



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÌA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS**

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LOS
INGRESOS Y EGRESOS DE LOS LOCALES DE COMIDA “DELICIAS
ORIENTALES”**

Autor: Reyes Andrade Victor Hugo

Tutor: Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

A mi madre en especial ya que forma parte de este proyecto que me propuse culminar, te lo debo a ti, ya que sin tu apoyo nunca hubiese alcanzado esta meta. Cuando sentía que todo se derrumbaba y que mis sueños se escapaban, me alentabas a continuar a no desmayar, llegando a ser mi fuente de inspiración.

Víctor Hugo Reyes Andrade

AGRADECIMIENTO

A Dios en primer lugar por darme salud, sabiduría y las fuerzas necesarias para culminar la meta propuesta, a mis hijas Joselyn, Katherine y a mi esposa que con sus ocurrencias me alentaban en los días de cansancio, a mi hermana Janeth, mis sobrinos y muy en especial a mis tíos Yolanda y Jerónimo que me apoyaron incondicionalmente en todo momento sin poner objeción alguna y a todas las personas que forman parte de mi familia.

A profesores por su gran gestión y apoyo para la culminación de mis estudios profesionales en todos los niveles universitarios y para la elaboración de este proyecto; por el tiempo compartido y por inculcar el desarrollo en mi formación profesional, y en especial a la MSC. Elena Tolozano ya que incondicionalmente fue un apoyo para poder concluir mi proyecto con éxito.

Víctor Hugo Reyes Andrade



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de procedimientos de control interno de los ingresos y egresos de los locales de comida “DELICIAS ORIENTALES”** y problema de investigación: ¿Cómo contribuir al control interno de los ingresos y egresos para mejorar la rentabilidad financiera en los locales de comida Delicias Orientales ubicada en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, presentado por **REYES ANDRADE VICTOR HUGO** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:

Reyes Andrade Víctor Hugo

Tutor:

PhD. Elena Tolozano Benites

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Victor Hugo Reyes Andrade en calidad de autor con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de la modalidad de semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Victor Hugo Reyes Andrade

C.C.# 090971436-2

Firma

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de procedimientos de control interno de los ingresos y egresos de los locales de comida “Delicias Orientales”

Autor: Reyes Andrade Victor Hugo

Tutora: Msg. Elena Tolosano Benites

Resumen

El Restaurante Delicias Orientales, se dedica a comidas rápidas y presentaba falencias en el control interno de los ingresos y egresos que afectaban en alguna medida la rentabilidad.

El propósito de la investigación se relacionó con el diseño de un procedimiento de control interno de ingresos y egresos que contribuyera a mejorar la rentabilidad de dicho negocio. El marco teórico se trabaja la relación entre el control interno de los ingresos y egresos y la rentabilidad financiera con un punto de vista contable. En el diagnóstico se trabajaron los tipos de investigación descriptivo explicativo y correlacional aplicando las técnicas de investigación de la observación y del análisis documental, como resultado se llegó a las conclusiones y entre ellas la más importante a criterio del investigador.

Control interno

Ingresos

Egresos



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de procedimientos de control interno de los ingresos y egresos de los locales de comida “Delicias Orientales”

Autor: Reyes Andrade Victor Hugo

Tutora: Msg. Elena Tolosano Benites

Abstract

Restaurante Delicias Orientales, is dedicated to fast food and had shortcomings in the internal control of income and expenses that affected profitability to some extent. The purpose of the investigation was related to the design of an internal control procedure for income and expenses that would contribute to improving the profitability of said business. The theoretical framework works on the relationship between the internal control of income and expenses and financial profitability with an accounting point of view. In the diagnosis, the types of explanatory and correlational descriptive research were applied applying the techniques of observation research and documentary analysis, as a result the conclusions were reached and among them the most important at the discretion of the researcher.

internal control

Income

Expenses

INDICE GENERAL

CONTENIDOS:	Paginas:
CARATULA.....	i
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
Resumen.....	vii
INDICE GENERAL.....	ix
CAPÍTULO I.....	1¡Error! Marcador no definido.
EL PROBLEMA.....	1
Planteamiento del problema.....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Formulación del problema.....	3
Delimitación del problema.....	3
Variable independiente.....	3
Variable dependiente.....	3
Objetivos de la investigación.....	5
Objetivo General.....	5
Objetivos Específicos.....	5
Justificación e Importancia.....	6
CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO.....	7
Antecedentes Históricos.....	7
Antecedentes Referenciales.....	7
Fundamentación Legal.....	20
Definiciones y conceptos.....	25
CAPÍTULO III.....	27
MARCO METODOLÓGICO.....	27
Diseño de investigación.....	27
Tipos de investigación.....	34
Población.....	¡Error! Marcador no definido.
Muestra.....	¡Error! Marcador no definido.

Métodos	¡Error! Marcador no definido.
Técnicas	34
CAPÍTULO IV.....	37
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	37
Cronogramas	¡Error! Marcador no definido.
Recursos.....	¡Error! Marcador no definido.
Materiales	¡Error! Marcador no definido.
Técnicos	¡Error! Marcador no definido.
Tecnológicos	¡Error! Marcador no definido.
Económicos.....	¡Error! Marcador no definido.
Bibliografía	2
ANEXO 1	6
ANEXO 2	7
ANEXO 3.....	7

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

Antiguamente las iglesias y los monasterios tenían algunas costumbres y estas se albergar en los viajeros y se alimentaban con donaciones a cambio. Y así fue que nace la necesidad de este servicio, la oportunidad de aprovechar a los comerciantes en la época de crear un establecimiento que era especializado en la venta de las comidas y las bebidas, para evolucionar en los negocios que toman poco a poco en el nombre de los restaurantes. (Arozarena, s/f)

A decir de Arozarena (s/f)

El término restaurante es de un origen francés y este se utilizó por la primera vez en la ciudad de París, para designar en el nombre del establecimiento que se fundó en el año 1765, en el que sirvió de bebidas y de comidas. El éxito fue muy rápido y con numerosos restaurantes que se abrieron. Estos se atendían por las camareras y los mayordomos que abandonaron sus empleos. Disponible en la página web: <https://www.monografias.com/trabajos107/gastronomia-y-restaurantes-origen-y-evolucion/gastronomia-y-restaurantes-origen-y-evolucion.shtml>

A largo del territorio ecuatoriano, existen una amplia variedad de restaurantes, y en la actualidad específicamente en Guayaquil, ya se puede encontrar todos los tipos de restaurante; gastronómicos o gourmets, cuya principal característica es su tranquilidad y ambiente cálido, su comida es cuidadosamente elaborada y el servicio que prestan es personalizado. Tienen muy buena acogida los restaurantes temáticos, como las pizzerías;

parrilladas; y particularmente los de la denominada comida china (El Universo, 2010)

En este contexto del mercado de servicios de comida china, el Restaurante “Delicias Orientales”, nace como producto de la experiencia en el negocio de venta de comida y aprovechando la diversidad de la gastronomía ecuatoriana se emprende este negocio con la finalidad de satisfacer las necesidades de la urbe nacional. Tanto es así que actualmente se cuenta con tres locales, siendo su dueña la señora Xiandan You y da inicio a sus actividades económicas en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas a partir de junio del 2007.

En la actualidad presenta ausencia de controles internos de los ingresos y egresos lo que ocasiona una baja rentabilidad financiera y esta problemática se constituye en la razón del presente estudio orientado a diseñar procedimientos de control interno a dichos ingresos y egresos, apuntando al logro del control financiero y por consiguiente a mejorar la rentabilidad.

Situación conflicto

En Ecuador el restaurante “Delicias Orientales” da inicios a sus actividades en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas a partir de junio del 2007, desarrollándose la misma por un periodo de 6 años, para luego trasladarse a la ciudad de Guayaquil en octubre del año 2013, y emprender sus actividades en el centro de la urbe porteña, y convertirse en uno de los principales restaurantes de la ciudad.

Actualmente el Restaurante “Delicias Orientales”, presenta ausencia de controles internos en los ingresos y egresos, evidenciando diferencias e inconsistencias en los soportes contables, lo cual ocasiona en el propietario inseguridad por la toma de medidas urgentes a nivel contable y administrativo.

Carece del manejo de flujo de ingresos y egresos (gastos), que mida la capacidad de endeudamiento de los locales, en otras palabras que los

ingresos generados por los locales puedan suplir los gastos que se generen.

Las personas responsables de las cajas registradoras disponen de los ingresos (efectivo), para realizar compra de las necesidades que reiteradas se presentan en cada local, sin que estas realicen la debida consulta a la propietaria, ocasionando malestar empleador y empleado.

No existe la debida planificación para realizar las compras necesarias en cada local, de acuerdo a las ventas que se realizan a diario, ocasionando mayormente un incremento excesivo de ciertos productos que no tienen la rotación debida lo cual produce inflar el inventario e incrementar las cuentas por pagar.

Se detectó también que regularmente existen egresos que no tienen nada que ver con el giro del negocio (deudas de la propietaria) que son cancelados por los responsables de las cajas registradoras y que no tiene los soportes debidos de dichos pagos.

Formulación del problema

¿Cómo contribuir al control interno de los ingresos y egresos para mejorar la rentabilidad financiera en los locales de comida Delicias Orientales ubicada en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, en el año 2018?

Variables de la investigación

Variable independiente: Ingresos y Egresos

Variable dependiente: Rentabilidad financiera

Delimitación del problema

Campo : Contabilidad Financiera

Área : Control Interno
Aspectos : Ingresos, Egresos, Rentabilidad financiera
Provincia : Guayas
Cantón : Guayaquil
Año : 2018
Tema : Propuesta de procedimientos de control interno de los ingresos y egresos de los locales de comida “Delicias Orientales”

Evaluación del problema

El diseño de la investigación solo aportará los beneficios esperados si cumple con ciertas características, la cuales se detallan a continuación:

Relevante: Por la importancia y significado del control interno de los ingresos y egresos ya que este afecta directamente a la rentabilidad financiera, amerita su estudio para dar soluciones a las necesidades reales y concretas.

Claro: La redacción debe permitir un buen entendimiento, evitando así tener que hacer interpretaciones sobre su contenido. La falta de claridad puede revelar confusión del autor o la superficialidad y precipitación en la elaboración intelectual del documento.

Concreto: Que la información que se maneje sea solo la necesaria. Hay información que puede ser muy interesante y sin embargo no ser relevante para el proyecto.

Viable: Que las tareas que se prevean realizar como parte de la investigación sean factibles de llevarse a cabo con los recursos necesarios y en el tiempo previsto en el cronograma. Por ejemplo, en un sondeo de opinión a nivel nacional, no sería factible entrevistar al Presidente de la Republica y los Secretarios de Estado; por otra parte, sin encuestadores sería prácticamente imposible realizarla a nivel nacional y en el tiempo previsto para la investigación.

