



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y
FINANZAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN FISCAL,
FINANCIERA, TRIBUTARIA, DE LA UNIVERSIDAD DE
OTAVALO**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA MIRAFRUIT S CÍA.
LTDA.”**

**TRABAJO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN
EN GESTIÓN FISCAL, FINANCIERA Y TRIBUTARIA.**

AUTORES: ANA MARÍA GALLARDO PAVÓN

CRISTIAN EDUARDO VACA CHIGUANO

TUTOR: MSc. BYRON ALVAREZ VARELA

Otavalo, Mayo, 2024

Declaración de auditoría y cesión de derechos

Yo/Nosotros, **ANA MARÍA GALLARDO PAVÓN Y CRISTIAN EDUARDO VACA CHIGUANO**, declaramos que este trabajo de titulación: El impacto del control interno en la rentabilidad de la Compañía Mirafruits Cía. Ltda. es de nuestra total autoría y que no ha sido previamente presentado para grado alguno o calificación profesional. Así mismo declaro/declaramos que dicho trabajo no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo como autores la responsabilidad ante las reclamaciones que pudieran presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de cualquier responsabilidad al respecto.

Que de conformidad con el artículo 114 del Código Orgánico de la Economía Social, conocimientos, creatividad e innovación, concedo a favor de la Universidad de Otavalo licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos, conservando a mi/ nuestro favor los derechos de autoría según lo establece la normativa de referencia.

Se autoriza además a la Universidad de Otavalo para la digitalización de este trabajo y posterior publicación en el repositorio digital de la institución, de acuerdo a lo establecido en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior. Por lo anteriormente declarado, la Universidad de Otavalo puede hacer uso de los derechos correspondientes otorgados, por la Ley de Propiedad Intelectual, por su reglamento y por la normativa institucional vigente.

ANA MARÍA GALLARDO PAVÓN

C.C. 0401399613

CRISTIAN EDUARDO VACA CHIGUANO

C.C. 1004548382

Certificación del Tutor

Certifico que el trabajo de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA MIRAFRUITTS CÍA. LTDA”, bajo mi dirección y supervisión para aspirar al Título de Magíster en Contabilidad y Finanzas con Mención en Gestión Fiscal, Financiera y Tributaria, de los estudiantes CRISTIAN EDUARDO VACA CHIGUANO y ANA MARÍA GALLARDO PAVÓN, cumple con las condiciones requeridas por la Universidad de Otavalo.

MSc. BYRON ALBERTO ÁLVAREZ VARELA

C.C. 1711612737

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a esas personas especiales que se preocupan por mí, que quieren verme alcanzar todos mis objetivos, que me motivan, me retan, que me ayudan a crecer en cada paso del camino y a superarme.

Ana María Gallardo Pavón

Dedico mi tesis con todo mi corazón a mis padres pues sin ellos no lo habría logrado, Su bendición a lo largo de mi vida me protege y me lleva por el camino del bien. Por eso les doy mi trabajo en recompensa a su paciencia y amor.

Cristian Eduardo Vaca Chiguano

Agradecimientos

El principal agradecimiento a Dios quien me ha guiado y me ha dado la fortaleza para seguir adelante.

A mi familia por su comprensión y estímulo constante, además de su apoyo incondicional a lo largo de mi vida.

Ana María Gallardo Pavón

Expreso mi sincero agradecimiento a mi mama Fabiola Chiguano que me motivó a seguir esforzándome para alcanzar mis metas.

A mi papá Wilson Vaca por enseñarme el valor del trabajo duro.

A una persona especial, que desde que llegó a mi vida las cosas comenzaron a cambiar.

Cristian Eduardo Vaca Chiguano

Índice de contenido

Declaración de auditoría y cesión de derechos	II
Certificación del Tutor	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimientos	V
Índice de tablas	VIII
Índice de figuras.....	IX
Resumen	XI
Abstract.....	XII
Introducción	1
1. Planteamiento del problema.....	3
2. Objetivos.....	6
2.1. Objetivo general	6
2.2. Objetivos específicos	7
3. Justificación	7
4. Metodología.....	8
5. Presentación de los Resultados	11
5.1. Capítulo I: Base teórica relacionada con el control interno.....	11
5.1.1. Empresa.....	11
5.1.2. Control interno.....	13
5.1.3. Componentes del sistema de control interno.....	15
5.1.4. Cuestionarios de control interno	22
5.1.5. Ciclo contable.....	22

5.1.6.	Estados financieros	23
5.1.7.	La rentabilidad	24
5.1.8.	Análisis financiero	25
5.2.	Diagnóstico de la situación actual de la empresa	26
5.2.1.	Entrevista	27
5.2.2.	Lista de verificación	30
5.2.3.	Análisis financiero	33
5.2.4.	Conclusiones del diagnóstico situacional.....	44
5.3.	Propuesta de Mejora del Sistema de Control Interno para la Compañía Mirafruits Cía. Ltda.	45
5.3.1.	Objetivos de la propuesta.....	45
5.3.2.	Desarrollo de la propuesta	45
	Conclusiones	82
	Recomendaciones	82
	Referencias bibliográficas	84

Índice de tablas

Tabla 1. Factores del entorno de control	17
Tabla 2. Tipos de actividades de control	19
Tabla 3. Lista de verificación	30
Tabla 4. Análisis vertical Estado de Situación Financiera Mirafruits	33
Tabla 5. Análisis horizontal Estado de Situación Financiera Mirafruits	35
Tabla 6. Análisis vertical Estados de Resultados Mirafruits.....	37
Tabla 7. Análisis horizontal Estado de Resultados Mirafruits	38
Tabla 8. Índices de Solvencia.....	39
Tabla 9. Índices de endeudamiento	40
Tabla 10. Eficiencia de la inversión fija	41
Tabla 11. Eficiencia de la inversión total	41
Tabla 12. Eficiencia de la inversión de los socios	42
Tabla 13. Análisis de la rentabilidad	42
Tabla 14. Rentabilidad sobre la inversión	43
Tabla 15. Ecuación Du Pont.....	43
Tabla 16. Cargo Junta General de Socios	48
Tabla 17. Cargo gerente general.....	49
Tabla 18. Cargo Jefe Administrativo Financiero	51
Tabla 19. Cargo Jefe Contabilidad	52
Tabla 20. Cargo Jefe de Control de Calidad.....	54
Tabla 21. Cargo Jefe de Comercialización	56
Tabla 22. Cargo Jefe de Producción.....	58

Tabla 23. Cargo Personal de Campo	60
Tabla 24. Cargo Clasificadores de los productos.....	61
Tabla 25. Identificación del riesgo	62
Tabla 26. Mapeo del riesgo	65
Tabla 27. Mitigación del riesgo.....	66
Tabla 28. Análisis de las cuentas por cobrar	71
Tabla 29. Rangos de vencimientos y provisiones.....	72
Tabla 30. Políticas para el control de las cuentas por cobrar	73
Tabla 31. Modelo de control del área contable /financiera – ingresos y egresos	75
Tabla 32. Modelo de control del área contable /financiera – cuentas por cobrar	76
Tabla 33. Plan de trabajo.....	77
Tabla 34. Matriz de plan de monitoreo y evaluación.....	78
Tabla 35. Plan de capacitación y sensibilización.....	80

Índice de figuras

Figura 1. Clasificación de la empresa	12
Figura 2. Componentes del sistema de control interno	15
Figura 3. Tipos de riesgos	18
Figura 4. Pasos para obtener una información de calidad	20
Figura 5. Proceso del ciclo contable.....	23
Figura 6. Estados financieros	24
Figura 7. Logotipo	45
Figura 8. Organigrama estructural	47
Figura 9. Proceso para gestionar las cuentas por cobrar.....	70

Resumen

El presente trabajo se concentra en el estudio de las normas y procedimientos de control interno en las áreas administrativa y contable de Mirafruits Cía. Ltda. El objetivo es mejorar el control interno y proporcionar información para la adecuada toma de decisiones. Se inicia con la definición de empresa que es una compañía que ofrece productos o servicios en un mercado competitivo, una clasificación de empresas por tamaño e industria, y la importancia de las actividades de control en áreas como contabilidad, gestión, finanzas y operaciones. Se describen en detalle tipos de riesgo como los operativos y financieros, y se mencionan actividades como la evaluación del desempeño, la segregación de funciones, el control departamental y el procesamiento de la información. Además, se analiza la situación financiera de la empresa, incluido el análisis de cuentas verticales y horizontales, centrándose en aspectos como la evolución en el corto tiempo de vida de la empresa, de los activos, pasivos y patrimonio, así como la eficiencia de las inversiones de capital y la calidad de las deudas. En las entrevistas con los directivos de la empresa se trataron temas como la planificación estratégica, el beneficio obtenido en años anteriores y la contribución esperada del trabajo a la mejora del sistema de control interno de la empresa. En resumen, el trabajo proporciona una visión detallada de la empresa, su estructura, actividades de control interno, análisis financiero y perspectivas de mejora, enfatizando la importancia de la eficiencia y eficacia en la gestión de la empresa para asegurar su sostenibilidad y crecimiento a largo plazo.

Palabras clave: control interno, empresa, riesgo, productos, eficiencia y eficacia.

Abstract

This work focuses on the study of the internal control standards and procedures in the administrative and accounting areas of Mirafruits Cía. The objective is to improve internal control and provide information for adequate decision making. It begins with the definition of a company as a company that offers products or services in a competitive market, a classification of companies by size and industry, and the importance of control activities in areas such as accounting, management, finance and operations. Types of risk such as operational and financial are described in detail, and activities such as performance evaluation, segregation of duties, departmental control and information processing are mentioned. In addition, the financial situation of the company is analyzed, including the analysis of vertical and horizontal accounts, focusing on aspects such as the evolution in the short life of the company, assets, liabilities and equity, as well as the efficiency of capital investments and the quality of debts. The interviews with the company's management covered topics such as strategic planning, the profit obtained in previous years and the expected contribution of the work to the improvement of the company's internal control system. In summary, the work provides a detailed overview of the company, its structure, internal control activities, financial analysis and prospects for improvement, emphasizing the importance of efficiency and effectiveness in the management of the company to ensure its long-term sustainability and growth.

Key words: internal control, company, risk, products, efficiency and effectiveness.

Introducción

El control interno en la época actual se ha convertido en uno de los elementos más importantes para las empresas ya que se emplean para reducir los riesgos, fraudes mediante la presentación de hallazgos que le permitirán mediante recomendaciones mejorar las falencias que se han encontrado en el proceso de evaluación de una determinada área, por esta razón el control interno ayudara a garantizar los procesos que se realizan, basándose por normas, leyes, procedimientos y métodos que se aplican en las empresas, permitiendo además verificar la eficiencia y eficacia de cada una de las operaciones que realice con seguridad.

En el Ecuador, toda organización deberá implementar un control interno ya que les ayudará a cumplir con sus objetivos institucionales, en el sector privado los directores o administradores son quienes están encargados de detallar las políticas, sistematizaciones implantadas para comprobar y alertar las necesidades de la entidad, determinando en qué área se necesita realizar una evaluación de control interno.

La rentabilidad es el beneficio que una empresa consigue al realizar una inversión, los activos que posee la empresa forman parte de la inversión ya que ellos son participes del proceso de producción de la empresa los cuales para obtener el resultado de la utilidad que la empresa genero se determinó los costos y gastos que se utilizaron al momento de producir un bien o prestar un servicio, dependiendo de los pasivos que la empresa posee.

El control interno y la rentabilidad deben trabajar conjuntamente ya que permitirá a la empresa conocer sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que ayudando a conocer los activos, pasivos y patrimonio que la empresa posee, mediante la evaluación de control interno en determinadas áreas de la empresa se verifican mediante los procesos de planificación, ejecución y comunicación de los resultados se detallan los hallazgos para tomar medidas correctivas que ayuden a la empresa a mejorar su rentabilidad mediante estrategias que ayuden a la empresa reducir sus gastos conservando la calidad de sus productos o servicios.

En la actualidad las empresas requieren implementar un control interno para gestionar las actividades y velar por los objetivos institucionales, tiene la finalidad de evitar riesgos y errores, de acuerdo con Hervías & Manrique (2019) es una herramienta de gestión donde contiene procesos de planificación, organización y evaluación de los recursos económicos que posee la entidad.

Por otro lado, permite la evaluación de los objetivos de la empresa, orientando a la eficiencia y eficacia por ende la rentabilidad y liquidez permitiendo mantenerse en el mercado y que la institución sea competitiva. Bajo ese contexto, la importancia del control interno radica en optimizar los recursos y ofrecer un producto o servicio de calidad manteniendo una gestión adecuada de las actividades. En otras palabras, el control interno permite evitar riesgos que perjudiquen en la empresa, controlando las actividades y supervisando el funcionamiento de estas, asimismo, protege los activos e impone controles para el crecimiento institucional (Rodríguez A, 2021).

El control interno es un proceso que permite direccionar a la empresa en todas las actividades, generando confianza e incentivando a alcanzar los objetivos estratégicos, asimismo, tener control sobre las operaciones con una planificación previa para el funcionamiento efectivo. Romero (2019) menciona que es aplicado a nivel nacional e internacional donde ayuda a salvaguardar los activos y tener fidelidad en cuanto a la información contable, por lo tanto, representa un beneficio.

En el país, existe un significativo crecimiento de empresas, por lo tanto, es de vital importancia la implementación de un control interno que permite realizar una evaluación de la administración, relacionándose directamente con los recursos humanos, financieros y activos que posee, además genera confiabilidad en los registros contables con la mano de leyes, normativas y regulaciones aplicables cada empresa según el sector, otra ventaja es la reducción de riesgos siendo decisivo en la toma de decisiones gerenciales e inculcan el crecimiento empresarial.

Adicionalmente el presente estudio tiene el propósito de determinar el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa Mirafruits Cía. Ltda. Para lo cual, se ha considerado los siguientes capítulos para el desarrollo:

Capítulo I: El presente capítulo corresponde al marco teórico, donde se busca sustentar el estudio mediante la recolección de información expuesta por autores relacionados con la investigación, como libros, artículos científicos o páginas de internet.

Capítulo II: : Comprende el diagnóstico de la situación actual de la empresa Mirafruits Cía. Ltda. así como también el Análisis y Discusión de Resultados de la investigación, análisis e interpretación de los resultados de la investigación, basándose en las entrevistas realizadas, en la guía de observación, guía de Control Interno, y análisis de documentación, según el enfoque y alcance de la investigación, es éste el trabajo de campo realizado del cual dependen las conclusiones presentadas y las recomendaciones que se proponen.

Capítulo III: El último capítulo corresponde a la elaboración de una propuesta que con su aplicación permita el mejoramiento del control interno con el objetivo principal de optimizar los recursos y de esta manera mejorar la rentabilidad de la empresa Mirafruits Cía. Ltda.

1. Planteamiento del problema

En las empresas el control interno no debe limitarse a vigilar la legalidad y exactitud de las operaciones, sino que se debe buscar un fin más amplio, por lo cual se ha iniciado esta investigación con el propósito de encontrar alguna inconsistencia dentro de los balances generales de los últimos años por medio de un control minucioso para detectar errores; por lo tanto, los ejecutivos buscan la manera de llevar un mejor control de las empresas que dirigen, mediante la implantación de controles internos que permitan detectar cualquier desviación respecto de los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa, estos a su vez fomentan eficiencia, reducen riesgos de pérdida de valor de los activos Y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros.

Según (Estupiñán, 2006) en la actualidad el control interno se ha convertido en uno de

los pilares fundamentales para las organizaciones empresariales que permitirá desarrollar sus operaciones con eficiencia, eficacia y claridad. El control interno tradicional es una técnica clara para las funciones de las organizaciones ya que utilizan métodos, operaciones que sirven para salvaguardar los activos y dar a conocer la información contable y transparente.

El control interno es un proceso ejecutado por todos los niveles de la organización, desde el directivo hasta el operativo, debe estar diseñado para proporcionar información razonable con proyección a la consecución de los objetivos principales de la empresa en las diferentes áreas como la efectividad y eficiencia en las operaciones, la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables en la empresa, y el principal que es crecimiento y rentabilidad de la organización.

“El control interno incluye controles internos gerenciales que tienen como objeto influir en los individuos para que sus acciones y comportamientos sean consistentes con los objetivos de la organización; los presupuestarios que son una herramienta técnica con la que se apoya el control de gestión basados en alcanzar un objetivo determinado de rentabilidad; los operativos que están orientados a procesos y tareas ya ejecutados; los de informática que están orientados a lograr el uso de la tecnología y de la informática como herramienta de control; los administrativos que se relacionan con normas y procedimientos a la eficiencia operativa y a la adhesión a las políticas prescritas por la administración, y por último los contables que comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la confiabilidad de los registros financieros; de tal manera que brinden un grado de seguridad razonable a la dirección y al consejo de administración de la empresa.” (Cepeda, 1997, pág. 29).

Es de vital importancia para cualquier tipo de empresa ya sea esta pública o privada mantener sistemas de control interno, que permitan conocer el grado de desarrollo y fortalecimiento de la empresa en sus diferentes departamentos o áreas, que su desenvolvimiento vaya de acuerdo con los objetivos que persigue la organización.

“El Control Interno tiene como objetivos la eficacia y eficiencia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normatividad” (Meigs w; Larsen, 2014). Por lo tanto, es importante para cualquier empresa pública o privada, evaluar continuamente los controles internos para obtener resultados que permitan conocer el grado de desarrollo y fortalecimiento de esta independientemente del departamento o área específica.

