar la matriz de riesgo .....	<b>27</b>
<b>Figura 3.</b> Semaforización de la matriz de riesgo.....	<b>28</b>
<b>Figura 4.</b> Fórmula de Pearson.....	<b>35</b>
<b>Figura 5.</b> Organigrama estructural de la empresa .....	<b>52</b>
<b>Figura 6.</b> Ambiente de control nivel de riesgo y confianza .....	<b>62</b>
<b>Figura 7.</b> Evaluación del ambiente de control resumen de elementos.....	<b>63</b>
<b>Figura 8.</b> Análisis del nivel de riesgo y confianza .....	<b>72</b>
<b>Figura 9.</b> Evaluación del riesgo resumen de elementos .....	<b>73</b>
<b>Figura 10.</b> Actividades económicas nivel de riesgo y confianza.....	<b>81</b>
<b>Figura 11.</b> Evaluación de la actividades de control resumen de elementos .....	<b>82</b>
<b>Figura 12.</b> Información y comunicación nivel de riesgo y confianza.....	<b>87</b>
<b>Figura 13.</b> Evaluación del componente información y comunicación resumen de elementos....	<b>87</b>
<b>Figura 14.</b> Monitoreo y control nivel de riesgo y confianza.....	<b>92</b>
<b>Figura 15.</b> Evaluación del componente monitoreo y control resumen de elementos.....	<b>92</b>
<b>Figura 16.</b> Análisis vertical activo corriente y no corriente.....	<b>96</b>
<b>Figura 17.</b> Análisis vertical pasivo y patrimonio .....	<b>97</b>
<b>Figura 18.</b> Interpretación de los ingresos análisis vertical .....	<b>101</b>
<b>Figura 19.</b> Interpretación de los egresos y resultado del ejercicio análisis vertical.....	<b>102</b>
<b>Figura 20.</b> Interpretación del estado financiero análisis horizontal.....	<b>106</b>
<b>Figura 21.</b> Interpretación de los ingresos 2018-2022.....	<b>111</b>
<b>Figura 22.</b> Interpretación de los egresos y resultado del ejercicio 2018-2022 .....	<b>112</b>
<b>Figura 23.</b> Razón corriente .....	<b>114</b>
<b>Figura 24.</b> Índice de solidez.....	<b>116</b>
<b>Figura 25.</b> Prueba ácida.....	<b>117</b>

<b>Figura 26.</b> Índice de endeudamiento .....	<b>119</b>
<b>Figura 27.</b> Capital de trabajo .....	<b>121</b>
<b>Figura 28.</b> Endeudamiento a corto plazo .....	<b>122</b>
<b>Figura 29.</b> Interpretación utilidad bruta.....	<b>124</b>
<b>Figura 30.</b> Margen neto.....	<b>126</b>
<b>Figura 31.</b> Rendimiento sobre activos .....	<b>127</b>
<b>Figura 32.</b> Retorno sobre el patrimonio.....	<b>129</b>
<b>Figura 33.</b> Coeficiente de correlación de Pearson .....	<b>131</b>

### **Índice de anexos**

<b>Anexos 1.</b> Matriz de riesgo ambiente de control.....	<b>156</b>
<b>Anexos 2.</b> Matriz de riesgo evaluación de riesgo.....	<b>158</b>
<b>Anexos 3.</b> Matriz de riesgo actividades de control,información y comunicación, monitoreo y control.....	<b>160</b>
<b>Anexos 4.</b> Matriz de indicadores financieros.....	<b>162</b>
<b>Anexos 5.</b> Resultado de la evaluación del control interno.....	<b>163</b>
<b>Anexos 6.</b> Estados financieros.....	<b>164</b>
<b>Anexos 7.</b> Certificado de traducción Abstrac.....	<b>168</b>
<b>Anexos 8.</b> Certificado de culminación y aprobación trabajo de titulación.....	<b>169</b>

## **1. Título**

**Control interno y Rentabilidad en empresa de alimento y bebida Loja:**

**Estudio de caso: “Parrilladas el Fogón periodo 2018-2022”.**

## 2. Resumen

Actualmente el control interno y la rentabilidad son de gran importancia para obtener resultados exitosos en las utilidades económicas. En este contexto, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa de alimentos y bebidas Parrilladas el Fogón periodos 2018-2022, siendo su enfoque metodológico mixto, de tipo descriptivo y correlacional, con un diseño no experimental, se utilizaron los métodos inductivo, deductivo y matemático, aplicando el cuestionario de control interno, así como los indicadores financieros y de rentabilidad. Las técnicas e instrumentos para recolección de la información fueron la observación directa, revisión bibliográfica, el cuestionario y las cédulas narrativas con los respectivos procedimientos para complementar el análisis. Los resultados determinaron que al aplicar el cuestionario con base a los cinco componentes, el nivel de riesgo del control interno se presenta moderadamente alto en 55,83 % y un nivel de confianza bajo de 44,17 %, es decir, se trata de un sistema de control no confiable debido algunas particularidades o falencias de carácter operativo, administrativo y contable, que deberán ser mitigados para evitar incumplimiento en los objetivos empresariales, por otra parte, en el análisis financiero se observó un exceso de liquidez y mediante los indicadores de rentabilidad se evidencio variaciones significativas especialmente en los últimos periodos 2021 y 2022 en cuanto al Margen Neto, Rendimiento sobre activos (ROA) y Rendimiento sobre el patrimonio (ROE ), se concluye que el control interno se relaciona con la rentabilidad de manera positiva – media con un valor de 0,6326 de acuerdo al coeficiente de Pearson, la entidad debe aplicar controles que permitan organizar y dirigir las actividades de manera eficaz y eficiente especialmente en el área gerencial, establecer objetivos estratégicos direccionados al crecimiento económico y productivo de la empresa, que mejoren la rentabilidad.

**Palabras clave:** cuestionario de control interno, matriz de riesgo, cédulas narrativas, indicadores financieros, matriz de indicadores financieros.

## **Abstract**

Currently, internal control and profitability are of great importance to obtain successful results in economic profits. In this context, the present research work aims to determine the relationship between internal control and profitability in the food and beverage company Parrilladas el Fogón periods 2018-2022, being its mixed methodological approach, descriptive and correlational type, with a non-experimental design, inductive, deductive and mathematical methods were used, applying the internal control questionnaire, as well as financial and profitability indicators. The techniques and instruments used to collect information were direct observation, bibliographic review, the questionnaire and the narrative questionnaires with the respective procedures to complement the analysis. The results determined that when questionnaire is applied based on the five components, the internal control risk level is moderately high at 55.83% and a low confidence level of 44.17%. It is an unreliable control system due to some particularities or short comings of an operational nature, On the other hand, in the financial analysis an excess of liquidity was observed and through the profitability indicators significant variations were evidenced, especially in the last periods 2021 and 2022 regarding the Net Margin, Return on Assets (ROA) and Return on Equity (ROE), it is concluded that internal control is positively related to profitability - average with a value of 0.6326 according to Pearson's coefficient, the entity must apply controls that allow organizing and directing activities effectively and efficiently especially in the management area, establish strategic objectives aimed at the economic and productive growth of the company, which improve their profitability.

**Key words:** internal control questionnaire, risk matrix, narrative tables, financial indicators, matrix of financial indicators.

### 3. Introducción

Las empresas de servicios se han convertido en el sector más importante para impulsar el crecimiento y la competitividad de la economía actual, especialmente aquellas entidades que brindan servicios de alimento y bebida, se ocupan en convertir los alimentos en comida preparada mediante procesos de elaboración, cocción, conservación y cumplimiento de normas sanitarias, sin duda mantener y volverla rentable, es uno de los objetivos principales, por esto sin importar si la empresa es grande, mediana o pequeña, la administración es un punto clave para triunfar. Por tanto, para lograr el éxito se necesita implementar controles que garanticen el cumplimiento de las normas, políticas y objetivos empresariales afín de ser rentables y perdurar en el tiempo.

Mendoza et al. (2018) expresan, el control interno surge de estas necesidades, busca poner en orden cada una de las áreas y actividades de la entidad, haciéndolas funcionar según se espera, además de optimizar el uso de los recursos para lograr una gestión financiera y administrativa adecuada, lo que aumenta los niveles de productividad, es decir, permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros necesarios para la toma de decisiones sobre precios, marketing y estrategias de venta que mejoren la rentabilidad.

Con base a lo mencionado, se realizó un caso de estudio en la empresa Parrilladas el Fogón periodo 2018-2022, cumpliendo con los siguientes objetivos como son: Evaluar el control interno con base a sus componentes a través de un cuestionario, cuyos resultados presentaron falencias en las áreas evaluadas especialmente gerencial y administrativa, que al no ser controlados desestabilizan las actividades operacionales, para determinar la rentabilidad se analizaron los indicadores margen neto, rendimiento sobre activos ROA y retorno sobre el patrimonio ROA así como aplicación de ratios financieros que reflejan la eficacia y salud financiera de la empresa, además se correlaciono las variables mediante el método de Pearson, también, se elaboró un plan de capacitación con el propósito de contribuir

en la actualización de conocimientos aportando con habilidades y actitudes para mejorar el desempeño laboral, desarrollo profesional y el logro de los objetivos empresariales.

En este contexto, el presente trabajo de titulación se encuentra estructurado con base a los lineamientos institucionales, quedando de la siguiente manera: Título obedece a la idea general seleccionada para realizar el tema de investigación, seguidamente el Resumen que es una visión global del tema investigado; la Introducción donde sobresale la importancia del tema; Marco teórico se plasman todos los conceptos y definiciones teóricas que se necesita para una mejor comprensión del tema estudiado; en la Metodología se explica en forma explícita la utilización de cada uno de los métodos, técnicas y procedimientos empleados; en los Resultados se da el cumplimiento de los objetivos específicos; en la Discusión se detalla los resultados y su explicación destacando la importancia, relación o diferencia que tienen con otros trabajos de investigación; en la sección de Conclusiones se sintetiza los principales hallazgos obtenidos en el cumplimiento de los objetivos; luego se plantean las Recomendaciones, las cuales siguiere acciones para mejorar la actividad empresarial y orientar a futuras investigaciones; la Bibliografía que se utilizó durante todo el trabajo de investigación y por último los Anexos que constituyen el sustento de todo el proceso.

## 4. Marco teórico

A continuación, se citan los temas relacionados con las variables de estudio utilizadas para el análisis, las cuales se recopilaron de manera cuidadosa y legal de sus autores.

### 4.1. Antecedentes

Es fundamental resaltar aquellas investigaciones relacionadas con el problema a investigar que, sirven como referente para el análisis, tratando temas similares, extrayendo sus conclusiones más relevantes.

El origen del control interno se da con el surgimiento de la partida doble hasta fines del siglo XIX, cuando el comercio y las organizaciones se volvieron más complejas. Siendo así, los primeros libros de contabilidad aparecieron en la edad media en 1494 cuando Fray Lucca Paccioli creó la partida doble, para llevar un registro y control de las actividades que permitió a cada uno ejercer su propio control (Hernández, 2022). La referencia más antigua sobre control interno nace en 1905 por L.R. Dicksee, posteriormente en 1930, George E. Bennet lo define como un sistema de comprobación interno. Tiempo después en 1949 el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados establece la primera definición formal de Control Interno (Ballester, 2013)

Con en el avance tecnológico, la globalización de los mercados y la evolución empresarial conllevan a incrementar las operaciones mercantiles, la dispersión de activos y la multiplicidad de niveles jerárquicos, por tanto, esto implica que la administración se oriente a establecer planes de organización con base a métodos y procedimientos que garanticen la protección de sus bienes, legalidad de sus registros contables y el cumplimiento de las normas institucionales, así lo define el autor citado en el anterior párrafo.

Actualmente la empresa ha evolucionado en cuanto al producto o servicio que ofrece, busca mejorar continuamente el óptimo desarrollo empresarial, cumple un papel muy importante, como es organizar con eficacia los factores productivos, aprovechando al máximo sus recursos, con el objetivo de aumentar su rentabilidad; al respecto, sus actividades están enmarcadas en la

ley, por ende, requieren un control interno que determine la eficacia y eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de los registros.

En este acápite, cabe mencionar el aporte de algunas investigaciones previas al tema en estudio, como la de Huaman (2019) quien realiza una investigación titulada: El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice S.A.C. en la Universidad Nacional de Trujillo-Perú. Para ello, utilizaron una metodología de tipo descriptivo con diseño no experimental de corte transversal, la población estuvo conformada por diez personas y la muestra por seis colaboradores involucrados con el control de almacén los mismos que, constituyen unidades de análisis empleando las técnicas de entrevista y la ficha documental, permitiendo conocer la problemática de la empresa, recopilar y clasificar la información para posteriormente realizar el diagnóstico, concluyendo que el control interno incide favorablemente en los resultados económicos y financieros de la empresa. Por lo tanto, sugirieron a la gerencia general participe activamente en la concientización de la importancia de esta herramienta e invierta tiempo y recursos en la capacitación del personal encargado de manejar y supervisar el almacén.

Por su parte, Martínez (2021) efectúa una evaluación de los determinantes de la rentabilidad financiera a partir del análisis multivalente, en las empresas del sector transporte de carga por carretera de Colombia, para el cumplimiento del objetivo, elaboraron inicialmente, un análisis del entorno externo y su incidencia en la rentabilidad financiera de las empresas del sector en referencia; luego identificaron los factores que afectan la rentabilidad financiera utilizando el sistema Dupont y, finalmente, se propone un modelo de análisis multivariante para los factores que explican la rentabilidad financiera de estas organizaciones, en el sector transporte de carga.

De la misma forma, Vargas (2022) realiza un estudio con el objetivo de analizar en qué medida el control interno guarda relación con la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, es decir, conocer cuál es el grado de relación del control interno para obtener una adecuada rentabilidad económica, desde la perspectiva metodológica es básica porque solo se enfoca en profundizar teorías existentes sobre el control

interno y la rentabilidad económica, mide el grado de relación, por ello es de alcance correlacional no experimental cuantitativa, de los resultados obtenidos concluye que: el 63,6% del control administrativo de gastos guarda relación con la optimización de liquidez, el 76,6% del control operacional de mercaderías guarda relación con la tasa de rendimiento de capital, así mismo de los instrumentos aplicados el 84,4% señalaron que las actividades de control de evaluación de desempeño guardan relación con el rendimientos de activos y el 83,3% del control interno está relacionado con la rentabilidad económica de las pequeñas empresas, en síntesis existe relación entre las dos variables de análisis.

En el contexto nacional, Vásquez (2017) analiza las Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios Turísticos, para ello, utilizó una metodología documental, descriptiva y exploratoria. Las técnicas empleadas para la recaudación de información fueron, encuesta, observación, así como la aplicación de cuestionarios y la elaboración de la matriz de riesgo. Basado en el marco referencial del modelo COSO pudo evidenciar una serie de falencias, identificando factores de riesgos en los diferentes procesos, asimismo, la gestión de la entidad se basa en una administración empírica, existe un bajo nivel de confianza del 41% producto de la evaluación de los procedimientos administrativos, financieros y operativos, lo que permitió desarrollar estrategias para reducir el impacto de los riesgos, según lo afirma el referido autor.

Sin embargo, Aldás (2019) en su investigación realizada a la Cooperativas de ahorro y crédito segmento uno, de la provincia de Tungurahua con el propósito de analizar la incidencia del apalancamiento financiero en la rentabilidad, utilizó metodología aplicada y cuantitativa, puesto que la información recabada en fichas de observación fue clasificada y procesada en tablas de Excel y para sustentar la hipótesis planteada, se efectuó una correlación entre los indicadores financieros de las variables examinadas donde se aplicó el Test de Shapiro – Wilk cuyo resultado estableció que existe relación entre las mismas.

Finalmente, Napa (2021) concluye con el analisis del control interno y su impacto en la operatividad financiera de la Asociación de Servicios de Alimentación Ciudad del Rio del cantón Quevedo periodo 2019, siendo el objetivo de la investigación evaluar la incidencia

entre las dos variables, metodológicamente para el diagnóstico de la realidad organizacional aplicó la entrevista y la recopilación documental, la misma que determinó el estudio de los procedimientos, el conocimiento de la operatividad y la evaluación de los indicadores financieros, empleó el método cualitativo y cuantitativo; como resultado general del estudio determinó falencias en el proceso contable y administrativo como la ausencia de elementos que integren el control interno, afectando los estados financieros, presentándose información careciente de veracidad, es decir incide en los índices financieros de la empresa.

## **4.2. Bases teóricas**

### **4.2.1. Empresa**

Como afirma Zapata (2017) la empresa es una entidad económica con responsabilidad social creada por sus propietarios para realizar actividades de comercialización o producción de bienes o prestar servicios que requieren la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Mientras que Bravo (2013) la define como una entidad con capital y trabajo que produce, comercializa y proporciona bienes y servicios a la comunidad. Con base en las definiciones establecidas se conceptualiza como una organización legalmente constituida para lograr la rentabilidad y servir a la sociedad causando un impacto directo en el crecimiento económico en el país

**4.2.1.1. Importancia.** Según Martínez (2022) la importancia está relacionada directamente con la actividad económica y magnitud creada por la empresa, pues funciona en unión de todos aquellos que trabajan para lograr las metas, además de crear empleo y ofrecer una variedad de productos y servicios, al respecto cabe destacar su importancia porque:

- ✓ En la empresa se materializan la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización, condiciones o factores esenciales para la producción.
- ✓ Incremento constante de la productividad organización eficiente de los factores de producción y proporcionar bienes a la sociedad, favorece el avance económico.

**4.2.1.2. Clasificación.** Se presenta la clasificación de las empresas desde cuatro

puntos de vista como se describe en la tabla 1:

**Tabla 1**

*Clasificación de empresas*

De acuerdo a su forma jurídica	Según su tamaño	Según su capital	Según su actividad económica
<p><b>Empresas individuales</b> Consta de una persona, la cual puede responder a terceros con todos sus bienes</p> <p><b>Sociedades mercantiles</b> Son aquellas organizaciones cuyo capital consiste en los aportes de dos o más socios.</p> <p><b>Sociedad de personas</b> La responsabilidad de los socios es limitada y responde solidariamente</p> <p><b>Sociedad de Capital</b> Son entes jurídicos formados de dos o más socios</p>	<p><b>El tamaño de la empresa</b> Está dependerá de varios factores, el monto de su patrimonio, el valor de sus activos, la capacidad física instalada en la planta, la cantidad de empleados, la tecnología, los niveles de producción y ventas, etc., Mientras mayores sean sus recursos, su actividad podrá extenderse siendo estas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Grandes empresas</li> <li>- Medianas empresas</li> <li>- Pequeñas empresas</li> <li>- Micro empresas</li> </ul>	<p><b>Públicas</b> Precisa conocer claramente cuáles son los objetivos sociales se quiere lograr mediante su actuación.</p> <p><b>Privadas</b> Es la obtención de ganancia o lucro resultado de las actividades de comercialización o producción de servicios.</p> <p><b>Mixtas</b> Organización en la que el capital y la gestión están compartidas entre una parte privada y una parte pública.</p>	<p><b>Comerciales</b> Se dedican a realizar transacciones encaminadas a la compra y venta de bienes con el objeto de venderlos en las mismas condiciones en que fueron adquiridos.</p> <p><b>Industriales</b> Son las entidades dedicadas a la adquisición de bienes o materias primas para su transformación y comercialización.</p> <p><b>Mineras</b> Dedicada a la explotación de un mineral determinado:</p> <p><b>Agropecuarias</b> Es aquella que produce bienes agrícolas y/o pecuarios; gozan de mucha importancia económica</p>
			<p><b>Financieras</b> Se dedican a ofrecer al público préstamos o facilidades de financiamiento en dinero.</p> <p><b>Servicios</b> Es una organización con fines de lucro, ofrece a sus clientes bienes inmateriales para satisfacer determinadas necesidades ...</p>

*Nota.* Adaptado de Contabilidad General Zapata (2017).

#### **4.2.2. Empresa de servicios**

Se define como una organización con fines de lucro, que ofrece a sus clientes bienes inmateriales para satisfacer ciertas necesidades puntuales. Se diferencia de las entidades productivas o industriales, las cuales generan productos y bienes tangibles. De igual importancia Castro (2022) la describe como una empresa que genera ingresos brindando servicios en lugar de vender productos físicos al realizar una variedad de tareas como transporte, limpieza, electricidad, hotelería, mantenimiento, alimentación, etc. Teniendo en cuenta la importancia del principio en la prestación del servicio, siendo este, la atención al cliente la clave para construir una cultura sólida, incorporando las siguientes pautas (Mateos de Pablo Blanco, 2019).

- a) Respeto y habilidad
- b) Disposición previa
- c) Implicación en la respuesta
- d) Servicio al cliente
- e) Vocabulario adecuado
- f) Eficiencia
- g) Seguridad
- h) Honestidad y empatía

**4.2.2.1. Las tres mega tendencias para las empresas de servicios.** Fernandez y Bajad (2018) mencionan, los servicios han cambiado de manera significativa, en cuanto a los aspectos operativos y de comercialización, así como el entorno al que se destinan. Esta situación, crea una brillante oportunidad para los negocios que pueden ver el significado del cambio y anticiparlo, donde sus competidores plantean amenazas para aquellas empresas que no entienden el alcance y el significativo de la variación. Entre las diversas tendencias que se producen en la industria de servicios se identifican tres mega tendencias importantes siendo estas detalladas en la tabla 2:

**Tabla 2***Mega tendencias de empresas de servicios*

<b>Mega tendencias relevantes de empresas de servicios</b>			
<b>Ahorro de tiempo</b>	<b>Tendencia a la tecnificación</b>	No se intenta sustituir al empleado si no potenciarlo poniendo a disposición mayor información. Algunas empresas de servicios cuentan con sistemas que permiten al personal tener imágenes digitalizadas de sus clientes con el objetivo de poder atenderlos con calidad de tal manera que la información se genere inmediatamente.	<b>Tendencia hacia la relación</b>
Hay familias que tienen más dinero para gastar pero menos tiempo para hacerlo, siendo el resultado de los cambios demográficos y económicos del siglo XX, como por ejemplo las personas cada vez trabajan más horas diarias, por lo cual las empresas buscan servicios que ahorren tiempo a la sociedad rediseñando el producto de modo que sea una gran inversión de tiempo al adquirir el servicio por parte del cliente por ejemplo la entrega a domicilio (delivery) ofrecer servicios en un mismo lugar, horario extendido.	La nueva generación tecnológica ha cambiado significativamente en 42%, durante los cinco últimos años, mejorando la producción de los servicios, como también todos sus aspectos de gestión, la relación con los clientes y la forma de distribución, el efecto juega dos papeles importantes, automatizar es decir el trabajo humano por aparatos como ejemplo cajeros automáticos, centrales telefónicas inteligentes que sustituyen la función de operadoras. informatizar		Debe ser enmarcada en el marketing defensivo. Es importante comprender que la calidad de servicio no debe buscarse por un principio o valor absoluto, si no que deber ser vista como inversión en retorno medible es decir resultado beneficio retener un cliente actual que conseguir uno nuevo es decir cada año que un cliente es fijo la utilidad líquida que genera es mayor.

---

*Nota.* Adaptado de Gestión del marketing del servicio (Fernández y Bajad, 2018).

**4.2.2.2. Tipos de empresas de servicio.** Las empresas de servicio se pueden clasificar de acuerdo al tipo de actividades que desarrollan, deben regirse a un modelo empresarial con políticas comerciales garantizando y el bienestar del consumidor final (Pacheco, 2022). Cómo se observa en la tabla 3:

**Tabla 3**  
*Tipo de empresas de servicios*

<b>Tipos de empresas de servicios</b>				
<b>Empresa de Actividades uniformes</b>	<b>Empresa de actividades puntuales</b>	<b>Empresa de actividades cambiarias</b>	<b>Empresa de servicios básicos</b>	<b>Empresa de alimentos y bebidas</b>
Ofrecen servicios de manera habitual y concurrente	Brindan servicios puntuales que tienen un inicio y un fin, y que se traducen en una actividad concreta y determinada	que combinan las dos categorías anteriores: emprenden un proyecto concreto con fecha de inicio y final, y posteriormente brindan un servicio subsiguiente de manera regular y periódica.	Prestan servicios relacionados con la supervivencia y los aspectos básicos de la sociedad, como la productividad y el mantenimiento del hogar	empresas que participan en el procesamiento de materias primas alimentarias, así como las que las envasan y distribuyen

*Nota.* Adaptado de clasificación de empresa de servicios (Pacheco, 2022).

#### **4.2.3. Empresa de alimentos y bebidas**

En la edad media el buen servicio de alimentos y bebidas era un privilegio de la aristocracia. Por ello, Pino y Bejar (2017) en su artículo “Aspectos generales de la gestión en un servicio de Alimentación” la define como el área encargada de proporcionar alimentos y bebidas a un grupo poblacional específico mediante su transformación en alimentos o producto terminados que satisfacen los gustos, hábitos y necesidades nutricionales del consumidor final.

En este contexto, Reid et al. (2011) la definen como un establecimiento que presta un servicio y expende al público alimentos y bebidas preparadas en un mismo local, con

estándares sanitarios adecuados, es decir libres de contaminantes, se define como la elaboración y distribución de alimentos, realizados en el momento, para un grupo de personas. Estos servicios se pueden dar tanto en bares, restaurantes y hoteles, pero también en hospitales y colegios. De igual forma Posada (2017) expresa que, todo servicio de alimento y bebida en una empresa consta de tres pasos, que deben realizarse de forma eficiente y consistente. La primera fase corresponde a todas las actividades necesarias realizadas con tiempo, con el objetivo de ofrecer un servicio de calidad y sin improvisaciones. Seguidamente están aquellos procesos que se llevan a cabo, desde que el cliente llega hasta que abandona el local (toma del pedido, facturación etc.) como tercera etapa están las tareas postservicio, se realizan después del servicio al cliente, (cierre del local, revisión de instalaciones, tareas de limpieza, arqueo de caja, etc.) para concluir podemos decir, un servicio de alimento y bebida consiste en adaptar las actividades a las necesidades de los clientes para mejorar la calidad de sus productos.

**4.2.3.1. Tipos de servicios de alimentos y bebidas.** Dependiendo del cliente y de lo que espera del local existen diferentes tipos de servicios de alimentos y bebidas (Universidad Euroinnova , 2013) Así pues, diferenciamos estos tres tipos.

- ✓ Servicio tradicional. Es el que se da en los restaurantes y tiendas de comida, en definitiva, el cliente tiene acceso a elegir varias comidas elaboradas en una cocina común, las podemos encontrar en los bares, cafeterías, pizzerías o hamburgueserías.
- ✓ Servicios colectivos. Se ofrecen día tras día a un grupo numeroso de personas, aquí entrarían los comedores universitarios, el ejército, las residencias o los hospitales.
- ✓ Servicios comerciales. Producen una serie de comidas a un buen precio, por ejemplo, las compañías aéreas, que persiguen un fin comercial.

Para concluir Vargas y Aldana de la Vega (2014) consideran que, el factor diferenciador en los tipos de servicios de alimentos y bebidas es la calidad, es decir, buscan la excelencia en el servicio y producto, mediante la determinación de necesidades del consumidor para ello, se necesita la participación, igualdad, responsabilidad, perfección y espíritu de atención al cliente. En otras palabras, es un método seguro por el cual, la empresa cumple las demandas manteniéndose dentro del mercado, generando una certificación confiable y competitiva.

**4.2.3.2. Restaurant.** De acuerdo al Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas (2018) Los restaurants son establecimientos donde se preparan o expenden alimentos preparados. Donde además se puede comercializar bebidas alcohólicas y no alcohólicas. También se podrá ofertar servicios de cafetería, dependiendo de la categoría ( art. 14). Así mismo Romero (2016) expresa, son establecimientos públicos y privados, que disponen de una cocina y un servicio de comedor, donde se paga por alimentos y bebidas para ser consumidas en el mismo lugar o para llevarla, se clasifican en cinco categorías representadas con tenedores en forma vertical, deberán exhibirse en el menú, en facturas o exterior del lugar, detalladas a continuación;

- ✓ 5 tenedores = Restaurante de Lujo
- ✓ 4 tenedores = Restaurante de 1ª categoría
- ✓ 3 tenedores = Restaurante de 2ª categoría
- ✓ 2 tenedores = Restaurante de 3ª categoría
- ✓ 1 tenedor = Restaurante de 4ª categoría

#### **4.2.4. Control interno**

A lo largo del tiempo la gestión moderna ha implementado métodos para mejorar los controles en las empresas del sector privado, es importante entender que el control interno tiene una relación directa con la actividad de la empresa, por cuanto, está dirigido al logro de los objetivos y metas aplicando indicadores de rendimiento, que permitan alcanzarlos y evaluar el acatamiento de forma periódica, por ello si no se conocen los resultados es imposible definir

las medidas necesarias para reducir los riesgos financieros (Melendez, 2016). El control es un plan de organización, un conjunto de métodos y procedimientos que protegen los activos, la legalidad de los registros contables y la eficacia de las actividades en su distribución asignada por la dirección administrativa (Estupiñán, 2011). Dentro de este marco Blanco (2012) lo conceptualiza como un componente importante de la gestión empresarial porque permite observar la eficiencia de las operaciones, además demostrar fiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las normas institucionales. En este sentido Santillana (2015) advierte la importancia de implementar un control en áreas de oportunidades de mejora en aspectos administrativos y en la rendición de cuentas, dirigidos al departamento contable y financiero, de manera correcta y oportuna, cuya atención y solución impactaran en el posicionamiento, desarrollo y crecimiento de la empresa. Esta herramienta permite al administrador contable aplicar procedimientos relacionados con las funciones y tareas con la prevención y control de actividades económicas, administrativas y financieras, con el objetivo de salvaguardar sus recursos monetarios garantizando la eficiencia eficacia y confiabilidad en sus informes económicos.

**4.2.4.1. Importancia del control interno.** Para la Federación Internacional de Contadores Públicos (2012) el alcance del control interno no solo radica en lograr los objetivos institucionales o mantener el control del efectivo, el éxito está en aquellos directivos orientados a crear oportunidades, las mismas deberían ser evaluadas y reconocidas en el cumplimiento de las metas y control adecuado a su negocio. En cambio, para Godoy (2020) la implementación de controles internos es crucial para quienes buscan competir en sus negocios, pues reduce la probabilidad de errores y fraude en la información financiera. Como resultado, la empresa será calificada como una entidad ética cumpliendo con las leyes y regulaciones, podría atraer inversionistas, apostando al crecimiento, dado esto la importancia del control radica en el tipo de organización adoptado por cada institución en base a sus procedimientos y métodos operacionales – contables.

**4.2.4.2. Objetivos del control interno.** El control interno organiza y aplica métodos para prevenir y controlar riesgos de la entidad y fraudes que, impiden el logro de los objetivos tales como la confiabilidad financiera (Torres et al., 2017). Las metas pueden ser de acuerdo a la entidad y al logro en el cumplimiento de la actividades y misión organizacional, están dirigidas alcanzar el uso económico y eficiente de los recursos, además la información financiera relacionada con los estados financieros debe ser confiable, determinando así el cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Mantilla , 2012). Sus principales objetivos son:

**Tabla 4**  
*Objetivos del control interno*

Objetivos del control interno				
<b>Salvaguardar los recursos</b>	<b>Garantizar la eficacia eficiencia y economía</b>	<b>Vigilar las actividades y recursos de la organización</b>	<b>Certificar la correcta y oportuna evaluación</b>	<b>Enumerar y aplicar medidas para evitar riesgos</b>
Emplear una administración adecuada para proteger los bienes, valores y demás activos de la entidad evitando desperdicios innecesarios de material tiempo, etc.	Facilitando el cumplimiento de las actividades relacionadas con el rendimiento y rentabilidad de la entidad.	Que se cumplan los objetivos previstos	Seguimiento de gestión de la entidad respetando las leyes, normas disposiciones y regulaciones que la empresa debe cumplir.	Desviaciones que se presenten en la información financiera evitar pérdidas falsificaciones o fraudes.
<b>Demostrar</b>				
la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la los registros contables, financieros y administrativos				

*Nota.* Adaptado Auditoria Integral (Torres et al., 2017).

**4.2.4.3. Clasificación del control interno.** Citando a Estupiñán (2011) en la entidad se realizan actividades básicas, las mismas que están sujetas a siete riesgos potenciales como son transacciones que no están debidamente autorizadas , contabilizadas e invalidas o no están en la contabilidad, indebidamente valuadas, incorrectamente clasificadas, fuera del período correspondiente o incorrectamente resumidas en el mayor, por tal razón para prevenir estos riesgos se implanta un Control administrativo, siendo este un plan organizacional que la empresa aplica , con procedimientos y métodos operativos adecuados al logro del objetivos administrativos. Como resultado y vinculado a la gestión administrativa surge como instrumento el control contable determinando los siguientes objetivos, todas las operaciones se registrarán oportunamente, en las cuentas apropiadas, en el período que se generan, de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de tal manera que el acceso a los activos sea debidamente autorizado manteniendo su control, asegurando información financiera y confiable.

**4.2.4.4 Principio del control interno.** Torres et al., (2017) expresan, para crear un sistema de control interno efectivo, se debe organizar la entidad de acuerdo a los principios:

- ✓ División del trabajo: Para procesar cada tipo de transacción debe pasar por cuatro etapas, una sola persona, en ningún caso tendrá el control íntegro de una operación es decir debe ser autorizada, aprobada, ejecutada, registrada
- ✓ Fijación de responsabilidad: Asegurar que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración y aprobación de los documentos pertinentes, permitan determinar en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo.
- ✓ Cargo y descargo: Garantizar que todo recurso o servicio recibido o entregado sea debidamente registrado.

#### **4.2.4.5. Alcance del control interno**

Generalmente el control interno ayuda a toda empresa al cumplimiento de las normativas, lograr sus objetivos y utilizar sus recursos de manera efectiva, además protege la reputación de la entidad, mejora su desempeño al permitir tomar oportunidades adicionales y desafíos de manera más controlada. Por lo tanto, debe haber una mayor comprensión de cómo el desempeño organizacional se relaciona con la gestión de riesgos efectiva y el papel y eficacia del control interno (Torres et al., 2017).

**4.2.4.6. Limitaciones del control interno.** Así mismo, Torres et al., (2017) expresan que, el control interno ayuda razonablemente a una organización a evitar irregularidades, pero no puede evitar errores por completo, puede existir varias razones para ser alterado, falta de supervisión adecuada, la segregación de funciones puede ser débil, existiendo la posibilidad que los empleados incumplan estos controles, además, un factor importante es el costo de mantener un control interno en la empresa

**4.2.4.7. Modelos de control.** El descubrimiento del informe coso, ha dado a conocer varios modelos de control, entre los más importantes del COSO (Usa) están: COCO (Canadá), Cadbury (Reino Unido), Vienot (Francia), Peters (Holanda) y King (Sudáfrica) siendo el modelo COSO y COCO los más utilizados en las organizaciones ( Rivas, 2011 ). En resumen los modelos de control son la clave principal dentro del sistema organizacional, con planes y estrategias adecuadas a las actividades empresariales.

Modelo coso. En la declaración de las Normas de Auditoría, se defienden los conceptos de control interno, los cuales se utilizaron hasta los 90. En el año 1992 se publicó el Informe COSO, tras cinco años de estudio y difusión brindando una ayuda profesional, está estructurado para comprender el control interno, el mismo busca asegurar la elaboración de informes financieros y el cumplimiento de leyes y normas (Torres et al., 2017). Además se deriva de las siglas Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, es el

informe más elaborado y aplicado por las empresas, sobre todo para el cumplimiento de los requerimientos de la Ley Sarbanes-Oxley (Villeda, 2020). En este sentido, Estupiñán (2011) concluye que los controles internos están en cualquier parte de los sistemas, procesos, funciones o actividades que enmarca el actuar de las personas y no en forma separada como teóricamente se pudiera interpretar en el proceso administrativo. En el mismo punto de vista de Olivas et al. (2013) el control interno para este modelo es el corazón de la entidad, la cultura, las normas sociales y ambientales que lo dirigen, los mecanismos por el cuál una organización proporciona bienes y servicios, la infraestructura, la tecnología informativa, las actividades, las políticas y los procedimientos.

**4.2.4.8. Elementos del control interno.** Estupiñán (2011) incluye controles económicos administrativos clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos:

**Tabla 5**  
*Elementos del control interno*

Elementos de control interno			
Organización	Sistemas y procedimientos	Personal	Supervisión
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dirección</li> <li>▪ Asignación de responsabilidades</li> <li>▪ Dirección de deberes</li> <li>▪ Coordinación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Manuales de procedimientos</li> <li>▪ Sistemas</li> <li>▪ Formas</li> <li>▪ informes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Selección</li> <li>▪ Capacitación</li> <li>▪ Eficiencia</li> <li>▪ Moralidad</li> <li>▪ Retribución</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Interna</li> <li>▪ Externa</li> <li>▪ Auto control</li> </ul>

*Nota.* Adaptado de Control interno y fraudes con base al análisis informe coso (Estupiñán, 2011).

**4.2.4.9. Componentes del control interno.** Desde el punto de vista de Rojas et al. (2018) son cinco componetes que se generan al planterar procediminetos de control, como son ambiente de control, evaluacion de riesgo, actividades de control, informacion y comunicación, monitoreo y control; la aplicación de estos elementos es de carácter fundamental, su

cumplimiento mejora el desempeño a nivel organizacional y el manejo administrativo, en la tabla 6 se detalla.

**Tabla 6**  
*Componentes del control interno*

Componentes del control interno				
Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades control	Información y comunicación	Supervisión y seguimiento
Planeación de trabajo Integridad y valores éticos Políticas y prácticas en la gestión administrativa etc.	Analizar riesgos y su probabilidad de ocurrencia. Los riesgos deber ser evaluados identificados desde el momento que se emplea un procedimiento.	Rotación de personal en las tareas claves Indicadores de rendimiento y de desempeño Control de la tecnología de información y comunicación	Sistemas de información, flujo y canales de comunicación Contenido calidad y responsabilidad Rendición de cuentas	Evaluación de la eficacia del sistema de control interno Comité de prevención y control

*Nota.* Adaptado de Integrando procesos de calidad y control interno ( Bodes y Ruiz , 2020).