Congruente: Que el tema de investigación pertenezca al campo de conocimientos propios de la carrera de estudios, por ejemplo, un estudiante del campo de la educación no deberá elegir como tema de investigación: “Los efectos secundarios en los alumnos del ciclo diversificado, producidos por un medicamento nuevo para jóvenes entre 16 y 18 años”. No por parecer un elemento educativo el tema pertenece a dicho campo.

Vigente: Que la bibliografía con que se trabaje cubra hasta las publicaciones más actualizadas sobre el tema, por ejemplo, al plantearse un estudio del perfil actitudinal del maestro, no sería pertinente que solo se consideren las investigaciones realizadas hasta 1990.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Diseñar procedimientos de control interno de ingresos y egresos para mejorar la rentabilidad financiera en los locales de comida Delicias Orientales

Objetivos específicos

- ✓ Fundamentar desde la teoría de la Contabilidad Financiera la relación entre el control interno de los ingresos y egresos y la rentabilidad financiera.
- ✓ Realizar un diagnóstico con el objeto de identificar las falencias de los procedimientos de control interno de los ingresos y egresos, en la empresa prestadora de servicios de restaurante “Delicias Orientales”.
- ✓ Elaborar propuesta de los procedimientos de control interno de ingresos y gastos en la empresa prestadora de servicios de restaurante “Delicias Orientales”, diseñados de acuerdo a los resultados obtenidos en el proceso investigativo.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La importancia del proyecto es poder analizar y corregir las diferentes falencias que se presentan al ejecutar inapropiadamente los procesos diarios de control interno (ingresos y egresos) que se dan en el restaurante “Delicias Orientales”.

El beneficio y la utilidad práctica que tiene la presente investigación se relaciona con el diseño procedimientos de control interno de ingresos y egresos que contribuye a mejorar la rentabilidad financiera en los locales de comida Delicias Orientales.

La utilidad metodológica del estudio se fundamenta en la realización del diagnóstico que se realiza para establecer las falencias actuales que existen el control interno de los ingresos y egresos para lo cual se aplican los tipos de investigación descriptiva, explicativa y correlacional unido a las técnicas de observación y análisis documental.

También se considera que el proyecto final se constituye en una guía metodológica que orienta a otros investigadores que realicen estudios en área iguales, similares y afines, es decir en el contexto del mercado de servicios de comida, cuya problemática se relacione con el control interno en cualquiera de sus procesos, sean estos contables o administrativos.

En consecuencia, al realizar la propuesta de procedimientos de control interno de ingresos y egresos en el negocio “Delicias Orientales” tiene su aporte a la sociedad, ya que al obtener un mejor control le va a permitir planificar sus compras y pagos con sus proveedores, y de esta forma favorecer el crecimiento de estos negocios y generar nuevas fuentes de trabajo lo cual es un aporte al desarrollo social del país.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACION TEÓRICA

Antecedentes históricos

Remontándonos a la historia cuando las operaciones comerciales se hacían con un simple trueque y no eran liquidadas en el momento de recibir o entregar la mercancía aparece la contabilidad. El primer libro que se conoce sobre contabilidad data de 1494, editado en Venecia, Italia y desarrollado por Fray Luca Bartolomeo de Pacioli titulado *Computis Et Scripturis* (Tratado de las cuentas y escrituras en que aparece una explicación sobre diversas operaciones comerciales que representan la contabilidad por partida doble en la actualidad. (Fernandez, 2014)

Esto da muestra de que el hombre desde sus primeros inicios busca la forma de llevar un registro de los movimientos generados por el intercambio de recursos.

En roma se practicaba la contabilidad, y era la ultima en la cual se encontraba la rudimentaria partida doble, y se denominaba dos libros, y se denominaba *ADVERSARIA* (Caja), y otro llamado *CODEX* (Otros asientos contables). utilizaban el registro en los papiros, y existían asientos que afectaban a la caja y los otros afectaban a las cuentas ,existiendo la partid doble, y no existian precisión de las fechas, actuando alrededor de los años 400 AC. (Federico, 1976)

Antecedentes teóricos

El siguiente trabajo de investigación con el propósito de fundamentar los criterios, el autor recopila algunos conceptos que dan soporte a esta propuesta. Entre ellos se menciona los siguientes:

La Contabilidad: aspectos generales

Según Hernández, (2002) la contabilidad es un mecanismo con el que se puede identificar los actos económicos de un negocio. De este modo, se puede decir que, es la base fundamental para realizar los procesos contables que tendrán como objetivo el alcance de los resultados económicos, significando estos, la constitución de una empresa determinada.

Según Ayaviri (2001) la contabilidad es: “la Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”

Gandarillas, (1997) el mismo que indica que la contabilidad es el instrumentos de la comunicación de los hechos económicos, financieros y sociales que se suscitan en la empresa, están sujetos a la medicion, registro e interpretar la toma de las decisiones empresariales.

Por lo tanto, de acuerdo a estas definiciones de contabilidad plasmadas anteriormente, se propone el siguiente concepto de contabilidad:

La Contabilidad es la ciencia que facilita la información de las transacciones contables en una empresa; con procesos para registrar, archivar y sintetizar demostrativamente y en términos monetarios, transacciones y sucesos, de manera correcta y ordenada obteniendo los resultados eficientes y eficaces de la empresa.

La contabilidad es el sistema de la información que se integra en la empresa y permite identificar, clasificar, registrar, resumir ,interpretar, analizar y evaluar, los termino monetarios de las operaciones y las transacciones económicas y las eficientes a los interesados.(Tovar, 2016, pág. 6).

“La contabilidad es una técnica de registro de las operaciones que realiza la empresa, tratando de suministrar la información requerida de forma

adecuada. El empresario lo que busca a través de la contabilidad es la información” (Pombo, 2016, p. 7)

El autor acuerda con el concepto dado por Tovar (2016), al considerarlo como un sistema integrado de la empresa, ya que asocia todas y cada una de las actividades comerciales en el sentido de registro y análisis para obtener excelentes resultados.

Existen varios tipos de contabilidad la cual va a depender de la naturaleza del negocio, para lo cual nombraremos algunas de ellas, para ajustar la más conveniente al proyecto de estudio.

Tipos de contabilidad

Tomando en cuenta el origen de sus recursos según: © 2016 EmprendePyme.net

- ✓ Contabilidad pública
- ✓ Contabilidad privada

Según la actividad de la empresa

- ✓ Contabilidad industrial
- ✓ Contabilidad comercial
- ✓ Contabilidad de empresas extractivas
- ✓ Contabilidad de servicio

Y según con la información que trabaje:

- ✓ Contabilidad financiera
- ✓ Contabilidad administrativa
- ✓ Contabilidad fiscal
- ✓ Contabilidad de costos

Fundamentos de la contabilidad financiera

La contabilidad financiera es el sistema de la información que este permite medir la evolución de un patrimonio o de la riqueza en los resultados o de las rentas periódicas en la empresa, por medio del registro sistemático de las transacciones que se realizan en la actividad económica-financiera, esto conduce a una elaboración de las cuentas anuales, estas se preparan para un arreglo de los principios contables y de las normas de la valoración que son uniformes en cual se posibilita para interpretar y comparar a los agentes económicos que se interesan para conocer el funcionamiento de la empresa. (Pulido, 2016, p. 13)

La contabilidad financiera es una rama de la contabilidad que ocupa de un registro, para clasificar e informar las diferentes operaciones que se valoran en el dinero efectuado en el ente económico. El objetivo es recoger un resumen económico de la compañía. Se recibe un nombre de contabilidad en general o externo. Mediante un sistema de información que es posible de medir la evolución de riqueza o de un patrimonio, mediante los resultados y de las rentas que genera la empresa, del registro de las transacciones que se llevan a cabo en una actividad económica. Lo que facilita una elaboración de las cuentas anuales. Su contabilidad financiera es la información que se necesita para presentar en los agentes externos de la demanda y el control del análisis. Disponible en la página web: <https://www.economiasimple.net/glosario/contabilidad-financiera>

La información y el proceso de la cuantificación deben cumplir con una serie de requisitos para que se logren los objetivos como son: unas cualidades, unos principios o reglas básicas, unos procedimientos técnicos aplicados a los registros de los elementos de estados financieros que se presentan como resultado de la aplicación contable financiera dentro de un ente económico en los llamados Estados Financieros. (Gaitán, págs. 15-28).

De acuerdo a las definiciones antes mencionadas el autor se identifica con la de Gaitán como la más adecuada al proyecto de investigación por la

información y el proceso que debe cumplirse para lograr los objetivos deseados.

Ingresos: Son aquellos que nacen por efectos de aumento de un activo (ventas al contado o crédito) o de la disminución de un pasivo (pago a nuestros acreedores). El ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Disponible en la página web:

(<https://actualicese.com/actualidad/2014/08/27/en-las-niif-cual-es-el-origen-de-un-ingreso-y-un-egreso/>)

A esto se le suma el hecho de que el ingreso ordinario se define como la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que dicha entrada de lugar al aumento del patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Clasificación de los ingresos

El ingreso puede clasificarse en distintas categorías, como son:

- ✓ Ingresos públicos. Aquellos que recibe el Estado o sus distintas dependencias a partir de los impuestos y otros mecanismos de recaudación.
- ✓ Ingresos privados. Los que atañen a la empresa privada o los grupos privados, tengan o no fines de lucro.
- ✓ Ingresos ordinarios. Aquellos que se obtienen de manera consuetudinaria, es decir, habitual, como son los salarios y pagos regulares.
- ✓ Ingresos extraordinarios. Aquellos que provienen de eventos o acontecimientos imprevistos o inesperados, como la emisión de bonos de un gobierno o ganarse la lotería.
- ✓ Ingresos totales. La sumatoria de lo percibido por una organización o una empresa por motivo de su actividad comercial regular, es decir, al vender todos sus productos o servicios.

- ✓ Ingreso marginal. En microeconomía, se llama así al incremento de la venta total de un sector, cuando se posiciona una unidad más de lo esperado.

Egresos: Son aquellos que nacen del aumento de un pasivo (nomina, impuestos) o de la disminución de un activo (venta de una maquinaria).

Disponble en la página web:

(<https://actualicese.com/actualidad/2014/08/27/en-las-niif-cual-es-el-origen-de-un-ingreso-y-un-egreso/>)

El concepto de egreso, se encuentra ligado a la contabilidad , en el caso que signifique la salida del efectivo de las arcas de la empresa. Los egress incluyen los gastos y de las inversiones. El gasto es aquel partida contable que aumenta en las perdidas o que disminuye en el beneficio, y este supone en el desembolso financiero, y es el movimiento de la caja o bancaio. En el pago del servicio como es de un ejemplo la conexión al internet y el arrendamiento del local comercial de algunas de los gastos habituales en la forma que parte de los egresos de las empresas.(Gardey, <https://definicion.de/egresos/>, 2009).