La segregación de funciones es un aspecto clave del control interno en el proceso contable de una empresa comercial. Implica la distribución de responsabilidades y tareas entre diferentes personas para evitar la concentración indebida de poder y reducir el riesgo de fraudes y errores. Sin embargo, en algunos casos, puede existir una segregación de funciones inadecuada, lo que representa un problema para la evaluación del control interno.

El control interno y sus componentes se convierten en una estrategia para el desarrollo y el uso eficientes de los recursos de una organización, este modelo permite la evaluación de riesgos, así como también el manejo de la información y comunicación dentro de los procesos internos de la empresa. Y la importancia radica en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización (Frías, 2016).

El principal objetivo del control interno es proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por estafa o negligencias, también permite detectar desviaciones, las cuales pueden afectar significativamente a los objetivos de las empresas.

En cuanto a la trayectoria de la empresa Mirafruits Cía. Ltda. está instalada en Ecuador, con sede principal en Mira, opera con comerciantes al por mayor de frutas y verduras frescas del sector. La empresa fue fundada el 29 de noviembre de 2018. Actualmente emplea a 5 personas. En sus últimos aspectos financieros destacados, Mirafruits Cía. Ltda. reportó un aumento de ingresos netos de 248,26% en 2022. Su activo total registró crecimiento de 115,82%. La empresa cuenta con instalaciones para la recepción

y empaçado de productos además de cámaras frigoríficas para conservar su frescura en todo momento. También controla tanto la gestión administrativa como el seguimiento a los productores, asesorándoles en el cultivo para así lograr la mejor calidad y servir a los clientes el mejor servicio, se encuentra localizada en la ciudad de Mira, cantón de la provincia del Carchi, al norte de Ecuador, cuenta con una amplia experiencia certificada en la exportación, distribución de frutas frescas tropicales y exóticas.

Al tener lo objetivos claros de la empresa es necesario realizar una evaluación de las actividades y procesos contables que se realizan dentro de ella para verificar si están enfocadas al cumplimiento de los objetivos de la organización, y así poder determinar medidas correctivas en el caso de presentarse posibles problemas como:

- **Tamaño reducido de la empresa**

En pequeñas empresas comerciales, es común que no cuenten con el personal mínimo para su manejo óptimo, lo que implica una sobrecarga de funciones y el desarrollo del trabajo se ve claramente afectado.

- **Falta de conocimiento**

Puede existir falta de conocimiento en cuanto a manejo de recursos, no solo económicos también financieros, talento humano, producción, lo que impide que la empresa no logre cumplir los objetivos planteados.

¿Cuál es el impacto del Sistema de Control Interno en la rentabilidad de la empresa?

“Determinar el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa Mirafruits Cía. Ltda.”

2. Objetivos

2.1. Objetivo general

Determinar el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa Mirafruits Cía. Ltda.

2.2. Objetivos específicos

- Establecer las bases teóricas de Control Interno, las mismas que permitirán la recopilación de información que podría ser aplicada dentro de la empresa.
- Diagnosticar la situación actual de la empresa Mirafruits Cía. Ltda. En cuanto a sistema de control interno y manejo de índices financieros, a fin de determinar las bases de partida del presente estudio.
- Elaborar una propuesta que permita el mejoramiento del control Interno para optimizar la rentabilidad de la empresa Mirafruits Cía. Ltda. De acuerdo con sus necesidades y requerimientos.

3. Justificación

En una empresa se debe realizar controles internos para detectar errores, mediante un control interno de los balances generales de la empresa Mirafruits Cía. se pretende corregir y evaluar irregularidades para que en el futuro la empresa optimice su funcionamiento y logre obtener una rentabilidad óptima para que sus puertas sigan al servicio de los ciudadanos. Mediante el presente trabajo de investigación se pretende evaluar la importancia que tiene el Control Interno en todas las áreas de la empresa. De la misma manera uno de los objetivos es crear conciencia en los propietarios de la entidad acerca de la necesidad de conocer todas las transacciones de la empresa, con el propósito de estar involucrado en los resultados de las operaciones, asegurando exactitud y confiabilidad de la información procesada por el factor humano aplicable en la Empresa Mirafruits Cía. Ltda. De la ciudad de Mira, provincia del Carchi.

Los resultados que se obtendrán serán de beneficio para la empresa, ya que, con el aumento de las actividades operativas en la entidad, los Directivos y la Gerencia se comprometerán a delegar funciones a cada colaborador en la organización, así como la creación de controles preventivos, correctivos, lo cual permitirá determinar fortalezas y debilidades, y poder realizar las correcciones y ajustes que contribuyan al logro de los objetivos y metas trazados. Es por esta razón que el Control Interno juega un papel importante, ya que garantiza la seguridad y confiabilidad en los diferentes procedimientos.

“La importancia del Control Interno en las Organizaciones representa en sí misma un factor clave que permite y facilita el cumplimiento de las metas y objetivos fijados por la alta dirección.”(Vásquez Montoya, 2016)

El Control interno dentro de una organización, se convierte en un factor clave que permite el cumplimiento de objetivos propuestos, al permitir que todas las actividades de la empresa tengan parámetros de desarrollo establecidos y todas las medidas relativas que adopta la entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables.

La evaluación del control interno permitirá de alguna manera garantizar que la organización cumpla con regulaciones y leyes aplicables, esto especialmente con esta empresa exportadora ya que debe cumplir con parámetros específicos para la correcta exportación de sus productos. Es por ello por lo que se realiza este trabajo investigativo con el propósito de identificar las normas y procedimientos de Control Interno en las áreas administrativa y contables en la Empresa Mirafruits Cía. Ltda. Por lo que es de relevancia por su uso como instructivo que utilizará el personal de la empresa porque fomentará el control interno y brindará información para la toma de decisiones.

4. Metodología

La investigación sobre el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa Mirafruits Cía. Ltda. adopta un enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos para proporcionar una comprensión integral del tema. Este enfoque permite explorar y detallar los procesos y procedimientos de control interno y su relación con la rentabilidad de la empresa.

El diseño de la investigación es tanto descriptivo como exploratorio. Se busca documentar y describir las prácticas actuales de control interno en Mirafruits, así como identificar posibles mejoras en estos sistemas. La recolección de datos se basará en fuentes primarias, como entrevistas en profundidad con directivos y empleados clave, y encuestas a

empleados en diversas áreas de la empresa. También se utilizarán fuentes secundarias, incluyendo documentos financieros, informes de auditoría, y manuales de procedimientos y normativas internas de la empresa.

Las entrevistas semiestructuradas se llevarán a cabo con directivos y empleados clave para obtener información detallada sobre los procesos de control interno y su eficacia percibida. Se aplicarán encuestas estructuradas a una muestra de empleados para evaluar su conocimiento y opiniones sobre estos sistemas. Además, se realizará un análisis documental de los registros financieros y otros documentos relevantes para evaluar la eficacia del control interno y su impacto en la rentabilidad.

El análisis de datos combinará técnicas cualitativas y cuantitativas para analizar las respuestas de las entrevistas y encuestas, identificando temas y patrones clave. Para la evaluación de los estados financieros se emplearán indicadores de rentabilidad, utilizando software como Excel.

El procedimiento de la investigación incluye la definición y selección de la muestra, la recolección de datos a través de entrevistas y encuestas, el análisis de los datos recolectados, la interpretación de los resultados y la elaboración de recomendaciones basadas en los hallazgos. Se abordarán algunas limitaciones, como la accesibilidad y precisión de la información, la subjetividad en las entrevistas, y las restricciones de recursos y tiempo.

Una investigación retrospectiva económica es un tipo de estudio que utiliza datos económicos existentes para analizar eventos o tendencias pasadas. Estos datos pueden provenir de diversas fuentes, como estadísticas oficiales, informes de empresas, encuestas a hogares y registros financieros. Los investigadores utilizan estos datos para identificar patrones, comprender las causas de los fenómenos económicos y evaluar la efectividad de las políticas económicas.

En una empresa se debe realizar controles internos para detectar errores, mediante un control interno de los balances generales de la empresa Mirafruits Cía. se pretende corregir

y evaluar irregularidades para que en el futuro la empresa optimice su funcionamiento y logre obtener una rentabilidad óptima para el crecimiento de la empresa. Mediante el presente trabajo de investigación se pretende evaluar la importancia que tiene el Control Interno en todas las áreas de la empresa, de la misma manera uno de los objetivos es crear conciencia en los propietarios de la entidad acerca de la necesidad de conocer todas las transacciones de la empresa, con el propósito de estar involucrados (Rodríguez A, 2021) en los resultados de las operaciones, asegurando exactitud y confiabilidad de la información procesada por el factor humano aplicable en la Empresa Mirafruits Cía. Ltda. De la ciudad de Mira, provincia del Carchi.

La investigación que a continuación se presenta, es de vital importancia para la empresa ya que detectando las posibles desviaciones en el control interno, se puede mejorar el proceso para beneficio de la coordinación y principalmente para la empresa Mirafruits Cía. Ltda., con base a los resultados de estudio. En todo caso, el tipo de evaluación realizada sirve para el mejoramiento de los procesos llevados a cabo en la investigación, en caso de detectar desviaciones se plantearán las propuestas para iniciar los cambios que sean necesarios.

En cuanto al valor teórico, la investigación busca apoyar las teorías desarrolladas sobre la importancia de los controles internos, por tanto, las medidas que se tomen a partir de los resultados de la investigación amplían la probabilidad de éxito de la organización, con la cual se benefician en forma indirecta la calidad del servicio prestado a la comunidad y su conexión con el buen desenvolvimiento de las organizaciones en proceso de crisis.

Los resultados que se obtendrán serán de beneficio para la empresa, ya que, con el aumento de las actividades operativas en la entidad, los Directivos y la Gerencia se comprometerán a delegar funciones a cada colaborador en la organización, así como la creación de controles preventivos, correctivos, lo cual permitirá determinar fortalezas y debilidades, y poder realizar las correcciones y ajustes que contribuyan al logro de los

objetivos y metas trazados. Es por esta razón que el Control Interno juega un papel importante, ya que garantiza la seguridad y confiabilidad en los diferentes procedimientos. “La importancia del Control Interno en las Organizaciones representa en sí misma un factor clave que permite y facilita el cumplimiento de las metas y objetivos fijados por la alta dirección.”(Vásquez Montoya, 2016).

El Control interno dentro de una organización, se convierte en un factor clave que permite el cumplimiento de objetivos propuestos, al permitir que todas las actividades de la empresa tengan parámetros de desarrollo establecidos y todas las medidas relativas que adopta la entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables.

La evaluación del control interno permitirá de alguna manera garantizar que la organización cumpla con regulaciones y leyes aplicables, esto especialmente con esta empresa exportadora ya que debe cumplir con parámetros específicos para la correcta exportación de sus productos. Es por ello por lo que se realiza este trabajo investigativo con el propósito de identificar las normas y procedimientos de Control Interno en las áreas administrativa y contables en la Empresa Mirafruits Cía. Ltda. de relevancia por su uso como instructivo que utilizará el personal de la empresa porque fomentará el control interno y brindará información para la toma de decisiones.

5. Presentación de los Resultados

5.1. Capítulo I: Base teórica relacionada con el control interno

5.1.1. Empresa

Para Ayala (2021) “la empresa se define como una unidad que agrupa a personas y socialmente están comprometidos para brindar un producto o un servicio a través de innovación y traducir una imagen ideal en un mercado competitivo” (p.3).

La apertura de nuevos mercados ha provocado actuales necesidades en el ser humano, por ende, deciden crear empresas donde el principal objetivo es ofrecer un servicio y producto de calidad, mediante el conjunto de personas que tienen un direccionamiento claro a donde desean llegar (Sánchez A, Viana R, Pino M & Gómez N, 2020).

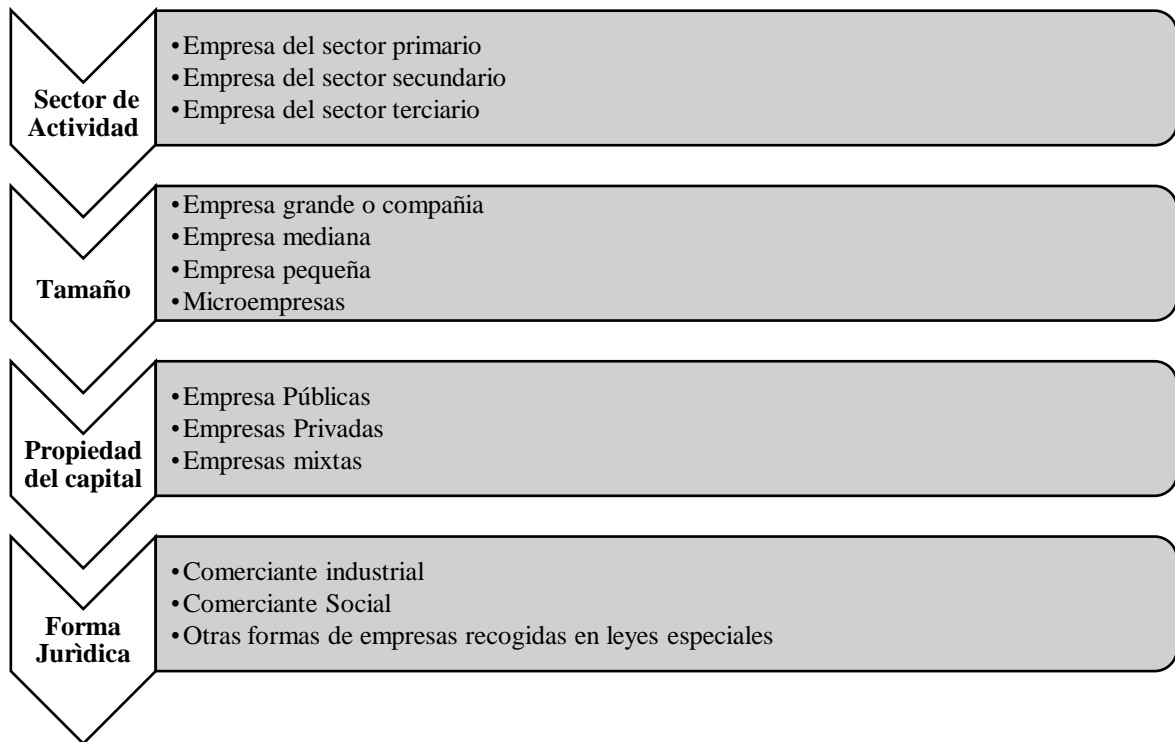
En otras palabras, según los autores una empresa es aquella que está conformada por recursos físicos y humanos que tienen el propósito de ofrecer un servicio o un producto al mercado cubriendo las necesidades de los consumidores, por ende, deben contar con estrategias adecuadas de comercialización y gestión interna para permanecer en el mercado.

- ***Clasificación de la empresa***

De acuerdo con Araque (2022) “una empresa puede dividirse de acuerdo con el tamaño sea en microempresas, pequeñas, medianas y grandes” (p.65). Por otro lado, también se la puede clasificar por el sector de la actividad, puede ser primario, secundario y terciario, asimismo por la propiedad del capital como una empresa pública, privada o mixta o jurídica que refieren a comerciante industrial, social y recogidas en leyes especiales (Guerrero S, Calero L & Jaramillo N, 2020).

A continuación, en la siguiente figura se detalla la clasificación de la empresa conforme a lo que mencionan los autores descritos con anterioridad.

Figura 1.
Clasificación de la empresa



Nota: Clasificación de la empresa. Elaborado por los autores. Adaptado de: (Guerrero S, Calero L & Jaramillo N, 2020) y (Araque W, 2022).

Considerando lo mencionado por los autores la empresa de estudio corresponde a una compañía, misma que se encuentra en el sector primario, debido a que distribuye frutas de calidad, además es de carácter privado y se considera como comerciante industrial.

5.1.2. Control interno

Miaja (2019) menciona el control interno es una herramienta donde concibe un proceso integral, con el propósito de evaluar los progresos que tiene la empresa relacionando los objetivos institucionales y el crecimiento económico, para lo cual, el personal y los recursos físicos se deben gestionar adecuadamente en las actividades de la entidad.

Arroyo y Olvera (2019) afirman que el control interno es fundamental en una empresa, porque evalúa a todos los aspectos de la institución como; los recursos humanos, sistemas de información, procesos, supervisando las actividades juntamente con los manuales, con el objetivo de evitar errores durante los procedimientos.

Como citan los autores, es una herramienta indispensable en una compañía porque permite de manera eficaz y eficiente evaluar los procesos que realizan, es decir, está diseñado para salvaguardar y potencializar los recursos para cumplir las metas y objetivos institucionales generando confianza en el desarrollo de las actividades.

- ***Importancia del control interno***

La importancia del control interno radica en el incremento de las pequeñas, medianas y grandes empresas. Esta herramienta se encarga en la organización de los procedimientos y cubrir con las necesidades de una compañía, con la finalidad de resguardar los activos y verificar la custodia de las operaciones conduciendo a la eficiencia y productividad en las actividades (Solórzano M, Macías C, Mendoza R, Espinoza R & Montanero S, 2022).

El control interno permite competitividad en el mercado a las personas, además, ayuda a evitar errores y fraudes por parte de los funcionarios de las empresas, prevaleciendo la seguridad de la información financiera y administrativa (Arellana A, Chinchilla M & Escobar M, 2020).

En definitiva, el control interno permite llevar procesos adecuados que ayuden a cumplir con los objetivos institucionales, asimismo, evitarán contraer multas por los entes reguladores debido a que las empresas cumplen las leyes y regulaciones, generando un impacto positivo con los clientes y atraer inversionistas.

