



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TÍTULO:**

“Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de control interno de las MiPyMEs del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil”

**AUTOR(A) :**

Herdoiza Choez Kevin Javier

Reyna Vélez Leny Manuel

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

**TUTOR(A):**

Mgr. Samaniego Pincay Pedro José

**Guayaquil, Ecuador**

13 de septiembre del 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CERTIFICACIÓN**

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Kevin Javier Herdoiza Choez y Leny Manuel Reyna Vélez como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Licenciado en Contabilidad y Auditoría.**

**TUTOR**

f. \_\_\_\_\_  
Mgtr. Pedro José Samaniego Pincay

**DIRECTOR DE LA CARRERA**

f. \_\_\_\_\_  
PhD. Said Diez

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

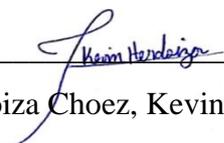
Nosotros, Herdoiza Choez Kevin Javier y Reyna Vélez Leny Manuel

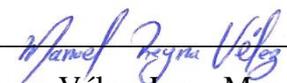
**DECLARO QUE:**

El Trabajo de Titulación “Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de control interno de las MiPyMEs del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil” previo a la obtención del Título de: **Licenciatura en Contabilidad y Auditoría**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría. En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2022

**AUTORES**

f.   
Herdoiza Choez, Kevin Javier

f.   
Reyna Vélez, Leny Manuel



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### AUTORIZACIÓN

Nosotros, Herdoiza Choez Kevin Javier y Reyna Vélez Leny Manuel

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación **“Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de control interno de las MiPyMEs del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2022

AUTORES

f. \_\_\_\_\_  
Herdoiza Choez, Kevin Javier

f. \_\_\_\_\_  
Reyna Vélez, Leny Manuel

## REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/old/view/136664174-774635->

146027#DcQ7CoAwEAXAu2z9kP2Yz+YqYiFBJYVpUop3NzDMS8+gsjEEMinEIAkKnWWow2AME5juoNHu3q5Wj15PKrww58R  
uQeIaxZQ9fD8=

The screenshot displays the URKUND report interface. On the left, document details are shown: 'Documento: Avance Herdoiza y Reyna 26.08.2022.docx (D143273801)', 'Presentado: 2022-08-26 00:09 (-05:00)', 'Presentado por: kevin.herdoiza@cu.ucsg.edu.ec', 'Recibido: pedro.samaniego.ucsg@analysis.orkund.com', and 'Mensaje: 325 [Mostrar el mensaje completo](#)'. A yellow highlight indicates '1% de estas 67 páginas, se componen de texto presente en 9 fuentes.' On the right, the 'Lista de fuentes' tab is active, showing a table of sources:

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	<a href="https://datil.com/blog/todo-lo-que-tenes-que-saber-sobre-el-rimpe/#:~:text=En%20Ecu...">https://datil.com/blog/todo-lo-que-tenes-que-saber-sobre-el-rimpe/#:~:text=En%20Ecu...</a>
	Universidad Central de Ecuador / D29483095
	Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil / D42973202
	<a href="https://www.jezi-audidores.com/index.php/tributario/152-regimen-impositivo-para-micro...">https://www.jezi-audidores.com/index.php/tributario/152-regimen-impositivo-para-micro...</a>
	UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL / D25457061

At the bottom of the interface, there are navigation icons and a status bar showing '0 Advertencias', 'Reiniciar', and 'Compartir'.

**TUTOR (A)**

f. \_\_\_\_\_  
Mgtr. Pedro José Samaniego Pincay

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por la vida que me fue otorgada, las bendiciones, la fuerza y el valor que me ha dado para llegar hasta aquí, porque me dio sabiduría para no darme por vencido aun cuando creí que no podría y por permitir que mi familia este conmigo a lo largo de la carrera.

Gracias a toda mi familia por apoyarme y darme la motivación que necesitaba para seguir en el camino y no rendirme, porque estuvieron cuando los necesite y no dudaron en ayudarme cuando lo necesitaba. En especial a mi mama Elizabeth la cual es la motivación principal y razón de vida, mi papá Javier que a pesar de los problemas económicos siempre me ayudo para no faltar a clase llevándome en auto para cuidarme de que no me pasara nada, mis hermanos Jean y Dasha quienes son los que comparten conmigo todo lo vivido incluso, a pesar de que no he sido un buen hermano mayor, los adoro con mi alma y espero convertirme en un gran ejemplo a seguir para ellos y apoyarlos en lo que necesiten. A mi mama Laura y Aurora, por su amor, cuidado y consejos desde el día de mi nacimiento, a mi prima Karina por alentarme profesionalmente y darme trabajo con ella, a mi tía Lola por también cuidar y preocuparse de mí siempre, las amo con mi vida.

A mi primo José con quien siempre compartimos diversión y penas junto con mi hermano. A mi mejor amigo Alan LLamuca porque desde el colegio siempre ha sido un amigo incondicional conmigo estando en las buenas y en las malas, ayudándonos mutuamente en lo que necesitemos, por ser como un hermano más para mí. Gracias a mi mejor amiga Nathaly la cual siempre me tendió una mano en la universidad y también gracias a ella he logrado llegar hasta aquí. A Jinpso Calderón y Fabio Dueñas por ser excelentes amigos desde el colegio y siempre estar en las buenas y malas.

Gracias al Ing. Alberto Rosado por ser un excelente profesor, un gran ejemplo e inculcarme mi interés en la auditoría. A mi tutor Mgtr. Pedro Samaniego por su gran contribución en la realización del presente trabajo.

Por último y no menos importante, gracias a mis mascotas, unos adorables gatitos quienes me acompañaron en las madrugadas cuando debía hacer trabajos universitarios.

**Herdoiza Choez, Kevin Javier**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar un sincero agradecimiento, en primer lugar, a Dios por ser mi guía y luz en el transcurso de mi vida, el cual me ha brindado paciencia y sabiduría para culminar mis metas. Agradezco a mi familia por ser quienes creyeron en mi desde el primer día que les di esa gran noticia.

Agradezco a todos los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil quienes fueron un pilar fundamental de aprendizaje a lo largo de esta carrera. En especial a nuestro director de tesis Mgtr. Pedro José Samaniego quien con su experiencia y conocimientos me oriento a culminar con este trabajo de titulación.

Agradezco también a dos personas muy importantes en mi vida a Vivian Rubio y Karla Bajaña, quienes gracias a ellas hoy en día pude lograr unos de mis sueños más anhelados. Gracias de verdad por darme ese empujón de superación, aun así, cuando pensaba que mis sueños ya se habían terminado debido a los obstáculos que me tocó enfrentar al inicio de este proceso. Es por eso que aún recuerdo el primer día como si fuera ayer, cuando recibí esa llamada para darme la gran noticia que tanto esperaba.

Y finalmente quiero expresar mis agradecimientos a todos mis compañeros y amigos de estudio que estuvieron a lo largo de mi carrera universitaria, quienes durante cinco años de estudios nos brindamos ese apoyo constante y esfuerzo para poder lograr fórmanos en futuros colegas.

**Reyna Vélez, Leny Manuel**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo es dedicado para mi mamá Elizabeth Choez, por ser una madre increíble y un pilar fundamental en mi formación académica como personal. Desde mi nacimiento siempre se esforzó para darme todo lo que necesitaba incluso los caprichos que tenía de niño e incluso hasta la fecha.

Siempre ha sido una mujer muy fuerte y supera los obstáculos que se presentan sola, siendo muy positiva y amorosa con todos. Ha sido una gran inspiración para mí desde que tengo memoria.

A pesar de que no siempre he sido un hijo ejemplar, ella nunca me ha reclamado nada, por el contrario, trata de que yo nunca pierda el buen camino que me enseñó desde niño. Es por ella que estoy aquí y logre avanzar a este nivel, nunca me permitió rendirme y me mostró que con esfuerzo se puede seguir adelante a pesar de los problemas que siempre se presentarán en la vida.

Mi mamá es la bendición más grande que Dios me pudo dar. Te Amo mamá este logro es gracias a ti.

**Herdoiza Choez, Kevin Javier**

El presente trabajo de grado se lo dedico principalmente a Dios, por haberme dado la vida, la sabiduría y las fuerzas de seguir adelante para permitirme el haber llegado hasta este momento muy importante en mi formación profesional. A mi madre por ser la persona más importante en mi vida, gracias a su amor, paciencia y esfuerzo he podido llegar a cumplir mis sueños, gracias por inculcarme siempre esa valentía y esfuerzo, de no temer ninguna de las adversidades que se presenta en la vida porque que Dios siempre está conmigo. A mi padre, por ser ese apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. Asimismo, se la dedico a mis hermanos ser ese apoyo incondicional durante todo este proceso y que le sirva a cada uno de ellos como fuente de inspiración a lo largo de sus vidas.

**Reyna Vélez, Leny Manuel**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

f. \_\_\_\_\_

Ing. Said Diez Farhat, PhD

**DIRECTOR (e) DE CARRERA**

f. \_\_\_\_\_

Ing. Christian Mendoza

**COORDINADOR DEL ÁREA**

f. \_\_\_\_\_

Patricia Salazar Torres, Msc. CPA.

**OPONENTE**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CALIFICACIÓN**

f. \_\_\_\_\_

Mgr. Pedro José Samaniego Pincay

**TUTOR**

## Índice General

<b>Introducción .....</b>	<b>2</b>
<b>Antecedentes .....</b>	<b>5</b>
<b>Problemática .....</b>	<b>8</b>
<b>Pregunta de investigación.....</b>	<b>10</b>
<b>Justificación .....</b>	<b>10</b>
<b>Objetivos de la Investigación .....</b>	<b>11</b>
<i>Objetivo general.....</i>	<i>11</i>
<i>Objetivos específicos.....</i>	<i>11</i>
<b>Preguntas de investigación .....</b>	<b>11</b>
<b>Limitación .....</b>	<b>12</b>
<b>Delimitación.....</b>	<b>12</b>
<b>Capítulo I: Fundamentación Teórica .....</b>	<b>13</b>
<b>Marco Teórico .....</b>	<b>13</b>
<i>Teoría de Control Interno.....</i>	<i>13</i>
<b>Componentes del control interno.....</b>	<b>14</b>
<b>Principios del Control interno.....</b>	<b>16</b>
<b>Entorno de control. ....</b>	<b>16</b>
<b>Evaluación de riesgos.....</b>	<b>16</b>
<b>Actividades de control. ....</b>	<b>17</b>
<b>Información y comunicación.....</b>	<b>17</b>
<b>Actividades de monitoreo. ....</b>	<b>17</b>
<b>Modelo COSO .....</b>	<b>17</b>
<b>Evolución del COSO II a COSO III.....</b>	<b>17</b>

<b>Métodos de evaluación en Control interno.</b> .....	<b>19</b>
<b>Método Gráfico.</b> .....	20
<b>Método De Cuestionarios.</b> .....	20
<b>Método De Detección De Funciones Incompatible.</b> .....	20
<b>Limitaciones del Control interno.</b> .....	<b>21</b>
<i>Teoría de Comercio</i> .....	<i>21</i>
<b>Razones.</b> .....	<b>22</b>
<b>Ventajas y Desventajas.</b> .....	<b>22</b>
<b>Apoyo Estatal.</b> .....	<b>24</b>
<i>Teoría de los Negocios</i> .....	<i>24</i>
<b>Cultura organizacional.</b> .....	<b>25</b>
<b>Tipos de negocios.</b> .....	<b>26</b>
<b>Características.</b> .....	<b>27</b>
<b>Competitividad.</b> .....	<b>27</b>
<b>Riesgos.</b> .....	<b>28</b>
<b>Marco Conceptual</b> .....	<b>30</b>
<i>Comercio</i> .....	<i>30</i>
<b>Tipos de comercio.</b> .....	<b>30</b>
Ventas al por mayor. ....	30
Retailers (Minoristas).....	30
E-commerce. ....	31
Comercio especializado. ....	32
Comercio independiente.....	32
Comercio exterior.....	32
<b>Innovación</b> .....	<b>33</b>
<b>Financiamiento</b> .....	<b>33</b>
<b>Negocio formal</b> .....	<b>35</b>

<i>Negocio informal</i> .....	35
<i>Procesos contables</i> .....	36
<i>Sociedad simplificada</i> .....	36
<i>Emprendedores</i> .....	36
<b>Empresarial.</b> .....	37
<b>Cultural.</b> .....	37
<b>Social.</b> .....	37
<i>Negocios Populares</i> .....	37
<b>Marco Referencial</b> .....	37
<i>Estudios previos</i> .....	37
<i>Análisis sectorial</i> .....	39
<i>Caracterización del Sector alimentos y bebidas del Ecuador</i> .....	39
<b>Marco Legal</b> .....	42
<i>Normas Internacionales de Auditoría</i> .....	42
<i>Sociedades por acciones simplificadas</i> .....	42
<i>RIMPE</i> .....	43
<b>Capítulo II: Metodología de la Investigación</b> .....	45
<b>Diseño de la Investigación</b> .....	45
<i>Diseño no experimental</i> .....	45
<b>Tipo de Investigación</b> .....	46
<b>Enfoque de Investigación</b> .....	48
<b>Fuentes de recopilación de información</b> .....	48
<b>Población</b> .....	49
<b>Muestra</b> .....	50
<b>Diseño del instrumento</b> .....	50
<b>Entrevista a emprendedores</b> .....	51
<b>Expertos en Contabilidad y Auditoría</b> .....	74

<i>Matriz de hallazgos para Administradores del Sector de Alimentos y Bebidas</i>	84
<i>Matriz de hallazgos para Expertos Contables del Sector Alimentos y Bebidas</i>	85
<i>Síntesis de Entrevista dirigida a Empresarios y Administradores</i>	86
<b>Capítulo III: Propuesta metodológica</b>	<b>90</b>
<b>3.1 Entorno de control</b>	<b>90</b>
<b>3.1.1 Empresa</b>	<b>91</b>
<b>3.1.1.1 Actividades operativas</b>	<b>91</b>
<b>3.1.1.2 Organigrama</b>	<b>91</b>
<b>3.1.1.3 Flujo de procesos</b>	<b>92</b>
<b>3.1.1.4 Evaluación del riesgo</b>	<b>94</b>
<b>3.1.2 Riesgo de la empresa de estudio</b>	<b>95</b>
<b>3.1.2.1 Elaboración de manual de procedimientos para prevención de riesgos</b>	<b>98</b>
<b>Presupuesto</b>	<b>98</b>
<b>3.1.2.2 Segregación de Funciones</b>	<b>100</b>
<b>3.1.2.3 Rotación de inventario</b>	<b>101</b>
<b>3.1.2.4 Plataforma contable</b>	<b>102</b>
<b>3.1.2.5 Costeo de productos</b>	<b>103</b>
<b>3.1.2.6 Coordinación</b>	<b>103</b>
<b>3.3 Sistema de información y comunicación</b>	<b>104</b>
<b>3.3.1 Normativa</b>	<b>104</b>
<b>3.3.1.1 Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas</b>	<b>104</b>
<b>3.3.1.2 Reglamento Sanitario Sustitutivo de Etiquetado de Alimentos Procesados para el Consumo Humano</b>	<b>105</b>
<b>3.3.1.3 Normas regulatorias para cadenas de supermercados y sus proveedores</b>	<b>105</b>

3.3.1.4 Norma Técnica Ecuatoriana .....	106
3.4 Actividad de control .....	107
3.4.1 <i>Inventario físico</i> .....	107
3.4.2 <i>Inventario documental</i> .....	108
3.4.2.1 Registro de productos – Método PEPS .....	108
3.4.2.2 Inventario por secciones .....	109
3.4.2.3 Inventario por artículo .....	109
3.4.2.4 Inventario valorado.....	110
3.5 Supervisión del sistema de control .....	111
CONCLUSIONES.....	113
RECOMENDACIONES.....	114
Referencias.....	115

## Lista de Tablas

Tabla 1 Ranking Empresarial 2019 - 2020, según su tamaño.....	6
Tabla 2 Componentes del Control Interno .....	14
Tabla 3 Componentes de la evolución del COSO.....	15
Tabla 4 Evolución del COSO I, COSO II, COSO III .....	19
Tabla 5 Ventajas y Desventajas del Comercio Informal.....	23
Tabla 6 Factores que afectan las fuentes de financiamiento .....	34
Tabla 7 Caracterización de las empresas del Ecuador, año 2018 .....	39
Tabla 8 Caracterización de las empresas del Ecuador, año 2021 .....	40
Tabla 9 Ventas Totales por tamaño empresarial, año 2021 .....	40
Tabla 10 Empresas del sector alimentos y bebidas de Guayaquil, año 2020.....	41
Tabla 11 RIMPE .....	44
Tabla 12 RIMPE – Negocio popular - Emprendedor.....	44
Tabla 13 Empresas del Ecuador, según su actividad económica .....	49
Tabla 14 Matriz de Hallazgos para Administradores del Sector Alimentos y Bebidas .....	84
Tabla 15 Matriz de Hallazgos para Expertos Contables del Sector Alimentos y Bebidas.....	85
Tabla 16 Parámetros para evaluar el riesgo .....	95
Tabla 17 Parámetros para evaluar el riesgo según el área .....	96
Tabla 18 Parámetros para evaluar el riesgo según el área .....	97
Tabla 19 Parámetros para evaluar el riesgo según el área .....	97
Tabla 20 Ficha de registro de productos .....	108
Tabla 21 Ficha de registro de Inventario por Secciones .....	109
Tabla 22 Ficha de registro de Inventario por artículo .....	109
Tabla 23 Ficha de registro de Inventario valorado.....	110

## Lista de Figuras

Figura 1 Evolución de la Actividad Emprendedora Temprana (TEA) en Ecuador y países seleccionados.....	2
Figura 2 Comparación de MiPyMEs creadas en 2019 vs 2020 .....	6
Figura 3 Objetivos del Control Interno .....	13
Figura 4 Fuentes de financiamiento .....	34
Figura 5 Ingresos de las MiPyMEs del sector alimentos y bebidas de Guayaquil ....	41
Figura 6 Clasificación del Diseño Metodológico .....	45
Figura 7 Tipos de investigación .....	47
Figura 8 Modelo COSO III propuesto .....	90
Figura 9 Organigrama de la empresa de estudio.....	91
Figura 10 Matriz de Riesgos .....	95
Figura 11 Flujograma de Presupuesto.....	99
Figura 12 Flujograma de Segregación de Funciones .....	100
Figura 13 Flujograma de Rotación de Inventario .....	101
Figura 14 Flujograma de Plataforma Contable .....	102
Figura 15 Flujograma de Costeo de Productos .....	103
Figura 16 Procesos para realizar un inventario .....	107
Figura 17 Supervisión del Sistema de Control.....	111

## **Resumen**

Las empresas del sector de Alimentos y Bebidas de la ciudad de Guayaquil constituyen uno de los tipos de negocios que comúnmente corresponden a emprendimientos desarrollados por personas naturales, sin embargo, muchos de estos negocios poseen una escasa evaluación de sus procesos internos lo que conlleva a que la información contable y/o financiera no pueda reflejar una realidad económica y por consiguiente en una adecuada toma de decisiones en la sostenibilidad del negocio.

Considerando este antecedente, el presente trabajo de titulación realizó una evaluación de las principales oportunidades de mejora en sus controles internos que los emprendedores de este tipo de negocios deben aplicar con la finalidad de orientar a que sus procesos se encuentren definidos, y por tanto se puedan mitigar riesgos y debilidades identificados en la evaluación de este tipo de negocios.

La evaluación a las empresas de este sector demostró que poseen escasa información de los procesos que deben seguir en función de las normativas vigentes como el Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas, aplicando una metodología de procedimientos de control interno se procedió a la definición de funciones, estructura y actividades operativas; evaluación del riesgos donde se plantearon matrices para evaluación de áreas; Sistema de información y comunicación; Actividades de control, por medio de flujogramas de procesos definidos en áreas de inventario, así como el registro de información contable y financiera acorde a las políticas interna de la empresa; y finalmente, Supervisión del sistema de control

**Palabras Claves:** Control Interno, Procesos Contables, Inventario, COSO III.

## Introducción

Conforme a la información disponible en el reporte “*Global Entrepreneurship Monitor (GEM)*” (2020), Ecuador se encuentra reconocido por su tasa de actividad emprendedora temprana por sus siglas (TEA), en el cual, conforme al último estudio efectuado durante el año 2020, se puede verificar que dicha tasa corresponde a la más alta de la región, seguido por Perú y Chile por el periodo comprendido entre el 2013 y 2019 conforme a lo siguiente:

*Figura 1*

Evolución de la Actividad Emprendedora Temprana (TEA) en Ecuador y países seleccionados.



*Nota.* Tomado de “*Determinantes del éxito en los emprendimientos registrados en el municipio de Riobamba periodo 2017-2019*”, (p.24), Cáceres G., (2021)

Como se muestra en la Figura 1, durante el año 2019 Ecuador presentó una TEA de 36.2%, superior a la de 2017 que fue de 29.62%. Esto significó que, en Ecuador, alrededor de 3.6 millones de habitantes estuvieron involucrados en la puesta en marcha de un negocio. El incremento porcentual de la TEA se visualiza mejor a través de sus componentes: la tasa de emprendedores nacientes en 2019 fue 26.9% y la de negocios nuevos, 10.8%; mientras que estas tasas en 2017 fueron 21.2% y 9.8%, respectivamente.

Es decir, el incremento en el 2019 se da principalmente porque hay más personas tomando acciones para poner en marcha un negocio que aún no está en funcionamiento (Global Enterprise Monitor, 2020).

De acuerdo con el informe global 2020-2021 del GEM, entre los adultos (de 18 a 64 años) de 43 economías que participaron en la Encuesta de Población Adulta - APS durante el verano de 2020, el 43% conocía a alguien que había detenido un negocio en 2020 debido a la pandemia del COVID-19, mientras que el 25% conocía a alguien que había iniciado un negocio en el transcurso de la pandemia (Mayorga, 2020).

Asimismo, conforme lo señala el Instituto Nacional de la Economía Popular y Solidaria (IEPS), el 60% de los emprendimientos en el país, cuyos negocios van desde pequeños a medianos, son de carácter informal, los cuales han sido creados como resultado de una alternativa para generar ingresos en las familias que carecen de un trabajo bajo relación de dependencia estable (Instituto de Economía Aplicada, 2020).

Por tanto, algunos negocios son impulsados por familias que se ven afectadas por el desempleo y el acceso a educación, créditos bancarios y falta de oportunidades que en justa medida corresponden a una relación directa al debilitamiento de la economía ecuatoriana que en los últimos años se ha visto afectado por los efectos de la recesión económica en muchos sectores de la economía del país producidos por la pandemia del Covid-19, donde se exponen las siguientes observaciones planteadas por el Instituto de Economía Aplicada (2020):

- Casi el 60% de los negocios, han continuado con su actividad, el 48% de ellos en formato teletrabajo.
- Ocho de cada diez están siendo fuertemente afectados por la crisis. El 84 % ha notado muy deteriorado su flujo de fondos y el 75 % redujo su actividad productiva (El Universo, 2021).
- Un 50% de las empresas no reciben ayudas públicas, en su gran mayoría por no haberlas solicitado y aspiran fundamentalmente a una reducción de cargas sociales y burocráticas. La incertidumbre mayor incertidumbre es en cuanto a la duración de esta situación y el mantenimiento del empleo (Instituto de Economía Aplicada, 2020).

Todos los negocios inician con pocos empleados, el 85% de los emprendedores ecuatorianos según la TEA no tiene empleados asegurados mientras que el 12.8% tienen hasta máximo 5 empleados” (Global Enterprise Monitor, 2020, p. 35). Esto representa un retroceso respecto años anteriores, por ejemplo, en 2017 solo el 60% de los emprendimientos iniciaron sus operaciones por sí solos, siendo quienes brinden todo el servicio, pero en el año 2019 hubo más emprendedores en el sector de alimentos y bebidas.

En lo que corresponde al emprendimiento, Ecuador basa su accionar mayormente en negocios familiares que son identificados tradicionalmente no por la persona, sino por la familia cuya carta de presentación radica en la elaboración y comercialización de bienes de rápido consumo o utilización, en donde históricamente se han utilizado para aquellos que consisten en un proceso de transformación, en el empleo de una maquinaria rústica para la fabricación, lo que impide una producción con mayor escala que pueda reducir costos en el ámbito local (Cardenal, 2019).

La escuela de Negocios de la Escuela Superior Politécnica del Litoral del Ecuador (2019), conforme a un estudio elaborado por su escuela de negocios ESPAE estableció que cada año el 32% de los jóvenes con edades entre 18 y 34 años se encuentran involucrados en la puesta en marcha del negocio, o trabajando en uno que ha estado funcionando por 42 meses o menos. Además, dice el estudio, se observaron diferencias significativas entre los grupos de edad de 18 a 24, y 25 a 34 años, siendo este último el que registra la mayor actividad emprendedora. A pesar de esto, las cifras del país son las más altas entre los países participantes de América Latina y Caribe.

De acuerdo con Calle y Zambrano (2020), el 32% de los jóvenes ecuatorianos participa en la creación de un negocio, la tasa de emprendimiento de los jóvenes muestra una tendencia decreciente en país.

Finalmente, conforme a la información revisada se hace necesario identificar las características de los tipos de emprendimientos y pequeños negocios. Lladó y Sánchez (2019), argumentaron que, “las MiPyMEs son actividades económicas fundamentales para que las economías de las naciones crezcan y sean competitivas, tanto interna como externa y en la medida que las MiPyMEs crecen, en esa misma medida influyen en el desarrollo del país” (p. 36).

Las características de las MiPyMEs son: (a) Número de trabajadores; (b) Tipos de producto; (c) Tamaño de mercado; (c) Inversión en bienes de producción; (d) Volumen de ventas; (e) Directores; (f) Personal de ventas; (g) Ubicación; (h) Nivel de tecnología; (i) Orientación de mercados; (j) Capital invertido; (k) Consumo de energía (Saavedra et al., 2008, p. 120).

### **Antecedentes**

El Control Interno surge con la partida doble, esta fue la primera medida de control, pero en el siglo XIX los emprendimientos forman y establecen sistemas diseñados para la seguridad del cumplimiento de sus metas (González, 2022).

El Control Interno también es conocido como Comprobación Interna (*Internal check*), Dicksee (1905) afirmó que es un sistema apropiado de comprobación continua que requiere la necesidad de realizar una auditoría detallada siendo sus elementos los siguientes: (a) División de labores; (b) Utilización de los registros de contabilidad y (c) Rotación de personal.

La Norma Internacional de Auditoría (2015), define al control interno de la siguiente manera: Proceso diseñado, por la alta Gerencia con el propósito de brindar una seguridad razonable sobre el cumplimiento de las metas institucionales referentes los Estados Financieros, con excelente desempeño en las operaciones, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente.

A partir de 1950 se crearon las primeras PYMES en Ecuador, estas dieron la oportunidad para generar ingresos adicionales por medio del empleo adecuado, actualmente en Ecuador existen 882.766 empresas PYMES constituidas legalmente (Avilés & San Miguel, 2021).

Los individuos tienen la necesidad de crear emprendimientos de todo tipo, en este caso se evaluará emprendimientos del tipo de negocios de venta de alimentos, los cuales tienen como característica su funcionamiento en un determinado tiempo y hasta que la producción se termine; a diferencia de empresas del sector de alimentos y bebidas que tienen activos donde pueden almacenar suficientes alimentos y controles sobre los inventarios disponibles y consumidos.

Al realizar la legalización de un negocio, más allá de cumplir con los requisitos de ley, permite tener acceso a otros tipos de mercados que pueden ir desde transacciones a nivel nacional como internacional, ya que esto permitiría que el negocio se haga más atractivo y visible para todos sus clientes, lograr acceder a financiación, obtener asesorías para impulsar el negocio y lograr una efectiva administración.

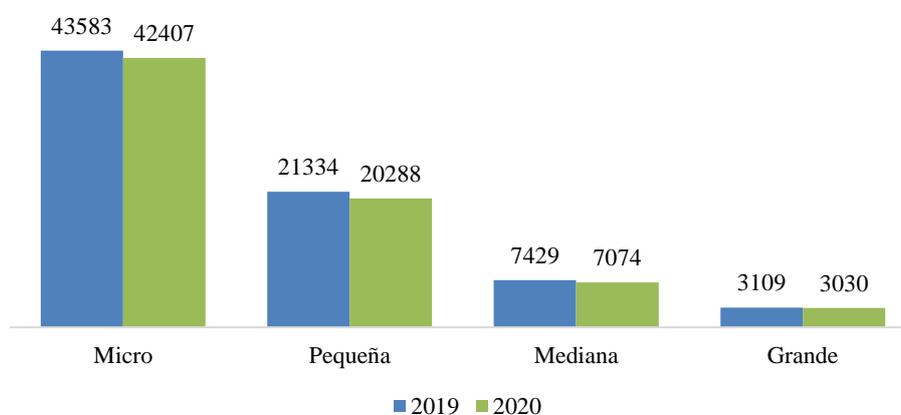
Como se refleja en los cuadros a continuación durante el año 2019 se crearon más PYMES que el año 2020, debido a la escasa cultura tributaria que hubo en Ecuador y debido a la pandemia, varias empresas estuvieron en bancarota. Según Superintendencia De Compañías, Valores y Seguros (2020) las PYMES creadas fueron más del 86% de todas las empresas creadas en el año 2019.

Tabla 1  
*Ranking Empresarial 2019 - 2020, según su tamaño*

Tamaño	Micro	Pequeña	Mediana	Grande
2019	43,583	21,334	7,429	3,109
2020	42.407	20.288	7.074	3.030

*Nota.* Tomado de “*Ranking empresarial según el tamaño de la empresa*”, (p.1), Superintendencia de Compañía, 2019.