Clasificación de los egresos

Es importante para estudio establecer la clasificación de los egresos que a continuación detallamos:

- ✓ Egresos fijos: En el caso de las empresas, el egreso fijo es aquel que no está relacionado con el nivel de producción, es decir, siempre serán los mismos. Habitualmente aparecen vinculados a un contrato laboral. En este apartado incluiríamos el pago del alquiler del local o de la vivienda, el agua, la luz, el gas, Internet, el teléfono, etc. Estos son ejemplos de egresos fijos. No importa cuántas ventas tenga un negocio, pues siempre tendrá que afrontarlos de una forma u otra.
- ✓ Egresos variables: Se conocen también por ser denominados de “explotación”. Como bien indica su nombre, se refiere a aquellos que varían en función de la actividad de la empresa. Así, son aquellos gastos que realiza la compañía para obtener ingresos. Entonces, si

el negocio aumenta, significa que los egresos variables también aumentarán. Ejemplos son la mano de obra (ya que cuanto más producción, hará falta más personal), envases empleados para los productos, adquisición de materias primas, etc.

- ✓ Egresos extraordinarios: Son aquellos que no están ligados a la actividad normal del negocio ni tampoco se presentan en todos los ejercicios. En ocasiones son imprevistos, pues no pueden ser controlados por la propia empresa. Disponible en la página web: (<https://www.credy.mx/que-son-los-egresos/>)

Control interno

Según Mantilla (2005) el control interno es un proceso ejecutado por el Concejo de Directores, la Administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos en las siguientes categorías: i) Eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) Confiabilidad de la información financiera y iii) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Procedimientos de controles internos general

- ✓ Incluir en el archivo del departamento Contable y Financiero la gráfica de organización de la empresa.
- ✓ El Director del departamento Financiero debe ser una persona idónea para el cargo, competente, que planifique, organice programas y actividades de mejoramiento continuo, en las áreas necesarias para garantizar un mejor funcionamiento.
- ✓ Establecer un manual de funciones que detalle específicamente cada una de las tareas, obligaciones y responsabilidades de los empleados, que pertenezcan a cada departamento que conforman la entidad.
- ✓ Los registros de contabilidad deben ser adecuados, llevarlos al día, y balancearlos cada mes.
- ✓ Los gastos deben ser presupuestados.

- ✓ Los asientos de diario deben estar explicados y comprobados.

Control Interno del efectivo

- ✓ Define y separa funciones de las personas que manejan el dinero expiden los cheques, operando los auxiliares y así efectúan las conciliaciones.
- ✓ Construye el fondo de la caja menor y así cubre los gastos de la cuantía menor.
- ✓ Implementar un flujo de caja.
- ✓ Realizar conciliaciones bancarias los primeros días de cada mes, una vez se tenga acceso a los extractos bancarios.
- ✓ Manejar los fondos de caja menor a través de fondos fijos.
- ✓ Determina la responsabilidad principal de un fondo y de la caja menor sobre la persona.
- ✓ Fondos de la caja menor de esta empresa son razonables para las necesidades.
- ✓ Deben estar los pagos individuales de los fondos efectivos limitados a una cantidad máxima.
- ✓ El desembolso de la caja es menor y debe ser respaldado por los comprobantes o las facturas que se justifican en el valor entregado.
- ✓ Los comprobantes deben hacerse de tal forma que dificulten su alteración y estar firmado por la persona que dispuso del efectivo.
- ✓ Expedir los cheques de reembolso a favor de la persona encargada del fondo.
- ✓ Prohibir el uso de los fondos de caja para hacer efectivo cheques de proveedores, funcionarios y otras personas.
- ✓ La empresa debe realizar arqueos sorpresivos, por un funcionario autorizado.

Actividades de control

Se implementa un arqueo de la caja como un principal procedimiento que se aplica un examen en el efectivo y este consiste en el recuento físico de

este mismo. Una vez llevado acabo el arqueo se debe tener presente en la cuenta las recomendaciones a continuación:

- ✓ Debe solicitarse la presencia de un funcionario que ratifique la actuación del auditor y atienda las aclaraciones o las dudas que surjan durante el arqueo.
- ✓ Se reconoce el importe de arquear y que muestre el registro, comprobando lo ontado y asi pedir las aclaraciones en el momento del arqueo cuando es necesario.
- ✓ Al concluir el arqueo debe exigirse la firma al responsable del fondo, para la constancia plena de que la cantidad contada le fue devuelta a su entera conformidad.
- ✓ Los cheques de las cuentas bancarias deben expedirse con la firma de la propietaria, tal como acontece actualmente.
- ✓ Las ventas deben depositarse diariamente o más tardar al día siguiente en una cuenta de banco.
- ✓ Las cuentas bancarias deben conciliarse mensualmente y las partidas de conciliación aclararse plenamente.
- ✓ Estos trabajos deben hacerse diariamente por personas diferentes de quienes manejan los fondos.
- ✓ Registrar en libro transferencias de un banco a otro.
- ✓ Prohibir la firma de cheques en blanco.
- ✓ Los cheques anulados deben anexarse a sus respectivos comprobantes de pagos y conservar su numeración.
- ✓ Tomar medidas de seguridad para pagar los cheques a las diferentes personas.
- ✓ Guardar los cheques sin usar, de tal manera que se evite que sean usados sin autorización.

(RODELO & BARRIOS, 2014)

Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.

La rentabilidad financiera se considera una medida rentable cercana a los accionistas o los propietarios de la rentabilidad económica y teórica, según la opinión que se extiende en el indicador de la rentabilidad de los directivos que buscan maximizar en el interés de los propietarios.

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación. (Sánchez Ballesta, 2002, págs. 10-11)

Se puede entender del análisis de los autores citados que rentabilidad financiera a aquellos beneficios económicos obtenidos a partir de los recursos propios e inversiones realizadas.

La rentabilidad financiera también se conoce con el nombre de rentabilidad sobre el capital, o por su nomenclatura en inglés, ROE (Return on Equity), que relaciona los beneficios obtenidos netos en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para obtenerla.

Entonces puede verse también como una medida para valorar la ganancia obtenida sobre los recursos empleados, y se suele presentar como porcentaje. Aunque rentabilidad financiera normalmente se suele utilizar con datos de mercado y el ROE con datos contables realmente se suelen utilizar como sinónimos. Disponible en el sitio web: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>

Indicadores financieros

La importancia de los indicadores financieros radica en que son los encargados de guiar a los gerentes de una empresa en la correcta dirección para que logren obtener los objetivos y los estándares de la empresa. Ayudan a orientar las estrategias a largo plazo para que sean más beneficiosas y la toma de decisiones a corto plazo que sean efectivas. Es por esta razón, que los indicadores ayudan a facilitar la toma de decisiones financieras correctas para que la empresa camine y evolucione adecuadamente.

Los indicadores son entonces uno de los métodos más utilizados debido a que tiene la capacidad de poder medir la eficacia y el comportamiento que tiene una empresa, y además ayudan a realizar una adecuada evaluación de la condición financiera, desempeño, tendencias y variaciones en las principales cuentas de una empresa. Disponible en el sitio web <https://www.euston96.com/indicadores-financieros/>

A continuación, mostramos la fórmula de la rentabilidad financiera, siendo:

Rentabilidad financiera ROE = Beneficio Neto / Fondos Propios x 100

- ✓ Beneficio Neto: Resultados obtenidos a lo largo de un ejercicio económico. El Beneficio Neto es lo que han ganado los propietarios de la empresa, una vez deducidos los intereses e impuestos correspondientes.
- ✓ Fondos propios: Se componen del capital y las reservas de la empresa, que se emplean para la obtención de beneficios.

La rentabilidad financiera ROE mide la capacidad que tiene una empresa a la hora de remunerar a sus propietarios o accionistas.

Las empresas que asumen más riesgos suelen tener una rentabilidad financiera más elevada, que sirve para compensar el riesgo de inversión que asumen sus propietarios.

Ejemplo del cálculo de la rentabilidad financiera del proyecto de investigación.

Índice financiero de capital de trabajo

Se obtiene cuando se deduce el pasivo corriente del activo corriente. Su fórmula es:

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Lo ideal es que el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente, ya que el excedente puede ser utilizado en la generación de más utilidades.

Importancia del control financiero de los ingresos y egresos

Según Poch (1992) conceptualiza el control como: “el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables”.

Redondo (1989) el control se refiere a los mecanismos utilizados para garantizar qué conductas y desempeños se cumplen con las reglas y procedimientos de una empresa. El término control tiene una connotación negativa para la mayoría de las personas, pues se les asocia con restricción, imposición, delimitación, vigilancia o manipulación.

Se entiende entonces el control como el efecto de mantener en orden ciertas operaciones, para el caso contable se trata de establecer un proceso que estandarice las actividades y con el que se logren los resultados esperados.

Resultados económicos y su relación con los ingresos y egresos

Según Silva (2012) se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los

pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de servicios, o el decremento en los pasivos resultante de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor.

De la misma manera Silva (2012) hace referencia que un egreso se reconoce en el estado de resultados cuando:

- ✓ Ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos (por ejemplo, la acumulación o el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo).
- ✓ Serán reconocidos en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso, al que se denomina comúnmente correlación de gastos con ingresos, implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros, si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.
- ✓ Dentro del estado de resultados, se reconoce inmediatamente como tal un egreso cuando el desembolso económico correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando, y en la medida que, tales beneficios futuros no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance.

Silva (2012) define los resultados económicos como: “un estado financiero que muestra los ingresos de una organización, así como sus gastos, durante un determinado periodo. También se llama estado de ingresos y egresos, estado de resultados, estado de ingresos y gastos, estado de rendimientos”.

Haciendo referencia a estas definiciones, se puede decir que los resultados económicos reflejan la realidad financiera de la empresa. Dichos resultados se alimentan del registro de los Ingresos y egreso, siendo este el principal proceso contable.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República del Ecuador (2008)

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los frutos del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno, estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.
6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.
7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

Capitulo quinto sección segunda: Tipos de propiedad

Art. 319.- El Estado reconoce y garantiza el derecho a la propiedad, en sus diversas formas: pública, privada, comunitaria, estatal, asociativa, cooperativa, mixta. Siempre deberá cumplir su función social y ambiental.

Sección quinta: Intercambios económicos y comercio justo

Art. 333.- El Estado regulará, controlará e intervendrá, cuando sea necesario, en los intercambios y transacciones económicas y sancionará la explotación, usura, acaparamiento, simulación, intermediación especulativa de los bienes y servicios, así como toda forma de perjuicio a los derechos económicos y a los bienes públicos y colectivos

El Estado definirá una política de precios orientada a proteger la producción nacional, establecerá los mecanismos de sanción para evitar cualquier práctica de monopolio y oligopolio privados, o de abuso de posición de dominio en el mercado, y fomentará la competencia en igualdad de oportunidades, lo que se definirá mediante ley.