- ***Objetivos del control interno***

El objetivo principal del control interno es proporcionar seguridad en una empresa, estableciendo eficiencia y efectividad en las operaciones, por ende, garantizando fiabilidad en los informes financieros y gestión administrativa, yendo de la mano con el cumplimiento de las leyes, normativas y regulaciones (Díaz H, 2021).

Otro de los objetivos del control interno se sumerge en respaldar la gestión de los procesos, analizando la realidad de la empresa, evaluando la planificación, medición, gestión

y la mejora, direccionando a la institución a gestionar los recursos y garantizar el cumplimiento de las metas establecidas (Mendoza P, Chávez M & Cedeño I, 2019).

Es decir, los objetivos antes descritos permiten tomar un plan de acción y medición para fortalecer el control interno de una empresa, a través de esta herramienta se puede identificar los factores de riesgo y tomar medidas para que no afecte en el funcionamiento de una compañía.

- ***Limitación del control interno***

El control interno es una herramienta completa, sin embargo, existen posibles limitaciones que pueden surgir al momento de ejecutar el proceso como, errores en el juicio, negligencia, malentendidos o comprensión de las instrucciones y fraudes, bajo ese contexto, el encargado debe asegurar que todos los documentos proporcionados no estén adulterados (Burgoa C & Rorka N, 2020).

Es decir, es un proceso subjetivo donde se busca analizar la dirección, estructura organizativa y financiera, por lo cual, se debe evitar las irregularidades una vez detectadas o prevenirlas a través de una evaluación transparente.

5.1.3. Componentes del sistema de control interno

De acuerdo con González (2023) el control interno se divide en 5 componentes, de los cuales guían al cumplimiento de los objetivos, en la siguiente figura se describe cuáles son:

Figura 2.
Componentes del sistema de control interno



Nota: Componentes del sistema de control interno. Obtenido de: (González R, 2023)

Correlacionando esa información Rivas (2022) menciona que el control interno está compuesto por 5 componentes (entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento) permitiendo el monitoreo de las actividades en la empresa.

En otras palabras, los componentes permiten evaluar todos los aspectos de la empresa y permite generar un criterio de la situación de la empresa, con la finalidad que tomen medidas para tomar decisiones en caso de ser necesario.

- ***Entorno de control***

El entorno de control es un componente que se basa en evaluar el ambiente de la empresa, donde analiza la disciplina y estructuración de esta, es indispensable que se tome en cuenta la integridad y valores del personal, tanto en documentos físicos como las acciones, se toma en cuenta el compromiso del funcionario al momento de realizar las actividades y acompañado de la participación efectiva y finalmente la estructura organizacional, donde se asigna las autoridades y las responsabilidades de cada persona (Zamora W, 2018).

En otras palabras, el entorno de control o ambiente es indispensable para generar una gestión efectiva en la empresa, donde exista una evaluación en el cumplimiento operativo y eficiencia de esta, con el objetivo de que las actividades sigan acordes a lo planificado y evitar pérdidas.

Tomando en cuenta a Márquez (2018) el entorno de control se debe considerar los siguientes factores al momento de evaluar:

Tabla 1.
Factores del entorno de control

Factores	Relevancia
Integridad y valores éticos	Hace referencia a reducir o eliminar aspectos que conducen a los empleados a cometer actos ilegales, reforzando la comunicación mediante manuales éticos y proponiendo valores institucionales.
Compromiso de competencia	Disponibilidad de habilidades y destrezas suficientes para efectuar un cargo, mediante la capacitación constante del personal. En este apartado se evalúa las competencias individuales.
Consejo de directores o de auditoría	Es indispensable la contratación de auditorías externas que permitan supervisar las actividades y tomar medidas en caso de ser necesario.
Estructura organizacional	Se toma en cuenta este factor, debido a que una empresa si establece una estructura organizacional puede planear y controlar las actividades, distribuyendo las funciones de manera adecuada.
Filosofía	Es importante que la empresa cuente con una filosofía guiando al personal a monitorear las actitudes y el procesamiento de la información acorde a los valores institucionales.
Políticas y recurso humano	La empresa debe contar con lineamientos, normas y políticas que permitan evaluar y controlar las funciones del personal.

Nota: Factores del entorno de control. Elaborado por los autores. Adaptado de: (Márquez G, 2018)

Como se detalla en la tabla 1, es indispensable que la empresa cuente con los factores porque permite estructurar, asignar funciones, lineamientos para evitar acciones ilegales, la duplicidad de funciones y por ende pérdidas en las actividades. La empresa que tiene un ambiente adecuado asegura eficiencia y eficacia en la gestión.

- **Evaluación de riesgos**

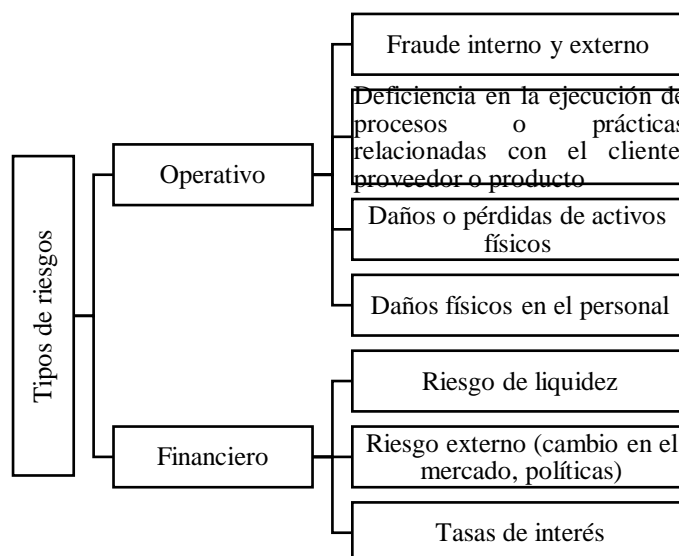
El riesgo se define como un evento que es incierto y puede provocar un efecto negativo en una empresa, teniendo diferentes impactos y provocando vulnerabilidad e incluso puede ocasionar pérdidas por la carencia de planificación o distintas causas, en este sentido el componente de evaluación de riesgos permite evitar esas consecuencias (Soler G, Varela L, Andino A & Silva E, 2018).

Gómez (2018) establece que la evaluación de riesgos tiene el objetivo de tratar los riesgos que pueden aparecer en una empresa, teniendo en cuenta ese contexto, el autor establece el propósito de gestionarlos como contribuir en el entendimiento de las actividades y avanzar evitando desastres.

De acuerdo con lo mencionado por los autores, el riesgo debe ser analizado en una empresa para posteriormente clasificarla de acuerdo con el impacto que podría tener y tomar medidas para evitarlas o mitigarlas, con la finalidad de evitar pérdidas o daños físicos en el personal.

En ese sentido, Morón (2020) establece que los riesgos se clasifican en financieros, operativos o financieros ocasionando problemas como se detalla en la siguiente figura

Figura 3.
Tipos de riesgos



Nota: Tipos de riesgos. Elaborado por los autores. Obtenido de: (Morón A, Reyes M & Urbina C, 2020)

- ***Actividades de Control***

Díaz (2021) establece que las actividades de control son normas o procesos que a través de manuales que contengan políticas, lineamientos, ayudan a cumplir las funciones de la empresa. En ese aspecto, este componente se efectúa en todas las áreas de la entidad, como; la administrativa, financiera y operativa, este procedimiento se puede efectuar en cualquier tipo de empresa.

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2021) establece que los tipos de actividades de control pueden ser las siguientes:

Tabla 2.
Tipos de actividades de control

Tipos	Relevancia
Revisiones en el desempeño	Las revisiones son de suma importancia en la empresa, porque establecen el cumplimiento de los presupuestos, pronósticos, para lo cual, se realiza la comparación con periodos anteriores.
Segregación de funciones	Es indispensable establecer las responsabilidades en el personal como: <ul style="list-style-type: none"> • Autorizaciones en las transacciones • Registro de transacciones • Asignación de quien custodia los activos
Control físico	A través del control físico, permite salvaguardar los activos de la empresa, permitiendo que los reportes sean transparentes.
Procesamiento de la información	Con el procesamiento de la información, se analiza la integridad y exactitud de los documentos fuente y si van de la mano con las transacciones de la empresa.

Nota: Tipos de actividad de control. Elaborado por los autores. Adaptado de: (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2021).

En definitiva, las actividades de control en una empresa la importancia radica en proteger los activos y cumplir con los reglamentos, lineamientos y políticas internas y externas, con la finalidad de mejorar la eficiencia operativa y administrativa evitando los errores en los procesos y fraudes empresariales, convirtiéndose en un componente importante en el control interno.

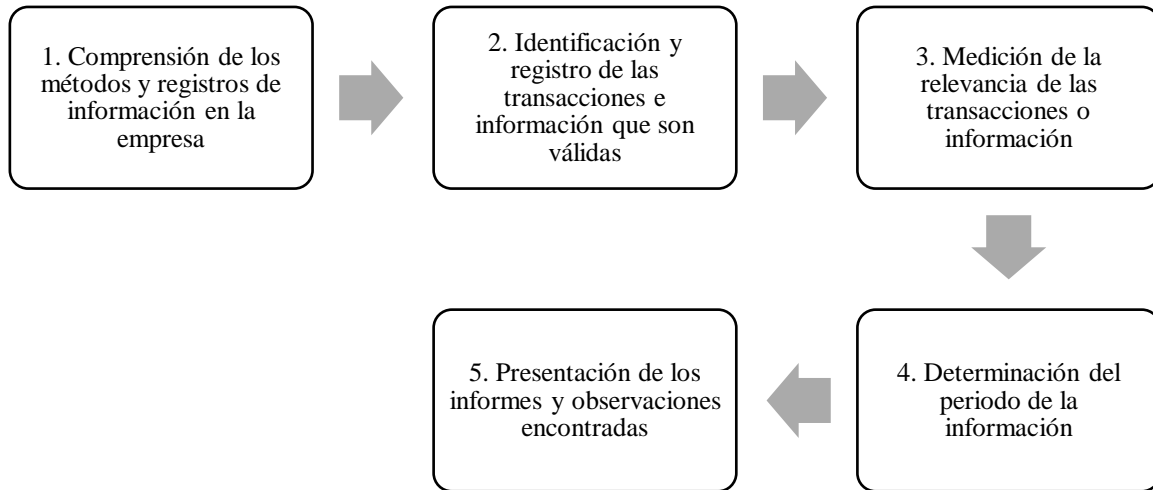
- ***Información y comunicación***

Para Lozano (2020) la información y comunicación es un componente del control interno, donde consiste en analizar datos de las actividades que efectúa la entidad, evaluado la comunicación eficaz interna y externa, tomando en cuenta los procesos desde el inicio hasta la obtención de la información, convirtiéndose en un componente indispensable que van de la mano con los otros.

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2021) establece que la información en una empresa puede ser formal a través de documentación e informal mediante conversaciones con el personal, en ese sentido, es primordial que exista una calidad de información detallando los siguientes pasos:

Figura 4.

Pasos para obtener una información de calidad



Nota: Pasos para obtener una información de calidad. Elaborado por los autores. Adaptado de: (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2021).

De acuerdo con los autores mencionados con anterioridad la información y comunicación es un componente del control interno, donde refiere a los procesos que se realizan en una empresa para obtener datos relevantes financieros o administrativos, mediante la difusión de informes o de manera verbal, recalando que este componente tiene importancia en una entidad porque ayuda a la toma decisiones y protección de la información interna, evitando fraudes y manteniendo la reputación en el mercado.

- ***Supervisión y seguimiento***

De acuerdo con Zamora (2018) la supervisión y seguimiento, se ejecuta en el control interno, con la finalidad de aplicar las medidas correctivas en las actividades de la empresa. Además, el seguimiento debe ser continuo con un indicador de gestión diaria y en caso de observaciones es importante informar al gerente para las respectivas correcciones.

Vera (2020) menciona que es importante dar seguimiento a todas las áreas, además de los resultados que se obtienen en las operaciones administrativas, financieras y del personal, sugiriendo optar por sistemas informáticos que registren la información obtenida y generar informes con los hallazgos principales y en caso de ser necesario corregirlos.

Bajo ese contexto, el seguimiento permite a la empresa guiar y generar oportunidad con los problemas encontrados, asimismo supervisar las actividades que se den cumplimiento a las metas establecidas, analizando si los procesos van de la mano con lo planificado.

5.1.4. Cuestionarios de control interno

Según Posada (2020) el cuestionario de control interno es una herramienta que ayuda a evaluar los componentes, mediante una serie de preguntas, estas puntualizan en analizar las fortalezas y deficiencias de una organización, posteriormente, los resultados son recolectados y plasmados en un informe final.

El cuestionario de control interno es una herramienta que se aplica en el personal de la empresa y contienen preguntas de selección múltiple, sencillas para la recolección de los datos, por otro lado, es indispensable porque ayuda analizar la eficacia de las actividades, contar con evidencia documental, el control que se ejerce en el personal y como se comunica (Vera V, 2020).

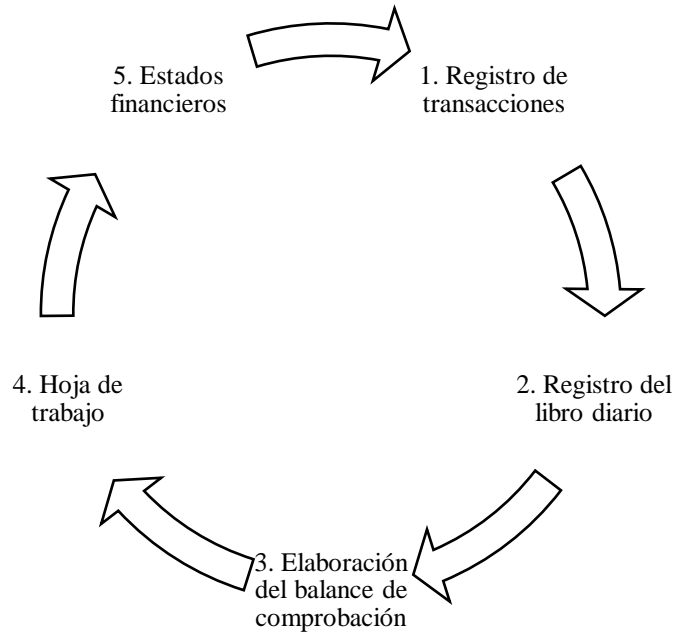
Gracias a los cuestionarios de control interno se puede mejorar los problemas de una empresa y con ello generar estrategias que mejoren la gestión administrativa y financiera y, por ende, la organización puede ser competitiva en el mercado mediante la aplicación de valores agregados que diferencien con la competencia.

5.1.5. Ciclo contable

El ciclo contable se define como un conjunto de pasos en la contabilidad en un periodo determinado en una organización, donde incluye un registro inicial y continua con todo el proceso hasta llegar a los estados financieros. Gracias a ello se registran las transacciones y se emiten informes para comprender la situación actual de la empresa (Parra P, 2023).

Por otra parte, Rodríguez (2020) afirma que el proceso del ciclo contable es el siguiente:

Figura 5.
Proceso del ciclo contable



Nota: Proceso del ciclo contable. Elaborado por los autores. Obtenido de: (Rodríguez T, 2020)

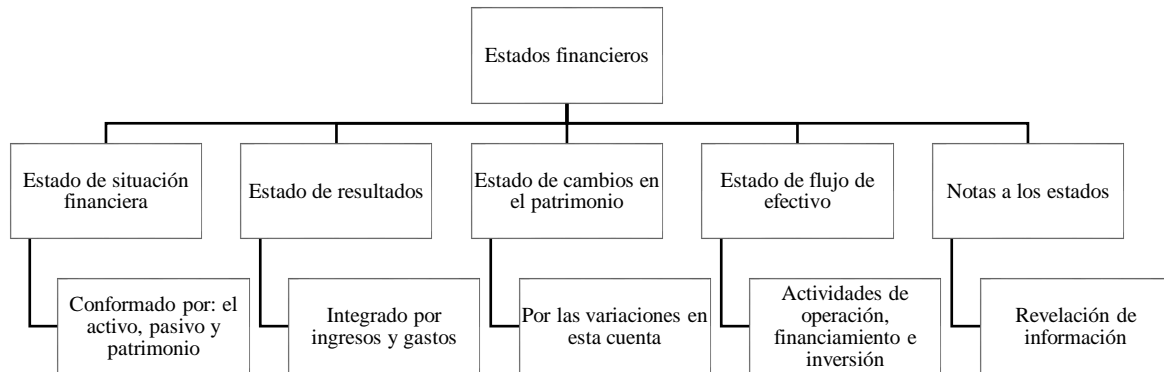
En otras palabras, el ciclo contable ayuda a evaluar los registros y encamina al cumplimiento de la entrega de los informes, con el objetivo de presentar los estados financieros y que las autoridades competentes de la empresa tomen decisiones en caso de ser necesario.

5.1.6. Estados financieros

Los estados financieros buscan presentar la situación financiera de una empresa, presentando el resumen de las transacciones, sucesos y condiciones de la empresa, tomando en cuenta, los activos, pasivos, ingresos y gastos, con los resultados obtenidos se considera el rendimiento financiero que tiene la entidad (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009).

Por otro lado, Calderón & Cuevas (2021) establecen que los estados financieros son la base de toda empresa, detallando a continuación la clasificación:

Figura 6.
Estados financieros



Nota: Estados financieros. Elaborado por los autores. Obtenido de: (Calderón C & Cuevas G, 2021)

Por lo tanto, los estados financieros son informes que transmiten la información financiera de la empresa, estos son 5, el estado de situación financiera, de resultados, cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y notas a los estados, conjuntamente estos ayudan a comprender el estado de la empresa.