Figura 2  
Comparación de MiPyMEs creadas en 2019 vs 2020



*Nota.* Tomado de “*Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*”, (p.1), Superintendencia de Compañía, 2021.

Avilés y San Miguel (2021) argumentaron que a inicios de la actual pandemia causada por el Covid-19 surgieron nuevas PYMES siendo el sector de alimentos y bebidas donde más se crearon y a su vez se vieron afectados debido al cese de actividades, a su vez se crearon varios emprendimientos, mientras que otros innovaron sus estrategias de ventas.

En el segundo trimestre del año 2020 las ventas disminuyeron a causa del COVID-19 y el cierre de los establecimientos; de acuerdo con los resultados obtenidos en la evaluación socioeconómica; 38% de los emprendimientos suspendieron sus actividades debido al Decreto Ejecutivo N° 1017, y otras (34%) debido al desconocimiento y prevención del virus (Avilés et al., 2021).

De acuerdo con un estudio realizado por el Colegio de Economistas del Pichincha el 50% de todas las empresas del país estarían en riesgo de quiebra, pero las más afectadas serían las pequeñas y medianas empresas afectando directamente su liquidez; por lo que, cuando lograron abrir nuevamente los negocios para poder continuar con sus negocios en marcha, se vieron en la obligación de adaptarse a la nueva realidad, aumentando las medidas de protección y bioseguridad, atendiendo con aforo limitado para mantener un distanciamiento físico, entre otros requerimientos solicitados por el Servicio Nacional de Gestión de Riesgo y Emergencias.

La disminución de estos controles supuso un mayor riesgo para toda la empresa, debido a que las organizaciones se enfrentaron a una serie de riesgos que pueden poner en juego el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, e incluso generaron un impacto negativo frente a sus distintos grupos de interés. A través del Control Interno se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la compañía opera razonablemente (Acosta, 2020).

El presente trabajo de titulación evalúa el control interno del COSO I a los procesos contables de las PYMES familiares, pretende desarrollar fortalezas y mejorar las debilidades que poseen los emprendedores durante el periodo 2019-2020, tomando en consideración que durante el último semestre del 2020 se declaró un estado de excepción por el COVID-19.

## **Problemática**

El planteamiento del problema de esta investigación surge de la necesidad de elaborar procedimientos e instrucciones que propicien una mejora o desarrollo de nuevos controles internos en las Micro, Pequeñas y Medianas empresas (MiPyMEs) del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil, así como una revisión de los aspectos societarios para su formal constitución y evaluación de aspectos impositivos. Las MiPyMEs corresponden principalmente a pequeños negocios y emprendimientos que poseen una importante presencia de actividad comercial en diferentes sectores en la economía, mismas que han sido afectadas por el COVID-19, en donde su actividad comercial fue limitada por múltiples restricciones impuestas por las autoridades del gobierno, como el confinamiento, el cual reflejó en algunos casos cuantiosas pérdidas y negocios en quiebra (Ministerio del Ecuador, 2020).

El Índice de Precio al Consumidor (IPC) del sector alimentos y bebidas tuvo el 33.34% de porcentaje negativo y con una inflación acumulada del 0.81% según el Reporte Mensual de Inflación emitido por el Banco Central del Ecuador (2021).

Uno de los problemas a partir del confinamiento fue la disminución de las ventas, según Angulo (2020) en su artículo para el diario Expreso, sección económica del 5 de mayo, párrafo 12, estima que los restaurantes redujeron su facturación entre el 50 % y 70 %. Así mismo Paladines y Castillo (2020) señalaron que con una paralización del 50 % de la actividad del sector las pérdidas se estimaron en \$248 millones, cuando se proyectaba, sin los efectos de la COVID-19, generaron \$497 millones en ventas en el 2020. Jácome (2020) en su artículo para el diario digital internacional VOA, sección económica del 4 de mayo, en el párrafo 2 mencionó que la crisis se ha agravado por el quiebre de empresas durante los últimos 40 días. Se calculó que cerca de 50.000 trabajadores han sido cesados en sus funciones y están en casa sin salario, ni indemnización por despido.

Como respuesta a limitaciones en el aforo de personas y restricción vehicular, surgieron nuevos negocios que ofrecieron una solución a las familias ecuatorianas, principalmente en negocios familiares pertenecientes al sector de alimentos y bebidas, las cuales en muchos casos fueron constituidos considerando aspectos formales en su legalización, mientras en otros casos se desarrollaron de manera informal.

El efecto que causa la fragilidad de los sistemas de control interno de las MiPyMEs del sector de estudio detectó las siguientes irregularidades, entre otras: (a) Presentación tardía de los estados financieros, es decir que no permite evaluar la situación actual de la compañía y por ende no se pueden tomar decisiones correctas; (b) El personal que labora no recibe capacitación alguna para cumplir sus funciones de manera ágil y eficiente, por lo consiguiente no se encuentran preparados para cubrir tareas o funciones designadas en el área administrativa o contable; (c) La compañía es multada por el no cumplimiento de sus obligaciones tributarias, patronales, siendo esto un gasto adicional al flujo del efectivo circulante; (d) La asignación de funciones dentro del organigrama de la compañía son varias para el limitado personal que tienen.

Según Vásconez (2020) en su artículo para el diario Expreso, expuso que “si no se busca una forma de empezar a producir, serán pocas las compañías que puedan mantenerse en pie”.

De la misma manera, Obiol (2020) en su artículo para el diario Expreso, agregó que “un 30 % del área de restaurantes no tendrá la capacidad para volver a abrir”.

No obstante, dicha informalidad originó que estos negocios no posean procesos definidos que permitan controlar el negocio, como por ejemplo un adecuado registro de ingresos y egresos de efectivo, un control de entradas y salidas de productos alimenticios e insumos de limpieza (para su propio consumo o venta), así como también un manual que contenga definiciones para efectuar compras, entre otros, por lo que este tipo de situaciones ha conllevado a que se originen problemas de organización en el registro de la información financiera del negocio, el manejo de inventarios por falta de un adecuado almacenamiento o pérdida de los mismos por su característica perecedera, así como también, costos innecesarios que afectan a la rentabilidad del negocio.

Los microemprendimientos familiares no conocieron la importancia de llevar controles a procesos de negocio clave al inicio de sus actividades ya que el desarrollo de estos se basó en la informalidad, así como la experiencia de terceros que resolvieron utilizar una información no suficiente y acertada como para que el negocio obtenga mejores resultados.

Dentro de esta situación, los negocios y emprendimientos informales carecen de un adecuado manejo de recursos, pues eso trae consigo el incumplimiento de obligaciones formales como la omisión en la apertura de un Registro Único de Contribuyentes (RUC) y, por consiguiente, la legalización del negocio ante organismos de control como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; y el Servicio de Rentas Internas (SRI) en lo que compete a la declaración de los tributos.

Por tal motivo, se deben implementar procedimientos y registros que mantengan una información adecuada, actualizada y razonable que permita mejorar los procesos internos, y en consecuencia del registro de la información contable. La importancia de la implementación de control interno en una organización está relacionada con la sostenibilidad de esta y el proceso de mejora continua.

Ante esta situación, es importante proponer una metodología basada en el correcto registro de la información contable y financiera que mejore los procedimientos de control interno de las MiPyMEs del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil.

### **Pregunta de investigación**

¿Cuál es el procedimiento de control interno de índole formal que deben cumplir las MiPyMEs del sector alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil para lograr una gestión eficiente en sus operaciones contables y financieras?

### **Justificación**

La necesidad de las MiPyMEs de desarrollar negocios y emprendimientos en el sector de alimentos y bebidas ha mantenido un crecimiento continuo en los últimos años, por consiguiente, aumentó el interés de conocer y aplicar en forma práctica los conocimientos contables y procedimientos de control interno.

En el ámbito empresarial, la importancia de la presente investigación mejorará los procedimientos de control interno contables de las MiPyMEs del sector de servicios de alimentos de Guayaquil, productos cuya comercialización vía electrónica se encuentra aumentando en forma significativa, también presenta un análisis acerca de la situación de varias MiPyMEs de la ciudad de Guayaquil y las pérdidas que se reportaron desde el comienzo de la pandemia.

El aporte de esta investigación es para las MiPyMEs del sector de servicios de alimentos de Guayaquil con posibles propuestas que contribuyan a la mejora de los procedimientos de control interno. El aporte social de este estudio consiste en conocer si las acciones anteriores podrían generar nuevos empleos o retomar otros, mantener sueldos y evitar despidos.

Con respecto al aporte académico, este estudio permite conocer la situación actual de las MiPyMEs del sector de servicios de alimentos de la ciudad de Guayaquil, sirviendo como fuente de consulta y referencia para nuevas investigaciones y propuestas de problemáticas del sector. Por último, en el aporte profesional permite a los autores el desarrollo de destrezas y habilidades técnicas respecto a la competitividad de las MiPyMEs del sector de servicios de alimentos

### **Objetivos de la Investigación**

#### ***Objetivo general***

Diseñar una propuesta metodológica de control interno a través del diseño de procedimientos en sus procesos que permitan un adecuado manejo y cumplimiento de obligaciones formales en las MiPyMEs del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil.

#### ***Objetivos específicos***

- Describir las teorías de control interno y procesos contables existentes.
- Evaluar la situación actual de un negocio y emprendimiento del sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil.
- Diseñar un manual de procedimientos de control interno mediante la asignación de funciones y responsabilidades.

### **Preguntas de investigación**

El desarrollo de la presente investigación estará direccionado a encontrar respuestas a las siguientes preguntas:

- ¿Cuáles son las teorías más relevantes que analizan los procedimientos de control interno y procesos contables?
- ¿Cuál es la situación actual respecto a las perspectivas de los negocios y emprendimientos del sector alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil?

- ¿Qué normativas se deben observar para el cumplimiento de las obligaciones formales en el sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil?
- ¿Cuáles son las funciones y responsabilidades que implican los procedimientos de control interno?
- ¿Cuáles son los procesos que deben ser aplicados a los negocios y emprendimientos del sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil?

### **Limitación**

Existe escasa información acerca de los procedimientos de control interno de las empresas del sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil, sin embargo; para mitigar esta limitación se realizará un levantamiento de información a través de entrevistas realizadas a emprendedores que se encuentren dentro de este tipo de negocios, así como también a expertos en materia de control interno y tributario que permitan identificar controles y formalidad en la entrega de información de índole financiero ante las autoridades de control

### **Delimitación**

La presente investigación analiza la implementación de una propuesta metodológica para mejorar los procesos de control interno de las MiPyMEs del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil”. Siendo su delimitación:

**Ubicación:** Guayaquil – Sector Norte

**Tipo de empresa:** MiPyMEs

**Sector:** Alimentos y Bebidas

**Principal actividad:** Servicios

**Espacial:** Procedimientos de control Interno

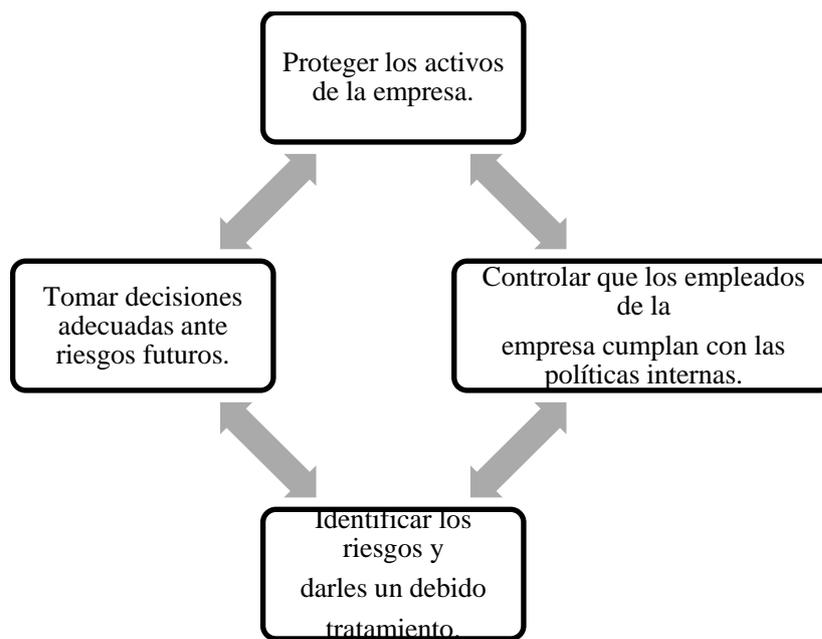
## Capítulo I: Fundamentación Teórica

### Marco Teórico

#### *Teoría de Control Interno*

Para que el ambiente de control interno sea efectivo en las organizaciones, es importante que aparte de tener políticas y procedimientos definidos, se establezca una adecuada toma de decisiones que brinde la confianza necesaria ante la administración y sus stakeholders (proveedores, clientes, y otros grupos de interés). Asimismo, su adecuada implementación permita la identificación de riesgos, con la finalidad de promover correctivos sustentados en documentos y procedimientos que permitan implementar un plan de acción que minimice efectos e impactos hacia la empresa.

*Figura 3*  
Objetivos del Control Interno



*Nota.* Tomado de “*Diseño e Implementación de un sistema de control interno de inventario y cuentas por cobrar de una empresa farmacéutica*”, (p.32), Burgos K., Yaguana, Diana., (2017).

Adicionalmente, un monitoreo continuo que permita identificar hallazgos en forma preventiva, con la finalidad de revisar el cumplimiento del diseño de control interno, el cual nos permitirá atender cualquier situación fortuita en caso de que el mismo no funcione.

Como se puede mostrar en la Figura 3, en los objetivos de control interno la protección de los activos de la empresa resulta un aspecto indispensable y relevante para la generación de beneficios económicos futuros, por cuanto, resulta necesario una adecuada protección y debido cuidado de los mismos, asimismo, el control interno a dichos activos se enfoca en monitorear cada uno de los procesos que conlleva su actividad, como por ejemplo, el almacenamiento de inventario de medicamentos de una empresa farmacéutica implica un adecuado manejo de las existencias ya que en ausencia de control, puede existir riesgos de pérdidas y deterioro, que pueden mermar significativamente los ingresos.

### **Componentes del control interno.**

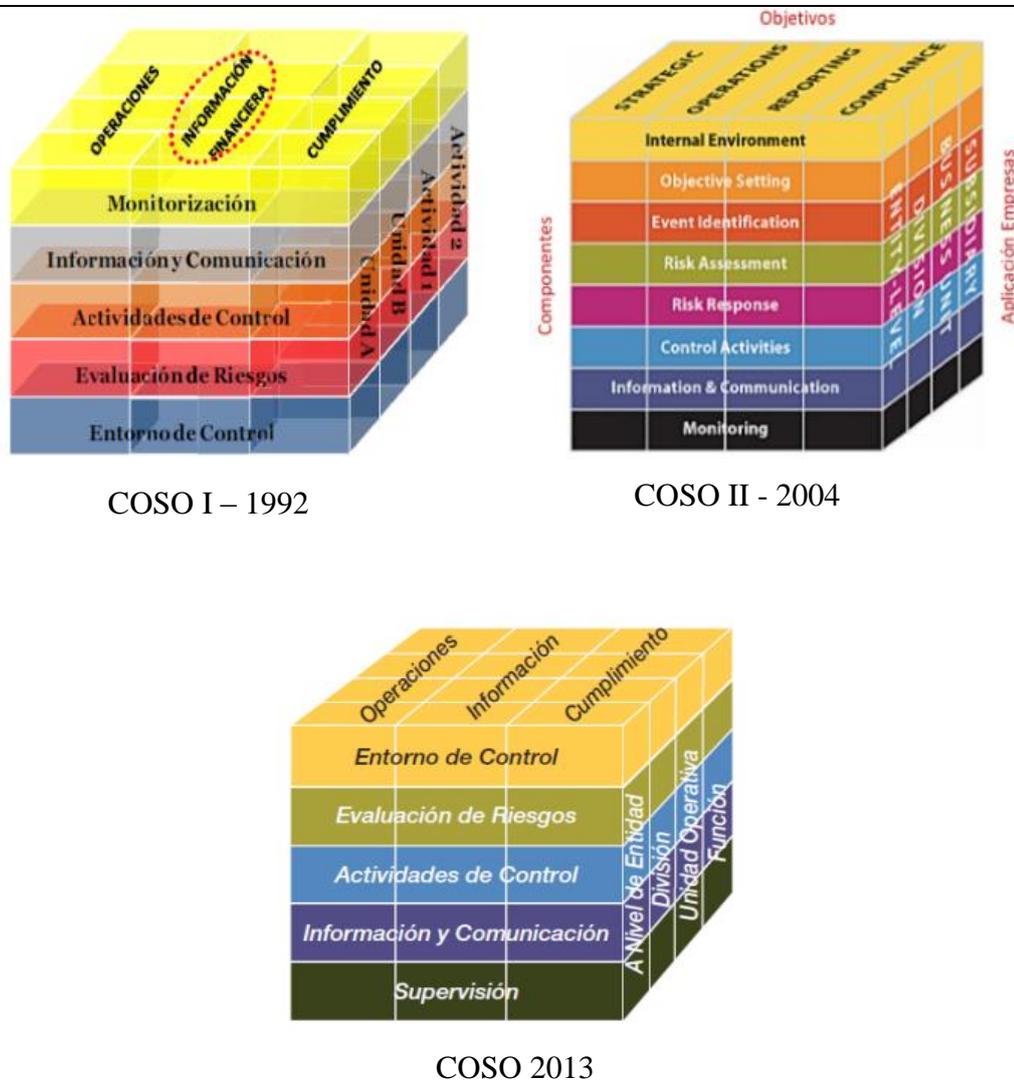
De acuerdo con el marco de referencia COSO, el control interno se encuentra conformado por 5 componentes que se mencionan a continuación:

Tabla 2  
*Componentes del Control Interno*

Elementos	Descripción
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad y valores éticos.</li> <li>• Estructura orgánica</li> <li>• Asignación de autoridad y responsabilidades</li> <li>• Competencia de los empleados</li> <li>• Filosofía y estilo de operaciones</li> <li>• Política de recursos humanos y procedimientos</li> <li>• Junta de directores</li> <li>• Comité de auditoría</li> </ul>
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos globales</li> <li>• Objetivos por actividad</li> <li>• Identificación y análisis de riesgo</li> <li>• Gestión de cambio</li> <li>• Riesgo de fraude</li> </ul>
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas y procedimientos</li> <li>• Indicadores de desempeño</li> <li>• Controles físicos</li> <li>• Segregación de funciones</li> <li>• Procesamientos de información</li> </ul>
Información y comunicación Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Calidad de la información</li> <li>• Efectividad de las comunicaciones internas y externas</li> <li>• Monitoreo continuo</li> <li>• Evaluaciones puntuales o autoevaluaciones.</li> <li>• Comunicación de deficiencias de control</li> </ul>

*Nota.* Tomado de “*Diseño e Implementación de un sistema de control interno de inventario y cuentas por cobrar de una empresa farmacéutica*”, (p.32), Burgos K., Yaguana, Diana., (2017)

Tabla 3  
Componentes de la evolución del COSO



Nota. Tomado de “Marco Integrado de Control Interno”, (p.20), QUALPRO CONSULTING, (2021)

Los cinco componentes del control interno deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos. De la misma forma, dentro de cada componente el marco establece 17 principios que representan los conceptos fundamentales y son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Los principios permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno.

### **Principios del Control interno.**

Las organizaciones deben tener como obligación la aplicación de un control interno eficiente con el fin de poder actuar ante posibles problemas que puedan presentarse, es de suma importancia que la alta gerencia integre un sistema que le permita a la organización cumplir con los objetivos propuestos y así desarrollar una cultura organizacional eficaz, la metodología impuesta por COSO ofrece un enfoque integral, efectivo y de mejoras progresivas, no se debe ignorar que un sistema de control interno efectivo disminuye en mayor porcentaje el riesgo de no alcanzar los objetivos propuestos por parte de la organización (Auditool, 2016).

Según Galaz et al. (2016) señalaron que el COSO 2013 presentó cinco nuevos componentes y 17 principios que la administración de cualquier empresa u organización necesita implementar, como lo son los siguientes:

#### ***Entorno de control.***

1. El compromiso de una organización se muestra a través de su integridad y valores éticos.
2. Se debe mantener la independencia entre el consejo de administración de los administradores como tal lo cual ejerce una mayor supervisión y rendimiento a sus controles.
3. La administración y el consejo deberá proveer una correcta estructura, líneas de reporte, autoridades competentes y responsabilidades con referencia a sus objetivos propuestos.
4. Las organizaciones deben ofertar un mayor compromiso para con los nuevos y actuales colaboradores alienándose a sus objetivos.
5. La conservación del personal que respete y cumpla los objetivos de la organización debe ser uno de sus mayores compromisos.

#### ***Evaluación de riesgos.***

6. Mantener objetivos claros y correctamente identificados que se ofrecerá a la organización una mejor valoración de los riesgos.
7. La organización debe identificar los posibles riesgos de los objetivos por medio de la entidad y analizarlos para establecer una forma de administración para los mismos.

8. La organización debe tener en cuenta los posibles fraudes que puedan efectuarse con el fin de presentar el cumplimiento de los objetivos.

9. La organización debe identificar y evaluar los cambios y su impacto en el control interno.

***Actividades de control.***

10. La organización debe identificar y crear actividades de control que faciliten la mitigación de los riesgos para el cumplimiento de los objetivos.

11. La organización debe poner en consideración la participación tecnológica como apoyo para el cumplimiento de objetivos.

12. Las políticas como una forma de control en las actividades garantizan a la organización que sus actividades se cumplan bajo sus debidos procedimientos.

***Información y comunicación.***

13. El manejo de la información aumentará la calidad del control interno y su ejecución dentro de la organización.

14. La comunicación de la información de mayor relevancia de forma interna en la organización garantizará el correcto funcionamiento del control interno.

15. El control interno de la organización puede presentar situaciones que deben ser comunicadas de forma externa a los demás grupos.

***Actividades de monitoreo.***

16. La organización debe implementar un calendario de evaluaciones continuas y/o separadas para revisar el funcionamiento del control interno.

17. La organización está obligada a comunicar las posibles fallas del control interno a los grupos de personas responsables para determinar acciones correctivas.

**Modelo COSO**

*Evolución del COSO II a COSO III.*

**COSO I**

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (1992) en su informe denominado COSO I, tuvo el propósito de mejorar los sistemas de control interno en las empresas, facilitando un modelo que valore los sistemas de control interno y genere un concepto general (QAEC, 2021).

Según COSO, el Control Interno es un mecanismo contable realizado por la Organización y el personal de la empresa, diseñado para brindar seguridad de acuerdo con las siguientes categorías:

- Trabajo eficiente en la gestión de operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes, reglamentos y normas.

El modelo tiene cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión.

### **COSO II**

En el año 2004, el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos amplió el concepto de control interno a la gestión de riesgos al personal de la empresa (QAEC, 2021).

COSO II (ERM) incrementó su forma de COSO I a 8 componentes:

1. Ambiente de control: el trabajo de la organización influye en los empleados ante riesgos y actividades de estos.
2. Establecimiento de metas: estratégicos, operativos e información.
3. Identificación de nuevos proyectos para cumplir metas.
4. Evaluación de Riesgos: analizar riesgos prioritarios.
5. Respuesta a riesgos: determinar acciones ante situaciones adversas.
6. Actividades de control: Políticas contra riesgos.
7. Información y comunicación: Políticas internas para que los empleados cumplan con sus funciones.
8. Supervisión: Dar seguimiento a las actividades.

### **COSO III**

En el año 2013, se publicó COSO III, el Marco Integrado de Gestión de Riesgos realizó los siguientes cambios (QAEC, 2021):

- Agilidad de los sistemas de gestión de riesgos adecuados al entorno empresarial
- Confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Claridad en la gestión de la comunicación.

Tabla 4  
Evolución del COSO I, COSO II, COSO III

Modelo	Definición
COSO I	<b>1992:</b> publicado por <i>Internal Control – Integrated Framework</i> (Informe COSO o COSO I), que sirve para ayudar a evaluar y mejorar los sistemas de control interno de las empresas.
COSO II	<b>2004:</b> se publica el Modelo COSO ERM ( <i>Enterprise Risk Management – Integrated Framework</i> ) o COSO II, permitiendo a las compañías mejorar su gestión de control interno mediante un proceso más completo de gestión del riesgo.
COSO III	<b>2013:</b> publicación del modelo COSO III, actualizado en el modelo <b>COSO ERM 2017</b> , que mejora el Marco Integrado para permitir una mejor forma de mitigar los posibles riesgos institucionales.

*Nota.* Tomado de “Evolución del COSO I, COSO II, COSO III , (P.1) , GlobalSuite, (2020)

#### **Métodos de evaluación en Control interno.**

Método Descriptivo. Como lo dice su nombre, esta metodología se basa en narrar las diversas actividades y procedimientos que son aplicados por el personal de la organización, dando descripción al sistema contable que utiliza, los registros que ingresan y demás relacionados con el giro del negocio. La forma de hacer la descripción debe ser clara y conforme al proceso que se esté ejecutando, no debe ser aislada o subjetiva. Se debe detallar de forma amplia que tipo de métodos contables utilizan, cantidad de empleados que intervienen en el proceso, quienes custodian los bienes, sueldos de los colaboradores que intervienen, entre otros. Este proceso será revisado por el contador, el cual se ejecutará en base a las funciones, departamentos y procesos, según sea necesario.

El juicio del contador debe basarse en: (a) notas relativas de revisiones previas de los aspectos más importantes de la organización, (b) preparación de las notas relativas de forma que cubran los aspectos de mayor importancia y (c) las notas deben contar con observaciones específicas sobre el control interno soportadas con pruebas o papeles de trabajo.

Esta metodología ofrece un resultado detallado de las operaciones que desarrolla la organización y un amplio conocimiento de la misma, además incentiva al contador a ejercer mayor esfuerzo en sus funciones a cargo. No obstante, suele suceder que existirán ciertos aspectos u errores que pasen desapercibidos puesto que no se ha establecido un índice de eficiencia (González, 2022)

#### ***Método Gráfico.***

Este método explica por medio de cuadros y graficas el flujo de las operaciones donde se han implementado medidas de control y señala de forma clara cuales son las debilidades que se mantienen. Existen dos tipos de gráficas para las organizaciones como los son (a) Cartas maestras y (b) Cartas suplementarias. Las Cartas Maestras muestran las interacciones entre departamentos y las Cartas Suplementarias muestran la estructura de los departamentos en forma detallada. Es más recomendable que las cartas se empleen de forma conjunta para un mejor complemento de la información, esto genera que se visualice de forma fácil la estructura del negocio, adicionalmente si no se conoce la organización no será de útil para tomar decisiones (Romero, 2012).

#### ***Método De Cuestionarios.***

Es la aplicación de diversos cuestionarios que son elaborados por el auditor, en cuyo caso las preguntas se deben integrar temas sobre el manejo de las operaciones y sus supervisores. Las preguntas deben ofrecer un resultado claro sobre las posibles fallas o debilidades del sistema. Esto ofrece a la organización diversas ventajas como: (a) ahorro de tiempo, (b) amplia cobertura sobre el funcionamiento de procedimientos y (c) aporta un mayor conocimiento sobre las características de control interno, no obstante, el cuestionario debe estar bien estructurado para que sus resultados sean adecuados porque no todas dan información necesaria (Romero, 2021).

#### ***Método De Detección De Funciones Incompatible.***

Este método se aplica mediante sencillos cuestionarios en donde el auditor podrá identificar que funciones no se encuentran relacionados con el personal involucrado en la operación, administración, control y marcha de la organización que está aplicando una auditoria. El cuestionario detallará el nombre de la persona y sus funciones a cargo como una forma de identificar si este funcionario tiene otras funciones que impidan que el control interno se ejecute de forma correcta (Romero, 2021).

### **Limitaciones del Control interno.**

Las limitaciones que se presentan al aplicar el control interno dentro de la organización son: errores involuntarios protagonizados por los empleados, hay muchas posibilidades de burlar controles por colusión entre distintos actores, influyen las imparcialidades sobre la misión y visión, hay factores externos más allá del control de la entidad.

### ***Teoría de Comercio***

Se enfoca en la informalidad, su estructura dinámica que demuestra que los migrantes no poseen empleo adecuado eligiendo el subempleo. Camargo y Caicedo (2017), plantearon diversas teorías que tratan de explicar el fenómeno del comercio informal Arango (2014), señaló que, al identificar mejores remuneraciones y oportunidades laborales en varias ciudades, se entiende que el trabajo informal es un proceso de migración rural-urbano.

La búsqueda de empleo da paso al subempleo ya que, en la espera de tener un empleo adecuado, los migrantes tienen otras opciones de supervivencia; por esta razón, crecen vendedores ambulantes, trabajadoras domésticas, entre otros, dispuestos a trabajar por un salario menor.

La teoría de la economía informal está considerada como el resultado de la desigualdad entre el ingreso y las oportunidades de los países subdesarrollados, los microempresarios tienen dificultades para posicionarse en nuevos mercados. La OIT (1997), que el comercio informal es derivado de la falta de un empleo adecuado, permitiendo constituirse en importante opción para sobrevivir, generando ingresos provenientes de actividades económicas de tipo formal.

La teoría de la economía informal señala la inadecuada regulación y fiscalización estatal como principal causa de los costos de informalidad, siendo respuesta excedidas regulaciones e impuestos a la actividad comercial y productiva, de igual manera menciona que el mercado laboral afirma que el pago mínimo a los trabajadores hace que los microemprendimientos tengan menos plazas laborales siendo consecuencia para el aumento del sector informal (Arango, 2014).