#### **4.2.5. Metodología del control interno**

Torres et al. (2017) dicen, los administradores tendrán la función de elaborar un sistema que permita obtener seguridad clara, sobre la actividad que se llevas a cabo y su responsabilidad con el control tomando en consideración los resultados obtenidos, existen varios métodos para evaluar el control de un proceso, una cuenta, un departamento, etc., siendo estos;

- ✓ Método descriptivo
- ✓ Método grafico o flujogramas
- ✓ Método de cuestionario

**4.2.5.1. Cuestionarios de control interno.** De acuerdo con Estupiñán (2011), consiste en elaborar preguntas para ser aplicadas al personal responsable del área bajo examen. Estas preguntas serán afirmativas, de tal manera que indique un punto óptimo en el sistema de control interno, una respuesta negativa indicara una falla. Su aplicación serviría como guía para detectar particularidades o las áreas críticas de una manera uniforme, facilitando la aplicación

de cartas de control interno. Al respecto, Calle et al. (2020) manifiestan que un método para documentar el conocimiento del control interno, básicamente consiste en formular un cuestionario previamente elaborado por el auditor, los cuales incluyen preguntas sobre el manejo de operaciones y deberá ser contestados por el personal responsable de cada una de las áreas, la respuestas pueden ser afirmativas ( SI), determinado una adecuada medida de control, por otro lado, las respuestas negativas ( NO) dan a conocer una debilidad, existen preguntas que pueden ser no aplicables, en este caso, se utilizará una abreviatura (NA) “no aplica”, si es necesario un comentario adicional, se podrá incluir en la columna de observaciones. Una ventaja de este método es que, representa ahorro de tiempo, se evidencian resultados rápidos y es flexible para conocer las áreas críticas de manera uniforme, facilitando la elaboración del informe de control interno. Para la Confederación Alemana de Cooperativas (2006) evaluar el sistema de control interno en la entidad, se realiza con aplicación de un cuestionario al personal, en las diferentes áreas: financieras, administrativas y operativas, permitiendo valorar los cinco componentes que lo integran: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Información y comunicación, Actividades de Control y Monitoreo, el objetivo es conocer el nivel de confianza que proporcionan los procesos y operaciones de control en la entidad, garantizar en forma razonable el cumplimiento de los objetivos estratégicos y de rentabilidad, por lo cual, se obtendrá información financiera confiable, oportuna, además del cumplimiento de la normativa aplicable y de esta manera se convierta en una herramienta efectiva y eficaz. Esta definición ponderada, se multiplicará por el promedio obtenido en cada componente, del cual se obtendrá la calificación del riesgo general, luego se suman estos valores para obtener la calificación integral de la evaluación interpretada de la siguiente manera:

**Tabla 7**  
*Calificación del riesgo con base al cuestionario de control interno*

<b>Calificación de riesgo</b>	<b>Puntos</b>	<b>Interpretación</b>
Riesgo alto	301 – 400	SCI no confiable
Moderadamente alto	251 – 300	SCI no confiable
Moderado	176 – 250	SCI confiable
Bajo	100 – 175	SCI efectivo

*Nota.* Adaptado del manual metodológico para el manejo de cuestionario de control interno (2006).

A continuación, se presenta el modelo de cuestionario de control interno con base a la estructura de la Confederación Alemania de Cooperativas (2006).

**Figura 1**  
Modelo de cuestionario interno

Empresa:		Xxxxxx		Fecha:			Señal de alerta
Evaluador:		Xxxxxxx		Inicio	Fecha:	Final	
Componente Ambiente de control							
1	Valores Éticos y de conducta interna	3		1	En Riesgo		
2	Estructura organizacional	3		2	En Riesgo		
3	Filosofía y estilo de operación	3		3	En Riesgo		
4	Selección de personal	3		4	En Riesgo		
5	Motivación e incentivos	3		5	En Riesgo		
6	Administración de sanciones	1		6	Riesgo bajo		
7	Administración de vacaciones	2		7	Riesgo moderado		
8	Capacitación	2		8	Riesgo Bajo		
9	Manejo de conflictos de interés	2		9	Riesgo bajo		
Total, Ponderación de Ambiente de Control			2,56	20	51	<b>Sci No Confiable</b>	
Componente Evaluación de riesgo							
1	Objetivos Estratégicos	2		1	Riesgo moderado		
2	Factores Externos	1		2	Riesgo Moderado		
3	Factores Internos	1		3	Riesgo bajo		
4	Manejo Del Cambio	1		4	Riesgo bajo		
5	Riesgo De Mercado	1		5	Riesgo bajo		
6	Riesgo Crediticio	1		6	Riesgo bajo		
7	Riesgo De Liquidez	1		7	Riesgo bajo		
8	Riesgo Legal Y Operativo	1		8	Riesgo bajo		
Total, Ponderación de Evaluación del riesgo			1,47	25	37	<b>Sci Efectivo</b>	

Componente Actividades de control						Sistema de alerta
1	Contabilidad	3		1	En Riesgo	
2	Presupuestos	4		2	En Riesgo	
3	Administración De Seguros	4		3	En Riesgo	
4	Caja Bancos	1		4	Riesgo Bajo	
5	Inversiones	1		5	Riesgo Bajo	
6	Cuentas Por Cobrar	1		6	Riesgo Bajo	
7	Activos Fijos	1		7	Riesgo Bajo	
8	Captaciones En Ahorros	1		8	Riesgo Bajo	
9	Captaciones En Plazo Fijo	1		9	Riesgo Bajo	
10	Cuentas Y Documentos Por Pagar	1		10	Riesgo Bajo	
11	Patrimonio	1		11	Riesgo Bajo	
Total, Ponderación de actividades de control			1,80	20	36	<b>Sci Confiable</b>
Componente Información y comunicación						Sistema de alerta
1	Normatividad Interna	1		1	Riesgo Bajo	
2	Arquitectura De Hardware Y Software	1		2	Riesgo Bajo	
3	Plan Estratégico De Sistemas	1		3	Riesgo Moderado	
4	Desarrollo De Sistemas De Información	1		4	Riesgo Bajo	
5	Respaldo De La Información	1		5	Riesgo Bajo	
6	Seguridad Física De La Información	2		6	En Riesgo	
7	Seguridad Lógica De La Información	1		7	Riesgo Bajo	
Total, Ponderación información c Comunicación			1,62	25	41	<b>Sci Efectivo</b>
Componente monitoreo y control						Sistema de alerta
1	Actividades de monitoreo operacional	1		1	Riesgo Bajo	
2	Auditoría Interna	1		2	Riesgo Bajo	
3	Auditoría Externa	1		3	Riesgo Bajo	
4	Consejo De Administración	1		4	Riesgo Bajo	
5	Comité De Auditoria	1		5	Riesgo Bajo	
Total, Ponderación De Monitoreo Y Control			1	10	12	<b>Sci Efectivo</b>

<b>Calificación total de la evaluación</b>  <b>176,50</b> <b>Sci Confiable</b>		
<b>Interpretación de los resultados</b>		
<b>Calificación Del Riesgo</b>	<b>Puntos</b>	<b>Interpretación</b>
Riesgo Alto	301-400	Sci No Confiable
Moderadamente Alto	251-300	Sci No Confiable
<b>Moderado</b>	<b>176-250</b>	<b>Sci Confiable</b>
Bajo	100-175	Sci Efectivo

*Nota.* Adaptado del manual metodológico de control interno de la Confederación Alemania de Cooperativas (2006).

#### **4.2.6. Riesgos**

Díaz (2021) sostiene que, una vez analizado el proceso se procede a determinar la debilidad o riesgo, siendo este un evento incierto que tiene impacto al menos en un objetivo del proyecto si ocurre, los cuales son: alcance, cronograma, costo y calidad, además un riesgo puede tener una o más razones, como uno o más efectos si sucede, puede ser considerado un escenario de pérdida. Dado esto Torres et al. (2017) resumen el riesgo, como la probabilidad de que ocurra un evento negativo que afecte el logro de los objetivos empresariales.

**4.2.6.1. Clasificación de riesgos.** Toda entidad debe identificar, administrar los riesgos y factores que los generan. Se clasifican en riesgos financieros, operativos, de mercado, laborales, de cumplimiento y ambientales (Torres et al., 2017). Es así que:

- ✓ Riesgo financiero. Se presentan por la volatilidad en el mercado y en la economía real.

- ✓ Riesgo operativo. Se refiere a la posibilidad de perder dinero debido eventos externos, fallas o insuficiencias en procesos, personas o tecnología de información.
- ✓ Riesgo de mercado. El auditor puede determinar los objetivos de la empresa que están en riesgo en riesgo de no alcanzar
- ✓ Riesgos laborales. Inciden en el desempeño del personal de la empresa.
- ✓ Riesgo de medio ambiente. Eventos negativos relacionados con el medio ambiente.

**4.2.6.2. Medición de riesgos.** Se miden por la probabilidad que ocurran y el impacto que tendrían si presentaran, Torres et al. (2017 ) plantea tres aspectos:

- ✓ Probabilidad de ocurrencia. Existen sistemas para medir la posibilidad, puede ser baja, media o alta.
- ✓ Impacto de riesgo. En caso de que ocurra el riesgo, se mide el impacto: bajo (verde), medio (amarillo) y alto (rojo).
- ✓ Estimación de los riesgos. Se obtiene multiplicando la posibilidad del riesgo por la posibilidad de impacto.

**4.2.6.3. Matriz de riesgo.** Para Albanese (2012) la matriz es una herramienta utilizada para ponderar y gestionar riesgos, desde el marco metodológico las matrices constan de dos vectores, uno de impactos y otro de posibilidades, cuya combinación determina el riesgo de un factor en particular, para su elaboración se requiere dedicación y conocimiento del negocio. Al respecto, Sáenz (2021), expresa ser un instrumento de control y gestión, el mismo que observa

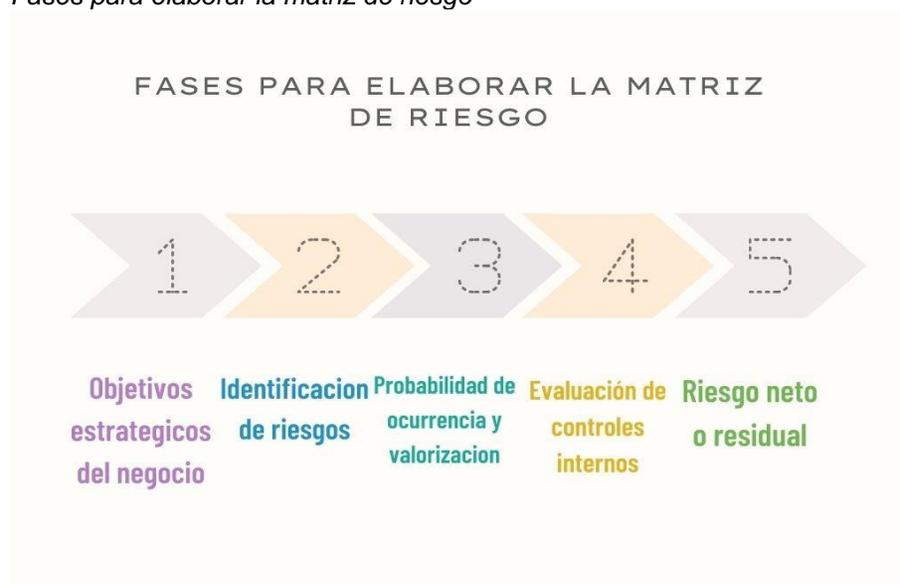
las actividades más relevantes de la entidad, el tipo y nivel de riesgo inherente a dichas actividades mencionadas, factores internos y externos vinculados con el riesgo, también permite una adecuada evaluación de la gestión y administración de riesgos financieros que puedan presentarse en los resultados y en consecuencia, al logro de los objetivos de la empresa. Es

decir, una matriz de riesgo bien diseñada y organizada puede reducir o disminuir los riesgos, concentrar los esfuerzos del equipo y presentar de manera visual los efectos del proceso con el fin de mitigar los riesgos.

**4.2.6.4. Fases para la elaboración de la matriz de riesgo.** De acuerdo con Sáenz (2021) para elaborar la matriz de riesgo se considera las siguientes fases.

**Figura 2**

*Fases para elaborar la matriz de riesgo*



*Nota.* Tomado de matriz de gestión y control de riesgo (Saézn, 2021).

**4.2.6.5. Estructura de la matriz de riesgo.** La estructura debe estar basada en el método de análisis de riesgos, con su gráfico y su respectiva fórmula:

$$\text{Riesgo} = \text{Probabilidad de amenaza} \times \text{Magnitud de daño.}$$

La probabilidad de amenaza y magnitud de daño pueden tomar los valores y condiciones respectivamente, siendo así:

- ✓ 1 = bajo
- ✓ 2 = moderado
- ✓ 3 = moderadamente alto
- ✓ 4 = alto

**Figura 3**

Semaforización de la matriz de riesgo

<b>Magnitud de Daño</b>	4	4	8	12	16
	3	3	6	9	12
	2	2	4	6	8
	1	1	2	3	4
		1	2	3	4
		<b>Probabilidad de Amenaza</b>			

Nota. Tomado de matriz de riesgo y gestión (Saézn, 2021).

#### **4.2.7. Cédula narrativa**

Según Garcia (2014) para su elaboración se necesita realizar una evaluación del control interno con base al cuestionario aplicado y a los hallazgos detectados, que son hechos importantes que inciden en la gestión de la entidad y deben incluirse en el informe. Es decir, Narra eventos obtenidos durante el trabajo realizado, la cual incluye tres fases: comentarios, conclusiones y recomendaciones.

- ✓ Comentarios. Narra hallazgos importantes obtenidos en el análisis.
- ✓ Conclusiones. Se realizan con base a los procedimientos aplicados, hechos relevantes encontrados.
- ✓ Recomendaciones. Propone soluciones específicas a las deficiencias encontradas con la finalidad de mejorar las operaciones o actividades de la entidad.

#### **4.2.8. Herramientas financieras**

Para Baena (2016) las herramientas financieras permiten organizar y analizar la situación económica de la empresa, lo que incluye el análisis de estados financieros y nuevos enfoques para la optimización de recursos.

**4.2.8.1. Estados financieros.** Describen las operaciones de la empresa en forma ordenada, resumida, cuantitativa y accesible, con el objetivo de utilizarlas en el conocimiento y análisis empresarial para la toma de decisiones ( Núñez, 2016) . Aunque los estados financieros contienen una gran cantidad de información, son difíciles de entender. Calcular una variedad de razones financieras, es una forma que tienen los analistas, para poner los datos financieros en perspectiva para comprender el desempeño de una empresa.

Por su parte, Fajardo y Soto (2018) establecen que el propósito de los estados financieros es reflejar información, sobre el desempeño económico, la estructura financiera, los flujos de efectivo y la administración de gestión, dirigidos a usuarios internos y externos de la empresa, con mayor énfasis al proveedor de capitales, incluidos propietarios, accionistas, inversionistas prestamistas de recursos, y otros. Estupiñan (2012) afirma que los informes financieros deben contener los siguientes elementos:

- ✓ Estado de situación financiera.
- ✓ Estado de resultados integral.
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio, mostrando:
  - ✓ Todos los cambios en el patrimonio.
  - ✓ Los cambios en el patrimonio diferentes a los derivados de las transacciones con los propietarios.
- ✓ Estado de flujos de efectivo.
- ✓ Notas, incluyendo las políticas contables y las demás notas explicativas.

**4.2.8.2. Análisis financiero.** Para Zapata (2017) el análisis financiero son acciones ordenadas que se realizan mediante la interpretación adecuada de la información, obtenida en los estados financieros y otros elementos como son los presupuestos, permitiendo obtener indicadores que debidamente analizados, ayudaran a describir la situación económica financiera, presente y futura de la empresa, esto facilitará la toma de decisiones para corregir deficiencias actuales y prevenir eventos que afecten los intereses o estabilidad del negocio,

también proporciona un punto de referencia para comparar a nivel sectorial. Desde el punto de vista de Baena (2016) consiste en recopilar, analizar e interpretar datos medibles de hechos históricos y actuales de la empresa, es decir, permite aplicar cálculos de indicadores financieros que evalúan la liquidez, solvencia, eficiencia, endeudamiento y rentabilidad económica de la entidad, permitiendo conocer el rendimiento de una inversión, el nivel de riesgo y la certeza en la ejecución del negocio.

**4.2.8.3. Procedimiento de un análisis financiero.** El análisis debe responder a un procedimiento ágil, seguro y rentable, ya que toda actividad requiere un proceso confiable y eficaz (Zapata, 2017). Se debe establecer una secuencia de trabajo de acuerdo a la actividad empresarial, estructurada de manera ordenada como se da a conocer a continuación.

**Tabla 8**  
*Procedimiento del análisis financiero*

<b>Procedimiento del análisis financiero</b>				
<b>Programación</b>	<b>Ejecución</b>	<b>Discusión – evaluación</b>	<b>Seguimiento</b>	<b>Interpretar resultados</b>
Definir objetivo y metas Establecer fechas para el cumplimiento	Estableciendo responsabilidades Recabar información tablas Organizar definir metodología	Obtener resultados de interrelación Análisis horizontal y vertical Índices de la empresa	Directorio Gerente toma decisiones	Analizar resultados con los ejecutivos y operativos
<b>Preparar informes</b> Con resultados relevantes, opiniones, observaciones conclusiones y recomendaciones.				

*Nota:* Tomado de Contabilidad general (Zapata, 2017).

Análisis vertical. Según Ortiz (2011) esta es una de las técnicas más sencillas del análisis financiero, se toma un informe financiero, puede ser un balance general o un estado de pérdidas y ganancias, posteriormente se relaciona cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base. Es un análisis estático, por que estudia la situación financiera en un momento específico, sin tener en cuenta los

cambios que se producen a través del tiempo. La interpretación de los porcentajes es el componente más crucial del análisis vertical, las cifras absolutas no reflejan la relevancia de cada ítem en la formación del

estado financiero correspondiente y su impacto en la estructura de la empresa.

**Análisis horizontal.** El autor citado en el anterior párrafo, menciona que el análisis horizontal se refiere a los cambios en las cuentas individuales de un período a otro y, por tanto, requiere de dos o más estados financieros del mismo tipo, presentados para períodos diferentes. Es un análisis dinámico, porque observa los cambios o movimientos de cada cuenta de un período a otro. El análisis debe centrarse en los cambios "extraordinarios" o más significativos, es fundamental considerar tanto las variaciones absolutas como las relativas para determinar cuáles son las medidas analíticas a ejecutar.

#### **4.2.9. Indicadores financieros**

De acuerdo con Nava (2009) en la actualidad el mundo financiero ha ido alcanzando estándares significativos, debido a la utilización de herramientas de análisis indispensables para el cálculo e interpretación, identificando ciertos acontecimientos de riesgo y aquellas áreas de mayor rendimiento, con la finalidad de ajustar el desempeño operativo organizacional. Los indicadores financieros son medidas aritméticas que determinan la relación entre dos o más elementos de un informe financiero, se calculan a partir de datos cuantitativos que corresponden entre sí, se agrupan en cuatro categorías:(León de Alvarez et al., 2020).

- ✓ Rentabilidad
- ✓ Liquidez
- ✓ Solvencia
- ✓ Eficiencia

**4.2.9.1. Indicadores de rentabilidad.** Como lo hacen notar Puente et al. (2022) los indicadores se denominan también de productividad, miden la financiación y efectividad de la

administración, controlando los costos y gastos lo que resulta un incremento de utilidad desempeñan un papel fundamental en el análisis de los estados financieros, además son importantes ya que garantizan el cumplimiento de las actividades sea a corto o largo plazo. Mientras que, Gea (2019) se refiere a los resultados obtenidos tras realizar una inversión inicial, es uno de los indicadores financieros más relevantes porque permite medir la capacidad de generar retornos sobre una inversión, generalmente se presenta en porcentaje y se mide con un horizonte temporal de un año, permite comparar diferentes proyectos, algo que convierte esta métrica en fundamental para la toma de decisiones de inversión.

Por consiguiente, la rentabilidad se define como la capacidad de la empresa para aprovechar sus recursos y generar ganancias o utilidades para medirla, se utilizan herramientas financieras que evalúan la efectividad de la gestión en la entidad. Además, mide los beneficios derivados de las operaciones, determina la relación entre ingresos y costos resultantes del comportamiento de diferentes rubros del activo, utilizados en el proceso productivo de la empresa (León de Alvarez et al., 2020). De tal manera que, el análisis de rentabilidad evalúa el bienestar financiero y el desempeño de una empresa utilizando una variedad de indicadores financieros de rentabilidad:

**Tabla 9**

*Indicadores de rentabilidad*

Indicadores de rentabilidad	Fórmula	Interpretación
Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Ingresos} - \text{costos vendidos}}{\text{Ingresos}}$	Beneficio obtenido por la venta del bien o servicio
Margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{Ventas}}$	Refleja la utilidad bruta que obtiene la entidad por cada venta
Retorno sobre activos (ROA)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales de la empresa}}$	Indica rentabilidad de la empresa en relación del activo total.
Retorno sobre Patrimonio (ROE)	= Utilidad neta / patrimonio neto	Mide el beneficio que tiene la empresa en relación a los recursos propios

*Nota:* Tomado de planificación financiera y presupuestaria (Puente et al., 2017).

**4.2.9.2. Indicadores de liquidez.** Puente et al.( 2017) expresan, los indicadores de liquidez miden la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo, adquiridas a medida que éstas se vencen, lo cual se refiere a su capacidad para convertir en efectivo activos corrientes. Estos indicadores permiten conocer la facilidad o dificultad que tiene la entidad para hacer frente a las obligaciones a corto plazo, por tanto, se pueden emitir varios índices de liquidez, seleccionando el que más se adapte a la información deseada.

**Tabla 10**  
*Indicadores de liquidez*

Indicadores de liquidez	Fórmula	Interpretación
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	Mide la capacidad que tiene la entidad para hacer frente a sus deudas a corto plazo.
Prueba ácida	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	Indica como es la liquidez de la entidad a corto plazo.
Capital de trabajo	= Activo corriente – Pasivo corriente	Mide la liquidez general de la empresa.

---

*Nota.* Adaptado planificación financiera y presupuestaria (Puente et al., 2017)

**4.2.9.3. Indicadores de endeudamiento.** Es indicador tiene como objetivo evaluar la participación de los acreedores en el financiamiento de la empresa. Es importante determinar el peligro que enfrentan los acreedores, el de los propietarios y si es adecuado un nivel de deuda para la entidad.

**Tabla 11**

*Indicadores de endeudamiento*

<b>Indicadores de endeudamiento</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Interpretación</b>
Ratio de deuda total	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	Mide la proporción que existe entre la financiación ajena y el activo total
Endeudamiento a corto plazo	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo total}}$	Indica el porcentaje de las deudas a pagar a corto plazo.
Solidez	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$	Mide la capacidad para hacer frente a las obligaciones a corto y largo plazo.

*Nota.* Adaptado planificación financiera y presupuestaria (Puentes et al., 2017).

**4.2.9.4. Matriz de indicadores financieros.** Permite comparar y semaforizar indicadores obtenidos por cada periodo a evaluar, identificando lo que se necesita mejorar. Contiene datos del sector consolidados como aquellas ratios de alerta temprana (Aldás, 2019). En el proceso se considera el siguiente criterio:

**Tabla 12**  
*Semaforización de la matriz de indicadores financieros*

<b>R -</b>	Riesgo
<b>A-</b>	Aceptable
<b>V +</b>	Bueno

*Nota.* Adaptado de apalancamiento y rentabilidad financiera (Aldás, 2019).

**4.2.10. Correlación de Pearson**

Quando se realiza un estudio de mercado es común preguntarse si hay relación entre las dos variables cuantitativas. En este contexto Fiallos (2021) afirma interpretar lo datos implica comprender la intensidad de la correlación entre las variables relacionadas, se representa con el símbolo r, de acuerdo al siguiente índice:

**Tabla 13**  
*Índice de correlación*

Valor	Intensidad
1	Perfecta
0,81 a 0,99	Alta
0,61 a ,80	Media alta
0,41 a 0,60	Media
0,21 a 0,40	Media baja
0,01 a 0,20	Baja
0	Nada

*Nota.* Adaptado de correlación bivariada, coeficiente de Pearson (Sancho et al., 2014).

**4.2.10.1. Calcular la correlación de Pearson.** Según Fiallos (2021) la siguiente ecuación se utiliza para encontrar el coeficiente de correlación Pearson:

r = es el coeficiente de correlación,

X= es la variable dependiente,

Y= es la variable independiente

X Y= son los valores medios de los dos valores respectivamente.

**Figura 4**

*Fórmula de Pearson*

$$r = \frac{\sum_i^n (xi - \bar{x})(\bar{y}i - \bar{y})}{\sqrt{\sum_i^n (xi - \bar{x})^2 \sum_i^n (\bar{y}i - \bar{y})^2}}$$

*Nota.* Adaptado de correlación de Pearson y el proceso de regresión por el método de mínimo cuadrado (Fiallos 2021).

**4.2.11. Plan de capacitación sobre control interno para mejorar la rentabilidad en empresas de servicios de alimentos y bebidas**

Una forma efectiva de agregar valor a la empresa, clientes y personas, es la capacitación, la misma enriquece el patrimonio humano de las organizaciones y es responsable de la formación de su capital intelectual, para que contribuya mejor a los objetivos de la organización y se vuelva cada vez más valioso. Al respecto Chiavenato (2011) expresa, el plan de capacitación es el proceso educativo a corto plazo que, se utiliza de manera sistemática y

organizada, mediante el cual las personas adquieren conocimientos, desarrollan habilidades y competencias en función de objetivos que se requieren alcanzar.

**4.2.11.1. Objetivos de la capacitación.** La capacitación según Perez y Ayala (2021) tiene relación con diferentes procesos de recursos humanos, puesto que acompaña a la gestión, generando confianza y conocimiento en el personal, contribuyendo al manejo de conflictos y desarrollo de soluciones, aumentando el nivel de aceptación en el área de trabajo, generando un crecimiento en las ventas y en la rentabilidad, así como cambios organizacionales positivos enmarcados al logro de los objetivos empresariales y personales siendo un beneficio para todos. Los procesos de recursos humanos vinculados con la capacitación son:

- ✓ Planificación de recursos humanos
- ✓ Análisis de puestos
- ✓ Evaluación de desempeño
- ✓ Reclutamiento y selección
- ✓ Desarrollo de carrera
- ✓ Compensaciones

**4.2.11.2. Fases del plan de capacitación.** Es importante que el personal adquiera actitudes y conocimientos necesarios aplicables en el desempeño laboral. Un plan de capacitación eficiente con bases sólidas de acuerdo a las necesidades y objetivos empresariales debe estar enmarcado en los siguientes pasos: análisis de detención de necesidades, diseñar el plan de capacitación, implementar el plan de capacitación, evaluar el plan de capacitación y seguimiento del proceso, se describen en la tabla 14.

**Tabla 14**

*Fases del plan de capacitación*

<b>Fases del plan de capacitación</b>	
<b>Análisis de detección de necesidades</b>	<p>Atraves de un análisis fada el cual describe las fortalezas y debilidades en el ámbito laboral mediante técnicas de entrevista, encuesta, observación o cuestionarios.</p>
<b>Diseñar el plan de capacitación</b>	<p>Los objetivos deben ser medibles, alcanzables concretos con la finalidad, que al término de su ejecución puedan ser evaluados pensar en la habilidad que requiere mejorar:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Plan e-Learning se compone de videos, lecturas y evaluaciones</li><li>✓ Plan individual, es decir para aquel personal que se integra a la empresa o requiera de un nivel de apoyo capacitación 1 a 1.</li><li>✓ Plan grupal dirigido por un instructor con el objetivo de dar a conocer cambios en los departamentos de la entidad</li><li>✓ Talleres son más prácticos donde los colaboradores interactúan más realizando ejemplos de lo aprendido</li></ul>
<b>Implementar el plan de capacitación</b>	<p>Adecuación del plan de capacitación a las necesidades de la organización. Buscar y valorar la calidad del material de capacitación. Cooperación y motivación del personal de la empresa. Buscar la calidad y preparación de los formadores. Selección de los trabajadores que van a recibir la capacitación.</p>
<b>Evaluar el plan de capacitación</b>	<p>Se evalúan los resultados del plan, los pros y los contras del mismo, y se analiza lo que no se ha hecho bien, para mejorarlo en el futuro. Para ello, realizamos un proceso de evaluación en el que analizaremos la relación causa-efecto entre las acciones impartidas y la mejora del rendimiento, seguridad y satisfacción laboral en la organización.</p>
<b>Seguimiento del proceso</b>	<p>El responsable debe realizar un informe en el que describa los resultados obtenidos y en base a ellos, proponer una serie de acciones preventivas de mejora. En caso de detectar alguna desviación importante se debe proponer una acción correctiva.</p>

---

*Nota:* Adaptado del Plan de capacitación (Barceló , 2018).

**4.2.11.3. Modelos del plan de capacitación.** Una vez detectadas las necesidades de la organización y de los trabajadores, se elabora el contenido del plan, actividades, cursos, talleres, conferencias. La correcta definición de los objetivos del plan de capacitación, conlleva a tener en cuenta la información obtenida sobre las necesidades de la organización y los empleados (Barcelo, 2018). Es importante que los modelos de capacitación sean flexibles y cambiarlos de ser necesario, se debe evitar apostar por modelos cerrados, porque con el paso del tiempo se quedarán anticuados.

Los modelos de capacitación a desarrollarse deben ser flexibles y cambiar al mismo ritmo que lo hacen los objetivos empresariales.

- a) Modelo de capacitación de personal basado en la gestión de empresas
- b) Modelo de Arnold
- c) Modelo de Chavietano

Modelo Chiavenato. Según Chiavenato (2011) los procesos principales de la gestión del talento humano actual se centran en seis vertientes: en la admisión de personas relacionadas directamente con el reclutamiento y selección del personal (diseño y evaluación del personal), la compensación laboral, en el desarrollo del personal, en la capacitación y el seguimiento de las personas basándose en los sistemas de información gerencial que se ven afectados por condiciones externas e internas de la entidad.

## Modelo Plan de Capacitación

### Datos Generales

Nombre de la capacitación:

Provincia:

Responsables:

Número de participantes:

Lugar del evento:

Horario:

Fecha:

### Introducción

### Desarrollo

Objetivo general

Objetivos específicos

### Actividades a ejecutar

**Tabla 15**

*Actividades a ejecutar del plan de capacitación*

Actividad	Horario	Duración	Responsables
Saludo de bienvenida, presentación de los responsables de la capacitación y la temática	12:15 - 12:20	5 minutos	
Socialización de la metodología a aplicar en la capacitación.			
Exposición relacionada con ...			
Exposición relacionada con ...			
Foro para participantes			
Encuesta de satisfacción de la capacitación			
Cierre de la capacitación – agradecimiento			

Nota. Adaptado del modelo del proyecto de vinculación de la Maestría en Contabilidad y Finanzas (2023); Administración de Recursos Humanos (Chiavenato, 2011).

**Conclusiones:** en este apartado se detalla el procedimiento y puntos a tratar, así como la necesidad de realizar un plan de capacitación, incluidos objetivos que se pretende alcanzar

### **4.3. Bases legales**

La presente investigación se desarrolló según bases legales establecidas en la Contraloría General del Estado (2023); Servicio de Rentas Internas (2023)

#### **4.3.1. Normas Generales**

Con base a la Contraloría General del Estado (2023), se presenta las normas generales relacionadas con el trabajo en estudio, como son: Ng. 100-01- El control interno; Ng.100-02- Objetivos, Ng.100-03. Responsabilidad del control interno; Ng100-04. Rendición de cuentas; Ng. 200. Ambiente de control; Ng 200- 01. La integridad y los valores éticos; Ng.300. Evaluación de riesgo, detalladas a continuación:

Ng.100-01. El control interno. Es responsabilidad de todas las instituciones del país y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control en cual está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, asegurando la confiabilidad y oportunidad de la información así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

Ng.100-02. Objetivos. Promover la eficacia, eficiencia, efectividad y economía en la ejecución de operaciones, bajo principios éticos y de transparencia. - Cumplir con las disposiciones normativas, generales y específicas, aplicables a la gestión de la entidad. - Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidades o el cometimiento de actos ilegales. Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información de tipo físico y la generada a través de sistemas de archivos informáticos. Garantizar el establecimiento de atribuciones y competencias claras y precisas, que permitan verificar responsabilidades individuales en la ejecución de las operaciones de la entidad.

Ng.100-03. Responsabilidad del control interno. La máxima autoridad, así como los directivos y personal de la entidad serán responsables del diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno, de acuerdo con sus competencias establecidas. (p.6)

Ng100-04. Rendición de cuentas. La máxima autoridad, los directivos y demás servidoras y servidores tanto del sector público como privado. Dispondrán y ejecutarán un proceso periódico, formal y oportuno de rendición de cuentas sobre el cumplimiento de la misión, objetivos institucionales y resultados esperados. (p.7)

Ng. 200. Ambiente de control. Define un entorno organizacional favorable ya que tiene una gran influencia en la forma como se desarrollan las actividades y operaciones, se establecen los objetivos determinando la probabilidad de la ocurrencia de los riesgos es decir la máxima autoridad y personal directivo implementara acciones de manera que el personal según sea su cargo o rol. Obtenga las capacidades para diseñar y monitorear el sistema de control interno

Ng 200- 01. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la gestión y seguimiento de los demás componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que sigan existiendo incluso ante cambios entre personas que toman libremente decisiones; estos valores impulsan al comportamiento del personal y determinan su integridad y compromiso con la organización. (p.8)

Ng.300. Evaluación de riesgo. La máxima autoridad y el personal institucional determinarán los mecanismos necesarios para identificar, analizar, valorar y responder a los riesgos existentes de la organización para el logro de sus objetivos, el cumplimiento de las disposiciones legales, la protección de los recursos generando información oportuna y confiable. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. (p.12)

#### **4.3.2. Normas de contabilidad**

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de reglas de carácter técnico que regulan la información económica presentada en los estados financieros de una empresa, así como esa información debe ser registrada para su análisis. Así mismo, Cando et al. (2020), la conceptualizan como leyes físicas o naturales esperando a ser descubiertas, basándose en sus experiencias empresariales, considerados importantes a la hora de presentar la información financiera.

#### **4.3.3. Normas internacionales de información financiera**

Las Normas internacionales de información financiera son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), organismo creado en Londres - Inglaterra, en el año 2003 con el objetivo de crear una forma estandarizada de presentar la información financiera, siendo así comparable en diferentes países, buscan dar uniformidad como ciertas seguridades a los promotores de iniciativas empresariales y constituyen normas contables que son de aplicación obligatoria en Ecuador desde el año 2010 (Chávez y Herrera, 2018). Es decir, es un conjunto de reglas generales y particulares necesarias para presentar el informe financiero de una entidad independientemente de su capacidad económica.

#### **4.3.4. Ley de régimen tributario interno**

**4.3.4.1. Contabilidad y Estados financieros.** De acuerdo a lo que establece el Servicio de Rentas Internas (2023) en la Ley de Régimen Tributario Interno, se toman en consideración aquellas leyes necesarias para una correcta cultura tributaria:

Obligación de llevar contabilidad. Están obligadas a llevar contabilidad y declarar impuestos con base a los resultados que arroje la misma, todas las sucursales permanentes de compañías extranjeras y sociedades, así como estarán las personas naturales y sucesiones indivisas aquellos que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales, profesionales comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas haya sido superior a ciento ochenta mil dólares y cuyos

ingresos brutos del ejercicio fiscal bruto superen la fracción máxima de \$ 300.00. dólares americanos o dichos costos y gastos imputables a la actividad económica hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil dólares. ( Art. 37)

Principios generales. Los estados financieros deberán ser preparados de acuerdo a los principios del marco normativo exigido por el organismo de control pertinente y servirán de base para la elaboración de las declaraciones de obligaciones tributarias, así como también para su presentación ante los organismos de control correspondientes. Para fines La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. ( Art. 39).

Registro de compras y adquisiciones. Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de comprobantes de venta y de retención, así como por los documentos de importación ( Art.40).

Emisión de comprobantes de venta. Los contribuyentes deberán emitir y entregar comprobantes de venta por todas las transferencias de bienes y prestación de servicios de cualquier naturaleza o valor, así como los contratos que celebren, incluso si dichas transferencias o prestaciones se realicen a título gratuito, no se encuentren sujetas a impuestos o estén sujetas a tarifa cero por ciento del IVA, independientemente de las condiciones de pago ( Art. 41)

Inscripción en el registro único de contribuyentes. Los contadores, estarán obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, incluso si trabajan en relación de dependencia. No registrarse y la falta de inscripción en el RUC le inhabilitará de firmar declaraciones de impuestos ( Art. 42)

## **5. Metodología**

Para la realización del presente trabajo de investigación se contó con información relevante, útil para el análisis, se utilizó los siguientes componentes:

### **5.1. Área de estudio**

La investigación se centra en la empresa de alimentos y bebidas “Parrilladas el Fogón” ubicada en el barrio Nueva Granada de la ciudad de Loja. En este estudio se recopiló información contable, administrativa y operativa necesaria para analizar. El equipo que integra el restaurant, está formado por profesionales tanto en el área gastronómico como administrativa y operativa, con la finalidad de mantener una alta calidad del servicio al cliente y presentación de productos ofertados.

### **5.2. Procedimientos**

#### **5.2.1. Enfoque metodológico**

Teniendo en cuenta las características de la investigación, el enfoque es mixto, utilizando métodos cuantitativos, donde la información fue de carácter medible, por que permitió conocer el nivel de riesgo y confianza al aplicar el cuestionario de control interno, cuantificable porque se aplicó herramientas financieras de rentabilidad necesarias para el estudio. Además, se realizó el análisis vertical y horizontal de los estados financieros, por consiguiente, se elaboró una matriz de riesgo y ratios financieros necesarios para representar de manera consolidada el resultado del análisis; y cualitativa al elaborar las cédulas narrativas que explican de forma detallada los hallazgos encontrados en cada componente.

#### **5.2.2. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación es no experimental, pues no se manipularon las variables, se basó en la observación de fenómenos que ocurren en su contexto natural, recolectando datos para analizarlos, es decir, no se crea ninguna situación, por tanto, se estudiaron tal como se muestran los hechos.

### **5.2.3. Tipo de investigación**

El presente trabajo de investigación es descriptivo, dado que se utilizó el cuestionario de control interno, describiendo los cinco componentes, obteniendo los hallazgos que éste presentó; y correlacional porque midió la relación entre el control interno y la rentabilidad, para lo cual se utilizó el método de Pearson.

### **5.2.4. Métodos de investigación**

Los métodos de investigación son esenciales, siendo el camino fundamental para todo investigador, que debe comprender en qué consisten, cuáles son sus características y de qué depende la elección de uno u otro, con base a lo antes mencionado se tomó en consideración el análisis inductivo, deductivo, y matemáticos enfocados en el objeto de estudio.

Método inductivo. Para Valdés (2019), el método inductivo es un procedimiento que parte de un hecho particular hacia lo general, inició con la observación y registro individual para formular conclusiones que parten de leyes, principios o fundamentos de una teoría, es decir, se aplicó al momento de analizar la evaluación de control interno con base al cuestionario para su interpretación.

Método deductivo. Se utilizó para la comprensión de conceptos, definiciones, normas, partiendo de lo general a lo particular, con el fin de elaborar el plan de capacitación analizando las fases y actividades que se llevarán a cabo dentro de la empresa.

Método matemático. Se aplicó para calcular los índices e indicadores específicos, utilizados en el análisis financiero y rentabilidad, durante los cinco periodos de estudio con el objetivo de conocer la actividad financiera de la empresa.