5.1.7. La rentabilidad

Las empresas tienen como uno de los principales objetivos ser rentables, obtener ganancias y posicionarse en el mercado competitivo; por eso es necesario comprender este término y profundizar lo que implica la rentabilidad de una empresa.

La rentabilidad es considerada la relación entre los ingresos y los costos. (Díaz, 2012) la define como la capacidad para originar utilidades que repercuten en futuras inversiones, menores deudas, mayor producción, ventas, beneficios, mayor crecimiento.

El resultado del proceso productivo. Si el resultado es positivo, la entidad tiene utilidad (gana dinero) o sea cumplió su objetivo. Por lo contrario, si el resultado es negativo representa que la entidad tiene pérdida, para esto fin es necesario comprobar las estrategias

o poner en marcha los correctivos precisos, de no dar buenos resultados, el producto se lo dará de baja. (Correa Llumiyinga & Ramírez Ávalos, 2013, pág. 85)

Bustamante (2015) realizó la crítica sobre que la rentabilidad es aplicada a todas las operaciones económicas en la que intervienen los medios materiales, humanos o financieros con el fin de obtener resultados favorables. La rentabilidad de una empresa puede evaluarse al comparar el resultado final y el valor de los costos y gastos empleados para generar dichos beneficios, la capacidad de generar las utilidades dependerá de los activos de los que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas, patrimonio o por terceros, deudas que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación. (Flores Quispe, 2019)

5.1.8. Análisis financiero

El análisis financiero es un proceso de investigación, interpretación y comparación de los estados financieros de una empresa, el análisis financiero realiza cálculos e indicadores porcentuales para ayudar a medir el desempeño del negocio y evaluar la gestión completa. Con recursos empresariales. En resumen, el análisis financiero le permite comprender lo que le sucedió a la empresa en el período posterior, verificar la situación actual y proponer la situación futura. “El análisis financiero es el estudio completo de toda la organización, donde se reúnen elementos cuantitativos y cualitativos e información en cuanto a los factores internos y externos que puedan afectar la operación del negocio” (Duque Navarro, 2016).

“El análisis financiero es el estudio e interpretación de la información contable de una empresa u organización con el fin de diagnosticar su situación actual y proyectar su desenvolvimiento futuro” (Roldán, 2017). Lo que quiere decir que un análisis financiero ayuda a las empresas a tomar decisiones con bases fundadas.

Lorenzana (2020), señala que El análisis financiero es un conjunto de técnicas y procedimientos que permiten analizar los estados financieros de una empresa para conocer su realidad económica y cómo se espera que evolucione en el futuro. Permite que la

contabilidad de la empresa sea realmente útil a la hora de tomar decisiones, ya que a través de este análisis se extraen diversos datos e informes que son relevantes para los empresarios y todos los agentes involucrados. Existen varias maneras de realizar los análisis financieros, pero los más comunes son:

- ***Análisis horizontal***

Este análisis pretende determinar la variación absoluta o relativa que haya tenido cada partida de los estados financieros comparando un periodo con otro. El análisis horizontal también termina cual fue el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado.

Es el análisis que permite determinar si el comportamiento de la empresa en un periodo fue bueno, regular o malo (Gerencie.com, 2018). A través del análisis de nivel, se puede comparar el desarrollo de la empresa y se necesitan dos o más períodos de información para establecer una comparación.

- ***Análisis vertical***

La inspección incluye determinar el peso proporcional (en porcentajes) de cada cuenta en los estados financieros analizados; se puede determinar la composición y estructura de los estados financieros, lo cual es importante para determinar si la empresa distribuye sus activos de manera justa y en función de las necesidades financieras y operativas (Gerencie.com, 20

5.2. Diagnóstico de la situación actual de la empresa

El análisis de la empresa Mirafruits Cía. Ltda. Se realizó con base en los objetivos específicos planteados y los varios instrumentos aplicados de forma presencial, se aplicó una entrevista al Administrador de la empresa y fichas de observación al área administrativa de la organización, obteniendo los siguientes resultados:

5.2.1. Entrevista

Entrevistado: Ing. Andrés Reina

Cargo: ADMINISTRADOR DE LA EMPRESA

1.- ¿La empresa realiza algún tipo de planificación sea a corto o largo plazo?

Claro que existe una planificación por el giro del negocio nosotros realizamos por campañas, la cual empieza desde el mes de octubre, hasta el mes de mayo.

2.- Ustedes como empresa tiene planificación estratégica?

La planificación estratégica está basada en los objetivos que tenemos para estos años, hemos manejado tres campañas, se puede decir del tema de exportación, nos planteamos un objetivo de 250.000 kilos puede ser más, antes cuando recién empezábamos, para poder llegar a esa meta tuvimos que hacer muchos trabajos previos, como mapeo de actores, estudios de mercado, sobre los materiales a utilizar, tener un equipo técnico preparado para poder empezar con el giro del negocio, tener nuestro canal tanto de distribución como acopio prepara a todo el personal para que pueda realizar todas esas acciones. Los objetivos los pueden consultar en la página web de la empresa

3.- ¿Existen políticas para aprobar los gastos en los que incurre la empresa para ver si estos son necesarios?

Claro que sí porque antes de realizar nuestra planificación estratégica hacemos una proyección de los gastos que vamos a realizar, ejemplo, cuanto vamos a gastar en personal, en la manipulación del producto, transporte, papeles, permisos, fletes, como se comentó anteriormente, se hizo un estudio de mercado para poder trabajar con proveedores que cumplan con lo que nosotros necesitamos, para que cada vez que necesitemos los productos no necesitamos estar buscando nuevos proveedores, buscando a los mejores, claro que también tenemos nuestra opción, b y opción c, el estudio de mercado fue aprobado por la gerencia.

4.- ¿Considera usted que el control del efectivo permite ahorrar los recursos financieros de la empresa?

Claro que sí porque cuando se maneja en nuestro caso un contenedor es un costo aproximado de entre 25.000 y 30.000 dólares, cada semana, al mes manejamos un costo de 100.000 dólares aproximadamente, es un flujo de caja bastante fuerte, tiene que estar bien controlado, también no todo puede ser pagado en efectivo, hay que tener un espacio, y es así que nuestra política con los proveedores era esa de cancelar un cierto día, de la semana para poder tener un espacio, no porque no porque no se disponga del efectivo sino que siempre es bueno tener un colchón, para cualquier imprevisto, es así que no se cancela todo en efectivo, también transferencias cheques a los proveedores.

5. ¿Conoce usted Cuáles son los Procedimientos de Control Interno que se aplican en la Mirafruits Cía. Ltda.?

Claro porque nosotros eso hicimos antes de empezar el negocio, eso es una ventaja y pues el control interno siempre pasa por diferentes filtros y cuando tenemos que recibir los productos hay una persona encargada de este proceso, luego viene el tema del calibrado que es muy importante porque de ahí depende el valor a pagar, de esto se encarga otra persona, de realizar la carga otra persona, de hacer el cálculo correspondiente otra persona y otra persona encargada de autorizar y pagar, así es como antes de hacer el pago intervienen como 5 personas, esto hablando el tema financiero y existen proceso similares en control de calidad y otros aspectos.

6. ¿Cómo incide la aplicación de los Procedimientos de Control Interno en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa?

Es importante el control interno en los procesos de la empresa como hablamos en la pregunta anterior con el control se evita errores, si la primera persona deja pasar productos que no cumplen con la calidad, la segunda persona va a informar del error, y para nosotros es muy importante el tema financiero, pero también es importante el tema de la calidad de los productos que exportamos, al intervenir varias personas en los diferentes procesos

evitamos cometer errores. Porque al dejar desde el primer filtro ejemplo dejar un aguacate en mal estado este contamina a los demás y esto empieza a generar pérdidas para la empresa, la gente se da cuenta de estos errores, incluso los transportistas que nos tiene que ver directamente con la empresa nos informan, un ejemplo las gavetas deben ir a un 75% de capacidad para que el producto no sufra ningún daño durante su transportación, el control interno es ahorro y es eficiencia en el gasto.

7. ¿Qué dificultades considera usted que se presentan en la aplicación de los Procedimientos de Control Interno en las áreas de Administración y Contabilidad en Mirafruits Cía. Ltda.?

Las dificultades en sí vendrían a ser el cometimiento de un error provocado, un imprevisto, tal vez el tiempo, desde que se cosecha el producto hasta que se envía al contenedor tenemos 5 días, para que se cosechen 22000 kilos de aguacate, eso se ha cosechado, se ha clasificado se ha transportado, se ha realizado el papeleo, son muchísimos procesos y siempre puede haber un error por temas de tiempo, pero hasta ahora Afortunadamente no hemos tenido nada grave, nada que no se pueda corregir.

8. ¿En los últimos años la empresa ha obtenido la rentabilidad planificada?

Si, la verdad se ha obtenido lo que se ha planificado, como toda empresa ha tenido dificultades mas no empresariales sino por el tema de mercado a veces suben o bajan los precios, pero eso algo que nosotros no podemos controlar nosotros, sino más bien eso depende del mercado, se ha tomado estrategias justamente para investigar eso y ajustarnos a esas dificultades del mercado, para poder seguir si no se puede llegar a la utilidad, entonces mantener el punto de equilibrio para poder seguir avanzando, al ser una empresa de reciente creación pues no se puede esperar recuperar lo que se ha invertido en uno o dos años, sino más bien se amortiza a más años.

9.- ¿Cree usted que el desarrollo de este trabajo contribuirá al mejoramiento del Sistema de Control Interno de la Empresa?

Siempre es bueno, al haber auditoría ahí sale información que nosotros con desarrollo diario del trabajo tal vez no podemos observar, se pueden mejorar o ampliar las cosas que nosotros venimos realizando, se puede optimizar proceso, unir un proceso con otro o tal vez incrementar otro proceso para mejorar, todo lo que sea para mejorar en eficiencia y eficacia es bienvenido.

5.2.2. Lista de verificación

Se realizó una lista de verificación con preguntas básicas acerca del manejo del Control Interno de la Empresa, con lo cinco empleados que trabajan directamente en el área administrativa de la empresa.

Tabla 3.
Lista de verificación

“El Impacto del Control Interno en la Rentabilidad de la Empresa Mirafruits Cía. Ltda.

Nro.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe interés por parte de la Gerencia por el desarrollo del Sistema de Control Interno del área contable?	5			
2	¿La Gerencia tiene conocimiento y dominio de los instrumentos, procesos y sus respectivos procedimientos de evaluación y control del área contable?	5			
3	¿La Gerencia promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno del área contable?	5			
4	¿El área contable posee políticas administrativas bien definidas?	2	3		El área contable no cuenta con políticas administrativas bien definidas
5	¿Existen normas y procedimientos para cada actividad realizada en el área contable?	2	3		No existen normas y procedimientos para cada actividad del área contable

6	¿El desempeño de cada empleado es evaluado y revisado periódicamente?	5		
7	¿El área contable posee herramientas para la evaluación de riesgos?	1	4	El área contable no cuenta con herramientas que permitan la evaluación de riesgos
8	¿Existe interés y compromiso por parte de la Gerencia en el reconocimiento, empleo y seguimiento de los riesgos encontrados en la entidad?	4	1	
9	¿La Gerencia implanta normas correctivas a los riesgos encontrados de manera pertinente?	5		
10	¿Existen planes de contingencia en el área contable?	1	4	No existen planes de contingencia en el área contable.
11	¿El área contable cuenta con un sistema automatizado para el registro de sus operaciones?	1	4	El área contable no cuenta con un sistema automatizado para el registro de sus operaciones
12	¿Se les solicita a los empleados del área contable la presentación de informes detallando las actividades realizadas a la Gerencia?	1	4	La Gerencia no solicita informes al área contable
13	¿Existen planes de acción correctiva para las irregularidades encontradas y estas son informadas oportunamente?	1	4	No existen planes de acción correctiva para las irregularidades encontradas, y estas no son informadas oportunamente
14	¿Los canales de comunicación entre la administración y el área contable es el adecuado?	1	4	Los canales de comunicación entre la administración y el área contable no son los adecuados
15	¿La información recopilada del área contable está vinculada al cumplimiento con las metas y objetivos de la institución?	5		
16	¿Se han determinado responsables para determinar y hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas?	5		
17	¿Existe supervisión para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos en el área contable?	5		
18	¿Se realizan revisiones periódicas que examinen	5		

	y verifiquen en tiempo real los resultados de la aplicación de acciones?	
19	¿La Gerencia acepta propuestas del personal para el mejoramiento en las actividades del área contable?	5
20	¿Se entrega información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras?	5
21	¿Se realiza la respectiva verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias?	5
22	¿Se verifica y compara los resultados económicos y del servicio prestado periódicamente?	5
23	¿Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos?	5

Elaborado por: Los Autores

Luego de realizar las fichas de observación en la empresa Mirafruits Cía. Ltda. Hemos determinado los siguientes hallazgos.

- El área contable no cuenta con políticas administrativas bien definidas.
- No existen normas y procedimientos para cada actividad del área contable.
- El área contable no cuenta con herramientas que permitan la evaluación de riesgos.
- No existen planes de contingencia en el área contable.
- El área contable no cuenta con un sistema automatizado para el registro de sus operaciones.
- La Gerencia no solicita informes al área contable.
- No existen planes de acción correctiva para las irregularidades encontradas, y estas no son informadas oportunamente.
- Los canales de comunicación entre la administración y el área contable no son los adecuados

5.3. Análisis de la situación financiera de la empresa. -

El análisis financiero dispone de dos herramientas para interpretar y analizar los estados financieros denominados Análisis horizontal y vertical, que consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado. Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros.

5.2.3. Análisis financiero

Análisis vertical del estado de situación financiera de la empresa

Tabla 4.

Análisis vertical Estado de Situación Financiera Mirafruits.

MIRAFRUITS CÍA. LTDA.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
31 DE DICIEMBRE			
(Expresado en dólares estadounidenses)			
Cuentas	AÑO		ANÁLISIS VERTICAL 2022
	2021	2022	VALOR RELATIVA
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes	8.046,00	26.470,00	6%
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	47.014,00	64.065,00	14%
Otras cuentas por cobrar		38.693,00	8%
Total Activos Corrientes	55.060,00	129.228,00	28%
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo	326.460,00	315.749,00	68%
Activos por impuesto a la renta diferido		22.792,00	5%
Total Activos no corrientes	326.460,00	338.541,00	72%
TOTAL ACTIVOS	381.520,00	467.769,00	100%
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar a proveedores	13.817,00	68.152,00	25%
Participación trabajadores por pagar			0%
Obligaciones con el IESS	481,00	4.276,00	2%

Impuestos por pagar	42,00	3.256,00	1%
Beneficios empleados	3.188,00	1.188,00	0%
Total Pasivos Corrientes	17.528,00	76.872,00	29%
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones financieras	-	192.511,00	71%
Total Pasivos No Corrientes	-	192.511,00	71%
TOTAL PASIVOS	17.528,00	269.383,00	100%
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital social	400,00	400,00	0%
Aporte para futuras capitalizaciones	455.629,00	455.629,00	230%
Resultados acumulados	(7.933,00)	(91.474,00)	-46%
Resultado del ejercicio	(84.104,00)	(166.169,00)	-84%
Total Patrimonio	363.992,00	198.386,00	100%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	381.520,00	467.769,00	

Nota: Fuente Superintendencia de Compañía. Elaborado por los autores

Se realizó el análisis vertical al estado de situación financiera y se determinó que en el período 2022 la cuenta más significativa en el activo disponible es el rubro de Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados con un 14% frente al total de activos, lo que permite concluir que existe un alto porcentaje en cuentas por cobrar, el mayor peso porcentual con un 68% pertenece a Propiedad Planta y Equipo lo que quiere decir que la mayoría de la inversión se mantiene en activo fijo, y que en el caso de requerir disponible es complicado .

En el pasivo corriente la cuenta de mayor representativa es la cuenta obligaciones financieras representando el 71% frente al total de pasivos, valores que representan el financiamiento con el que necesitó contar la empresa para su funcionamiento.

Finalmente, en el patrimonio existen aportes para futuras capitalizaciones, es decir los aportes efectuados por los socios para futuros aumentos de capital, al 31 de diciembre del 2022 el saldo se mantiene por USD 455.629

Análisis horizontal del estado de situación financiera de la empresa

Tabla 5.