### **Razones.**

Una de las principales razones para el comercio informal se basa en la solución rápida como solución al no encontrar un trabajo estable, esta razón genera que se creen nuevos negocios y la rapidez conlleva en muchos casos a no encontrarse inscritos en el registro de contribuyentes ante la administración tributaria, así como la ausencia de información respecto a la actividad que desempeña. Por otra parte, la escasa cultura tributaria que se tiene y los procedimientos administrativos para un adecuado registro de muchos negocios establecidos conlleva a un desconocimiento en el pago de impuestos, así como, a la contratación de trabajadores inscritos en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), acrecentar su informalidad (Loja, 2020).

### **Ventajas y Desventajas.**

Según Olmedo (2018), en el sector informal existe una gran desventaja respecto al tema de la seguridad social de los trabajadores, debido a que las empresas o comercios no les conviene afiliar a sus empleados ya que deben cumplir con su pago oportuno y el no hacerlo le generarían multas, y esto les incrementa los egresos.

El no encontrarse obligados a tener registrado a sus trabajadores les elimina la responsabilidad de que si algún accidente les ocurre dentro del área laboral se muestren sin alguna obligación de garantizar la salud y la de asumir gastos médicos. Por otra parte, el comercio informal presenta diversas desventajas a nivel general respecto a la comercialización del producto como por ejemplo la falta de garantía en los productos y servicios que se pueden comercializar, así como también productos robados o piratas, instalaciones inadecuadas, falta de protocolos de seguridad, pagos sin la intervención del sistema financiero, así como una omisión en el pago de impuestos que legalice sus procesos, generando inseguridad ciudadana (Pardo, 2019).

En la Tabla 5 se muestran las ventajas y desventajas de ejercer un comercio informal. Se expuso este contenido debido a los múltiples emprendimientos que surgieron a partir de la pandemia causada por el Covid-19.

Tabla 5  
*Ventajas y Desventajas del Comercio Informal*

Ventajas	Desventajas
- Independencia de no tener un jefe, ni un horario preestablecido de trabajo.	- La inestabilidad en los ingresos.
- La flexibilidad para ingresar en la actividad.	- La falta de seguridad laboral.
- Los ingresos, dependen del arranque personal, por lo que hay posibilidades de mejora económica.	- La ausencia de prestaciones.
- Para las mujeres representa una ventaja muy importante: el cuidado de los hijos.	- Los riesgos propios de la ocupación (desalojos o peleas con otros ambulantes).
- Precios bajos que en el comercio formal.	- Falta de garantía en los productos y servicios.
- Posibilidad de regatear el precio.	- Productos robados o piratas.
- Calidad aceptable en productos. Lugar accesible para realizar las compras.	- Instalaciones inadecuadas.
- Se beneficia la población con menos recursos por el costo mínimo de productos.	- Falta de higiene.
- Oportunidad de trabajo para personas sin preparación.	- El estado no recibe ingresos por impuesto.
	- La población viola las leyes. Deshumaniza a la sociedad.
	- Crea desorden y hay maltrato psicológico hacia las personas.
	- Genera inseguridad ciudadana.

Respecto a las ventajas, Pardo (2019), señala que, al ser una economía de fácil acceso para trabajadores menos cualificados, se produce una reducción de la tasa de desempleo a nivel global, sobre todo en épocas de crisis económicas. Por otra parte, los trabajadores en la sombra adquieren habilidades y aprendizajes que posteriormente les servirán para trasladarse al lado de la economía formal. Al igual que los compradores también adquieren ventajas de este tipo de comercios, como es adquirir el producto a precios más bajos que en el mercado formal, existiendo la posibilidad de ofertar precios con una calidad aceptable en los productos.

Por tanto, se concluye que este tipo de comercio está enfocado en la población que tiene menos recursos económicos y es una fuente de trabajo informal para cualquier persona.

### **Apoyo Estatal.**

Es necesario que los informales requieran el apoyo estatal, pero además del apoyo de la gran empresa, es decir, se debe apertura espacios de negocios conjuntos: por un lado, el gobierno adecentando los espacios y por otro un comercio justo en la medida de lo posible.

Mediante la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria (SEPS) (2018), se expone "como una forma de organización económica en la que sus integrantes, ya sea individual o colectivamente, organizan y desarrollan procesos de producción, intercambio, comercialización, financiamiento y consumo de bienes y servicios mediante relaciones basadas en la solidaridad, cooperación y reciprocidad...", por medio de estas cláusulas la EPS registra a los comerciantes informales con la finalidad de brindarles apoyo y seguimiento respectivo en el camino de cumplir las regulaciones que establece la ley, para pasar de un sector abandonado a un sector atendido gubernamentalmente.

Este apoyo se fundamenta de acuerdo con las teorías y estudios de casos del comercio informal emprendedor del sector de Economía Popular y Solidaria; la cual se vincula con las necesidades globales de equilibrar a sistemas fortalecidos con regulaciones y se está haciendo para mejorar las condiciones de los emprendedores en un sistema más justo y equitativo.

Estos objetivos se rigen en función de los determinantes de la intención y actitudes emprendedoras del sector informal de la EPS con el contraste de diversos autores y organismos internacionales que ratifican a través de sus estudios la necesidad de realizar investigaciones con propuestas de mejora en el comercio informal, parte de las implicaciones inician en el alcance de los comerciantes en ofrecer la información y la predisposición de mejorar su negocio no solo por necesidad sino por ser un emprendedor que asume retos, riesgos y supera las adversidades de continuidad del negocio, basado en principios y valores solidarios (Torres et al. 2017).

### ***Teoría de los Negocios***

La teoría del negocio se postula en la explicación del éxito de empresas como General Motors e IBM, que han dominado la economía estadounidense durante la segunda mitad del siglo XX.

Se determina que los desafíos de las empresas subyacen al malestar actual de tantas organizaciones grandes y exitosas en todo el mundo es que su teoría del negocio ya no funciona. Por lo tanto; esto se deduce que las empresas fallan por que los supuestos sobre las que se construyeron y se siguen administrando, no se ajustan a la realidad del entorno (García A. , 2014).

Para Drucker (1996), uno de los representantes más importantes de esta teoría, planteó que para ser validada una teoría de negocio debe de cumplir estas siguientes 4 condiciones:

1. Que los supuestos sobre el entorno, misión y competencias centrales tienen que ajustarse a la realidad.
2. Que los supuestos sobre las tres áreas deben concordar, es decir seguir una misma línea de pensamiento.
3. La teoría del negocio debe ser conocida y entendida por todos los integrantes de la organización, dado que esta es una disciplina.
4. La teoría del negocio tiene que probarse constantemente, dado su condición de hipótesis o tesis, la cual debe ser revisada y probada constantemente.

Se hace hincapié en analizar el ambiente en donde se desenvuelve la organización, el cual corresponde el primer paso para determinar las exigencias que esta tiene y con base en ello definir la misión que debe asumir; por ende; si el ambiente cambia, la misión y las competencias deben hacerlo igual (García A. , 2014).

### **Cultura organizacional.**

López (2014), cada organización tiene su propia identidad cultural, construida por la historia y por la combinación única de individuos que son parte de la organización, creando cultura de organización, toda organización guarda una relación estrecha de interdependencia con el sistema cultural de la sociedad.

La cultura no se agota en el respeto y seguimiento de las normas. Las reglas y códigos de conducta deben ser aplicados a la situación. Esta visión de la cultura como “representación” por parte del autor, nos lleva a ver que las organizaciones son básicamente realidades construidas socialmente que descansan tanto en la cabeza y mente de sus miembros como en grupos de normas y relaciones.

Las organizaciones no sólo poseen una cultura, sino que ellos mismos son emisores de cultura; siendo esta un potencial de utilidad empresarial” (Lopez, 2014).

Como parte fundamental de esta teoría se enfoca en el valor que el conocimiento brinda a la organización, en la que se debe poner gran énfasis en el ambiente en el que se desarrolla la empresa y determinarla como una comunidad social representante de un cúmulo de información, experta en la creación, la transmisión interna y su aplicación para generar conocimiento y, por consiguiente, ventaja en el proceso de competencia de mercado.

### **Tipos de negocios.**

Un tipo de negocio identifica cómo se participará en el campo de negocios de acuerdo con una elección previa al igual que tomar en cuenta sus características personales y sus redes disponibles muchas veces podrán, por lo que OIT (2016) menciona que existen tres tipos principales de negocio:

**Manufactura:** que es un negocio que usa materias primas como cuero, desperdicios, madera, tela o metal para hacer productos nuevos o diferentes a partir de dichos materiales. Algunos ejemplos de negocios de manufactura son zapatería, sastrería, fabricantes de muebles, productores de papel y fabricantes de equipos agrícolas. **Provisión de servicios:** los proveedores de servicios son personas cuyos negocios venden un servicio en particular como transporte, tours, corte de cabello y peinados, servicios bancarios, entregas, construcción, reparación, pintura, cuidados personales, entre otros.

**Venta al por mayor:** corresponde a negocios que compran grandes cantidades de algunos bienes de los fabricantes, y los venden a tiendas de venta al detalle, quienes a su vez venden dichos productos a los consumidores. Si se posee un amplio conocimiento de las empresas que fabrican y venden sus productos a granel, y se tiene habilidades de establecer relaciones con vendedores, podría optar por un negocio de ventas al por mayor.

**Venta al detalle:** estos vendedores compran bienes terminados de vendedores al por mayor o proveedores para revenderlos con ganancia.

Algunos ejemplos de negocios de venta al detalle son los supermercados, tiendas de electrodomésticos, tiendas de ropa o papelería, venta de computadoras o teléfonos celulares, entre otros.

### **Características.**

Entre las características que se destacan en un negocio establecido en la Enciclopedia Económica (2022) se describe:

- Debe poseer fines lucrativos.
- Se vincula de manera directa con la producción y la compra y venta de determinados bienes o servicios.
- Es considerada una actividad económica.
- Para poder ser ejecutado necesita un acuerdo previo por parte de los involucrados.
- Requiere de una empresa o individuo para poder ser explotado.

Su operación requiere de una necesidad previa determinada

### **Competitividad.**

De acuerdo con el análisis de la competitividad propuesto por Medeiros (2019), establece que se debe tener en cuenta una diversidad de factores entre ellos el proceso de esfuerzo de ventas, capacitación productiva, acceso a fuentes de materias primas y proveedores de piezas y componentes, además de los directamente vinculados con la innovación y la difusión de nuevas técnicas capaces de generar ventajas competitivas. De esta forma, se crea un enfoque dinámico del desempeño competitivo al incorporar factores determinantes de naturaleza empresarial, estructural y sistémica.

En lo que respecta a los factores empresariales se definen como aquellos que la empresa o negocio tiene un control sustancial. Estos factores se relacionan con la acumulación de conocimiento generados y sus estrategias, y, más con la eficacia de gestión, capacitación y desempeño, capacitación tecnológica en procesos, productos, métodos de organización y los recursos humanos, entre otros (Barro, 2017).

Los factores estructurales por su parte son aquellos sobre los cuales no hay un pleno control, es decir, las empresas o negocios están limitadas por el propio proceso de competencia y sus especificidades (Ferraz, 2017).

Los factores sistémicos aquellos sobre los cuales el control de la empresa es muy escaso o nulo, estos factores son responsables de generar externalidades a las empresas, actuando como parámetros del proceso de decisión.

Entre estos factores se destacan los siguientes: infraestructurales (disponibilidad, calidad y costo de la energía, transporte, telecomunicaciones, insumos básicos y servicios tecnológicos); macroeconómicos (tipo de cambio, carga tributaria, tasa de crecimiento del producto interno, oferta de crédito y tasas de interés y política salarial); político-institucionales; sociales; legales y normativos; e internacionales (tendencias del comercio mundial, flujos internacionales de capital, inversiones de riesgo y tecnología, relaciones con organismos multilaterales) (Medeiros, 2019).

### **Riesgos.**

Rodríguez (2014), expone que hay una gran cantidad de riesgos a los cuales está expuesta un negocio desde sus inicios pasando por todas las etapas de su constitución y de su vida comercial; por lo que se hace necesario poder identificar el tipo de riesgos y como afectan la estabilidad del negocio. Entre estos riesgos se destacan a continuación los siguientes:

- Riesgos de mercado comprende la influencia de múltiples factores externos relacionados con el comportamiento de los precios de venta, los costes y la disponibilidad de los recursos; se considera también la influencia de variables generales de naturaleza macroeconómica, como los tipos de interés o los tipos de cambio, puedan ejercer sobre las variables financieras y de explotación de la empresa o negocio.
- Riesgo de crédito se presentan dificultades para realizar puntualmente los cobros por operaciones de tráfico tienen una trascendencia inmediata sobre el ciclo de tesorería, sobre la estabilidad financiera, y sobre la capacidad para mantener la continuidad de las operaciones afectando la supervivencia; por lo general comprende dos eventualidades principales: retrasos o morosidades en las cuentas a cobrar, y la posibilidad de que las posiciones en activos e instrumentos financieros no puedan ser liquidadas sin quebrantos ni demoras.

- Riesgo operacional relacionado con una variedad de eventos relacionados a la organización o ejecución de procesos de negocios y sus tareas de gestión: fraudes internos y externos, fallos o caídas en los sistemas informáticos transaccionales o de gestión, conflictividad laboral, disfunciones en la estructura o errores cometidos en los procesos de decisión; aquí se incluye también el riesgo de modelo.
- Riesgos competitivos el cual incluye eventualidades de naturaleza estratégica, vinculadas con la posibilidad de que el posicionamiento de la empresa se vea comprometido por la emergencia de nuevos rivales, productos alternativos o nuevas tecnologías. La fundamentación teórica citó las teorías relevantes relacionadas al Control Interno, comercio informal y negocios.

La teoría de control interno es importante para el análisis del presente Trabajo de Titulación debido a que a raíz de la actual pandemia causada por el Covid-19, surgieron algunos emprendimientos familiares, muchos de los cuales se constituyeron como sociedades o personas naturales obligados a llevar contabilidad, como producto en algunos casos no tuvo conocimiento adecuado para formalizar procesos contables y de reportería ante organismos de control como del Servicio de Rentas Internas (SRI) y la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, así como también los trámites para el funcionamiento de negocios, por tal motivo al identificarse una falta de controles, se hace necesario la revisión de teorías de control interno con la finalidad de justificar la importancia del mismo, y fundamentar las bases para conocer los componentes, principios, y métodos de evaluación.

De esta forma las empresas del sector de alimentos y bebidas pueden adoptar una cultura contable y financiera del proceso a seguir para el buen tratamiento de las cuentas de activos y pasivos, así como también del modelo COSO según las últimas versiones presentadas por el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Es importante mencionar que los elementos actividades de control, evaluación del riesgo y entorno de control conforman uno de los principales ejes por el cual se han mantenido desde la evolución del COSO I a partir de 1992 hasta la presente fecha COSO III, siendo determinantes en su aplicación.

Por otro lado, la teoría del comercio informal se fundamenta en las características principales de los emprendimientos, mismos que se incrementaron en el sector de alimentos y bebidas a partir del confinamiento del año 2020, donde más de uno fue creado de manera informal, no cumpliendo con la regularización de los regímenes especiales tributarios. De la misma forma se expuso las ventajas y desventajas que tiene esta modalidad que la hace más atractiva ante otros sectores.

La teoría de los negocios sin duda alguna es una de las más utilizadas por los emprendedores debido a que existen variedades de modelos de negocios debido a que les permite simplificar procesos y entender la información contable, financiera y las actividades del negocio, a raíz de una misma teoría donde los administradores son capaces de controlar el sistema contable pese a no tener un programa ofimático que al menos regule sus operaciones de forma adecuada y se eviten pérdidas.

### **Marco Conceptual**

#### ***Comercio***

En el presente proyecto se ha tomado como base la teoría del comercio internacional de Michael Porter (1998), el cual consiste en que un país debe especializarse en las actividades donde más ventaja competitiva tiene, siendo sus elementos principales: recursos naturales, demanda interna, oferta exportable, relación entre las organizaciones y gestión empresarial.

#### **Tipos de comercio.**

##### *Ventas al por mayor.*

El comercio mayorista, también llamado sector mayorista, es aquel en el que las empresas realizan ventas de productos en grandes cantidades. Es el tipo de comercio en el que una empresa vende a otras empresas, que re-venderán los productos. Debido a esta característica, el mayorista trabaja con un valor de venta de los productos mucho más asequibles que el minorista. Este tipo de sector incluye distribuidores de productos, industrias y fabricantes, editoriales de libros, entre otros.

##### *Retailers (Minoristas).*

El retail, también conocido como comercio minorista, es una modalidad de marketing que se basa en las ventas a pequeña escala. Es el modelo dirigido al público consumidor común, ya que el negocio vende menos productos a la vez, a diferencia del mayorista que conocemos antes.

En Ecuador, el sector se considera la columna vertebral de la economía porque representa más del 20% del Producto Interno Bruto (PIB) del país. Lo más destacado del comercio minorista es que las empresas ponen los productos a disposición de los clientes, que pueden acceder fácilmente y elegir lo que quieren comprar. Las categorías que operan en este tipo de comercio: Lo más destacado del comercio minorista o retail es que las empresas ponen los productos a disposición de los clientes, que pueden acceder fácilmente y elegir lo que quieren comprar. Las categorías que operan en el comercio minorista:

- Supermercados e hipermercados;
- Tiendas de muebles, decoración y suministros de oficina;
- Gasolinera; Librerías, Farmacias
- Grandes almacenes, indumentaria y artículos deportivos;
- Establecimientos de productos para mascotas;
- Concesionarios de vehículos;
- Tiendas de electrónica.

Por tanto, es importante enfatizar la tecnología en el comercio *retail*. No solo por cuanto está determinado por los patrones de consumo, sino que también se puede utilizar en la gestión empresarial. Por tanto, forman parte de la experiencia del consumidor de forma indirecta.

#### *E-commerce.*

El comercio electrónico es una variante del comercio donde los productos se venden a través de Internet. En este caso, podemos describirlo como cualquier negocio o transacción comercial que incluya la transferencia de información financiera en línea. A diferencia del comercio tradicional entre dos partes, permite a los consumidores individuales intercambiar valor por bienes y servicios con pocas o ninguna barrera. El comercio electrónico también ha cambiado la forma en que las economías realizan el comercio. En el pasado, las ventas entre diferentes regiones representaban muchos obstáculos logísticos, tanto por parte del comprador como del vendedor. Ahora bien, esta barrera queda en el pasado con la aparición de varias empresas que facilitan esta logística.

Esto ha creado un entorno en el que cualquier empresa puede beneficiarse del comercio electrónico. En otras palabras, incluso los propietarios de pequeñas empresas tienen la oportunidad de vender a los clientes desde cualquier lugar y cumplir con los pedidos internacionales.

#### *Comercio especializado.*

El comercio especializado es aquel que se enfoca en vender un solo tipo de producto o en un solo segmento. Algunos ejemplos son las tiendas enfocadas en vender solo alimentos naturales, calzado, artículos deportivos, entre otros. Por otro lado, las empresas también se clasifican como minoristas o incluso mayoristas.

#### *Comercio independiente.*

El comercio independiente consiste donde una persona establece su propia estructura comercial. Este tipo de negocio está conformado por pequeñas empresas, las cuales cuentan con un número reducido de empleados o uno exclusivo. La gran mayoría incluso tiene sus propios familiares.

#### *Comercio exterior.*

El comercio exterior es un intercambio mutuo de servicios y bienes entre regiones y fronteras internacionales. Hay variedades como la importación y la exportación, conceptos importantes para la economía nacional. En otras palabras, el comercio exterior es la forma más antigua e importante de división internacional del trabajo. Esto se debe a que las relaciones comerciales con otros países ofrecen ventajas a todos los países y también a las partes que participan en el proceso, tales como:

- Las empresas ganan nuevos mercados;
- Hay un aumento en el volumen de operaciones;
- El número de puestos de trabajo también está creciendo.

El comercio no estructurado o informal incluye a las personas que laboran en micronegocios comerciales asociados a los hogares y los trabajadores vinculados a micronegocios registrados que operan sin un local, es decir, en vía pública, o en pequeños locales. La mayoría de las comerciantes ambulantes constituyen cinturones alrededor de mercados formalmente establecidos. Esta situación explica los conflictos existentes entre comerciantes ambulantes y comerciantes formales, los cuales son los mayores opositores al comercio ambulatorio.

Se supone, que existe un desequilibrio entre la oferta y la demanda en ciertos ejes zonales que causan la sobrepoblación de comerciantes formales y ambulantes y las presiones por competir. En el comercio informal prevalecen las familias, que trabajan con poco capital y manejan pequeñas cantidades de mercancías (González, 2019). Este tipo de comercio, paradójicamente, constituye a menudo un ejemplo de competencia monopolística.

### ***Innovación***

En la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.** se muestran los resultados del factor innovación de las MiPyMEs del sector servicios de alimentos donde aproximadamente el 44% en promedio de los empresarios encuestados, indicaron que entre 1 a 3 años, desarrollan nuevos productos y servicios innovadores, con el objetivo de permanecer en el mercado y marcar ligeramente ventaja competitiva (Grazzo & Moreira, 2020).

El 87.50% de las medianas empresas mantienen sus establecimientos con un ambiente agradable, no solo en la atención al cliente sino también en medios de pagos que tienen para brindar facilidades en moneda física o digital, siendo las que más invierten en estudios de investigación y desarrollo (Grazzo et al., 2020).

### ***Financiamiento***

Utiliza el capital de la empresa para proyectos por medio de la Banca, tales como dinero y crédito (BBVA, 2020). Levy (2017) afirma que, en las empresas, el financiamiento son préstamos bancarios o recursos aportados por los inversionistas. “El financiamiento es la condición necesaria para realizar inversiones, sin embargo, no explica el papel que tienen los bancos en crear dinero” (Levy, 2017, p. 214).

Figura 4  
Fuentes de financiamiento



Nota. Tomado de “Fuentes de Financiamiento”, (p.1), Empresa y gestión, (2021)

Existen dos tipos de fuentes de financiamiento, interna, donde se generan por medio de ventas y capital de trabajo; y externas que están dadas en función del tiempo, a largo, mediano y corto plazo. Entre los factores que afectan a las fuentes de financiamiento, se tienen aquellos que se encuentran relacionados con el plazo de entrega del recurso, otros relacionados al costo y el resto al monto requerido son:

Tabla 6  
Factores que afectan las fuentes de financiamiento

1. Plazo	2. Costo	3. Monto requerido
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es arriesgado obtener financiamiento a largo plazo para cubrir necesidades.</li> <li>• Capital de trabajo permanente requerido para la expandir la empresa a largo plazo.</li> <li>• El financiamiento a corto plazo es recomendable para financiar necesidades en el corto plazo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtener financiamiento nunca es gratis cuando se usan fuentes de internas, tienen costo de oportunidad.</li> <li>• Los préstamos se vuelven muy caros en períodos donde la tasa de interés está subiendo.</li> <li>• Emitir acciones en la bolsa y promocionarlas para la venta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Emisión de acciones o la venta de bonos, por los costos administrativos, es usado regularmente para grandes sumas de capital.</li> <li>• Prestamos pequeños o reducción de acreedores (deudores a la empresa), se puede usar para obtener pequeñas sumas.</li> </ul>

Nota. Tomado de “Fuentes de Financiamiento”, (p.1), Empresa y gestión, (2021)

### ***Negocio formal***

Bayonas (2018) señala que para la creación de un negocio formal es indispensable contar con algún tipo de crédito para legalizar, lo que se conocerá como su actividad económica. El problema radica en la obtención de estos, dado que conseguir un crédito de manera formal se vuelve una pésima inversión en si, por los elevados intereses y trámites engorrosos, además de tardíos, esto conlleva a la búsqueda de préstamos externos al sistema financiero informal lo que se ve más presente en el sector de los negocios informales. La empresa u organización formal se alinea con el diseño establecido por sus creadores, con base en las normas y referentes preestablecidos para el logro de los objetivos organizacionales (Fernández, 2022).

Entre las principales características de las empresas destacan:

- Mantenimiento del *status quo*: Sus integrantes se rigen por las normas determinadas desde la fundación de la empresa y se apegan a la descripción de las funciones descritas en la fundamentación del organigrama.
- Comunicaciones formales: Quienes la integran realizan procesos de comunicación formal de acuerdo con la estructura formal registrada en los manuales de descripción de cargos, normas y procedimientos.
- Patrones repetitivos de comportamiento: Los integrantes de la organización o empresa formal tienden a asumir actitudes y manifestar comportamientos propios de la cultura propuesta por los fundadores de la empresa.

### ***Negocio informal***

La organización informal surge de manera espontánea y no se registra en ningún documento legal, ya que funciona dentro de la empresa determinando su propia dinámica (Fernández, 2022). Esta se caracteriza por lo siguiente:

- Es el producto de relaciones de camaradería entre los integrantes de un departamento o equipo de trabajo, quienes establecen sus propias normas de comportamiento durante su interacción laboral y social.
- Poseen sus propias reglas de comunicación y evaluación del desempeño: Comúnmente, sus integrantes desarrollan un proceso de comunicación más

fluido y evalúan su desempeño en función de los aportes reales que hacen de los objetivos laborales.

- Sus integrantes fijan sus propias metas con base en el trabajo en equipo.

### ***Procesos contables***

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía.

### ***Sociedad simplificada***

Es un tipo de sociedad establecido por la Ley de Apoyo al Capital Emprendedor que tiene como objetivo principal propiciar la actividad emprendedora y de generación de capital en el país, así como su expansión internacional.

La Sociedad por Acciones Simplificada permite constituir una sociedad de manera rápida y simple a menor costo, ya que:

- Se puede realizar la inscripción en sólo 24 horas utilizando el Estatuto modelo, desde el día hábil siguiente al de la presentación de la documentación correspondiente en el Registro Público, y puede estar firmado digitalmente.
- Es simple y tiene menor costo otras formas societarias como las Sociedades Anónimas (SA) y las Sociedades de Responsabilidad Limitada (SRL).
- Tiene un capital mínimo de dos salarios mínimos vitales y móviles.
- Puede ser unipersonal y no requieren un número máximo de integrantes, es decir, no necesita un socio para constituirla.
- Podrás tener los registros societarios y contables en formato digital.

### ***Emprendedores***

Emprendedor es aquel que descubre una oportunidad, toma los riesgos económicos y emocionales, y empieza un negocio propio con el fin de obtener ganancias. El emprendedor se caracteriza por saber identificar y tomar las oportunidades que se le presentan, tener confianza en sí mismo, ser competente, valiente y disciplinado (Ansaldo, 2021). El emprendedor también es considerado un líder empresarial, ya que es capaz de crear un plan de negocios exitoso para su

producto y a la vez incentivar a otras personas para que sean parte de su proyecto, ya sea invirtiendo capital para el negocio. Los emprendimientos se clasifican en:

**Empresarial.**

Se da cuando un individuo poner en marcha un proyecto que genera ingresos, permitiéndole cubrir sus gastos personales (Responsabilidad Social, 2021).

**Cultural.**

Su propósito consiste en que se no pierda el significado nacional, valor simbólico y costumbres de una nación.

**Social.**

Satisface necesidades de la ciudadanía donde una persona u organización atacan problemas sociales, económicos, y culturales de la comunidad (JEZL, 2021)..

***Negocios Populares***

Están conformados por personas naturales con ingresos de hasta veinte mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 20.000,00) del ejercicio económico del año anterior incluidos los artesanos y emprendedores (Hidalgo, 2020).

***Declaración y pago de impuestos de los Negocios Populares***

El cumplimiento crediticio del Impuesto al Valor Agregado (IVA en adelante) está generado por la transferencia de bienes, prestación de servicios o derechos de la actividad económica de acuerdo con la Ley vigente. Esto quiere decir que los negocios populares, son aquellos con ingresos brutos de hasta \$20,000 (veinte mil dólares de los Estados Unidos), pagarán una cuota única de \$60 dólares que incluye el pago del Impuesto a la Renta y IVA.

**Marco Referencial**

***Estudios previos***

Un estudio realizado por Camacho y Jiménez (2014) denominado *Diseño de un sistema de control interno en el departamento de contabilidad: caso de estudio empresa CIME S.A* cuyo objetivo general fue: Diseñar manuales de políticas, procedimientos, y control interno para procesos del departamento contabilidad de empresa CIME S.A cuya metodología fue basada en métodos inductivo y analítico, siendo sus técnicas y herramientas aplicadas: entrevista, *focus group*, observación directa, encuesta, FODA, triángulo de fraude y COSO II. De acuerdo con resultados obtenidos se elaboraron manuales de políticas, procedimientos, y de control interno y

se espera que la organización se beneficie con la implementación de estos manuales y pueda lograr que el departamento de contabilidad tenga una excelente eficiencia y disminuya riesgos que surgen de múltiples transacciones registradas a diario.

Por otro lado, Grazzo y Moreira (2020) realizaron un estudio denominado *Análisis de la competitividad de MiPyMEs de servicios de alimentos en Guayaquil, desarrollo digital y COVID-19, año 2020*, cuyo problema de investigación estaba enfocada en disminuir ventas del sector de alimentos que condujo a varias empresas culminar operaciones, con despido de personal y retraso operativo.

El objetivo del estudio fue analizar la competitividad de las MiPyMEs del sector de servicios de alimentos de la ciudad de Guayaquil ante la crisis sanitaria del COVID-19 y el desarrollo digital al año 2020, los investigadores aplicaron el diseño no experimental mediante el método deductivo con enfoque mixto. Los instrumentos fueron validados por expertos de acuerdo con el coeficiente del Alfa de Cronbach, y los resultados indicaron que el 46% de las empresas fueron afectadas por la actual pandemia mientras que el resto de las microempresas innovaron sus modelos de negocios y otros se crearon, de esta manera el estudio concluyó que el sector de alimentos y bebidas adoptó una cultura digital aumentando canales de servicios para mantenerse en el mercado.