### **5.2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para el presente estudio se utilizaron las siguientes las técnicas que revelaron los datos recolectados:

- ✓ **Observación directa.** Permitió observar a la población en su entorno natural o una situación que se produce de forma natural, con el fin de conocer la conducta del personal y ambiente de trabajo, además de obtener datos de la empresa, objeto de estudio.
- ✓ **Bibliográfica.** Para crear los referentes teóricos de la investigación, se utilizó esta técnica, la cual se basa en fuentes bibliográficas como libros, artículos científicos, etc., con el objetivo de profundizar y ampliar el conocimiento sobre el tema analizado.

De igual forma se utilizaron los instrumentos como son el cuestionario y las cédulas narrativas:

- ✓ **Cuestionario.** El cuestionario de control interno, se utilizó para recopilar datos cuantificables, el cual consistió en una serie de preguntas claras y concisas, aplicado al área gerencial, administrativa y contable.
- ✓ **Cédulas narrativas.** Presentan un resumen detallado de los hallazgos encontrados en las diferentes áreas de estudio con referente al control interno, con base a tres características importantes que son comentario, conclusiones y recomendaciones.

### 5.2.6. Población y muestra

La investigación se realizó en la empresa Parrilladas el fogón, tomando en cuenta la totalidad de su población, puesto que está conformada por un grupo de catorce empleados, a continuación, se detallan sus cargos.

**Tabla 16**

*Población y muestra*

Cargo	Número
Gerente	1
Contadora	1
Auxiliar Contable	1
Administradora	1
Personal de la Empresa	10
<b>Total</b>	<b>14</b>

*Nota.* Datos tomados del departamento administrativo, contable y gerencial de Parrilladas el Fogón (2023).

### **5.3. Procesamiento y análisis de datos**

En la investigación se utilizaron las herramientas microsoft Word, en la cual se presentó los resultados obtenidos con base a los componentes de control interno evaluados, así como el resultado del análisis financiero, de igual forma se empleó el software de Excel con sus respectivas fórmulas, permitiendo realizar en el análisis horizontal y vertical y la aplicación de indicadores financieros, además, se elaboró la matriz de riesgo y ratios financieros, así mismo se determinó la relación entre el control interno y la rentabilidad mediante el coeficiente de correlación de Pearson.

## 6. Resultados

### 6.1. Contextualización de empresas de alimentos y bebidas de la ciudad de Loja: estudio de caso Parrilladas el Fogón.

Sus inicios comienzan el 17 de noviembre de 1972 en la ciudad de Loja, en un principio obtenían materia prima como carnes, vegetales y arroz de diversas regiones del país, empezaron en su domicilio asando carne en una parrilla antigua, de esta manera iban llegando las personas, dándose a conocer. Luego de varios viajes y experiencias, descubrieron recetas tradicionales de asados y cortes de carne argentina, transportándolos e introduciéndolos por primera vez en la localidad, cautivando los exigentes paladares lojanos, posicionándose como uno de los favoritos de la ciudadanía Lojana, así como visitantes de otras ciudades y países, convirtiéndose en uno de los mejores restaurantes de la ciudad. La inigualable sazón de “El Fogón”, ha sido una de las fortalezas para afianzar a sus clientes, amigos y familiares, no obstante, en la actualidad el restaurante apoya al sector productivo de la provincia. Gracias a su trayectoria el Fogón lleva más de 50 años en la ciudad, por su la calidad –de atención y espacio acogedor.

#### 6.1.1. Datos generales de la empresa

##### ✓ Aspecto administrativo

Nombre: Parrilladas el Fogón

Ruc: 1100068897001

Propietario: Sr Feliciano Israel Azanza

Dirección: Av. 08 de diciembre y Juan José Flores

Categoría: Nivel 4,8 de 5 (tres tenedores)

Ciudad: Loja

#### 6.1.2. Misión

Brindar un servicio que exceda las expectativas de los clientes de todas las edades superando los estándares de calidad, no solo en el sabor de nuestros platos, sino mediante un

servicio personalizado e innovador en beneficio del trabajo, empresa y consumidor, a su vez promover nuestra cultura gastronómica en el medio.

### **6.1.3. Visión**

Llegar a ser una empresa consolidada dentro del mercado, proyectándonos a nivel nacional, distinguiéndonos y caracterizándonos por la prestación de servicios de alta calidad. dejar un precedente para los nuevos emprendimientos demostrando que la innovación de productos se consolida de manera trascendental distinguiéndose y caracterizándose en la presentación del servicio.

### **6.1.4. Objetivo**

Perfeccionar la presentación de nuestros platos para incrementar el índice de satisfacción a los clientes, brindando una experiencia gastronómica única e inolvidable, adecuando los servicios que se ofrecen a sus necesidades, manteniendo un entorno agradable para ofrecer el servicio.

### **6.1.5. Valores constitucionales**

- ✓ Respeto
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Calidad
- ✓ Servicio al cliente

### **6.1.6. Producto y servicios**

El equipo que integra el restaurant, está formado por profesionales tanto en el área gastronómico como administrativa y operativa con la finalidad de mantener una alta calidad en todos los sentidos, los productos que se ofrecen en Parrilladas el Fogón son principalmente alimentos y bebidas elaboradas con una alta calidad y adecuado manejo de los mismos, está al servicio para comidas y cenas con un ambiente acogedor, dividido en 2 áreas una de ellas ambientada con un enfoque familiar y la otra para eventos más reservados

de acuerdo a la necesidad del cliente y de esta forma cumplir con las expectativas del mismo ofreciendo un menú exquisito con innovación en los platillos, aspecto que se considera muy importante ya que esta, es una de las primeras impresiones de calidad que percibe el cliente; los ingredientes utilizados para elaborar los platillos se caracterizan por su frescura y buena manipulación que reciben por parte del personal de cocina. El menú o carta del restaurante es fundamental, está dividida en los siguientes componentes:

- ✓ Entradas
- ✓ Parrilladas
- ✓ Platos fuertes
- ✓ Ensaladas
- ✓ Postres
- ✓ Bebidas
- ✓ kínder

#### **6.1.7. Estudio contable**

La empresa cuenta con un sistema contable actualizado llamado Isyplus, además sus propias actitudes y prácticas como contribuyente hacen que cumplan sus obligaciones de forma voluntaria y puntual evitando en lo posible ser sancionado por la administración tributaria.

El departamento de contabilidad se encarga de organizar, administrar y velar por este cumplimiento, por lo que realiza las siguientes actividades:

- ✓ Mantiene el registro y control contable sobre los comprobantes en general de ingreso-egresos, así como la documentación útil de la empresa.
- ✓ Prepara Estados Financieros
- ✓ Custodia los valores monetarios y documentos financieros de la empresa.
- ✓ Realiza conciliaciones bancarias mensuales.
- ✓ Informa diariamente a la Gerencia de la situación sobre las ventas y cierre de caja.

Prepara declaraciones de impuestos.

- ✓ Verifica los registros de control de los inventarios de la empresa.
- ✓ Realiza los pagos a proveedores de acuerdo a los convenios establecidos.
- ✓ Efectúa el pago de nómina de forma oportuna.
- ✓ Coordinar los pasos en caso de necesitar financiamiento.

#### **6.1.8. Obligaciones Tributarias**

Parrilladas el Fogón, es una empresa de persona natural, identificado como Régimen General-Artesano Calificado y obligado a llevar contabilidad, sus obligaciones tributarias son:

- ✓ Declaración de Iva mensual
- ✓ Declaración de Retenciones en la Fuente
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado
- ✓ Impuesto a la Renta de forma anual

Acatando de esta manera con las obligaciones del Servicios de Rentas Internas-SRI razón por la cual no ha sido efecto de sanciones graves.

#### **6.1.9. Base legal**

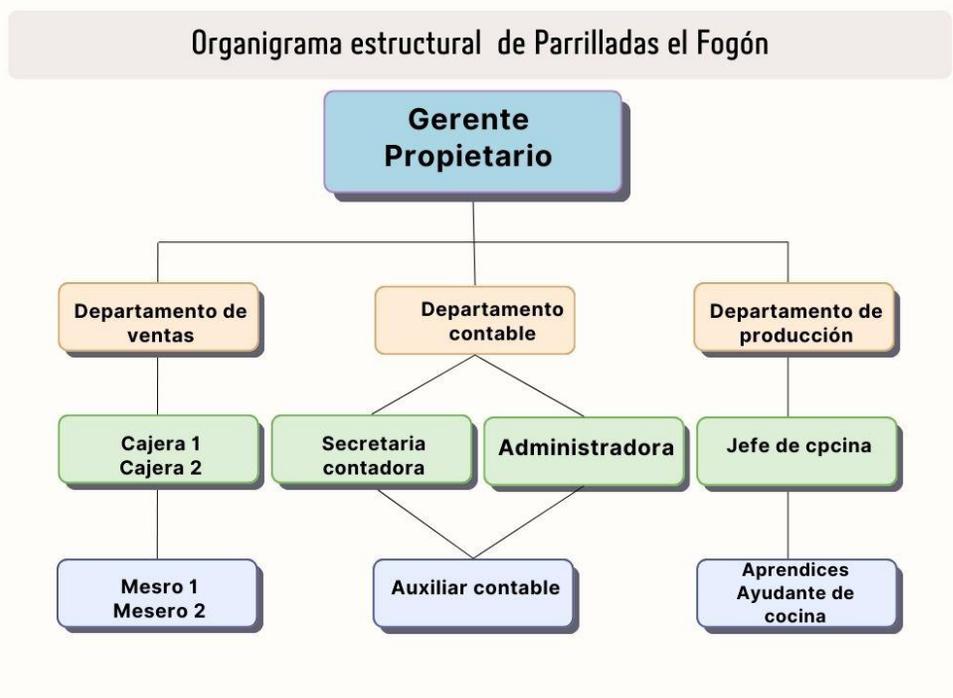
La empresa se basa en el reglamento interno de trabajo, en el cual se utiliza indistintamente los términos de Patrono el señor Feliciano Azanza y Trabajadores, incluye los operarios, empleados o trabajadores en general, cumple con todos los requerimientos previstos en la ley

- ✓ Permisos de funcionamiento
- ✓ Autorización del Cuerpo de Bomberos y normas ambientales.
- ✓ Permiso dado por la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, ARCA quien está sujeto a vigilancia y control sanitario ya que es considerado como negocio turístico tal como lo establece el Acuerdo Ministerial 4712
- ✓ Cuenta con la categorización otorgada por el Ministerio de Turismo.
- ✓ Permiso de Uso de suelo.

### 6.1.10. Organigrama estructural de Parrilladas el Fogón

Figura 5

Organigrama estructural de la empresa



Nota: Tomado de Parrilladas El Fogón (2023)

### 6.2. El Control interno de empresas de alimentos y bebidas de la ciudad de Loja: estudio de caso “Parrilladas el Fogón” periodos 2018-2022

Para evaluar el sistema de control interno en la entidad, se procedió aplicar el cuestionario al personal que trabaja en Parrilladas el Fogón, en las diferentes áreas: contable, administrativas y gerencial, permitiendo valorar los cinco componentes que lo integran: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Monitoreo y control, el objetivo es conocer el nivel de riesgo y confianza que posee cada componente analizado, verificando si se cumple en forma razonable los objetivos empresariales.

Las preguntas están organizadas de acuerdo a los componentes definidos por la estructura conceptual, más conocida como el informe COSO ( Calle et al., 2020) la sumatoria agrupada por componente constituye la calificación total, en base a la puntuación que se refleja a continuación:

**Tabla 17**

*Calificación de riesgo en base a cada elemento*

<b>Calificación de riesgo</b>	<b>Puntos</b>	<b>Interpretación</b>
Riesgo alto	4	SCI no confiable
Moderadamente alto	3	SCI no confiable
Moderado	2	SCI confiable
Bajo	1	SCI efectivo

*Nota.* Adaptado del cuestionario de control interno (2013).

### **6.2.1. Evaluación ambiente de control**

De acuerdo con Mantilla (2012) un clima ético fuerte en todos los niveles es vital para el bienestar de la entidad, contribuye significativamente al cumplimiento de las políticas y procedimientos de control, ayuda a influenciar en la conducta de los trabajadores que no se ajustan a esta idea de control. En este contexto en la tabla 18, se realizó la evaluación ambiente de control con base a los principales elementos que lo integran, cuyo objetivo fue determinar cómo fueron las acciones y organización gerencial dentro de la entidad, siendo estos, valores éticos, estructura organizacional, filosofía y estilo de operación, selección de personal, motivación e incentivos, administración de sanciones, horario de trabajo, administración de vacaciones, capacitación y el manejo de conflicto de interés.

**Tabla 18**

Evaluación del ambiente de control

 <div style="display: inline-block; text-align: center;"> <b>Parrilladas el Fogón</b>                      Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023                 </div> <div style="float: right; color: red;"> <b>CCI 1/7</b> </div>						
<b>Cuestionario de evaluación de control interno</b>						
<b>Responsable del área:</b> Gerente propietario						
<b>Objetivo:</b> Detención de controles clave (por desconocimiento de los circuitos)						
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prueba de controles clave (hallados)</li> <li>- Observar las debilidades del control e informar a los responsables</li> </ul>						
No.	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo
<b>Ambiente de control</b>						
<b>Valores éticos y de conducta interna</b>						<b>3,83</b>
1	¿La empresa cuenta con un código de ética interno?		<b>X</b>		Es importante contar con un código ético como instrumento que establece normas de conducta que ayudan acabar prácticas corruptas que destruyen valor y dañan la economía	<b>4,00</b>
2	¿El código de ética es conocido por los trabajadores de la empresa?		<b>X</b>		No se ha difundió a sus trabajadores debido a que no cuenta con un código de ética	
3	¿Se controla la existencia de privilegios internos, sea de: unos empleados frente a otros?		<b>X</b>		Los privilegios se producen, existe falta de ética	<b>4,00</b>

**Parrilladas el Fogón****CCI 2/7**

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023

Cuestionario de Evaluación de Control interno

<b>N°</b>	<b>Pregunta</b>	<b>SI</b>	<b>No</b>	<b>Na</b>	<b>Observación</b>	<b>Riesgo</b>
4	¿Las acciones disciplinarias aplicadas a los trabajadores han sido debidamente notificadas?	<b>X</b>			A pesar de estar estipulado en el capítulo seis del reglamento interno, sanciones, se realiza de manera verbal, no se informa como se establece, existe exceso de confianza por parte del personal	<b>4,00</b>
5	¿Se toman decisiones en base a los posibles riesgos que puedan surgir?	<b>X</b>			Hay que mejorar el botiquín y acciones ante riesgos	<b>4,00</b>
6	¿Existe un reglamento interno de trabajo?	<b>X</b>			Se cuenta con reglamento interno, pero no se difunde a sus empleados	<b>3,00</b>
<b>Estructura organizacional</b>						<b>3,40</b>
7	¿La empresa cuenta con una estructura orgánica?	<b>X</b>			Se verifico que a pesar de existir distribución de funciones las actividades no se cumplen con responsabilidad	<b>3,00</b>



### Parrilladas el Fogón

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023

CCI 3/7

#### Cuestionario de Evaluación de Control interno

N°	Preguntas	Si	No	Na	Observación	Riesgo
8	¿Existe un manual de Funciones?		X		Se establece funciones mas no cuenta con manual que le permita desarrollar técnicas adecuadas que permitan proveer a la entidad recursos humanos calificados	4,00
9	¿Están claramente definidos los puestos de trabajo?		X		No se cumple la función con responsabilidad e importancia	4,00
10	¿Corresponden las tareas desempeñadas a la naturaleza de los cargos?		X		Se realizan labores distintas a su naturaleza para lo cual se asignó.	3,00
11	¿Se valora el rendimiento del personal creando medidas para mejorar la productividad?		X		Falta de beneficios que ayuden al mejoramiento interno del personal.	3,00
<b>Filosofía y estilo de operación</b>						<b>4,00</b>
12	¿Se encarga de mejorar el ambiente de trabajo en la entidad?		X		Existe exceso de confianza por parte de algunos empleados	4,00



### Parrilladas el Fogón

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023  
Cuestionario de Evaluación de Control interno

CCI 4/7

N°	Pregunta	Si	No	Na	Observación	Riesgo
13	¿Realiza la elaboración de un presupuesto de ingresos y egresos relacionada con la actividad empresarial?		X		Se lo realiza empíricamente	4,00
<b>Selección de Personal</b>						<b>4,00</b>
14	¿La contratación del personal se realiza mediante procesos técnicos y se tiene en cuenta los requerimientos para el cargo?		X		Al momento de contratar no existe un proceso eficiente	4,00
15	¿Se efectúan procesos de inducción y entrenamiento para los empleados nuevos?		X		El proceso de inducción es bajo no tienen una guía eficiente que permita entender el aprendizaje de las funciones a desempeñar y el proceso de adaptación	4,00
<b>Motivación e incentivos</b>						<b>3,000</b>
16	¿Se han definido por escrito políticas de incentivos y motivación?		X		No existe incentivos, un personal contento y motivado trae como resultado un restaurante próspero porque incrementa sus ganancias en diversas áreas	3,00

 <b>Parrilladas el Fogón</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023 Cuestionario de Evaluación de Control interno <span style="float: right;">CCI 5/7</span>						
N°	Pregunta	Si	No	Na	Observación	Riesgo
<b>Administración de sanciones</b>						<b>3,00</b>
17	¿Las prohibiciones existentes en el reglamento interno están acordes a la realidad de la empresa?	<b>X</b>			Constan en el capítulo cuatro y cinco del reglamento interno, sin embargo, no se ejecuta Como está establecido por ende se debe vincular con un manual de funciones	<b>3,00</b>
18	¿Se comunican las faltas y sanciones a la autoridad de Trabajo?	<b>X</b>			No se da la debida relevancia al tema por parte del principal directivo	<b>3,00</b>
<b>Horario de trabajo</b>						<b>1,75</b>
19	¿Se controla el trabajo realizado en horas adicionales a la jornada normal?	<b>X</b>			Se realiza un registro del personal que interviene en horas adicionales	<b>1,00</b>
20	¿El personal comunica los cambios de horario o reemplazos, fuera del horario normal de trabajo?		<b>X</b>		Existe falta de cumplimiento a estos procedimientos	<b>4,00</b>
21	¿Se pagan las horas extras de acuerdo con la Ley Laboral?	<b>X</b>			Como establece en el artículo 55 del código de trabajo	<b>1,00</b>



### Parrilladas el Fogón

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023  
Cuestionario de Evaluación de Control interno

CCI 6/7

N°	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo
22	¿Se justifican razonablemente el trabajo en horas extras?	X			Se realiza el debido registro en la plataforma, IESS	1,00

#### Administración de vacaciones

3,00

23	¿Se cumple con la normativa del código de trabajo referente al artículo 69, que establece las vacaciones anuales de los trabajadores?	X			No existe una planificación que permita organizar adecuadamente las vacaciones	3,00
24	¿Existe planificación sobre el uso de vacaciones anuales del personal?	X			Se realiza en base a las necesidades personales del trabajador	3,00
25	¿Los reemplazos se realizan con personas que desempeñan funciones compatibles con el cargo que asumen temporalmente?		X		Existen imprevistos en los cuales el puesto a cubrir lo realiza una persona distinta al cargo	3,00

#### Capacitación

3,50

26	¿La empresa cuenta con un plan de capacitación?		X		No existe programas de capacitación	4,00
27	¿Reciben capacitación los directivos de la entidad?	X			Si recién capacitación el personal directivo los mismos son autofinanciados	3,00

#### Manejo de conflictos de interés

3,00

 <b>Parrilladas el Fogón</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023 Cuestionario de Evaluación de Control interno <span style="float: right;">CCI 7/7</span>						
N°	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo
28	¿En una decisión legítima el personal de la empresa respeta el principio de autoridad?	X			En ocasiones si existe desautorización	3,00
29	¿Es el Gerente es la máxima autoridad para resolver asuntos de carácter administrativo?	X			En conjunto con la administración existen desacuerdos.	3,00
<b>Calificación total = 3,25</b> <b>Ponderación total = 10</b>						
<b>Elaborado por: J.M.A.C</b>		<b>Revisado por:</b>			<b>Fecha: 01-11-2023</b>	

*Nota.* Adaptado del departamento gerencial de Parrilladas el Fogón (2023).

**6.2.1.1. Aplicación de fórmulas del ambiente de control.** Luego de aplicar el cuestionario al componente ambiente de control, se procede a obtener el nivel confianza y riesgo con base a los resultados obtenidos en el examen, valores analizados con la calificación y ponderación total como se visualiza a continuación:

**Tabla 19***Fórmula del nivel de riesgo y confianza*

Siglas	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
<b>CT:</b> Calificación tota	$NC = (CT/PT) * 100$	NR: RI= Valor total componente / número de elemento
<b>PT:</b> Ponderación total	$NC = (3,25/10) * 100$	
<b>NC:</b> Nivel de Confianza	$NC = 0,325 * 100$	$= 100 - NC$ $= 100 - 32,5$ $RI = 67,50 \%$
	<b>BAJO</b>	<b>ALTO</b>

*Nota.* Adaptado del cuestionario del control interno de Parrilladas el Fogón (2023).

**Análisis:**

En la tabla 19 se desglosa el procedimiento para evaluar el componente ambiente de control, la misma que consta de siglas que describen el procedimiento, el nivel de confianza y el nivel de riesgo.

**6.2.1.2. Calificación del nivel de riesgo y confianza.** Para la calificación del nivel de confianza y riesgo se empleó la técnica de semaforización:

**Tabla 20***Semaforización del nivel de riesgo y confianza*

RANGO	CONFIANZA	RANGO	RIESGO
76% - 95%	Alto	5% - 25%	Bajo
51-75 %	Moderadamente Alto	25 – 50%	Moderado
<b>26% - 50%</b>	<b>Moderado</b>	<b>56% - 75%</b>	<b>Moderado Alto</b>
5% - 25%	Bajo	76% - 95%	Alto

*Nota.* Adaptado de la aplicación de fórmula del nivel de confianza y riesgo ambiente de control (2023).

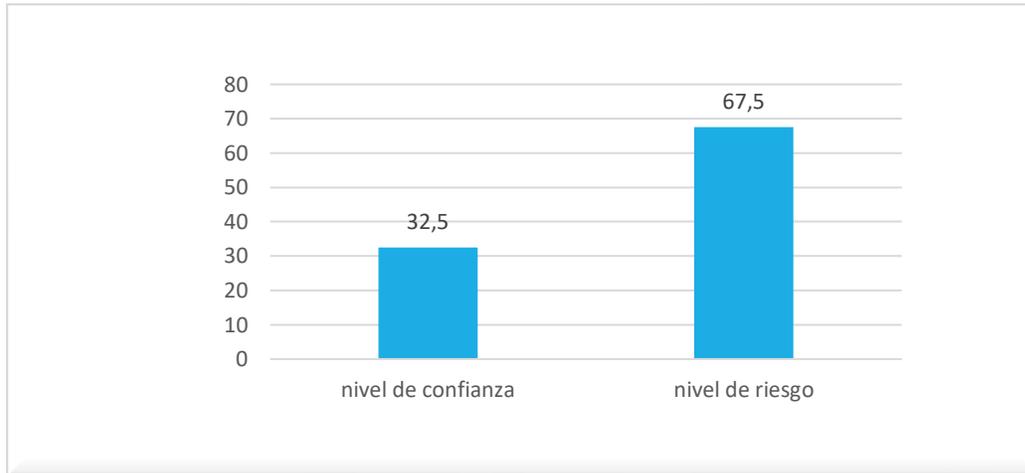
**Análisis:**

En la tabla 20 se detalla la estructura que determina el rango de confianza y de riesgo obtenidos en la evaluación del componente.

**6.2.1.3. Interpretación del nivel de confianza y riesgo componente ambiente de control.** Se lo representa mediante la siguiente figura:

### Figura 6

Ambiente de control nivel de riesgo y confianza



*Nota.* Tomado de la calificación del nivel de riesgo y confianza ambiente de control de la empresa Parrilladas el Fogón (2023).

### Análisis:

La figura 6 muestra que la empresa tiene un nivel de confianza moderado del 32,5% y también refleja un nivel de riesgo moderadamente alto del 67,5 %. Esta estimación establece que los controles deben garantizar el cumplimiento del ambiente de control, al respecto la empresa tiene un ambiente de control negativo. Es importante mitigar las falencias que están formando parte de la actividad empresarial, establecer correcciones y controles de ciertos parámetros para evitar en una zona de confort. El entorno de control es el componente principal, ya que, a través de él, se evalúa su influencia en el comportamiento de los trabajadores de la entidad, es la base de gestión gerencial por que proporciona disciplina y estructura. Asimismo, se observa en la figura 7 el consolidado de los elementos evaluados en el componente.

**Figura 7**

*Evaluación del ambiente de control resumen de elementos*

<b>Empresa:</b>		<b>Parrilladas El Fogón</b>	<b>Fecha Inicio</b>	<b>1-Nov-23</b>	<b>Señales de</b>	
<b>Evaluador:</b>		<b>Ing. Johanna Albito</b>	<b>Fecha Final</b>	<b>9-Nov-23</b>		
<b>Ambiente de Control</b>					<b>Alerta</b>	
<b>1</b>	<b>Valores Éticos y de Conducta Interna</b>	<b>3,8</b>			<b>1</b>	<b>En Riesgo</b>
<b>2</b>	<b>Estructura Organizacional</b>	<b>3,4</b>			<b>2</b>	<b>En Riesgo</b>
<b>3</b>	<b>Filosofía y Estilo de Operación</b>	<b>4,0</b>			<b>3</b>	<b>En Riesgo</b>
<b>4</b>	<b>Selección de Personal</b>	<b>4,0</b>			<b>4</b>	<b>En Riesgo</b>
<b>5</b>	<b>Motivación e Incentivos</b>	<b>3,0</b>			<b>5</b>	<b>En Riesgo</b>
<b>6</b>	<b>Administración de Sanciones</b>	<b>3,0</b>			<b>6</b>	<b>En Riesgo</b>
<b>7</b>	<b>Horario de Trabajo</b>	<b>1,8</b>			<b>7</b>	<b>Riesgo Bajo</b>
<b>8</b>	<b>Administración de Vacaciones</b>	<b>3,0</b>			<b>8</b>	<b>En Riesgo</b>
<b>9</b>	<b>Capacitación</b>	<b>3,5</b>			<b>8</b>	<b>En Riesgo</b>
<b>10</b>	<b>Manejo de Conflictos de Interés</b>	<b>3,0</b>			<b>10</b>	<b>En Riesgo</b>
<b>Total, Ponderación de Ambiente de Control</b>		<b>3,25</b>	<b>25</b>	<b>81</b>	<b>SCI NO CONFIABLE</b>	

*Nota.* Tomado del cuestionario de control interno realizado a Parrilladas el Fogón (2023).

**6.2.1.4. Cédula narrativa de la evaluación del ambiente de control.** La siguiente hoja de trabajo detalla los hallazgos encontrados durante la evaluación del cuestionario de control interno, la cédula narrativa explica de manera detallada deficiencias encontradas con base a las características significativas de los resultados, la cual brinda comentarios, conclusiones y recomendaciones al personal en cargo del departamento evaluado.

**Tabla 21**

*Cédula Narrativa Ambiente de Control*

	<p><b>Parrilladas el Fogón</b> <b>Control interno</b> <b>Cédula narrativa</b></p>	<p>CN 1/2</p>
<p><b>Procedimiento:</b> Ambiente de control <b>Personal encargado:</b> Gerente Propietario <b>Fecha corte:</b> 16-11-2023</p>		
<p><b>Comentario</b></p>		
<p>Se realiza la entrevista al Sr. Feliciano Azanza propietario de la empresa, el día 09 de noviembre del presente año, con la finalidad de realizar un control interno y conocer de forma detallada la actividad gerencial de parrilladas el Fogón y determinar cuáles son las áreas en las que se debe enfocar una mejora, obteniendo los siguientes resultados:</p>		
<p><b>Elementos evaluados</b></p>		
<p><b>Valores éticos y conducta interna</b></p>		
<p>La entidad no cuenta con un código de ética escrito, debido a esto, se ha originado pérdida de respeto y credibilidad, disminución de la productividad e incluso conflictos internos entre compañeros; es así que las sanciones se realizan de manera verbal no se ejecutan como establece el capítulo seis del reglamento interno de la empresa, ya que existe privilegios internos con los empleados. Así también no se aplican correctivos ante los posibles riesgos que puedan ocurrir en la empresa</p>		
<p><b>Estructura organizacional</b></p>		
<p>Se establece funciones de manera verbal sin mantener un documento guía para asignación de funciones. Así mismo el organigrama estructural específico la distribución de responsabilidades, sin embargo, no se cumple a cabalidad realizando labores distintas al cargo asignado.</p>		
<p><b>Filosofía y estilo de operación</b></p>		
<p>El ambiente de trabajo no es respetado, por lo que existe exceso de confianza de algunos trabajadores. Por otro lado, la elaboración de presupuesto es realizado en base a los ingresos y gastos de manera empírica</p>		
<p><b>Selección de personal</b></p>		
<p>La contratación del personal no tiene procesos técnicos, además no se toma en cuenta los requisitos para el cargo. Donde el proceso de inducción del nuevo personal es bajo, es decir no cuenta con una guía eficiente que permita entender claramente sus funciones a desempeñar.</p>		
<p><b>Motivación e incentivos</b></p>		
<p>No existen incentivos para el personal.</p>		



#### Administración de sanciones

Las sanciones no se ejecutan como está establecido en el capítulo cuatro y cinco del reglamento interno de la empresa

#### Administración de vacaciones

No existe una planificación organizada para las vacaciones, se realizan en base a las necesidades del trabajador y por ende los reemplazos ocasionales son asignados a personas distintas al cargo.

#### Capacitación

La empresa no cuenta con un plan de capacitación, donde el personal directivo recibe capacitación, de manera autofinanciada.

#### Manejo de conflicto e intereses

Las decisiones que se toman por parte de los directivos de manera legítima, sin respetar acuerdos entre las partes que intervienen en la empresa.

#### Conclusión

En base al análisis al componente ambiente de control a la empresa Parrilladas el Fogón se determina un nivel de confianza bajo correspondiente al 32,5 % y un nivel de riesgo moderadamente alto de 67,5 %.

#### Recomendación

##### Al gerente

- Es importante implementar y difundir un código ético que esté vinculado con el reglamento interno de la empresa, siendo este un instrumento que establece normas de conducta, ayuda acabar prácticas inadecuadas que destruyen el valor y dañan la economía del negocio.
- Establecer un manual de funciones y procedimientos donde se identifique de manera clara las responsabilidades que corresponde desempeñar a cada empleado, para complementar la productividad y organización eficiente guiada al logro de los objetivos.
- Incluir un plan de capacitación de tal manera que imparta con conocimientos habilidades y actitudes, tales como mejora de productividad, buen ambiente laboral, reducción de costos, disminución de accidentes de trabajo, es decir proporcionar un sentido de pertinencia, autonomía y seguridad al trabajador.
- Añadir al plan de organización incentivos, no necesariamente deben ser monetarios orientados a motivar a los trabajadores, tales como:
  - ✓ Proporcionar la escalera para el crecimiento
  - ✓ Reconocimiento en línea
  - ✓ Recompensar al personal con su área o turno preferido.
  - ✓ Bonos Individuales.

Elaborado por: J.M.A.C

Revisado por:

Fecha: 16-11-2023

Nota. Adaptado al cuestionario de control interno de Parrilla el Fogón (2023).

## 6.2.2. Componente evaluación del riesgo

Mantilla (2012) expresa, este componente realiza el análisis de riesgos que afecta al logro de los objetivos, mediante el cual, la entidad identifica, mide, controla, mitiga y monitorea los riesgos inherentes al negocio. Se evaluó el componente de riesgo a través de los siguientes elementos, objetivos estratégicos, factores externos, factores internos, manejo en el cambio, riesgo de mercado y productos y servicios, con el objetivo de identificar y analizar los riesgos a los que está expuesta la entidad

**Tabla 22**

*Componente Evaluación de Riesgo*

 <b>Parrilladas El Fogón</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023							CCI 1/5
<b>Cuestionario de evaluación de control interno</b>							
<b>Responsable del área:</b> Administradora							
<b>Objetivo:</b> Detención de controles clave (por desconocimiento de los circuitos)							
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prueba de controles clave (hallados)</li> <li>- Observar las debilidades del control e informar a los responsables</li> </ul>							
No	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgos	
<b>Evaluación del Riesgo</b>							
<b>Objetivos estratégicos</b>						<b>3.17</b>	
1	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?		<b>X</b>		Carece de análisis de riesgos es importante conocer el riesgo de mercado, proveedores, competidores como laborables	<b>4.00</b>	
2	¿Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que pueden afectar a la entidad?		<b>X</b>		Debería existir una técnica de comunicación que permita mitigar aquellos riesgos	<b>4.00</b>	
3	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia de un riesgo?		<b>X</b>		Debe existir procedimientos	<b>4.00</b>	

**Parrilladas El Fogón**

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023

CCI 2/5

## Cuestionario de Evaluación de Control interno

N°	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo
4	¿Cada transacción que se realiza está debidamente sustentada con la documentación necesaria?	X			Se realiza la facturación correspondiente	1.00
5	¿Los objetivos estratégicos son conocidos por todos los miembros de la entidad?		X		No se realizan objetivos estratégicos	3.00
7	¿Están los colaboradores de la entidad con la capacidad de responder efectivamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo?		X		Es importante informar al personal sobre los riesgos y sus consecuencias de tal manera que se establezcan medidas de prevención	3.00
<b>Factores externos</b>						<b>3.00</b>
8	¿Los directivos conocen las necesidades y expectativas que tienen los clientes?		X		No se ha elaborado análisis de satisfacción de clientes con respecto al servicio y producto que se ofrece	3.00
9	¿Cumple la empresa con todos los permisos y leyes aplicables para operar?	X				1.00
10	¿La región donde opera la entidad tienen un desarrollo económico estable y previsible?	X			Actualmente compite con empresas distintas existe la oferta y la demanda	4.00
11	¿La actividad económica de la entidad se encuentra atravesando una etapa de progreso y estabilidad?		X		Existen amenazas por la competencia, carencia e inseguridad	4.00
<b>Factores internos</b>						<b>2.67</b>



**Parrilladas El Fogón**  
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023  
Cuestionario de Evaluación de Control interno

CCI 3/5

N°	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo
12	¿Se cuenta con un sistema automatizado de datos, actualizado que opere con normalidad?	X			El sistema de Isyplus	1.00
13	¿Las principales autoridades se reúnen periódicamente para estudiar los informes financieros y buscar soluciones a los problemas detectados?		X		Son decisiones de manera empírica	4.00
14	¿Considera usted que la cultura de servicio que ofrece la empresa es la adecuada?	X			Sin embargo, existe desactualización en algunos puntos como la capacitación del personal, conocimiento del producto, ser genuinamente atento, escuchar significa descifrar lo que el cliente transmite con palabras. Una cultura de servicio al cliente excelente, comienza con una mentalidad enfocada en los consumidores. Cuando las organizaciones ofrecen una experiencia excepcional, se busca clientes frecuentes	3.00



**Parrilladas El Fogón**  
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023  
Cuestionario de Evaluación de Control interno

CCI 4/5

N°	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo
<b>Manejo de cambio</b>						<b>2.17</b>
15	¿El menú es suficientemente variado para satisfacer las necesidades de los clientes?	X				<b>1.00</b>
16	¿La capacidad para reaccionar a los cambios es oportuna y positiva?		X		La empresa mantiene su tradicional forma de atención al cliente	<b>3.00</b>
17	¿Los sistemas de pago para venta de los alimentos y bebidas son eficientes	X			Mantiene algunas formas acordes a la necesidad de pago	<b>1.00</b>
18	¿El personal nuevo es entrenado adecuadamente para mantener el ritmo crecimiento?		X		No existe una dirección correcta	<b>3.00</b>
19	¿Se tiene acceso a información confiable sobre cambios en la tecnología que pudiera beneficiar a la entidad?		X		Existe desinformación tecnológica	<b>3.00</b>
20	¿Los alimentos y bebidas que ofrece la entidad cumplen con la satisfacción de los clientes?	X			Existe desacuerdos en los precios	<b>2.00</b>
<b>Riesgo de mercado</b>						<b>2.67</b>



**Parrilladas El Fogón**  
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023  
Cuestionario de Evaluación de Control interno

CCI 5/6

<b>N</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Na</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Riesgo</b>
21	¿Son suficientes las acciones que la entidad mantiene para atraer a sus clientes?	X			Sin embargo, por la complejidad de los cambios existentes en la oferta y la demanda deberían implantar planes estratégicos.	3.00
22	¿Se encarga el gerente general de la elaboración de un plan de marketing?		X		Falta de herramientas de marketing actualizadas	4.00
23	¿Se busca asesoramiento de personal especializado, en la etapa de formulación de planes y programas?		X		No existe un asesoramiento profesional	3.00
24	¿La entidad ha cancelado oportunamente sus obligaciones con organizaciones financieras?	X				1.00
25	¿Se encuentra organizado un departamento de servicio al cliente?		X		No existe un departamento de servicio al cliente	4.00
26	¿Son las instalaciones adecuadas para prestar los servicios en forma eficiente?	X				1.00
<b>Productos y servicios</b>						<b>2.25</b>
27	¿La elaboración de alimentos y bebidas son con las normas de higiene correspondiente?	X				1.00

 <b>Parrilladas El Fogón</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023 Cuestionario de Evaluación de Control interno <span style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">CCI 6/6</span>						
N°	Pregunta	Si	No	Na	Pregunta	Riesgo
8	¿Considera que el servicio que reciben los clientes, es personalizado y de calidad?	<b>X</b>			En ocasiones existen inconformidad personal poco capacitado	<b>3.00</b>
29	¿Se evalúa el menú en función de su popularidad y rentabilidad determinando así que platos son comerciales y cuales no son rentables?		<b>X</b>		No tienen un análisis de costos y gastos	<b>3.00</b>
30	¿Los pedidos que se receptan son supervisados que cumplan con requerimientos del cliente?	<b>X</b>			Control administrativo	<b>2.00</b>
<b>Calificación: <math>15,93 / 6 = 2,65</math></b> <b>Ponderación total: 2,65</b>						
<b>Elaborado por:</b> J.M.A.C.		<b>Aprobado por:</b>		<b>Fecha:</b> 16-11-2023		

*Nota.* Adaptado al departamento de administración de Parrilladas el Fogón (2023).

### 6.2.2.1. Aplicación de fórmula nivel de confianza y nivel de riesgo

**Tabla 23**

*Aplicación de la fórmula del nivel de confianza y riesgo*

Siglas	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
<b>CT:</b> Calificación total	$NC = (CT/PT) * 100$	RI= 100 - Valor total nivel confianza
<b>PT:</b> Ponderación total	$NC = (2,65/6) * 100$	
<b>NC:</b> Nivel de Confianza	$NC = 0,44166 * 100$ NC= 44,1666 %	RI = 100- NC RI = 100- 44,166 RI = 55,833 %
	<b>Moderado</b>	<b>Moderadamente alto</b>

*Nota.* Adaptado del cuestionario del control interno de Parrilladas el Fogón (2023).