Sección octava: Trabajo y seguridad social

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Art. 34.- El derecho a la seguridad social es un derecho irrenunciable de todas las personas, y será deber y responsabilidad primordial del Estado. La seguridad social se regirá por los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiaridad, suficiencia, transparencia y participación, para la atención de las necesidades individuales y colectivas. El Estado garantizará y hará efectivo el ejercicio pleno del derecho a la seguridad social, que incluye a las personas que realizan trabajo no remunerado en los hogares, actividades para el auto sustento en el campo, toda forma de trabajo autónomo y a quienes se encuentran en situación de desempleo.

En el Plan Nacional del Buen Vivir (2013 – 2017) en unos de sus objetivos indica:

Objetivo 9. Garantizar el trabajo digno en todas sus formas:

Los desafíos actuales deben orientar la conformación de nuevas industrias y la promoción de nuevos sectores con alta productividad, competitivos, sostenibles, sustentables y diversos, con visión territorial y de inclusión económica en los encadenamientos que generen. Se debe impulsar la gestión de recursos financieros y no financieros, profundizar la inversión pública como generadora de condiciones para la competitividad sistémica, impulsar la contratación pública y promover la inversión privada.

Garantizando el cumplimiento de los derechos laborales, asegurando el pago de remuneraciones justas y dignas que permitan garantizar las necesidades básicas del trabajador y su familia.

Oportunidad de empleo

Se concibe el trabajo como el activo más importante que el hombre tiene para generar ingresos que le permitan mejorar su bienestar y el de su familia. Por ello lo primordial es crear esas oportunidades de trabajo que cumplan con esta expectativa.

Trabajo remunerador

Considerando que el trabajo supera al capital en sí, y es el fin del proceso productivo, de manera equivalente debe implicar la remuneración acorde con las capacidades físicas e intelectuales del trabajador.

Estabilidad en el trabajo y seguridad social

La estabilidad laboral del trabajador implica que tenga un salario de manera permanente, indispensable para satisfacer sus necesidades y las de su familia. Esa estabilidad del empleado también le permite a la empresa

contar con personas con experiencia que al final representa un activo de mucha relevancia en su productividad.

El trabajo digno lleva implícito el sentido de que se constituya la realización personal y el desarrollo de talentos de los empleados, representa también la conjugación de la vida personal y familiar.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – LORTI

Título Primero

Impuesto a la Renta

Capítulo I

Normas Generales

Art. 1.- Objeto del impuesto. - Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

Art. 2.- Concepto de renta. - Para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

Art. 4.- Sujetos pasivos. - Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

Art. 7.- Ejercicio impositivo. - El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1 de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1 de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

Capítulo IV

Depuración de los Ingresos

Sección Primera

De las Deducciones

Art. 10.- Deducciones. - En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. (Congreso, 2015)

El marco conceptual de la Norma Internacional de Información Financiera –NIIF– para pymes y la Sección 2 de principios y conceptos generales, hablan de los ingresos como el incremento en los beneficios económicos a modo de aumento en el activo o disminución en el pasivo, que generan aumentos en el patrimonio y son diferentes de las aportaciones de capital y nos dice que los ingresos son de dos tipos: ingresos de actividades ordinarias, y las ganancias.

Así pues, aun cuando no hay una tabla que diga qué conceptos son ingresos ordinarios, cuáles ganancias (por ejemplo, un arrendamiento puede ser ingreso ordinario, pero también puede ser una ganancia) sí puede construirse una definición por interpretación: los ingresos ordinarios son repetitivos, presupuestados, evaluados, relevantes para la entidad, son una actividad que se realiza frecuentemente y de la cual la entidad obtiene recursos, y además la entidad planea la ejecución de dichos recursos. Una ganancia, por el contrario, es eventual, inesperada, concreta, en la mayoría de casos es irrelevante. Disponible en sitio web:

(<https://actualicese.com/2015/05/20/ingresos-ordinarios-y-ganancias-dos-conceptos-diferentes-en-niif/>)

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Ingresos y Egresos

Ingresos: Son aquellos que nacen por efectos de aumento de un activo (ventas al contado o crédito) o de la disminución de un pasivo (pago a nuestros acreedores). El ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Disponible en la página web: (<https://actualicese.com/actualidad/2014/08/27/en-las-niif-cual-es-el-origen-de-un-ingreso-y-un-egreso/>)

Egresos: el egreso de todas las formas se encuentra ligado a la contabilidad en el caso significa una salida del efectivo de las arcas de la empresa. Los egresos son los gastos y la inversión.(Gardey, <https://definicion.de/egresos/>, 2009).

Variable dependiente: Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación. (Sánchez Ballesta, 2002, págs. 10-11)

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Cuantificar: el verbo que se refiere a la acción para enunciar la cantidad. Lo cuantitativo, por lo cual este consiste en la expresión de la magnitud mediante los números. (Merino, 2014)

Procedimiento: Es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo. (Gardey, 2008)

Proceso: La noción de proceso halla su raíz en el término de origen latino processus. Según informa el diccionario de la Real Academia Española (RAE), este concepto describe la acción de avanzar o ir para adelante, al paso del tiempo y al conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenómeno natural o necesario para concretar una operación artificial. (Gardey, 2008)

El beneficio económico:

Es un indicador de la creación de riqueza, de la generación de valor en la economía. Cuando una unidad productiva no genera beneficio económico, es decir, cuando arroja pérdida, está destruyendo riqueza. En una economía de libre mercado y sin tomar en cuenta aspectos ambientales o sociales, una empresa es considerada más exitosa cuanto mayor es el beneficio o ganancia que obtiene. Según página web: <https://www.consumoteca.com/economia-familiar/economia-y-finanzas/beneficio-economico/>

Contabilidad: la memoria del ser humano es limitada. Desde que tuvo la imaginación los primitivos con el sistema de escritura, el hombre ha usado para llevar a cabo el registro de aquellos datos de la vida económica que le era preciso recordar. “Es el arte de registrar, clasificar, resumir de manera significativa y términos monetarios transacciones comerciales que son en parte al menos de carácter financieros e interpretar los resultados obtenidos” (Zapata, 2001).

Estado financiero: balance general, un estado de ingresos (o resultados); un estado de fondo o cualquier estado auxiliar u otra presentación de datos financieros derivados de los registros de contabilidad (Pérez y Merino, 2015).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Breve reseña de la empresa

En el contexto del mercado de servicios de comida el Restaurante “Delicias Orientales”, nace como una necesidad de generar empleo y a su vez obtener los ingresos necesarios para suplir dichas necesidades, contribuyendo de esta manera al desarrollo de dicha actividad.

“Delicias Orientales” siendo su dueña la señora Xiandan You da inicio a sus actividades económicas en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas a partir de junio del 2007 permaneciendo en esta provincia hasta octubre del 2013. En el mismo año 2013 reinicia sus actividades en la provincia del Guayas específicamente en la ciudad de Guayaquil en el centro de la urbe porteña Baquerizo Moreno y P. Icaza llegando a desarrollar su actividad comercial de manera increíble convirtiéndose en uno de los mejores restaurantes.

Debido a la demanda de su clientela para el mes de mayo del 2014 opto por alquilar un nuevo local en Chimborazo y Luque para así poder complacer las necesidades de la urbe y a la vez continuar aportando al país contribuyendo con la contratación de personal para la debida atención a su clientela. La propietaria YOU XIANDAN sintió la necesidad de continuar expandiéndose por la acogida que tuvo su exquisita comida, por el sabor incomparable que estos platos tenían y es ahí cuando toma la decisión en junio del 2016 de alquilar un nuevo establecimiento el cual está ubicado en 9 de octubre y Rumichaca.

Nuestra labor en el restaurante “Delicias Orientales” permitió alcanzar llevar un mejor control de ingresos y egresos, además se contribuyó en la

inducción al personal de caja para la elaboración de la documentación precisa de acuerdo a los requerimientos del día.

Al inicio de las actividades se contaba con 5 colaboradores hoy en día se cuenta con 18 personas que contribuyen con las actividades que la compañía genera día tras día.

Visión

Apertura de establecimientos a nivel nacional para de esta manera contribuir abriendo más plazas de trabajo y así hacer del Ecuador un país con muchas oportunidades laborales y con un magnífico desarrollo a nivel comercial.

Misión

Continuar brindando el servicio de excelencia a toda su distinguida clientela para de esta manera aportar en el desarrollo de Guayaquil y el País entero.

Logo



Figura 1: Logo del Restaurante “Delicias Orientales”
Archivo de la institución

Ubicación

Se encuentra ubicado en el centro de la urbe porteña con su local principal ubicado en Baquerizo Moreno y P. Icaza.

Matriz F.O.D.A. del Restaurante “Delicias Orientales”

La matriz F.O.D.A. (fortaleza, oportunidades, debilidades y amenazas), es una herramienta de tipo estratégico que se realiza para conocer y analizar la situación de un negocio. Es como si se tomara una “radiografía” de una situación puntual de lo particular que se esté estudiando. Las variables

analizadas y lo que ellas representan en la matriz son particulares de ese momento. Luego de analizarlas, se deberán tomar decisiones estratégicas para mejorar la situación actual en el futuro. Disponible en la página web (<http://www.matrizfoda.com/dafo/>)

Cuadro 1 **Matriz F.O.D.A. de Restaurante “Delicias Orientales”**

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimiento abasto en la preparación de los alimentos ✓ Ubicación estratégica en el mercado local ✓ Horarios de atención extendidos y permanentes sin importar días festivos ✓ Clientela con alto grado de fidelidad 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Expandirse localmente y a nivel nacional ✓ Aprovecha al máximo la acogida de clientes que se encuentran en las oficinas céntricas del puerto principal
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de control de sus ingresos y egresos del efectivo ✓ La no existencia de un sistema contable en donde pueda visualizar el movimiento del negocio ✓ La compra diaria de materia prima para la preparación de sus platos ✓ Disponer de efectivo de caja chica en momento crítico de venta ✓ 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Competencia diversa en el mercado local ✓ Debido a la baja venta en los últimos meses se analiza la reducción de personal ✓ Mucha diversidad de piqueos lo que contribuye a la usencia de nuevos clientes

Elaborado por: Autor Víctor Hugo Reyes Andrade (2018)