Análisis horizontal Estado de Situación Financiera Mirafruits

MIRAFRUIT S CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE
(Expresado en dólares estadounidenses)

CUENTAS	AÑO		ANÁLISIS HORIZONTAL 2021-2022	
	2021	2022	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes	8.046,00	26.470,00	18.424,00	229%
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	47.014,00	64.065,00	17.051,00	36%
Otras cuentas por cobrar		38.693,00	38.693,00	
Total Activos Corrientes	55.060,00	129.228,00	74.168,00	135%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad planta y equipo	326.460,00	315.749,00	(10.711,00)	-3%
Activos por impuesto a la renta diferido		22.792,00	22.792,00	
Total Activos no corrientes	326.460,00	338.541,00	12.081,00	4%
TOTAL ACTIVOS	381.520,00	467.769,00	86.249,00	23%
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por pagar a proveedores	13.817,00	68.152,00	54.335,00	393%
Participación trabajadores por pagar			-	
Obligaciones con el IESS	481,00	4.276,00	3.795,00	789%
Impuestos por pagar	42,00	3.256,00	3.214,00	7652%
Beneficios empleados	3.188,00	1.188,00	(2.000,00)	-63%
Total Pasivos Corrientes	17.528,00	76.872,00	59.344,00	339%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Obligaciones financieras	-	192.511,00	192.511,00	
Total Pasivos No Corrientes	-	192.511,00	192.511,00	
TOTAL PASIVOS	17.528,00	269.383,00	251.855,00	1437%
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS				
Capital social	400,00	400,00	-	0%
Aporte para futuras capitalizaciones	455.629,00	455.629,00	-	0%
Resultados acumulados	(7.933,00)	(91.474,00)	(83.541,00)	1053%
Resultado del ejercicio	(84.104,00)	(166.169,00)	(82.065,00)	98%
Total Patrimonio	363.992,00	198.386,00	(165.606,00)	-45%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	381.520,00	467.769,00		

Nota: Fuente Superintendencia de Compañía. Elaborado por los autores

En el Estado de Situación Financiera, haciendo una comparación entre los años 2021 y 2022 se puede observar un incremento en las disponibilidades del 229 %, lo que concuerda con lo mencionado por el señor administrador que el flujo de caja es fuerte para las operaciones de la empresa.

Los activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias deducibles, la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal y la compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores. Los activos de propiedad planta y equipo netos presentan el desgaste normal por las depreciaciones acumuladas durante el período.

En cuanto a pasivos el período de crédito promedio de compras de bienes y servicios es 60 días desde la fecha de la factura, existe un incremento en deudas a proveedores. Las obligaciones financieras corresponden al préstamo realizado en Produbanco Grupo Promérica para el financiamiento de las operaciones de la empresa.

Por último, en el Patrimonio se reflejan las pérdidas del ejercicio más las pérdidas acumuladas de los ejercicios anteriores. Sin existir cambios en el capital social, ni aportaciones a futuras capitalizaciones.

Análisis vertical del estado de resultados de la empresa

Tabla 6.

Análisis vertical Estados de Resultados Mirafruits

MIRAFRUITTS CÍA. LTDA.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
31 DE DICIEMBRE			
Expresados en dólares estadounidenses)			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	AÑO		ANALISIS VERTICAL 2022
CUENTAS	2021	2022	VALOR RELATIVA
Ingresos de actividades ordinarias	612.250,00	98.379,00	100%
Costo de ventas	(586.273,00)	(126.882,00)	-129%
GANANCIA BRUTA	25.977,00	(28.503,00)	-29%
Gastos de administración	(59.920,00)	(28.626,00)	-29%
Gastos de ventas	(45.599,00)	(33.989,00)	-35%
PERDIDA OPERACIONAL	(79.542,00)	(91.118,00)	-93%
Otros ingresos y gastos			0%
Otros ingresos	(5.071,00)	(97.884,00)	-99%
Otros gastos	508,00	42,00	0%
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	(84.105,00)	(188.960,00)	-192%
Menos Impuesto a la Renta Diferido		22.792,00	23%
UTLIDAD /PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	(84.105,00)	(166.168,00)	

Nota: Fuente Superintendencia de Compañía. Elaborado por los autores

En el año 2022 tenemos que el costo de ventas supera al ingreso por ventas en un 29% del total de ingresos, razón por la que desde el inicio se refleja una pérdida bruta en este período, sumado los otros gastos adicionales nos siguen reflejando una pérdida en la empresa.

Análisis horizontal del estado de resultados de la empresa

Tabla 7.

Análisis horizontal Estado de Resultados Mirafruits

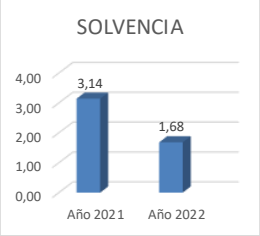

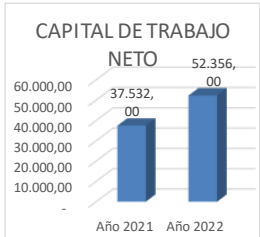
MIRAFRUIITS CÍA. LTDA.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
31 DE DICIEMBRE				
Expresados en dólares estadounidenses)				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	AÑO		ANALISIS HORIZONTAL 2021-2022	
CUENTAS	2021	2022	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
Ingresos de actividades ordinarias	612.250,00	98.379,00	(513.871,00)	-84%
Costo de ventas	(586.273,00)	(126.882,00)	459.391,00	-78%
GANANCIA BRUTA	25.977,00	(28.503,00)	(54.480,00)	-210%
Gastos de administración	(59.920,00)	(28.626,00)	31.294,00	-52%
Gastos de ventas	(45.599,00)	(33.989,00)	11.610,00	-25%
PERDIDA OPERACIONAL	(79.542,00)	(91.118,00)	(11.576,00)	15%
Otros ingresos y gastos			-	
Otros ingresos	(5.071,00)	(97.884,00)	(92.813,00)	1830%
Otros gastos	508,00	42,00	(466,00)	-92%
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	(84.105,00)	(188.960,00)	(104.855,00)	125%
Menos Impuesto a la Renta Diferido		22.792,00	22.792,00	
			-	
UTLIDAD /PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	(84.105,00)	(166.168,00)	(82.063,00)	

Nota: Fuente Superintendencia de Compañía. Elaborado por los autores

Las ventas en el período 2022 disminuyeron en 84% generando una pérdida, no se alcanza a cubrir gastos generales, de administración y ventas, razón por la que la empresa tuvo que buscar financiamiento en la banca privada.

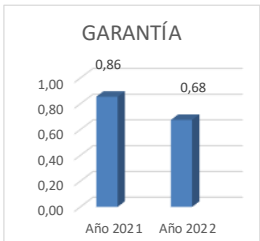
Índices financieros

Tabla 8.
Índices de Solvencia

Nombre del Indicador	Fórmula	Año 2021	Año 2022	Representación Gráfica	Análisis
Solvencia:	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	3,14	1,68	 <p>SOLVENCIA</p>	En el año 2021 el índice de solvencia alcanza \$3,14 mientras que para el año 2022 disminuye a \$1,68; es decir por cada dólar de deuda corriente la compañía dispone de \$1,68, lo cual demuestra que la empresa dispone solvencia para cubrir sus obligaciones.
Posición de Caja:	$\frac{\text{Caja + Valores Realizables}}{\text{Pasivo Corriente}}$	0,46	0,34	 <p>POSICIÓN DE CAJA</p>	Nos indica que la posición de caja ha disminuido en el año 2022, y representa la falta de liquidez en efectivo para hacer frente a las deudas a corto plazo
Capital de Trabajo Neto	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo corriente}$	37.532,00	52.356,00	 <p>CAPITAL DE TRABAJO NETO</p>	Se puede observar que el Capital de Trabajo Neto del 2022 se incrementó en comparación al 2021 en un 39% aproximadamente.

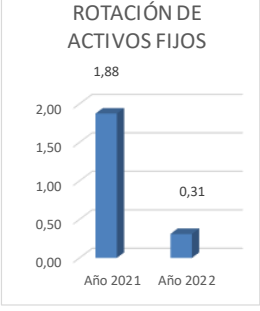
Nota: Elaborado por los autores

Tabla 9.
Índices de endeudamiento

Nombre del Indicador	Fórmula	Año 2021	Año 2022	Representación Gráfica	Análisis
Endeudamiento	$\frac{\text{Deuda Total}}{\text{Activo Total}}$	0,05	0,58		En el año 2021 del total del activo que dispone la empresa el 5% se encuentra comprometido con su pasivo total, mientras que para el 2022 se incrementa al 58% del activo es decir cubre sus obligaciones del pasivo en su totalidad
Sólidez	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$	0,95	0,42		En el año 2021 del activo total de la empresa el 95% corresponde al patrimonio, y en el año 2022 disminuye al 42%, lo cual demuestra la solidez que refleja la situación de la compañía de acuerdo a su información financiera.
Deuda Patrimonio	$\frac{\text{Deuda Total}}{\text{Patrimonio}}$	0,05	0,58		En el año 2021 la deuda frente al patrimonio reflejaba un 5% mientras que para el año 2022 se incrementó al 58% pero aún se puede decir que el patrimonio de la compañía cubre la totalidad de su pasivo
Calidad de la Deuda	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente} + \text{Pasivo a Largo Plazo}}$	1	0,29		El pasivo corriente o a corto plazo de la compañía, disminuye en el año 2022 al 29%, ya que se adquiere un crédito para financiamiento de la empresa a largo plazo.
Garantía	$\frac{\text{Activo Fijo}}{\text{Activo Total}}$	0,86	0,68		Los activos fijos de la empresa soportan o garantizan el 86% del total de su pasivo, en el año 2021; este se disminuye al 68% en el año 2022.

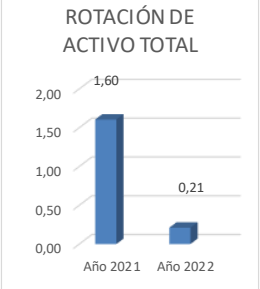
Nota: Elaborado por los autores

Tabla 10.
Eficiencia de la inversión fija

Nombre del Indicador	Fórmula	Año 2021	Año 2022	Representación Gráfica	Análisis
Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	1,88	0,31		Los activos fijos rotan 1,88 veces en el año para generar ventas en el año 2021, mientras que en el año 2022 disminuye a 0,31 veces la rotación de activos frente a las ventas que se redujeron drásticamente.


Nota: Elaborado por los autores

Tabla 11.
Eficiencia de la inversión total

Nombre del Indicador	Fórmula	Año 2021	Año 2022	Representación Gráfica	Análisis
Rotación de Activo Total	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	1,60	0,21		La rotación de los activos para generar las ventas obtenidas en el ejercicio económico es de 1,60 veces, en el año 2021, y al 2022 disminuye al 0,21 veces, es decir no se están generando las ventas necesarias.

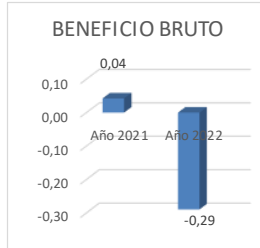
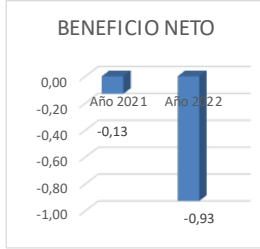
Nota: Elaborado por los autores

Tabla 12.
Eficiencia de la inversión de los socios

Nombre del Indicador	Fórmula	Año 2021	Año 2022	Representación Gráfica	Análisis
Rotación Patrimonial	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Patrimonio}}$	1,68	0,50		La rotación del patrimonio durante el ejercicio económico para generar las ventas obtenidas en el año es de 1,68 veces en el año 2021, mientras que en el año 2022 se disminuyen al 0,50 veces, es decir no existen las ventas necesarias.

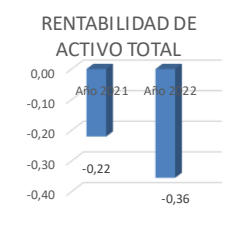
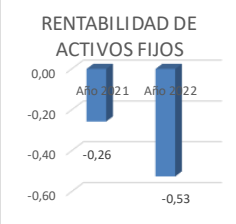
Nota: Elaborado por los autores

Tabla 13.
Análisis de la rentabilidad

Nombre del Indicador	Fórmula	Año 2021	Año 2022	Representación Gráfica	Análisis
Beneficio Bruto	$\frac{\text{Beneficio Bruto}}{\text{Ventas}}$	0,04	-0,29		Sobre las ventas efectuadas la empresa obtiene un 4% de beneficio bruto en el año 2021, mientras que en el año 2022 obtiene una pérdida del 29%, o 0,29 centavos en cada venta.
Beneficio Neto	$\frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Ventas}}$	-0,13	-0,93		La compañía obtuvo en el año 2021 una pérdida del 0,13 ctvs que e incremeto al 0,93 ctvs en el año 2022 sobre las ventas realizadas
Beneficio antes de Impuestos	$\frac{\text{Beneficio antes de Impuestos}}{\text{Ventas}}$	-0,14	-1,92		Las pérdidas obtenidas de la actividad económica de la compañía antes del pago de impuestos corresponden al 0,14centavos sobre las ventas realizadas esto se incrementa al 1,92 centavos de pérdidas en el año 2022

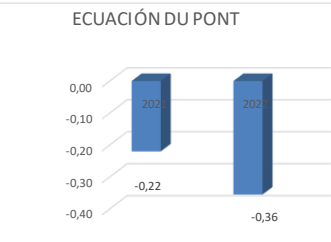
Nota: Elaborado por los autores

Tabla 14.
Rentabilidad sobre la inversión

Nombre del Indicador	Fórmula	Año 2021	Año 2022	Representación Gráfica	Análisis
Rentabilidad de Activo Total	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	-0,22	-0,36		La compañía reporta un 22% de pérdida neta obtenida en el ejercicio económico 2021 sobre sus activos totales, y se incrementa al 36% en el 2022.
Rentabilidad del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	-0,231	-0,838		La pérdida neta obtenida representa el 23% del patrimonio de la compañía, en 2021, y esta se incrementa en el 2022 al 81%
Rentabilidad de Activos Fijos	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Fijos}}$	-0,26	-0,53		Los activos fijos de la compañía reporta una pérdida neta de rentabilidad del 26%, es decir la utilidad neta obtenida representa el 26% de sus activos fijos, al 2021, y esta se incrementa al 53% en el año 2022.

Nota: Elaborado por los autores

Tabla 15.
Ecuación Du Pont

Nombre del Indicador	Fórmula	2021	2022	Representación gráfica	Análisis
Ecuación Du Pont	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	-0,22	-0,36		Según los ratios revisados anteriormente se puede concluir que la empresa no está generando las suficientes ventas como para poder cubrir la deuda obtenida para el funcionamiento de la empresa.

Nota: Elaborado por los autores

5.2.4. Conclusiones del diagnóstico situacional

Luego de haber realizado un acercamiento con los propietarios y empleados de la empresa Mirafruits Cía. Ltda. Quienes nos comentaron a través de entrevistas, y de observación de campo la situación actual de la empresa, y de realizar un análisis de los estados financieros presentados en la Superintendencia de Compañías de los años 2021 y 2022, podemos concluir que actualmente la empresa no está percibiendo los recursos necesarios para hacer frente a sus obligaciones, y de acuerdo a lo mencionado por su administrador al ser una empresa de reciente creación no se espera obtener rentabilidad, primero como toda inversión se espera recuperar el capital invertido, al menos intentan llegar a un punto de equilibrio para mantenerse dentro del mercado, por lo observado en el rendimiento financiero la empresa ha obtenido pérdidas significativas, que han llevado a buscar financiamiento adicional para continuar operando.

Los exportadores en Ecuador en 2022 tuvieron que enfrentarse a diversos escenarios que estuvieron influenciados por factores como la pandemia, la política económica, la competitividad, los acuerdos comerciales. Los exportadores tuvieron que adaptarse a un entorno cambiante y enfrentar diversos desafíos para mantener e incrementar sus operaciones de exportación, esto dentro de los factores externos, e internamente se tendría que implementar una propuesta de mejoramiento basado en el control interno, lo que contribuirá a solucionar los diferentes problemas detectados en la gestión administrativa y financiera de la empresa, lo que le permitirá que la empresa continúe proyectándose al futuro, y la optimización de recursos para obtener la rentabilidad o punto de equilibrio deseados.

Realizada la interpretación de los instrumentos de recolección se determina que la empresa no cuenta con una herramienta que le permita un mejor control en la gestión y planificación de los recursos, humanos, materiales y económicos, la falta de un manual de funciones designado para cada departamento no permite una adecuada comunicación y por ende el desarrollo apropiado en las actividades de la empresa.

5.3.Propuesta de Mejora del Sistema de Control Interno para la Compañía Mirafruits Cía. Ltda.

Luego de haber realizado la recopilación de información es evidente que la mejora del sistema existente es crucial para optimizar la rentabilidad y la eficiencia operativa, a continuación, se presenta una propuesta para mejorar el sistema de control interno de la empresa:

5.3.1. Objetivos de la propuesta

Objetivo general:

Fortalecer el sistema de control interno de Mirafruits Cía. Ltda. para mejorar su rentabilidad.

Objetivos específicos:

- Establecer funciones, responsabilidades y procedimientos para cada área de la empresa.
- Implementar herramientas de evaluación de riesgos para identificar y mitigar posibles amenazas.
- Desarrollar un plan de capacitación para el personal en temas de control interno y gestión de riesgos.

5.3.2. Desarrollo de la propuesta

Logotipo

Figura 7.
Logotipo



Nota: Logo de la empresa. Obtenido de : Mirafruits 2024

Misión

“MIRAFRUITS CIA. LTD somos un grupo de empresas de España con una gran tradición en la distribución de productos de alimentación en su variedad Gourmet y Ecológicos, además de la pasión que sentimos por las Frutas Exóticas” (Mirafruits, 2024).

Visión

“Nuestro proyecto está basado principalmente en la cooperación, la asistencia técnica y el control de calidad junto con los productores, para que uniendo experiencia, excelencia y trabajo podamos hacer llegar a nuestros clientes las mejores frutas de esta zona tan productiva y que cuenta con gran potencial de desarrollo en materia de agricultura” (Mirafruits, 2024).

Objetivos de la empresa

A continuación, se presentan los objetivos que la empresa Mirafruits se ha planteado con la finalidad de llevar un mejor ambiente entre todos quienes forman la empresa.