### Análisis:

La tabla 23 muestra el procedimiento que se realizó para obtener el nivel confianza y riesgo, con base en los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado al componente, los valores analizados con la calificación y ponderación total.

**6.2.2.2 Clasificación del nivel de riesgo y confianza.** Para la calificación del nivel de confianza y riesgo se empleará la siguiente técnica de semaforización.

**Tabla 24**

*Semaforización del nivel de riesgo y confianza*

Rango	Confianza	Rango	Riesgo
76% - 95%	Alto	5% - 25%	Bajo
51-75 %	Moderadamente Alto	25 – 50%	Moderado
26% - 50%	Moderado	56% - 75%	Moderado Alto
5% - 25%	Bajo	76% - 95%	Alto

*Nota.* Adaptado de la aplicación de fórmula del nivel de confianza y riesgo, evaluación de control (2023).

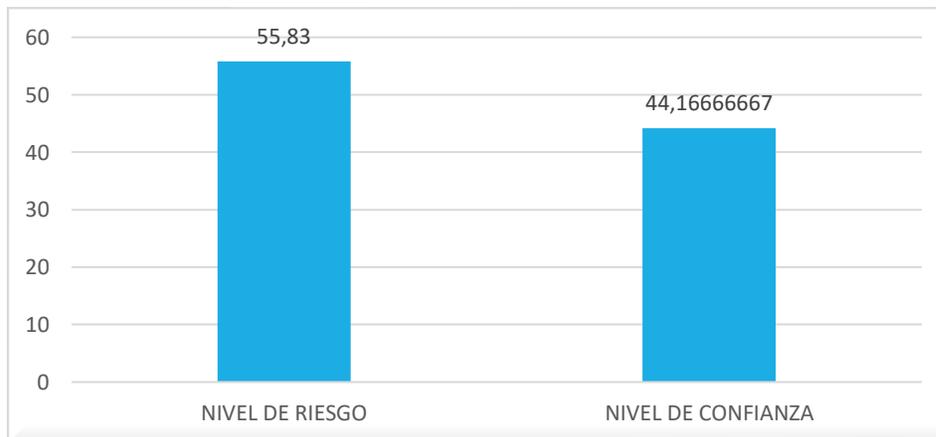
### Análisis:

En la tabla 24 se detalla la estructura que determina el rango de confianza y de riesgo obtenidos en la evaluación del componente.

**6.2.2.3. Interpretación del nivel de riesgo y confianza.** Se lo realizó mediante la representación de los resultados obtenidos.

**Figura 8**

*Análisis del nivel de riesgo y confianza*

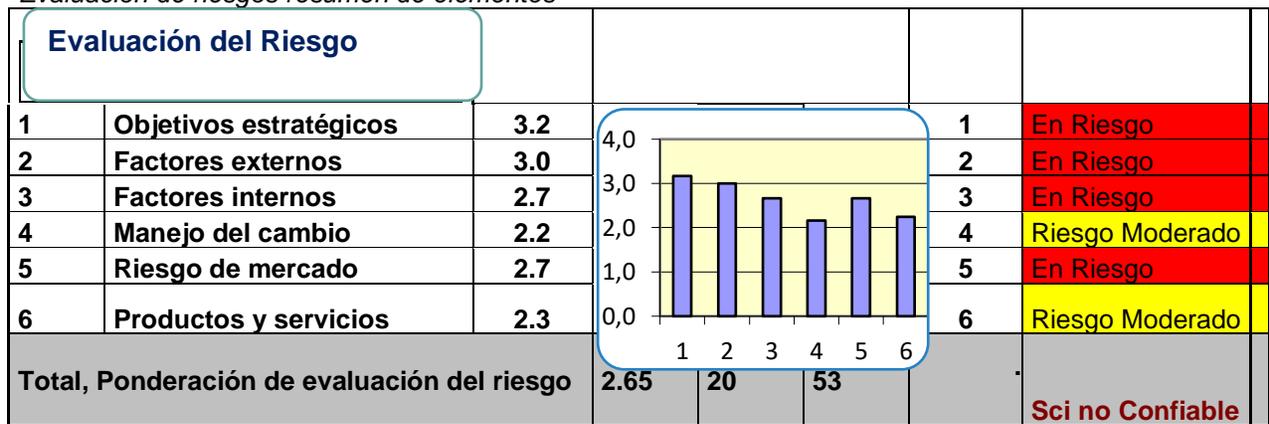


*Nota.* Tomado del cuestionario de control interno al componente evaluación de riesgo de la empresa Parrilladas el Fogón (2023).

**Análisis:**

La figura 8 muestra que la empresa mantiene un nivel de riesgo moderadamente alto de 55,83 %, y un nivel de confianza moderado de 44,17 % después de aplicar el cuestionario de evaluación de riesgos, el cual consta de seis elementos. La entidad debe considerar el monitorear los elementos evaluados especialmente aquellos relacionados con los objetivos estratégicos y los factores externos como se observa en la figura 9, siendo estos los de mayor amenaza. Es importante mitigar estos riesgos de lo contrario las actividades empresariales estarían mal orientadas.

**Figura 9**  
*Evaluación de riesgos resumen de elementos*



*Nota.* Tomado de la evaluación del cuestionario de control interno de la empresa Parrilladas el Fogón (2023)

**6.2.2.4. Cédula narrativa de la evaluación de riesgo.** La siguiente hoja de trabajo describe de forma detallada los resultados encontrados en la evaluación de riesgo, la cédula narrativa explica explícitamente las deficiencias identificadas con base a los hallazgos, mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones al personal encargo del departamento evaluado.

**Tabla 25***Cédula narrativa de la evaluación de riesgo*

	<b>Parrilladas el Fogón</b> <b>Control interno</b> <b>Célula narrativa</b>	CN 1/2
<b>Procedimiento:</b> <b>Personal encargado:</b> <b>Fecha corte:</b>	Evaluación de riesgo Administradora 31/12/2023	
<b>Comentario</b>		
Se realiza la entrevista a la Ing. Mayra Largo administradora de la empresa con la finalidad de conocer de forma detallada la actividad administrativa de Parrilladas el Fogón, se verifico lo siguiente:		
<b>Descripción del procedimiento</b>		
<b>Objetivos estratégicos</b>		
La entidad carece de análisis de riesgo por lo tanto no se comunica al personal el impacto que pueden llegar a tener, además no se evalúa la probabilidad de que ocurran, por ende, el personal no está capacitado para responder eficazmente ante la eventual ocurrencia de un riesgo, por otro lado, los objetivos estratégicos no están debidamente establecidos por lo cual la toma decisiones es empírica.		
<b>Factores externos</b>		
El sector donde opera la entidad tiene un desarrollo económico estable y previsible. Sin embargo el estudio de los productos y servicios ofrecidos, así como el análisis de satisfacción de clientes no se realiza periódicamente la competencia en el mercado conlleva una menor demanda de productos.		
<b>Factores internos</b>		
No existen reuniones periódicas que orienten al personal especialmente directivo analizar los informes financieros y buscar soluciones, las decisiones se realizan de manera empírica. Razón por lo cual la cultura de servicio que la empresa ofrece es media, existe desactualización en algunos puntos, como la capacitación del personal, conocimiento del producto, ser genuinamente atento, significa descifrar lo que el cliente transmite con palabras.		
<b>Manejo de cambio</b>		
No existe actualización en lo referente a cambios tecnológicos y modernos. Por otra parte, el nuevo personal no está debidamente orientado y comunicado de los objetivos empresariales		
<b>Riesgo de mercado</b>		
Falta de herramientas de marketing. Además, no existe un departamento de atención al cliente, la falta de incentivos es notable		



**Productos y servicios**

Existe personal poco capacitado que permita evaluar el menú en función de su popularidad y rentabilidad determinando que platos son comerciales

**Conclusión**

Una vez aplicado el cuestionario para evaluar el nivel de riesgo al departamento administrativo, el cual consta de seis elementos, se verifico que la entidad mantiene un nivel de riesgo moderadamente alto de 55.833 % mientras que el nivel de confianza es moderado de 44.166 % es decir, la entidad tiene que tomar en cuenta la supervisión de ciertos parámetros que al evaluarlos por cada elemento se presentaron deficiencias, de tal manera evitar que vaya a una zona de confort.

**Recomendación**

**Administradora**

Es importante mitigar los riesgos que se presentaron al evaluar cada elemento, es decir mejorar acciones y proponer opciones de desarrollo que al ser implantadas reducen la amenaza e impacto negativo en la actividad económica y laboral.

- Establecer objetivos estratégicos direccionados al crecimiento económico y productivo de la empresa, que aumenten la satisfacción del cliente, mediante estrategias de marketing sólidas, presentando un plato innovador con beneficios significativos brindando experiencias gastronómicas memorables.
- Fomentar la fidelidad del cliente, se puede lograr a través de programas de fidelización, ofertas especiales para clientes concurrentes y una atención personalizada.
- Mejorar la rentabilidad, el éxito a largo plazo implica que la entidad sea rentable esto significa mantener los costos bajo control, aumentar las ventas y maximizar el margen de beneficio.
- Analizar el menú mediante un estudio de oferta y demanda cuales son los platos que tienen su popularidad y cuanto implica su elaboración.

**Elaborado por:** J.M.A.C

**Revisado por:**

**Fecha:** 16-11-2023

*Nota.* Adaptado del cuestionario interno de Parrilladas el Fogón (2023).

### 6.2.3. Evaluación de las actividades de control

Se trata de acciones que aseguran el buen procedimiento de las actividades que se están llevando a cabo en el departamento contable, el cual fue evaluado con base a los siguientes elementos, contabilidad, ventas, caja- bancos, cuentas y documentos por cobrar, declaraciones tributarias, retenciones en ventas. Identificados para determinar los riesgos.

**Tabla 26**  
*Evaluación de las actividades de control*

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <b>Parrilladas el fogón</b>  <b>Cuestionario de Evaluación de Control Interno</b>  <b>Del 01 al 31 de diciembre 2023</b> </div> <div style="border: 1px solid red; border-radius: 5px; padding: 2px 5px; color: red; font-weight: bold;">CCI 1/5</div> </div>						
No.	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo
<b>Actividad de Control</b>						
<b>Contable</b>						<b>1.17</b>
1	¿Las operaciones se contabilizan diariamente?	<b>X</b>				<b>1.00</b>
2	¿La contabilidad se lleva observando los principios de contabilidad generalmente aceptados y/o regulaciones del SRI?	<b>X</b>				<b>1.00</b>
3	¿Los estados financieros son suscritos por personal autorizado se emiten de manera mensual?		<b>X</b>		De forma anual para la declaración del impuesto a la renta	<b>2.00</b>
4	¿Se conserva la documentación contable por el tiempo exigido por la Ley?	<b>X</b>				<b>1.00</b>
5	¿Los comprobantes ingresados a la contabilidad llevan la firma de la persona que realizó el registro?	<b>X</b>				<b>1.00</b>
6	¿El sistema contable garantiza la no alteración de datos una vez que éstos han sido registrados?	<b>X</b>				<b>1.00</b>
<b>Ventas</b>						<b>2.00</b>

 <b>Parrilladas el fogón</b> <b>Cuestionario de Evaluación de Control Interno</b> <b>Del 01 al 31 de diciembre 2023</b>							CCI 2/5
No.	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo	
7	¿La persona encargada de ventas tiene conocimiento necesario para ejercer la función?	<b>X</b>			Requiere capacitación constante	<b>3.00</b>	
8	¿Los precios de venta que se encuentran en el menú están autorizados por la gerencia general?	<b>X</b>				<b>1.00</b>	
9	¿Los cuadros de caja se analizan con el reporte de ventas diario registrados en el sistema?		<b>X</b>		Se realiza al siguiente día el cuadro de caja	<b>3.00</b>	
10	¿Se realizan comparaciones de ventas mensuales durante el año?	<b>X</b>				<b>1.00</b>	
<b>Caja- Bancos</b>						<b>1.88</b>	
11	¿Los ingresos de caja se depositan intactos diariamente?		<b>X</b>		Existen desembolsos no justificados	<b>4.00</b>	
12	¿Se controla el egreso de efectivo con los documentos soporte		<b>X</b>		Existen pagos injustificados de parte de gerencia	<b>3.00</b>	
13	¿Está prohibido el cambio de cheques a particulares en ventanilla?	<b>X</b>				<b>1.00</b>	
14	¿Los comprobantes pagados con caja se cancelan apropiadamente (sellados)?		<b>X</b>		Existen pagos no autorizados	<b>3.00</b>	



**Parrilladas el fogón**  
**Cuestionario de Evaluación de Control Interno**  
**Del 01 al 31 de diciembre 2023**

CCI 3/5

No.	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo
15	¿Están las cuentas bancarias registradas en la contabilidad de la empresa?	X				1.00
17	¿Realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	X				1.00
18	¿El personal que elabora las conciliaciones bancarias es distinto de aquel que suscribe los cheques?	X				1.00
19	¿Los pagos superados por más de 1000 dólares cumplen con el proceso de bancarización?	X				1.00
<b>Cuentas por Cobrar</b>						<b>1.00</b>
20	¿El personal encargado del manejo de esta cuenta está debidamente autorizado?	X				1.00
21	¿Existe un control detallado de las cuentas por cobrar?	X				1.00
22	¿Existe documentación adecuada y suficiente de cada operación registrada en esta cuenta?	X			El sistema Isyplus, es actualizado y completo	1.00
<b>Declaraciones tributarias</b>						<b>2.53</b>
23	¿Ha recibido órdenes de pago o resoluciones de, determinación o de multa por parte del servicio de Rentas Internas?	X			Notificaciones por declaraciones de anexos ats	2.00
24	¿La empresa paga oportunamente sus impuestos?	X				1.00



**Parrilladas el fogón**  
**Cuestionario de Evaluación de Control interno**  
**Del 01 al 31 de diciembre 2023**

CCI 4/5

No.	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo
25	¿Las obligaciones tributarias se realizan en un determinado tiempo, en base al calendario fiscal?		X		A la fecha tope de declaración	3.00
<b>IVA</b>						<b>3.25</b>
26	¿Se realiza la declaración del IVA oportunamente?	X				1.00
27	¿El Iva en compras se registra como crédito tributario?	X			En su totalidad no lo cubre puesto que la mayor parte de las compras por materia prima presentan Iva 0%	4.00
28	¿Las facturas de compra cumplen con los requisitos de llenado según el reglamento de comprobantes de venta?	X			Algunas facturas no cumplen con el llenado correspondiente	4.00
29	¿El proceso de adquisición de materia prima u otros gastos cumplen con las políticas de la empresa?		X		No se cumplen a cabalidad	4.0
<b>Retenciones en ventas</b>						<b>2.20</b>
30	¿Existe un archivo únicamente para retenciones en venta?	X				1.00
31	¿Se verifica que los comprobantes de retención en ventas contengan datos correctos de la empresa, así como el cálculo correcto de retención?		X		No existe control en la recepción de comprobantes de retención	3.00

 <b>Parrilladas el fogón</b> <b>Cuestionario de Evaluación de Control Interno</b> <b>Del 01 al 31 de diciembre 2023</b>							CCI 5/5
No.	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo	
32	¿Se reciben los comprobantes de retención dentro del plazo de 5 días como lo indica la normativa tributaria?		X		Reciben fuera de los plazos	3.00	
33	¿Los valores por retenciones en ventas ayudan a reducir el pago de impuesto mensual?	X				1.00	
34	¿Se registra oportunamente las retenciones recibidas por concepto de ventas?		X		Quedan valores sin contabilizar	3.00	
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>						<b>1.00</b>	
35	¿La persona responsable de realizar los pagos es diferente a quien realiza la conciliación?	X				1.00	
36	¿La entidad cumple puntualmente con sus obligaciones?	X				1.00	
37	¿Los comprobantes de pago están debidamente sustentados con el debido documento?	X				1.00	
38	¿Las obligaciones bancarias se encuentran debidamente autorizadas?	X				1.00	
<b>Elaborado por:</b> J.M.A.C		<b>Revisado por:</b>			<b>Fecha:</b> 16-11-2023		

Nota Adaptado del departamento contable de Parrilladas el Fogón (2023).

### 6.2.3.1. Aplicación de fórmula del nivel de riesgo y confianza actividades de control

**Tabla 27**

*Aplicación del nivel de riesgo y confianza*

Siglas	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
<b>CT:</b> Calificación total	Nivel de confianza = (CT/PT) *100	Nivel de riesgo: RI= Cien menos nivel de confianza
<b>PT:</b> Ponderación total	NC= (1,88/8) *100	RI= 100-NC
<b>NC:</b> Nivel de Confianza	NC = 0,235*100	RI =100-23.5
	NC= 23.50 %	RI= 76,50
	Bajo	Alto

Nota. Adaptado del cuestionario de control interno Parrilladas el Fogón (2023).

**Análisis:**

En la tabla 27 se observa el cálculo del nivel de riesgo y confianza que presenta la entidad, en cuanto al componente ambiente control.

**6.2.3.2. Clasificación del nivel de riesgo y confianza.** Para la calificación del nivel de confianza y riesgo se empleó la siguiente técnica de semaforización.

**Tabla 28**  
Semaforización del nivel de riesgo y confianza

Rango	Confianza	Rango	Riesgo
76% - 95%	Alto	5% - 25%	Bajo
51-75 %	Moderadamente Alto	25 – 50%	Moderado
26% - 50%	Moderado	56% - 75%	Moderado Alto
5% - 25%	Bajo	76% - 95%	Alto

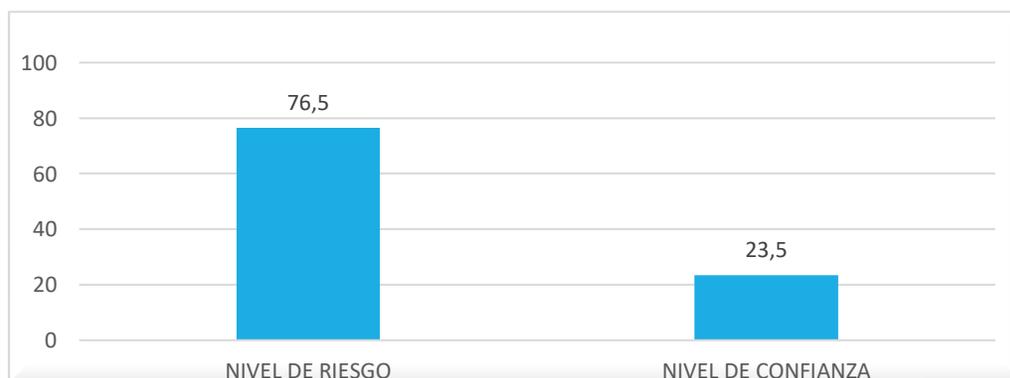
Nota. Adaptado de aplicación de fórmula del nivel de confianza y riesgo actividades de control (2023).

**Análisis:**

En la tabla 28 se detalla la estructura que determina el rango de confianza y de riesgo obtenidos en la evaluación del componente ambiente de control.

**6.2.3.3. Interpretación del nivel de confianza y riesgo actividades económicas.** A continuación, se representa, la evaluación del componente actividades económicas:

**Figura 10**  
Análisis del nivel de riesgo y confianza componente de actividades económicas



Nota. Tomado del cuestionario de control interno al componente ambiente de control de la empresa Parrilladas el Fogón (2023).

**Análisis:**

Se evaluó al personal contable para interpretar las actividades de control, los resultados muestran en la figura 10, un nivel de confianza de 23.5 %. En cuanto al nivel de riesgo es alto con el 76.5 %. Esta estimación establece que los controles deben asegurar el cumplimiento de la normativa tributaria específicamente en los rubros IVA y obligaciones tributarias donde se encontró particularidades al evaluar los elementos, tal como se observa en la figura 11, de tal manera que se reduzca los riesgos.

**Figura 11**

*Evaluación del componente actividades económicas resumen de elementos*

Actividades económicas			Bar Chart Data		Risk Level	
1	Contabilidad	1.2	1.2	20	1	Riesgo Bajo
2	Presupuestos	2.0	2.0	19	2	Riesgo Moderado
3	Caja bancos	1.9	1.9	10	3	Riesgo Moderado
4	Cuentas por cobrar	1.0	1.0	25	4	Riesgo Bajo
5	Declaraciones tributarias	2.5	2.5	3.3	5	En Riesgo
6	Iva	3.3	3.3	2.2	6	En Riesgo
7	Retenciones en ventas	2.2	2.2	1.0	7	Riesgo Moderado
8	Cuentas y documentos por pagar	1.0	1.0	1.88	8	Riesgo Bajo
<b>Total, ponderación de actividades de control</b>		<b>1.88</b>	<b>25</b>	<b>47</b>	<b>Sci confiable</b>	

*Nota.* Tomado del cuestionario de control interno de la empresa Parrilladas el Fogón (2023).

**6.2.3.4. Cédula narrativa del ambiente de control.** En la tabla 27 se detalla los hallazgos encontrados en cuanto a la evaluación del componente actividades de control, se determinó cuáles son los riesgos que están amenazando el correcto cumplimiento de las operaciones, así como las recomendaciones al departamento respectivo.

**Tabla 29***Cédula narrativa de las actividades de control*

	<b>Parrilladas el Fogón</b> <b>Control interno</b> <b>Cédula narrativa</b>	CN 1/2
<b>Procedimiento:</b> Actividades De Control <b>Personal Encargado:</b> Contabilidad <b>Fecha corte:</b> 16-11-2023		
Se realiza la entrevista a la Dra. Sigcho responsable del área contable con finalidad de conocer de forma detallada la actividad contable de Parrilladas se concluye que: <b>Comentario</b>		
<b>Descripción del procedimiento</b> Solo se utilizan los estados financieros para la declaración anual. Se toman únicamente en cuenta para la declaración anual del impuesto a la Renta. <b>Ventas</b> El personal encargado de ventas requiere de capacitación continua para ejercer su función de manera eficaz. Además, los cuadros de caja y los reportes se analizan al día siguiente. <b>Caja</b> Cuenta con un control de pagos en efectivo, sin embargo, existen algunos egresos que no son justificados con el debido documento, presentándose pagos no organizados por parte de gerencia. Los ingresos de ventas no se depositan inmediatamente, existe un mal manejo de efectivo <b>Declaraciones</b> Las declaraciones muestran una fecha tope al cumplimiento de su obligación, siendo un factor de riesgo para declaraciones tardías, que podrían ser originadas por congestión de la plataforma SRI o problemas internos de la empresa. <b>Iva</b> Pago de IVA en ventas en exceso por falta de iva en la adquisición de materia prima. El IVA compras se registra como crédito tributario, sin embargo, no cubre significativamente al momento del pago, puesto que la mayor parte de compras materia prima son con iva 0%. Los documentos de compras no cumplen con el debido llenado para su registro <b>Retenciones de IVA</b> La entidad no maneja un control adecuado de emisión de comprobantes de retención y recepción ya que no toma las fechas de entrega y el plazo para la elaboración del mismo como está establecido en la norma tributaria. No se asignado un responsable que verifique el ingreso de retenciones, las mismas son recibidas y canceladas por parte de las cajeras en cualquier hora		
<b>Conclusión</b>		



**Parrilladas el Fogón**  
**Control interno**  
**Cédula narrativa**

CN 2/2

Para la interpretación de las actividades de control se procedió a evaluar al personal contable, los resultados reflejan un nivel de confianza bajo de 23.5 % con esta estimación se identifica que los controles deben garantizar el cumplimiento de la normativa tributaria. Por otro lado, se determinó que el nivel de riesgo es alto con el 76.5 %. Se necesita realizar actividades de control específicamente en los rubros IVA y obligaciones tributarias donde se encontró particularidades, de tal manera que el control reduzca estos inconvenientes

**Recomendación**

**Contadora-Administradora**

- ✓ Elaborar un flujo de caja que permita dar seguimiento a la ruta del dinero en el gasto generado, tal como establece la norma internacional de contabilidad 7 estado de flujo de efectivo el objetivo es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad es decir los flujos del periodo se clasifiquen según proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación.
- ✓ Realizar un calendario fiscal como guía para el cumplimiento oportuno y anticipado de las obligaciones tributarias de acuerdo como señala el art. 72 de Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Elaborar y respetar un presupuesto de ingreso y egresos para las actividades propias de la entidad, puesto que es de suma importancia para la toma de decisiones ya que fomenta el crecimiento de la misma. No confundir gastos para la actividad propia de la empresa con gastos personales o innecesarios.
- ✓ Asignar funciones únicamente al control y registro de las retenciones en la fuente por las ventas ocasionadas, así como establece el Art.95 del RLRTI Agentes de retención
- ✓ Implementar procesos de supervisión y revisión de las actividades y transacciones como revisión de registros contables verificación de facturas y comprobantes, entre otros.

**Elaborado por:**

J.M.A.C.

**Revisado por:**

**Fecha:**

16-11-2023

*Nota.* Adaptado del cuestionario del control interno componente actividades de control de Parrilldas el Fogón (2023).

#### 6.2.4. Componente información y comunicación

El Sistema de información produce documentos que contienen información operacional, gerencial y contable relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar, controlar el negocio y sobre todo tomar decisiones adecuadas y oportunas. Es así que se evaluó el componente información y comunicación, con el objetivo de determinar si la empresa utiliza una herramienta o métodos para manejar, conocer e informar la operatividad del negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos institucionales en todas las categorías: operaciones, información financiera y cumplimiento.

**Tabla 30**

*Evaluación del componente información y comunicación*

 <b>Parrilladas el Fogón</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023							CCI 1/1
Cuestionario de evaluación de control interno							
<b>Responsable del área:</b> Gerencial, administrativa y contable							
<b>Objetivo:</b> Detención de controles clave (por desconocimiento de los circuitos)							
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prueba de controles clave (hallados)</li> <li>- Observar las debilidades del control e informar a los responsables</li> </ul>							
No.	Pregunta	Si	No	Na	Observaciones	Riesgo	
<b>Información y Comunicación</b>							
<b>Normatividad interna</b>						<b>4,00</b>	
1	¿Se dispone de un Control Interno para prevenir el fraude y corrupción?		<b>X</b>		La empresa no cuenta con la herramienta de control interno	<b>4,00</b>	
<b>Elaborado por:</b> J.M.A.C.		<b>Aprobado por:</b>		<b>Fecha:</b> 16-11-2023			

NOTA. Adaptado del departamento administrativo de Parrilladas el Fogón (2023).

### 6.2.4.1. Aplicación de fórmula del componente información y comunicación.

**Tabla 31**

Aplicación de fórmula del nivel de riesgo y confianza componente información y comunicación

Siglas		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
<b>CT:</b>	Calificación total	NC = (CT/PT) *100 NC= (3/10) *100	Nivel de riesgo: RI= Valor total componente / número de elemento
<b>PT:</b>	Ponderación total	NC = 0,30*100 NC= 30 %	RI = 100-NC
<b>NC:</b>	Nivel de Confianza		RI= 100-30 RI= 70 %
		<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>

*Nota.* Adaptado del cuestionario de control interno Parrilladas el Fogón (2023).

#### Análisis:

En la tabla 31 se determina el cálculo respectivo del componente evaluado información y comunicación, para establecer el nivel de riesgo y confianza con base al cuestionario aplicado.

**6.2.4.2. Clasificación del nivel de riesgo y confianza.** Para la calificación del nivel riesgo y confianza en el componente información y comunicación, se empleó la siguiente técnica de semaforización.

**Tabla 32**

Semaforización del nivel de riesgo y confianza

Rango	Confianza	Rango	Riesgo
76% - 95%	Alto	5% - 25%	Bajo
51-75 %	Moderadamente Alto	25 – 50%	Moderado
26% - 50%	Moderado	56% - 75%	Moderado Alto
5% - 25%	Bajo	76% - 95%	Alto

*Nota.* Adaptado del análisis de fórmula del nivel de riesgo y confianza, información y comunicación (2023).

#### Análisis:

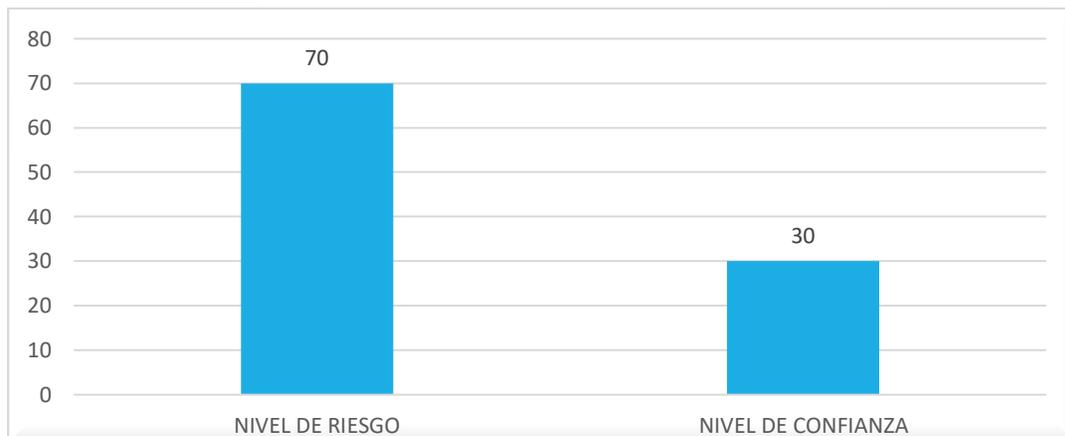
En la tabla 32 se detalla la estructura que determina el rango de confianza y de riesgo obtenidos en la evaluación del componente información y comunicación.

### 6.2.4.3. Interpretación de resultados del componente información y comunicación

Se representa la evaluación del componente con su respectivo análisis

**Figura 12**

*Análisis de resultados nivel de confianza y riesgo componente información y comunicación*



*Nota.* Tomado del cuestionario de control interno al componente información y comunicación de la empresa Parrilladas el Fogón (2023).

#### **Análisis:**

En la figura 12 muestra que entidad cuenta tiene una confianza baja de 30 % en los componentes información y comunicación como monitoreo y control. También se determinó también un nivel de riesgo del 70 % para el componente analizado. Esto significa que la entidad debe implantar un sistema de control interno de tal manera que garantice la eficiencia y eficacia de las operaciones, además de reducir los riesgos negativos, con esta estimación se identifica que los controles deben garantizar el cumplimiento de las actividades y objetivos para la cual fue creada. De igual forma en la figura 13, se presenta un consolidado del componente analizado en base al elemento.

**Figura 13**

*Evaluación del componente información y comunicación resumen del elemento*

<b>Información y Comunicación</b>		3			
1	<b>Normatividad Interna</b>	3,0	1		<b>En Riesgo</b>
<b>Total, Ponderación Información y Comunicación</b>		<b>3,00</b>	<b>15</b>	<b>45</b>	<b>Sci No Confiable</b>

*Nota.* Tomado del cuestionario de control interno de Parrilladas el Fon (2023).

**6.2.4.4. Cédula narrativa del componente Información y comunicación.** Se detalla de manera explícita, los hallazgos encontrados en cuanto al componente evaluado, en la que se establece el respectivo comentario, conclusiones y recomendaciones al personal encargado.

**Tabla 33**

*Cédula narrativa componente Información y comunicación*

	<b>Parrilladas el fogón</b> <b>Control interno</b> <b>Cédula narrativa</b>	<b>CN 1/1</b>
<b>Procedimiento:</b> Información y comunicación, monitoreo y control		
<b>Personal encargado:</b> Gerente y Administradora		
<b>Fecha corte:</b> 16/11/2023		
<b>Comentario</b>		
Se realiza la entrevista al departamento administrativo, gerencial y contable de la empresa con la finalidad de conocer de forma detallada como se establece el informe y monitoreo de control de las actividades de parrilladas el fogón		
<b>Descripción del procedimiento</b>		
<b>Información y comunicación</b>		
<b>Normativa</b>		
No se dispone de un control adecuado que permita prevenir el fraude y comportamientos inapropiados		
<b>Conclusión</b>		
Se evidencia que la entidad cuenta con un nivel de confianza bajo de 30 % y un nivel de riesgo de 70 % en los componentes de información y comunicación con esta estimación se identifica que los controles deben garantizar el cumplimiento de las actividades. Es decir, la entidad debe implantar un sistema de control interno de tal manera que garantice la eficiencia y eficacia de las operaciones, además de reducir riesgos negativos.		
<b>Recomendación</b>		
<b>Gerente-Administradora-Contadora</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Implementar un control interno en la entidad adecuado a las necesidades de la entidad, siendo este, esencial para que la empresa funcione bien y dure mucho, los beneficios incluyen protección de activos, confiabilidad de la información, cumplimiento normativo, eficiencia operativa, gestión de riesgos, evaluación de desempeño y confianza de las partes interesadas. las organizaciones pueden establecer una base sólida para el crecimiento y el éxito a largo plazo al invertir en un control interno sólido.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> J.M.A.C.	<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b> 16-11-2023

*Nota.* Adaptado del cuestionario de control interno de Parrilladas el Fogón (2023).

### 6.2.5. Componente monitoreo y control

Los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados por un proceso que valore la calidad del desempeño. Por consiguiente, la administración necesita determinar si el Sistema de Control Interno es relevante y capaz de manejar los riesgos empresariales, el monitoreo asegura que el control interno se aplique efectivamente. Por tal razón, se evaluó este componente para conocer el grado de supervisión en los diferentes procesos, esto implica valoración por parte del personal apropiado, diseño y operación de los controles, y la ejecución de las acciones necesarias.

**Tabla 34**

*Cuestionario de control interno componente monitoreo y control*

 <b>Parrilladas el fogón</b> <b>Control interno</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023</b>							CCI 1/2
Cuestionario de evaluación de control interno							
<b>Responsable del área:</b> Administradora							
<b>Objetivo:</b> Detención de controles clave (por desconocimiento de los circuitos)							
- Prueba de controles clave (hallados)							
- Observar las debilidades del control e informar a los responsables							
<b>Administración</b>						<b>3,00</b>	
1	¿La administración está conformada por personal con conocimientos y/o experiencia en administración financiera?	<b>X</b>			Existe el nivel académico para el cargo sin embargo carece de liderazgo en algunas actividades	<b>3,00</b>	
2	¿Existe control y supervisión en el manejo de efectivo?		<b>X</b>		Un control emperico e inadecuado, existes gastos innecesarios	<b>3,00</b>	
3	¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de organización?		<b>X</b>		Información poco fundamentada no hay flujo de caja solo caja general	<b>3,00</b>	

		<b>Parrilladas el Fogón</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre 2023 Cuestionario de Evaluación de Control interno			<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">CCI 2/2</div>	
4	¿La administración, cuida la calidad y estado de los insumos alimentos?		<b>X</b>		Existe desperdicios de mercadería por exceso en compras no organizadas	<b>4,00</b>
5	¿Se efectúa un seguimiento de los reclamos de clientes a fin de superar debilidades sistémicas en forma definitiva?		<b>X</b>		No se realiza con el seguimiento por reclamos, no existe buzón de sugerencias y reclamos	<b>3,00</b>
6	¿La administración asegura que los procesos con los empleados sean eficientes?		<b>X</b>		Falta de organización y control	<b>3,00</b>
7	¿La administración implementa un protocolo de limpieza y cuidado de alimentos?	<b>X</b>			Es muy importante este protocolo	<b>1,00</b>
8	¿La administración comunica oportunamente las debilidades empresariales?		<b>X</b>		Falta de comunicación y planificación	<b>4,00</b>
9	¿Se sanciona a los empleados que infringen una norma, regla o instrucción o comenten faltas disciplinarias?		<b>X</b>		Existe parcialidad no se cumple, además no se cuenta con código de ética	<b>3,00</b>
10	¿La adquisición de mercadería o materia prima la realiza en base al presupuesto de ingresos y gastos?		<b>X</b>		Existen desacuerdos, no se realiza presupuesto existen gastos innecesarios	<b>3,00</b>
<b>Calificación = 3 / 10 = 0,30</b> <b>Ponderación total = 3</b>						
<b>Elaborado por: J.M.A.C</b>		<b>Aprobado por:</b>		Fecha: 16-11-2023		

Nota. Adaptado del departamento administrativo de Parrilladas el Fogón (2023).

### 6.2.5.1. Aplicación de fórmula del componente monitoreo y control.

**Tabla 35**

Aplicación de fórmula del nivel de riesgo y confianza

Siglas		Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
<b>CT:</b>	Calificación total	$NC = (CT/PT) * 100$ $NC = (3/10) * 100$	Nivel de riesgo: $RI = 100 - NC$ del componente
<b>PT:</b>	Ponderación total	$NC = 0,30 * 100$ $NC = 30 \%$	$RI = 100 - 30$ $RI = 70 \%$
<b>NC:</b>	Nivel de Confianza	Bajo	Alto

Nota. Adaptado del cuestionario de control interno de Parrilladas el Fogón (2023).

#### Análisis:

En la tabla 35 se determina el cálculo respectivo del componente evaluado monitoreo y control para establecer el nivel de riesgo y confianza con base al cuestionario.

**6.2.5.2. Clasificación del nivel de riesgo y confianza.** Para la calificación del nivel riesgo y confianza en el componente monitoreo y control se empleó la siguiente técnica de semaforización.

**Tabla 36**

Semaforización del nivel de riesgo y confianza

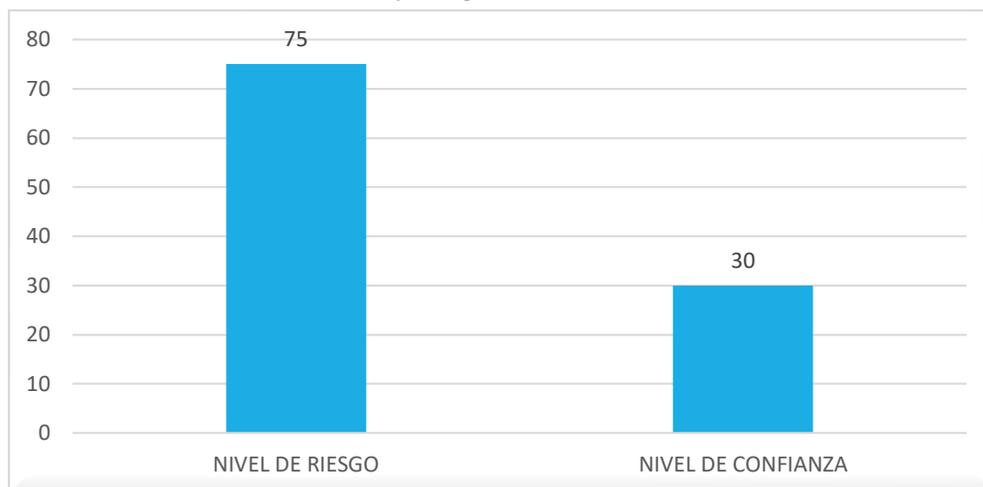
Rango	Confianza	Rango	Riesgo
76% - 95%	Alto	5% - 25%	Bajo
51-75 %	Moderadamente Alto	25 – 50%	Moderado
26% - 50%	Moderado	56% - 75%	Moderado Alto
5% - 25%	Bajo	76% - 95%	Alto

Nota. Adaptado del análisis de fórmulas del componente monitoreo y control de Parrilladas del Fogón (2023).