Organigrama

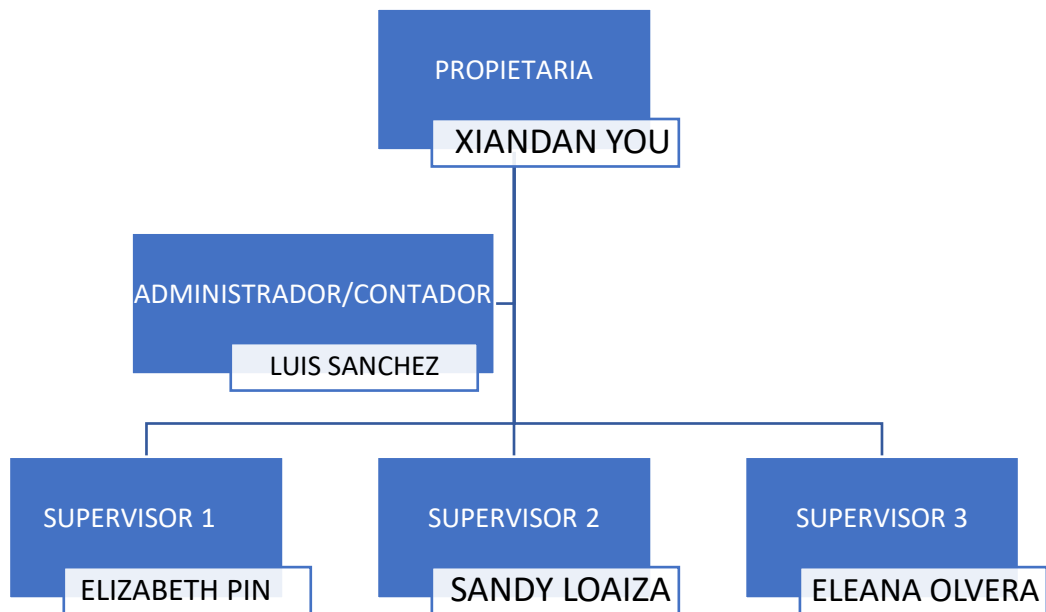


Figura 2: Organigrama del Restaurante “Delicias Orientales”
Elaborado por: Autor Víctor Hugo Reyes Andrade (2018)

Funciones del administrador

1.- Gestionar toda la documentación necesaria para obtener los permisos pertinentes para el correcto funcionamiento del restaurante “Delicias Orientales”, en todos los organismos de control los cuales se detalla a continuación:

- ✓ Benemérito Cuerpo de Bombero de Guayaquil
- ✓ Agencia Nacional de Regulación, control y vigilancia sanitaria ARCSA
- ✓ Permiso de turismo
- ✓ Muy Ilustre municipalidad de Guayaquil

2.- Verificar y realizar todo lo concerniente a las declaraciones de impuestos (Impuesto al valor agregado IVA de manera mensual e Impuesto a la Renta de manera anual) y que estos estén cancelados oportunamente para evitar multas y clausuras en los locales

3.- En lo concerniente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, tener canceladas las aportaciones mensuales de los empleados, para que estos puedan acceder a los beneficios que esta entidad presta como tal.

4.- Registrar y tener actualizado en el Ministerio de trabajo los contratos de cada uno de los empleados.

Funciones del Supervisor

1.- Verificar la asistencia de los trabajadores de acuerdo al horario establecido a sus áreas de trabajo de manera puntual

2.- Coordinar con el personal que tiene a su cargo (meseros, cajeros, cocineros y ayudantes en general) que cada uno cumpla con sus obligaciones asignadas para una buena atención a los clientes.

3.- Realizar diariamente el inventario de mercadería con el propósito de tener un stock regular de los productos que son requeridos a diario en cada local.

Clientes

Restaurante “Delicias Orientales” está dirigido para todo tipo de consumidores sean estos de clase baja, media y alta ya que para ello cuenta con tres locales ubicados en la zona céntrica de la ciudad de Guayaquil.

Proveedores

Restaurante “Delicias Orientales” para poderse dar abasto con todos los requerimientos de productos en cada local cuenta con un grupo variado de proveedores los cuales mencionamos a continuación:

- ✓ Danec S.A.
- ✓ Ac bebidas, s. de r.l.
- ✓ Procesadora nacional de alimentos C.A. Pronaca
- ✓ Dinadec S.A.



Figura 3



Figura 4



Figura 5



Figura 6

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Kerlinger (2002) sostiene que generalmente se llama diseño de investigación al plan y a la estructura de un estudio. Es el plan y estructura de una investigación concebidas para obtener respuestas a las preguntas de un estudio. El diseño de investigación señala la forma de conceptualizar un problema de investigación y la manera de colocarlo dentro de una estructura que sea guía para la experimentación (en el caso de los diseños experimentales) y de recopilación y análisis de datos.

Otra postura responde a Arnau (1995) define el diseño de investigación como un plan estructurado de acción que, en función de unos objetivos básicos, está orientado a la obtención de información o datos relevantes a los problemas planteados (p. 27). Así, el diseño de una investigación se entiende como el plan de actuación que permitirá al investigador recoger los datos para solucionar el problema de su investigación.

En el proyecto se realiza un diseño de investigación cuantitativa ya que es una excelente manera de finalizar los resultados y probar o refutar una hipótesis. También se utiliza la investigación de campo ya que se aplica extrayendo datos e informaciones directamente de la realidad a través del uso de técnicas, con el fin de dar respuesta a alguna situación o problema planteado previamente.

Tipos de investigación

Cuadro 2

Tipos de investigación

Explicativo	Exploratorios	Descriptivo	Correlacional
Determinan las causas de los fenómenos	Investigan problemas poco estudiados	Consideran al fenómeno estudiado y sus componentes	Ofrecen predicciones
Generan un sentido de entendimiento	Indagan desde una perspectiva indagadora	Miden conceptos	Explican la relación entre variables
Son sumamente estructurales	Ayudan a identificar conceptos promisorios	Definen variables	Cuantifican relaciones entre variables
	Preparan el terreno para nuevos estudios		
<i>Autor Dr. Roberto Hernández Sampieri, Año 2010, Pag.79</i>	<i>Autor Dr. Roberto Hernández Sampieri, Año 2010, Pag.79</i>	<i>Autor Dr. Roberto Hernández Sampieri, Año 2010, Pag.79</i>	<i>Autor Dr. Roberto Hernández Sampieri, Año 2010, Pag.79</i>

Nota. Autor Victor Hugo Reyes Andrade (2018)

Técnicas de investigación

Observación. - La observación directa es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, tomar información y registrarla para su posterior análisis, elaborado por personas que observaron antes lo mismo que nosotros.

Análisis documental

Según Cazares, et al (s/f):

La investigación documental depende fundamentalmente de la información que se obtiene o se consulta en documentos, entendiendo por estos todos materiales al que se puede acudir como

fuerza de referencia, sin que se altere su naturaleza o sentido, los cuales aportan información o dan testimonio de una realidad o de un contenido (p. 18).

Para Abril (2008) “ investigación documental es el propósito de conocer de comparar, de ampliar y deducir las diferentes enfoques, las teorías y los criterios de los diversos autores de la cuestión que se determina, se basa en los documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas” (p.55).

PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los procedimientos de la investigación se establecen para el cumplimiento de los objetivos específicos, establecidos en el capítulo I:

Realizar un diagnóstico con el objeto de identificar procedimientos de control interno de los ingresos y egresos, en la empresa prestadora de servicios de restaurante “Delicias Orientales”.

El diagnóstico se realiza a partir de las actividades de control interno que propone COSO (2014) y se comparan con los procedimientos actuales mediante los cuales se controlan los ingresos y egresos en el restaurante “Delicias Orientales”. Estos son:

- ✓ Define y separa las funciones de las personas que así manejan en el efectivo, expiden los cheques, operan auxiliares y así efectúan las conciliaciones.
- ✓ Constituir el fondo de la caja para así cubrir el gasto de la cuantía enor.
- ✓ Implementar un flujo de caja.
- ✓ Realizar conciliaciones bancarias los primeros días de cada mes, una vez se tenga acceso a los extractos bancarios.
- ✓ Manejar los fondos de caja menor a través de fondos fijos.
- ✓ Determinar su responsabilidad principal de fondo de la caja menor de una persona.

- ✓ El fondo de la caja debe ser menor de la empresa y ser razonable de las necesidades.
- ✓ Los pagos deben ser individuales de los fondos en efectivo y estar limitados en la cantidad máxima.
- ✓ El desembolso de la caja menor se debe estar respaldado por los comprobantes o las facturas que se justifiquen en el valor entregado.
- ✓ Los comprobantes deben hacerse de tal forma que dificulten su alteración y estar firmado por la persona que dispuso del efectivo.
- ✓ Expedir los cheques de reembolso a favor de la persona encargada del fondo.
- ✓ Prohibir el uso de los fondos de caja para hacer efectivo cheques de proveedores, funcionarios y otras personas.
- ✓ La empresa debe realizar arqueos sorpresivos, por un funcionario autorizado.

Elaborar propuesta de los procedimientos de control interno de ingresos y gastos en la empresa prestadora de servicios de restaurante “Delicias Orientales”, diseñados de acuerdo a los resultados obtenidos en el proceso investigativo.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Realizar un diagnóstico con el objeto de identificar las falencias en los procedimientos de control interno de los ingresos y egresos, en la empresa prestadora de servicios de restaurante “Delicias Orientales”.

En el contexto del mercado de servicios de comida el Restaurante “Delicias Orientales”, nace como una necesidad de generar empleo y a su vez obtener los ingresos, la contabilidad en la actualidad se la lleva de manera empírica. Entre otras cosas se puede evidenciar la carencia de un control interno de los ingresos y egresos de la empresa.

Según Mantilla (2005) el control interno es un proceso ejecutado por el Concejo de Directores, la Administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos en las siguientes categorías: i) Eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) Confiabilidad de la información financiera y iii) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El diagnóstico en la presente investigación se realiza a partir de las actividades de control interno que propone autor (III, 2014) y se compara con los procedimientos actuales mediante los cuales se controla los ingresos y egresos en el restaurante “Delicias Orientales” para identificar las falencias y proponer una alternativa de solución. Y estas actividades son:

- ✓ Define y separa las funciones de personas que manejen el dinero ,expiden cheques, operan auxiliares y efectúan conciliaciones.

En el restaurante “Delicias Orientales”, no se han definido las funciones, sumado a esto existe una sola persona que se encarga de realizar los

cobros de las ventas diarias y realizar los pagos a proveedores. Al final del día no se realizan el arqueo de caja, se procede a registrar en un cuaderno los ingresos, egresos y los depósitos se realizan a la mañana siguiente, sin la verificación alguna y el comprobante del depósito a la propietaria del restaurante.

- ✓ Se construye el fondo de la caja menor para así cubrir los gastos de la cuantía menor.

En el restaurante se realizan los cobros en la única caja que existe, y esta función se le ha asignado solo a una persona, por lo tanto se encarga de cobrar las ventas del local y de enviar a comprar en efectivo los insumos que se requieren para la preparación de la comida, es decir en una misma caja se reciben los ingresos por las ventas y se realizan los egresos de los gastos menores. En conclusión, no existe un fondo de caja menor.