Mendoza (2016), realizó un estudio denominado *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los procesos de producción de alimentos balanceados en la empresa KIME E.I.R.L periodo 2016*, presentó como problema del estudio limitaciones en sus procesos de producción de alimentos balanceados, generando impacto negativo en los resultados debido a que no tienen un sistema de control interno adecuado. El autor planteó como hipótesis: Si la aplicación de un sistema de control interno mejoraría los procesos de producción de alimentos balanceados, posteriormente, aplicó un diseño descriptivo y aplicativo, los instrumentos de recopilación de datos acordes al diseño fueron la entrevista, dirigida a los directivos; cuestionario, aplicado a trabajadores para identificar el proceso de producción; y observación directa para identificar características de quienes laboran en la empresa.

Los resultados obtenidos permitieron conocer la situación de la empresa, la cual refleja la carencia de un sistema de control interno. Se realizó un diagnóstico de procesos, se identificaron riesgos, deficiencias y se procedió a proponer un Sistema de

Control Interno que mejoró los procesos de producción de alimentos balanceados en la empresa, de tal manera que las pérdidas se redujeron al 0.05%.

### **Análisis sectorial**

En la presente sección se detalla la caracterización de las MiPyMEs en Ecuador y en detalle las de Guayaquil, se presenta información en relación con la clasificación de las empresas, de acuerdo con sus volúmenes de ventas, personal ocupado, número de empresas y el porcentaje de participación de cada una.

De la misma forma en relación al Producto Interno Bruto (PIB en adelante) por sectores económicos en el periodo 2015 – 2020. Finalmente se presentan ingresos y utilidades del sector servicios de alimentos por provincia y en Guayaquil.

### **Caracterización del Sector alimentos y bebidas del Ecuador**

En la presente sección se describen diversas características de las MiPyMEs del sector alimentos y bebidas de Ecuador, Clasificación de las empresas, número de las MiPyMEs, y ventas del sector de estudio.

Tabla 7

*Caracterización de las empresas del Ecuador, año 2018*

Clasificación de las empresas	Volúmenes de ventas anuales	Personal ocupado	Número de empresas	Total %
Microempresa	Menor o igual a 100.000	1 A 9	27,339	30.78%
Pequeña empresa	De 100.001 a 1'000.000	10 A 49	46,392	52.23%
Mediana empresa "A"	De 1'000.001 a 2'000.000	50 A 99	6,741	7.59%
Mediana empresa "B"	De 2'000.001 a 5'000.000	100 A 199	4,881	5.49%
Grande empresa	De 5'000.001 en adelante	200 en adelante	3,475	3.91%
TOTAL			88,828	100%

*Nota.* Tomada de “Directorio de Empresas del Ecuador – DIEE”, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, (2021)

Como se indica en la Tabla 7 las MiPyMEs de Ecuador representan aproximadamente el 96,09% del total de las empresas, donde la Pequeña empresa registra 46,392 establecimientos por encima de las micro y medianas, donde la primera representan el 30.78% y la segunda el 13.08%, según el informe realizado por el Directorio de Empresas del Ecuador a diciembre del año 2018.

Tabla 8  
*Caracterización de las empresas del Ecuador, año 2021*

Clasificación de las empresas	Número de empresas	Total %
Microempresa	721,435	24.49%
Pequeña empresa	541, 891	18.39%
Mediana empresa "A"	231,088	7.84%
Mediana empresa "B"	279,280	9.48%
Grande empresa	1,172,565	39.80%
TOTAL	2,946,259	100%

*Nota.* Tomada de “*Directorio de Empresas del Ecuador – DIEE*”, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, (2021)

Según el Directorio de Empresas de Ecuador y de acuerdo con la Tabla 8, el empleo generado por parte de las MiPyMEs al término del año 2021 registró el 60.20% de este sector, contrastando la información con el 39.80% por parte de las grandes empresas. Es importante mencionar que, pese al volumen de empresas registradas de este sector, existe una ligera concentración inferior de empleados en las grandes empresas, respecto a las micro y pequeñas empresas del Ecuador.

Tabla 9  
*Ventas Totales por tamaño empresarial, año 2021*

Clasificación de las empresas	Ventas totales	Total %
Microempresa	\$ 1,574,379,219	0.93%
Pequeña empresa	\$ 19,091,411,065	11.29%
Mediana empresa "A"	\$ 10,400,658,549	6.15%
Mediana empresa "B"	\$ 16,315,284,176	9.65%
Grande empresa	\$ 121,675,426,932	71.97%
TOTAL	\$ 169,057,159,941	100%

*Nota.* Tomada de “*Directorio de Empresas del Ecuador – DIEE*”, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, (2021)

En la Tabla 9 se muestran las ventas obtenidas en el año 2021 por parte de las MiPyMEs del Ecuador se evidencia que estas solo representan el 28% de las ventas totales por debajo del 71.97% que aporta la Grande empresa, esto se debe porque tienen un mercado más reducido.

## Caracterización del Sector alimentos y bebidas de Guayaquil

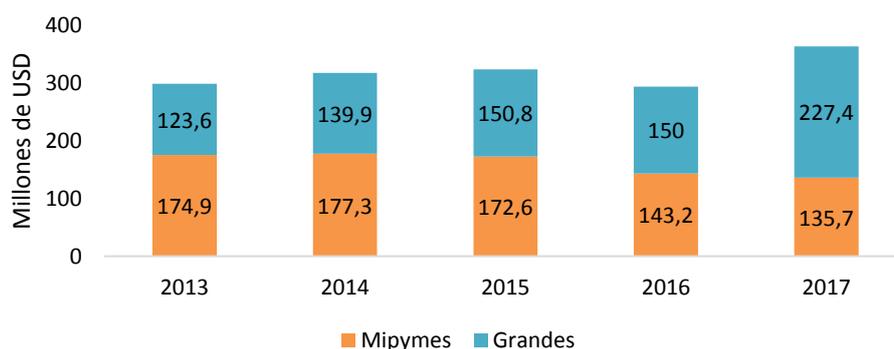
Mediante la información publicada en el Ranking Empresarial (2020) por la Superintendencia de Compañías, se conoció el total de empresas del sector de servicios de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil y cómo están conformadas en base a su tamaño empresarial, como lo define el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones del Ecuador, de acuerdo con la Tabla 10.

Tabla 10  
Empresas del sector alimentos y bebidas de Guayaquil, año 2020.

MIPYMES	NACIONAL	GUAYAS	GUAYAQUIL	% MiPyMEs - Gye
Micro	42,837	10,955	9,708	64.42%
Pequeña	21,151	4,850	4,209	27.92%
Mediana	7,397	1,414	1,153	7.66%

Nota. Tomado de “Ranking Empresarial”, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros”, (2020).

Figura 5  
Ingresos de las MiPyMEs del sector alimentos y bebidas de Guayaquil



Nota. Tomado de “Evolución de ingresos MiPyMEs del sector alojamiento - servicios de comidas /Gye, (p. 66), Superintendencia de Compañías. Panorama de las MiPyMES y grandes empresas del Ecuador (2018)

Para el 2021, Quito obtuvo en sus ingresos el 2%, obteniendo un monto de 575 millones de USD (participaciones de 60% y 40% para grandes empresas y MiPyMEs).

Guayaquil, Manta y Cuenca tuvieron crecimientos de 24%, 28% y 0.6% en sus ingresos, alcanzando montos de 363, 35 y 36 millones de USD respectivamente.

Es importante mencionar que, en el año 2018 las cuatro ciudades mencionadas concentran el 88% de total de ingresos por ventas del sector.

## **Marco Legal**

### ***Normas Internacionales de Auditoría***

Las Normas Internacionales de Auditoría (2017), (NIA) se definen como un conjunto de normas y principios que deben ser cumplidos por parte de los auditores para dirigir estándares de auditoría de tipo internacional, en la actualidad siguen vigentes y se aplican por todo tipo de auditores a nivel mundial lo que les permite realizar una auditoría de calidad bajo los estándares exigidos por ley. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) (2020), de acuerdo a sus funciones se encarga de las responsabilidades específicas que tiene el auditor en relación con procedimientos de control de calidad de auditoría de estados financieros.

NIA 200, su finalidad es definir los objetivos generales del auditor independiente, mediante directrices de cómo y qué debe hacer para poder cumplir con dichos objetivos, se incluye definiciones además de encontrar marco de referencia, evidencia de auditoría, riesgo de auditoría, auditor, estados financieros, administración, juicio profesional, seguridad razonable y riesgo de error material.

NIA 240, bajo esta norma de auditoría se explica la responsabilidad del auditor de acuerdo a los riesgos de error material; sean estos en caso de fraude o error que se identifican en el proceso de la auditoría, estos deben ser evaluados y tener evidencia de auditoría que respalde y pueda dar respuesta a estos riesgos, entre las principales definiciones que podemos encontrar en esta norma están fraude y factores de riesgo.

NIA 260, en esta norma se realiza la descripción de la responsabilidad que tiene el auditor independiente en poder comunicarse con el personal del gobierno corporativo y la administración del desarrollo de la auditoría al igual que de los problemas o hallazgos que aparezcan en el desarrollo de esta.

### ***Sociedades por acciones simplificadas***

El éxito de las SAS radica en su estructura corporativa simplificada, flexible y en su sumario y económico proceso de constitución. Ha sido tan beneficiosa su

incorporación al ordenamiento jurídico en distintas jurisdicciones que la Asamblea General de la Organización de los Estados Americanos adoptó una resolución respecto a la Ley Modelo sobre las Sociedades por Acciones Simplificadas.

A partir del 28 de febrero de 2020 entró en vigencia la **Ley Orgánica de Emprendimiento e Innovación**, con este nuevo tipo de compañía, las ventajas que tienen este tipo de sociedades son: Pueden ser unipersonales, no requieren contar con un capital mínimo, y se pueden constituir por documento privado y no requieren inscripción en el Registro Mercantil. Por tanto, no se debe incurrir en gastos notariales ni registrales. La inscripción se realiza en el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, momento desde el cual nace como persona jurídica (EKONEGOCIOS, 2020).

- Pueden llevar sus libros sociales y asientos contables de manera electrónica. Para ello, deberá llevar la firma electrónica de los responsables, conforme lo previsto en la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos.

- La asamblea de accionistas puede reunirse en el domicilio principal de la sociedad o fuera de él, aunque no esté presente un quórum universal, cumpliendo con los requisitos contemplados en la Ley.

- Responsabilidad limitada al monto de sus respectivos aportes. Los estatutos de las SAS pueden configurarse con un patrimonio autónomo independiente al de sus accionistas, por lo que cualquier pasivo que llegue a tener la misma no dará derecho a los titulares de los derechos crediticios para iniciar acciones legales contra el.

En Ecuador, el 90% de las empresas son familiares, la SAS constituyen una herramienta ideal para el desarrollo de estas empresas, estas son un potencial de crecimiento ordenado y justo, permitiendo el manejo adecuado de la propiedad, administración y dirección. La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros desde mayo del 2020, habilitó herramientas tecnológicas para constituir SAS, listo para ser utilizado por quienes deseen crear una empresa moderna y ejercer actividades económicas en Ecuador.

### ***RIMPE***

El Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE), está vigente desde enero de 2022 (Raad, 2022), este facilita cumplir con las

obligaciones contraídas por contribuyentes, mostrando la renta de los mismos y definiendo la forma de calcular impuestos, así como las tasas del RIMPE que son progresivas y se agrupan en dos grandes categorías:

Tabla 11

*RIMPE*

<b>Emprendedores</b>	<b>Negocios Populares</b>
Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior).	Persona natural con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

*Nota.* Tomado de “*Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)*”, (p.1), Servicio de Rentas Internas del Ecuador, (2022)

Tabla 12

*RIMPE – Negocio popular - Emprendedor*

	Antes		Ahora	
	Régimen Impositivo para microempresas	RIMPE Negocio Popular	RIMPE Emprendedor	Régimen General
Deber formal				
Comprobantes de venta.	Factura (desglose de IVA) Leyenda: Contribuyente Régimen Microempresas	Notas de venta (no se desglosa el IVA). Leyenda: Contribuyente Negocio Popular - Régimen RIMPE	Factura (se desglosa el IVA). Leyenda: Contribuyente Régimen RIMPE	Factura (se desglosa el IVA).
Declaración del IVA.	Declaraciones semestrales del IVA (julio y enero).	No aplica del IVA.	Declaraciones semestrales del IVA (julio y enero)	Declaraciones mensuales o semestrales.
Declaración del Impuesto a la Renta.	Declaraciones semestrales del Impuesto a la Renta (julio y enero). (Servicio de Rentas Internas, 2022)	La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria y se realizará en el mes de marzo del siguiente ejercicio fiscal.	La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria y se realiza en marzo del siguiente ejercicio fiscal.	Personas naturales: Obligatoria la declaración del IR si sus ingresos superan USD 11.310. Sociedades: Presentación obligatoria.

*Nota.* Tomado de “*Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)*”, (p.1), Servicio de Rentas Internas del Ecuador, (2022).

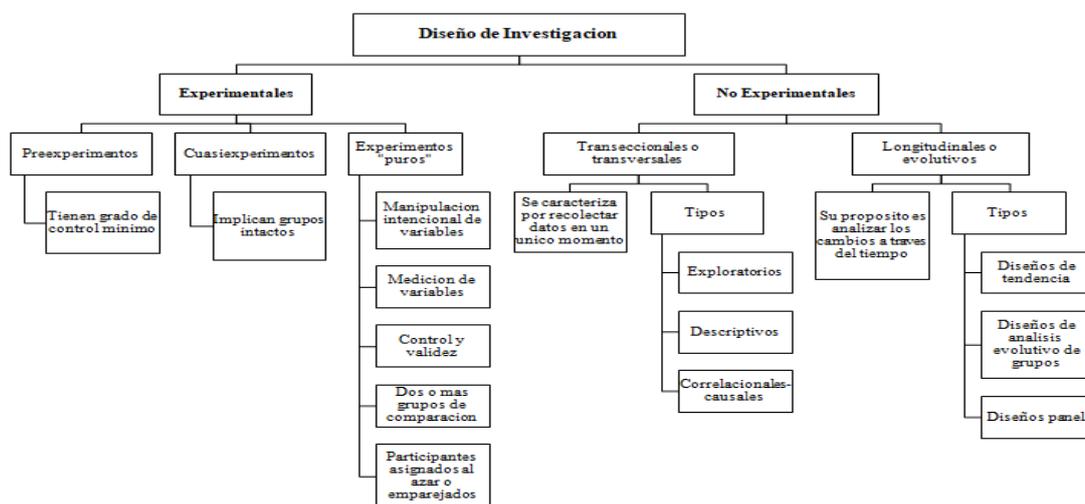
## Capítulo II: Metodología de la Investigación

### Diseño de la Investigación

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2013), el marco metodológico es “un plan o estrategia que sirva para obtener la información que se desea” (p.128), con el fin de responder a la hipótesis formulada respecto a los lineamientos de investigación.

Figura 6

Clasificación del Diseño Metodológico



Nota. Tomado de “Marco Metodológico”, (Hernández,et.al), (2010)

### *Diseño no experimental*

Se basa en categorías, conceptos, variables, sucesos, comunidades o contextos que se dan sin la intervención directa del investigador, es decir; sin que el investigador altere la información. En la investigación no experimental, se observan los fenómenos o acontecimientos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos (Farfán, 2021). El diseño de este estudio es no experimental porque no hubo manipulación de las variables ni de sujetos (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006).

**Observacional:** según su propósito el diseño observacional es una técnica de investigación que involucra la selección, observación y registro de los comportamientos y características de un fenómeno o un objeto de estudio, para luego describirlos y explicarlos con mayor profundidad (Husain y Uddin, 2019).

En este caso particular se tomaron las empresas del sector alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil como objeto de estudio pues se usa este método debido a que es necesario estar en el lugar de los hechos donde se ocasionan los factores de riesgo para luego estudiarlos y analizarlos con mayor profundidad (Muñoz, 2020).

**Prospectivo:** según el diseño prospectivo es una investigación que le da seguimiento a un objeto de estudio a través del tiempo trayendo beneficios y resultados a futuro, su análisis está enfocado al comportamiento de dicho objeto de estudio y cómo este comportamiento va evolucionando (Beins, 2017).

En este caso se aplicó el diseño prospectivo porque debido a la información contable y financiera de las empresas del sector alimentos y bebidas se desarrolló la propuesta metodológica basada en el control interno de tal manera que el estudio sirva para futuras investigaciones.

### **Tipo de Investigación**

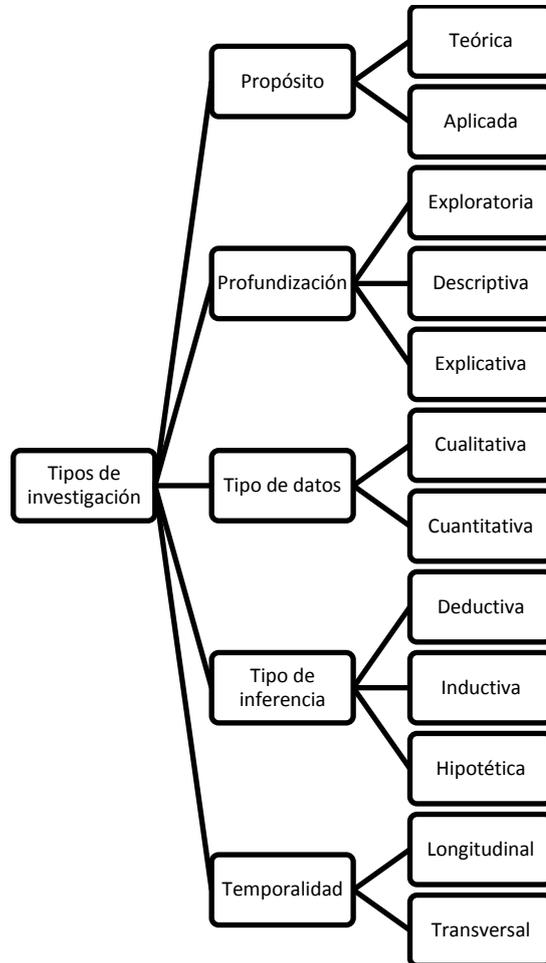
Los tipos de investigación se clasifican en función de su propósito, del nivel de profundidad con el que se estudia un fenómeno, el tipo de datos empleados, el tiempo que tome estudiar el problema, etc.

En la Figura 7 se da a conocer la clasificación de los tipos de investigación. A continuación se dan a conocer las definiciones de cada uno de ellos.

### **Investigación descriptiva**

Esta investigación es de tipo descriptiva porque permitirá describir, las características, conceptos y demás información para elaborar una propuesta metodológica. Realiza un informe detallado sobre el fenómeno de estudio y sus características, busca tener una información clara sobre el objeto estudiado.

Figura 7  
Tipos de investigación



Según Gallardo (2017) la estadística descriptiva o también llamada análisis exploratorio de datos es un conjunto de técnicas y medidas que permiten caracterizar y condensar los datos obtenidos en forma de tablas y gráficos.

La investigación cualitativa es un método para recoger y evaluar datos no estandarizados. En la mayoría de los casos se utiliza una muestra pequeña y no representativa con el fin de obtener una comprensión más profunda de sus criterios de decisión y de su motivación.

## **Enfoque de Investigación**

El presente estudio es de tipo cualitativo porque por medio de la entrevista a los Expertos del sector alimentos y bebidas se obtuvo información más profunda referente a las variables y de acuerdo con el instrumento aplicado se conoce la proporción de entrevistados que dan a conocer su opinión, la misma que es analizada cualitativamente.

El tipo de investigación cualitativa de acuerdo con Guerrero (2016) “se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar; su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por elementos que están dentro de la situación estudiada (p. 2). Este enfoque trata de comprender el conjunto de cualidades que al relacionarse producen un fenómeno determinado.

## **Fuentes de recopilación de información**

**Fuentes primarias:** Proporciona información original que ha sido publicada por primera vez y que no ha sido filtrada, interpretada o evaluada por nadie más. Son producto de una investigación o de una actividad eminentemente creativa. Componen la colección básica de una biblioteca y pueden encontrarse en soporte impreso o digital (Universidad de Guadalajara, 2022). Esta investigación encuestará a los propietarios de las MiPyMEs y consumidores del sector servicios de alimentos y bebidas, estos datos son considerados fuente primaria para el desarrollo de este trabajo. Se realizará la entrevista a los administradores del sector alimentos y bebidas de Guayaquil.

**Fuentes secundarias:** Contienen información primaria, sintetizada y reorganizada. Están diseñadas para facilitar y maximizar el acceso a las fuentes primarias o a sus contenidos. Componen la colección de referencia de una biblioteca. Se utilizan cuando no se tiene acceso a la fuente primaria por una razón específica, cuando los recursos son limitados y cuando la fuente no es confiable. (Universidad de Guadalajara, 2022).

Por otra parte, en la recolección de información de tipo secundaria se revisaron diversas fuentes de investigación científica entre se destacan: Biblioteca virtual de la Universidad Católica Santiago de Guayaquil, las aportaciones de: Porter (2006, 2008, 2014, 2015), Chacón (2015), Cerem (2015) Fuentes, Osorio y Mungaray (2016), García (2017), Lladó (2018), Castillo (2019) y Ávalos (2020) para definir el modelo.

## Población

En la Tabla 13 se muestran las empresas del Ecuador según su actividad económica donde las actividades de alojamiento y servicio de comidas son el 3.62% de las actividades económicas del país, siendo el comercio al por mayor y menor la actividad más representativa desde hace diez años.

Tabla 13

*Empresas del Ecuador, según su actividad económica*

Actividad Económica	Nro. Empresas	% Total
<b>Total</b>	<b>88,828</b>	<b>100.00%</b>
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	32,594	36.69%
ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	9,847	11.09%
TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.	8,863	9.98%
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	7,729	8.70%
AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.	6,442	7.25%
CONSTRUCCIÓN.	5,593	6.30%
ACTIVIDADES DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y DE APOYO.	4,375	4.93%
<b>ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y SERVICIO DE COMIDAS.</b>	<b>3,213</b>	<b>3.62%</b>
ACTIVIDADES INMOBILIARIAS.	2,924	3.29%
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS.	2,148	2.42%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.	2,103	2.37%
ACTIVIDADES FINANCIERAS Y DE SEGUROS.	1,281	1.44%
EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.	544	0.61%
ARTES, ENTRETENIMIENTO Y RECREACIÓN.	533	0.60%
DISTRIBUCIÓN DE AGUA; ALCANTARILLADO, GESTIÓN DE DESECHOS Y ACTIVIDADES DE SANEAMIENTO.	437	0.49%
SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.	202	0.23%

*Nota.* Tomado de “Directorio de Empresas del Ecuador – DIEE” (2021, p. 15)

El sector servicios de alojamiento y comidas tiene una participación de **mercado del 3.62%** según el informe del Directorio de Empresas del Ecuador (2021, p. 7) a nivel nacional.

## **Muestra**

El tipo de muestreo del presente estudio es por conveniencia porque se consideraron a dos elementos para realizar el presente estudio: 5 emprendedores y 5 expertos del área contable para realizar la entrevista. El muestreo por conveniencia es una técnica de muestreo no probabilístico que permite seleccionar la muestra de acuerdo con la facilidad de acceso, la disponibilidad, en un intervalo de tiempo dado u otras especificaciones en particular (Florián & Lozada, 2021).

## **Diseño del instrumento**

Se realizó la entrevista a 5 emprendedores y 5 expertos del sector de alimentos y bebidas de acuerdo con la información completa que estas tengan en el portal de la Superintendencia de Compañías, de tal manera que se puedan aplicar los métodos adecuados para el cumplimiento de los objetivos del presente estudio.

## **Entrevista a emprendedores**

En la presente sección se muestran los resultados de las entrevistas realizadas a los emprendedores del sector alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil

### **Descripción de la compañía entrevistadas**

**Nombre del negocio:** El Chuzo Grill

**Tipo de negocio:** Restaurante nocturno

**Actividad:** Ventas de consumos de alimentos y bebidas

**Horario de atención:** 18:00 a 23:00

Es un negocio situado en el sector norte de Guayaquil en la ciudadela Bellavista, su tipo de negocio es restaurante nocturno, su horario de atención comienza desde las 18:00 hasta 23:00 se dedica a la venta de consumo de alimentos a la parrilla.

### **Actividades operativas**

- Elaboración de productos de diferentes tipos de platos a la carta
- Publicidad en redes sociales
- Atención al cliente local y pedidos a domicilio

Productos y servicios que venden

- Venta de comidas a la parrilla (Plato a la carta)
- Bebidas
- Servicios a domicilio

Organigrama o estructura organizacional

Dueño – administrador y cajero

- 3 empleados
  - 1 cocina
  - 1 preparación de alimentos
  - 1 parrillero

**1) De acuerdo con su opinión. ¿Cuáles son las debilidades en el control de su negocio que usted considera necesita mejorar para poder seguir creciendo y poder seguir brindando una adecuada atención a sus clientes?**

En mi experiencia considero que la gran mayoría de estos negocios poseen como debilidad el problema financiero, en mi caso sería no poder contar con un debido análisis financiero donde me permita identificar las adquisiciones en compras de ingredientes, productos de bebidas y adicionalmente el poder determinar razonablemente la rotación de los inventarios. El efecto de esta debilidad es causado debido a que como no pago una plataforma contable, sino que los registros los manejo un programa de Excel se me resulta difícil visualizar este tipo de información y a su vez llevar un buen control.

Adicionalmente otra debilidad sería el tema del costeo de mis productos elaborados, el no tener el dominio de la determinación correcta de costeo de los productos hace que mi costo de venta e igualmente el precio de venta no estén actualizado de la manera correcta por cada plato de comida elaborado.

Para ello necesitaría de un programa donde me facilite un reporte de todos los ingredientes consumidos por gramaje por cada producto preparado. De tal manera que me ayudaría a realizar análisis y una buena toma de decisiones al momento de fijar precios.

**2) Conforme a su realidad. ¿Cuáles son las actividades en su negocio que considera usted le generan una cantidad de tiempo adicional que podrían ser optimizadas si tuviere recursos adicionales para invertirlos?**

Como primer punto si obtuviere recursos invertiría en un excelente software para llevar un buen manejo de la información, así como la generación de múltiples reportes como son: las compras, las ventas, control de los inventarios y obtener acceso a los márgenes de cada producto actualizado debido a que esto genera una gran cantidad de tiempo adicional al realizarlo manualmente. Como segundo punto importante tendría que ver con la parte logística el tener la capacidad de flujo efectivo implica el poder realizar pedidos de compras mucho más grandes a mis proveedores lo que genera que tenga un descuento. Por tanto, no contar con el flujo de efectivo necesario para realizar compras de mayor volumen, conlleva no tener poder de negociación con mis proveedores, abaratar costos y optimizar tiempo.

**3) En lo que corresponde a los aspectos contables de su negocio. ¿Se siente seguro con el manejo de sus cuentas? ¿Considera que los programas de contabilidad que usted posee cumplen con sus expectativas? ¿Qué le gustaría que se mejore en ese sentido?**

Como indique anteriormente el manejo de mis cuentas las llevo en el programa de Excel lo que considero que no es algo seguro debido a que dicho archivo puede ser manipulado con facilidad, adicionalmente es un programa que no se alimenta de información de manera sistemática lo que implica que no se visualice de manera actual, a diferencia de la contratación de un sistema. Es decir, es un programa que no llena mis expectativas, pero tampoco es una mala opción debido al tipo de negocio que manejo. Pues me gustaría que más información sobre programas o aplicaciones se desarrollen para este tipo de negocios del sector.

**4) En lo que corresponde a los aspectos tributarios. ¿Cuál es su opinión sobre el nivel de impuestos que paga su negocio con la nueva modalidad de RIMPE / Negocios Populares respecto al anterior?**

Tengo poco conocimiento del tema, pero de acuerdo con este nuevo régimen sería algo favorable para mí como dueño de mi negocio debido a que anteriormente se cancelaba un monto superior de impuesto a la renta versus el pago anual por RIMPE/Negocios Populares.

**5) ¿Qué incentivos tributarios le gustaría proponer que los legisladores consideren para ayudar al sector de alimentos y bebidas?**

El incentivo tributario que me gustaría que se implementara para este sector sería reducción en el pago de impuesto a la renta siempre y cuando haya una normativa donde señale que este tipo de negocio debería de tener como mínimo 3 empleados en contratación. Lo que generaría un aumento en el índice de empleo, crecimiento en la economía y aumento de consumo de productos y servicios.

**6) ¿Qué amenazas considera usted que puede experimentar su negocio y que procedimientos tendría que considerar para evitarlas en lo posible?**

Una de las amenazas que pude experimentar fue el tema de las manifestaciones por el alza de combustible, lo que conllevó a que se creara una crisis por escasez de alimentos donde se vieron afectadas las ciudades de la costa.

Adicionalmente esto implica que los precios de los productos se elevaran de manera drástica lo que genera mayor costo de producción para nuestros productos de preparación. El único método que se aplicaría para evitar este tipo de amenaza sería el consumo de productos similares o sustitutos. Adicionalmente otra amenaza sería la restricción de servicios en el sector de alimentos y bebidas por el tema de crecimiento de casos de contagios por el Covid-19. Sin embargo, una de las implementaciones para evitar esta amenaza sería brindar servicio de entrega a domicilios con el uso de redes sociales.

### **Descripción de la compañía entrevistada**

**Nombre del negocio:** Hojaldre Café Lounge    **Tipo de negocio:** Cafetería

**Actividad principal:** Ventas de alimentos de cafetería

**Horario de atención:** 08:00 a 12:00

Es un negocio situado en el sector norte de Guayaquil en la ciudadela Bellavista, el tipo de negocio es restaurante de cafetería, su horario de atención es de 08:00 hasta 12:00 dedicada a la venta alimentos de cafetería como desayunos.