### 6.2.5.3. Interpretación de resultados del componente monitoreo y control. Se

representa la evaluación del componente con su respectivo análisis.

**Figura 14**  
Evaluación del nivel de confianza y riesgo



*Nota.* Tomado de la aplicación de fórmulas del nivel de confianza y riesgo, monitoreo y control de Parrilladas el Fogón (2023).

**Análisis:**

La figura 14 muestra que la entidad tiene una confianza baja de 30 % en el componente monitoreo y control. También se determinó un nivel de riesgo del 70 %. La directiva debe tener en cuenta que implantar un sistema de control interno es importante, puesto que ayuda a monitorear la eficiencia operativa, contable y administrativa, además, controla las falencias que amenazan las actividades empresariales y por ende el cumplimiento de los objetivos, es decir, reduce los riesgos negativos. De igual forma en la figura 15 se presenta un consolidado del componente analizado por elemento del cual se obtuvo la ponderación para evaluar el nivel de confianza.

**Figura 15**  
Evaluación del componente monitoreo y control resumen de elementos

Monitoreo y Control			5,0			
1	Administración	3,0	1		1	En Riesgo
<b>Total, Ponderación de Monitoreo y Control</b>			<b>3,00</b>	<b>15</b>	<b>45</b>	<b>Sci No Confiable</b>

*Nota.* Tomado del cuestionario de control interno de Parrilladas el Fogón (2023).

**6.2.5.4. Cédula narrativa del componente monitoreo y control.** Se detalla de manera explícita, los hallazgos encontrados en cuanto al componente evaluado en la que se establece el respectivo comentario, conclusiones y recomendaciones al personal encargado.

**Tabla 37**

*Cédula narrativa del componente monitoreo y control*

	<b>Parrilladas el fogón</b> <b>Control interno</b> <b>Cédula narrativa</b>	<b>CN 1/2</b>
<b>Procedimiento:</b> Monitoreo y control <b>Personal encargado:</b> Gerente y Administradora <b>Fecha corte:</b> 31/12/2023		
<b>Comentario</b>		
Se realiza la entrevista al departamento administrativo y gerencial de la empresa con la finalidad de conocer de forma detallada como se establece el informe y monitoreo de control de las actividades de parrilladas el fogón		
<b>Descripción del procedimiento</b>		
El personal administrativo está preparado académicamente, pero carece de liderazgo en algunas actividades por lo tanto el control y supervisión del efectivo es empírico e inadecuado y se generan gastos innecesarios. Además, los procesos con los empleados son ineficientes, carecen de organización y control. Por otra parte, el control y reporte de materia prima no es exacto, existe desperdicios de mercadería por exceso en compras no organizadas. No se monitorean los reclamos de clientes para resolver con certeza las debilidades sistémicas en forma definitiva, no existe un buzón de sugerencias y reclamos, las debilidades del negocio no se comunican oportunamente, falta de comunicación y planificación, existe parcialidad es decir la gestión no se cumple con profesionalismo producto de no tener código de ética, desacuerdos. No se realiza presupuesto existen gastos innecesarios		
<b>Conclusión</b>		
La entidad cuenta con un nivel de confianza bajo de 30 % y un nivel de riesgo de 70 % en el componente monitoreo y control. Esta estimación indica que los controles deben garantizar el cumplimiento de las actividades. Es decir, la entidad debe implantar un sistema de control interno que no solo aumente la productividad y la eficacia de las operaciones, sino que también reduzca los riesgos.		
<b>Recomendación</b>		
<b>Gerente-Administradora-Contadora</b>		
✓ Implementar un control interno en la entidad adecuado a las necesidades de la entidad, siendo este, esencial para que una empresa funcione bien y dure mucho los beneficios, incluyen protección de activos, confiabilidad de la información, cumplimiento normativo, eficiencia operativa, gestión de riesgos, evaluación de desempeño y confianza de las partes interesadas. las organizaciones pueden establecer una base sólida para el crecimiento y el éxito a largo plazo al invertir en un control interno sólido.		
<b>Elaborado por:</b> J.M.A.C.	<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b> 16-11-2023

Nota. Adaptado del cuestionario de control interno de Parrilladas el Fogón (2023).

### 6.3. Rentabilidad de las empresas de servicio de alimento y bebida de la ciudad de Loja: estudio de caso “Parrilladas el Fogón” periodos 2018-2022

#### 6.3.1. Análisis vertical

El propósito del análisis vertical es expresar el porcentaje de participación de cada cuenta de los estados financieros. El uso de esta herramienta analítica permite obtener y comprender la estructura financiera, es decir, dentro de los cinco años de análisis se identificó las variaciones significativas en el comportamiento financiero de Parrilladas el Fogón.

**Tabla 38**

*Análisis vertical estado financiero 2018-2022*

Cuentas	Parrilladas el fogón					Análisis Vertical				
	Estado de Situación Financiera									
	2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022
Caja general	11553,2	11730,47	4814,79	5284,17	2937,74	16,08%	18,32%	8,96%	5,00%	1,95%
Bancos	6845,47	5122,98	5951,7	6228,61	9298,35	9,52%	8,00%	11,08%	5,89%	6,19%
Cuentas por cobrar	1956,81	6645,44	9748,81	56885,85	95742,65	2,72%	10,38%	18,15%	53,80%	63,69%
Credito tributario ir años anteriores	10922,02	5282,01	13111,9	5010,97	5010,97	15,20%	8,25%	24,41%	4,74%	3,33%
Credito tributario ir años corrientes	1155,54	7829,89	539,57	1468,2	1475,47	1,61%	12,23%	1,00%	1,39%	0,98%
Pagos anticipados (anticipo ir)	10000,03	2224,84	125	0,00	2228,88	13,91%	3,47%	0,23%	0,00%	1,48%
Inventarios	29436,5	25196,98	19431,74	30851,35	33629,4	40,96%	39,35%	36,17%	29,18%	22,37%
<b>Total, Activos corrientes</b>	<b>71869,57</b>	<b>64032,61</b>	<b>53723,51</b>	<b>105729,15</b>	<b>150323,5</b>	<b>44,51%</b>	<b>41,68%</b>	<b>43,72%</b>	<b>67,35%</b>	<b>78,46%</b>
Muebles y enseres	53273,93	53273,93	36489,03	37109,03	37109,03	59,45%	59,45%	52,76%	72,41%	89,93%
Maquinaria y equipo	94760,92	94760,92	69869,36	55654,46	56258,26	105,75%	105,75%	101,02%	108,60%	136,33%
Equipo de oficina	11846,24	10030,18	10744,47	10744,47	500,00	13,22%	11,19%	15,54%	20,97%	1,21%
Vehículo	30144,15	30144,15	30144,15	30144,15	30144,15	33,64%	33,64%	43,58%	58,82%	73,05%



**Parrilladas el Fogón**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Periodos 2018-2022**

Vajilla y menaje en general	0,00	0,00	0,00	1821,92	12566,39	0,00%	0,00%	0,00%	3,56%	30,45%
(-) Depreciación acumulada de activo fijo	-100418,7	-98602,63	-78084,33	-84227,59	-95313,02	-112,07%	-110,04%	-112,90%	-164,36%	- 230,98%
<b>Activos no corrientes</b>	<b>89606,55</b>	<b>89606,55</b>	<b>69162,68</b>	<b>51246,44</b>	<b>41264,81</b>	<b>55,49%</b>	<b>58,32%</b>	<b>56,28%</b>	<b>32,65%</b>	<b>21,54%</b>
<b>Total, Activos</b>	<b>161476,12</b>	<b>153639,16</b>	<b>122886,19</b>	<b>156975,59</b>	<b>191588,27</b>	<b>148,80%</b>	<b>119,73%</b>	<b>105,12%</b>	<b>108,32%</b>	<b>113,03%</b>
Cuentas y documentos por pagar	38854,96	17151,30	3929,07	5589,77	16185,09	73,37%	67,75%	65,65%	46,36%	73,26%
Bonificaciones sociales por pagar	2613,78	2248,11	782,91	1059,71	0,00	4,94%	8,88%	13,08%	8,79%	0,00%
Obligaciones con el iess	1701,69	1766,65	221,17	448,77	697,26	3,21%	6,98%	3,70%	3,72%	3,16%
Obligaciones con empleados	6862,16	3879,48	883,44	4635,94	2988,60	12,96%	15,33%	14,76%	38,45%	13,53%
Retenciones en la fuente por pagar	273,39	216,67	163,23	236,33	244,10	0,52%	0,86%	2,73%	1,96%	1,10%
Retenciones iva por pagar	0,00	52,18	5,00	86,45	702,51	0,00%	0,21%	0,08%	0,72%	3,18%
Obligaciones con instituciones financieras	2649,89	0,00	0,00	0,00	1274,90	5,00%	0,00%	0,00%	0,00%	5,77%
<b>Pasivos corrientes</b>	<b>52955,87</b>	<b>25314,39</b>	<b>5984,82</b>	<b>12056,97</b>	<b>22092,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Total, Pasivo</b>	<b>52955,87</b>	<b>25314,39</b>	<b>5984,82</b>	<b>12056,97</b>	<b>22092,46</b>	<b>32,79%</b>	<b>16,48%</b>	<b>4,78%</b>	<b>7,68%</b>	<b>11,53%</b>
Capital social	0,00	15863,69	14389,10	14389,10	14389,10	0,00%	10,33%	11,71%	9,17%	7,51%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	108520,3	112461,08	102512,27	130529,52	126657,16	67,21%	73,20%	83,42%	83,15%	66,11%
Pérdida y ganancias del período	0,00	0,00	0,00	0,00	28449,45	0,00	0,00	0,00	0,00	14,85%
<b>Total, Patrimonio</b>	<b>108520,25</b>	<b>128324,77</b>	<b>116901,37</b>	<b>144918,62</b>	<b>169495,81</b>	<b>67,21%</b>	<b>83,52%</b>	<b>95,13%</b>	<b>92,32%</b>	<b>88,47%</b>
<b>Total, Pasivo y patrimonio</b>	<b>161476,12</b>	<b>153639,16</b>	<b>122886,19</b>	<b>156975,59</b>	<b>191588,27</b>	<b>100 %</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,05</b>	<b>1,08</b>	<b>1,13</b>

*Nota.* Adaptado de los estados financieros de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

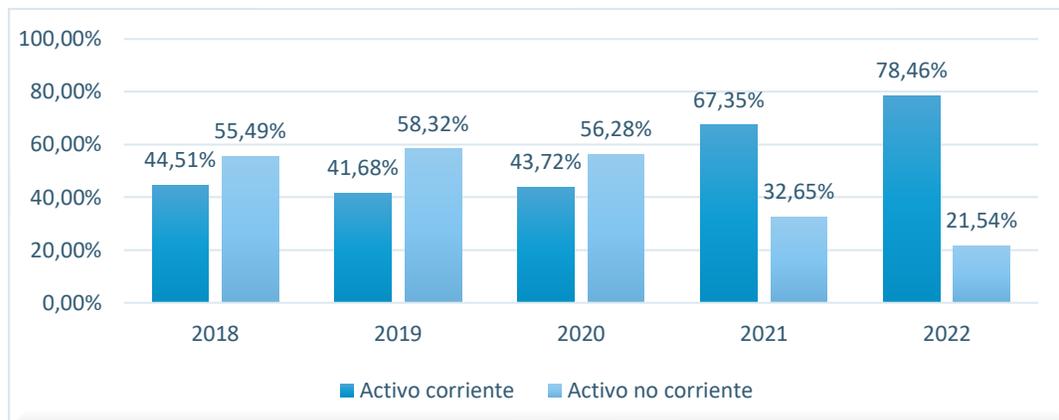
**Análisis:**

La tabla 38, presenta los valores analizados tanto del activo corriente, no corriente, pasivo y patrimonio, determinando las variaciones en el periodo 2018-2022.

### 6.3.1.1. Análisis vertical activo corriente y no corriente

**Figura 16**

Análisis vertical activo corriente y no corriente



*Nota.* Adaptado de análisis vertical de los estados financieros de Parrilladas el Fogón (2018- 2022).

#### Análisis:

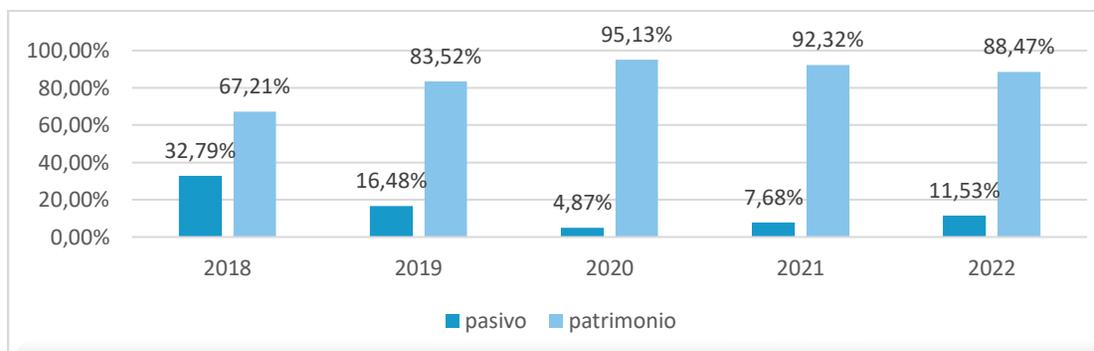
De acuerdo al análisis realizado a los estados de situación financiera se observa en la figura 16 que la participación del activo corriente en 2018 tuvo un monto de \$ 71869,57 representado en porcentaje de 44,51%, mientras la variación en 2019 es baja de 0,17, es decir \$ 64032,61 equivalente al 41,68%. Sin embargo, en 2020 subió 2,83, lo que llevo a un porcentaje de 43,72%, obtenido un valor de \$ 53723,51. Mientras en 2021 hubo una rotación \$ 105729,15 llegando a un porcentaje de 67,35%, y en 2022 existe una variación significativa de 78,46% valorado en \$ 150323,46. Siendo las cuentas por cobrar.

Activo no corriente. En lo que respecta a este rubro la variación fue del 55,49 % en 2018 reflejando un monto de \$ 89606,55 , en 2019 aumento 2,83 correspondiente al 58,32 %, mientras que en 2020 se observa un valor de \$ 69162,18 sufrió una disminución equivalente a 56,28 %, por otro lado en 2021 disminuyo \$ 51246,44 lo que da un 32,65%, finalmente para el 2022 desciende significativamente, dando un valor de \$ 41264,81 equivalente al 21,54 % las cuentas que variaron fueron maquinaria y equipo, muebles y enseres.

En la tabla analizada se puede apreciar que durante los cinco años presenta diferencias en la cuenta caja y las variaciones significativas están en las cuentas por cobrar e inventarios, en los tres últimos años de análisis, una causa es la pandemia que fue uno de los mayores desafíos para las empresas, la mayoría sufrieron una disminución en sus ingresos, falta de liquidez y de clientes, por la cual algunas cuentas que integran este rubro no rotaron significativamente, además la gestión de cuentas por cobrar no fue recuperada en su totalidad.

### 6.3.1.2. Análisis vertical del pasivo y patrimonio

Figura 17  
Análisis vertical pasivo y patrimonio



*Nota.* Adaptado del análisis vertical de los estados financieros de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

#### Análisis:

La figura 17, muestra que las variaciones se dan especialmente en el pasivo, en 2018 donde presentó un 32,79 %, experimentando una disminución de 16,48 % en 2019, así mismo existe una reducción aún más significativa en 2020 de 4,87 %; en cuanto al periodo 2021 aumenta \$ 12056,97 equivalente al 7.68 %, sin embargo, en 2022 sube significativamente \$ 22092,16 representado en 13,03 % sobre el total del Pasivo y Patrimonio. Las cuentas y documentos por pagar, así como las obligaciones por pagar, representan en su totalidad el mayor

porcentaje tanto con sus proveedores en la adquisición materia prima, así como las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas y las Obligaciones con los empleados. El pasivo exigible a corto plazo es un componente crucial del balance general de una empresa porque representa sus obligaciones financieras inmediatas. La empresa debe administrar adecuadamente sus pasivos a corto plazo para asegurarse de tener suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones a medida que se vencen. En lo que respecta al patrimonio neto se observa, que durante los cinco periodos analizados tiene variaciones significativas de 67,21% en 2018, aumenta 83,52 % en 2019, mientras que en 2020 varia 95,13, por su parte en 2021 varia 92,32 % y para el periodo 2022 experimenta un 88,47 % respectivamente.

### 6.3.2. Análisis vertical del estado de resultados

**Tabla 39**

*Análisis vertical del estado de resultados*

Cuentas	2018	2019	2020	2021	2022	Análisis Vertical				
						2018	2019	2020	2021	2022
<b>Ingresos</b>						<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Venta de alimentos	387373,21	323679,56	168340,26	277625,75	307300,86	95,48%	89,89%	91,87%	96,42%	92,35%
Ventas bebidas	18355,21	36413,78	14905,88	10318,8	25437,97	4,52%	10,11%	8,13%	3,58%	7,65%
Total Ventas	405728,42	360093,34	183246,14	287944,55	332738,83	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Total Ingresos</b>	<b>405728,42</b>	<b>360093,34</b>	<b>183246,14</b>	<b>287944,55</b>	<b>332738,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Costo de alimentos	199865,28	193064,38	83819,93	158722,17	211.159,11	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Total, Costo de ventas	199865,28	193064,38	83819,93	158722,17	211.159,11	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



**Parrilladas el Fogón  
Estado de Ingresos y Gastos  
Periodos 2018-2022**

Sueldos, salarios y remu. Gravadas del iess	64765,29	61220,79	20128,39	22.733,95	30.560,81	69,57%	68,41%	44,73%	72,53%	68,39%
Beneficios sociales e indemnizaciones	12117,71	11679,49	20947,38	3227,65	4129,03	13,02%	13,05%	46,55%	10,30%	9,24%
Aporte a la seguridad social	12519,35	12539,96	3921,08	3382,21	4332,94	13,45%	14,01%	8,71%	10,79%	9,70%
Honorarios, com, y dietas a personas naturales	3695,5	4052,98	0,00	2000,28	5660,62	3,97%	4,53%	0,00%	6,38%	12,67%
<b>Total, Gastos por beneficios a los empleados</b>	<b>93097,85</b>	<b>89493,22</b>	<b>44996,85</b>	<b>31344,09</b>	<b>44.683,40</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Depreciaciones del costo hist. Prop. planta y equipo	21158,16	0,00	21158,16	21158,16	11.085,43	100,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Total, Gastos por depreciación</b>	<b>21158,16</b>	<b>0,00</b>	<b>21158,16</b>	<b>21158,16</b>	<b>11.085,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Gasto publicidad y promoción	2853	1644,65	649,29	1091,85	638,44	4,70%	3,09%	1,77%	2,34%	1,93%
Gasto en combustibles y lubricantes	1070,65	375	191,08	482,15	5.101,69	1,76%	0,70%	0,52%	1,03%	15,42%
Suministros herramientas, Materiales y repuestos	9165,59	17911,18	6249,28	7421,75	8.991,91	15,10%	33,63%	17,04%	15,91%	27,18%
Gasto mantenimiento y reparaciones	23004,62	3176,49	7958,53	2072,30	1.508,86	37,91%	5,96%	21,71%	4,44%	4,56%
Gastos impuestos, Contribuciones y otros	3276,68	3971,68	4426,56	16054,51	2676,49	5,40%	7,46%	12,07%	34,42%	8,09%
Gastos regalías, serv. técnicos, Administrativo de consultoría y similares	915	562,13	355,5	665,40	776,31	1,51%	1,06%	0,97%	1,43%	2,35%
Gasto en instalaciones, Organización y similares	5964,51	1124,31	2014,45	4428,77	343,81	9,83%	2,11%	5,49%	9,49%	1,04%
Iva que se carga al gasto	6103,34	5054,24	3343,8	3534,29	3991,64	10,06%	9,49%	9,12%	7,58%	12,07%
Desahucio	199,71	0,00	7626,7	0,00	0,00	0,33%	0,00%	20,80%	0,00%	0,00%
Gastos por servicios públicos	6576,04	18994,99	3265,97	10896,53	9054,68	10,84%	35,66%	8,91%	23,36%	27,37%
Transporte	1556,06	445,5	584,66	0,00	0,00	2,56%	0,84%	1,59%	0,00%	0,00%
<b>Total, Otros gastos</b>	<b>60685,20</b>	<b>53260,17</b>	<b>36665,82</b>	<b>46647,55</b>	<b>33.083,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Gastos financieros	4384,71	4160,86	215,83	3049,97	4.154,57	32,49%	69,98%	4,09%	71,69%	97,13%



**Parrilladas el Fogón**  
**Estado de Ingresos y Gastos**  
**Periodos 2018-2022**

Otros gastos no operacionales	9112	1784,84	5063,46	1204,5	122,95	67,51%	30,02%	95,91%	28,31%	2,87%
Gastos financieros y otros no operacionales	13496,71	5945,7	5279,29	4254,47	4.277,52	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Total, Gastos	188437,92	148699,09	108100,12	103404,27	93.130,18	46,44%	41,29%	58,99%	35,91%	27,99%
Total, Ingresos	405728,42	360093,34	183246,14	287944,55	332.738,84					
Costos Venta	199865,28	193064,38	83819,93	158722,17	211159,11	49,26%	53,62%	45,74%	55,12%	63,46%
<b>(-) Total Costos y Gastos</b>	<b>388303,20</b>	<b>341763,47</b>	<b>191.920,05</b>	<b>262.126,44</b>	<b>304.289,29</b>	<b>95,71%</b>	<b>94,91%</b>	<b>104,73%</b>	<b>91,03%</b>	<b>91,45%</b>
(=) Utilidad/Perdida	17425,22	18329,87	-8673,91	25818,11		4,29%	5,09%	-4,73%	8,97%	8,55%
					28.449,55					
Utilidad después del impuesto	14811,44	15580,38	-8673,91	21550,92		3,65%	4,33%	-4,73%	7,48%	7,72%
					25.700,06					

*Nota.* Adaptado del estado de resultados de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

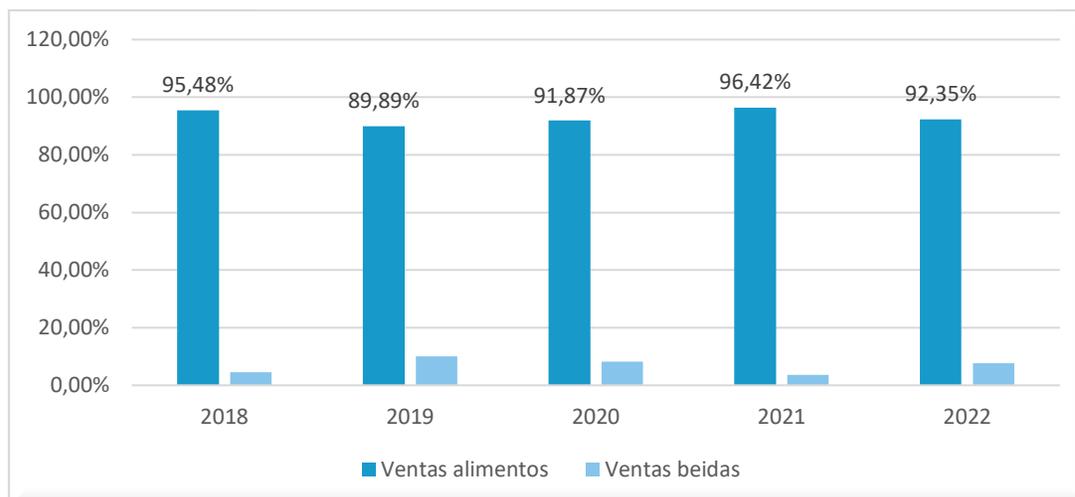
**Análisis:**

En la tabla 39 se observa el análisis vertical a los rubros ingreso y egresos, los mismos que presentan variaciones significativas durante los cinco periodos de análisis y que se describen de manera detallada en la interpretación:

**6.3.2.1. Interpretación del análisis vertical del rubro ingresos.** A continuación, se detalla los resultados obtenidos en el análisis vertical en cuanto a los ingresos:

**Figura 18**

*Interpretación del rubro ingresos del análisis vertical*



*Nota.* Tomado del análisis vertical del estado de resultados de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

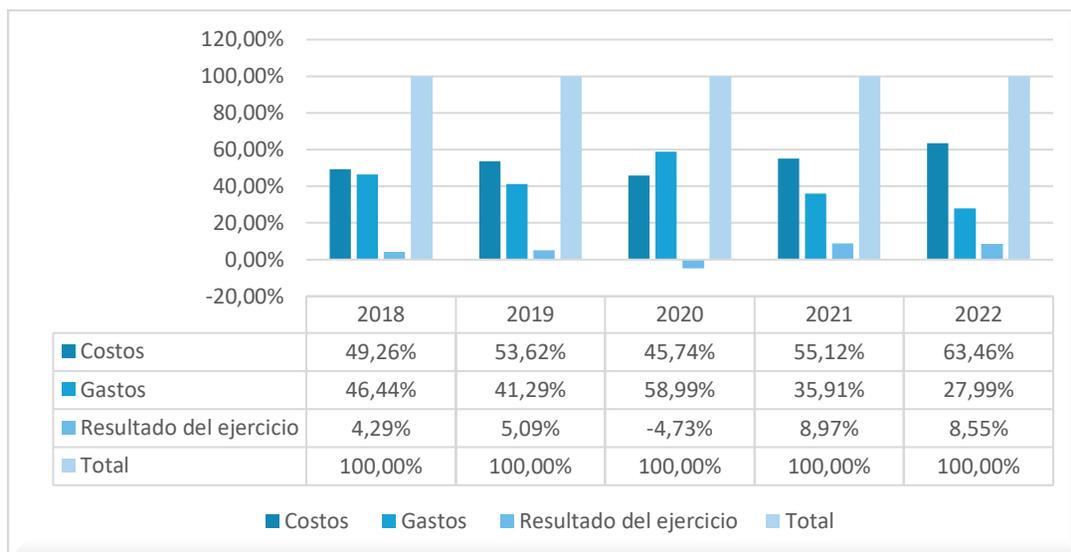
**Análisis:**

Como se observa en la figura 18 y de acuerdo al análisis del Estado de Resultados, la estructura económica de Parrilladas el Fogón se presenta de la siguiente manera. En 2018 los ingresos por alimentos están constituidos por el monto de \$ 387373,21 equivalente al 95,48 %, mientras que en 2019 se presenta una disminución de \$ 323679,56 equivalente al 89,89 %, en el periodo 2020 se observa un valor de \$ 168340,26 representado en 91,87 % ,particularmente en este año esta disminución se dio por la crisis del Covid-19 el impacto se vio reflejado en la economía de la entidad, durante el 2021 existe una variación importante de \$ 277625,75 equivalente al 96,42 %, y en 2022 la rotación de esta cuenta es significativa, asciende a \$ 307300,86 correspondiente al 92,35 % del total de sus ingresos.

**6.3.2.2. Interpretación de los Egresos y Resultado del ejercicio.** A continuación, se detalla los resultados obtenidos en el análisis vertical en cuanto a los egresos y resultado del ejercicio.

**Figura 19**

*Interpretación de los egresos y resultado del ejercicio del análisis vertical*



*Nota.* Adaptado del análisis vertical del estado de resultados de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

**Análisis:**

Al aplicar el análisis vertical al rubro egresos del Estado de Resultados, se puede identificar en la figura 19, que sus costos de producción en 2018 representan un valor de \$ 199865,28 equivalente al 49,26 % de sus ventas netas, los gastos presentan un monto de \$ 188437,92 representado en 46,26 %, generando una utilidad de \$ 17425,22 equivalente al 4,29%. En el periodo 2019 muestra un monto de \$ 193064,38 correspondiente al 53,62 %, de sus ventas netas, sin embargo, los gastos para este periodo son de \$ 148699,09 equivalente al 41,29 %, con una utilidad de \$ 18329,87, representado en 5,09 %. Mientras que en 2020 la entidad experimenta costos de \$ 83819,93 dando el 45,74 % de sus ingresos, los gastos varían en un 58,99 % es decir para el volumen de ventas de este año aumentan a \$ 108100,12 lo que da como resultado una pérdida de \$ -8673,91 equivalente al -4,73 %, esta afectación se da por el crisis de pandemia, las ventas cayeron significativamente durante este periodo debido a las medidas de bioseguridad impuestas por el gobierno, que limitaron la movilidad de personas en todo el país, obligando a las empresas a buscar alternativas de distribución para entregar los productos al consumidor final. Sin embargo, se observa que en el 2021 los costos varían en

55,12 % dando un valor de \$ 158.722,17 de sus ventas, en cuanto a los gastos se presenta un valor de \$ 103404,27 cuyo resultado genera utilidad de \$ 25818,11 equivalente al 8,97 % dentro de este periodo se observa que existe una reactivación económica importante. Por otro lado, en 2022 los costos sufren un aumento significativo de 63,46 % valorado en \$ 211.159,11 de sus ingresos, en cuanto a los gastos presenta un monto de \$ 93.130,18 equivalente al 27,99%, de la misma forma se genera una utilidad de \$ 28.449,55 cuyo porcentaje es 8,55 %.

### 6.3.3. Análisis horizontal estado financiero

Este análisis determina si la entidad ha experimentado crecimiento o decrecimiento, es decir, los cambios netos que se han producido durante los cinco períodos de tiempo específicos. Esto permitió determinar si el comportamiento de la empresa durante un período, fue bueno, regular o malo, por lo cual, se debe calcular la variación absoluta (números) y la variación relativa (porcentual).

**Tabla 40**  
Análisis Horizontal del estado financiero 2018-2022

Cuentas	Parrilladas el Fogón Balance General períodos 2018-2022												
	2018	2019	2020	2021	2022	Análisis Horizontal 2018-2019		Análisis Horizontal 2019-2020		Análisis Horizontal 2020-2021		Análisis Horizontal 2021-2022	
						USD	%	USD	%	USD	%	USD	%
Caja general	11553,2	11730,47	4814,79	5284,17	2937,74	177,27	1,53%	-6915,68	-58,95%	469,38	9,75%	-2346,43	-44,40%
Bancos	6845,47	5122,98	5951,7	6228,61	9298,35	-1722,49	-25,16%	828,72	16,18%	276,91	4,65%	3069,74	49,28%
Cuentas x cobrar	1956,81	6645,44	9748,81	56885,85	95742,65	4688,63	239,61%	3103,37	46,70%	47137,04	483,52%	38856,80	68,31%
Credito tributario ir años anteriores	10922,02	5282,01	13111,9	5010,97	5010,97	-5640,01	-51,64%	7829,89	148,24%	-8100,93	-61,78%	0,00	0,00%
Credito tributario ir años corrientes	1155,54	7829,89	539,57	1468,2	1475,47	6674,35	577,60%	-7290,32	-93,11%	928,63	172,11%	7,27	0,50%
Pagos anticipados (anticipo ir)	10000,03	2224,84	125	0,00	2228,88	-7775,19	-77,75%	-2099,84	-94,38%	-125,00	-100,00%	2228,88	0,00%
Inventarios	29436,5	25196,98	19431,74	30851,35	33629,4	-4239,52	-14,40%	-5765,24	-22,88%	11419,61	58,77%	2778,05	9,00%



Parrilladas el Fogón  
Balance General  
períodos 2018-2022

<b>Total, Activos Corrientes</b>	<b>71869,57</b>	<b>64032,61</b>	<b>53723,51</b>	<b>105729,15</b>	<b>150323,46</b>	<b>-7836,96</b>	<b>-10,90%</b>	<b>-10309,10</b>	<b>-16,10%</b>	<b>52005,64</b>	<b>96,80%</b>	<b>44594,31</b>	<b>42,18%</b>
Muebles y enseres	53273,93	53273,93	36489,03	37109,03	37109,03	0,00	0,00%	-16784,90	-31,51%	620,00	1,70%	0,00	0,00%
Maquinaria y equipo	94760,92	94760,92	69869,36	55654,46	56258,26	0,00	0,00%	-24891,56	-26,27%	-14214,90	-20,34%	603,80	1,08%
Equipo de oficina	11846,24	10030,18	10744,47	10744,47	500,00	-1816,06	-15,33%	714,29	7,12%	0,00	0,00%	-10244,47	-95,35%
Vehículo	30144,15	30144,15	30144,15	30144,15	30144,15	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Vajilla y menaje en general	0,00	0,00	0,00	1821,92	12566,39	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1821,92	0,00%	10744,47	589,73%
(-) Depreciación acumulada de activo fijo	-100418,69	-98602,63	-78084,33	-84227,59	-95313,02	1816,06	-1,81%	20518,30	-20,81%	-6143,26	7,87%	-11085,43	13,16%
<b>Activos No Corrientes</b>	<b>89606,55</b>	<b>89606,55</b>	<b>69162,68</b>	<b>51246,44</b>	<b>41264,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>-20443,87</b>	<b>-22,82%</b>	<b>-17916,24</b>	<b>-25,90%</b>	<b>-9981,63</b>	<b>-19,48%</b>
<b>Total, Activos</b>	<b>161476,12</b>	<b>153639,16</b>	<b>122886,19</b>	<b>156975,59</b>	<b>191588,27</b>	<b>-7836,96</b>	<b>-4,85%</b>	<b>-30752,97</b>	<b>-20,02%</b>	<b>34089,40</b>	<b>27,74%</b>	<b>34612,68</b>	<b>22,05%</b>
Cuentas y documentos por pagar	38854,96	17151,30	3929,07	5589,77	16185,09	-21703,66	-55,86%	-13222,23	-77,09%	1660,70	42,27%	10595,32	189,55%
Bonificaciones sociales Por pagar	2613,78	2248,11	782,91	1059,71	0,00	-365,67	-13,99%	-1465,20	-65,17%	276,80	35,36%	-1059,71	-100,00%
Obligaciones con el iess	1701,69	1766,65	221,17	448,77	697,26	64,96	3,82%	-1545,48	-87,48%	227,60	102,91%	248,49	55,37%
Obligaciones con empleados	6862,16	3879,48	883,44	4635,94	2988,60	-2982,68	-43,47%	-2996,04	-77,23%	3752,50	424,76%	-1647,34	-35,53%
Retenciones en la fuente por pagar	273,39	216,67	163,23	236,33	244,10	-56,72	-20,75%	-53,44	-24,66%	73,10	44,78%	7,77	3,29%
Retenciones iva por pagar	0	52,18	5	86,45	702,51	52,18	0,00%	-47,18	-90,42%	81,45	1629,00%	616,06	712,62%
Obligaciones con instituciones financieras	2649,89	0,00	0,00	0,00	1274,90	-2649,89	-100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1274,90	0,00%
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>52955,87</b>	<b>25314,39</b>	<b>5984,82</b>	<b>12056,97</b>	<b>22092,46</b>	<b>-27641,48</b>	<b>-52,20%</b>	<b>-19329,57</b>	<b>-76,36%</b>	<b>6072,15</b>	<b>101,46%</b>	<b>10035,49</b>	<b>83,23%</b>



**Parrilladas el Fogón  
Balance General  
períodos 2018-2022**

<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>52955,87</b>	<b>25314,39</b>	<b>5984,82</b>	<b>12056,97</b>	<b>22092,46</b>	<b>-27641,48</b>	<b>-52,20%</b>	<b>-19329,57</b>	<b>- 76,36%</b>	<b>6072,15</b>	<b>101,46%</b>	<b>10035,49</b>	<b>83,23%</b>
Capital Social	0,00	15863,69	14389,10	14389,10	14389,10	15863,69	-9,30%	-1474,59	-9,30%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Utilidad acumulada	108520,25	112461,08	102512,27	130529,52	126657,16	3940,83	-8,85%	-9948,81	-8,85%	28017,25	27,33%	-3872,36	-2,97%
Pérdida ganancias del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	28449,55	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Total, Patrimonio</b>	<b>108520,25</b>	<b>128324,77</b>	<b>116901,37</b>	<b>144918,62</b>	<b>169495,81</b>	<b>19804,52</b>	<b>18,25%</b>	<b>-11423,40</b>	<b>-8,90%</b>	<b>28017,25</b>	<b>23,97%</b>	<b>24577,19</b>	<b>16,96%</b>
	108520,25	128324,77	116901,37	144918,62	169495,81								
<b>Total, Pasivo y Patrimonio</b>	<b>161476,12</b>	<b>153639,16</b>	<b>122886,19</b>	<b>156975,59</b>	<b>191588,27</b>	<b>-7836,96</b>	<b>-4,85%</b>	<b>-30752,97</b>	<b>-20,02%</b>	<b>34089,40</b>	<b>27,74%</b>	<b>34612,68</b>	<b>22,05%</b>

*Nota.* Adaptado de los estados de resultados de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

## Análisis:

Se observa en la tabla 40 el resultado del análisis horizontal realizado al estado de estados financieros principalmente a sus rubros activo, pasivo y patrimonio presentándose variaciones en los periodos de estudio.

**6.3.3.1. Interpretación del Activo, Pasivo y Patrimonio.** A continuación, se detalla los resultados obtenidos en el análisis horizontal en cuanto al activo, pasivo y patrimonio.

### Figura 20

*Interpretación del estado financiero del análisis horizontal*



*Nota.* Adaptado del análisis horizontal a los estados financieros de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

## Análisis:

Para interpretar los valores relativos y absolutos del análisis horizontal se toma en cuenta los cinco períodos objeto de estudio y de acuerdo a los resultados obtenidos, en la figura 20, se muestra que la entidad para el ejercicio 2018-2019 presenta un total de activos de \$ 161476,12 % en 2018 y en 2019 un monto de \$ 153639,16 representando una variación de \$ 7836,96 equivalente al - 4,85 % esto se da principalmente por la variación de la cuenta por cobrar, caja e inventarios. En lo correspondiente a los pasivos se analiza el - 52,20% ya que durante el año 2019 se cancelaron \$ 21.703,66 dólares en cuentas por pagar y las obligaciones con instituciones financieras se abonaron en su totalidad, el patrimonio representa el 18,25 %

aumentando significativamente \$19804,52. Durante los periodos 2019-2020 se presentan una variación de 20,02% del total de activos debido a la rotación de inventarios y otros rubros como son caja general y cuentas por cobrar, el análisis de los pasivos representa - 76,36% por las circunstancias que afrontaba la empresa por pandemia, no se obtuvo un progreso productivo significativo, porcentuando al patrimonio en un – 8,9 %.