- ✓ Manejar los fondos de caja menor a través de fondos fijos.

Estos fondos de caja menor en la actualidad no existen, lo que se realiza es disponer del efectivo de la venta que se va dando en el transcurso del día.

- ✓ Se debe determinar la responsabilidad principal de los fondos de la caja menor de una persona.

Se ha observado que la persona responsable de realizar los cobros de la venta, se ausenta de su puesto de trabajo, para realizar tareas ajenas a su cargo, cuando existe algún faltante de dinero, el descuento se lo realiza a todo personal, lo que provoca en la mayoría de los días conflicto entre empleados.

- ✓ Los fondos de caja menor del restaurante deben ser razonables para sus necesidades.

Se dispone del efectivo de la venta no solo para las necesidades de la actividad sino para cancelar valores ajenos a este.

- ✓ Implementar un flujo de caja.

Actualmente existe esta herramienta de apoyo de tipo financiero que contribuya al control de los ingresos y egresos.

- ✓ Realizar conciliaciones bancarias los primeros días de cada mes, una vez se tenga acceso a los extractos bancarios.

Nunca se realizan estas conciliaciones, porque no existe contablemente el libro bancos. El saldo de la cuenta corriente se establece de manera empírica, sumando los depósitos y restado los cheques, por lo tanto frecuentemente, hay que consultar el saldo directamente en el banco.

- ✓ Los desembolsos de caja menor deben estar respaldados por comprobantes o facturas que justifique el valor entregado.

Se realizan los desembolsos sin planificación alguna, se hacen las compras que se solicitan al momento, para la elaboración de los alimentos, de acuerdo a las necesidades que se presentan en la actividad diaria, sin el debido soporte y sin la autorización del propietario.

- ✓ Los comprobantes deben hacerse de tal forma que dificulten su alteración y estar firmado por la persona que dispuso del efectivo.

Al no tener una contabilidad formalmente establecida de acuerdo a la normativa legal vigente, los comprobantes no se realizan, alguna se hace una anotación en un cuaderno o hoja de excell

- ✓ Expedir los cheques de reembolso a favor de la persona encargada del fondo.

Al no tener una contabilidad formalmente establecida de acuerdo a la normativa legal vigente y como se ha establecido anteriormente no se creado el fondo de caja chica, es decir que los cheques de reembolso a favor de la persona encargada del fondo no se realizan.

- ✓ Prohibir el uso de los fondos de caja para hacer efectivo cheques de proveedores, funcionarios y otras personas.

Es una regularidad que de los cobros de la ventas, es decir del dinero en efectivo se hagan anticipos a trabajadores; se entreguen efectivo a personas que realizan los trámites para obtener los permisos de funcionamiento del negocio; entre otros gastos, sin llevar el registro respectivo.

- ✓ La entidad debe realizar arqueos sorpresivos, por un funcionario autorizado.

Mediante de pudo establecer que existe una caja general, misma que la lleva una persona sin los conocimientos necesarios para poder realizar el arqueo respectivo.

Determinación de las falencias del control interno

Cuadro 3 Causas y efectos

CAUSAS	EFEECTO
Carencia de un proceso contable	Falta de información económica financiera
Carencia de un fondo rotativo	Uso indebido del efectivo de la empresa
Faltan de definir y de separar funciones de la personas responsables del manejo del efectivo	Descontrol de los ingresos y egresos

Elaborado por: Víctor Reyes Andrade

Análisis de la rentabilidad del Restaurante “Delicias Orientales”

En el Restaurante “Delicias Orientales” se establecen dos fuentes de ingresos: operativos producto de las ventas de comida china, que se realizan de contado y no operativos producto del alquiler de un local. La información se presenta a continuación en el cuadro 4 y corresponde a los meses del segundo semestre del año 2018.

Cuadro 4 Ventas del Segundo Semestre del año 2018

AÑO MESES	2018					
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ventas Contado	210.520,00	205.632,00	195.632,00	203.560,00	156.890,00	256.984,00
Arriendo	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Total	\$ 213.020,00	\$ 208.132,00	\$ 198.132,00	\$ 206.060,00	\$ 159.390,00	\$ 259.484,00

Nota: Autor Víctor Hugo Reyes Andrade (2018)

En la figura 7 se muestra gráficamente a manera de porcentaje la información que ha sido detallada mes a mes de las ventas del segundo semestre del año 2018, contenida en el cuadro 4.

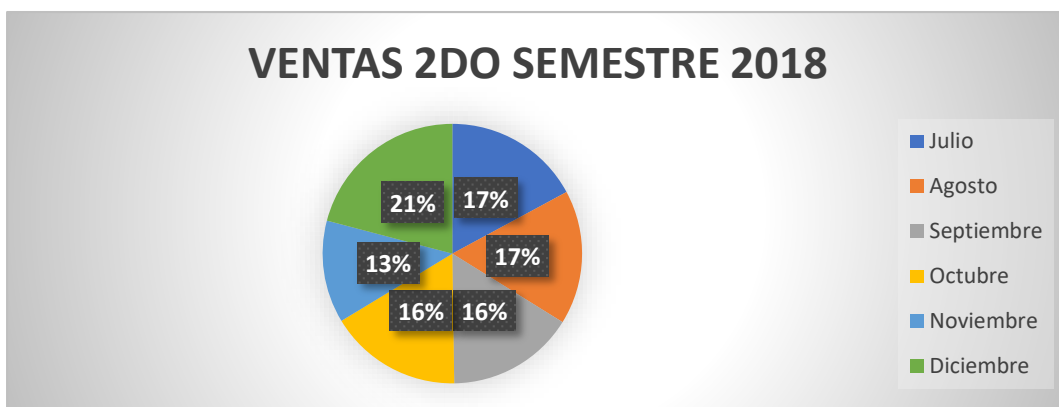


Figura 7: Ventas Restaurante "Delicias Orientales" 2do semestre 2018

Como bien se puede apreciar en la gráfica donde se detalla la venta del segundo semestre del año 2018, el mes con mayor porcentaje de ventas del 21% corresponde al de diciembre y el de menos porcentaje de venta con 13% corresponde al mes de noviembre.

Continuando con nuestro análisis haciendo referencia a las compras y Es momento En el Restaurante "Delicias Orientales" se establecen dos fuentes de ingresos: operativos producto de las ventas de comida china, que se realizan de contado y no operativos producto del alquiler de un local. La información se presenta a continuación en el cuadro 5 y corresponde a los meses del segundo semestre del año 2018.

Cuadro 5

Compras del Segundo Semestre del año 2018

AÑO MESES	2018					
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Compras Contado	195.654,00	191.365,00	182.563,00	191.564,00	125.689,00	207.445,97
Gastos operativos	21.005,00	20.005,00	18.406,95	20.816,95	19.816,95	23.816,95
Total	\$ 216.659,00	\$ 211.370,00	\$ 200.969,95	\$ 212.380,95	\$ 145.505,95	\$ 231.262,92

Nota: Autor Víctor Hugo Reyes Andrade (2018)

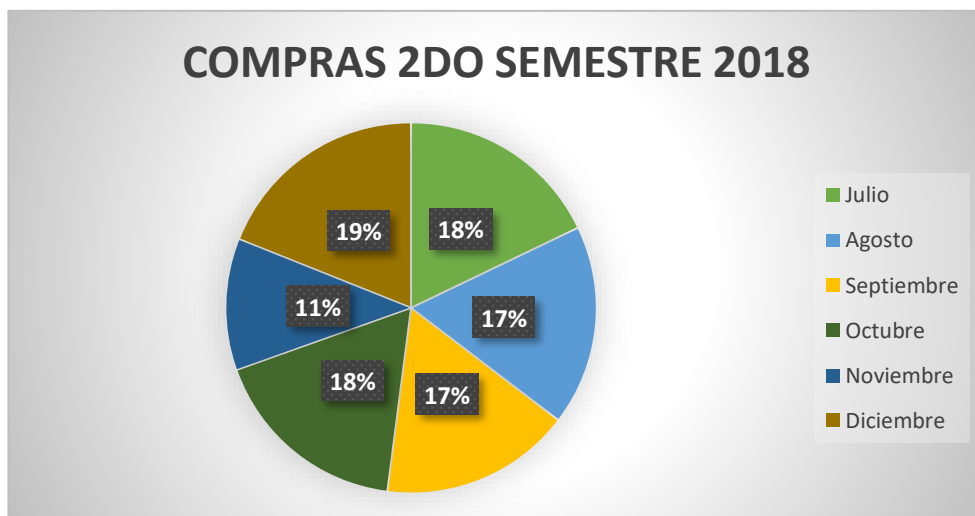


Figura 8: Compras Restaurante "Delicias Orientales" 2do semestre 2018

A continuación, presentaremos los estados financieros del Restaurante "Delicias Orientales" del 1 al 31 de diciembre del año 2018

ESTADOS FINANCIEROS

DELICIAS ORIENTALES		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		8.536,07
CAJA Y BANCOS	3.536,07	
INVENTARIOS	5.000,00	
ACTIVO NO CORRIENTE		-
ACTIVO FIJO		97.265,01
EDIFICIOS Y OTROS	43.500,00	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	14.995,00	
VEHICULO	16.500,00	
MUEBLES Y ENSERES	17.560,00	
EQUIPOS DE COMPUTACION	4.710,01	
TOTAL ACTIVO		105.801,08
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		5.560,00
CUENTAS POR PAGAR	5.560,00	
PASIVO NO CORRIENTE		68.520,00
Cuentas por Pagar	68.520,00	
TOTAL PASIVO		74.080,00
PATRIMONIO		
CAPITAL		3.500,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		28.221,08
TOTAL PATRIMONIO		31.721,08
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		105.801,08
XIANDAN YOU		
REPRESENTANTE		CONTADOR

Fuente: Datos de la Investigación

Nota: Autor Víctor Hugo Reyes Andrade (2018)

DELICIAS ORIENTALES
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INGRESOS		
INGRESOS OPERATIVOS		256.984,00
Ventas	256.984,00	
(-)Menos		
EGRESOS		207.445,97
compras	<u>207.445,97</u>	
GASTOS DE OPERACIÓN		23.816,95
Sueldos - Salarios y remuneraciones	7.092,00	
Beneficios Sociales	590,76	
Aporte al IESS	670,19	
Mantenimiento	2.400,00	
Empresa Eléctrica	1.452,00	
Interagua	723,00	
Servicio Telefonía y Cable	389,00	
Arriendo	10.500,00	
INGRESOS NO OPERATIVOS		\$ 2.500,00
Otros ingresos	2.500,00	
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		
ANTES DE IMPUESTO		28.221,08
XIANDAN YOU		
REPRESENTANTE		CONTADOR

Fuente: Datos de la Investigación

Nota: Autor Víctor Hugo Reyes Andrade (2018)

La utilidad que se originó en el mes de diciembre del restaurante “Delicias Orientales” fue de \$ 28.221,08 antes de impuesto e intereses, de acuerdo a la tabla de pago de impuesto a la renta emitido por el SRI corresponde pagar \$ 946.00 de impuesto a la renta, dejando como utilidad neta el valor de \$ 27.275,08

A continuación, aplicaremos la fórmula de la rentabilidad financiera, para ello recordaremos su definición:

La Rentabilidad financiera ROE es medir la capacidad que tiene en este caso Restaurante “Delicias Orientales” a la hora de remunerar a sus propietarios o accionistas.