### **Actividades operativas**

Productos y servicios que venden

- Venta de desayunos,
- Bebidas

### **Organigrama o estructura organizacional**

Dueño – administrador y cajero

- 3 empleados
  - 1 cocina (majador de verde)
  - 1 ayudante de preparación de alimentos
  - 1 atención al cliente

**1) De acuerdo con su opinión. ¿Cuáles son las debilidades en el control de su negocio que usted considera necesita mejorar para poder seguir creciendo y poder seguir brindando una adecuada atención a sus clientes?**

En mi experiencia considero que de las mayores debilidades sería el tema de presupuesto, es decir, el no contar con un debido análisis e incluso el no contar con el flujo de efectivo adecuado para hacer frente a las compras del día a día para la preparación de los alimentos. Así mismo como el capital de trabajo que uno invierte para poder dar rotación del flujo e invertir en compra de materia prima.

**2) Conforme a su realidad. ¿Cuáles son las actividades en su negocio que considera usted le generan una cantidad de tiempo adicional que podrían ser optimizadas si tuviere recursos adicionales para invertirlos?**

En cuanto a mi realidad una de las actividades que mayor tiempo adicional me genera es la preparación de alimentos con preparación de verde de manera manual,

debido a que la materia prima utilizada es un producto que se lo prepara al instante y se necesita de la adquisición de una maquinaria adecuada, en el cual ya se encuentra en planes de adquisición. Esta máquina lo que generaría es que los productos elaborados salgan antes de tiempo sin que el cliente espere demasiado, aproximadamente la preparación de un alimento con preparado fresco se encuentra listo para su consumo en un lapso de 10 a 15 minutos.

**3) En lo que corresponde a los aspectos contables de su negocio. ¿Se siente seguro con el manejo de sus cuentas? ¿Considera que los programas de contabilidad que usted posee cumplen con sus expectativas? ¿Qué le gustaría que se mejore en ese sentido?**

Actualmente el control y los registros se los realiza de manera manual en un libro diario donde no existe ningún tipo de desconfianza, pues yo mismo efectúo la tarea de administrador y cobrador a la vez, adicionalmente no manejo ningún tipo de programa contable y si me gustaría mejorar en ese sentido adquiriendo una máquina registradora porque la facilidad de esta máquina es que obtenga un reporte diario de todas ventas del día. De tal manera que puedo realizar un análisis de todas las ventas de la semana y optar por la toma de buenas decisiones.

**4) En lo que corresponde a los aspectos tributarios. ¿Cuál es su opinión sobre el nivel de impuestos que paga su negocio con la nueva modalidad de RIMPE / Negocios Populares respecto al anterior?**

Tengo poco conocimiento del tema, debido que el contador que me lleva la contabilidad me ha platicado un poco sobre el tema RIMPE, pero con lo que corresponde al nivel de pago de mi impuesto sería algo favorable porque mis pagos de impuestos por cada mes son aproximadamente USD 15.00 mientras que el pago de impuesto anual fijo sujeto a RIMPE siempre y cuando no supere el máximo de ingresos permitido, es de USD 60.00.

**5) ¿Qué incentivos tributarios le gustaría proponer que los legisladores consideren para ayudar al sector de alimentos y bebidas?**

Un incentivo sería por medio de una normativa quitar el impuesto gravado IVA 12% en los productos que para los negocios pequeños son consumidos como materia prima para la elaboración de sus alimentos, como en este caso serían los lácteos, carnes, vegetales y alimentos relacionados a la preparación.

Es decir, estos productos deberían gravar sistemáticamente IVA 0%, al momento que el contribuyente sea microempresas del sector o RIMPE/Negocios Populares realicen compras con su RUC. Evidentemente estos productos deberían estar relacionado con la actividad principal del sector siempre y cuando haya un límite de monto máximo permitido por la Ley. De esta manera estaría incentivando el crecimiento económico de estos negocios.

**6) ¿Qué amenazas considera usted que puede experimentar su negocio y que procedimientos tendría que considerar para evitarlas en lo posible?**

En la actualidad una de las amenazas que mayormente está expuesto a experimentar estos tipos de negocios es el tema de seguridad, este factor externo ha causado gran efecto en los negocios de este sector debido a que los clientes se sienten inseguros en cuanto venir a visitar el local por el temor de ser asaltados o ser víctima de un sicariato. Se lo podría evitar por medio de servicios de entregas a domicilio, pero en mi caso por ser un negocio pequeño de cafetería no tengo implementado este servicio.

**Nombre del negocio:** La Frutika

**Tipo de negocio:** Restaurante y Cafetería

**Actividad principal:** Preparación De Alimentos Para Cafetería y Almuerzos

**Horario de atención:** 08:00 a 14:00

**Horario de jornada laboral:** 07:00 a 16:00

### **Productos y servicios que venden**

#### Productos

- Venta de desayunos como:
  - Bolones
  - Tostadas
  - Tortillas
  - Empanadas
- Venta de almuerzos:
  - Criolla o Casera
  - Dietéticos
- Bebidas
  - Jugos naturales
  - Batidos
  - Café
  - Aguas aromáticas
  - Gaseosas
  - Jugos procesados

#### Servicios

- Servicio de consumo de alimentos como:
  - desayunos y almuerzos
- Entrega de comida a locales por el sector
- En ocasiones Contratos de eventos

#### Clientes

- Comerciantes
- Ejecutivos

- General

#### Organigrama o Estructura Organizacional

##### Dueña

- Administradora y tesorera

- Personal operativo

- 2 cocina
- 1 preparación de ensaladas o salsas
- 1 preparación de jugos
- 1 atención al cliente

**1) De acuerdo con su opinión. ¿Cuáles son las debilidades en el control de su negocio que usted considera necesita mejorar para poder seguir creciendo y poder seguir brindando una adecuada atención a sus clientes?**

Una debilidad de control en lo que corresponde a mi negocio sería la mala coordinación de mis empleados al momento de la atención al cliente. Por lo tanto, si considero que es una debilidad que debería de fortalecerla para de esta manera brindar una adecuada atención a los clientes. Adicionalmente no realizó ningún tipo de análisis de presupuestario porque mis pedidos de compras son diarios, nuestros proveedores nos dejan en la mañana el pedido de compras para luego en la tarde pasar a cobrar su pago.

**2) Conforme a su realidad. ¿Cuáles son las actividades en su negocio que considera usted le generan una cantidad de tiempo adicional que podrían ser optimizadas si tuviere recursos adicionales para invertirlos?**

La actividad que mayor tiempo adicional me ocasiona es la preparación de alimentos a clientes ejecutivos debido a que su ubicación se encuentra localizado dentro de un sector muy comercial y por consiguiente el local se encuentra expuesto a recibir cualquier tipo de clientes como ejecutivos, comunes, comerciantes, etc. Por ende, me toca preparar gran variedad de menú y para optimizar este tiempo sería la adquisición de una cocina industrial, exhibidor de comidas y personal dedicado exclusivamente para la preparación de comidas para ejecutivos debido a que si manejo una gran cantidad de comensales de esa clasificación.

**3) En lo que corresponde a los aspectos contables de su negocio. ¿Se siente seguro con el manejo de sus cuentas? ¿Considera que los programas de contabilidad que usted posee cumplen con sus expectativas? ¿Qué le gustaría que se mejore en ese sentido?**

Actualmente todos los procedimientos contables los realizo de manera manual, como es el caso de facturación, el control de los pedidos de compras, los pagos a proveedores, etc. ¿Si me siento seguro? Pues podría decir que sí, debido a que yo misma soy la persona encargada de llevar la caja chica, quien paga a los proveedores, quien lleva el control de los ingresos, etc. Adicionalmente no cuento con la ayuda de ningún programa, pero las ventas si me ayudo con la máquina registradora debido a que cada cierre del día me otorga un reporte diario de las ventas y con eso comparo y cuadro, además los registros los llevo de manera manual en libro diario donde anoto el total de ventas, los gastos, pago a proveedores, etc. ¿Qué me gustaría que se mejores? Que se implementen programas contables de fácil manejo para facilitar la información contable a los negocios de este sector.

**4) En lo que corresponde a los aspectos tributarios. ¿Cuál es su opinión sobre el nivel de impuestos que paga su negocio con la nueva modalidad de RIMPE / Negocios Populares respecto al anterior?**

De acuerdo con la nueva modalidad de RIMPRE/Negocios Populares sería favorable con lo que corresponde al nivel impuesto que pago mensualmente. El pago de mis impuestos no supera el monto de USD 20 dólares mensuales mientras que ahora me encuentro en el régimen RIMPE el pago del impuesto seria USD 60 dólares anual, lo que me generaría un ahorro en el pago de mis impuestos con el SRI. Pero por otro lado considero que no es favorable debido a que anteriormente se incluía el IVA 12% en todas mis facturas y ciertos clientes me realizaban las respectivas retenciones, luego a eso realizaba la respectiva generación por devolución.

**5) ¿Qué incentivos tributarios le gustaría proponer que los legisladores consideren para ayudar al sector de alimentos y bebidas?**

Un incentivo que me gustaría proponer es que los legisladores es quitar el impuesto IVA 12% tales como vegetales, lácteos, carnes y todo alimento relacionado a la preparación de alimentos y a ciertos productos que son considerados como materia prima para la elaboración de los productos de alimentos para nuestros comensales.

Adicionalmente considerar ese mismo incentivo para los artículos de limpieza debido a que por ser un restaurante se requiere de mucho estos artículos para brindar una adecuada atención a nuestros clientes.

**6) ¿Qué amenazas considera usted que puede experimentar su negocio y que procedimientos tendría que considerar para evitarlas en lo posible?**

El tema de las restricciones en los locales como restaurantes y cafeterías a causa del aumento de contagios por COVID-19 en nuestro país. Las restricciones es un factor en el cual afecta mucho a nuestro sector debido a que las principales consecuencias son: menos ventas, escases en los productos de abastos, alza de precios, aumentos en gastos por implementación de materiales de bioseguridad, horas limitas de atención, posibles pérdidas por no alcanzar al punto de equilibrio para cubrir los gastos operativos, etc. ¿Cómo evitarlo? Pues es una amenaza que se sale nuestras manos y el único control seria colocar implementos de bioseguridad, contratar personal adicional específicamente para las entregas a locales del sector o contratar un servicio de entregas a domicilios.

**Nombre del negocio:** El Café de Lourdes

**Tipo de negocio:** Restaurante y Cafetería

**Actividad principal:** Preparación De Alimentos Para Cafetería y Almuerzos

**Horario de atención:** 07:45 a 15:45

**Horario de jornada laboral:** 07:00 a 16:00

### **Principales actividades operativas**

#### Productos

- Venta de desayunos como:
  - Bolones
  - Tostadas
  - Tortillas
  - Empanadas
- Venta de almuerzos:
  - Criolla o Casera
  - Dietéticos
- Bebidas
  - Jugos naturales
  - Batidos
  - Café
  - Aguas aromáticas
  - Gaseosas
  - Jugos procesados

#### Servicios

- Servicio de consumo de alimentos como:
  - desayunos y almuerzos
- Entrega de comida a locales por el sector

#### Clientes

- Comerciantes
- Ejecutivos
- General

## Organigrama o Estructura Organizacional

### Dueña

- Administradora y tesorera
- Personal operativo (6)
  - 1 cocinera
  - 1 preparación de ensaladas o salsas
  - 1 preparación de jugos
  - 1 ayudante adicional (polifuncional)
  - 2 atención al cliente

**1) De acuerdo con su opinión. ¿Cuáles son las debilidades en el control de su negocio que usted considera necesita mejorar para poder seguir creciendo y poder seguir brindando una adecuada atención a sus clientes?**

Una de las debilidades que considero que necesito mejorar es llevar un control de mis inventarios, es decir, tener un control de cuantos platos puedo obtener por cada producto o ingrediente principal para la preparación de un plato de comida.

De esta manera me ayudaría a saber cuánto debo de tener en stock de productos cada día, y también para poder costear de manera adecuada el costo de venta y el precio de venta de cada plato. Otra debilidad que sería la mala atención que brindan ciertos empleados a los clientes, por ser un negocio que se encuentra ubicado en sector comercial de Guayaquil se me hace complicado poder controlar esta debilidad o atender a todos los clientes, debido al tiempo, a la preparación de alimentos y a otros procedimientos que se necesitan mayor control para poder brindar una adecuada atención al cliente. ¿Cuándo detecto el efecto de esta debilidad? Cuando el cliente deja de visitar el local.

**2) Conforme a su realidad. ¿Cuáles son las actividades en su negocio que considera usted le generan una cantidad de tiempo adicional que podrían ser optimizadas si tuviere recursos adicionales para invertirlos?**

La actividad operativa que mayor tiempo adicional conlleva es la preparación de los alimentos con preparado de verde debido a que esta preparación se lo hace de manera manual y al instante porque cuanto es un producto que no se puede dejar mucho tiempo al ambiente. Es por eso que si tuviera los recursos necesarios invertiría

en la compra de un equipo industrial. Este equipo lo que generaría la optimización en la preparación y adicionalmente haría bolones en más cantidades.

**3) En lo que corresponde a los aspectos contables de su negocio. ¿Se siente seguro con el manejo de sus cuentas? ¿Considera que los programas de contabilidad que usted posee cumplen con sus expectativas? ¿Qué le gustaría que se mejore en ese sentido?**

Actualmente cuento con un programa que para mí parecer tiene las funciones necesarias para este tipo de negocio, lo que me genera confianza, entre las funciones que tiene son: registros como crear el código de productos, ingresos, egresos, reporte de ventas, reporte de pagos, registros de cobros, y otras funciones adicionales. Al parecer si cumple con mis expectativas debido a que puedo obtener reportes diarios y poder llevar un control sobre mis ventas y gastos. ¿Qué me gustaría mejorar? que el programa me ayude por medio de un reporte o análisis comparativo las cantidades de cada uno de los productos como son las carnes que se han consumido por libras o kilos en el día, así de esta manera me ayudaría a llevar un control de cuantos kilos de carne necesito para la preparación en un día.

**4) En lo que corresponde a los aspectos tributarios. ¿Cuál es su opinión sobre el nivel de impuestos que paga su negocio con la nueva modalidad de RIMPE / Negocios Populares respecto al anterior?**

En mi opinión debido a que soy quien realiza los pagos de este nuevo régimen me sería favorable porque con lo que corresponde con mis ingresos yo no supero el máximo permitido por la ley y adicionalmente pase de régimen microempresas a RIMPE. Además, anteriormente yo siento que pagaba más impuestos a diferencia de lo que voy a pagar este año porque tengo entendido que voy a pagar un impuesto fijo anual.

**5) ¿Qué incentivos tributarios le gustaría proponer que los legisladores consideren para ayudar al sector de alimentos y bebidas?**

No lo considero como un incentivo tributario, pero si me gustaría que haya una regularización de precios en el mercado, es decir, que haya un control por parte del gobierno el alza de los precios, los productos que mayormente se ven afectado son los de abastos, a raíz de las manifestaciones se ha experimentado que varios precios de

ciertos productos bajaron, pero en cambio otros se mantuvieron lo que ocasiona que el coste de mi producto se vea afectado.

**6) ¿Qué amenazas considera usted que puede experimentar su negocio y que procedimientos tendría que considerar para evitarlas en lo posible?**

Por lo general, todo negocio está expuesto y tiene el temor de experimentar el tema de la delincuencia, en la actualidad hemos visto por medios de las noticias que el tema de la delincuencia y sicariato en nuestro país a aumento de manera drástica, tanto así que los mismos clientes comentan que ya no se sienten seguro en ningún restaurante que vayan, por el temor de ser víctima de robo. ¿Como evitarlo? Una persona capacitada para trabajar como guardia, pero de igual manera no sería nada favorable porque me generaría otros gastos adicionales como el pago de sueldos, beneficios sociales, alimentación y otros gastos adicionales que se requieran.

## **Descripción de la compañía entrevistada**

**Nombre del negocio:** El Señor Costilla

**Tipo de negocio:** Restaurante

**Actividad principal:** Venta de consumo de Alimentos y Bebidas de almuerzo y meriendas

**Horario de atención:** 10:00 a 23:30

**Horario de jornada laboral:** jornada de dos turnos desde las 10:00 hasta 23:50

## **Principales actividades operativas**

### Productos

- Venta de almuerzos y meriendas:
  - Criolla
  - A la parrilla
- Bebidas
  - Jugos naturales
  - Gaseosas
  - Otras bebidas

### Servicios

- Servicio de consumo de alimentos
- Servicios de Entrega a domicilio

### Clientes

- General

## **Organigrama o estructura organizacional**

### Dueño

- Administradora
- Jefe del turno de la noche
- Auxiliar de administración
  - Administración y tesorera cuando el jefe no se encuentra
- Personal operativo (9)
  - 1 cocinera

- 1 preparación de la res y embutidos
- 2 dedicado a la parrilla
- 3 atención al cliente
- 1 de emergencia
- 1 entregas a domicilios

**1) De acuerdo con su opinión. ¿Cuáles son las debilidades en el control de su negocio que usted considera necesita mejorar para poder seguir creciendo y poder seguir brindando una adecuada atención a sus clientes?**

En ciertos días mi jefe me suele dejar el cargo como responsable tanto de la caja chica como a cargo del personal. En base a eso, hay ocasiones en que me cuesta llevar un control del personal que atiende al cliente, entonces considero que una de debilidad de control seria la mala coordinación de los empleados y otra es la atención no adecuada al momento de atender a los clientes. Esta debilidad se me dificulta poder llevar un control adecuado debido a que como soy la responsable cuando mi jefe no se encuentra, me toca organizar todo el negocio. Además, a causa de esta debilidad he recibido varios comentarios por parte de ciertos clientes que suelen comentar que no reciben una adecuada atención por parte de ciertos empleados, cabe destacar que no son todos, pero de una manera afecta al negocio. Por lo tanto, considero que se necesita mejorar esta debilidad.

**2) Conforme a su realidad. ¿Cuáles son las actividades en su negocio que considera usted le generan una cantidad de tiempo adicional que podrían ser optimizadas si tuviere recursos adicionales para invertirlos?**

Debido a que contamos con un gran número de personal considero que no tenemos ninguna actividad que me genere tiempo adicional, pero considero que si tuviéramos los recursos necesarios se invertiría en la infraestructura del negocio como son: ampliación, decoración, publicadas, etc. Esto sería algo favorable para el negocio porque se encuentra ubicado en una calle principal de ciudad y adicionalmente en un sector muy comercial lo que generaría atracción visual por parte de los clientes y en efecto tendríamos mayores ventas.

**3) En lo que corresponde a los aspectos contables de su negocio. ¿Se siente seguro con el manejo de sus cuentas? ¿Considera que los programas de contabilidad que usted posee cumplen con sus expectativas? ¿Qué le gustaría que se mejore en ese sentido?**

Actualmente contamos con un sistema donde el único que tiene acceso al control es el dueño, es decir, él nos puede monitorear y adquirir información desde su casa solo con el ingreso de su usuario. Adicionalmente realizamos facturas de manera manual cuando el cliente lo solicita y en tales casos damos un recibo de pago por medio de un comprobante de pago que lo arroja la maquina caja registradora. el sistema está conectado con la caja registradora, es decir, cada venta se la realiza en el sistema donde al final de cada día se cuadra la caja con el reporte diario que arroja el sistema. Además, considero que si cumple con todas las expectativas debido a que no he tenido ningún tipo de inconveniente con el cuadro de caja, ni con los pagos a proveedores. Me gustaría mejor el registro de cada plato vendido, jugos y el registro de las tarinas si es para llevar, es decir, se registra la venta total por mesa esto conlleva que el sistema se ponga un poco rígido a la hora del ingreso. Porque si no se realiza ningún registro de ventas no coincide con el valor de la caja.

**4) En lo que corresponde a los aspectos tributarios. ¿Cuál es su opinión sobre el nivel de impuestos que paga su negocio con la nueva modalidad de RIMPE / Negocios Populares respecto al anterior?**

En mi opinión como dueño del negocio considero que esta nueva modalidad RIMPE a diferencia del anterior régimen es la mejor opción que implementaron los legisladores. Porque considero que estaría pagando lo justo en base a mis ingresos por ser un negocio popular siempre y cuando no supere el rango permitido.

**5) ¿Qué incentivos tributarios le gustaría proponer que los legisladores consideren para ayudar al sector de alimentos y bebidas?**

Me gustaría proponer a los legisladores aplicar un descuento tributario directo al pago por cancelar nuestras obligaciones tributarias a tiempo. Otro ayuda, aunque no considero que sería incentivo tributario es bajar el precio del aceite, debido a que es un producto que se consume a diario y en grandes cantidades con lo que corresponde a la actividad de mi negocio.

**6) ¿Qué amenazas considera usted que puede experimentar su negocio y que procedimientos tendría que considerar para evitarlas en lo posible?**

Por lo general, el tema de la inseguridad que vive nuestro país no deja de ser una amenaza que, de una manera u otra, afectan a los negocios y aún más si se ven afectados los negocios de este tipo de negocios que son los restaurantes, hoy en día hemos percibido por medio de ciertos clientes que se sienten inseguros al momento de venir a visitar locales públicos como restaurantes, bar-restaurantes, etc. Por el motivo de ser víctima de robo o sicariato. Como evitar esta amenaza, pues contratando un personal de seguridad, pero esto me generaría mayor gasto para mi negocio y no es nada favorable por ser un pequeño negocio.

## **Descripción de la compañía entrevistada**

**Nombre del negocio:** Jhen Pazmiño

**Tipo de negocio:** Cafetería

**Actividad principal:** Venta de consumo de Alimentos y Bebidas

**Horario de atención:** 07:00 a 12:00

## **Principales actividades operativas**

### Productos

- Venta de alimentos como:
  - Bolones
  - Tortillas de verde
  - Humitas
  - Tortillas de yuca
  - Empanadas
- Bebidas
  - Café
  - Jugos naturales
  - Gaseosas
  - Otras bebidas

### Servicios

- Servicio de consumo de alimentos
- Servicios de Entrega a domicilio

### Clientes

- General

## **Organigrama o estructura organizacional**

### Dueño

- Administradora
- Dueña
  - tesorera

- Personal operativo (5)
  - 1 cocinera
  - 1 cortada de carne
  - 1 pelar verde
  - 1 preparación de alimentos (bolones)
  - 1 preparación de salsas
  - 1 atención al cliente – entrega a domicilio

**1) De acuerdo con su opinión. ¿Cuáles son las debilidades en el control de su negocio que usted considera necesita mejorar para poder seguir creciendo y poder seguir brindando una adecuada atención a sus clientes?**

Nuestro producto principal que es nuestro producto de materia prima es el verde, entonces en base a ese producto me ocasiona una debilidad debido a que por ser un producto que se lo adquiere cada día, no puedo llevar un control sobre el stock de mis productos principales, en ocasiones me ha pasado que me he dado sin producto ya sea por no tener presupuesto necesario, por el mal control de inventario o incluso por los escasos del producto. Esta consecuencia me genera un gran impacto en mis ventas donde se ve reflejado al final del día. Pero para poder reducir este impacto que me toca salir a buscar el producto para abastecerme y poder brindar una adecuada atención a mis clientes.

**2) Conforme a su realidad. ¿Cuáles son las actividades en su negocio que considera usted le generan una cantidad de tiempo adicional que podrían ser optimizadas si tuviere recursos adicionales para invertirlos?**

Las actividades operativas que mayor tiempo adicional me ocasiona son: el corte de cárnicos y la preparación con verde. Es por eso que cuento con dos personales específicas para realizar estas actividades, el de la cortada de la carne se lleva casi todas las 8 horas de labor. Mientras que con la maquina industrial se puede optimizar ese tiempo y ocupar el tiempo perdido en otras actividades. Además, estas máquinas serian de gran utilidad porque de esta manera el producto se lo realizaría al instante y con una calidad en su textura de fresco sin hacer esperar mucho tiempo al cliente. Pero para la adquisición de estas máquinas se requería de una inversión adicional o presupuesto.

**3) En lo que corresponde a los aspectos contables de su negocio. ¿Se siente seguro con el manejo de sus cuentas? ¿Considera que los programas de contabilidad que usted posee cumplen con sus expectativas? ¿Qué le gustaría que se mejore en ese sentido?**

Actualmente todos los registros contables los hago de manera manual, sin utilización de programa debido a que no poseo el manejo de ningún programa como lo es el Excel u otro programa similar. Es decir, el control de mis ingresos y gastos operativos los llevo anotado en un libro contable con su respectivos comprobante. No cuento con una máquina registradora porque considero que sería un gasto adicional. Sin embargo, el control de mis ingresos los realizo por medio de fichas, el número de fichas debe darme el total que se ha vendido en todo el día. Pues si me gustaría mejor en proceso de caja chica por medio de una capacitación.

**4) En lo que corresponde a los aspectos tributarios. ¿Cuál es su opinión sobre el nivel de impuestos que paga su negocio con la nueva modalidad de RIMPE / Negocios Populares respecto al anterior?**

De acuerdo con el nivel de impuesto que pagaba anteriormente cuando pertenecía al régimen microempresa versus esta nueva modalidad RIMPE considero que pago casi el mismo nivel impuesto. En otras palabras, estaría a la par.

**5) ¿Qué incentivos tributarios le gustaría proponer que los legisladores consideren para ayudar al sector de alimentos y bebidas?**

Me gustaría proponer a los legisladores aplicar un incentivo tributario a los negocios RIMPE/Negocios Popular en el tema de IVA, es decir, aplicar el IVA 0% a los productos que graban IVA 12% tales como vegetales, lácteos, carnes y todo alimento relacionado a la preparación de alimentos y que son productos de materia prima para la preparación de nuestros alimentos. Adicionalmente bajar o quitar el impuesto de aranceles a los productos como la carne debido a que la carne que compro importada desde Chile, y por consiguiente me cuesta más que las otras carnes que son de aquí mismo de Ecuador.

**6) ¿Qué amenazas considera usted que puede experimentar su negocio y que procedimientos tendría que considerar para evitarlas en lo posible?**

Como le comenté anteriormente yo consumo en grandes cantidades de kilos de carne importadas desde Chile, por ende, una amenaza sería el alza de impuestos de los aranceles, es decir, suben los aranceles también sube el precio de costo de este producto y en efecto ya no consumiría este producto, sino que para evitar su impacto tendría que remplazar por productos de carnes similares con su misma textura y calidad.

## **Expertos en Contabilidad y Auditoría**

**Experto No.1:** CPA. Jonathan Avelino Quimí

**1) De acuerdo con su opinión. ¿Las empresas del sector alimentos y bebidas cuentan con un manual de procedimientos internos para la ejecución de sus operaciones contables y financieras?**

Por lo que he percibido algunos restobares no llevan registros de los ingresos y egresos; por lo tanto, el tema de manuales de procedimientos está muy lejos de ser implementado.

**2) Conforme a su conocimiento ¿Existen normativas obligatorias que deban cumplir las empresas del sector alimentos y bebidas para su óptimo funcionamiento?**

Claro, deben tener permisos municipales y tener actividad de expendio de alimentos y bebidas.

1. Permiso funcionamiento ARCOSA
2. Certificado uso de suelo
3. Permiso de funcionamiento por el Cuerpo de Bombero
4. Certificado trampa de grasa por Interagua

**3) En lo que corresponde a los aspectos contables de las empresas del sector alimentos y bebidas. ¿Cuáles han sido las principales salvedades de índole contable y financiero que le han llamado la atención?**

Los controles que poseen en los inventarios son deficientes generalmente en este tipo de empresas, incluso no llevan una correcta contabilización de los costos de producción.

**4) ¿Cuáles son las propuestas de mejora que los administradores del sector de alimentos y bebidas deberían implementar para mejorar sus controles internos?**

Los administradores deberían comenzar por:

- Contratar sistemas contables,
- Contratar contador,
- Implementar controles internos.

- Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
- Mitigar riesgos: se determinan acciones frente a estos.
- Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

**5) ¿De qué forma afectó la actual pandemia causada por el Covid-19 en los procesos de control interno a las empresas del sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil?**

Debido a la crisis que ocasionó el Covid-19 las empresas tuvieron que adaptarse al teletrabajo y esto ocasionó que el control interno se debilite.

**Experto No.2:** CPA. Héctor Charria

**1) De acuerdo con su opinión. ¿Las empresas del sector alimentos y bebidas cuentan con un manual de procedimientos internos para la ejecución de sus operaciones contables y financieras?**

Si, en general cada compañía debe tener su respectivo Manual de procedimientos contables, el cual debe encontrarse acorde a la Norma que rigen en el País y según las disposiciones de los Organismos de Control.

**2) Conforme a su conocimiento ¿Existen normativas obligatorias que deban cumplir las empresas del sector alimentos y bebidas para su óptimo funcionamiento?**

Si existen:

- ✓ Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas
- ✓ Reglamento sanitario de etiquetado de alimentos procesados para el consumo humano (Acuerdo No. 00004522)
- ✓ Normas regulatorias para cadenas de supermercados y sus proveedores
- ✓ Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 2687:2013

**3) En lo que corresponde a los aspectos contables de las empresas del sector alimentos y bebidas. ¿Cuáles han sido las principales salvedades de índole contable y financiero que le han llamado la atención?**

Por lo general presentan problemas en el control del inventario y contabilización del deterioro.