En cuanto al análisis de los años 2020-2021 se evidencia un 27,74% del total de activos, en este rubro se reactiva la economía, donde la cuenta caja aumenta un valor de 469,38 dólares, bancos \$ 276,91, los inventarios aumentan \$ 11.419,61 y el rubro más elevado son las cuentas por cobras que ascienden a \$ 47137,04 mientras que los pasivos porcentuando el 101,46% manteniendo el valor de cuentas por pagar elevado, a la variación se aumenta \$ 1660,70, las obligaciones con los empleados crecen debido a la recontractación dada por la reactivación de las actividades empresariales.

Finalmente, en los años 2021-2022 se evidencia una disminución de \$ 22,05% del total de activos en este periodo, a pesar de incrementar sus ventas la empresa no cuenta con suficiente disponibilidad de efectivo descendiendo \$ 2346,43 dólares en comparación al año anterior, la mayor parte de sus finanzas se encuentran en cuentas por pagar y bancos, de igual manera los pasivos representan un 83,23 %, las obligaciones con terceros sufren afectaciones subiendo a \$ 10.595,32 dólares en comparación con períodos anteriores, se adquiere obligaciones con instituciones financieras por \$1.274,90, el patrimonio neto o fondos propios representa el 16,96 % es decir la entidad a pesar de disminuir 7,04% en el patrimonio su resultado es adecuado ya que mantiene un valor significativo de \$ 169.495,8. A partir de resultados obtenidos es importante que la entidad establezca una herramienta continua para la respectiva toma de decisiones.

### 6.3.4. Análisis horizontal al estado de resultados

Tabla 41

Análisis horizontal del estado de resultados

Cuentas	2018	2019	2020	2021	2022	Análisis Horizontal 2018-2019		Análisis Horizontal 2019-2020		Análisis Horizontal 2020-2021		Análisis Horizontal 2021-2022	
						USD	%	USD	%	USD	%	USD	%
<b>Ingresos</b>													
Venta de alimentos	387373,21	323679,56	168340,26	277625,75	307300,86	-	-	-	-47,99%	109285,49	64,92%	29675,11	10,69%
Ventas bebidas	18355,21	36413,78	14905,88	10318,8	25437,97	63693,65	16,44%	155339,3	-	-4587,08	-	15119,17	146,52%
Total, ventas	405728,42	360093,34	183246,14	287944,55	332738,83	18058,57	98,38%	-21507,9	-59,07%	104698,41	57,14%	44794,28	15,56%
<b>Total Ingresos</b>	<b>405728,42</b>	<b>360093,34</b>	<b>183246,14</b>	<b>287944,55</b>	<b>332738,83</b>	<b>45635,08</b>	<b>11,25%</b>	<b>176847,20</b>	<b>-49,11%</b>	<b>104698,41</b>	<b>57,14%</b>	<b>44794,28</b>	<b>15,56%</b>
Costo de alimentos	199865,28	193064,38	83819,93	158722,17	211.159,11	-6800,90	-3,40%	-	-56,58%	74902,24	89,36%	52436,94	33,04%
Total, Costo de ventas	199865,28	193064,38	83819,93	158722,17	211.159,11	-6800,90	-3,40%	109244,45	-56,58%	74902,24	89,36%	52436,94	33,04%
Sueldos, salarios y remu. gravadas del less	64765,29	61220,79	20128,39	22.733,95	30.560,81	-3544,50	-5,47%	-41092,40	-67,12%	2605,56	12,94%	7826,86	34,43%
Beneficios sociales e indemnización	12117,71	11679,49	20947,38	3.227,65	4.129,03	-438,22	-3,62%	9267,89	79,35%	-17719,73	-84,59%	901,38	27,93%
Aporte a la seguridad social	12519,35	12539,96	3921,08	3.382,21	4.332,94	20,61	0,16%	-8618,88	-68,73%	-538,87	-13,74%	950,73	28,11%
Honorarios, com, y dietas a personas naturales	3695,5	4052,98	0,00	2.000,28	5.660,62	357,48	9,67%	-4052,98	-100,00%	2000,28	\$0,00	3660,34	182,99%



**Parrilladas el Fogón**  
**Estado de Ingresos y Gastos**  
**Períodos 2018-2022**

Total, Gastos por Beneficios a los Empleados	93097,85	89493,22	44996,85	31344,09	44.683,40	-3604,63	-3,87%	-44496,37	-49,72%	-13652,76	-30,34%	13339,31	42,56%
Depreciaciones del costo hist. prop. planta y equipo	21158,16	0,00	21158,16	21158,16	11085,43	-21158,16	-100,00%	2115816	0,00%	0,00	0,00%	-10072,73	-47,61%
<b>Total, Gastos por depreciación</b>	<b>21158,16</b>	<b>00,0</b>	<b>21158,16</b>	<b>21158,16</b>	<b>11.085,43</b>	<b>-21158,16</b>	<b>-100,00%</b>	<b>2115816</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>-10072,73</b>	<b>-47,61%</b>
Gasto publicidad y promoción	2853	1644,65	649,29	1091,85	638,44	-1208,35	-42,35%	-995,36	-60,52%	442,56	68,16%	-453,41	-0,42%
Gasto en combustibles y lubricantes	1070,65	375	191,08	482,15	5.101,69	-695,65	-64,97%	-183,92	-49,05%	291,07	152,33%	4619,54	9,58%
Suministros herramientas, materiales y repuestos	9165,59	17911,18	6249,28	7421,75	8.991,91	8745,59	95,42%	-11661,90	-65,11%	1172,47	18,76%	1570,16	0,21%
Gasto mantenimiento y reparaciones	23004,62	3176,49	7958,53	2072,30	1.508,86	19828,13	-86,19%	4782,04	150,54%	-5886,23	-73,96%	-563,44	-0,27%
Gastos impuestos, contribuciones y otros	3276,68	3971,68	4426,56	16054,51	2676,49	695,00	21,21%	454,88	11,45%	11627,95	262,69%	-13378,02	-0,83%
Gastos regalías, serv. técnicos, administrativo de consultoría y similares	915	562,13	355,5	665,40	776,31	-352,87	-38,57%	-206,63	-36,76%	309,90	87,17%	110,91	0,17%
Gasto en instalaciones, organización y similares	5964,51	1124,31	2014,45	4428,77	343,81	-4840,20	-81,15%	890,14	79,17%	2414,32	119,85%	-4084,96	-0,92%
Iva que se carga al gasto	6103,34	5054,24	3343,8	3534,29	3991,64	-1049,10	-17,19%	-1710,44	33,84%	190,49	5,70%	457,35	0,13%



**Parrilladas el Fogón**  
**Estado de Ingresos y Gastos**  
**Periodos 2018-2022**

Desahucio	199,71	0,00	7626,7	0,00	0,00	-199,71	-100,00%	7626,70	0,00%	-7626,70	-100,00%	0,00	0,00
Gastos por servicios públicos	6576,04	18994,99	3265,97	10896,53	9054,68	12418,95	188,85%	-15729,02	-82,81%	7630,56	233,64%	-1841,85	-0,17%
Transporte	1556,06	445,5	584,66	0,00	0,00	-1110,56	-71,37%	139,16	31,24%	-584,66	-100,00%	0,00	0,00%
Total, otros gastos	60685,20	53260,17	36665,82	46647,55	3053,83	-7425,03	-12,24%	-16594,35	-31,16%	9981,73	27,22%	-13563,72	-29,08%
Gastos financieros	4384,71	4160,86	215,83	3049,97	4154,75	-223,85	-5,11%	-3945,03	-0,95	2834,14	1313,14 %	1104,60	0,36%
Otros gastos no operacionales	9112	1784,84	5063,46	1204,5	122,95	-7327,16	-80,41%	3278,62	1,84	-3858,96	-76,21%	-1081,55	-0,90%
Gastos financieros y otros no operacionales	13496,71	5945,7	5279,29	4254,47	4277,52	-7551,01	-55,95%	-666,41	-11,21%	-1024,82	-19,41%	23,05	0,54%
<b>TOTAL, GASTOS</b>	<b>188437,92</b>	<b>148699,09</b>	<b>108100,12</b>	<b>103404,27</b>	<b>93130,18</b>	<b>-39738,83</b>	<b>-21,09%</b>	<b>-40598,97</b>	<b>-27,30%</b>	<b>-4695,85</b>	<b>-4,34%</b>	<b>-10274,09</b>	<b>-9,94%</b>
<b>Total, Ingresos</b>	<b>405728,42</b>	<b>360093,34</b>	<b>183246,14</b>	<b>287944,55</b>	<b>332738,84</b>								
<b>Costos venta</b>	<b>199865,28</b>	<b>193064,38</b>	<b>83819,93</b>	<b>158722,17</b>	<b>211159,11</b>	<b>-6800,90</b>	<b>-3,40%</b>	<b>-109244,45</b>	<b>-56,58%</b>	<b>74902,24</b>	<b>89,36%</b>	<b>52436,94</b>	<b>33,04%</b>
<b>(-) Total costos y gastos</b>	<b>388303,20</b>	<b>341763,47</b>	<b>91920,05</b>	<b>262216,44</b>	<b>302289,29</b>								
Utilidad/Pérdida	17425,22	18329,87	-8673,91	25818,11	28449,55	904,65	5,19%	-27003,78	-147,32%	34492,02	-397,65%	2631,44	10,19%
Utilidad después de impuesto	14811,44	15580,38	-8673,91	21550,92	25700,06								

*Nota.* Adaptado del estado de resultados de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

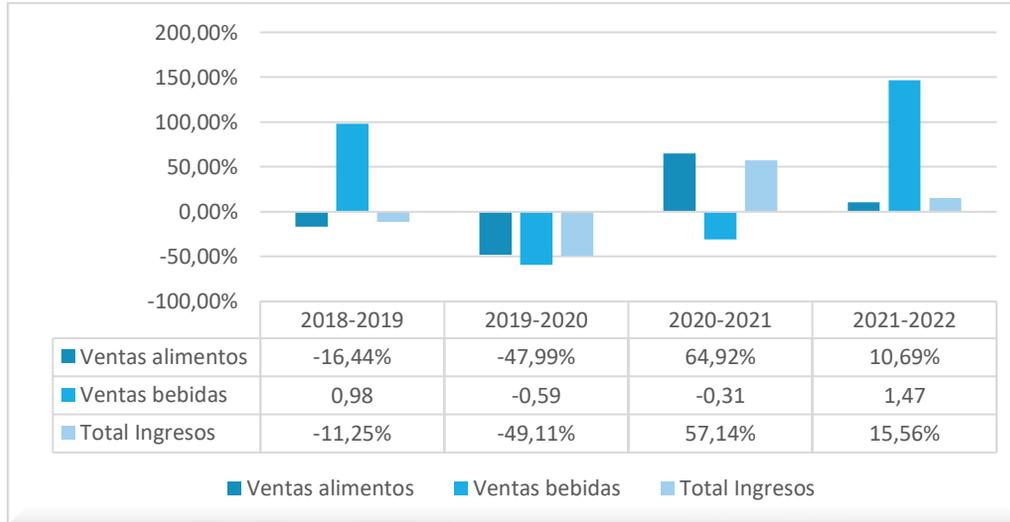
**Análisis:**

Se observa en la tabla 41 el resultado del análisis horizontal realizado al estado de resultados principalmente a sus rubros ingresos y egresos presentándose variaciones en los periodos de estudio.

### 6.3.4.1. Interpretación de los Ingresos del análisis horizontal

**Figura 21**

Interpretación de los ingresos 2018 - 2022



*Nota.* Adaptado del análisis horizontal al estado de resultados de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

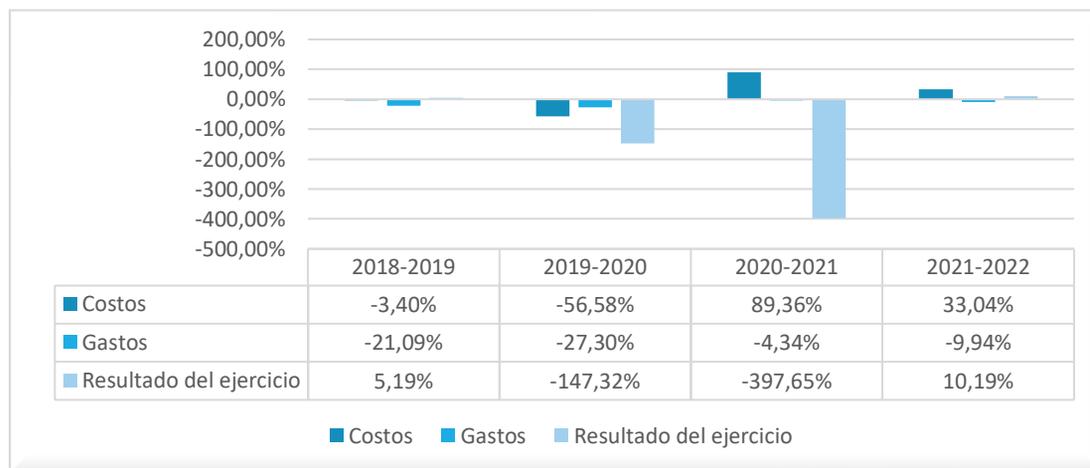
#### Análisis:

En la figura 21 se observa que la cuenta ventas alimentos durante los periodos 2018-2019 presentan una variación de -16,44 % frente a un 0.98 % de ventas de bebidas, dando ingresos totales de -11,25 %. Durante los años 2019-2020 estos valores disminuyen significativamente en \$ - \$155.339,3 equivalente al - 47,99 %, se evidencia saldos negativos debido a la crisis sanitaria COVID-19, provocando una caída generalizada y persistente de las ventas, especialmente entre las pequeñas y medianas empresas, impacto que se refleja en 2020 dado que los costos y gastos superaron los ingresos. A pesar de existir estas diferencias en los periodos anteriores, en 2020-2021 la reactivación económica se presenta con un incremento de \$ 109.285,49 de sus ventas,

siendo una variación porcentual positiva de 64,92% generando ingresos totales de 57,14 %, es decir, el volumen de producción y costos aumentó. Finalmente se identifica en los periodos 2021-2022 una rotación absoluta de \$ 44.794,28 de ingresos equivalente al 15,56 % en este año las ventas han aumentado \$ 44.794,28 dólares por ende el costo de alimentos tuvo una variación.

**6.3.4.2. Interpretación del análisis horizontal de los egresos y resultado del ejercicio.** A continuación, se detalla los resultados obtenidos en el análisis horizontal en cuanto a los egresos y resultado del ejercicio.

**Figura 22**  
Egresos y resultados del ejercicio 2018- 2022



Nota. Adaptado del análisis horizontal al estado de resultados de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

**Análisis:**

De los resultados obtenidos al análisis horizontal, se observa en la figura 22, una disminución, en los costos de - 3,40% frente a gastos de -21,09 % como resultado del ejercicio un valor de \$ 18329,87 equivalente al 5,19 %, mientras que en 2019-2020 el resultado del ejercicio para este período baja a -147,32 % quedando una pérdida de - \$8.673,91 esto se debe a la crisis por

pandemia ya que en este año las ventas disminuyeron significativamente. Por otro lado, en los años 2020-2021 se da la reactivación económica por lo cual sus ingresos ascienden de manera positiva por ende el costo de ventas aumenta en 89,36% dando como resultado del ejercicio un 397,65 %, mientras en 2021-2022 el costo de ventas vario 33,04 %, presentando un resultado del ejercicio de 10,19 % para este último año la empresa aumenta sus ventas sin embargo se presentan gastos por recontractación de personal ascendiendo a \$ 44.683,40 en comparación al año anterior.

### **6.3.5. Análisis de indicadores financieros**

Para Párraga et al. (2021) el cálculo de los indicadores financieros expresa liquidez, solvencia, eficiencia operativa, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad, indica la salud financiera de la entidad, es un instrumento importante para una gestión eficiente. Por tanto, se realizó el análisis de aquellos indicadores para complementar el estudio de la rentabilidad, el mismo permite medir el éxito del negocio al calcularlo y analizarlo, para ajustar las actividades operativas de la organización, para lo cual se analizó la razón corriente, índice de solidez, prueba ácida, capital de trabajo, indicador de endeudamiento, a continuación, se detalla el proceso

#### **✓ Razón corriente**

**Tabla 42**  
*Análisis del indicador razón corriente 2018-2022*

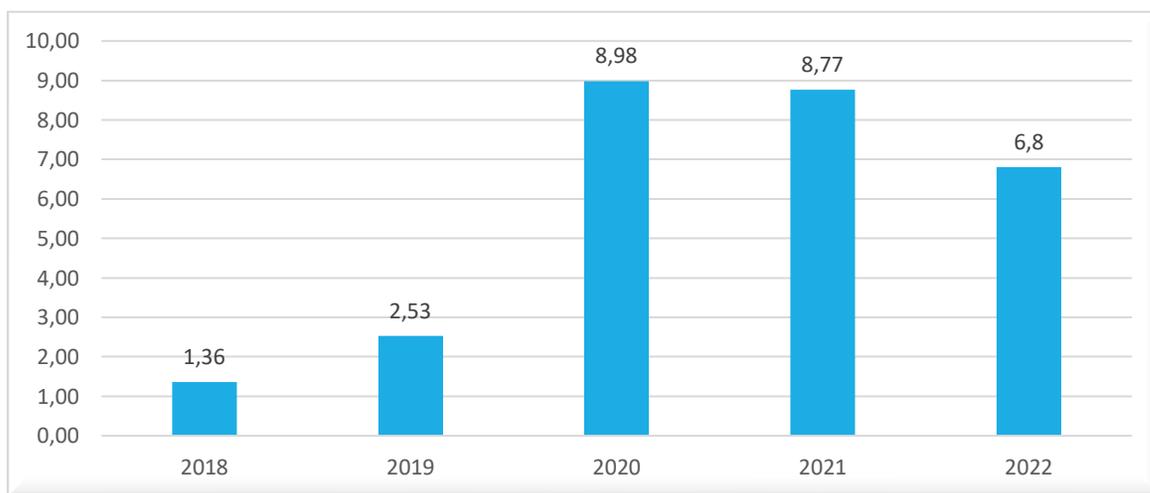
Indicador	Fórmula	Resultados				
		2018	2019	2020	2021	2022
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	1,36	2,53	8,98	8,77	6,8

*Nota.* Adaptada de los estados financieros de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

### Análisis:

En la tabla 42 se observa las variaciones entre los períodos analizados del indicador financiero razón corriente el objetivo es verificar las posibilidades que tiene la empresa frente a sus compromisos a corto plazo. A continuación, se realiza la representación gráfica del indicador analizado

**Figura 23**  
*Razón corriente*



*Nota.* Tomado del analisis de indicador financiero razon corriente de Parrilldas el Fogon ( 2018-2022).

### Analisis:

De acuerdo al análisis realizado y como se observa en la figura 23, la empresa presenta diferencias marcadas en la razón corriente, evidenciando un valor de \$ 1.36 en el año 2018, mientras que en 2019 subió \$ 2.53 de rentabilidad sobre ingresos, volviendo aumentar positivamente \$ 8,98 en el 2020, sin embargo, en 2021 desciende un mínimo porcentaje de -0.21 veces de variación, equivalente al \$ 8.77, en tiempo anterior a la pandemia, se observa que para el 2022 baja de \$ 6.80, cuya disminución

es de – 1.97 veces, en comparación al periodo anterior, esto significa que la entidad a pesar de tener variaciones negativas especialmente en los dos últimos años, mantiene una razón corriente mayor a 1. Al respecto cabe destacar que, la razón corriente es un índice de liquidez que evalúa la capacidad de una empresa para convertir sus activos corrientes en efectivo, para pagar sus obligaciones de corto plazo, como impuestos, pago a proveedores, deuda laboral, deuda financiera de corto plazo, etc., es decir, se trata de la relación entre el activo corriente (recursos líquidos de la empresa) y el pasivo corriente (deudas a corto plazo), al respecto, una ratio de liquidez óptimo está entre 1.5 y 2, dado esto, es preciso aclarar que en todos los años analizados la entidad cuenta con una razón corriente positiva, sin embargo, los niveles exceden la liquidez especialmente en los tres últimos años, se observa un exceso de activos circulantes, que no ayudan a conseguir rentabilidad para la empresa, un activo como las cuentas por cobrar no que no está produciendo ningún rendimiento.

✓ **Indicador de solidez**

**Tabla 43**  
*Indicador de solidez 2018-2022*

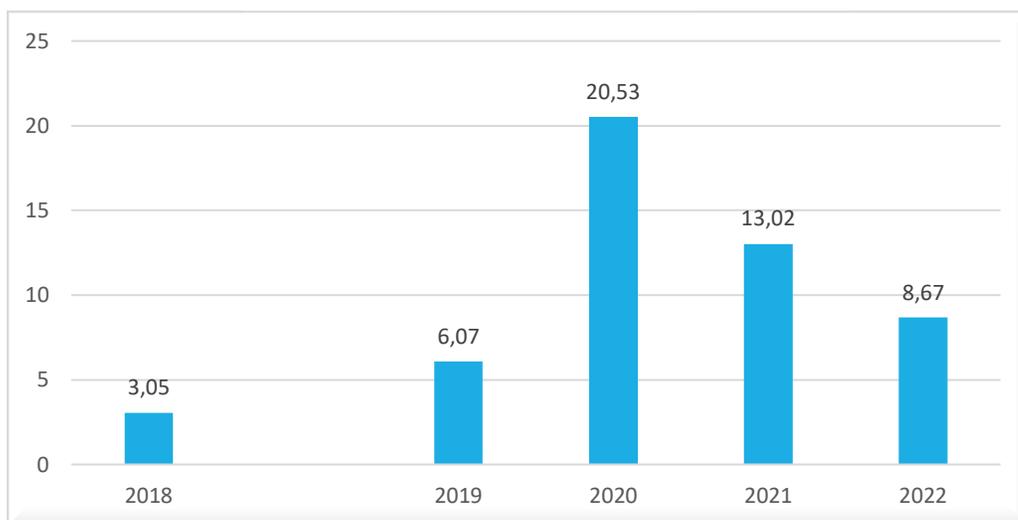
Indicador	Fórmula	Resultados				
		2018	2019	2020	2021	2022
Solidez	Activo total/ Pasivo total	3,05	6,07	4,85	13,02	8,67

*Nota.* Adaptado de los estados financieros de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

**Análisis:**

En la tabla 43 se observa las variaciones entre los períodos analizados en el indicador de solidez, el mismo que determinó que tan fácil o difícil es para la entidad liquidar sus pasivos a corto plazo, convirtiendo sus activos corrientes en efectivo. Seguidamente se realiza la representación del indicador analizado a través de la siguiente figura.

**Figura 24**  
*Indicador de solidez*



*Nota.* Tomado del análisis de indicadores de liquidez de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

**Análisis:**

La figura 24 muestra el siguiente análisis sobre el marco financiero de solidez. La entidad mostró una solvencia excesiva entre los años 2018-2022, particularmente en 2020, asciende 20.53, veces en comparación a los años anteriores, esto se presenta por el exceso de activo circulante. En 2021, reflejó 13.02 veces debido al mantenimiento de activos improductivos, lo que disminuyó su rentabilidad en 7.51 veces. Sin embargo, en 2022 reduce a 8.67 veces, manteniendo su valor por encima del resultado ideal de 1.5, lo que significa que por cada dólar que debe la entidad, cuenta con \$ 8.67 dólares en su activo total. Este resultado no es recomendable, ya que los activos que no se invierten, no generan ganancias y pueden perder valor con el tiempo.

✓ **Prueba ácida**

**Tabla 44**  
*Prueba ácida 2018-2022*

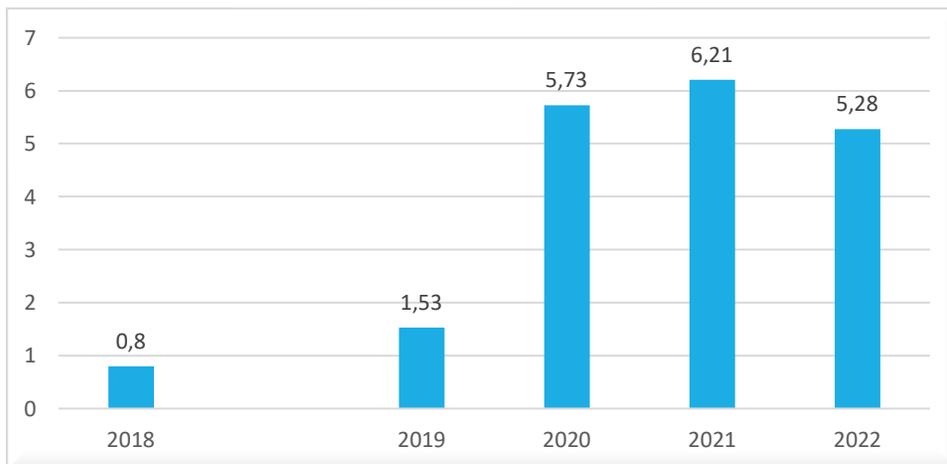
Indicador	Fórmula	Resultados				
		2018	2019	2020	2021	2022
Prueba ácida	Activo corriente-Inventario/ Pasivo corriente	0,8	1,53	5,73	6,21	0,023

*Nota.* Adaptado de los estados financieros de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

**Análisis:**

En la tabla 44 se presentan las variaciones obtenidas entre los períodos analizados del indicador prueba acida, que permite identificar si la entidad está en capacidad de pagar sus deudas en corto tiempo, sin necesidad de recurrir a los inventarios.

**Figura 25**  
*Indicador prueba ácida*



*Nota.* Tomado del análisis financiero al indicador prueba ácida de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

### Análisis:

De acuerdo al análisis realizado y como se observa en la figura 25, Parrilladas el Fogón en la prueba ácida por cada dólar que debe a corto plazo, cuenta con \$ 0.80 en 2018, mientras que en 2019 cuenta con \$1.53, experimentando un aumento de \$ 5.75 en 2020, sin embargo, en 2021 crece significativamente aún más en \$ 6.21, existiendo una ligera disminución en 2022 de – 0.93 veces quedando un valor de \$ 5.28 lo que de igual forma se lo califica favorable. Determinando que la empresa tiene suficiente capacidad financiera para pagar sus deudas de manera inmediata, sin depender de la venta de sus inventarios, además existe dinero improductivo especialmente en los tres últimos periodos. Los estándares ideales dentro de este indicador son 0.80 – 1.2, buena liquidez inmediata y mayor a 1.2, exceso de liquidez inmediata, es recomendable realizar inversiones que le permita aprovechar la solidez con la que cuenta la empresa.

### ✓ Índice de Endeudamiento

**Tabla 45**

*Indicador financiero de endeudamiento*

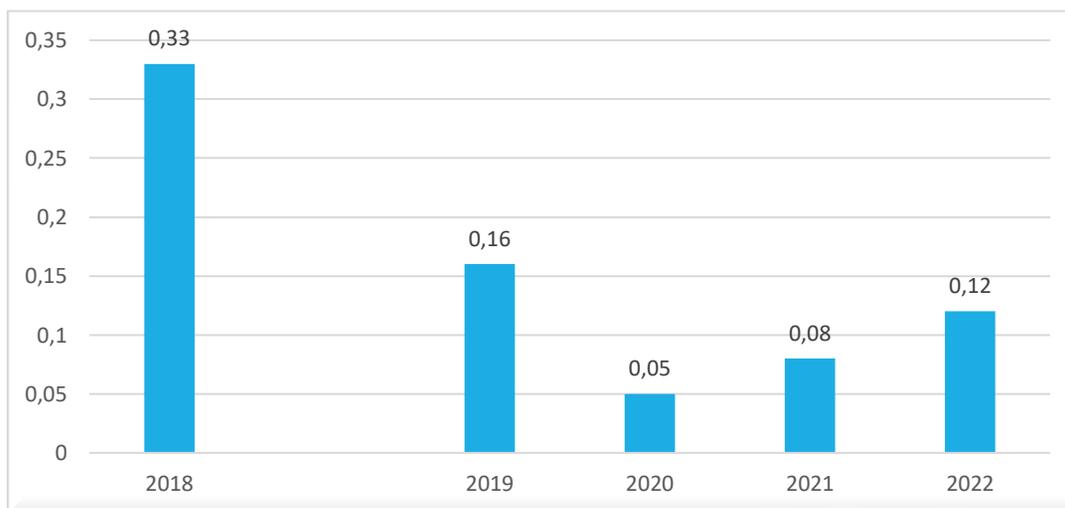
Indicador	Fórmula	Resultados				
		2018	2019	2020	2021	2022
Endeudamiento	Pasivo total/ Activo total	0,33	0,16	0,05	0,08	0,12

*Nota.* Adaptado del estado financiero de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

### Análisis:

Se observa en la tabla 45 el análisis realizado al índice de endeudamiento y las variaciones obtenidas durante los periodos de estudio, el objetivo fue determinar el porcentaje total de deuda que tiene la entidad con respecto a sus recursos propios.

**Figura 26**  
*Índice de endeudamiento*



*Nota.* Tomado del análisis financiero al indicador de endeudamiento de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

**Análisis:**

Como se observa en la figura 26, en el año 2018 la entidad financió un 33 % de su actividad con fondos ajenos y el 67 % con fondos propios. Sin embargo, en 2019 tiene un nivel de endeudamiento de 16 %, comparado con el 2020 donde presentó un 5 %. En 2021 aumenta un 0.03 veces lo que equivale al 8 %, concluyendo en 2022 con una variación de \$ 0.12 equivalente al 12 %, en términos monetarios se podría decir, que la empresa por cada 100 unidades monetarias tiene en activos 12 unidades monetarias comprometidas para pago a terceros. Lo ideal de este índice es no sobrepasar la meta y el sector, esto se refiere que los valores entre un 40% y un 60% se consideran adecuados para endeudamiento, la empresa estaría dejando una gran parte de su financiación a terceros si fuera superior al 60%. Esto podría hacerle perder autonomía en su administración y gestión y generarle

gran carga de intereses. Por otra parte, si la proporción está por debajo del 40%, la empresa tiene un alto nivel de recursos propios muy elevado. La entidad tiene un grado de independencia del negocio frente a sus acreedores.

✓ **Capital de trabajo**

**Tabla 46**  
Índice de capital de trabajo

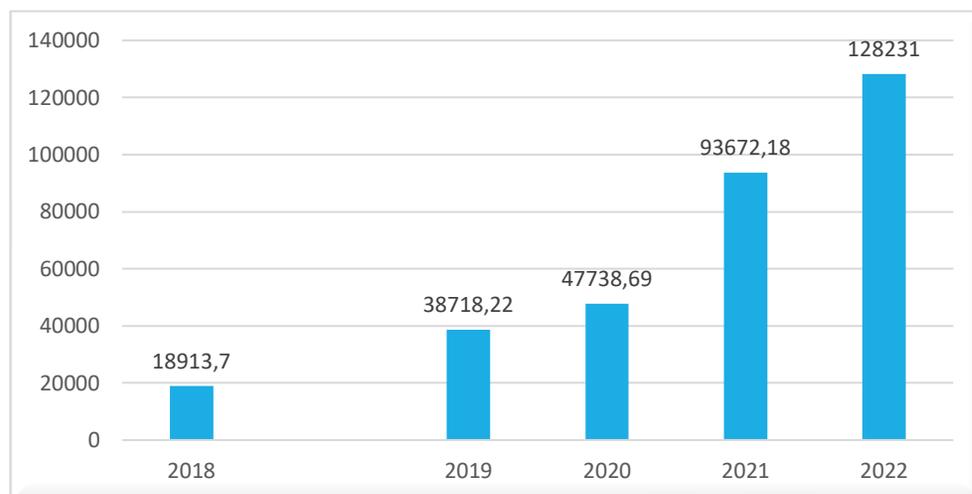
Indicador	Fórmula	Resultados				
		2018	2019	2020	2021	2022
Capital de trabajo	Activo corriente-Pasivo corriente	18913.7	38718.22	47738.69	93672.18	128231

*Nota.* Adaptado de los estados financieros de Parrilladas el Fogón (2022).

**Análisis:**

Se observa en la tabla 46 el análisis realizado al indicador capital de trabajo y las variaciones obtenidas durante los períodos de estudio, el objetivo fue determinar si la entidad cuenta con dinero suficiente para cubrir sus gastos que le permitan obtener ganancias.

**Figura 27**  
*Capital de trabajo*



*Nota.* Tomado del análisis financiero al índice de capital de trabajo de Parrillada el Fogón (2018-2022).

**Análisis:**

En la figura 27, se observa que la empresa necesita tener un capital neto de trabajo de \$ 128.231 para generar \$ 307.300,86 en ventas en el año 2022, es decir, debe mantener \$ 41,73 de capital de trabajo neto. Una entidad no debe tener un capital de trabajo negativo, esto puede causar un déficit de liquidez. Durante los cinco períodos el negocio tiene suficientes recursos financieros para mantener su funcionamiento. Es importante recalcar que esto tendría excelentes resultados si los activos improductivos rotaran significativamente ya que existe exceso de liquidez.

✓ **Endeudamiento a corto plazo**

**Tabla 47**

*Endeudamiento a corto plazo*

Indicador	Fórmula	Resultado				
		2018	2019	2020	2021	2022
Endeudamiento a corto plazo	$\text{Pasivo corriente total} / \text{Pasivo total}$	1	1	1	1	1

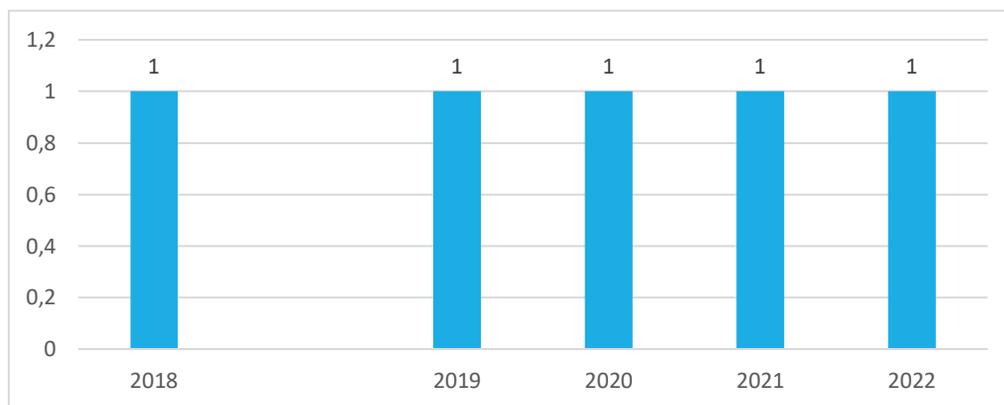
*Nota.* Adaptado de los estados financieros de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

**Análisis:**

La tabla 47 muestra el análisis realizado al indicador endeudamiento a corto plazo con las variaciones obtenidas durante los períodos de estudio, el objetivo fue determinar el porcentaje que tiene la empresa en deudas a pagar inferior a un año.

**Figura 28**

*Endeudamiento a corto plazo*



*Nota.* Tomado del análisis financiero al indicador de endeudamiento a corto plazo de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

## Análisis:

Según el análisis la figura 28, muestra que en todos los períodos el 100 % del pasivo se concentra en pasivos corrientes. En términos monetarios se podría decir que, en la entidad por cada 100 unidades monetarias, adeuda 100 unidades monetarias, por tanto, se deberán pagar en el corto plazo, al tener un pasivo elevado y un nivel de endeudamiento a corto plazo, la entidad corre el riesgo de perder liquidez, pues debe pagar la mayoría de sus deudas de manera inmediata.

### 6.3.6. Análisis de los Indicadores de Rentabilidad

Para el estudio se consideró indicadores de rentabilidad como son utilidad bruta en ventas, margen neto, retorno sobre activos y rendimiento sobre el patrimonio, necesarios a la actividad empresarial, los mismos que identificaron los rubros de mayor rendimiento y aquellos con requerimiento de mejora, el análisis es necesario, con el objetivo de servir de base para la toma de decisiones.

#### ✓ Utilidad bruta en ventas

**Tabla 48**

*Utilidad bruta en ventas*

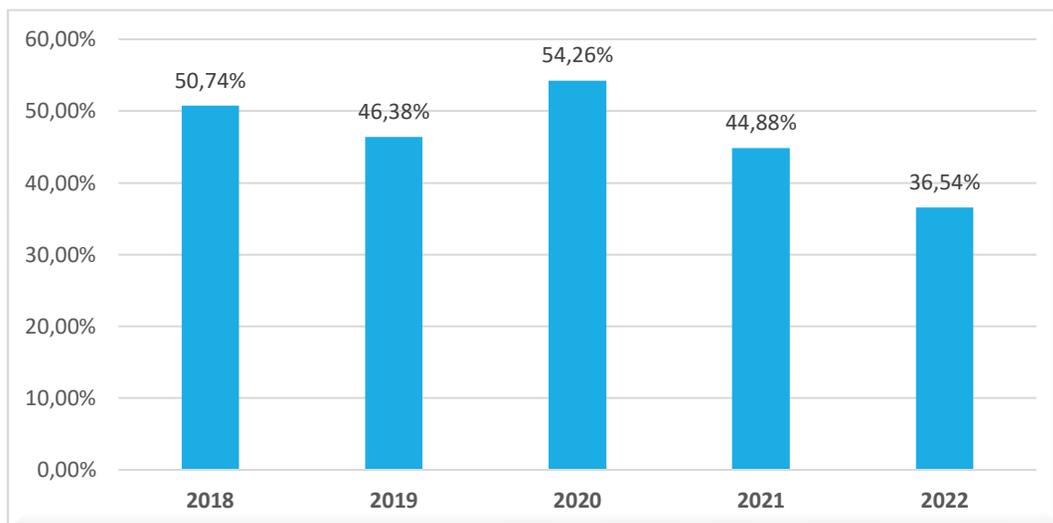
Indicador	Fórmula	2018	2019	2020	2021	2022
Utilidad bruta en ventas	$\text{Ventas} - \text{Costo de ventas} / \text{Ventas}$	50,74%	46,38%	54,26%	44,88%	36,54%

*Nota.* Adaptado de los estados Financieros de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

### **Análisis:**

La tabla 48 muestra el resumen del análisis realizado al rubro utilidad en ventas con base a los datos obtenidos de los estados financieros períodos 2018-2022.

**Figura 29**  
*Utilidad bruta en ventas*



*Nota.* Tomado del análisis de indicadores de rentabilidad, utilidad bruta en ventas de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

### **Análisis:**

Este indicador permite ver la ganancia que se obtiene de la venta de un producto después de restar los costos de producción. Como se observa en la figura 29, en 2018 obtuvo una utilidad de 50.74 % de sus ventas, mientras que en 2019 hubo un descenso del 4.36 % lo que resultó un equivalente de 46.38 %. En 2020 la ganancia aumento en 54.26 % debido a las ventas realizadas a domicilio. Sin embargo, experimenta una disminución de 9,38 en 2021 y 8,34 en 2022 equivalentes al 44.88% y 36.54

% respectivamente, como resultado de las variaciones del costo de ventas especialmente en los dos últimos años. Teniendo en cuenta el volumen de ingresos, no es muy significativo, puesto que la empresa presenta valores positivos en todos los periodos de análisis, al respecto, cabe tener en cuenta, cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, más eficaz son las operaciones de la actividad empresarial.