Formula:

Rentabilidad financiera ROE = Beneficio Neto / Fondos Propios x 100

- ✓ El Beneficio Neto es lo que han ganado los propietarios de la empresa, una vez deducidos los intereses e impuestos correspondientes.
- ✓ Fondos propios: Se componen del capital y las reservas de la empresa, que se emplean para la obtención de beneficios.

En la investigación que estoy realizando obtuve los siguientes datos, para poder aplicar dicha fórmula:

Beneficio Neto = \$ 27.275,08

Fondos Propios = \$ 3.500,00

Rentabilidad financiera ROE = $27.275,08 / 3.500,00 * 100$

Rentabilidad financiera= \$ 779,29

Una vez que hemos aplicado la formula nos damos cuenta que en el mes de diciembre se obtuvo una Rentabilidad financiera positiva por un valor de \$ 779,29 que nos da un porcentaje del 22,26% que es muy aceptable considerando el fondo propio invertido.

A continuación, se mostrará el estado de resultado del mes con menos ingresos que hubo en el Restaurante “Delicias Orientales” para que de esa manera la propietaria pueda establecer sus altas y sus bajas anualmente.

DELICIAS ORIENTALES
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INGRESOS		
INGRESOS OPERATIVOS		156.890,00
Ventas	156.890,00	
(-)Menos		
EGRESOS		125.689,00
compras	<u>125.689,00</u>	
GASTOS DE OPERACIÓN		23.816,95
Sueldos - Salarios y remuneraciones	7.092,00	
Beneficios Sociales	590,76	
Aporte al IESS	670,19	
Mantenimiento	2.400,00	
Empresa Electrica	1.452,00	
Interagua	723,00	
Servicio Telefonía y Cable	389,00	
Arriendo	10.500,00	
INGRESOS NO OPERATIVOS		\$ 2.500,00
Otros ingresos	2.500,00	
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		
ANTES DE IMPUESTO		9.884,05
XIANDAN YOU		
REPRESENTANTE		CONTADOR

Fuente: Datos de la Investigación

Nota: Autor Víctor Hugo Reyes Andrade (2018)

La utilidad que se originó en el mes de noviembre del restaurante “Delicias Orientales” fue de \$ 9.884,05 antes de impuesto e intereses, de acuerdo a la tabla de pago de impuesto a la renta emitido por el SRI en este mes por tener un valor inferior al de la fracción básica se queda exento de pago de impuesto a la renta, es decir la utilidad neta continuara siendo de \$ 9.884,05

A continuación, aplicaremos la fórmula de la rentabilidad financiera, para ello recordaremos su definición:

La Rentabilidad financiera ROE es medir la capacidad que tiene en este caso Restaurante “Delicias Orientales” a la hora de remunerar a sus propietarios o accionistas.

Formula:

Rentabilidad financiera ROE = Beneficio Neto / Fondos Propios x 100

- ✓ El Beneficio Neto es lo que han ganado los propietarios de la empresa, una vez deducidos los intereses e impuestos correspondientes.
- ✓ Fondos propios: Se componen del capital y las reservas de la empresa, que se emplean para la obtención de beneficios.

En la investigación que estoy realizando obtuve los siguientes datos, para poder aplicar dicha fórmula:

Beneficio Neto = \$ 9.884,05

Fondos Propios = \$ 3.500,00

Rentabilidad financiera ROE = $9.884,05 / 3.500,00 * 100$

Rentabilidad financiera= \$ 282,40

Una vez que hemos aplicado la formula nos damos cuenta que en el mes de noviembre se obtuvo una Rentabilidad financiera positiva por un valor de \$ 282,40 que nos da un porcentaje del 8,06% lo cual no es rentable para la gestión que se realiza en este tipo de negocio.

Elaborar propuesta de los procedimientos de control interno de ingresos y gastos en la empresa prestadora de servicios de

restaurante “Delicias Orientales”, diseñados de acuerdo a los resultados obtenidos en el proceso investigativo.

Se debe implementar un arqueo de caja como principal procedimiento que se aplica en el examen del efectivo y así consiste en un recuento físico del mismo. Se debe llevar a cabo un arqueo que debe tener en la cuenta de las siguientes recomendaciones según Posso y Barrios (2014)

- ✓ Se solicita la presencia del propietario o del encargado que ratifique la actuación de la persona y que realizara el arqueo y atiende las aclaraciones o de las dudas y surgen el proceso.
- ✓ Debe reconocerse el importe a arquear que muestrean los registros, para compararlo con lo contado y pedir aclaraciones en el momento mismo del arqueo, cuando sean necesarias.
- ✓ Al concluir el arqueo debe exigirse la firma al responsable del fondo, para la constancia plena de que la cantidad contada le fue devuelta a su entera conformidad.
- ✓ De existir cheques de las cuentas bancarias deben expedirse con la firma de la propietaria, tal como acontece actualmente.
- ✓ Las ventas deben depositarse diariamente o a más tardar al día siguiente en una cuenta de banco.
- ✓ Las cuentas bancarias deben conciliarse mensualmente y las partidas de conciliación aclararse plenamente.
- ✓ Estos trabajos deben hacerse diariamente por personas ajenas de quienes manejan los fondos.
- ✓ Registrar en libro, las transferencias de un banco a otro.
- ✓ Prohibir la firma de cheques en blanco.
- ✓ Los cheques anulados deben anexarse a sus respectivos comprobantes de pagos y conservar su numeración.
- ✓ Tomar medidas de seguridad para pagar los cheques a las diferentes personas (p.78 – 79).
- ✓ Guardar los cheques sin usar, de tal manera que se evite que sean usados sin autorización.

Formulario para el Arqueo de Caja

DELICIAS ORIENTALES ARQUEO DE CAJA DICIEMBRE 30 DEL 2018

SALDO SEGÚN LIBROS	\$ 0,00
DETALLE DEL ARQUEO	

BILLETES

CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
	20,00	
	10,00	
	5,00	
	1,00	
TOTAL BILLETES		\$ 0,00

MONEDAS

CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
	1,00	
	0,50	
	0,25	
	0,10	
	0,05	
	0,01	
TOTAL MONEDAS		\$ 0,00

TOTAL DEL ARQUEO	\$ 0,00
FALTANTE	\$ 0,00
SOBRANTE	\$ 0,00

CAJERO

AUDITOR

Nota: Autor Víctor Hugo Reyes Andrade (2018)

CONCLUSIONES

- ✓ Al término de este trabajo de investigación se establece que los procedimientos de control son fundamentales implementarlos para así poder garantizar la rentabilidad requerida por su propietario.
- ✓ El control de los ingresos y egresos conforman la estabilidad económica financiera de una empresa. Son el componente necesario para la obtención de los resultados económicos que influirán en la toma de decisiones de la compañía con respecto de la capacidad de adquisición de alguna Propiedad, Planta y Equipo. Conociendo los resultados económicos queda en evidencia el manejo total de la compañía permitiendo realizar alguna reestructuración en los procedimientos contables, en caso de ser necesario.
- ✓ En el restaurante Delicias Orientales. no existe una persona responsable en el control de los ingresos y egresos del efectivo; No se ha determinado un valor mensual de la caja chica; No existe el debido control sobre el efectivo
- ✓ Luego de hacer el análisis de rentabilidad con respecto al mes con mayor ingreso y menor ingreso se concluye que el restaurante "Delicias Orientales" referente a su rentabilidad financiera se mantiene con un porcentaje promedio del 15%, considerando el tipo de actividad y debido al tiempo que se le entrega a este negocio se deben ir tomando los correctivos debidos
- ✓ Se deben realizar arqueos de caja chica de forma periódica y por personas diferentes a las que están encargada de la caja.

RECOMENDACIONES

- ✓ Contratar una persona con los conocimientos administrativos y contables para que continúe con toda la gestión realizada en este proyecto.
- ✓ Adoptar e ir mejorando los formatos que sean necesarios para continuar con el control que se ha venido realizando durante la investigación.
- ✓ Implementar el arqueo de caja para de esta manera
- ✓ Tomar en cuenta las instrucciones del manual de procedimiento, para poder tener un mejor procedimiento en el control de los ingresos y gastos.
- ✓ Contratar el personal adecuado para cada área, cumpliendo las expectativas necesarias.

BIBLIOGRAFÍA

- euston. (s.f.). <https://www.euston96.com/indicadores-financieros/>.
Obtenido de <https://www.euston96.com/indicadores-financieros/>
- Fernandez, J. A. (2014). *Contabilidad Basica*. Mexico: Grupo editorial Patria.
- Gaitán, R. E. (s.f.). Obtenido de <https://doctrina.vlex.com.co/vid/fundamentos-contabilidad-financiera-57840460>.
- Gardey, J. P. (2008).
- Gardey, J. P. (2008).
- Gardey, J. P. (2009). <https://definicion.de/egresos/>.
<http://www.matrizfoda.com/dafo/>. (s.f.).
<https://actualicese.com/2015/05/20/ingresos-ordinarios-y-ganancias-dos-conceptos-diferentes-en-niif/>. (s.f.).
<https://actualicese.com/actualidad/2014/08/27/en-las-niif-cual-es-el-origen-de-un-ingreso-y-un-egreso/>. (s.f.).
<https://www.credy.mx/que-son-los-egresos/>. (s.f.).
- III, C. (2014).
- III, C. (2014).
- Mantilla. (2005).
- Merino, J. P. (2014). <https://definicion.de/cuantificar/>.
- Pombo. (2017).
- POMBO, J. R. (2016). *PROCESO INTEGRAL DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL*. EDICION 2016.
- Pulido, M. y. (s.f.).
- RODELO, J. P., & BARRIOS, M. B. (2014). En *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA*. (págs. 75-76-77-78). Cartagena indias.
- Rodelo, Johana Posso. (2014). Cartagena de Indias.

Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *"Análisis de Rentabilidad de la empresa.*
simple.net, e. (s.f.). <https://www.economiasimple.net/glosario/contabilidad-financiera>.

TAVI, M. S. (s.f.). Obtenido de
<https://sites.google.com/site/misitiowebtavi/ecuador-y-sus-sabores/1---introduccion>.

Tovar. (2016).