**4) ¿Cuáles son las propuestas de mejora que los administradores del sector de alimentos y bebidas deberían implementar para mejorar sus controles internos?**

Propuestas para mejorar la productividad y el rendimiento

- ✓ Cambiar la mentalidad laboral
- ✓ El mejor trabajador es el que disfruta de su trabajo
- ✓ Fomentar la creatividad y la motivación.
- ✓ Racionalización horaria y productividad

- ✓ Modificar conductas en el trabajo
- ✓ El valor del tiempo

**5) ¿De qué forma afectó la actual pandemia causada por el Covid-19 en los procesos de control interno a las empresas del sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil?**

El complejo escenario social, económico y productivo generado por la irrupción de COVID-19, afectó al País entero y en mayor proporción a las ciudades más pobladas como Guayaquil, a un incierto panorama de corto y mediano plazo, respecto a la capacidad de adaptación y la sustentabilidad de los sistemas alimentarios, y eventuales consecuencia de largo plazo, no solo para el sector, sino también para el comportamiento global de la economía del País, fuertemente asentada en la producción y comercio de alimentos.

En lo inmediato, lo más alarmante ha sido la ralentización abrupta de las cadenas de suministros, producto del contagio masivo de trabajadores, o la implementación de medidas sanitaria de aislamiento social y reducción de movimientos, por parte de la autoridad. Más allá del evidente daño económico que ello representa, esto puede acarrear potenciales consecuencias en términos de:

- La salud y bienestar de animales y el deterioro de productos agrícolas,
- La diseminación de plagas y enfermedades,
- La contaminación ambiental,
- La pérdida de inocuidad y calidad de los alimentos,
- La pérdida de seguridad alimentaria (desabastecimiento de mercados),
- La alteración de la paz social

Situaciones que a su vez podrían empeorar ya las frágiles condiciones de salud pública, ambientales, productivas y socioeconómicas del País. Debido a lo anterior y siguiendo las recomendaciones de la OMS, los gobiernos de la mayoría de los países de la región han declarado a la industria alimentaria como sector esencial, tomando medidas para resguardar los procesos productivos y la logística de distribución e implementando protocolos de prevención y de gestión de contingencias, compatibles con las medidas sanitarias de distanciamiento social y reducción de la movilidad tomadas por la autoridad sanitaria.

Ello ha permitido razonablemente la continuidad operativa de las cadenas de suministros de alimentos, no registrándose a la fecha situaciones graves de desabastecimiento, salvo realidades preexistentes, ciertamente agravadas por la crisis.

**Experto No.3:** Karina Gutiérrez

**1) De acuerdo con su opinión. ¿Las empresas del sector alimentos y bebidas cuentan con un manual de procedimientos internos para la ejecución de sus operaciones contables y financieras?**

Si, las empresas cuentan con procedimientos basados en las políticas de la empresa.

**2) Conforme a su conocimiento ¿Existen normativas obligatorias que deban cumplir las empresas del sector alimentos y bebidas para su óptimo funcionamiento?**

Si existen las normas BPM, ISO, SEGURIDAD Y SALUD

**3) En lo que corresponde a los aspectos contables de las empresas del sector alimentos y bebidas. ¿Cuáles han sido las principales salvedades de índole contable y financiero que le han llamado la atención?**

Una de las principales es análisis de los costos de producción, no muchas empresas llevan un correcto sistema de costos de producción.

**4) ¿Cuáles son las propuestas de mejora que los administradores del sector de alimentos y bebidas deberían implementar para mejorar sus controles internos?**

Optimizar los procesos a través de la automatización con la ayuda de los sistemas contables, en lugar de llevar procesos manuales con exceso de personal.

**5) ¿De qué forma afectó la actual pandemia causada por el Covid-19 en los procesos de control interno a las empresas del sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil?**

La pandemia afecto la secuencia de los controles internos ya que muchas personas hicieron teletrabajo y eso en algunas áreas fue impedimento para mantener los controles al 100% en lo que respecta al área administrativa. Ejemplo, entrega oportuna y correcta de informes, análisis etc.

**Experto No.4:** CPA. Wendy Cedeño

**1. De acuerdo con su opinión. ¿Las empresas del sector alimentos y bebidas cuentan con un manual de procedimientos internos para la ejecución de sus operaciones contables y financieras?**

No, las compañías están más preocupada en cómo obtener más ventas que en tener un manual de procedimientos contables y financieros, ya que la figura contable por cultura general, lo que sabemos del manejo nos acoplamos a un histórico de cómo llevar la parte financiera contable apegada a las exigencias que nos indica un ente regulador, pero internamente nadie está preocupado en seguir un manual.

**2. Conforme a su conocimiento ¿Existen normativas obligatorias que deban cumplir las empresas del sector alimentos y bebidas para su óptimo funcionamiento?**

- Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas
- Reglamento sanitario de etiquetado de alimentos procesados para el consumo humano
- Normas regulatorias para cadenas de supermercados y sus proveedores
- Norma Técnica Ecuatoriana

**3. En lo que corresponde a los aspectos contables de las empresas del sector alimentos y bebidas. ¿Cuáles han sido las principales salvedades de índole contable y financiero que le han llamado la atención?**

Por ser un sector especial a otros por servicios, en mi opinión serían los inventarios y la aplicación para las provisiones por deterioro.

**4. ¿Cuáles son las propuestas de mejora que los administradores del sector de alimentos y bebidas deberían implementar para mejorar sus controles internos?**

Entre la propuesta de mejoras esta;

- Cambiar la mentalidad laboral
- El mejor trabajador es el que disfruta de su trabajo
- Fomentar la creatividad y la motivación.
- Racionalización horaria y productividad
- Modificar conductas en el trabajo

- El valor del tiempo

**5. ¿De qué forma afectó la actual pandemia causada por el Covid-19 en los procesos de control interno a las empresas del sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil?**

La crisis económica generada por la enfermedad del coronavirus (COVID-19) tiene un impacto importante en los países que golpea una estructura productiva y empresarial con debilidades que se han originado a lo largo de décadas.

Esto produjo que muchas compañías optaran por el sistema de teletrabajo, por factores que desde el 2021 y parte del 2022 se ha venido realizando, este teletrabajo que inicia de su casa no permite que el empleado tenga comunicación directa con sus jefes a mando y muchas veces el receptor documentos no automatizados.

**Experto No.5:** MBA-Ph.D Alberto S. Rosado

**1. De acuerdo con su opinión. ¿Las empresas del sector alimentos y bebidas cuentan con un manual de procedimientos internos para la ejecución de sus operaciones contables y financieras?**

Solo las multinacionales, ya que las empresas nacionales que tienen esta actividad normalmente no desarrollan manuales.

**2. Conforme a su conocimiento ¿Existen normativas obligatorias que deban cumplir las empresas del sector alimentos y bebidas para su óptimo funcionamiento?**

- a) Tienen muchas responsabilidades de tipo sanitario sobre la elaboración de los alimentos.
- b) Responsabilidades sobre la caducidad y control de sus productos
- c) Controles adecuados sobre las materias primas utilizar.

**3. En lo que corresponde a los aspectos contables de las empresas del sector alimentos y bebidas. ¿Cuáles han sido las principales salvedades de índole contable y financiero que le han llamado la atención?**

- a) En las empresas de exportación de alimentos, los deficientes controles de trazabilidad de la producción.
- b) La falta de controles valorizados de inventarios.
- c) Los deficientes controles en el manejo y registros contables del efectivo.

**4. ¿Cuáles son las propuestas de mejora que los administradores del sector de alimentos y bebidas deberían implementar para mejorar sus controles internos?**

- a) Adopción de buenos programas de planificación de la producción.
- b) Adoptar excelentes sistemas de costeo de la producción.
- c) Incorporar departamentos de auditoría interna bien estructurados
- d) Desarrollar sistemas de control interno con asesoría de expertos.

**5. ¿De qué forma afectó la actual pandemia causada por el Covid-19 en los procesos de control interno a las empresas del sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil?**

Hubo una disminución de la demanda, debido a que mucha gente perdió capacidad de compra al perder sus empleos, lo cual, ocasionó una disminución de las utilidades y se perdió capacidad de crecimientos en los negocios.

### ***Matriz de hallazgos para Administradores del Sector de Alimentos y Bebidas***

Los resultados provenientes de las entrevistas realizadas a los Administradores del sector de Alimentos y Bebidas permitieron determinar las necesidades de mejoras a través de la matriz de hallazgos, en cuanto a los procedimientos de control interno. A continuación, se presentan los resultados obtenidos:

Tabla 14  
*Matriz de Hallazgos para Administradores del Sector Alimentos y Bebidas*

<b>Criterio</b>	<b>Adm. 1</b>	<b>Adm. 2</b>	<b>Adm. 3</b>	<b>Adm. 4</b>	<b>Adm. 5</b>	<b>Adm. 6</b>
Debilidades en el control del negocio.	Escaso dominio del costeo de productos.	Escaso presupuesto, análisis y baja rotación de productos.	Inadecuada coordinación en el servicio al cliente.	Bajos niveles de inventario. Inadecuada atención en servicio al cliente.	Tener un control adecuado del sistema contable.	No existe control para el stock de productos.
Tiempo de operación	Adquisición de Software Manejo adecuado del Flujo de Efectivo.	Preparación de productos se requiere adquirir una máquina que mejore la productividad.	Preparación de alimentos; se requiere cocina industrial.	Preparación de alimentos; se requiere una cocina industrial.	Se invertiría en publicidad e investigación de mercado.	Cortar, amasar y otras técnicas; se requiere de una máquina industrial.
Programa de contabilidad	Contratar un sistema contable.	Facilidad en generar reportes de las operaciones diarias.	Solo posee una máquina registradora, el resto del proceso es manual.	Incorporar un sistema que realice toda la gestión contable.	Se trabaja con máquina registradora.	Se usa Excel para el registro de la información.
RIMPE	El nivel de impuesto es mínimo.	Se paga un porcentaje menor de impuesto.	El RIMPE beneficia a microemprendimientos.	Se paga un mínimo de impuestos.	Los impuestos son bajos.	Similar impuesto que el Iva.
Incentivos tributarios.	Considerar tasas tributarias especiales para el sector.	Tasas preferenciales para artesanos.	Fijar tasas preferenciales para microemprendimientos.	Determinar tasas para el sector alimentos y bebidas.	Disminución de la tasa de crédito para préstamos.	Aumento del crédito solicitado y plazo de pago.
Amenazas	Restricciones de bioseguridad, reformas tributarias, alza de combustible.	Inseguridad en el establecimiento tanto para administradores como para comensales.	Covid-19 lo que puede ocasionar el cierre del local y generar pérdidas.	Delincuencia y crisis sanitaria.	Inseguridad ciudadana.	Alza de impuestos de los aranceles.

*Nota.* Tomado de “Resultados de la entrevista realizada a los Administradores del Alimentos y Bebidas,” Herdoiza y Reyna, (2022)

### ***Matriz de hallazgos para Expertos Contables del Sector Alimentos y Bebidas***

Los resultados de las entrevistas realizadas a Expertos Contables del Sector Alimentos y Bebidas permitieron determinar las mejoras a través de la matriz de hallazgos en cuanto a los procedimientos de control interno. A continuación, los resultados obtenidos:

Tabla 15

#### ***Matriz de Hallazgos para Expertos Contables del Sector Alimentos y Bebidas***

<b>Criterio</b>	<b>Experto 1</b>	<b>Experto 2</b>	<b>Experto 3</b>	<b>Experto 4</b>	<b>Experto 5</b>
Manual de procedimientos	No poseen registros de ingresos y egresos.	Cada compañía debe tener un manual de procedimientos contables	Existen procedimientos basados en políticas contables.	Están más preocupadas en tener más ventas que un Manual de Procesos	Solo las empresas multinacionales.
Normativas obligatorias	Permisos municipales, certificado de uso de suelo, cuerpo de bomberos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas</li> <li>✓ Reglamento sanitario de etiquetado de alimentos</li> <li>✓ Normas regulatorias para cadenas de supermercados</li> <li>✓ Norma Técnica Ecuatoriana.</li> </ul>	BPM, ISO, SEGURIDAD Y SALUD	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas</li> <li>✓ Reglamento sanitario de etiquetado de alimentos</li> <li>✓ Normas regulatorias para cadenas de supermercados</li> <li>✓ Norma Técnica Ecuatoriana.</li> </ul>	Responsabilidad de tipo sanitario, caducidad de productos y controles adecuados.
Salvedades contables y financieras	Deficiente control de inventarios y contabilización de costos.	Problemas de control de inventario y contabilización de deterioro.	Costo de producción.	Inventarios y aplicación de provisiones por fácil deterioro.	Exportación de alimentos.
Propuestas de mejora	Contratar servicios contables, implementar controles internos.	Creatividad, productividad y conductas laborales.	Automatización de sistemas contables.	Cambiar mentalidad y conducta laboral.	Adopción de buenos programas de planificación.
Covid-19	Se adoptó la modalidad de teletrabajo lo que incurrió en procesos de controles internos inadecuados.	Continuidad operativa en las cadenas de suministro.	Secuencia de controles internos.	Bajos niveles de rotación de inventarios.	Disminución de la demanda.

*Nota.* Tomado de “Resultados de la entrevista realizada a los Expertos Contables del Sector Alimentos y Bebidas”, Herdoiza y Reyna, (2022)

### *Síntesis de Entrevista dirigida a Empresarios y Administradores*

De acuerdo con la Tabla 14 de la matriz de hallazgos de los emprendedores del sector alimentos y bebidas, se tiene como **riesgos** identificados a los siguientes: (1) Debilidades en el control del negocio, (2) Tiempo de operación, (3) Falta de Automatización contable, (4) Adopción de la normativa RIMPE, (5) Falta de incentivos tributarios al sector.

En lo que respecta a las debilidades del control interno, los emprendedores encuestados describieron como principales aspectos una falta de planificación financiera en el negocio que permita presupuestar la cantidad de inventario disponible que se necesita en la producción, cuyo problema conlleva a que se originen los siguientes riesgos como lo corresponde a una inadecuada selección de productos con una baja rotación, recurrentes pérdidas en inventarios por adquisición de productos con pronta expiración o perecibles, falta de control de stock de inventarios y productos. Las situaciones antes descritas conllevan a que pueda existir una inadecuada atención en el servicio requerido por el cliente, traduciéndose en pérdida de clientes y de ventas, También, la inexistencia de un registro de ingresos y egresos en un flujo de caja que permita identificar y controlar los gastos necesarios para realizar las operaciones. Asimismo, la falta de una adecuada segregación de funciones en las que cada empleado conozca de sus roles y responsabilidades, de tal manera que existe una asignación óptima en las actividades de este tipo de emprendimientos

En lo que respecta al tiempo adicional que destina el negocio y que si fuesen evaluadas se optimizarían tiempos de respuesta, se encuentra la adquisición de nuevos activos que permitan ampliar la capacidad productiva y por consiguiente en una eficiencia en la preparación y entrega de los alimentos preparados.

Asimismo, la mala condición del establecimiento y la falta de atención al cliente es otro riesgo a considera debido a que la presentación del local influye mucho en el desempeño de la actividad comercial.

En lo que respecta a la falta de automatización contable, se encuentran los procedimientos manuales en el registro de información contable y por consiguiente en probables fallas en el registro de ingresos y egresos, así como también en la falta de obtención de información disponible respecto a las operaciones diarias lo cual es importante para la toma de decisiones por parte de los administradores. Asimismo, un proceso de costeo de productos influye en el riesgo de este sector, debido a que los administradores al no tener información disponible respecto a las necesidades de inventarios, se pueden perder gestiones de adquisiciones con mayor número de unidades de productos logrando que se pierdan descuentos de los proveedores, lo que origina que no exista poder de negociación con proveedores que permitan abaratar costos y optimizar tiempos

En lo que respecta al Régimen Impositivo RIMPE, los administradores consideran que las cuotas de impuestos que se cancelan no tienen mayor diferencia que el Régimen Impositivo del RISE, por lo que se percibe que no hay una mejora sustancial en la recaudación impositiva comparado con el régimen anterior eliminado

En lo que respecta a los incentivos tributarios, los administradores y emprendedores coinciden en una reducción en el pago de cuotas a través del régimen RIMPE. Asimismo, este grupo de emprendedores solicita que las autoridades del gobierno seccionales promuevan un control en los precios de los productos en los mercados para evitar especulación en el precio de los productos, que afecta directamente al costo y precio de venta de los alimentos preparados

Las posibles **amenazas** que tienen los establecimientos del sector alimentos y bebidas son las paralizaciones por concepto de manifestaciones que se dan en contra de medidas impuestas por el Gobierno Central, lo que conlleva a la escasez de alimentos y un incremento de precios en los productos de la canasta básica familiar. Otra de las amenazas por la cual están expuestos los establecimientos es la actual emergencia sanitaria causada por el Covid-19, mediante el cual algunos negocios tuvieron que destinar parte de sus ganancias para la implementación de normas de bioseguridad con la finalidad de precautelar la salud de sus empleados y comensales.

Los emprendedores y expertos entrevistados sugieren que se pueda llegar a efectuar algunas **peticiones a los legisladores** con la finalidad de obtener un alivio en temas impositivos, e incentivos tributarios si el incremento de empleo establece una contratación mínima de hasta 3 empleados, así como también la disminución del precio del aceite y la reducción de aranceles para los activos utilizados en este tipo de negocios.

Como **debilidades** en el control del negocio, los establecimientos presentan: escaso dominio del costeo de productos, escaso presupuesto, análisis y baja rotación de productos, inadecuada coordinación en el servicio a los clientes, bajos niveles de inventario, inadecuada atención en servicio al cliente, tener un control adecuado del sistema contable, y no existe control para el stock de productos.

En base a las **Amenazas** que tiene el sector se muestran las restricciones de: (a) Bioseguridad; (b) Reformas tributarias; (c) Alza de combustible; (d) Inseguridad en el establecimiento tanto para administradores como para comensales, (e) Covid-19 lo que puede ocasionar el cierre del local y generar pérdidas; (f) La delincuencia; (g) Crisis sanitaria y (h) Alza de impuestos de los aranceles son otros de los factores más importantes que son considerados como amenaza.

### ***Síntesis de Entrevista dirigida a Expertos en contabilidad***

En la entrevista realizada a los expertos contables del sector alimentos y bebidas, y conforme a los resultados de la matriz de hallazgos de la Tabla 15, los entrevistados señalaron que referente a implementar un manual de procedimientos, algunos establecimientos no poseen registros de ingresos y egresos, por lo que se ha determinado que cada compañía debe tener un manual de procedimientos contables, en otros establecimientos existen procedimientos basados en políticas contables, pero así también existen empresas que están más preocupadas en tener más ventas que un manual de procesos donde solo las empresas multinacionales lo poseen.

En base a las Normativas obligatorias, los establecimientos tienen permisos municipales, certificado de uso de suelo, cuerpo de bomberos, así como también:

- ✓ Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas,
- ✓ Reglamento sanitario de etiquetado de alimentos,

- ✓ Normas regulatorias para cadenas de supermercados,
- ✓ Norma Técnica Ecuatoriana. BPM, ISO, Seguridad y Salud
- ✓ Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas
- ✓ Reglamento sanitario de etiquetado de alimentos
- ✓ Normas regulatorias para cadenas de supermercados
- ✓ Norma Técnica Ecuatoriana. Responsabilidad de tipo sanitario, caducidad de productos y controles adecuados.

En relación con las Salvedades contables y financieras, los establecimientos tienen deficiente: (a) Control de inventarios; (b) Contabilización de costos; (c) Contabilización de deterioro y (d) Aplicación de provisiones por fácil deterioro y exportación de alimentos.

En base a las propuestas de mejora, se podría contratar servicios contables, implementar controles internos, generar creatividad, productividad y conductas laborales de tal manera que se pueda lograr una mejor automatización de sistemas contables, cambiando mentalidad, conducta laboral y adoptar buenos programas de planificación.

Debido a la actual emergencia sanitaria causada por el Covid-19, se adoptó la modalidad de teletrabajo lo que incurrió en procesos de controles internos inadecuados, de manera que disminuyó la continuidad operativa en las cadenas de suministro, secuencia de controles internos, mostrando bajos niveles de rotación de inventarios y disminución de la demanda.

### Capítulo III: Propuesta metodológica

De acuerdo con la información expuesto en el capítulo anterior, los investigadores han evidenciado que las empresas que conforman el sector Alimentos y Bebidas de la ciudad de Guayaquil carecen de políticas y procedimientos de control interno que permitan un adecuado manejo de riesgos para este tipo de empresas. En base a lo expuesto, se procede a desarrollar una propuesta metodológica basada en el modelo COSO III de acuerdo con el siguiente esquema:

*Figura 8*

Modelo COSO III propuesto



#### 3.1 Entorno de control

En este componente se dan a conocer las normas, procesos y estructuras que desarrolla el control interno, con el propósito de generar disciplina orientada a la evaluación del riesgo mediante el cual se pretende dar cumplimiento a los objetivos de la empresa, mejorar su rendimiento dentro de las actividades de control, uso de adecuado de los sistemas de información, apoyado de las actividades de supervisión.

Para el presente estudio se dará a conocer la información de la empresa como parte del entorno de control misma que es una de las que fue objeto de estudio para realizar la entrevista a Emprendedores y Expertos del sector alimentos y bebidas.

### 3.1.1 Empresa

Para este estudio se ha considerado a una empresa del sector alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil (en adelante la Empresa). La actividad operacional se encuentra relacionada con servicios del sector de alimentos y bebidas. De acuerdo con lo indicado se menciona que las empresas de este sector tuvieron un crecimiento exponencial durante el confinamiento motivo por el cual algunas de ellos fueron constituidas por grupos familiares.

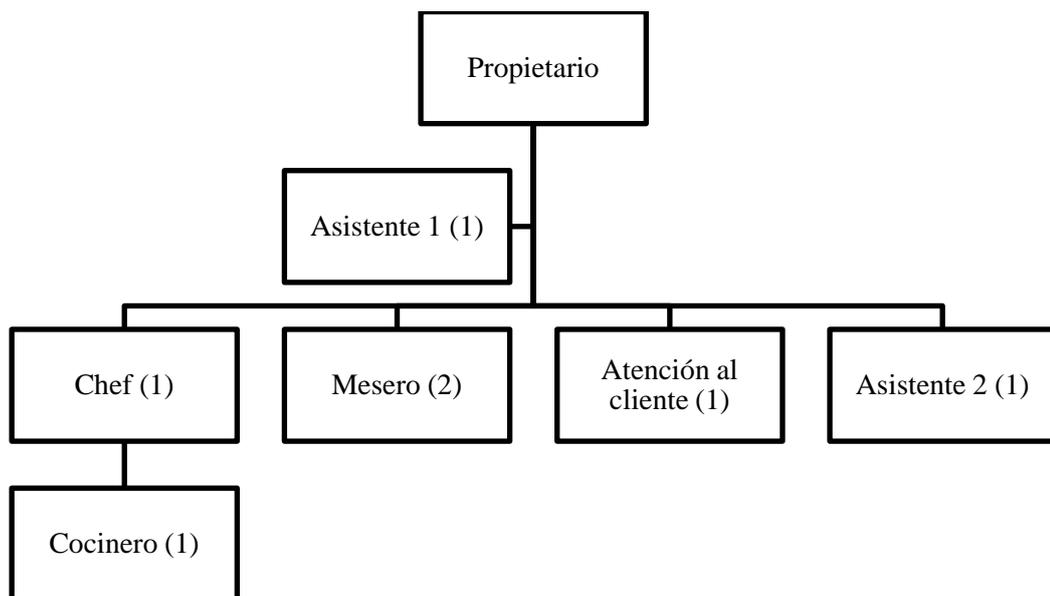
#### 3.1.1.1 Actividades operativas

- Las referentes a la logística interna como la recepción y almacenaje de las materias primas.
- Preparación y cocción de los alimentos transformándolos en productos ejecutivos y en general.
- Servicios de entrega del producto a comensales y entregas a domicilio.
- Comercialización del producto al por menor y mayor.

#### 3.1.1.2 Organigrama

Figura 9

Organigrama de la empresa de estudio



- Propietario
  - Asistente 1: Informa al propietario sobre la planificación del día.
- Personal operativo
  - Chef: Prepara todos los alimentos junto al cocinero.
  - Mesero: Atiende a los comensales
  - Atención al cliente: Anfitrión, da la bienvenida y información en caja
  - Asistente 2: Gestión de cobranzas.

### 3.1.1.3 Flujo de procesos

- **Gestión de compras**
  - En cuanto a este proceso quien realiza la gestión es la propietaria del negocio, la empresa tiene formas de abastecerse de alimentos que son, compras de alimentos por medio de los proveedores o compra de alimentos de manera directa.
  - **Las compras a proveedores** son de manera diaria, es decir el proveedor le deja la orden del pedido en la mañana para luego en la tarde pasar por el respectivo cobro de la factura.
  - **Las compras de manera directa** estas compras se realizan de manera directa al proveedor, pero no se realiza mucho debido a que cuentan con el proveedor mencionado anteriormente, es decir, en este proceso la dueña manda a un empleado a realizar las compras de los alimentos faltantes a un mercado.
- **Recepción de los productos**
  - Este proceso se lo lleva a cabo por medio de los empleados donde verificar que si la mercadería recibida es la misma que consta en la factura y en la orden de pedido para luego en la tarde realizar el respectivo pago de la factura.

- Este proceso se realiza de manera diaria donde se verifica la calidad, precio y cantidad de los productos.
- **Proceso de almacenamiento**
  - En la empresa hay dos tipos de inventario que son; inventario de alimentos o abastos y el inventario de productos terminados como son (las bebidas como colas, juegos, agua en botella, etc).
  - Para el almacenamiento de alimentos se lleva un control debido que es un producto de fácil descomposición, es decir, estos productos se adquieren, se almacenan y se consumen en casi su totalidad, es por eso que la dueña realiza sus pedidos con anticipación (un día antes a su proveedor).
  - En cuanto a las bebidas es fácil su proceso de almacenamiento debido a que son productos que no requieren necesariamente de refrigeración para conservar su calidad, sino que puede estar en bodega almacenada por un tiempo determinado. Además, si posee un inventario de stock en bodega ya que si se termina el producto asimismo quiere de un pedido se lo solicita a su proveedor un día antes.
- **Proceso de caja chica o tesorería**
  - Este proceso lo ejecuta el propietario del negocio debido a quien es la que lleva el control de la caja chica, por eso el pago a proveedores, cobro a clientes, desembolsos de gastos como arriendo, servicios básicos, gastos de limpieza, entre otros.
  - Además, es quien lleva el control de sus ingresos y gastos por medio de una máquina registradora y un libro contable.
  - Realiza facturas de ventas de manera manual, pero a ciertos clientes quienes lo solicitan
  - El cuadro de caja lo realiza de manera diaria al cierre de la jornada.
  - Luego de todo este proceso este registro o detalle pasa a mano de su esposo para luego el llevar el control en una hoja de Excel para así luego pasar dicha información a su contador quien le realiza las declaraciones mensuales, y luego de eso pagar el impuesto causado.

- **Proceso de pago a empleados**
  - El pago es semanal, en el cual los empleados no están afiliados
  
- **Proceso de facturación**
  - Este proceso lo realiza la dueña en el cual ella misma realiza la factura de manera manual a los clientes que le solicitan factura. Para luego facilitar esa información al contador.

A pesar de que este sector tuvo un crecimiento significativo en el año 2020, una debilidad que se puede observar es que a medida que los negocios crecen, mayores son los riesgos a los cuales se enfrenta debido al manejo de sus procedimientos de control interno, por lo cual se hace necesario tener profesionales que supervisen estos procesos e identifiquen riesgos que pueden originar en cuantiosas pérdidas económicas, por tal motivo es necesario que la empresa tenga un departamento de control interno con la finalidad de diseñar procedimientos de control que permitan un adecuado manejo de las operaciones contables y financieras, considerando al inventario de alimentos como el principal activo que poseen estas empresas.

Por tal motivo, con el propósito de minimizar riesgos en dicha entidad, se establece la siguiente propuesta metodológica orientada a promover un adecuado control del flujo significativo de inventarios de conformidad a los lineamientos basados en el COSO III, que permita obtener un adecuado manejo de sus inventarios, implementación de políticas que minimicen riesgos, y por consiguiente un adecuado tratamiento de las cuentas de los estados financieros.

#### **3.1.1.4 Evaluación del riesgo**

Consiste en la identificación de los posibles riesgos asociados y que dificultan el logro de los objetivos de la empresa de estudio, considerando que toda organización enfrenta una serie de riesgos internos y externos que deben ser evaluados oportunamente. Al realizar una adecuada evaluación la empresa está en condiciones de prever, conocer y abordar los mismos de una manera eficaz y eficiente.

### 3.1.2 Riesgo de la empresa de estudio

Para el análisis de riesgo se debe tomar en cuenta las peticiones a los legisladores, vulnerabilidades o debilidades, y amenazas que suceden en las operaciones internas de las empresas, los errores más representativos para esta investigación se ubican en el área contable respecto al tratamiento de la cuenta inventario por ello se debe mencionar que no todas las amenazas existentes presentan un riesgo, ni todos los riesgos necesitan igual seguridad. Para establecer posibles riesgos, primero se deben identificarlos y luego clasificarlos de tal manera que ayuden a la evaluación de los procesos y actividades de la empresa mediante una matriz de riesgo misma que debe ser medida bajo los siguientes parámetros:

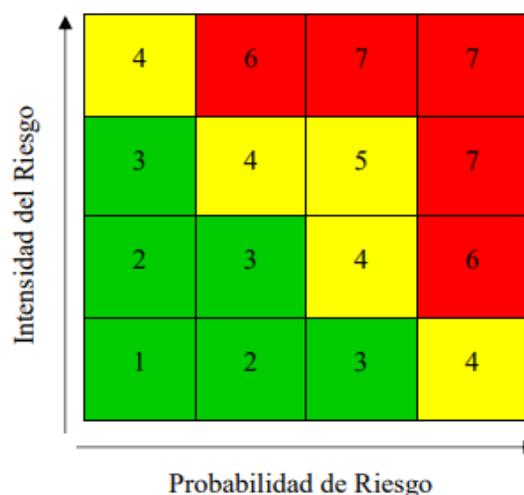
Tabla 16

*Parámetros para evaluar el riesgo*

Alto (7-6)	La consideración de un riesgo alto representa gran impacto y amenaza dentro de la organización o empresa.	
Medio (5-4)	Se determina medio cuando el impacto de la amenaza es parcial en representación a las actividades de la empresa u organizaciones	
Bajo (1-3)	Esta amenaza no representa un problema importante para la empresa, pero si determina la existencia de posibles amenazas a corto o largo plazo dentro de la empresa u organización.	