✓ **Margen neto**

**Tabla 49**

*Margen neto*

<b>Períodos</b>	<b>Fórmula</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Margen neto</b>	Utilidad neta en ventas / ventas	3,65%	4,33%	-4,73%	7,48%	7,72%

*Nota.* Adaptado de los estados financieros de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

**Análisis:**

La tabla 49 muestra el resumen del análisis realizado al margen neto con base a los datos obtenidos de los estados financieros períodos 2018-2022, el objetivo fue determinar la utilidad de la empresa por cada unidad vendida.

**Figura 30**  
*Margen neto*



*Nota.* Tomado del análisis de indicadores de rentabilidad margen neto de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

**Análisis:**

La figura 30, muestra el margen neto de la entidad, en 2018 fue de 3.65 % de las ventas, y en 2019 aumentó 4.33 % de utilidad neta. Sin embargo, en 2020 la pandemia causo una pérdida de – 4.73 %, rango muy similar al porcentaje del año anterior. Se recupera en 2021 con un porcentaje de 7.48 %, lo que para el 2022 sube un margen mínimo de 7.72 %. Por lo tanto, la entidad genero \$0,074 en 2021 y \$0,077 en 2022 de utilidad por cada unidad vendida respectivamente libre de costos, gastos e impuestos. Al analizar la rentabilidad este indicador es muy importante porque examina la capacidad de la empresa para convertir los ingresos en beneficio neto.

✓ **Retorno sobre el activo**

**Tabla 50**

*Retorno sobre activos*

Períodos	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Retorno sobre activo (ROA)</b>	9,17%	10,14%	<b>-7,06%</b>	13,73%	13,41%

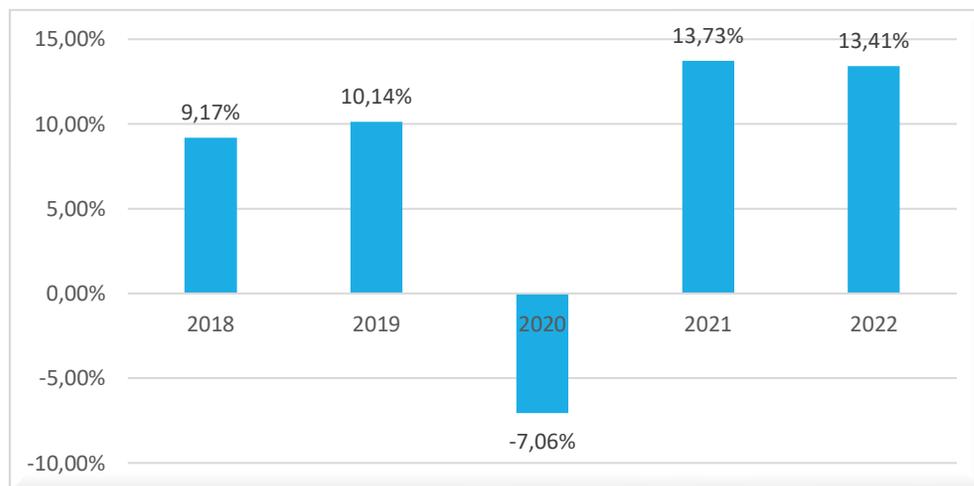
*Nota.* Adaptado de los estados financieros de Parrilladas el Fogón 2018-2022

**Análisis:**

La tabla 50 muestra el resumen del análisis realizado al rendimiento sobre activos con base a los datos obtenidos de los estados financieros período 2018-2022 con el objetivo de medir la capacidad para generar ganancias en relación a los activos con los que cuenta la entidad.

**Figura 31**

*Retorno sobre activo*



*Nota.* Tomado del análisis financiero al indicador de rentabilidad retorno sobre activos de parrilladas el fogón (2018-2022).

### **Análisis:**

Como se observa en la figura 31, en el año 2021 y 2022 la empresa tiene un retorno sobre sus activos de 13.73% y 13.41% respectivamente, porcentajes más altos que en los años anteriores, debido a la concentración de activos en cuentas por cobrar. En 2020 presenta una disminución de -7.06 % dada por la utilidad negativa, obtenida en este tiempo por la crisis de pandemia. Sin embargo, este resultado indica que la empresa en los últimos periodos experimento un incremento en sus activos. El rendimiento de los activos (ROA) es una medida de la eficiencia con la que una empresa utiliza sus activos para generar beneficios, aumentando los ingresos de la misma, de la misma forma, un rendimiento sobre activos (ROA) indica una mejor utilización de los activos.

### ✓ **Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)**

**Tabla 51**

*Rendimiento sobre el patrimonio*

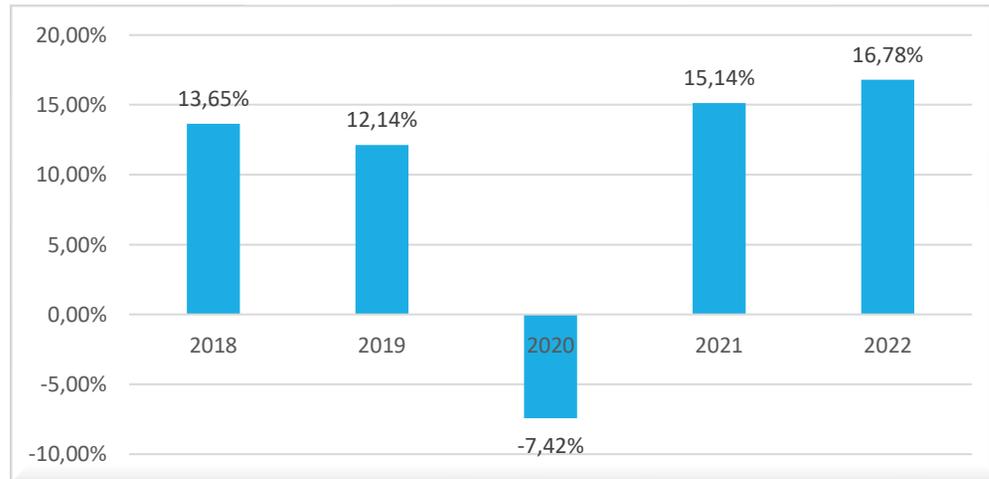
<b>Períodos</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Retorno sobre patrimonio</b>	13,65%	12,14%	-7,42%	15,14%	16,78%

*Nota.* Adaptado de los estados financieros de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

### **Análisis:**

La tabla 51 muestra el resumen del análisis realizado al rendimiento sobre el patrimonio con base a los datos obtenidos de los estados financieros período 2018-2022.

**Figura 32**  
*Retorno sobre el patrimonio*



*Nota.* Tomado del análisis del indicador de rentabilidad retorno sobre activos de Parrilladas el Fogón (2018-2022).

**Análisis:**

A mayor índice de ROE la empresa está obteniendo mayor rentabilidad. En la figura 32, la entidad presenta un índice de 15.14% en 2021 y 16.78 % en el año 2022, siendo estos los de mayor índice, determinando que por cada dólar que la empresa posee en el patrimonio 0,15 y 0,16 centavos de dólar han sido utilizados en la generación de utilidades. Este indicador, mide la rentabilidad de la empresa sobre sus fondos propios, es decir, mide la relación entre el beneficio neto de la entidad, su cifra de fondos propios muestra la rentabilidad obtenida en un determinado periodo, su inversión y retorno a final del periodo contable.

#### 6.4. Relación entre el control interno y la rentabilidad de empresas de alimentos y bebidas de la ciudad de Loja: Estudio de caso Parrilladas el Fogón” periodo 2018-2022

Se consideró la información pertinente de la matriz de hallazgos, utilizando los resultados de relevancia con base al cuestionario de control interno anteriormente mencionado, la misma que detalla de forma consolidada los hallazgos encontrados durante el proceso de evaluación de control interno con base a los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y control, identificando las falencias y acciones posibles que deben realizarse, así como la matriz de indicadores financieros descritos en el anexo n°1.

##### Análisis de la correlación de Pearson

Se procedió a realizar el respectivo análisis de correlación de Pearson con el objetivo de establecer la relación del Control Interno con la Rentabilidad de la empresa de alimentos y bebidas Parrilladas el Fogón, para lo cual la variable X representa el resultado de evaluación del control interno y la variable dependiente Y el estudio de los indicadores financieros de rentabilidad, al respecto, cabe destacar que fue pertinente realizar el control interno del año 2023 por cuanto se cuenta con el personal que labora actualmente en la empresa, no así en los años 2018 al 2022 los empleados han ido rotando, por tanto, las respuestas del cuestionario de control interno deben proporcionar la información más exacta posible identificando las operaciones y controles actuales. Para lo cual, es pertinente correlacionar con la rentabilidad del mismo periodo, obteniendo valores exactos determinado lo siguiente:

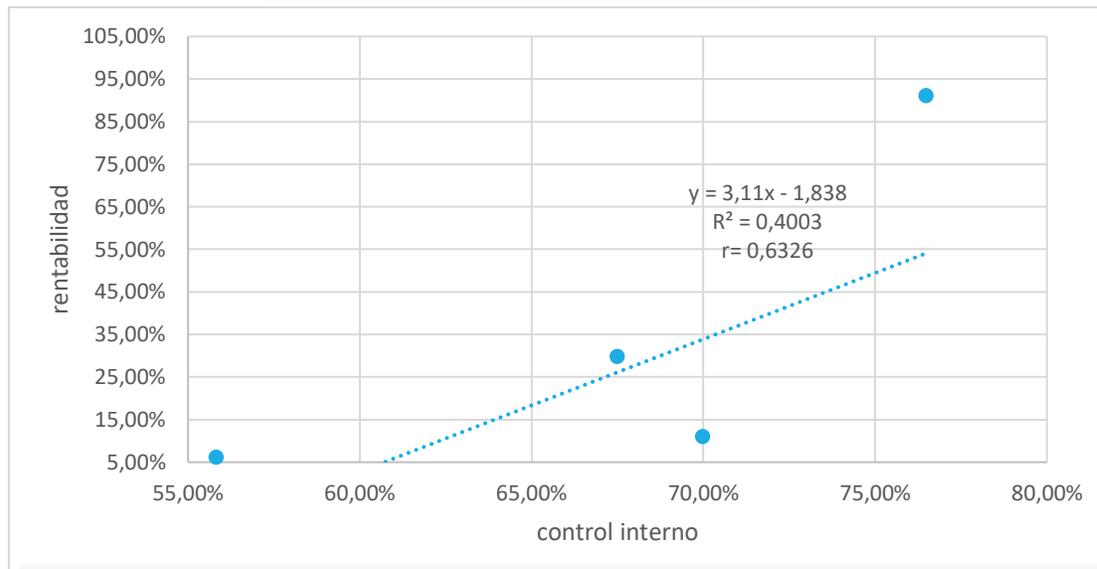
**Tabla 52**  
*Porcentajes del control interno y rentabilidad*

<b>Control interno</b>	<b>X</b>	<b>y</b>	<b>rentabilidad</b>
ambiente control	67,50%	29,76%	Margen bruto
evaluación riesgo	55,83%	6,11%	Margen neto
actividades de control	76,50%	91,00%	Rendimiento de activos
información y control	70,00%	11,00%	Rendimiento del patrimonio
monitoreo y control	70,00%	0,00%	

*Nota.* Adaptado del cuestionario de control interno y análisis de indicadores de rentabilidad de Parrilladas el Fogón (2023).

**Figura 33**

*Coeficiente de correlación entre el control interno y la rentabilidad*



*Nota.* Tomado de la evaluación del control interno y el análisis de la rentabilidad de Parrilladas el Fogón (2023).

**Análisis:**

De acuerdo al coeficiente de correlación ( $r$ ), se observa en la figura 33 el resultado de 0,6326, determinando que las variables se encuentran correlacionadas en un nivel medio alto, valorado con base a las estadísticas de Sancho et al. (2014), concluyendo que el control interno incide directamente en la rentabilidad de las empresas de servicios y alimentos, es decir, entre más riesgos operacionales la rentabilidad tiende a bajar.

## **6.5. Plan de capacitación del control interno para mejorar la rentabilidad en las empresas de alimentos y bebidas de la ciudad de Loja: Estudio de caso Parrilladas el Fogón” periodos 2018-2022**

Para concluir con el estudio se presenta un plan de capacitación enfocado a las necesidades de la entidad, orientado principalmente a los directivos y trabajadores de la empresa para actualizar los conocimientos. De acuerdo con Chiavenato (2011), la administración y gestión de recursos humanos consiste en planificar, organizar y desarrollar técnicas clave para promover el desempeño eficiente de los empleados, de modo que alcancen las metas individuales relacionados directa o indirectamente con el trabajo.

### **6.5.1. Plan de capacitación**

#### **A. Datos generales**

- ✓ **Nombre de la capacitación:** Control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa de alimentos y bebidas “Parrilladas el Fogón”.
- ✓ **Provincia:** Loja
- ✓ **Responsables:** Ing. Johanna Albitto Cedillo
- ✓ **Número de participantes:** 4 personas del personal directivo- administrativo y 10 trabajadores de Parrillas el Fogón.
- ✓ **Lugar del evento:** sala de sesiones de la entidad
- ✓ **Tiempo:** 40 horas

#### **B. Introducción**

El propósito de esta capacitación es mejorar los conocimientos del personal directivo y trabajadores de Parrilldas el Fogón, se presenta la propuesta de una capacitación actualizada sobre los temas: bases legales de la entidad, control interno en las empresas, la gestión de riesgos, análisis financiero, normativa tributaria, declaraciones y pagos requeridos ante el Servicio de Rentas Internas, la importancia del trabajo en equipo para convertir esta responsabilidad en una ventaja competitiva.

## **C. Desarrollo**

### ✓ **Capacitación interna**

#### **Alcance**

Está dirigida a todo el personal directivo- administrativo y trabajadores de Parrilladas el Fogón. Las empresas exitosas se sustentan en un personal motivado, trabajando en equipo. Estos elementos son dos fuerzas fundamentales para lograr un alto nivel de competitividad además de ser la base de nuevos enfoques administrativos o gerenciales.

#### **D. Objetivos generales:**

- ✓ Conocer la importancia y riesgos de no emplear un método de control interno y un análisis de estudio financiero en la actividad operativa de la empresa.
- ✓ Preparar a los empleados, para la ejecución eficiente de las tareas que asumen en sus puestos.
- ✓ Brindar al personal oportunidades de desarrollo en sus puestos actuales y en otras áreas de trabajo.

#### **E. Objetivos estratégicos:**

La capacitación se realiza con la finalidad de optimizar la eficacia de la empresa la o que contribuye a:

- ✓ Mejorar el potencial humano
- ✓ Fortalecer la gestión del control interno y la identificación de los riesgos
- ✓ Analizar periódicamente la situación financiera de la entidad
- ✓ Establecer un buen ambiente de trabajo
- ✓ Elevar el rendimiento del personal y con ello la productividad de la entidad
- ✓ Mantenerse actualizado con los avances tecnológicos, incentivando a la creatividad productiva.

**F. Meta:**

Capacitar al 100 % principalmente al personal directivo y trabajadores de Parrilladas el Fogón.

**G. Cronograma de actividades**

**Tabla 53**  
*Cronograma de actividades*

Cronograma actividades	Lunes				Martes				Miércoles				Jueves				Viernes			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Marco legal de la entidad																				
Control interno, beneficios de implementarlo en la empresa																				
Análisis financiero																				
Normativa tributaria vigente, declaraciones																				
Trabajo en equipo																				
Clausura																				

*Nota.* Adaptado del plan de capacitación de Parrilladas el fogón (2023).

**H. Actividades a ejecutar**

**Tema 1: Marco legal de la empresa**

**Objetivo:** Explicar el marco legal de la empresa con claridad, así como los fundamentos o bases legales siendo estos un punto de orientación en la capacitación.

**Materiales:** computador, proyector, diapositivas, información bibliográfica y documentación impresa

**Tiempo:** 20 horas / 4 horas diarias

**Participantes:** personal directivo, administrativo y operativo

**Tabla 54**

*Actividades a ejecutar*

<b>Actividad día 1</b>	<b>Horario</b>	<b>Duración</b>	<b>Responsable</b>
Saludo de bienvenida y presentación de facilitadores	08:00 - 08:20	20 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Introducción	08:20 - 08:45	25 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Marco legal de Parrilladas el fogón	08:45 - 09:45	60 min	Ing. Johanna Albito
Receso	09:45 - 10:00	15 min	-
Exposición: Actividades a Realizar	10:00 - 10:30	30 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Recomendaciones para la correcta aplicación legal	10:30 - 11:00	30 min	Ing. Johanna Albito
Foro de preguntas y respuestas	11:00 – 11:45	45 min	Ing. Johanna Albito
Cierre y agradecimiento	11:45 - 12:00	15 min	Ing. Johanna Albito

*Nota.* Adaptado del plan del plan de capacitación Parrilladas el Fogón (2023).

## **Tema 2: Control interno**

**Objetivo:** Exponer la importancia para el desarrollo de un control interno con base a sus componentes para la adecuada toma de decisiones en el cumplimiento de los objetivos empresariales.

**Materiales:** computador, proyector, diapositivas, información bibliográfica y documentación impresa

**Tiempo:** 20/ 4 horas diarias

**Participantes:** personal directivo, contable y administrativo

**Tabla 55***Actividades a realizar*

<b>Actividad día 2</b>	<b>Horario</b>	<b>Duración</b>	<b>Responsables</b>
Saludo de bienvenida y presentación de facilitadores	08:00 - 08:20	20 min	Ing. Johanna Albitto
Exposición: Introducción	08:20 - 08:45	25 min	Ing. Johanna Albitto
Exposición: Control interno	08:45 - 09:45	60 min	Ing. Johanna Albitto
<b>Receso</b>	<b>09:45 - 10:00</b>	<b>15 min</b>	-
Exposición: Riesgo, causa y efectos	10:00 -10:30	30 min	Ing. Johanna Albitto
Exposición: Recomendaciones	10:30 - 11:00	30 min	Ing. Johanna Albitto
Foro de preguntas y respuestas	11:00 – 11:45	45 min	Ing. Johanna Albitto
Cierre y agradecimiento	11:45 - 12:00	15 min	Ing. Johanna Albitto

*Nota.* Adaptado del pan de capacitación de Parrilldas el Fogón (2023).

### **Tema 3: Análisis financiero**

**Objetivo:** Describir el análisis financiero como herramienta para la evaluación del desempeño económico y financieros de la entidad.

**Materiales:** computador, proyector, diapositivas, informacion bibliográfica y documentación impresa.

**Tiempo:** 20 horas/ 4 horas diarias

**Participantes:** personal directivo, administrativo y contable

**Tabla 56**  
*Actividades a realizar*

<b>Actividad día 3</b>	<b>Horario</b>	<b>Duración</b>	<b>Responsables</b>
Saludo de bienvenida y presentación de facilitadores	08:00 - 08:20	20 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Introducción	08:20 - 08:45	25 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Análisis financiero	08:45 - 09:45	60 min	Ing. Johanna Albito
Receso	09:45 - 10:00	15 min	-
Exposición: Indicadores de rentabilidad	10:00 - 10:30	30 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Recomendaciones	10:30 - 11:00	30 min	Ing. Johanna Albito
Foro de preguntas y respuestas	11:00 – 11:45	45 min	Ing. Johanna Albito
Cierre y agradecimiento	11:45 - 12:00	15 min	Ing. Johanna Albito

*Nota.* Adaptado del plan de capacitación de Parrildas el Fogón (2023).

#### **Tema 4: Normativa tributaria**

**Objetivo:** Informar sobre la normativa tributaria para el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias evitando multas o sanciones.

**Materiales:** computador, proyector, diapositivas, información bibliográfica y documentación impresa.

**Tiempo:** 20 horas/ 4 horas diarias

**Participantes:** personal directivo, contable y administrativo

**Tabla 57**  
*Actividades a realizar*

<b>Actividad día 4</b>	<b>Horario</b>	<b>Duración</b>	<b>Responsables</b>
Saludo de bienvenida y presentación de facilitadores	08:00 - 08:20	20 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Introducción	08:20 - 08:45	25 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Normativa tributaria	08:45 - 09:45	60 min	Ing. Johanna Albito
Receso	09:45 - 10:00	15 min	-
Exposición: declaraciones y pago de impuestos, multas o sanciones	10:00 -10:30	30 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Recomendaciones	10:30 - 11:00	30 min	Ing. Johanna Albito
Foro de preguntas y respuestas	11:00 – 11:45	45 min	Ing. Johanna Albito
Cierre y agradecimiento	11:45 - 12:00	15 min	Ing. Johanna Albito

*Nota.* Adaptado del plan de capacitación de Parrilladas el Fogón (2023).

### **Tema 5: Trabajo en equipo**

**Objetivo:** Concientizar sobre la importancia del trabajar en equipo para el mejoramiento del desempeño laboral de manera eficiente y eficaz.

**Materiales:** computador, proyector, diapositivas, informacion bibliográfica y documentación impresa.

**Tiempo:** 20 horas/ 4 horas diarias

**Participantes:** personal directivo, contable, administrativo y operativo

**Tabla 58**  
*Actividades a realizar*

<b>Actividad día 5</b>	<b>Horario</b>	<b>Duración</b>	<b>Responsables</b>
Saludo de bienvenida y presentación de facilitadores	08:00 - 08:20	20 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Introducción	08:20 - 08:45	25 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Trabajo en equipo	08:45 - 09:45	60 min	Ing. Johanna Albito
Receso	09:45 - 10:00	15 min	-
Exposición: Beneficios Relaciones humanas	10:00 -10:30	30 min	Ing. Johanna Albito
Exposición: Recomendaciones	10:30 - 11:00	30 min	Ing. Johanna Albito
Foro de preguntas y respuestas	11:00 – 11:45	45 min	Ing. Johanna Albito
Clausura	11:45 - 12:00	15 min	Ing. Johanna Albito

*Nota.* Adaptado del plan de capacitación de Parrilldas el Fogón (2023).

## **I. Conclusiones**

- ✓ En primer lugar, se analizará el marco regulatorio que rige a la empresa Parrillas el Fogón es importante conocer y respetar estas regulaciones para mantener el estatus legal.
- ✓ Seguidamente, se expondrá la importancia del control interno con base a sus componentes para la adecuada toma de decisiones
- ✓ Describir el análisis financiero como herramienta clave para el correcto manejo financiero de la entidad.
- ✓ Se examinará las principales obligaciones normativas que debe cumplir las empresas de alimentos y bebidas específicamente Parrilladas el fogón
- ✓ También se abordará la importancia de llevar una administración y dirección organizada y coordinada. Esto permite optimizar recursos, brindando recomendaciones prácticas para registrar ingresos y gastos de manera eficiente.

- ✓ Asimismo, se analizará los beneficios de organizar y coordinar adecuadamente las actividades encaminadas a cada responsable, reforzar los conocimientos en las áreas destinadas.
- ✓ Finalmente, se expondrá la importancia de trabajar en equipo, para el mejoramiento del desempeño laboral de manera eficiente y eficaz.
- ✓ Habrá una sección de preguntas y respuestas para resolver sus dudas.

La capacitación al personal debe ser permanente para promover la eficiencia y eficacia en las actividades y cumplimiento legal. El cumplimiento legal y normativo no debe verse como una carga, sino como una ventaja competitiva y un acto de responsabilidad para la entidad.

## 7. Discusión

El control interno es importante en las empresas que ofrecen servicios de alimentos y bebidas, puesto que manejan una gran cantidad de inventarios, que luego forman parte del costo de venta determinando en gran medida la rentabilidad de la entidad.

Para la evaluación del control interno se aplicó cinco componentes y luego de examinar los resultados se puede decir que:

En lo que respecta al componente ambiente de control en el análisis se visualiza que la entidad presenta un nivel de confianza moderado del 32,5% con esta estimación, se identifica que los controles deben garantizar el cumplimiento del ambiente de control, de igual forma refleja un nivel de riesgo moderadamente alto de 67,5 %, la empresa tiene un ambiente de control negativo, es importante mitigar las falencias que están formando parte de la actividad empresarial, establecer correctivos y controles de ciertos parámetros en los que se evite ir a una zona de confort. Así mismo, el componente evaluación de riesgos aplicado al departamento administrativo mantiene un nivel de riesgo moderadamente alto de 55,83 %, mientras que el nivel de confianza obtuvo un 44,166 %, la entidad tiene que tomar en cuenta la supervisión de ciertos parámetros que, al evaluarlos por cada elemento, presentaron particularidades.

Por otro lado, en la interpretación de las actividades de control se procedió a evaluar al personal contable, los resultados reflejan un nivel de confianza bajo de 23.5 % mientras que el nivel de riesgo es alto con el 76.5 %. Se necesita realizar actividades de control específicamente en los rubros IVA y obligaciones tributarias donde se encontró hallazgos. Finalizando con el análisis de los componentes información y comunicación como monitoreo y control, se evidencia que la entidad tiene un nivel de confianza bajo de 30 % determinando también un nivel de riesgo alto de 70 % de los componentes analizados. Es decir, la entidad debe implantar un sistema de control interno de tal manera que garantice la eficiencia y eficacia de las operaciones, además de reducir riesgos negativos, este resultado comparado con la

investigación de Vásquez (2017) quien en su estudio sobre las contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios Turísticos, concluyo también que las existencias de factores de riesgos en los diferentes procesos administrativo, contable y operativo, bajan el nivel de confianza, por tanto una gestión basada en una administración empírica, disminuye confiabilidad de la información financiera, los resultados que obtuvieron no son los esperados, lo que es conveniente para una organización no siempre será beneficiosa para la otra, por consiguiente se debe desarrollar estrategias para reducir el impacto de los riesgos.

Seguidamente, se realizó el análisis horizontal y vertical a los estados financieros y de resultados, lo que permitió determinar variaciones en los rubros que los componen, evidenciando en los tres últimos periodos un aumento del 27,74% en comparación a los años 2020-2021 y para los años 2021-2022 disminuye en 22,5 %, esto se debe a la rotación de cuentas por cobrar, bancos e inventarios, frente al pasivo que presenta un 101,46 % y 83,23 % respectivamente, identificando que la empresa presenta un exceso de liquidez en el análisis de ratios financieros. Así mismo, para determinar la rentabilidad de la empresa, que implica investigar y evaluar las ganancias o beneficios en relación con los recursos invertidos, se aplicaron los indicadores financieros acorde a la actividad empresarial, siendo estos, Margen bruto, Margen neto, Rendimiento de activos ROA y el Rendimiento del patrimonio ROE, la entidad obtuvo un retorno sobre activos del 13.73% en 2021 y del 13.41% en 2022 siendo estos dos periodos altos, en comparación a los años anteriores, especialmente en 2020 presenta una disminución de 7.06% debido a la utilidad negativa, obtenida en tiempo de pandemia. La función de los activos es generar beneficios, por lo que la entidad tiene un nivel de liquidez elevado, debido a que sus activos incrementaron. A través del indicador rendimiento sobre el patrimonio ROE, se pudo medir la eficiencia financiera que aumentó significativamente en los periodos 2021-2022 siendo estos del 15.14% y 16,78 %, superior a 3,37 puntos porcentuales a la rentabilidad de los activos, la razón es que, el patrimonio es

menor. En lo que respecta al margen neto se evidencia porcentajes positivos del 7,48% en 2021 y 7,72% en 2022 en comparación con los periodos anteriores, situación similar a Huaman (2019) quien realizó una investigación titulada: El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice S.A.C, la cual concluye que el control interno incide favorablemente en los resultados económicos y financieros de la empresa.

Se realizó una matriz de riesgo e indicadores financieros, los cuales mantienen ratios considerados de alerta temprana que permiten comparar y semaforizar los indicadores obtenidos por cada uno de los periodos de estudio, identificando aquellos que necesitan ser mejorados. Además, para determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad se aplicó el método de PEARSON, el cual mide la relación estadística entre las variables de los periodos actuales Control interno y Rentabilidad, dando como resultados un valor de 0,6326 es decir, las variables se encuentran correlacionadas en un nivel medio alto, este estudio se corrobora con los de Vargas (2022), quien analizó en qué medida el control interno guarda relación con la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del Distrito de Calleria, Ucayali, concluyendo que el 84,4% de las actividades de control de evaluación de desempeño guardan relación con el rendimiento de activos y el 83,3% del control interno está relacionado con la rentabilidad económica de las pequeñas empresas, en síntesis existe relación entre las dos variables de análisis.

Finalmente se elaboró un plan de capacitación adaptado a las necesidades de la empresa, dirigido al personal directivo, administrativo y operativo con la finalidad de orientar hacia un nuevo aprendizaje, actitudes y prepararlos para una ejecución eficiente de las tareas que asumen en sus puestos de trabajo, su estructura concuerda con la de Chiavenato (2011) quien orienta la capacitación, pretende mejorar habilidades y competencias relacionadas con el desempeño actual del trabajo.

## 8. Conclusiones

Es importante tener en cuenta, que la entidad está bajo la dirección del gerente propietario, persona de la tercera edad, razón por lo cual los hallazgos encontrados son producto de una administración empírica. Por tanto, al evaluar el control interno de la empresa con base a los cinco componentes y aplicar los indicadores de rentabilidad, se llega a las siguientes conclusiones:

- ✓ En la evaluación del control interno, se valoraron los cinco componentes identificando falencias, principalmente en área gerencial quien presenta una administración empírica, puesto que no cuenta con un código de ética, por ende, se establece funciones de manera verbal sin mantener un documento guía apropiado para la asignación de funciones, la contratación del personal no tiene procesos técnicos, además no se toma en cuenta los requisitos para el cargo, es decir, no cuenta con una guía eficiente que permita entender claramente su cargo a desempeñar, por otro, lo lado la elaboración del presupuesto se realiza de manera empírica.
- ✓ Con la evaluación de riesgo se evidencia que la entidad tienen un nivel de confianza moderado de 44,17 % frente al nivel de riesgo medio alto de 55,83% debido a que las decisiones de los directivos no son valoradas, razón por la cual, la cultura de servicio de la entidad que ofrece es media, se presentan desactualizaciones en algunas partes importantes como tecnología, capacitación, conocimiento del producto, etc., es decir, no existen reuniones periódicas de control y orientación al personal, especialmente directivo para analizar informes financieros, por ende, no se valora la probabilidad de ocurrencia de existir un riesgo. Las debilidades encontradas en el control interno afectan negativamente la operatividad de la entidad, no cuenta con una herramienta de control que permita organizar y dirigir las actividades de manera eficaz y eficiente especialmente en el área gerencial y administrativa.
- ✓ En el análisis financiero se observó que el activo circulante es superior al activo fijo especialmente en los años 2021 y 2022 con variaciones de \$105729,15 y \$150323,46

respectivamente, por lo tanto, al aplicar las ratios financieras se determinó un exceso de liquidez. Asimismo, en la rentabilidad de la entidad durante los cinco periodos se determinó variaciones significativas, obteniendo un retorno sobre activos ROA de 13,78% en 2021 y 13,41 % en 2022, porcentajes importantes en comparación con los años anteriores, frente a un retorno sobre el patrimonio ROE de 15,14 % en 2021 y 16,48% en 2022.

- ✓ La relación entre control interno y la rentabilidad se aplicó mediante el método de Pearson obteniendo un resultado de 0,6326 presentando una correlación positiva – media, es decir, a mayores riesgos operativos la rentabilidad se ve afectada.
- ✓ El plan de capacitación sobre el control interno, ha sido elaborado de acuerdo a las necesidades de la entidad, para mejorar la rentabilidad, exponiendo temas actualizados con el objetivo de fortalecer el ambiente de control, mitigar los riesgos operacionales, implementar herramientas de control financiero e incentivar al personal a un desarrollo profesional.

## 9. Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones se presenta las recomendaciones:

- ✓ Se recomienda al gerente propietario implementar y fortalecer un control interno efectuando una estructura conceptual de normas, procedimientos y políticas como un código ético, manual de funciones etc., de igual manera, utilizar los canales adecuados para que todos los empleados los conozcan, con el objetivo que se cumplan en su totalidad. Así mismo, elaborar y respetar un presupuesto de ingreso y egresos para las actividades propias de la entidad, puesto que es de suma importancia en la toma de decisiones, fomentando el crecimiento de la actividad empresarial, no confundir gastos para la actividad propia de la empresa con gastos personales o innecesarios.
- ✓ Establecer objetivos estratégicos direccionados al crecimiento económico y productivo de la empresa, que aumenten la satisfacción del cliente, mediante estrategias de marketing sólidas, presentando un plato innovador con beneficios significativos brindando experiencias gastronómicas memorables. Es importante mitigar los riesgos existentes, mejorando acciones y opciones de desarrollo que al ser implantadas reduzcan la amenaza e impacto negativo en la actividad económica y laboral.
- ✓ Mejorar la rentabilidad, esto implica que la entidad sea rentable, es decir, mantener los costos bajo control, aumentar las ventas y maximizar el margen de beneficio mediante el análisis de estudio, de oferta y demanda, cuáles son los productos que tienen popularidad y cuanto implica su elaboración. Además, establecer como método, el análisis financiero ya que es esencial evaluar la situación y desempeño económico real de la entidad, identificando los problemas financieros para aplicar los correctivos adecuados.
- ✓ Para determinar la relación entre el control interno y la rentabilidad se recomienda utilizar el método de Pearson.

- ✓ Incluir un plan de capacitación, de tal manera que imparta conocimientos habilidades y actitudes, tales como mejora de productividad, buen ambiente laboral, reducción de costos, disminución de riesgos laborales, es decir, proporcionar un sentido de pertinencia, autonomía y seguridad al trabajador.

## 10. Bibliografía

- Albanese, D. E. (2012). Analisis y Evaluación de Riesgos: Aplicación de una MATriz de Riesgo en el marco de un plan de prevención de control de activos. *Revista Base Administración y Contabilidad*, 9, 206–215. <https://doi.org/10.4013/base.2012.93.01>
- Aldás Aldás, L. R. (2021). El apalancamiento financiero y la rentabilidad en las Cooperativas de Ahorro y Crédito segmento uno de la provincia de Tungurahua. In *Repositorio Institucional de la Universidad Técnica de Ambato*. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23251/1/T3660M.pdf>
- Baena Toro, D. (2016). *Analisis Financiero enfoque y proyecciones* (E. Ediciones (ed.); Segunda). [https://books.google.co.ve/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r#v=onepage&q&f=false](https://books.google.co.ve/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r#v=onepage&q&f=false).
- Ballestero, L. C. (2013). *Antecedentes del control interno*. <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Barcelo, J. C. (2018). *Como elaborar un plan de capacitación*. IMF International Business School. <https://blogs.imf-formacion.com/blog/recursos-humanos/formacion/como-elaborar-plan-de-capacitacion/>
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos* (E. Ediciones (ed.); Segunda ed).
- Bodes Bas, Ariel; Angeles Ruiz Gonzalez, M. de los A. (2020). Integrando procesos de la calidad y de control interno para el entorno universitario cubano: una mirada desde la gestión documental. *Scielo*, 163. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0252-85842020000100004](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842020000100004)
- Bravo Valdiviezo, M. (2013). *Contabilidad General* (Escobar Impresiones (ed.)).
- Calle Álvarez, Germán Oswaldo; Narváez Zurita, Cecilia Ivonne; Erazo Álvarez, J. C. (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, 429–465.

- Cando Pilatasig, Judith Viviana; Cunuhuay Patango, Luis; Taulombo Rea, Miguel ; Toaquiza Toapanta, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 5, 328–340. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Castro Julio. (2022). *Empresa de servicios sus características y sus retos*. Corponet. <https://blog.corponet.com/empresas-de-servicios-sus-caracteristicas-y-retos>
- Chávez Pullas, María; Herrera Estrella, M. (2018). *Aplicación de las NIIF en el Ecuador* (E. U. Abya-Yala (ed.); primera).
- Chiavenato, I. (2011). *Administración de recursos humanos* (E. Editora (ed.); novena).
- Confederacion Alemana de Cooperativas. (2006). *Manual metodológico de control interno*. <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwi92Lj0xu-DAXUzjLAFHeXOAP4QFnoECAoQAQ&url=https%3A%2F%2Fes.scribd.com%2Fdocument%2F399042091%2FFicha-de-control-interno-COSO-Banco-Guayaquil-S-A&usg=AOvVaw0xLDIOj8wX2Rq5nQUI2HdX&opi=>
- Contraloria General del Estado. (2023). *Noromas de Control Interno*. <https://www.contraloria.gob.ec/Portal/Sistema/NormasControlInterno>
- Díaz Torres, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI Internal Control as an Indispensable Tool for the Management of Operational Risks in the UCI. *Revista de Transformación Digital*, 2, 48–57. <https://doi.org/http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/index.html>
- Estupiñan Gaitán, R. (2012). *Estados Financieros Básicos bao NIC/NIIF* (Vol. 2).
- Estupiñán Gaitán Rodrigo. (2011). *Control interno y fraudes con bases en los ciclos transaccionales, analisis de informe coso i y ii* (E. Ediciones (ed.); Segunda). <https://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>
- Fajardo Ortiz, M., & ;González Soto, C. (2018). *Gestión financiera empresarial* (Utmach (ed.); primera).