- **Responsabilidad:** Cumplimos con protocolos de calidad, seguridad y ambiental.
- **Calidad:** Exportamos fruta fresca con la más alta calidad del mercado.
- **Cumplimiento:** Compromiso que llegue al empaque en buenas condiciones y a tiempo.
- **Honestidad:** hablar con la verdad y actuar con honradez y transparencia. (Mirafruits, 2024)

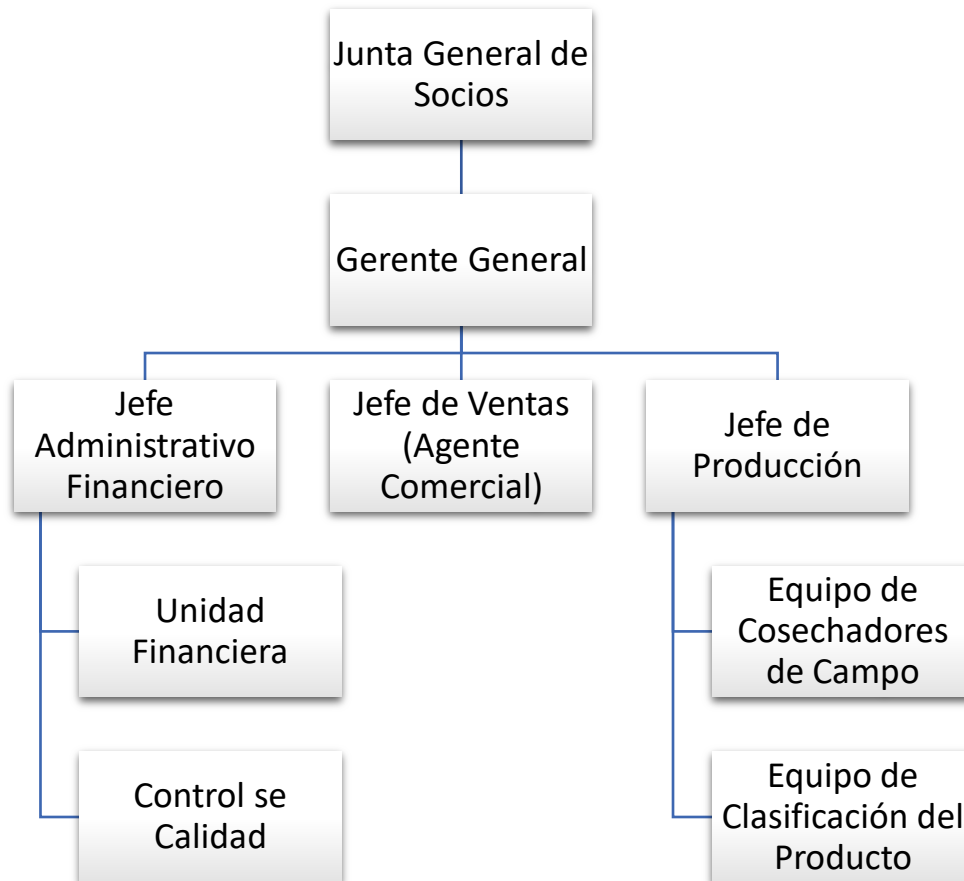
Organigrama estructural

La empresa Mirafruits Cía. Ltda. se encuentra legalmente constituida desde noviembre del 2018. A continuación, se presenta la propuesta del Organigrama Jerárquico en el cual se

establecen los cargos y la dependencia de estos para el correcto funcionamiento de la empresa.

Figura 8.

Organigrama estructural



Elaborado por: Los Autores

Manual de funciones y procedimientos

A continuación, se presenta la propuesta de un manual de funciones en el cual se establece las principales funciones y responsabilidades y procedimientos de cada cargo establecido en el orgánico funcional.

Tabla 16.
Cargo Junta General de Socios

JUNTA GENERAL DE SOCIOS IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Junta General de Socios
NIVEL	N/A
CÓDIGO	N/A
NÚMERO DE CARGOS	N/A
DEPENDENCIA	N/A
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	
PERSONAS A CARGO	Gerente General, Jefes de Unidades
OBJETIVO DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS	
Tomar decisiones importantes para la empresa, como la aprobación de estados financieros, la elección de administradores, la distribución de dividendos, entre otros. También es un espacio para informar a los socios sobre la situación de la empresa y discutir planes futuros.	
FUNCIONES /RESPONSABILIDADES DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS	
<ul style="list-style-type: none"> • Planificación y programación: El jefe de producción es responsable de desarrollar un plan estratégico para la producción a corto y largo plazo. Esto implica la elaboración de programas de producción, la asignación de recursos y la coordinación de las actividades del equipo • Gestión de recursos: Administra los recursos necesarios para la producción, como materiales, equipos y personal. Debe asegurarse de que estén disponibles en el momento adecuado y en las cantidades requeridas, optimizando la eficiencia y minimizando los desperdicios 	

Elaborado por: Los Autores

Tabla 17.
Cargo gerente general

GERENTE GENERAL IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Gerente General
NIVEL	Profesional
CÓDIGO	01
NÚMERO DE CARGOS	Uno
DEPENDENCIA	Áreas administrativas
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	
PERSONAS A CARGO	Jefe administrativo, Jefe de Ventas, Jefe de Producción
OBJETIVO DEL CARGO	
Planear, proponer, aprobar, dirigir, coordinar y controlar las actividades administrativas, comerciales, operativas y financieras de la Empresa, así como resolver los asuntos que requieran su intervención de acuerdo con las facultades delegadas por el Directorio.	
PERFIL DEL CARGO	
ESTUDIOS	Profesional en administración
EXPERIENCIA	5 años
CONOCIMIENTO ESPECÍFICOS	
COMPETENCIAS	Conciencia organizacional, trabajo en equipo y cooperación, orientación de servicio al cliente, orientación a resultados, adaptación al cambio, liderazgo.
FUNCIONES / RESPONSABILIDADES DEL CARGO	
<ul style="list-style-type: none"> • Ejercer la dirección administrativa, operativa y financiera de la Empresa de acuerdo con el Estatuto de esta, las facultades otorgadas por el Directorio y las leyes, las prácticas y procedimientos que regulan el negocio • Representar judicial y legalmente a la Empresa ejerciendo las facultades generales y específicas que le confiera la Junta y la Ley. 	

- Elevar para aprobación de la Junta General los estados financieros, la memoria anual de la Empresa, el Reglamento de Organización y Funciones y Cuadro de Asignación de Personal, obteniendo la aprobación para su difusión.
- Proponer a la Junta General la contratación de los gerentes, así como aumentos de sueldos y promociones para gerentes y funcionarios.
- Transigir los juicios y otros asuntos de interés para la Empresa y someter al arbitraje las reclamaciones activas y pasivas de la Empresa.
- Proponer y sustentar ante la Junta General las operaciones de crédito que superen las facultades crediticias que le han sido conferidas.
- Planificar, organizar y mantener una positiva imagen de Mirafruits Cía. Ltda. ante la colectividad y los trabajadores, propiciando los canales de comunicación necesarios que garanticen la receptividad y vigencia de esta ante la opinión pública.
- Girar aceptar y endosar letras, abrir cuentas corrientes, girar cheques y endosar los mismos, firmar vales y pagarés, retirar depósitos, contratar sobregiros y avances en cuenta corriente y firmar contratos en representación de Mirafruits Cía. Ltda.
- Supervisar las operaciones de la compañía, los libros de contabilidad, cuidar que dicha contabilidad esté al día y suscribir la correspondencia de la sociedad, cuando sea necesario.
- Atención de las necesidades y solución de problemas de los clientes.

PROCEDIMIENTOS

- **Analizar la situación de la empresa:** El gerente general debe evaluar el entorno interno y externo de la empresa, identificando fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas (FODA) para comprender el contexto en el que opera la organización
- **Definir objetivos:** Es fundamental establecer metas claras y específicas que la empresa desea alcanzar a largo plazo. Estos objetivos deben ser coherentes con la visión y la misión de la organización
- **Identificar alternativas:** El gerente general debe generar diferentes opciones estratégicas que puedan llevar a la empresa hacia sus metas. Esto implica considerar diversas estrategias y enfoques posibles
- **Evaluación de alternativas:** Cada opción estratégica debe ser analizada en términos de viabilidad, impacto, riesgos y beneficios potenciales. Se deben considerar factores como recursos necesarios, posibles obstáculos y resultados esperados
- **Seleccionar una estrategia:** Una vez evaluadas las alternativas, el gerente general debe elegir la estrategia más adecuada que mejor se alinee con los objetivos de la empresa y maximice sus posibilidades de éxito
- **Implementar, dar seguimiento y evaluar la estrategia planteada:** Una vez tomada la decisión estratégica, es crucial implementarla de manera efectiva. El gerente general debe supervisar la ejecución de la estrategia, realizar ajustes según sea necesario y monitorear su progreso para asegurar que se alcancen los objetivos establecidos

Elaborado por: Los Autores

Tabla 18.
Cargo Jefe Administrativo Financiero

JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Administrativo Financiero
NIVEL	Profesional
CÓDIGO	02
NÚMERO DE CARGOS	Uno
DEPENDENCIA	Áreas administrativas
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	
PERSONAS A CARGO	Jefe de control de calidad
OBJETIVO DEL CARGO	
Brindar apoyo e información financiera, contable y oportuna a Gerencia, Jefe de Ventas y Producción, para la toma de decisiones, en concordancia con las disposiciones legales vigentes	
PERFIL DEL CARGO	
ESTUDIOS	Profesional en administración y contabilidad
EXPERIENCIA	5 años
CONOCIMIENTO ESPECÍFICOS	
COMPETENCIAS	Conciencia organizacional, trabajo en equipo y cooperación, orientación de servicio al cliente, orientación a resultados, adaptación al cambio, liderazgo.
FUNCIONES / RESPONSABILIDADES DEL CARGO	
<ul style="list-style-type: none"> • Proponer a la gerencia general un plan anual de adquisiciones de bienes materiales y de servicios. • Supervisa el presupuesto anual • Dirige y controlar los procesos de abastecimiento de bienes. • Supervisar el manejo contable y financiero. • Disponer la ejecución de inventarios físicos de los bienes y materiales. • Supervisar las operaciones de la compañía, los libros de contabilidad, cuidar que dicha contabilidad esté al día 	

- Atención de las necesidades y solución de problemas de los clientes.

PROCEDIMIENTOS

- Crear modelos de previsión (proyecciones financieras futuras, basadas en datos históricos)
- Evaluar los riesgos de inversiones.
- Garantizar cumplimiento de actividades contables.
- Elaborar estrategias financieras,
- Gestionar de equipos de contabilidad,
- Supervisar los flujos de caja, análisis de costos y beneficios,
- Desarrollar de procedimientos para mantener la confidencialidad de la información.
- Cumplir las regulaciones financieras, contables, presupuestarias, tributarias.
- Consultar con Gerencia sobre opciones de financiación.
- Dar recomendaciones de soluciones para reducir costos

Elaborado por: Los Autores

Tabla 19.
Cargo Jefe Contabilidad

JEFE DE CONTABILIDAD IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Jefe de Contabilidad
NIVEL	Profesional
CÓDIGO	03
NÚMERO DE CARGOS	Uno
DEPENDENCIA	Áreas administrativas
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	Jefe Administrativo Financiero
PERSONAS A CARGO	
OBJETIVO DEL CARGO	

Llevar el registro y control de todas las operaciones económicas que realiza la organización, desde los ingresos y gastos hasta los impuestos y obligaciones legales. Además, el contador proporciona información relevante para la toma de decisiones estratégicas que contribuyan al logro de los objetivos del negocio.

PERFIL DEL CARGO

ESTUDIOS	Profesional en administración y contabilidad
EXPERIENCIA	5 años
CONOCIMIENTO ESPECÍFICOS	
COMPETENCIAS	Conciencia organizacional, trabajo en equipo y cooperación, orientación de servicio al cliente, orientación a resultados, adaptación al cambio, liderazgo.

FUNCIONES / RESPONSABILIDADES DEL CARGO

PROCEDIMIENTOS

- Controlar las operaciones diarias del departamento de contabilidad
- Supervisar el registro de las operaciones contables de acuerdo con la normativa y los principios contables
- Llevar a cabo auditorías financieras
- Hacer recomendaciones a otros departamentos de la empresa
- Establecer mejoras en los procedimientos y métodos de trabajo.
- Mantener archivos y registros de todas las operaciones contables.
- Analizar los datos contables.
- Elaborar informes y cuentas anuales
- Presentar los estados financieros obligatorios anuales en los plazos establecidos.

Elaborado por: Los Autores

Tabla 20.
Cargo Jefe de Control de Calidad

JEFE CONTROL DE CALIDAD IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Jefe de Control de Calidad
NIVEL	Profesional
CÓDIGO	04
NÚMERO DE CARGOS	Uno
DEPENDENCIA	Áreas administrativas
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	Jefe Administrativo Financiero
PERSONAS A CARGO	Equipo de recolección y Equipo de clasificación del Producto
OBJETIVO DEL CARGO	
Es el responsable de identificar los problemas técnicos y las posibles causas que generan el problema, además busca soluciones que mejoren la durabilidad y la calidad del producto	
PERFIL DEL CARGO	
ESTUDIOS	Profesional en control de calidad
EXPERIENCIA	3 años
CONOCIMIENTO ESPECÍFICOS	
COMPETENCIAS	Conciencia organizacional, trabajo en equipo y cooperación, orientación de servicio al cliente, orientación a resultados, adaptación al cambio, liderazgo.
FUNCIONES / RESPONSABILIDADES DEL CARGO	
<ul style="list-style-type: none"> ● Garantizar que se cumpla las especificaciones del cliente ● Elaborar acuerdos de calidad ● Evaluar muestras del producto para ver si cumplen con la calidad requerida. ● Controlar y preservar los equipos de control de seguimiento y medición. ● Capacitar a los nuevos proveedores en aspectos de calidad. ● Controlar el producto no conforme ● Coordinar el proceso de producción del producto en cuanto a 	

características cualitativas y cuantitativas.

PROCEDIMIENTOS

- **Definir el lote y muestra:** Antes de iniciar las inspecciones, es fundamental definir qué lote se inspeccionará y seleccionar una muestra representativa que permita extrapolar los resultados para toda la producción.
- **Definir el estándar:** Es necesario establecer los atributos y variables que se medirán para determinar si la calidad del producto, si cumple con los estándares de calidad
- **Recolectar las unidades de la muestra:** Se deben recolectar las unidades a inspeccionar y analizar si cumplen con los estándares establecidos con relación a los atributos y variables definidos
- **Realizar el control de calidad:** El jefe de control de calidad debe llevar a cabo inspecciones, pruebas y análisis para verificar que los productos cumplen con los requisitos de calidad establecidos

Elaborado por: Los Autores

Tabla 21.
Cargo Jefe de Comercialización

JEFE DE COMERCIALIZACIÓN IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Jefe de Comercialización
NIVEL	Profesional
CÓDIGO	05
NÚMERO DE CARGOS	Uno
DEPENDENCIA	Áreas administrativas
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	
PERSONAS A CARGO	
OBJETIVO DEL CARGO	
Es la persona responsable las actividades de comercialización y venta de productos, actuando como intermediario entre Mirafruits y la empresa importadora.	
PERFIL DEL CARGO	
ESTUDIOS	Profesional en administración y contabilidad
EXPERIENCIA	5 años
CONOCIMIENTO ESPECÍFICOS	
COMPETENCIAS	Conciencia organizacional, trabajo en equipo y cooperación, orientación de servicio al cliente, orientación a resultados, adaptación al cambio, liderazgo.
FUNCIONES / ACTIVIDADES DEL CARGO	
<ul style="list-style-type: none"> • Busca clientes y compradores potenciales • Brindar servicio a clientes nuevos, trabaja con operaciones y realiza la atención al cliente. • Realizar ventas por medio del comercio electrónico • Investigar los problemas, quejas, reclamos y desarrollar soluciones mediante informes y recomendaciones. • cumplir con los clientes estableciendo el presupuesto, acuerdos de pago y fechas estimadas de entrega. • Elaborar informes sobre las operaciones de ventas realizadas 	

PROCEDIMIENTOS

- Establecer objetivos realistas y orientados al crecimiento para el equipo de ventas, guiando adecuadamente hacia metas de crecimiento y mejora de resultados
- Realizar un estudio de mercado que incluya pronósticos y estadísticas comerciales, esencial para la venta del producto
- Planificar estrategias comerciales efectivas para potenciar las ventas de la empresa
- Atender a los clientes de manera eficiente, manteniendo una comunicación efectiva y satisfaciendo sus necesidades
- Promover la empresa de forma activa, generando interés y visibilidad en el mercado
- Dar seguimiento a los indicadores de rendimiento para definir objetivos, detectar problemas y tomar decisiones oportunas

Elaborado por: Los Autores

Tabla 22.
Cargo Jefe de Producción

JEFE DE PRODUCCIÓN IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Jefe de Producción
NIVEL	Profesional
CÓDIGO	06
NÚMERO DE CARGOS	Uno
DEPENDENCIA	Áreas Operativa
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	
PERSONAS A CARGO	Jefe de control de calidad
OBJETIVO DEL CARGO	
Brindar apoyo e información financiera, contable y oportuna a Gerencia, Jefe de Ventas y Producción, para la toma de decisiones, en concordancia con las disposiciones legales vigentes	
PERFIL DEL CARGO	
ESTUDIOS	Profesional agronomía, alimentos.
EXPERIENCIA	5 años
CONOCIMIENTO ESPECÍFICOS	
COMPETENCIAS	Conciencia organizacional, trabajo en equipo y cooperación, orientación de servicio al cliente, orientación a resultados, adaptación al cambio, liderazgo.
FUNCIONES /RESPONSABILIDADES DEL CARGO	
<ul style="list-style-type: none"> • Proponer a la gerencia general un plan anual de adquisiciones de bienes materiales y de servicios. • Supervisa el presupuesto anual • Dirige y controlar los procesos de abastecimiento de bienes. • Supervisar el manejo contable y financiero. 	