Nota. Tomado de “Tabla de medición de riesgo”, Neil, (2022)

*Figura 10*  
Matriz de Riesgos



Nota. Tomado de “Tabla de medición de riesgo”, Neil, (2022)

Asimismo, se presenta otro ejemplo de medición de riesgo de amenaza si se establece como prioridad el grado de afectación a nivel empresarial. Por lo tanto, se debe considerar el impacto que representan los riesgos en cada una de las áreas de la empresa. Un ejemplo de esta referencia se muestra en la Tabla 17.

Tabla 17

*Parámetros para evaluar el riesgo según el área*

Criterio	Prioridad	Riesgo	Valor	Puntuación
Nivel de inventario.	5	Alto	3	15
Financiero	4	Alto	3	12
Productividad	3	Medio	2	6
Seguridad y Salud Ocupacional	2	Medio	2	4
Servicio al cliente	1	Bajo	1	1

*Nota.* Tomado de “*Análisis de Riesgo*”, Torres, (2022)

El puntaje total, consiste en multiplicar la prioridad con el valor asignado y al final sumar las puntuaciones de las variables categorizadas, el valor del área de impacto. El resultado es un valor cuantitativo que está entre 0 a 45, si el valor es más grande, el impacto será mayor sobre los activos de la empresa.

Por tal motivo, se debe valorar la medición de cada riesgo encontrado, las probabilidades y su impacto en una matriz que determine los riesgos de afectación a la empresa. La clasificación de los riesgos depende de sus características y actividades internas, así como también se debe realizar la medición en niveles que represente el grado de importancia para la valoración de estos.

Por tanto, bajo los parámetros expuestos se calcula un porcentaje mediante el análisis de amenaza generada, mismo que debe considerar si son altos los valores del impacto, mediante el cual corresponden a una puntuación que determine cada riesgo en comparación con el impacto en cada área, de esta manera el riesgo se calcula a través de la siguiente expresión algebraica:

$$\text{Riesgo} = \text{Amenaza}(\text{condición}) + \text{Impacto}(\text{consecuencia})$$

Los riesgos encontrados se dividen en tres categorías: alto, medio y bajo, los mismos que se detallan en la siguiente tabla, categorizados e identificados por la frecuencia en que ocurren estos eventos, y organizados según se determina su nivel entre los nueve riesgos detectados y el impacto de estos eventos en las acciones de la empresa.

Tabla 18

*Parámetros para evaluar el riesgo según el área*

Riesgo	Prioridad	Descripción
Alto	3	Menos de dos meses
Medio	2	Entre dos meses y 1 año
Bajo	1	Más de un año

*Nota.* Tomado de “*Análisis de Riesgo*”, Torres, (2022)

El análisis de riesgo es una técnica que se mide mediante la recopilación de información, la suma de estos elementos y la frecuencia con la que ocurre determina los niveles de impacto sobre la empresa y estos se identifican mediante el análisis y revisión de los procesos y documentación analizada. La frecuencia con la que sucede es la que establece el nivel de riesgo que se identifica en la tabla a continuación.

Tabla 19

*Parámetros para evaluar el riesgo según el área*

Criterio	Riesgo	Probabilidad	Impacto
Presupuesto	Alto	6	6
Flujo de caja	Alto	5	4
Segregación de funciones	Medio	4	2
Rotación de inventario	Medio	4	6
Plataforma contable	Alto	5	5
Costeo de productos	Medio	3	4
Coordinación	Bajo	2	3

*Nota.* Tomado de “*Matriz de Riesgo*”, Herdoiza y Reyna, (2022)

### ***3.1.2.1 Elaboración de manual de procedimientos para prevención de riesgos***

En la empresa de estudio es importante la planificación y una adecuada utilización de un manual que facilite un manejo apropiado de las operaciones de la empresa con la finalidad de tener claro cada uno de sus procedimientos para evitar riesgos a través de una mejora de políticas.

El adecuado diseño de un manual de control interno es una guía para el manejo adecuado de la empresa, de esta manera puede controlar la administración de los inventarios. El control interno de una compañía es una política que genera un costo/beneficio para las empresas, guiado a la mejora de las actividades tanto en la productividad como en la operatividad y contribuye a dar cumplimiento a los objetivos, aportando la competencia empresarial de manera precisa y con eficiencia.

#### **Presupuesto**

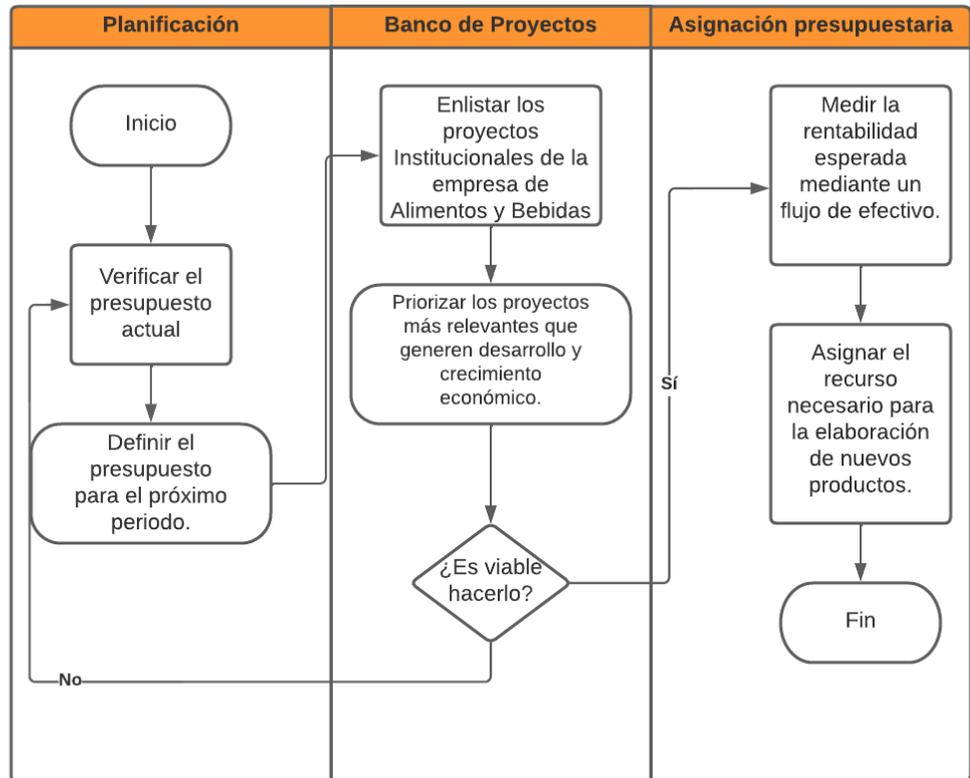
Los posibles riesgos que se tiene cuando no se realiza una adecuada asignación de presupuesto son:

- Aquellos que están ligados a la falta de experiencia del administrador o propietario del negocio.
- Mal uso de los recursos destinados a otras actividades que no agregan valor.
- Inadecuado estudio de factibilidades que han destinado la mayor parte del presupuesto a adquisición de nuevas máquinas y que no han alcanzado la producción deseada.
- Inversión inadecuada en proyectos que funcionan en otros establecimientos de alimentos y bebidas, pero no en el de la empresa objeto de estudio de acuerdo con sus condiciones comerciales.
- Mal manejo de las cuentas contables, por cobrar y por pagar a clientes.

En virtud de los riesgos expuestos se plantea el siguiente flujograma de la Figura 11 que pretende mitigar los riesgos operativos mencionados mismos que están clasificados como nivel Alto.

Figura 11

Flujograma de Presupuesto



De esta manera se minimizarán los riesgos en la empresa de estudio de tal manera que se prioricen los proyectos a futuro que se pretendan realizar tales como:

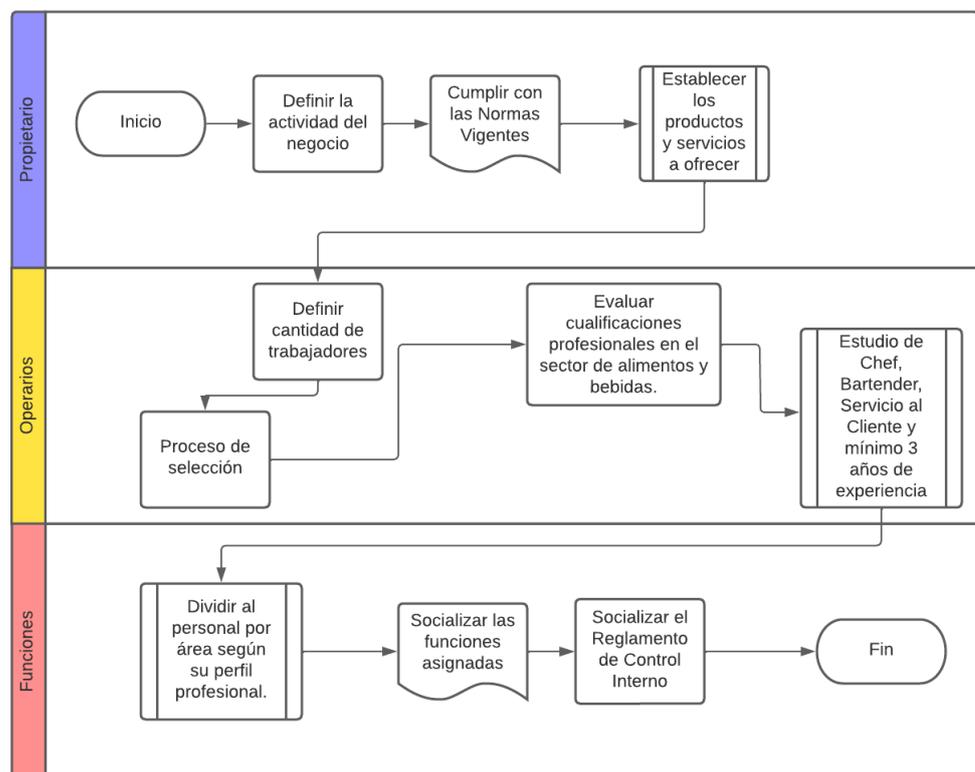
- Adecuación del establecimiento.
- Innovación tecnológica en el servicio Delivery.
- Capacitación al personal
- Adquisición de un software contable
- Oferta de nuevos productos y servicios
- Beneficios para clientes corrientes
- Área de parqueo de ser posible
- Uniforme del personal operativo y administrativo

### 3.1.2.2 Segregación de Funciones

La segregación de funciones ha sido uno de los principales factores por el cual gira un modelo de negocio debido a que existen algunos establecimientos que no cuentan con persona calificado para darle la atención adecuada al cliente. Por tal motivo para mitigar los posibles riesgos que existan en este sector se planteó un flujograma de segregación de funciones tal como lo indica la Figura 12.

Figura 12

Flujograma de Segregación de Funciones



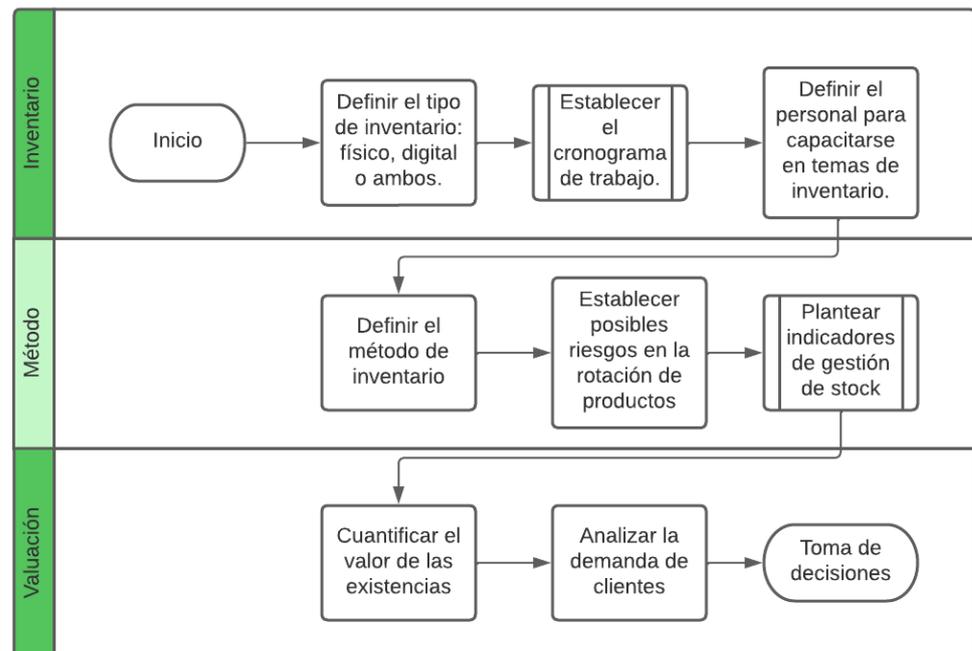
Como se puede observar, el presente flujograma pretende asignar funciones específicas aquellas personas que cumplan con el perfil requerido de tal manera que se contraten a personas con experiencia capaces de mejorar la calidad de atención al cliente. Es importante socializar el manual de Funciones y el Reglamento de Control Interno para una eficiente comunicación para el cumplimiento de los objetivos.

### 3.1.2.3 Rotación de inventario

La mayoría de los establecimientos del sector Alimentos y Bebidas de Guayaquil no poseen un registro adecuado de la rotación de inventario respecto a los productos que son más demandados tanto para la preparación de los alimentos como para el almacenamiento de estos. Por esta razón los autores del presente estudio plantean un flujograma de rotación de inventario conforme el siguiente detalle:

Figura 13

Flujograma de Rotación de Inventario



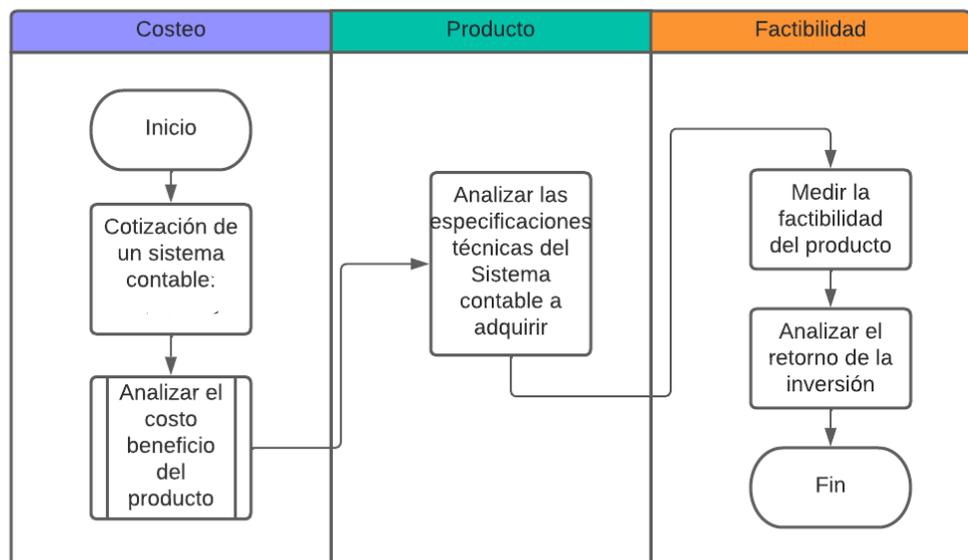
La Figura 13 muestra el proceso adecuado para mejorar los niveles de stock de tal manera que primero se defina el tipo de inventario que se realizarán junto a un cronograma, así como también capacitar al personal en la toma física de inventario, definiendo el método adecuado, considerando los posibles riesgos que estos puedan tener. Luego mediante indicadores de gestión de stock se pretende medir la salud financiera de la empresa, cuantificando el valor de las existencias y definiendo las posibles amenazas y demanda de clientes potenciales.

### 3.1.2.4 Plataforma contable

El proceso contable sin duda alguna ha sido uno de los principales factores por lo cual algunos establecimientos del sector Alimentos y Bebidas se les dificulta para tener un mejor control de sus finanzas y que estas puedan ser el soporte para el cumplimiento de las obligaciones contraídas. La Figura 14 muestra el flujograma propuesto por los autores respecto a la posible adquisición de una Plataforma Contable que pretenda mitigar los riesgos expuestos con el propósito de evitar pérdidas económicas.

Figura 14

Flujograma de Plataforma Contable



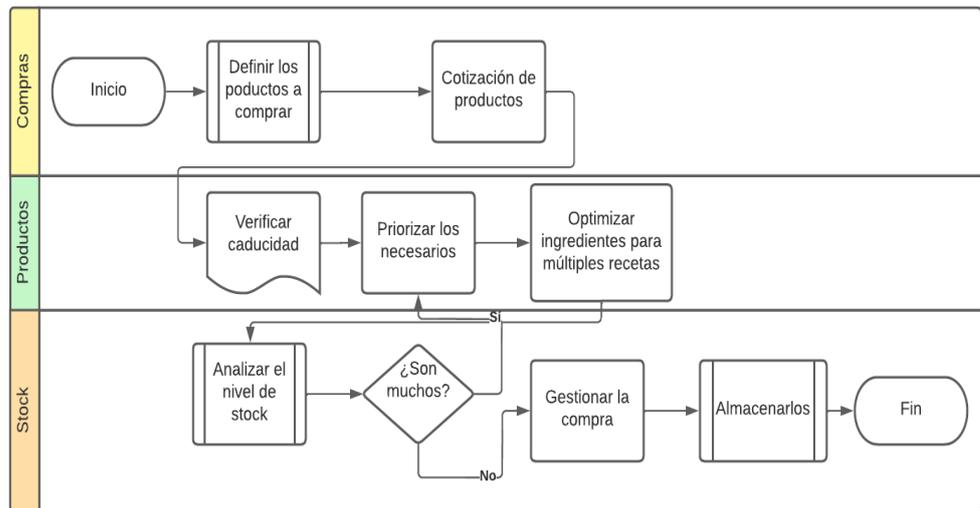
El flujograma propuesto muestra 3 componentes, costeo, mismo que sirve para cotizar un sistema contable, primero se debe analizar el costo beneficio del producto con sus especificaciones técnicas. Es importante medir la factibilidad del producto y analizar el retorno de la inversión siempre y cuando se pretenda adquirir un sistema contable que registra de forma eficiente la información contable y sea de fácil uso para quien lo administra.

### 3.1.2.5 Costeo de productos

Algunos administradores tienen formas tradicionales para costear como comprar productos en el mismo lugar, comprar productos en lugares por recomendación o dejarse llevar por el marketing boca a boca. Estos son los principales factores que influyen en los procesos contables debido a que algunos administradores tienen escaso conocimiento en el tratamiento adecuado de la cuenta de costo lo que ha significado cuantiosas pérdidas y mal registro de la información financiera y contable.

Figura 15

Flujograma de Costeo de Productos



Los autores proponen el presente flujograma esquematizado en la Figura 15 donde se muestra que para realizar compras de los ingredientes para la preparación de alimentos primero se debe definir la lista de productos, luego la respectiva cotización, verificar la fecha de caducidad de los productos, priorizar los necesarios de tal manera que se optimicen los ingredientes para múltiples usos, analizando su nivel de stock y si estos exceden se debe volver a priorizarlos caso contrario se realiza la compra.

### 3.1.2.6 Coordinación

Este riesgo está categorizado como nivel bajo respecto a los anteriores, pero no deja de ser menos importante que los demás puesto que una inadecuada coordinación de las ideas indicadas durante la preparación de alimentos, atención al cliente o procedimientos contables, puede ocasionar bajos niveles de inventario, disminuyendo la rentabilidad.

### **3.3 Sistema de información y comunicación**

La información es un componente fundamental de toda organización esta debe ser transmitida a todo el personal y a la vez intercambiada con la finalidad de que permita gestionar y controlar sus operaciones. Aquí se enfatiza la forma en que las áreas administrativas y financieras de la empresa identifican, capturan e intercambian información.

#### **3.3.1 Normativa**

Para efectos de tener un Manual de Procedimientos que se ajuste a las funciones de los establecimientos de Alimentos y Bebidas, se propone dar cumplimiento a los Reglamentos y Normativas como Actividades de Control a seguir.

##### **3.3.1.1 Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas**

- a) Los establecimientos deben socializar las políticas internas con sus empleados.
- b) Dar a conocer las políticas de cobro y tarifas de prestación de servicios.
- c) Tener el Registro de Turismo y Licencia Única Anual de Funcionamiento.
- d) Contar con por lo menos el 50% del personal que acredite la capacitación, formación profesional o que posea competencias laborales para ofertar el servicio de alimentos y bebidas.
- e) Determinar el precio final de alimentos y bebidas dentro del menú.
- f) Mantener las vajillas, cristalería e implementos de cocina limpios en óptimo estado.
- g) Mantener las instalaciones en óptimas condiciones.
- h) Cumplir con el pago de impuestos que exige la Ley.
- i) Comunicar a la Autoridad Nacional de Turismo o Gobiernos Autónomos Descentralizados la transferencia de dominio dentro de 30 días hábiles.
- j) Cumplir con lo establecido en el presente reglamento y demás Normativa aplicable a este sector.

### **3.3.1.2 Reglamento Sanitario Sustitutivo de Etiquetado de Alimentos Procesados para el Consumo Humano**

El presente Reglamento tiene como propósito regularizar los productos envasados con la Normativa para Etiquetado de Alimentos Procesados para el Consumo Humano, mediante el cual se debe cumplir lo siguiente:

Art. 12.- Todo alimento procesado para el consumo humano, debe cumplir con el Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 022 de Rotulado de Productos Alimenticios Procesados, Envasados y Empaquetados. Adicionalmente se colocará un sistema gráfico con barras de colores colocadas de manera horizontal; estos colores serán: rojo, amarillo y verde, según la concentración de los componentes:

- a) La barra de color rojo está asignado para los componentes de alto contenido y tendrá la frase “ALTO EN...”.
- b) La barra de color amarillo está asignado para los componentes de medio contenido y tendrá la frase “MEDIO EN...”.
- c) La barra de color verde está asignado para los componentes de bajo contenido y tendrá la frase “BAJO EN...”.

### **3.3.1.3 Normas regulatorias para cadenas de supermercados y sus proveedores**

Para efectos de regular la información con los proveedores y que el establecimiento de Alimentos y Bebidas funcione de manera correcta cumplimiento con todo lo dispuesto en la Ley, se debe cumplir la Norma Regulatoria para Cadenas de Supermercados y sus Proveedores conforme el siguiente detalle:

## **CODIFICACIÓN Y DESCODIFICACIÓN DE PROVEEDORES, PRODUCTOS Y CADENAS DE SUPERMERCADOS.**

Art. 16.-REQUISITOS MÍNIMOS PARA SER CONSIDERADO PROVEEDOR.

Para ser considerado proveedor, se deberá cumplir al menos con lo siguiente:

- a) Ser persona natural legalmente capaz o persona jurídica legalmente constituida, domiciliada en el país, de conformidad con la legislación vigente.
- b) Cumplir con la normativa tributaria aplicable, tal como contar con el Registro Único de Contribuyente (RUC).
- c) Cumplir con la legislación aplicable vigente, del producto a proveer. d. Tener la capacidad de acceso a los sistemas tecnológicos de información de las cadenas de supermercados, cuando éste lo requiera a sus proveedores.

### **3.3.1.4 Norma Técnica Ecuatoriana**

De acuerdo con la Norma Técnica Ecuatoriana se pretende coordinar anualmente la capacitación de las personas que pertenecen al sector Alimentos y Bebidas mediante el cual se solicite el siguiente informe al administrador o propietario del negocio:

- 1) Informe de personal idóneo seleccionado.
- 2) Manual de puestos actualizado.
- 3) Informe de movimientos administrativos de personal.
- 4) Informe de supresión de puestos.
- 5) Expedientes actualizados de los servidores.
- 6) Reglamento interno de administración de talento humano actualizado.
- 7) Informe de aplicación de régimen disciplinario.
- 8) Planillas canceladas de aportes al IESS.
- 9) Nómina institucional elaborada, verificada y generada.
- 10) Informe de evaluación del desempeño del personal.
- 11) Plan anual de capacitación aprobado.

- 12) Plan de seguridad y salud ocupacional.
- 13) Informe de control de asistencia.
- 14) Estructura y estatuto orgánico institucional y reformas.
- 15) Código de ética institucional.
- 16) Expediente para jubilación de personas.

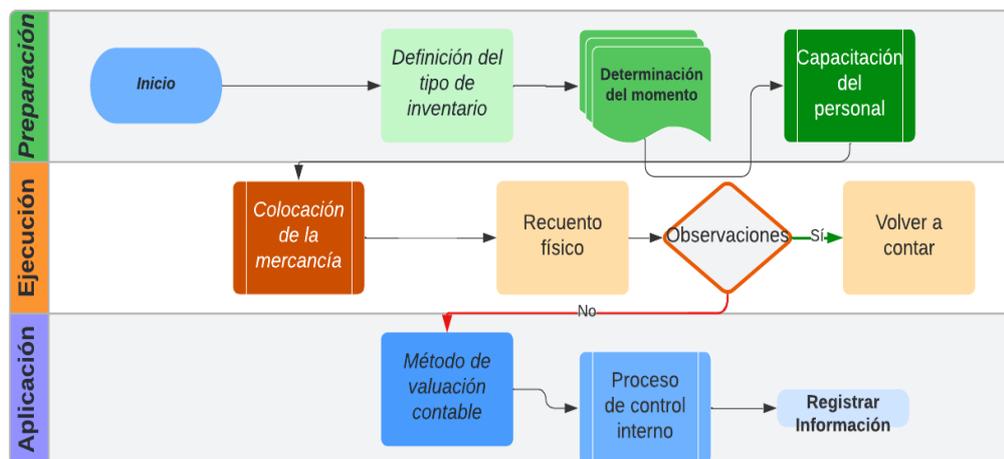
### 3.4 Actividad de control

En este componente se establecen las políticas y procedimientos que ayudan a la organización de la empresa contribuyen al fortalecimiento de una seguridad razonable para que las organizaciones estén en condiciones de enfrentar los riesgos. Aquí se definen acciones establecidas a través de políticas que se orientan a organizar la dirección y la reducción de riesgos e impactos potenciales.

#### 3.4.1 Inventario físico

Figura 16

Procesos para realizar un inventario



De acuerdo con la Figura 16, se muestra el procedimiento adecuado para realizar una toma física de inventario mediante el cual para un eficiente control de los niveles de stocks se requiere un proceso adecuado que se ajuste a las funciones internas de la empresa de estudio.

- 1) Se debe definir el tipo de inventario que se realizará, puede ser por medio del Método ABC, Método PEPS, Método EOQ o conteo cíclico. Para el presente estudio de acuerdo con el trabajo desarrollado la empresa aplicó el Método PEPS que consiste en el producto primero que ingresa, sea el primero que salga.
- 2) Luego se debe terminar el momento preciso para realizar el inventario por lo que es importante realizarlo cada vez que sea necesario y también tener un conocimiento pleno de las mercancías de la empresa.
- 3) Se debe capacitar al personal docente para la realización del tipo de inventario elegido mediante el cual se muestren las posibles novedades que se pueden encontrar para minimizar tiempos de búsqueda y riesgos operativos.
- 4) Posteriormente se deben colocar las mercancías en cada estantería de acuerdo con la categoría del producto.
- 5) Luego se debe realizar el conteo físico de acuerdo con cada categoría.
- 6) Si existen novedades se debe volver a contar para que la información en físico sea la misma que registra el sistema contable o la base de datos de Excel.
- 7) Aplicar el método de valuación contable adecuado.
- 8) Aplicar el procedimiento de control interno del presente estudio.

### **3.4.2 Inventario documental**

#### **3.4.2.1 Registro de productos – Método PEPS**

Este método se aplicó en la empresa objeto del presente estudio mediante el cual se conoce la plantilla del registro de productos que contiene el control de existencias categorizados por cantidades mínimas y máximas, así como también las entradas y salidas de stock con sus respectivos valores.

Tabla 20

#### *Ficha de registro de productos*

Control de existencias	Artículo	Cantidad requerida		Fecha					
Ubicación	Categoría	Mínimo	Máximo	Estantería					
Proveedor									
Fecha	Comprobante	Stock			Valor unitario		Total		
		Entrada	Salida	Existencias	Debe	Haber	Debe	Haber	Saldo

### 3.4.2.2 Inventario por secciones

Se realiza el inventario de los stocks haciendo un recuento físico según las secciones compuestas por grupos de productos de la misma naturaleza.

Tabla 21

*Ficha de registro de Inventario por Secciones*

Inventario (1)			
Sección (2)			
Código (3)	Producto (4)	Cantidad (5)	Coste de entrada (6)

- 1) Fecha de realización del inventario
- 2) Nombre de la sección
- 3) Código del producto
- 4) Denominación del producto
- 5) Cantidad del producto que hay en el recuento
- 6) Coste unitario del producto

### 3.4.2.3 Inventario por artículo

Este sistema consiste en realizar el recuento físico según los productos que presentan diferencias en sus especificaciones técnicas clasificadas por tipos.