Mallo Carlos & Pulido Antonio (2007) Contabilidad financiera un enfoque actual, Learning edición paraninfo S.A. 1era edición 2da impresión 2008

Pérez, J. Merino, M (2008) Metodología de la Investigación edición McGRAW-HILL,2010 5ta Edición México, Guadalajara

Sydney, Davidson & Roman, L. Weil. BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD. Tomo I; Edición 3º; Editorial MCGRAW-HILL; Pág. 1-3.

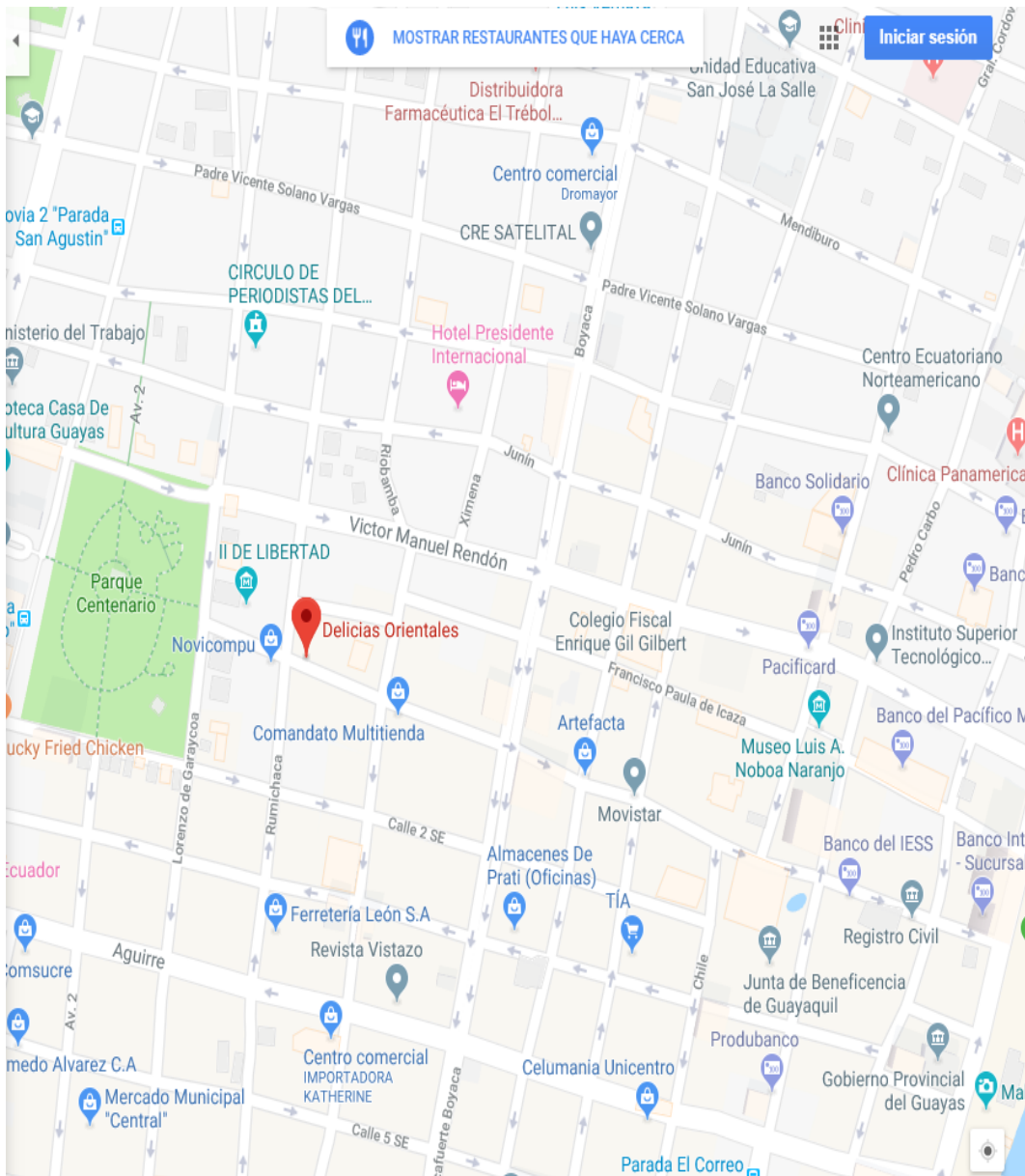
Fonseca, O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones, Lima – Perú, primera edición, IICO.

Mantilla, S. (2005). Control Interno, Informe COSO. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Aneexos

ANEXO 1

Croquis de la empresa



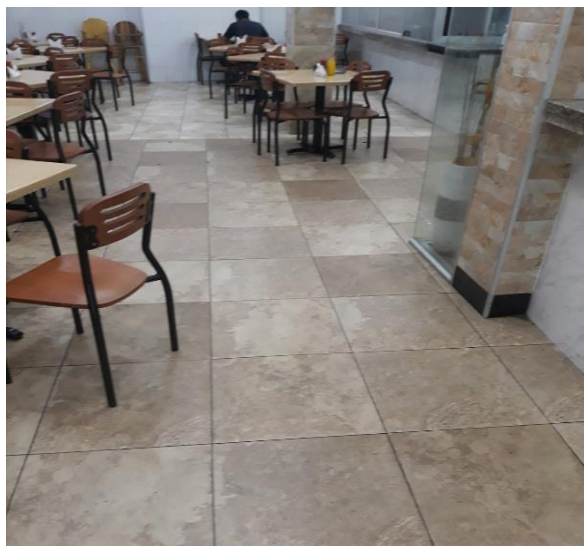
ANEXO 2

Logotipo de la empresa



ANEXO 3

Fotos



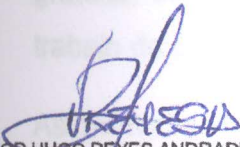


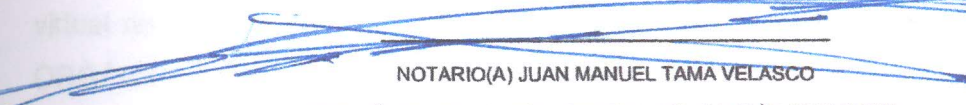
Factura: 001-007-000013984

20190901047D01266

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901047D01266

Yo, el/la NOTARIO(A) JUAN MANUEL TAMA VELASCO de la NOTARÍA CUADRAGESIMA SEPTIMA, comparece(n) al/la SEÑOR(ES) HUGO REYES ANDRADE portador(a) de CÉDULA 0909714362 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil CASADO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de INTERESADO(A); quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, por cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 6 DE JUNIO DEL 2019, (16:51).


 NOTARIO HUGO REYES ANDRADE
 CÉDULA: 0909714362


 NOTARIO(A) JUAN MANUEL TAMA VELASCO
 NOTARÍA CUADRAGESIMA SEPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Víctor Hugo Reyes Andrade**, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **“PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LOS LOCALES DE COMIDA “DELICIAS ORIENTALES”**, de la modalidad de Contabilidad y Auditoría realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Víctor Hugo Reyes Andrade

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 0909714362

Firma



REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA
Nº. 090971436-2

REYES ANDRADE VICTOR HUGO

LUGAR DE NACIMIENTO: GUAYAS
GUAYAQUIL

PEDRO CARBO CONCEPCION
FECHA DE NACIMIENTO: 1967-07-17

NACIONALIDAD: ECUATORIANA

SEXO: M
ESTADO CIVIL: CASADO
MARGARITA DEL ROCIO
ALCIVAR CHANCAY




INSTRUCCIÓN: SUPERIOR
PROFESIÓN / OCUPACIÓN: TÉCNICO SUPERIOR
E3339V2222

REYES CASTRO VICTOR HUGO
APELIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE: ANDRADE DE REYES JULIA BETHSABE

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN: GUAYAQUIL, 2015-08-17
FECHA DE EXPIRACIÓN: 2025-08-17

REPÚBLICA DEL ECUADOR
Madrado Constitucionalista Séptima del 2008
Abg. Juan Manuel Tama Velasco




CERTIFICADO DE VOTACIÓN
24 - MARZO - 2019

0019 M JUNTA No.
0019 - 274 CERTIFICADO No.
0909714362 CÉDULA No.

REYES ANDRADE VICTOR HUGO
APELIDOS Y NOMBRES

PROVINCIA: GUAYAS
CANTÓN: GUAYAQUIL
CIRCUINSCRIPCIÓN: 3
PARROQUIA: TARQUI
ZONA: 6



ELECCIONES SECCIONALES Y EPSCS
2019

CITADO EN:

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN EL PROCESO ELECTORAL 2019

[Signature]
PRESIDENTE DE LA JRV

ES FOTOCOPIA DEL ORIGINAL
QUE ME FUE EXHIBIDO

06 JUN 2019

Abg. Juan Manuel Tama Velasco
NOTARIO XLVII DEL CANTÓN GUAYAQUIL

CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 0909714362

Nombres del ciudadano: REYES ANDRADE VICTOR HUGO

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO
(CONCEPCION)

Fecha de nacimiento: 17 DE JULIO DE 1967

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: TÉCNICO SUPERIOR

Estado Civil: CASADO

Cónyuge: ALCIVAR CHANCAY MARGARITA DEL ROCIO

Fecha de Matrimonio: 8 DE JULIO DE 1988

Nombres del padre: REYES CASTRO VICTOR HUGO

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: ANDRADE DE REYES JULIA BETHSABE

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 17 DE AGOSTO DE 2015

Condición de donante: NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 6 DE JUNIO DE 2019

Emisor: JUAN MANUEL TAMA VELASCO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 47 - GUAYAS - GUAYAQUIL

Identificación certificado: 191-231-36424



191-231-36424

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente



CLÁUSULA DE
DE TRABAJO

INFORMACIÓN ADICIONAL DEL CIUDADANO

0909714362

Nombre: REYES ANDRADE VICTOR HUGO



Información referencial de discapacidad:

Mensaje: LA PERSONA NO REGISTRA DISCAPACIDAD

La información del carné de discapacidad es consultada de manera directa al Ministerio de Salud Pública - CONADIS en caso de dudas o inconsistencias acudir a la fuente de información

Información certificada a la fecha: 6 DE JUNIO DE 2019

Por: JUAN MANUEL TAMA VELASCO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 47 - GUAYAS - GUAYAQUIL

certificado: 198-231-36430



198-231-36430



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Luis Alberto Abatep.

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT



Luis Alberto Abatep.

Firma



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de procedimientos de control interno de los ingresos y egresos de los locales de comida “DELICIAS ORIENTALES” y problema de investigación: ¿Cómo contribuir al control interno de los ingresos y egresos para mejorar la rentabilidad financiera en los locales de comida Delicias Orientales ubicada en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, presentado por REYES ANDRADE VICTOR HUGO como requisito previo para optar por el título de:**

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.



Egresado:

Reyes Andrade Víctor Hugo



Tutor:

PhD. Elena Toiozano Benites