- Disponer la ejecución de inventarios físicos de los bienes y materiales.

PROCEDIMIENTOS

- **Planificar y programar:** El jefe de producción es responsable de desarrollar un plan estratégico para la producción a corto y largo plazo. Esto implica la elaboración de programas de recolección, la asignación de recursos y la coordinación de las actividades del equipo
- **Gestión de recursos:** Administra los recursos necesarios para la producción, como materiales, equipos y personal. Debe asegurarse de que estén disponibles en el momento adecuado y en las cantidades requeridas, optimizando la eficiencia y minimizando los desperdicios
- **Supervisar el proceso de recolección y empaquetado del producto:** Controla y supervisa el proceso de recolección y empaquetado del producto, monitoreando el rendimiento, identificando posibles problemas y tomando medidas correctivas para garantizar un flujo de producción eficiente

Elaborado por: Los Autores

Tabla 23.
Cargo Personal de Campo

PERSONAL DE CAMPO IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Personal de campo
NIVEL	No Profesional
CÓDIGO	07
NÚMERO DE CARGOS	Ocho
DEPENDENCIA	Áreas de Producción
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	Jefe de Producción
PERSONAS A CARGO	
OBJETIVO DEL CARGO	
Cosechar los productos en la finca donde se encuentren los frutos, una vez que el Jefe de Control de Calidad haya tomado las muestras necesarias y aceptado el producto como óptimo para llevar a ser empacado.	
PERFIL DEL CARGO	
ESTUDIOS	No requiere
EXPERIENCIA	1 año
CONOCIMIENTO ESPECÍFICOS	Cosecha de productos
COMPETENCIAS	Conciencia organizacional, trabajo en equipo y cooperación, orientación de servicio al cliente, orientación a resultados, adaptación al cambio, liderazgo.
FUNCIONES / RESPONSABILIDADES DEL CARGO	
<ul style="list-style-type: none"> • Proporcionan información de las cajas recolectadas. • Informan cualquier anomalía presentada en la cosecha del producto. • Transportan los productos hasta las cámaras frigoríficas de la empresa. • Recolección de las frutas cuando ya se encuentran en la madurez adecuada. 	

Tabla 24.
Cargo Clasificadores de los productos

CLASIFICADORES DE PRODUCTOS IDENTIFICACIÓN	
NOMBRE DEL CARGO	Clasificador de productos
NIVEL	No profesional
CÓDIGO	08
NÚMERO DE CARGOS	Tres
DEPENDENCIA	Áreas de producción
CARGO DEL JEFE INMEDIATO	Jefe de control de calidad
PERSONAS A CARGO	
OBJETIVO DEL CARGO	
Realizar las operaciones de clasificación de productos de calidad previo al empaçado	
PERFIL DEL CARGO	
ESTUDIOS	No requiere ser profesional
EXPERIENCIA	1 año
CONOCIMIENTO ESPECÍFICOS	
COMPETENCIAS	Conciencia organizacional, trabajo en equipo y cooperación, orientación de servicio al cliente, orientación a resultados, adaptación al cambio, liderazgo.
FUNCIONES / RESPONSABILIDADES DEL CARGO	
<ul style="list-style-type: none"> • Coordinar aspectos operativos de empaçado y calidad del producto. • Supervisar el adecuado uso de materiales y equipos. • Llevar un control y registro por turno de los rendimientos e incidencias de situaciones anormales de los trabajadores. • Verificación del encajado en presentaciones de alto y bajo peso. • Llevar el control de existencias de frutos empaçados y lo que se encuentran en línea. 	

Elaborado por: Los Autores

Evaluación de riesgos

En primera instancia se identifica los riesgos como se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 25.

Identificación del riesgo



IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO							ANÁLISIS		
Factor de riesgo	ITEM	Evento	Causas	Consecuencias	Prob.	Descripción	Impacto	Descripción	Evaluación
Económico	R1.	Crecimiento de la competencia.	Nuevos exportadores en el mismo ámbito.	Reducción de las utilidades.	4	Probable (B)	7	Mayor	28

Político	R2.	Modificaciones legislativas relacionadas con las exportaciones e impuestos específicos en el sector.	Transiciones de gobiernos, reformas de leyes.	Reducción de la capacidad competitiva en el mercado internacional.	3	Posible (C)	6	Moderado	18
Infraestructura	R3.	Deterioro o daño de las herramientas y maquinaria.	Ruptura de equipos o herramientas.	Comprometiendo en la eficiencia y productividad en el proceso de producción.	4	Probable (B)	8	Mayor	32
Cultivo	R4.	Presencia de plagas y enfermedades en las plantas.	Problemas fitosanitarios.	Amenaza con la y productividad de los cultivos y reducción de exportación.	3	Posible (C)	6	Moderado	18
Cosecha	R5.	Escasez de mano de obra	No se cosecha en su totalidad	Daño de producción.	3	Posible (C)	5	Moderado	15
Comercialización	R6.	Reducción de alianzas con otros países.	Interrupción temporal o permanente de	Reducción de los ingresos	4	Probable (B)	9	Mayor	36

		exportación a mercados.								
Talento humano	R7.	Contratación personal sin experiencia previa.	de	Actividades incompletas	Retrasos en el proceso	1	Raro (E)	2	Insignificante	2
Financiero	R8.	No se gestiona las cuentas por cobrar		Cartera de clientes vencida	Pérdidas en utilidades	4	Probable (B)	9	Mayor	36
	R9.	Retraso en el pago de créditos		Refinanciar los créditos	Más intereses y menos utilidades en el periodo	3	Posible (C)	5	Moderado	18
	R10.	Carencia de políticas de depreciación, cuentas por cobrar y capitalización	de	Problemas en gestionar estas cuentas	Pérdidas y problemas de liquidez	4	Probable (B)	7	Mayor	28

Para la calificación del riesgo se toma en cuenta la matriz de riesgo de la siguiente tabla:

Tabla 26.
Mapeo del riesgo

MAPEO DEL RIESGO					
Probabilidad	Impacto				
	Insignificante (1-2)	Menor (3-4)	Moderado (5-6)	Mayor (7-8)	Catastrófico (9-10)
E (raro)	1-2	3-4	5-6	7-8	9-10
D (improbable)	2-4	6-8	10-12	14-16	18-20
C (posible)	3-6	9-12	15-18	21-24	27-30
B (probable)	4-8	12-14	20-24	28-32	36-40
A (casi seguro)	5-10	15-20	25-30	35-40	45-50

Nota: Probabilidad e impacto del riesgo. Obtenido de: (Arroyo C & Olvera D, 2019).

Una vez identificado el riesgo y calificación en la siguiente tabla se desarrolla las acciones para reducir y mitigar los mismos:

Tabla 27.
Mitigación del riesgo



IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					ANÁLISIS					
Factor de riesgo	ITEM	Evento	Causas	Consecuencias	Prob.	Descripción	Impacto	Descripción	Evaluación	Acción para mitigar el riesgo
Económico	R1.	Crecimiento de la competencia.	Nuevos exportadores en el mismo ámbito.	Reducción de las utilidades.	4	Probable (B)	7	Mayor	28	Implementar atributos distintivos o elementos de valor añadido en los productos o servicios de la empresa para incrementar su atractivo ante los clientes y disminuir su vulnerabilidad ante la competencia directa.
Político	R2.	Modificaciones legislativas	Transiciones de gobiernos,	Reducción de la capacidad	3	Posible (C)	6	Moderado	18	Mantenerse actualizado, diversificar los mercados,

		relacionadas con las exportaciones e impuestos específicos en el sector.	reformas de leyes.	de competitiva en el mercado internacional.						establecer colaboraciones con autoridades pertinentes y aprovechar las oportunidades de incentivos fiscales disponibles.
Infraestructura	R3.	Deterioro o daño de las herramientas y maquinaria.	Ruptura de equipos o herramientas.	Comprometido en la eficiencia y productividad en el proceso de producción.	4	Probable (B)	8	Mayor	32	Realizar revisiones regulares, efectuar reparaciones en el momento oportuno y aplicar procedimientos de utilización adecuados.
Cultivo	R4.	Presencia de plagas y enfermedades en las plantas.	Problemas fitosanitarios.	Amenaza con la productividad de los cultivos y reducción de exportación.	3	Posible (C)	6	Moderado	18	Capacitar al personal en estrategias de control de plagas integradas y establecer colaboraciones con profesionales agrícolas y autoridades gubernamentales son medidas esenciales para reducir el riesgo y salvaguardar la salud de las plantas, así como mantener la productividad del cultivo.

Cosecha	R5.	Escasez de mano de obra	No se cosecha en su totalidad	Daño de producción.	3	Posible (C)	5	Moderado	15	Elaborar estrategias alternativas para hacer frente a la falta de personal, tales como contratar trabajadores temporales adicionales, ajustar los horarios laborales o subcontratar algunas labores específicas.
Comercialización	R6.	Reducción de alianzas con otros países.	Interrupción temporal o permanente de exportación a mercados.	Reducción de los ingresos	4	Probable (B)	9	Mayor	36	Explorar de manera proactiva nuevas oportunidades de mercado y colaboraciones comerciales en distintas áreas geográficas con el fin de disminuir la dependencia de un único país o bloque comercial.
Talento humano	R7.	Contratación de personal sin experiencia previa.	Actividades incompletas	Retrasos en el proceso	1	Raro (E)	2	Insignificante	2	Diseñar programas de entrenamiento personalizados y detallados para empleados sin experiencia, con el objetivo de fortalecer habilidades técnicas y adquirir conocimientos

											esenciales requeridos para el puesto.
Financiero	R8.	No se gestiona las cuentas por cobrar	Cartera de clientes vencida	Pérdidas en utilidades	4	Probable (B)	9	Mayor	36		Establecer políticas claras y gestionar las cuentas por cobrar mediante un proceso estructurado.
	R9.	Retraso en el pago de créditos	Refinanciar los créditos	Más intereses y menos utilidades en el periodo	3	Posible (C)	5	Moderado	18		Llegar a un acuerdo previo para evitar retrasos asignando responsables para cumplir con las obligaciones de la empresa.
	R10.	Carencia de políticas de depreciación, cuentas por cobrar y capitalización	Problemas en gestionar estas cuentas	Pérdidas y problemas de liquidez	4	Probable (B)	7	Mayor	28		Establecimiento de políticas financieras enfocadas en las cuentas con mayor dificultad que tiene la empresa.

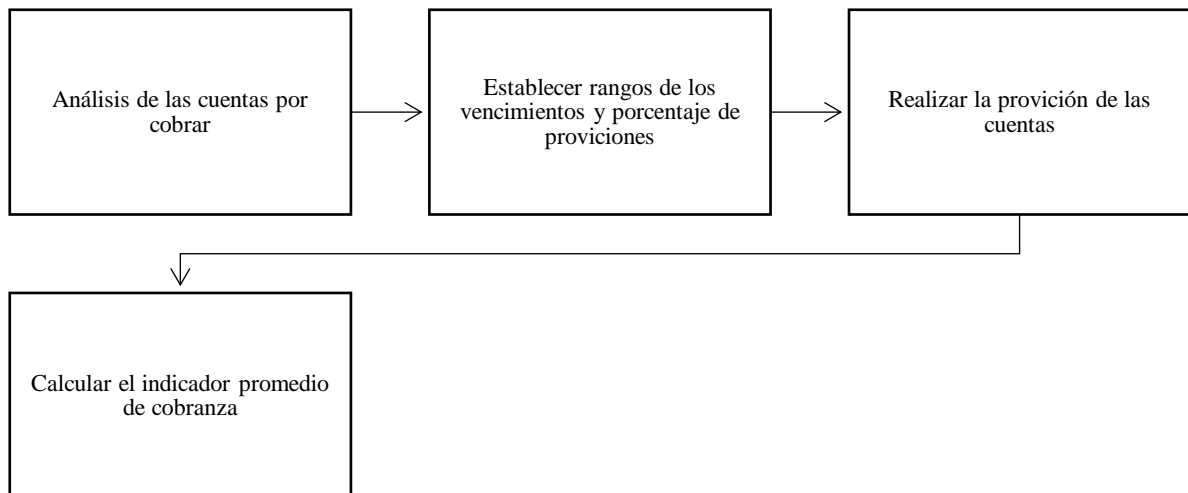
Nota: Elaborado por los autores.

Control financiero

El análisis financiero y la gestión de riesgos revela que la empresa tiene dificultades en gestionar las cuentas por cobrar lo que ha ocasionado problemas en cumplir con las obligaciones de proveedores y financieros, en ese sentido es indispensable tomar medidas correctivas que impidan un mayor impacto.

El principal problema de la empresa se refleja en los activos donde existe un valor relevante en las cuentas por cobrar, la principal razón porque no cuentan con un proceso previamente establecido, tampoco con políticas que ayude a controlar la cartera de clientes y el cumplimiento de las deudas con la organización. En ese sentido, se plantea en primera instancia contar con un procedimiento como se muestra a continuación:

Figura 9.
Proceso para gestionar las cuentas por cobrar



Nota: Elaborado por los autores

Para gestionar las cuentas por cobrar, primero se deben analizar las cuentas por cobrar estableciendo el siguiente documento fuente:

Tabla 28.
Análisis de las cuentas por cobrar



Cliente	Número de factura	Valor	Fecha	Fecha de vencimiento	Días	Fecha de pago	Observaciones
ELABORADO POR:				SUPERVISADO POR:			
_____				_____			

Nota: Estructura para analizar las cuentas por cobrar. Elaborado por los autores.

La estructura diseñada para analizar las cuentas por cobrar se compone de varios elementos clave. Primero, se identifica al cliente, tanto individual como empresa, que adquiere los productos o servicios. Luego, se detalla el número de factura junto con el monto correspondiente. Además, se incluyen las fechas de adquisición y vencimiento, así como los días de plazo otorgados para el crédito. También se registra la fecha de pago prevista y se deja espacio para observaciones adicionales.

Este enfoque proporciona a la empresa un instrumento integral para llevar un control detallado de la cartera de clientes, lo que facilita el seguimiento de los pagos pendientes, la gestión de plazos de crédito y la identificación de posibles problemas de cobranza.

Para gestionar las cuentas es fundamental que la empresa cuente con una tabla que establezca las fechas de vencimiento y el porcentaje de provisiones como se muestra a continuación:

Tabla 29.
Rangos de vencimientos y provisiones



Días de vencimiento	Porcentajes para el cálculo de provisiones
0-30	1%
31-60	5%
61-120	10%
121-180	15%
181-360	25%
361-720	30%
721 en adelante	50%

PROVISIÓN DE LAS CUENTAS

Antigüedad	Saldos	Porcentaje de provisión	Monto de provisión

Nota: Estructura para establecer los días de vencimiento y porcentajes para el cálculo de provisiones. Elaborado por los autores.

Una vez que se tiene un control adecuado de la cartera de clientes y se conocen los días de vencimiento, es posible calcular las provisiones que genera un cliente con morosidad. Esto implica estimar el riesgo de incumplimiento de pago por parte del cliente y reservar fondos para cubrir posibles pérdidas. Al evaluar el historial de pagos, los plazos de vencimiento y otros factores relevantes, la empresa puede determinar la cantidad de provisiones necesarias para hacer frente a la morosidad de cada cliente. Este enfoque permite gestionar de manera más efectiva el riesgo crediticio y mantener la salud financiera de la empresa.

Finalmente, para llevar un mejor control es indispensable generar políticas para otorgar un crédito a los clientes y gestionar las cuentas por cobrar presentando las siguientes:

Tabla 30.
Políticas para el control de las cuentas por cobrar



Políticas para otorgar un crédito

- a) Previo a la presentación de solicitud de compra al crédito para su evaluación el responsable del crédito debe consultar las referencias personales y antecedentes del cliente.
- b) Se debe utilizar el sello de pago, este permitirá garantizar que el pago fue efectuado
- c) Al momento que el cliente realice el pago debe ser emitido un recibo que contenga el número de factura y la cantidad que fue cancelada.
- d) Establecimiento de límites de crédito, comportamiento de las cuentas por cobrar y amoldamiento de los límites en virtud de los riesgos que cada uno de ellos representen.

-
- e) Emisión de recordatorios a las clientes a través de diferentes medios y por lo menos cada tres o cinco días anticipados a la fecha de vencimiento del crédito.
 - f) Comunicación a los clientes los estados de cuenta, esto en función de que recuerde la cantidad pendiente que adeuda.
 - g) Desarrollo de una política de incentivos, a través de las cuales se brindan descuentos por pagos realizados antes de la fecha de vencimiento, incrementar los límites de crédito por ser un cliente con óptimas capacidades de cancelación.
 - h) Incorporar en la contratación las pautas de venta a crédito, sumado a los efectos que traería consigo el incumplimiento o retraso en la cancelación de la deuda.
 - i) Planteamiento de límites de riesgo para cada cliente, organizando de acuerdo con la antigüedad de saldos.
 - j) Asegurarse de que todas las ventas quedan registradas y archivadas en documentos físicos y digitales.