Tabla 22

*Ficha de registro de Inventario por artículo*

Inventario (1)				
Producto (2)				
Código (3)	Denominación (4)	Especificaciones técnicas		
		Tipo A	Tipo B	Tipo C

- 1) Fecha de realización del inventario
- 2) Nombre del producto
- 3) Código del producto
- 4) Denominación del producto
- 5) Cantidad del producto por cada tipo

#### 3.4.2.4 Inventario valorado

Registra el valor de stocks y se valora según el coste de entrada en el almacén, salvo en casos en que el precio de mercado del producto haya sea inferior al de costo de adquisición; en este supuesto se tendrá en cuenta este último para evitar la sobrevaloración del producto.

Tabla 23

*Ficha de registro de Inventario valorado*

Categoría (1)						
Cuenta contable (2)			Fecha (3):			
Código (4)	Producto (5)	Cantidad (6)	Coste (7)	Precio (8)	Valor (9)	Importe total (10)

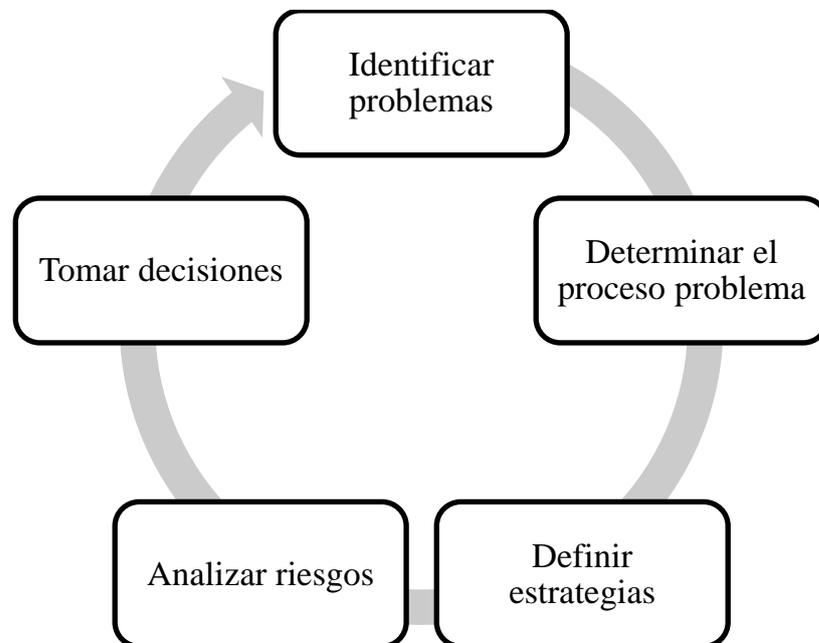
- 1) Identificación de la familia de productos a la que corresponde el inventario, ya que el inventario valorado siempre se hace por productos.
- 2) Identificación de la cuenta del Plan General Contable a la que corresponde la familia de productos.
- 3) Fecha de la valoración.
- 4) Código de cada uno de los productos relacionados.
- 5) Nombre de cada uno de los productos relacionados.
- 6) Número de unidades de cada producto.
- 7) Coste monetario de entrada por unidad de producto.
- 8) Precio de mercado (venta) por unidad de producto.
- 9) Valor que se aplica: el menor de los dos anteriores.
- 10) Valor total de cada producto (cantidad \*valor unitario).

### 3.5 Supervisión del sistema de control

La información dentro de las empresas permite obtener, capturar y procesar grandes cantidades de datos de fuentes tanto internas como externas, esta información debe ser de fuentes confiables y oportuna y que permita ser procesada cumpliendo los requisitos tanto de los organismos de control internos y externos, los sistemas de información implican una combinación de personal, datos, y tecnología que apoyan los procesos del negocio.

*Figura 17*

Supervisión del Sistema de Control



Para realizar una eficiente supervisión del sistema de control interno en el presente manual de procedimientos contables propuestos por los autores, se deben identificar los principales problemas que son recurrentes o están por darse a conocer como un factor negativo que dificulta las operaciones institucionales, luego se deben determinar el o los procesos problemas antes, durante y después de las actividades que realiza el sector Alimentos y Bebidas. Posteriormente, se deben definir estrategias que permitan disminuir los posibles riesgos en la empresa, luego se los debe analizar mediante una matriz de riesgos y finalmente tomar las decisiones más adecuadas.

En síntesis, se detalló información general de la empresa objeto de estudio donde se dieron a conocer las funciones, estructura corporativa, actividades que realiza y demás información relacionada al entorno en el que se desempeña la empresa.

Luego se categorizaron los posibles riesgos como altos, medios y bajo, se evaluaron los riesgos de: presupuestos, segregación de funciones, costeo de productos, rotación de inventario, plataforma contable y coordinación. Para mitigar los riesgos mencionados los autores decidieron representar los procedimientos de control interno mediante flujogramas de tal manera que sea más práctico identificar en qué eslabón existen inconvenientes para el desarrollo operativo

Dentro de las actividades de control, se identificaron los procesos contables que deben ser aplicados en negocios y emprendimientos del sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil tales como las fichas de inventario documental, clasificado por artículo, secciones y valorado en función de la cantidad, costo y precio unitario, así como también el procedimiento adecuado para realizar un inventario.

Dentro de las actividades de sistemas de información y comunicación se dieron a conocer las Normativas que deben ser socializadas con los empleados para un óptimo funcionamiento del establecimiento, siendo las más importantes: Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas, Reglamento Sanitario Sustitutivo de etiquetado de alimentos procesados para el consumo humano, Normas Regulatorias para Cadenas de Supermercados y Proveedores, y el Estatuto de procesos Instituto Ecuatoriano de Normalización, INEN.

## CONCLUSIONES

El presente trabajo de titulación se basó en el estudio de los procedimientos que poseen actualmente las empresas del Sector Alimentos y Bebidas de la ciudad de Guayaquil. Los principales problemas que posee este sector se encuentran relacionados con el manejo de los procesos, y por consiguiente puede conllevar a revelaciones contables y financieros. Esto implica que existen algunos establecimientos que no registran sus operaciones contables o no cumplen adecuadamente con los tributos que obliga el Servicio de Rentas Internas.

Por tal motivo los autores del presente trabajo diseñaron una propuesta metodológica de control interno por medio de procedimientos administrativos y contables que permitan un adecuado manejo del negocio y cumplimiento de obligaciones formales en las MiPyMEs del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil. Este trabajo se fundamentó considerando teorías de control interno y procesos relacionados a la aplicación de un manual de procedimientos que pueda ser considerado por empresas afines del sector. La evaluación incluyó un diagnóstico de la situación actual de las empresas de alimentos y bebidas de Guayaquil, desde una perspectiva de implementación de mejoras para minimizar riesgos de este sector

El presente trabajo tuvo un diseño prospectivo con enfoque cualitativo mediante el cual se aplicó entrevista por muestreo por conveniencia a cinco emprendedores y cinco expertos mediante el cual luego de dar sus opiniones se planteó una matriz de hallazgos de tal manera que se realizó un estudio comparativo considerando las opiniones de cada uno. El diseño de la propuesta metodológica finalmente estableció procedimientos adecuados para las operaciones contables y financieras, siendo sus componentes: entorno de control, evaluación del riesgo, sistema de información y comunicación, actividades de control, y supervisión del sistema de control. Finalmente, el diagnóstico del sistema de control interno permitió realizar un análisis del nivel de escases de los componentes de control interno enfocado en el área de inventarios de la empresa de estudio. La relación de los resultados de la entrevista y la matriz de hallazgos permitió detectar la implementación del: ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, comunicación e información y seguimiento, por lo que los autores propusieron la realización de un manual de procedimientos de control interno.

## RECOMENDACIONES

El estudio realizado se ajusta a las políticas internas de las empresas del sector alimentos y bebidas que pretendan mejorar sus procedimientos de controles internos, por esta razón es importante seguir los siguientes lineamientos:

En base al aspecto **técnico** de este trabajo de titulación, se recomienda socializar con el personal de los establecimientos de alimentos y bebidas, todas las Normativas y Reglamentos vigentes relacionados al sector de estudio de tal manera que tanto empleador como empleados tenga un pleno conocimiento de las funciones, directrices y cumplimiento de las políticas internas de la empresa.

En base al aspecto **metodológico**, se recomienda diseñar una propuesta basada en procedimientos de control interno para otros sectores de tal manera que se pretenda mitigar riesgos mismos que sean representados mediante flujogramas para una fácil identificación de los inconvenientes que presentan los riesgos identificados.

En concordancia con los aspectos **académicos**, se recomienda para futuras investigaciones fundamentar el estudio de control interno con teorías relacionadas a los procesos contables, inventario y negocios para las MiPyMEs de otros sectores de tal manera que se realice un diagnóstico de cómo estas empresas operan y puedan implementar su propuesta basada en una Normativa Contable.

## Referencias

- (SEPS), S. d. (2018). *Economía Popular y Solidaria*. Ecuador. Obtenido de <https://www.seps.gob.ec/documents/20181/80957/6402/cal68b38-15b6-4654-86a5-7695d8098bca?version=1.0>
- Acosta, M. (2020). *Gerente de Tecnología - Herramientas Tecnológicas de Control Interno*. Retrieved from <https://www.ventasporpasos.com/2020/10/gerente-de-tecnologia-herramientas.html>
- Angulo, S. (5 de Mayo de 2020). *Expreso*. Obtenido de Crisis del coronavirus: Restaurantes cierran o reducen su negocio: <https://www.expreso.ec/actualidad/economia/crisis-coronavirus-restaurantes-cierran-achican-negocio-10758.html>
- Ansaldo, P. (2021). *Emprendedor*. Retrieved from <https://www.significados.com/emprendedor/>
- Arango, J. (2014). *La economía informal una transformación democrática: las famiempresas y microempresas una alternativa solidaria*. Medellín: La Universidad. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/896/89690102.pdf>
- Auditool. (2016). *PROPUESTA PARA MEJORAR LA CULTURA ORGANIZACIONAL DE TRABAJO DE LA DGTIC DE LA SEDESOL*. Retrieved from <https://infotec.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1027/112/1/PROPUESTA%20PARA%20MEJORAR%20LA%20CULTURA%20ORGANIZACIONAL.pdf>
- Ávalos, F. (2020). Factores determinantes de la competitividad empresarial. *Cuadernos de investigación*, 1-18.

- Avilés, C. S., & San Miguel, B. M. (2021). Pregrado. *Evaluación del control interno de los procesos contable de las PYMES familiares en la ciudad de Guayaquil, periodo 2019 – 2020*. Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/16188/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-72.pdf>
- Ballesteros, L. (1905). *Control Interno*. Retrieved from <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Banco Central del Ecuador. (2021, Diciembre). *Estudio Mensual de Opinión Empresarial*. Retrieved from <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/Encuestas/EOE/eoe202004.pdf>
- Banco Central del Ecuador. (2021). *Reporte Mensual de Inflación*. Retrieved from <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Notas/Inflacion/inf202105.pdf>
- Barro, R. (2017). “Government spending in a simple model of economic growth. *The Journal of Political Economy*, 98(5). Retrieved from [https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/45005/RVE129\\_Medeiros.pdf](https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/45005/RVE129_Medeiros.pdf)
- Bayonas, C. J. (2018). Contador. *VIABILIDAD DE LOS NEGOCIOS INFORMALES DEL SECTOR ALIMENTOS EN LA CIUDAD DE DUITAMA EN EL AÑO 2020*. Universidad Antonio Nariño, Nariño, Colombia. Retrieved from <http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/1790/2/2020Cristian%20Alejandro%20Toba%20Manrique.pdf>

- BBVA. (2020). Retrieved from <https://www.bbva.mx/educacion-financiera/f/financiamiento.html#:~:text=El%20financiamiento%20es%20el%20proceso,recursos%20aportados%20por%20sus%20inversionistas>
- Burgos, G. K., & Yaguana, H. (2017). Pregrado. *Diseño e Implementación de un sistema de control interno de inventario y cuentas por cobrar de una empresa farmacéutica*. Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/4326/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-171.pdf>
- Cáceres, G. J. (2021). Economista. *DETERMINANTES DEL ÉXITO EN LOS EMPRENDIMIENTOS REGISTRADOS EN EL MUNICIPIO DE RIOBAMBA PERIODO 2017-2019*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador . Retrieved from <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7712/1/8.%20TESIS%20FINAL%20JESSICA%20CACERES-%20ECO.pdf>
- Calle, G. A., & Zambrano, G. E. (2020). ENTORNO EMPRENDEDOR EN EL ECUADOR Y EL IMPACTO DE LA LEY ORGÁNICA DE EMPRENDIMIENTO E INNOVACIÓN. *EUDMET*, 13. Retrieved from <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/23-entorno-emprendedor-en-el-ecuador.pdf>
- Camacho, M. M., & Jiménez, M. K. (2014). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD: CASO DE ESTUDIO. *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL*. Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Retrieved

from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/2612/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-137.pdf>

Cerem. (9 de Junio de 2015). *Las 5 fuerzas de Michael Porter*. Obtenido de <https://www.cerem.ec/blog/todavia-no-conoces-a-porter>

Chacón, F. (2015). Índice de competitividad global. *Observatorio del Desarrollo*, 40.

Deysi Carolina Castillo Castillo, J. R. (2019). Satisfacción Laboral en las microempresas productoras de derivados lácteos del cantón Cañar. *Killkana Sociales*, 3(1), 25-33.

Dora María Lladó Lárraga, L. I. (2018). Microempresa en México, una mirada local. *Artemisa López León*, 2(1), 33-55.

Drucker, P. (1996). *La teoría del negocio*. En *Drucker, su visión sobre la administración, la organización basada en la información, la economía, la sociedad*. (Norma., Ed.) Barcelona. Obtenido de <https://pdfcoffee.com/la-teoria-del-negocio-2-pdf-free.html>

EALDE. (2020). *¿Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge?* Retrieved from <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>

EKONEGOCIOS. (2020). *Las “Sociedades por Acciones Simplificadas” en Ecuador*. Retrieved from <https://www.ekosnegocios.com/articulo/las-sociedades-por-acciones-simplificadas-en-ecuador>

El Universo. (2021). *El 69 % de los emprendimientos tiene efectos negativos por la pandemia del COVID-19*. Retrieved from <https://www.eluniverso.com/noticias/informes/el-69-de-los-emprendimientos-tiene-efectos-negativos-por-la-pandemia-del-covid-19-nota/>

- Empresa y Gestión. (2021). *Fuentes de Financiamiento*. Retrieved from <https://empresaygestionbi.weebly.com/31-fuentes-de-financiamiento.html>
- Enciclopedia económica. (2022). *Negocio*. Editorial Grudemi. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/negocio/>
- ESPOL. (2019). *ESPAE presenta informe Jóvenes Emprendedores en Ecuador 2012-2017*. Retrieved from <http://www.espol.edu.ec/es/noticias/espae-presenta-informe-j%C3%B3venes-emprendedores-en-ecuador-2012-2017>
- Esquivel, B. (2019). Senado de México. *MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO. EVOLUCIÓN, FUNCIONAMIENTO Y PROBLEMÁTICA*. INSTITUTO DE INVESTIGACIONES LEGISLATIVAS DEL SENADO DE LA REPÚBLICA , México. Retrieved from [http://bibliodigitalibd.senado.gob.mx/bitstream/handle/123456789/1718/MP\\_YMEM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://bibliodigitalibd.senado.gob.mx/bitstream/handle/123456789/1718/MP_YMEM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Expreso. (30 de Abril de 2020). Coronavirus: La cuarentena liquidó a las pequeñas empresas. Obtenido de <https://www.expreso.ec/actualidad/cuarentena-liquidado-pequenas-empresas-coronavirus-10344.html>
- Expreso. (4 de Mayo de 2020). Coronavirus: Los restaurantes se unen para ofertar tarjetas prepago. Obtenido de <https://www.expreso.ec/guayaquil/restaurantes-unen-ofertar-tarjetas-prepago-8605.html>
- Farfán, D. (2021). *Tipos de investigación*. Retrieved from [https://www.intep.edu.co/Es/Usuarios/Institucional/CIPS/2018\\_1/Documentos/INVESTIGACION\\_NO\\_EXPERIMENTAL.pdf](https://www.intep.edu.co/Es/Usuarios/Institucional/CIPS/2018_1/Documentos/INVESTIGACION_NO_EXPERIMENTAL.pdf)
- Fernández, X. (2022). *Negocio Formal e Informal*. Retrieved from <https://www.euroinnova.ec/blog/que-es-una-empresa-formal-e-informal>

- Ferraz, J. (2017). *Made in Brazil: desafios competitivos para a indústria*. Rio de Janeiro: American Economic Association. Obtenido de [https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/45005/RVE129\\_Medeiros.pdf](https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/45005/RVE129_Medeiros.pdf)
- Florián, C. O., & Lozada, S. Á. (2021). *Gestión por procesos para la Competitividad de una Mype del Sector Hotelero Frente al Covid-19*. Retrieved from [https://laccei.org/LEIRD2021-VirtualEdition/full\\_papers/FP9.pdf](https://laccei.org/LEIRD2021-VirtualEdition/full_papers/FP9.pdf)
- Fuentes, Osorio, & Mungaray. (2016). Capacidades intangibles para la competitividad empresarial en México. *Problemas del Desarrollo*, 83-106.
- Galaz, A. (2016). *17 principios de Control Interno según COSO 2013*. Retrieved from <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Gallardo, E. E. (2017). *Metodología de la investigación*. Huancayo - Perú: Universidad Continental. Retrieved from [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO\\_UC\\_EG\\_MAI\\_UC0584\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf)
- García, A. (2014). Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom. *Economía: teoría y práctica*.
- García, E. (2017). Fases para el diseño y análisis de la Cadena de Valor en las Organizaciones. *Journal of Business Universidad del Pacífico*, 1 - 27.
- Global Enterprise Monitor. (2020). *Global Entrepreneurship Monitor Ecuador 2019/2020*. Retrieved from [https://www.espae.edu.ec/wp-content/uploads/2021/02/GEM\\_Ecuador\\_2019.pdf](https://www.espae.edu.ec/wp-content/uploads/2021/02/GEM_Ecuador_2019.pdf)

- GlobalSuite. (2020). *¿QUÉ ES EL MODELO COSO?* Retrieved from <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>
- González, N. (2019). *EL COMERCIO INFORMAL Y SU INCIDENCIA EN EL NIVEL DE INGRESOS DE LOS COMERCIANTES FORMALES DE LA CIUDAD DE IBARRA.* Retrieved from <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/2168/1/02%20IEF%2021%20TESIS.pdf>
- Grazzo, Z. S., & Moreira, A. X. (2020). *Economista. Análisis de la competitividad de MiPyMEs de servicios de alimentos en Guayaquil.* Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15616/1/T-UCSG-PRE-ECO-CECO-321.pdf>
- Guerrero. (2016). La investigación cualitativa. *INNOVA*, 1 - 9.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2006). Enfoque cuantitativo. *Investigación y Desarrollo*, 3 - 12.
- Hidalgo, F. (2020). *Negocios Populares.* Retrieved from <https://imgroup.com.ec/blog/regimen-simplificado-emprendedores-negocios-populares-rimpe>
- INEC. (2021, Diciembre). *Directorio de empresas 2018.* Retrieved from <https://www.ecuadorencifras.gob.ec//directoriodeempresas/>
- INEC. (2021, Diciembre). *Directorio de empresas 2018.* Retrieved from <https://www.ecuadorencifras.gob.ec//directoriodeempresas/>

- Instituto de Economía Aplicada. (2020). *Efectos de la crisis COVID-19 sobre el emprendimiento*. Retrieved from <https://www.ehu.es/ehusfera/empresa-institutua/2020/05/27/efectos-de-la-crisis-covid-19-sobre-el-emprendimiento/>
- Jacome, G. (4 de Mayo de 2020). *VOA noticias*. Obtenido de Empresas y trabajadores: entre los más impactados por el coronavirus en Ecuador: <https://www.voanoticias.com/coronavirus/coronavirus-ecuador-desempleo>
- JEZL. (2021). *Régimen Impositivo para Rimpe*. Retrieved from <https://www.jezl-audidores.com/index.php/tributario/152-regimen-impositivo-para-microempresas>
- Jose Castillo, A. P. (20 de Abril de 2020). *Centro de Investigaciones Económicas*. Obtenido de Impactos económicos del COVID-19: [http://www.ciec.espol.edu.ec/sites/default/files/Informe\\_bares\\_%20restaurantes\\_guayaquil.pdf?fbclid=IwAR0bMQFDsaquZkpyqeXliyQ4JGdhulORkAmBspfEQvWVnrpu6BAiqzvQq2s](http://www.ciec.espol.edu.ec/sites/default/files/Informe_bares_%20restaurantes_guayaquil.pdf?fbclid=IwAR0bMQFDsaquZkpyqeXliyQ4JGdhulORkAmBspfEQvWVnrpu6BAiqzvQq2s)
- Jurado, R. P. (2013). *Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil*. Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/999/1/T-UCSG-POS-MAE-35.pdf>
- León, C., & Caicedo. (2017). *Elementos conceptuales para el estudio de la economía informal en Villavicencio: Ventas informales*. Retrieved from <https://www.redalyc.org/pdf/896/89690102.pdf>

- Levy, N. (2017). FINANCIAMIENTO, FINANCIARIZACIÓN Y PROBLEMAS DEL DESARROLLO. *Cuadernos de Economía*, 38(76), 207-230. doi:<https://doi.org/10.15446/cuad.econ.v37n76.60786>
- Loja, D. (2020). *Comercio Informal factores y politicas para su sostenibilidad caso de estudio ropa mercado feria libre para la Ciudad de Cuenca*. Cuenca - Ecuador: Universidad Politecnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20015/1/UPS-CT009004.pdf>
- Lopez, M. (2014). *La cultura organizativa como herramienta de gestion interna y de adaptacion al entorno. Un estudio de casos multiples*. España : Universidad de Murcia. Obtenido de <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/117203/TESIS.pdf?sequence=1>
- Mayorga, F. (2020). *CARACTERÍSTICAS Y CONDICIONES EMPRENDEDORAS DE ECUADOR* . Universidad Técnica de Ambato. Ambato: Observatorio Económico y Social de Tungurahua. Retrieved from [https://blogs.cedia.org.ec/obest/wp-content/uploads/sites/7/2022/04/caracteristicas\\_y\\_condiciones\\_emprendedoras\\_en\\_ecuador.pdf](https://blogs.cedia.org.ec/obest/wp-content/uploads/sites/7/2022/04/caracteristicas_y_condiciones_emprendedoras_en_ecuador.pdf)
- Medeiros, V. (2019). La competitividad y sus factores determinantes: un análisis sistémico para países en desarrollo. *Revista de la CEPAL*. Obtenido de [https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/45005/RVE129\\_Medeiros.pdf](https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/45005/RVE129_Medeiros.pdf)
- Mendoza, H. N. (2016). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE ALIMENTOS BALANCEADOS EN LA EMPRESA KIME E.I.R.L. PERIODO 2016*.

Retrieved from  
[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1901/1/TL\\_MendozaHerediaNilton.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1901/1/TL_MendozaHerediaNilton.pdf)

Ministerio del Ecuador. (2020, 12 marzo). *Acuerdo ministerial n° 0000001*. Retrieved from <https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/2020/03/ACUERDO-INTERMINISTERIAL-0000001.pdf.pdf.pdf>

Muñoz, P. A. (2020). *FACTORES DE RIESGO EN HOTELES DE LUJO Y PRIMERA CATEGORÍA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/14791/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-422.pdf>

NIA 220. (2020). *Gestion de Calidad de la auditoria de estados financieros. Norma Internacional de Auditoria 220*. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-International-Standard-Auditing-220-Revised-ESP.pdf>

Normas Internacionales de Auditoria. NIA. (2017). *Portal tributario de Colombia, de las normas internacionales de auditoria y aseguramiento*. Obtenido de <https://www.portaltributariodecolombia.com/de-las-normas-internacionales-de-auditoria-y-aseguramiento-de-la-informacion-2/>

Olmedo, P. (2018). El empleo en el Ecuador. Una mirada a la situación y perspectivas para el mercado laboral actual. *Análisis*, 5(8). Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20015/1/UPS-CT009004.pdf>

- Organización Internacional de Trabajo. (1997). *Empleo, productividad e ingresos en el Ecuador*. Lima. Obtenido de <http://www.oitandina.org.pe/vorteile-eines-tagesgeldkontos/>
- Organización Internacional del Trabajo (OIT). (2016). *Genere su idea de negocio*. Ginebra. Obtenido de [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_emp/--emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/instructionalmaterial/wcms\\_553918.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/--emp_ent/---ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_553918.pdf)
- Organización Latinoamericana y del Caribe. (2015, Noviembre). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público-*. Retrieved from <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Pardo, D. (2019). *ECONOMÍA INFORMAL Y PAÍSES EN DESARROLLO: MOTOR DE CRECIMIENTO Y FUENTE DE ABUSOS*. España: Fira Barcelona. Obtenido de <https://tomorrow.city/a/economia-informal-y-paises-en-desarrollo-motor-de-crecimiento-y-fuente-de-abusos>
- QAEC. (2021). *COSO*. Retrieved from <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Qualpro Consulting. (2021). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Retrieved from <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Raad, E. (2022). *Todo lo que tienes que saber sobre el RIMPE*. Retrieved from <https://datil.com/blog/todo-lo-que-tienes-que-saber-sobre-el-rimpe/#:~:text=En%20Ecuador%2C%20el%20RIMPE%20representa,del%20presupuesto%20general%20del%20estado>

- Responsabilidad Social. (2021). *Tipos de emprendimiento*. Retrieved from <https://responsabilidadsocial.net/emprendimiento-que-es-definicion-tipos-caracteristicas-y-ejemplos/?amp>
- Rodríguez, M. (2014). *Mapa de Riesgos: Identificación y Gestión de Riesgos*. España: Finanzas y Sistemas de Información para la Gestión (FYSIG) Universidad de A Coruña. Obtenido de Dialnet-MapaDeRiesgos-4744304.pdf
- Servicio de Rentas Internas. (2022). *Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares*. Retrieved from <https://www.sri.gob.ec/fr/rimpe>
- Superintendencia de Compañías. (2018). *ESTUDIOS SECTORIALES : PANORAMA DE LAS MIPYMES Y GRANDES EMPRESAS EN EL ECUADOR 2013 - 2017*. Retrieved from <https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/2018/09/Panorama-de-las-MIPYMES-y-Grandes-Empresas-2013-2017.pdf>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). *Ranking Empresarial 2020*. Obtenido de <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/#rg>
- Toctaquiza, N. C., & Peñaloza, L. V. (2020). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 24. Retrieved from <http://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v9nspe1/2007-7890-dilemas-9-spe1-00084.pdf>
- Universidad de Guadalajara. (2022). *Clasificación general de las fuentes de información*. Retrieved from <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/portal/clasificacion-general-de-las-fuentes-de-informacion>

## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Herdoiza Choez, Kevin Javier, con C.C: #0951808997 autor del trabajo de titulación “**Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de control interno de las MiPyMEs del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil**”, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 13 de septiembre del 2022



f. \_\_\_\_\_

Herdoiza Choez, Kevin Javier

C.C: 0951808997

## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Reyna Vélez, Leny Manuel, con C.C: #0940283104 autor del trabajo de titulación **“Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de control interno de las MiPyMEs del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil”**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 13 de septiembre del 2021



f. \_\_\_\_\_

Reyna Vélez, Leny Manuel

C.C: 0940283104

**REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

**FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN**

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de control interno de las MiPyMEs del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil		
<b>AUTOR(ES)</b>	Herdoiza Choez, Kevin Javier; Reyna Vélez, Leny Manuel		
<b>REVISOR(ES)/TUTOR(ES)</b>	Mgtr. Samaniego Pincay Pedro José		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
<b>FACULTAD:</b>	Economía y Empresa		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>TÍTULO OBTENIDO:</b>	Licenciado en Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	13 de septiembre del 2022	<b>No. DE PÁGINAS:</b>	125
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Contable, Auditoría		
<b>PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:</b>	Control Interno, Procesos Contables, Inventario, COSO III.		

**RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):**

Las empresas del sector Alimentos y Bebidas de la ciudad de Guayaquil presentan irregularidades en el registro de la información contable y consecuencia de aquello en la información que se debe cargar en la Superintendencia de Compañía, y valores tributarios que deben pagar por las operaciones comerciales que realizan. Por esta razón este estudio realizó una propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de control interno de las MiPyMEs de este sector, este estudio sustentó las teorías relevantes relacionadas a las teorías de control interno, comercio y negocios. La metodología aplicada fue de tipo no experimental, transeccional debido a que no manipulación de las variables de acuerdo con la información contable y financiera de las empresas con enfoque cualitativo, aplicando la herramienta de la entrevista a emprendedores y expertos contables de acuerdo con el muestreo por conveniencia definido por los autores. Las empresas de este sector presentan escasa información de los procesos contables que deben seguir en función de las Normativas vigentes como el Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas, se aplicó una metodología a los procedimientos de control interno basados en COSO III de acuerdo con: Entorno de control, se definió las funciones, estructura y actividades operativas de la empresa de estudio; evaluación del riesgo, donde se planteó una matriz para evaluar las áreas en función de la prioridad asignada; Sistema de información y comunicación, se dio a conocer la Normativa que rige a este sector misma que debe ser socializada con las políticas internas; Actividades de control, por medio



de flujogramas se dieron a conocer los procesos contables, procesos de inventario y registro de información contable y financiera acorde a las políticas interna de la empresa; y finalmente, Supervisión del sistema de control, permitió realizar un trabajo de auditoría interna.

<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO AUTORES:</b>	<b>CON</b>	<b>Teléfono:</b> 0981704420 – 0980262272
		<b>E-mail:</b> javier_psn0@hotmail.com lennymrv@gmail.com
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>CON LA</b>	<b>Nombre:</b> Bernabé Argandoña, Lorena Carolina <b>Teléfono:</b> +593-4- 3804600 ext.1635 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec">lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec</a>
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>		
<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>		
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>		
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		