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresariaI.pdf>

Federación Internacional de Contadores Públicos. (2012). Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones. *Guía Internacional de Buenas Prácticas*, 1–27. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>

Fernandez, Pablo; Bajad, H. (2018). *La Gestión del Marketing del servicio* (Ediciones Granica S.A (ed.)). [https://www.google.com.ec/books/edition/Gestión\\_del\\_marketing\\_de\\_servicios\\_La/28OgDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=empresa+de+servicios+%2Bmarketing&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Gestión_del_marketing_de_servicios_La/28OgDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=empresa+de+servicios+%2Bmarketing&printsec=frontcover)

Fiallos, G. (2021). La Correlación de Pearson y el proceso de regresión por el Método de Mínimos Cuadrados. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 5, 2491–2509. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i3.466](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i3.466)

García Díaz, L. A. (2014). *Cedulas narrativas, analíticas y sumarias*. Scribd. <https://es.scribd.com/document/235493709/Cedulas-Sumarias-y-Analiticas>

Gea, M. de. (2019). *La importancia de la rentabilidad en las finanzas personales y en la empresa*. <https://uniblog.unicajabanco.es/la-importancia-de-la-rentabilidad-en-las-finanzas-personales-y-e>

Godoy, W. (2020). Por que es importante el control interno en las empresas. *Linkedin*. <https://www.linkedin.com/pulse/por-qué-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo/?originalSubdomain=es>

Hernández, A. E. (2022, November). Antecedentes-del-control-interno en las organizaciones privadas y su impacto en la actualidad pdf. *Revista Contaduría Pública*, 12. <https://contaduriapublica.org.mx/wp-content/uploads/2022/11/1-Antecedentes-del-control-interno.pdf>

Huaman Zavaleta, C. L. (2019). El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Penaservice SAC. Trujillo, 2017. In *Universidad Nacional de*

- Trujillo. [https://www.mendeley.com/catalogue/889dc314-ad93-38d4-9f1e-a87287383e81/?utm\\_source=desktop&utm\\_medium=1.19.8&utm\\_campaign=open\\_catalog&userDocumentId=%7Bd1376cc6-2a5c-43c4-9192-b4569c62d9f1%7D](https://www.mendeley.com/catalogue/889dc314-ad93-38d4-9f1e-a87287383e81/?utm_source=desktop&utm_medium=1.19.8&utm_campaign=open_catalog&userDocumentId=%7Bd1376cc6-2a5c-43c4-9192-b4569c62d9f1%7D)
- León de Alvarez, Maria; Echeverria Rivas, Francklin; Cabrera Racines, Alba; Torres González, M. (2020). *Planificación y control financiero de la empresa* (primera).
- Mantilla, S. A. (2012). *Control interno informe coso* (E. Ediciones (ed.); Cuarta). [https://books.google.com.ec/books?id=p\\_LQDu4L66MC&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=p_LQDu4L66MC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Martínez, A. J. (2022). *Por que son importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores*. Econosublime. <https://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html>
- Martínez Nuñez, M. L. (2021). *Factores determinantes de la rentabilidad empresarial del sector transporte en Colombia* [Repositorio de la Universidad EFIT]. <http://hdl.handle.net/10784/30556>
- Mateos de Pablo Blanco, M. A. (2019). *Atencion al cliente y calidad de servicio* (Ice). [https://www.google.com.ec/books/edition/Atención\\_al\\_cliente\\_y\\_calidad\\_en\\_el\\_ser/0VcpEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Atención+al+cliente+y+calidad+en+el+servicio.+COMM002PO&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Atención_al_cliente_y_calidad_en_el_ser/0VcpEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Atención+al+cliente+y+calidad+en+el+servicio.+COMM002PO&printsec=frontcover)
- Melendez Torres, J. (2016). Contrl Interno. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Primera ed, Vol. 53, Issue 9). [http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH\\_CATOLICA/6%0A1°](http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6%0A1°)
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Pon, Ce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dialnet, Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Ministerio de Turismo. (2018). Reglamento turístico de Alimentos y Bebidas. In *Lexis Finder*. [https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2018/11/Reglamento-de-alimentos-y-bebidas\\_OCTUBRE.pdf](https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2018/11/Reglamento-de-alimentos-y-bebidas_OCTUBRE.pdf)
- Napa Moreira, G. T. (2021). Control Interno y su impacto en operatividad de la Asociación “

- ASOSERCIDERI”del cantón Quevedo, periodo 2019. In *Universidad Tecnica Estatal De Quevedo* (Issue 593). <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6436>
- Nava Rosillon, M. A. (2009). Analisis Financiero una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Scielo*, 14. [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-99842009000400009](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009)
- Nuñez Alvarez, L. (2016). *Contabilidad ,Planeación y Administración Financiera* (primera). [https://www.google.com.ec/books/edition/Finanzas\\_1/pLtzDgAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Contabilidad+,Planeación+y+Administración+Financiera&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Finanzas_1/pLtzDgAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Contabilidad+,Planeación+y+Administración+Financiera&printsec=frontcover)
- Olivas Bejarano, Erika; Reyes López, José; Álvarez Cosió, N. (2013). Control interno en las empresas privadas de servicios educativos en la ciudad de Chihuahua. *Congreso Internacionl de Contadiría y Administración e Informática*, 2. <https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2013/4.01.pdf>
- Ortiz Anaya, H. (2011). *Análisis financiero aplicado* (1a.ed (ed.); Catorceava).
- Pacheco, J. (2022). Empresas de servicios, tipos,clasificación y caracterisricas. *Web y Empresas*. <https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios/>
- Perez van Morlegan,Luis; Ayala, J. C. (2021). *La gestión moderna de recursos humanos* (E. U. deB.Aires(ed.);primera). [https://books.google.com.ec/books?id=9x9REAAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=9x9REAAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Pino, Luis;Bejar, S. (2017). Aspectos generales de la gestión en un servicio de alimentación. *Revista Especializada de Nutrición (Renut)*, 2, 248–255. <https://doi.org/https://revistarenut.org/index.php/revista/article/view/77/100>
- Posada, J. del R. (2017). *Supervisión y desarrollo de procesos de servicio en restauración* (l. Editorial (ed.)). [https://www.google.com.ec/books/edition/Supervisión\\_y\\_desarrollo\\_de\\_procesos\\_de/hkwpEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=supervision+y+desarrollo+de+procesos+de+servicio+en+restauración+2017&pg=PT3&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Supervisión_y_desarrollo_de_procesos_de/hkwpEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=supervision+y+desarrollo+de+procesos+de+servicio+en+restauración+2017&pg=PT3&printsec=frontcover)

- Puente Riofrío, Mariana; Calero Cazorla, Estefanía; Carrillo Hernández, Jorge; Gaviláñez Álvarez, O. (2022). *Fundamento de la gestión financiera* (U. N. de Chimborazo (ed.); primera). [http://obsinvestigacion.unach.edu.ec/obsrepositorio/libros/portadas/108/fundamentos\\_de\\_gestion\\_financiera.pdf](http://obsinvestigacion.unach.edu.ec/obsrepositorio/libros/portadas/108/fundamentos_de_gestion_financiera.pdf)
- Puente Riofrío, Mariana; Viñán Villagrán, Janneth; Aguilar Poaqui. (2017). *Planeación financiera y presupuestaria* (Espoch (ed.)). [http://cimogsys.espoch.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2019-09-18-194445-libro\\_portada\\_y\\_contra\\_portada\\_planeacion\\_MPR.pdf](http://cimogsys.espoch.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2019-09-18-194445-libro_portada_y_contra_portada_planeacion_MPR.pdf)
- Reid, Carolina; Koppmann, Mariana; Santín, Cecilia; Feldman, Paula; Kleiman, E. (2011). Guía de Buenas Prácticas de Manufactura para Servicios de Comida. *Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca. Presidencia de La Nación*, 3. <https://www.studocu.com/ec/document/escuela-nacional-central-de-agricultura/biologia/bpm-servicio-comida-2011/45727765>
- Rivas Márquez Glenda. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115–136. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Rojas Salvatierra, Wellington; Chiriboga Mendoza, Marola; Pacheco Vergara, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitraria YACHASUN*, 3, 1–8. <https://doi.org/https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>
- Romero, G. G. (2016). *Dirección y recursos humanos en restauración* (I. Editorial (ed.)). [https://www.google.com.ec/books/edition/Dirección\\_y\\_recursos\\_humanos\\_en\\_restaur/dkw\\_pEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=restaurante+de+tres+tenedores&pg=PT88&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Dirección_y_recursos_humanos_en_restaur/dkw_pEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=restaurante+de+tres+tenedores&pg=PT88&printsec=frontcover)
- Sáenz, L. (2021). La matriz de gestión y control de riesgos herramienta efectiva en la auditoría interna para las empresas comerciales de la ciudad de Panamá. *Revista FAECO Sapiens*, 4, 15–33. <https://doi.org/http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212240002/index.html>

- Sancho, Álvarez Carlos; González Such, José; Bakieva, M. (2014). *Correlación bivariada. Coeficiente de Pearson*. <https://www.uv.es/innovamide/l4u/PSPP/pspp09/pspp09.wiki>
- Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas del control interno: Vol. 3ra edición* (Tercera ed).
- Servicios de Rentas Internas. (2023). *Reglamento para la aplicación de la ley de Regimen Tributario Interno, RLRTI*. <https://edicioneslegales.com.ec/>
- Torres Maldonado, M., & ; Subia Guerra, Jaime; Mantilla Garces, Diego; Becerra Paguay, E. (2017). *Auditoría integral cumplimiento, gestión, financiera, control interno*.
- Universidad Euroinnova formación online. (2013). *Servicio de alimento y bebida*. Universidad Euroinnova Formación Online. <https://www.euroinnova.ec/blog/latam/servicios-de-alimentos-y-bebidas>
- Valdés Medina, F. E. (2019). Metodología de la investigación. *Universidad Autónoma Del Estado de México*, 1(1), 2019. <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/105291/Metodología+de+la+Investigación+Unidad+II.pdf?sequence=1>
- Vargas Macedo, M. L. (2022). El Control Interno y la Rentabilidad Económica en las pequeñas empresas del Distrito de Cellería Ucayali, 2021. In *Repositorio Universidad Nacional de Ucayali*. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5619>
- Vargas Quiñonez, Martha Elena; Aldana de la Vega, L. (2014). *Calidad y servicio concepto y herramientas* (E. Ediciones (ed.); Tercera). [https://books.google.com/books?id=p930DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=calidad+y+servicio+al+cliente&hl=es&newbks=1&newbks\\_redir=1&sa=X&ved=2ahUKEwj3gO2\\_-eOBAXUonWoFHS-kA784ChDoAXoECA0QAq](https://books.google.com/books?id=p930DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=calidad+y+servicio+al+cliente&hl=es&newbks=1&newbks_redir=1&sa=X&ved=2ahUKEwj3gO2_-eOBAXUonWoFHS-kA784ChDoAXoECA0QAq)
- Vásquez Barahona, D. (2017). Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos. In *Repositorio de la Universidad Técnica del Norte* (Vol. 1, Issue 1). <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7767>
- Villeda, J. L. (2020). Modelos de control interno. *Linkendin Corporation*. <https://www.linkedin.com/pulse/modelos-de-control-interno-cuál-es-su-importancia-cuáles-villeda-/?originalSubdomain=es>

Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad general* (Gallardo Sara (ed.); Octava edi).

## 11. Anexos

### Anexos 1

#### Matriz de riesgo ambiente de control

Parrilladas el Fogón Matriz de Identificación de Riesgos						
1. Actividades	2. Productos	3. Procesos	4. Factores de riesgo	5. Origen del riesgo	6. Potencial consecuencia	7. Impacto
<b>Ambiente de Control</b>	Valores éticos y conducta interna	Código de ética escrito	Pérdida de respeto y credibilidad Falta de Información	Interno	Pérdida de cliente	Moderd alto
					Pérdida de la productividad	Moderd alto
	Estructura organizacional	Manual de funciones	Falta de objetivos estratégicos Disminución de la productividad	Externo	Falta de comprensión, errores y fallas en la producción	Moderd alto
						Moderd alto
	Filosofía y estilo de duración	Responsabilidad en funciones	Incumplimiento en las obligaciones	Interno	Pérdida de tiempo	Moderd alto
						Moderd alto
	Selección del personal	Políticas de contratación	Personal no idóneo Pérdida económica y de confianza Mala imagen empresarial	Externo	Pérdida de tiempo	Moderd alto
				Interno	Pérdida económica	Moderd alto
				Externo	Pérdida de Recursos y cliente	Moderd alto
	Motivación e incentivos	Programa de incentivos	Baja producción	Interno	Pérdida de recursos	Moderd . Alto
	Administración de sanciones	Organización de sanciones de acuerdo al artículo 172 del código de trabajo	Actividades incompletas, pérdida económica	Externo	Pérdida de recursos	Moderd . Alto
				Interno	Pérdida de recursos	Moderd . Alto
	Administración de vacaciones	Organizar vacaciones de acuerdo al articulo 69 del Código de trabajo	Personal desmotivado, incumplimiento a la ley	Interno	Disminución de productividad	Moderd . Alto
					Disminución de productividad	Moderd . Alto
Capacitación	Plan de capacitación para todo el personal	Mala organización, no se cumplen las metas	Interno	Disminución de productividad	Moderd . Alto	
Manejo y conflicto de intereses	Ética profesional	Baja productividad, corrupción y fraude	Externo	Pérdida del cliente	Moderd . Alto	
			Interno - externo	Pérdida económica	Moderd . Alto	

8. Probabilidad ocurrencia	9. Riesgo Inherente	10. Tipo de Riesgo	11. Control de riesgo	12. Efectividad	13. Promedio	14. Riesgo neto
Moderadamente alto	3,8	Operacional	no existen	1	1	3,8
Moderadamente alto	3,4	Liquidez	no existen	1	1	3,4
Alto	4	Operacional	no existen	1	1	4
Alto	4	Liquidez	no existen	1	1	4
Moderadamente alto	3	Operacional	no existen	1	1	3
Moderadamente alto	3	Operacional	no existen	1	1	3
Moderadamente alto	3	Operacional	Planificación desorganizada	2	2	1,5
Moderadamente alto	3,5	Productivo	no existen	1	1	3,5
Moderadamente alto	3	Económico	Número reducido de trabajadores	2	2	1,5
Elaborado por: J.M.A.C			Revisado por:	Fecha: 16-11-2023		

<b>Impacto</b>	<b>Alto</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>16</b>
	<b>Medio Alto</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>12</b>
	<b>Medio</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>8</b>
	<b>Bajo</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
			<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
			<b>Baja</b>	<b>Media</b>	<b>Medio Alto</b>	<b>Alta</b>
<b>Probabilidad de ocurrencia</b>						

Control	Efectividad
Bajo	1
Medio	2
Medio alto	3
Alto	4

## Anexos 2

Matriz de riesgo, componente evaluación de riesgo

Parrilladas el Fogón						
Matriz de Identificación de Riesgos						
1. Actividades	2. Productos	3. Procesos	4. Factores De Riesgo	5. Origen del Riesgo	6. Potencial Consecuencia	7. Impacto
Evaluación de riesgo	Objetivos estratégicos	Objetivos estratégicos	Falta de claridad, y compromiso	Interno	Perdida de cliente	Moderd. Alto
			Contratiempos operativos		Perdida de la productividad	Moderd. Alto
	Factores internos	Estudio financiero, cultura de servicio	Falta de normas y procedimientos internos	Interno	Falta de comprensión, errores laborales	Moderd. Alto
			Disminución de la productividad		y fallas en la producción	Moderd. Alto
	Factores externos	Responsabilidad en funciones	Participación competitiva menos efectiva	Externo	Pérdida de tiempo	Moderd. Alto
	Riesgo de mercado	Plan de marketing, servicio al cliente	Desconocimiento tecnológico	Interno	Pérdida de tiempo	Moderd. Alto
			Pérdida económica y de confianza	Interno	Pérdida económica	Moderd. Alto
			Mala imagen empresarial	Externo	Perdida de Recursos y cliente	Moderd. Alto
8. Probabilidad Ocurrencia	9. Riesgo Inherente	10. Tipo de Riesgo	11. Control De Riesgo	12. Efectividad	13. Promedio	14. Riesgo Neto
Medio alto	3,2	Operacional	no existen	1	1	3,2
Medio alto	3	Liquidez	no existen	1	1	3
Medio alto	2,7	Operacional	no existen	1	1	2,7
Medio alto	2,7	Liquidez	no existen	1	1	2,7

	Recomendaciones	Informe
	Para mitigar los riesgos es crucial que la empresa establezca estrategias necesarias para supervisar y responder las amenazas, tales como:	
	- Establecer objetivos estratégicos vinculaos con la misión y visión de la entidad cuyo resultado es seguir una determinada estrategia acorde a la situación presente, permitiendo orientar la actuación y la toma de decisiones en la empresa.	
	- Además, las técnicas de marketing son una clave para que la empresa comunique su producto, realce su reputación obteniendo beneficios empresariales	
	- El estudio de clientes es adecuado cuyo propósito es conocer las preferencias, comportamientos de compra y motivaciones de loes consumidores de tal manera garantice el desarrollo de productos que realmente cubran las necesidades del cliente.	

CONTROL	CALOR
Bajo	1
Medio	2
Medio alto	3
Alto	4

Impacto	Alto	4	4	8	12	16
	Medio Alto	3	3	6	9	12
	Medio	2	2	4	6	8
	Bajo	1	1	2	3	4
			1	2	3	4
			Baja	Media	Medio alto	Alta
Probabilidad de ocurrencia						

### Anexos 3

Matriz de riesgo actividades económicas, información y comunicación y monitoreo y control

Parrilladas el Fogón						
Matriz de Identificación de Riesgos						
1. Actividades	2. Productos	3. Procesos	4. Factores De Riesgo	5. Origen del Riesgo	6. Potencial Consecuencia	7. Impacto
Actividad económica	Declaraciones tributarias	Cumplir con los plazos establecidos para la declaración	Factor riesgo para declaraciones tardías	Interno	Pérdida de económica	Modio
			Contratiempos en la plataforma		Pérdida de tiempo	Modio
Información y comunicación	Iva	Proceso de control de compras (facturas)	No existe rebaja en el impuesto causado	Interno	Pérdidas económicas	Moderd. Alto
			Proceso de compras		Pérdida de tiempo	Moderd. Alto
Monitoreo y control	Administración	Control interno	El desarrollo de las actividades es disfuncional	Externo	Pérdida de tiempo	Moderd. Alto
			No existe control para prevenir detectar y corregir oportunamente los riesgos	Interno	Pérdida de tiempo	Moderd. Alto
			Pérdida económica y de confianza	Interno	Pérdida económica	Moderd. Alto
			Impacto negativo en todos los niveles de la entidad	Externo	Pérdida de recursos y cliente	Moderd. Alto
8. Probabilidad ocurrencia	9. Riesgo inherente	10. Tipo de riesgo	11. Control de riesgo	12. Efectividad	13. Promedio	14. Riesgo neto
Medio	2,5	Operacional	no existen	1	1	2,5
Medio alto	3,3	Liquidez	no existen	1	1	3,3
Medio alto	3	Operacional	no existen	1	1	3
Medio alto	3	Liquidez	no existen	1	1	3
<b>Recomendaciones</b>					<b>Informe</b>	
- Se recomienda al gerente propietario ejecutar un plan de capacitación sobre el manejo y uso del iva						
- Establecer políticas y procedimientos para las operaciones y procesos internos de la empresa						
- Elaborar un calendario fiscal de tal manera que sirva como guía en el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias						

- Realizar evaluación de los riesgos operativos, contables y administrativos, cumplir con un correcto control de tal manera que la información financiera tenga eficacia y eficacia operativa.

Impacto	<b>Alto</b> 4	4	8	12	16
	<b>Medio alto</b> 3	3	6	9	12
	<b>Medio</b> 2	2	4	6	8
	<b>Bajo</b> 1	1	2	3	4
		1 Baja	2 Media	3 Medio alto	4 Alta
		<b>Probabilidad</b>			

CONTROL	CALOR
Bajo	1
Medio	2
Medio alto	3
Alto	4

## Anexos 4

### Matriz de indicadores financieros

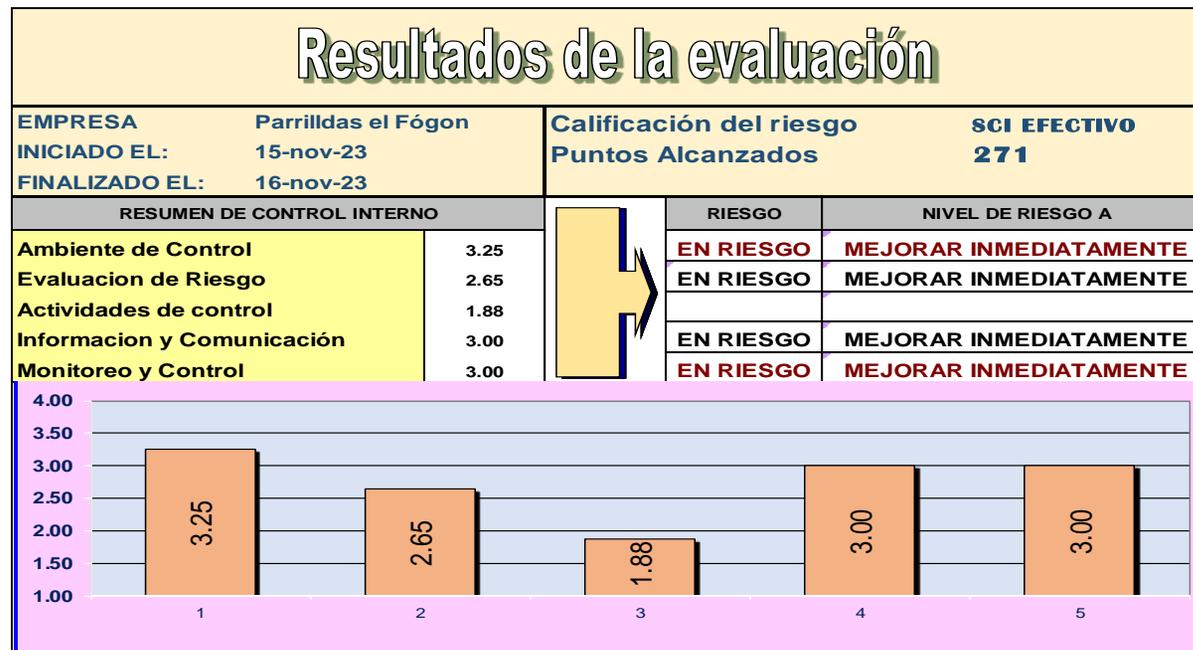
Parrilladas el Fogón													
Matriz de Riesgo Indicadores Financieros													
periodos 2018-2022													
Tipo	Nombre	Fórmula	Periodos					Meta	Sector	Riesgo	Resultado	Interpretación	
			2018	2019	2020	2021	2022						
Liquidez	Ratio de Liquidez general (Razón corriente)	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	1,36	2,53	8,98	8,77	6,80			RA	<1.5	incapacidad para cumplir con obligaciones a corto plazo.	
	Prueba Ácida	$\frac{(\text{Activo Corriente} - \text{Inventario})}{\text{Pasivo Corriente}}$	0,801291151	1,534132563	5,729791372	6,21033311	5,282079044			RA	< 0.8	Escasez de liquidez inmediata	
												[0.8-1.2]	Buena situación de liquidez inmediata
												>1.2	Exceso de liquidez inmediata (se puede realizar inversiones)
Capital de trabajo (Fondo de maniobra)	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Corriente}}$	\$ 18.913,70	\$ 38.718,22	\$ 47.738,69	\$ 93.672,18	\$ 128.231,00			B	>0	Empresa capaz de hacer frente a sus compromisos de pago inmediatos.	
												<=0	la empresa carece de recursos suficientes para afrontar los pagos a corto plazo
Endeudamiento	Ratio de concentración del endeudamiento corto plazo	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo total}}$	1	1	1	1	1			RA	> 1	Se atenta contra la liquidez	
												< 1	Presenta mayor solvencia
	Ratio de deuda total	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}}$	0,33	0,16	0,05	0,08	0,12			M	>1	Altamente riesgosa para invertir o prestar	
												1	Altamente apalancada
												<1.5	Escasez de solvencia y riesgo de quiebra
Ratio de solvencia (garantía)	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$	3,05	6,07	20,53	13,02	8,67			RA	[1.5,2]	Buena situación de solvencia		
											>2	Exceso de solvencia	
Rentabilidad	Margen de Utilidad Bruta	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ingresos totales}} * 100\%$	50,74%	46,38%	54,26%	44,88%	36,54%				>>0	Óptimo, empresa rentable	
	Margen de Utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ingresos totales}} * 100\%$	3,65%	4,33%	-4,73%	7,48%	7,72%				>>0	Óptimo, empresa rentable	

**Parrilladas el Fogón**  
**Matriz de Riesgo Indicadores Financieros**  
**periodos 2018-2022**

	<b>Rendimiento sobre los activos (ROA)</b>	Utilidad Neta *100% Activos totales	9,17%	10,14%	-7,06%	13,73%	13,41%				<5%	Empresa no rentable (nivel de riesgo)
											>=5%	Empresa rentable
	<b>Rendimiento sobre el capital (ROE)</b>	Utilidad Neta *100% Patrimonio	13,65%	12,14%	-7,42%	15,14%	16,78%				>=5%	Empresa rentable (atractivo para accionistas)
											<5%	Empresa no rentable (nivel de riesgo de retiro de accionistas)

**Anexos 5**

Resultado de la evaluación del control interno



**AZANZA ORDÓÑEZ FELICIANO ISRAEL**

AV 8 DE DICIEMBRE N°5 230 Y JUAN JOSE FLORES  
1100068897001

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre del 2022

Impreso: 13/10/2023 15:55

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>150,323.46</b>
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>12,236.09</b>
<b>1.01.01.01</b>	<b>CAJA</b>		<b>2,937.74</b>
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	2,937.74	
<b>1.01.01.03</b>	<b>BANCOS</b>		<b>9,298.35</b>
1.01.01.03.01	BANCO LOJA CTA CTE # 2900149108	1,930.42	
1.01.01.03.02	BANCO DE LOJA CTA AH # 2901003734	481.63	
1.01.01.03.03	BANCO DEL AUSTRO CTA CTE # 0011587526	1,584.84	
1.01.01.03.04	BANCO BOLIVARIANO CTA AH # 1401006845	5,301.46	
<b>1.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>		<b>95,742.65</b>
<b>1.01.02.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES</b>		<b>95,742.65</b>
<b>1.01.02.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS</b>		<b>95,742.65</b>
1.01.02.01.02.03	CUENTAS X COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO NO REL. LOCALES	12,865.01	
1.01.02.01.02.04	DOCUMENTOS POR RECIBIR TARJETAS DE CREDITO	1,295.59	
1.01.02.01.02.05	CUENTAS POR COBRAR SRA. CARMEN ORTIZ	40,000.00	
1.01.02.01.02.08	CUENTAS POR COBRAR SR. FELICIANO AZANZA	41,582.05	
<b>1.01.06</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>8,715.32</b>
<b>1.01.06.02</b>	<b>CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>6,486.44</b>
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	5,010.97	
1.01.06.02.02	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑO ACTUAL	1,475.47	
<b>1.01.06.03</b>	<b>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>2,228.88</b>
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	2,228.88	
<b>1.01.07</b>	<b>INVENTARIOS</b>		<b>33,629.40</b>
<b>1.01.07.02</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</b>		<b>26,962.17</b>
1.01.07.02.01	INVENTARIO ALIMENTOS	26,911.87	
1.01.07.02.02	INVENTARIO BEBIDAS	50.30	
<b>1.01.07.03</b>	<b>INVENTARIOS DE ACTIVOS DE CONTROL</b>		<b>6,667.23</b>
1.01.07.03.01	INVENTARIOS VAJILLA Y MENAJE	1,448.38	
1.01.07.03.02	INVENTARIO SUMINISTROS DE LIMPIEZA	3,737.32	
1.01.07.03.03	INVENTARIO SUMINISTROS OFICINA Y PAPELERIA (PLASTICOS)	1,476.35	
1.01.07.03.04	INVENTARIO VAJILLA Y MENAJE EN GENERAL	5.18	
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>41,264.81</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>41,264.81</b>
<b>1.02.01.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>136,577.83</b>
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	56,258.26	
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	37,109.03	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	500.00	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	30,144.15	
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12,566.39	
<b>1.02.01.02</b>	<b>(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.</b>		<b>-95,313.02</b>
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADEC	-38,006.42	
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-26,448.20	
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-212.97	
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MOVIL	-22,608.04	
1.02.01.02.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-8,037.39	
<b>TOTAL ACTIVOS:</b>			<b>191,588.27</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>22,092.16</b>

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
2.01.01	<b>CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES</b>		17,131.40
2.01.01.01	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES</b>		16,185.09
2.01.01.01.01	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS</b>		312.26
2.01.01.01.01.03	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	312.26	
2.01.01.01.02	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS</b>		15,872.83
2.01.01.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	15,872.83	
2.01.01.02	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES</b>		946.31
2.01.01.02.04	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS</b>		946.31
2.01.01.02.04.01	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		946.31
2.01.01.02.04.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	97.32	
2.01.01.02.04.01.04	RETENCION 10% IR X PAGAR	47.30	
2.01.01.02.04.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	143.53	
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	218.12	
2.01.01.02.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	340.56	
2.01.01.02.04.01.10	RETENCION 1.75% I.R X PAGAR	88.00	
2.01.01.02.04.01.11	RETENCION 2.75% I.R X PAGAR	11.48	
2.01.02	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		1,274.90
2.01.02.01	<b>OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES</b>		1,274.90
2.01.02.01.03	CUENTAS POR PAGAR PAGOS CON TARJETAS DE CREDITO	1,274.90	
2.01.09	<b>PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		3,685.86
2.01.09.02	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>		697.26
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	241.99	
2.01.09.02.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	311.13	
2.01.09.02.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	144.14	
2.01.09.04	<b>OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		2,988.60
2.01.09.04.01	SUELDOS POR PAGAR	1,932.57	
2.01.09.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	506.86	
2.01.09.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	549.17	
<b>TOTAL PASIVOS:</b>			<b>22,092.16</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.01	<b>CAPITAL</b>		14,389.10
3.01.01	<b>CAPITAL</b>		14,389.10
3.01.01.01	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>		14,389.10
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	14,389.10	
3.04	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		155,106.71
3.04.01	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		155,106.71
3.04.01.01	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		155,106.71
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	126,657.46	
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	28,449.25	
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>			<b>169,495.81</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>			<b>191,587.97</b>

Feliciano Israel Azanza Ordóñez  
 CUC: 1100068897001  
 W. G. DE DICIEMBRE 15-71  
 W. JOSE FLORES  
 07 2020000 110997459172  
 ECUADOR  
 Gerente

  
 Contador(a)

**AZANZA ORDOÑEZ FELICIANO ISRAEL**AV B DE DICIEMBRE N05-230 Y JUAN JOSE FLORES  
110006889/001**ESTADO DE RESULTADOS**

Periodo: desde 01-01-2022 hasta 31-12-2022

Impreso: 13/10/2023 15:52

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>332,736.01</b>
<b>4.01.02</b>	<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>		<b>332,736.01</b>
<b>4.01.02.01</b>	<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>		<b>332,736.01</b>
4.01.02.01.01	VENTAS DE RESTAURANTE	332,736.01	
<b>4.03</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>		<b>2.83</b>
<b>4.03.01</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		<b>2.82</b>
<b>4.03.01.01</b>	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>		<b>2.82</b>
4.03.01.01.01	INTERESES GENERADOS X SISTEMA FINANCIERO	2.82	
<b>4.03.02</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>0.01</b>
<b>4.03.02.01</b>	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>0.01</b>
4.03.02.01.02	DIFERENCIAS IRF A FAVOR	0.01	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>332,738.84</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.01</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>		<b>211,159.11</b>
<b>5.01.01</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>211,159.11</b>
<b>5.01.01.01</b>	<b>COSTO DE MATERIA PRIMA</b>		<b>211,159.11</b>
5.01.01.01.01	COSTO DE ALIMENTOS	211,159.11	
<b>5.02</b>	<b>GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>44,683.40</b>
<b>5.02.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS</b>		<b>30,560.81</b>
<b>5.02.01.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS</b>		<b>30,560.81</b>
5.02.01.01.01	SUELDOS	27,460.90	
5.02.01.01.02	HORAS EXTRAS 50%	3,099.91	
<b>5.02.02</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>4,129.03</b>
<b>5.02.02.01</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>4,129.03</b>
5.02.02.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	620.04	
5.02.02.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	2,235.62	
5.02.02.01.05	VACACIONES DEL PERSONAL	1,273.37	
<b>5.02.03</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>4,332.94</b>
<b>5.02.03.01</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>4,332.94</b>
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	3,713.14	
5.02.03.01.02	FONDOS DE RESERVA	619.80	
<b>5.02.04</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>		<b>5,660.62</b>
<b>5.02.04.01</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>		<b>5,660.62</b>
5.02.04.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	5,660.62	
<b>5.03</b>	<b>GASTOS X DEPRECIACIONES</b>		<b>11,085.43</b>
<b>5.03.01</b>	<b>DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>11,085.43</b>
<b>5.03.01.01</b>	<b>DEPRECIACIONES ACELERADA DEL COSTO HIST.</b>		<b>11,085.43</b>
5.03.01.01.04	DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	2,665.21	
5.03.01.01.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	4,562.96	
5.03.01.01.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	212.97	
5.03.01.01.08	DEPREC. ACUM. VEH., EQ. DE TRANSP Y EQ. CAMI. MOVIL	2,512.04	
5.03.01.01.09	DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,132.25	
<b>5.08</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>33,083.83</b>
<b>5.08.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>		<b>638.44</b>
<b>5.08.01.01</b>	<b>GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>		<b>638.44</b>
5.08.01.01.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	638.44	
<b>5.08.03</b>	<b>GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>		<b>5,101.69</b>
<b>5.08.03.01</b>	<b>GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>		<b>5,101.69</b>
5.08.03.01.03	GAS GLP	4,485.65	
5.08.03.01.04	GASOLINA VEHICULO	616.04	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>5.08.07</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS</b>		<b>8,991.91</b>
<b>5.08.07.01</b>	<b>SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS</b>		<b>8,991.91</b>
5.08.07.01.01	UTILIES Y SUMINISTROS DE OFICINA	3,445.24	
5.08.07.01.02	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	33.39	
5.08.07.01.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	2,148.61	
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	1,538.07	
5.08.07.01.07	MONITOREO Y VIGILANCIA	180.00	
5.08.07.01.08	VAJILLA Y MENAJE COCINA	408.02	
5.08.07.01.09	FUMIGACION Y LIMPIEZA	1,238.58	
<b>5.08.09</b>	<b>GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		<b>1,508.86</b>
<b>5.08.09.04</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		<b>1,508.86</b>
5.08.09.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	1,002.92	
5.08.09.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	66.43	
5.08.09.04.03	INSTALACIONES, MEJORAS, ARREGLOS	204.97	
5.08.09.04.04	INSTALACIONES ELECTRICAS, FOCOS, IMPLEMENTOS ELECTRICOS	234.54	
<b>5.08.13</b>	<b>GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>		<b>2,676.49</b>
<b>5.08.13.01</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>		<b>2,676.49</b>
5.08.13.01.01	PERMISOS, IMPUESTOS MUNICIPALES	76.63	
5.08.13.01.06	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	2,599.86	
<b>5.08.15</b>	<b>GASTO REGALIAS, SERV.TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES</b>		<b>776.31</b>
<b>5.08.15.01</b>	<b>SERV. TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES</b>		<b>776.31</b>
5.08.15.01.02	SERVICIOS OTORGADOS AL SISTEMA CONTABLE	776.31	
<b>5.08.16</b>	<b>GASTO EN INSTALACION, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES</b>		<b>343.81</b>
<b>5.08.16.01</b>	<b>GASTO EN INSTALACION, ORGANIZACIÓN Y SIM.</b>		<b>343.81</b>
5.08.16.01.01	GASTO EN INSTALACION, ORGANIZACIÓN Y SIM.	343.81	
<b>5.08.17</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>		<b>3,991.64</b>
<b>5.08.17.01</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>		<b>3,991.64</b>
5.08.17.01.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	3,991.64	
<b>5.08.18</b>	<b>GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>9,054.68</b>
<b>5.08.18.01</b>	<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>9,054.68</b>
5.08.18.01.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	662.79	
5.08.18.01.02	GASTO DE TELEFONO	1,071.63	
5.08.18.01.04	GASTO DE ENERGIA	5,764.07	
5.08.18.01.05	GASTO INTERNET	1,556.19	
<b>5.09</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>		<b>4,277.52</b>
<b>5.09.01</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>4,154.57</b>
<b>5.09.01.02</b>	<b>GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS</b>		<b>4,154.57</b>
5.09.01.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	157.87	
5.09.01.02.02	COMISIONES TARJETA DE CREDITO	3,996.70	
<b>5.09.02</b>	<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>122.95</b>
<b>5.09.02.01</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES</b>		<b>122.95</b>
5.09.02.01.04	INTERESES Y MULTAS OTRAS INST. DEL ESTADO	60.00	
5.09.02.01.05	DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CALCULOS A 2 DECIMALES	-0.17	
5.09.02.01.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	63.12	
<b>TOTAL DE GASTOS</b>			<b>304,289.29</b>
<b>RESULTADOS</b>			
	TOTAL DE INGRESOS		<b>332,738.84</b>
	(-)TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		<b>304,289.29</b>
<b>(=)UTILIDAD/PERDIDA</b>			<b>28,449.55</b>
<b>RESULTADO DESPUES DE AJUSTES</b>			<b>28,449.55</b>

Gerente

Edición Integral Avanzada Ordóñez  
RUC: 100068897001  
AV. 8 DE DICIEMBRE 15-71  
Y JUAN JOSÉ FLORES  
D. 07251474 T. 0991439172  
LOJA - ECUADOR

Contador(a)

## Anexos 7

### Certificado de traducción Abstrac



**FINE-TUNED ENGLISH  
LANGUAGE INSTITUTE**

*Líderes en la Enseñanza del Inglés*

Ing. María Belén Novillo.

**ENGLISH TEACHER- FINE TUNED ENGLISH CIA LTDA.**

#### **CERTIFICA:**

Que el documento aquí compuesto es fiel traducción del idioma español al idioma inglés del resumen de tesis: **Control interno y rentabilidad en empresas de servicio de alimento y bebida de Loja: Estudio de caso "Parrilladas el Fogón" periodo 2018-2022** autoría de **Johanna Maricela Albito Cedillo** con número de cédula **1104708530** previo a obtener el título de Magister en Contabilidad y Finanzas con mención en Gestión Fiscal, Financiera y Tributaria de la Universidad Nacional de Loja

Lo certifico en honor a la verdad y autorizo a la interesada hacer uso del presente en lo que a sus intereses convenga.

Loja, 15 de febrero del 2024

Ing. María Belén Novillo.

**ENGLISH TEACHER- FINE TUNED ENGLISH CIA LTDA.**



Matriz - Loja: Macará 205-51 entre Rocafuerte y Miguel Riofrío - Teléfono: 072578899  
Zamora: García Moreno y Pasaje 12 de Febrero - Teléfono: 072608169  
Yantzaza: Jorge Mosquera y Luis Bastidas - Edificio Sindicato de Choferes - Teléfono: 072301329

**www.fte.edu.ec**

## Anexos 8

### Certificado de culminación y aprobación de titulación



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Sistema de Información Académico  
Administrativo y Financiero - SIAAF

## CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, **Abrigo Cordova Irma Eufemia**, director del Trabajo de Titulación denominado **Control interno y rentabilidad en empresas de servicio de alimento y bebida de Loja: Estudio de caso "Parrilladas el Fogón", periodo 2018-2022.**, perteneciente al estudiante **Johanna Maricela Albito Cedillo**, con cédula de identidad N° **1104708530**. Certifico que luego de haber dirigido el **Trabajo de Titulación** se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Titulación**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Titulación del mencionado estudiante.

Loja, 22 de Diciembre de 2023



Escanea el código QR para  
verificar la autenticidad del  
documento.  
IRMA EUFEMIA ABRIGO  
CORDOVA

F) .....  
**DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

Certificado TIC/TT.: UNL-2023-001068

1/1  
Educamos para Transformar