Políticas contables a las cuentas por cobrar

- a) Para aquellos créditos vencidos con 90 días, con valor superior a los 500 soles con visto bueno del propietario, se procederá a la renovación del crédito.
- b) Es responsabilidad de la gerencia, iniciar la acción judicial para esos clientes que continúan con créditos vencidos con más de 120 días.
- c) Para aquellos créditos con vencimiento de 4 meses plazo, si el cliente ejecuta sus pagos con puntualidad en las 10 primeras letras los dos últimos restantes, serán asumidas por la empresa.

Nota: Elaborado por los autores



Para asegurar la estabilidad financiera a largo plazo, la empresa debe abordar estos desafíos mediante una gestión efectiva del cobro de deudas y reducir la carga financiera con ello mejorar el flujo del efectivo y la rentabilidad general. Finalmente para un mayor control se formula la siguiente plantilla de control del área financiera:

Tabla 31.
Modelo de control del área contable /financiera – ingresos y egresos

EMPRESA MIRAFRUTS																				CÓDIGO: _____																			
CONTABILIDAD		PROPÓSITO: Administrar y controlar los ingresos y egresos de los diferentes fondos.														Fecha: _____																							
																Director: _____																							
No	Objetivos/Métodos	Unidad de medida	Nivel de calidad	Responsable	2024	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D										
																e	b	r	r	y	n	l	o	p	t	v	c	e	b	r	r	y	n	l	o	p	t	v	c
1	Objetivo: Velar los recursos de la empresa																																						
1. A	Contenido de los informes económicos.	Obj	%	100%	Contador																																		
		Real																																					
1. B	Presentación de los informes.	Obj	%	100%	Contador																																		
		Real																																					
	Métodos:																																						
	Transacciones contables diarias y de toda la información financiera en el sistema.	Obj	Seguimiento	10	Contador																																		
		Real																																					
	Revisar la información y papeles de trabajo.	Obj	Seguimiento	10	Contador																																		
		Real																																					
Presidente		Directorio																																					
Notas:		<input checked="" type="radio"/> Cumplió lo planificado (1% de variación con el). <input type="radio"/>  Requiere plan de acción (5% de variación con el objetivo). <input type="radio"/>  Requiere plan de acción (más del 5% de variación)																																					

Nota: Elaborado por los autores

Tabla 32.
Modelo de control del área contable /financiera – cuentas por cobrar

EMPRESA MIRAFRUTS																				CÓDIGO: _____											
CONTABILIDAD		PROPÓSITO: Gestionar la cartera de clientes														Fecha: _____															
																Director: _____															
No	Objetivos/Métodos	Unidad de medida	Nivel de calidad	Responsable	2024	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D		
						n	e	a	b	a	u	u	g	e	c	o	i	e	b	r	r	y	n	l	o	p	t	v	c		
1	Objetivo: Reducir los clientes con morosidad en la empresa																														
1. A	Clientes con morosidad	Obj	%	100%	Contador																										
		Real																													
1. B	Presentación de los informes (provisiones, cartera de clientes)	Obj	%	100%	Contador																										
		Real																													
	Métodos:																														
	Registro de los clientes	Obj	Seguimiento	10	Contador																										
		Real																													
	Cuentas por cobrar recuperadas	Obj	Seguimiento	10	Contador																										
		Real																													
Presidente		Directorio																													
Notas:		<input checked="" type="checkbox"/> Cumplió lo planificado (1% de variación con el). <input type="checkbox"/>  Requiere plan de acción (5% de variación con el objetivo). <input checked="" type="checkbox"/>  Requiere plan de acción (más del 5% de variación)																													

Nota: Elaborado por los autores

Control administrativo

Tabla 33.
Plan de trabajo

Competencias u Objetivos ¿Para qué?	Estrategias metodológicas ¿Cómo?	Recursos ¿Con qué?	Evaluación ¿Cuánto y cuándo?
Establecer competencias o metas en la gestión de riesgos para enfrentar y manejar de manera efectiva tanto los desafíos como las oportunidades que puedan surgir en su entorno operativo.	Realizar una evaluación de riesgos de todas las áreas cada año considerando el planteado en el estudio.	Talento Humano: Participación de todo el personal	Desarrollo de la matriz de riesgos que se identifiquen las áreas y planes de acción contra las posibles amenazas.
Establecer las líneas de ejecución para el control interno de la empresa Asignar autoridad y responsabilidad eficientemente	Revisar el organigrama estructural de la empresa Elaborar y corregir las actividades del organigrama funcional	Talento Humano: Participación del Personal administrativo y asesor de la empresa	Organigrama elaborado para la mejor distribución de funciones y responsabilidades de la empresa. Organigrama propuesto y Corregido, una vez estudiados los roles de cada empleado.
Crear un Comité de Control Interno dentro de la empresa	Designar jefes o responsables del área de control interno	Talento Humano: Participación del Nivel Directivo y Ejecutivo de la empresa	El número de participantes varía según el número de empleados el 30% del total de trabajadores. Una vez establecido el organigrama estructural

<p>Realizar un plan de trabajo anual del Comité de Control Interno de la empresa y gestión de riesgos.</p>	<p>Organizar la misión y visión con las funciones y responsabilidades del personal, además de desarrollar una evaluación de riesgos.</p>	<p>Talento Humano: Participación de los propietarios, directivos, ejecutivos y colaboradores directos e indirectos de la empresa.</p>	<p>Todo el personal trabaja para el cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la empresa.</p>
--	--	---	--

Nota: Elaborado por los autores

La propuesta de mejoramiento mediante el Control Interno para la empresa Mirafruits Cía: Ltda., será administrada bajo los criterios, principios y lineamientos de su Planificación Estratégica y del Manual de Funciones sugerido, lo cual involucra que la empresa ingrese en una serie de constantes cambios a través de los cuales se pretende optimizar los recursos y mejorar la rentabilidad, para lo cual se ha elaborado una matriz de Monitoreo y Evaluación detallada en el siguiente cuadro:

Matriz de plan de monitoreo y evaluación

Tabla 34.
Matriz de plan de monitoreo y evaluación

Contenido de la Propuesta	Estrategia de la Propuesta	Plan de Monitoreo y Evaluación		
		Mantener	Mejorar	Cambiar de Propuesta
Definir las líneas de acción y ejecución para el control interno	Revisar en base al organigrama, las funciones y responsabilidades de cada área para el control interno de la empresa	Evaluar periódicamente la eficiencia del control interno.	Realizar cambios con el objetivo de mejorar el sistema de control interno.	Reformar el control interno en forma anual tomando en cuenta las debilidades identificadas en la evaluación.
Asignar autoridades y responsabilidades eficientemente	Elaboración y corrección de actividades del organigrama			

	funcional de la empresa				
Crear un comité de control interno y gestión de riesgos para la empresa	Definir al jefe o responsable del área de control interno	Evaluar el desempeño del jefe o responsable del área de control interno	Establecer metas y bonos por desempeño	Asignar las jefaturas tomando en cuenta el nivel académico y la experiencia	
Establecer el plan de trabajo anual del Comité de Control interno y gestión de riesgos de la empresa	Organizar la misión, visión con las funciones y responsabilidades del personal	Evaluar el cumplimiento de la visión y misión por parte de los empleados	Socializar y fomentar la práctica del control interno	Reestructurar de ser el caso la autoridad, funciones, responsabilidades de personal y desarrollo de la matriz de riesgos.	

Nota: Elaborado por los autores

Capacitación y sensibilización

En el siguiente apartado se establece la capacitación y la sensibilización al personal de la empresa, este plan está conformado para concientizar a los empleados sobre el control interno y cómo gestionar los riesgos en todas las áreas, para la formulación de las actividades se ha considerado las principales falencias encontradas al momento de evaluar a la empresa.

Tabla 35.
Plan de capacitación y sensibilización

PLAN DE CAPACITACIÓN Y SENSIBILIZACIÓN

Objetivos de aprendizaje:

- Instruir al personal para comprender la relevancia del control interno en la gestión de riesgos y en salvaguardar los recursos de la empresa.
 - Adquirir conocimiento sobre como identificar y evaluar los controles internos existentes.
 - Lograr formular mejoras y soluciones efectivas que fortalezcan el control interno en la empresa.
-

TEMAS	CONTENIDO	INDICADOR DE EVALUACIÓN	INVOLUCRADOS
Introducción al control interno y gestión de riesgos	- Conceptos básicos del control interno y gestión de riesgos incluye: definiciones, principios y beneficios en la empresa	Es capaz de reconocer los conceptos básicos e identificar la importancia del control interno y gestión de riesgos en la empresa.	- Trabajadores - Capacitador
Identificación de riesgos en la cadena de suministro	- Análisis de los posibles riesgos en la cadena de suministro: (proceso de producción hasta distribución) - Factores de calidad del producto	Reconoce todo el proceso de producción de la empresa y los parámetros para obtener un producto de calidad.	- Trabajadores - Capacitador

-Logística y los requisitos regulatorios

Roles y responsabilidades	<ul style="list-style-type: none"> -Conocimiento del organigrama estructural. -Identificación de la jerarquía y responsabilidades. 	<ul style="list-style-type: none"> -Identifica las responsabilidades a nivel individual y cuáles son sus superiores. 	<ul style="list-style-type: none"> - Trabajadores - Capacitador
Procedimientos de control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Descripción de los procedimientos y controles internos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Logra describir el proceso para efectuar un control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> - Trabajadores - Capacitador
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Métodos y herramientas de - Identificar riesgos potenciales en las operaciones. - Técnicas de análisis como FODA y matriz de riesgos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Es capaz de realizar la matriz de riesgos previamente identificando los riesgos potenciales en el área que pertenece el trabajador. 	<ul style="list-style-type: none"> - Trabajadores - Capacitador
Planificación de contingencia	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollo de planes de contingencia. - Seguridad 	<ul style="list-style-type: none"> - Identifica la normativa de seguridad y aplica en la ejecución de planes de contingencia 	<ul style="list-style-type: none"> - Trabajadores - Capacitador
Cumplimiento normativo	<ul style="list-style-type: none"> - Información sobre las regulaciones y normativas. 	<ul style="list-style-type: none"> - Reconoce cuales son los entes y las regulaciones que se rige la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> -

Nota: Elaborado por los autores

Conclusiones

El presente estudio confirmó que un control interno eficaz es fundamental para optimizar la rentabilidad de la empresa Mirafruits Cía. Ltda. Con el establecimiento de los fundamentos teóricos del control interno, se ofrece una base sólida para comprender y aplicar de manera efectiva los principios y métodos del control interno en sus actividades cotidianas. Este conocimiento teórico facilitará la recopilación de información y garantizará una implementación uniforme de las estrategias de control interno en todos los aspectos operativos de la empresa.

El análisis financiero reveló que la empresa ha enfrentado dificultades financieras significativas, incluyendo pérdidas debido a una gestión ineficaz del control interno. Se identificaron varias áreas de mejora en la administración y procedimientos contables que, si se abordan adecuadamente podrían ayudar a mejorar su eficiencia operativa, la gestión financiera, el cumplimiento de regulaciones y la rentabilidad de la empresa en términos generales.

La propuesta formulada apunta a fortalecer el sistema de control interno, lo que incluye la creación de nuevos roles y responsabilidades, la implementación de herramientas de evaluación de riesgos y el desarrollo de capacitaciones para el personal. Estas mejoras están diseñadas para prevenir y reducir riesgos e incrementar la rentabilidad mediante una gestión más efectiva de los recursos y una mejor alineación con los objetivos estratégicos de la empresa, tomando en cuenta que el control interno sólido es esencial para la rentabilidad y sostenibilidad de Mirafruits Cía. Ltda.

Recomendaciones

Se recomienda la segregación de funciones para reducir el riesgo de fraude y errores. Asignar tareas críticas a diferentes empleados ayudará a mejorar la transparencia y la responsabilidad dentro de la empresa también es importante desarrollar un programa integral de capacitación para educar a los empleados sobre la importancia del control interno y la gestión de riesgos. Esto debería incluir sesiones regulares y la actualización de los

contenidos para reflejar los cambios en las regulaciones y en el entorno operativo de la empresa.

Realizar evaluaciones regulares del sistema de control interno para identificar y rectificar debilidades a tiempo. Esto permitirá a la empresa adaptarse rápidamente a los entornos comerciales cambiantes y mantener su competitividad.

Revisar y ajustar el organigrama para asegurar que las responsabilidades están claramente definidas y alineadas con las metas estratégicas de la empresa. Esto debería incluir la revisión de roles y la introducción de nuevos puestos si es necesario para soportar un control interno eficaz.

Referencias bibliográficas

- Araque W. (10 de marzo de 2022). *Caracterización de la PYME ecuatoriana*.
Obtenido de UASB:<https://www.uasb.edu.ec/observatorio-pyme/wp-content/uploads/sites/6/2021/04/No.-6.-Caracterizacion-de-la-PyME-ecuatoriana.pdf>
- Arellana A, Chinchilla M & Escobar M. (26 de febrero de 2020). *Obstáculos de la implementación del control interno en las MYPIMES*. Obtenido de Palermo:
https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Arroyo C & Olvera D. (20 de Agosto de 2019). *El control interno y la importancia de la aplicación en las compañías*. Obtenido de EUMED:
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Ayala C. (11 de noviembre de 2021). *La responsabilidad social corporativa: concepto, ámbito de aplicación, grupos de interés de objetivos*. Obtenido de Publicaciones R:
<https://publicaciones.rcumariacristina.net/AJEE/article/view/462/370>
- Burgoa C & Rorka N. (2020). Las limitaciones del control interno en la gestión de las organizaciones públicas. *UMSA*, 1-50.
- Calderón C & Cuevas G. (02 de Diciembre de 2021). *La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras-contables*. Obtenido de UPTV:
https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179/2018
- Cepeda, G. A. (1997). *Auditoria y control interno*. McGraw-Hill.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *NIIF para PYMES*. Obtenido de INCP:
https://incp.org.co/Site/2014/mailling/spatia/ES_IFRS_for_SMEs_Standard.pdf
- Correa Llumiquinga, C. A., & Ramírez Ávalos, E. M. (2013). Propuesta para incrementar la rentabilidad de la empresa Smartpro S.A. Quito: UCE.

- Díaz H. (04 de Octubre de 2021). *El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI*. Obtenido de Revista cubana:
https://biblioteca.contraloria.gob.cu/bitstream/repxos_cgr/491/1/El%20control%20interno%20como%20herramienta%0d%0aindispensable%20para%20la%20gesti%20c3%b3n%0d%0ade%20riesgos%20operativos%20en%20la%20UCI.pdf
- Díaz, M. (2012). *Análisis Contable con un Enfoque Empresarial*. EUMED.
- Estupiñán, R. (2006). *El control interno y fraudes, Análisis de informe COSO*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Gómez D. (2018). El riesgo empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 260-270.
- González R. (21 de enero de 2023). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Obtenido de Ofstlaxcala: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Guerrero S, Calero L & Jaramillo N. (29 de septiembre de 2020). *Realidad económica del sector empresarial durante el COVID-19 en el Ecuador, periodo 2020*. Obtenido de Revista Religación:
<https://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/view/950>
- Hervías I & Manrique J. (2019). *Caracterización del control interno*. Chimbote: ULADECH.
- Lozano E. (07 de Julio de 2020). *Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincia de Picota*. Obtenido de Resvistas UNAS:
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/211>
- Márquez G. (2018). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 1-23.
- Mendoza P, Chávez M & Cedeño I. (2019). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 200-230.

- Miaja M. (2019). Presente y futuro del control interno en la administración. *Auditoría y gestión*, 1-85.
- Morón A, Reyes M & Urbina C. (2020). Gestión de riesgos riesgos en la empresa RC Agelvis. *Multiciencias*, 410-430.
- Parra P. (20 de diciembre de 2023). Ciclo contable. *Wordpress*, págs.
<https://vparrales.files.wordpress.com/2012/05/el-ciclo-contable.pdf>.
- Posada P. (2020). Cuestionario de control interno. *Scribd*, 1-20.
- Posso Yépez , M. Á. (2005). *Metodología para el Trabajo de Grado*. Ibarra: NINA Comunicaciones.
- Rivas A. (12 de Agosto de 2022). *ontrol interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador*. Obtenido de Polo del conocimiento:
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4578/10958>
- Rodríguez A. (2021). *El control interno y la influencia en la rentabilidad de la empresa Al sur Perú*. Arequipa: Continental.
- Rodriguez T. (03 de Marzo de 2020). *Laboratorio contable: Una estretegia didáctica para la enseñanza del ciclo contable*. Obtenido de Redalyc:
<https://www.redalyc.org/journal/5736/573667939002/573667939002.pdf>
- Romero J. (2019). *Control interno y componentes según COSO* . México: Conta finanzas.
- Sánchez A, Viana R, Pino M & Gómez N. (10 de Agosto de 2020). *Vigencia de los conceptos, métodos, herramientas y matrices de planeación estratégica: una revisión bibliográfica*. Obtenido de Revistas SENA:
https://revistas.sena.edu.co/index.php/Re_Mo/article/view/3030/3538
- Soler G, Varela L, Andino A & Silva E. (2018). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. *Revista ciencia UNEMI*, 1-62.

Solórzano M, Macías C, Mendoza R, Espinoza R & Montanero S. (13 de abril de 2022).

Importancia del control interno en las PYMES. Obtenido de Brazilian Journal of Business: <https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (01 de Agosto de 2021). *Control interno*. Obtenido de SEPS: https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021_E-1.pdf

Vera V. (2020). *Control interno y su influencia en los estados financieros de las urbanizaciones*. Guayaquil: ULVR.

Zamora W. (15 de Septiembre de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de Dominio de las ciencias: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/html>