



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**EXTENSIÓN LA MANÁ**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**“PLAN DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE REVISIÓN  
DE GASTOS EN LA EMPRESA “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S”  
AÑO 2022 CANTÓN QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA.”**

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

**Autores:**

Rosa Mariana Mora Figueroa  
José Ricardo Peñafiel Ajila

**Tutor:**

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova Mg.

**LA MANÁ-ECUADOR**  
**AGOSTO-2024**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Mora Figueroa Rosa Mariana, con cédula de ciudadanía No. 1754879771, Peñafiel Ajila José Ricardo, con cédula de ciudadanía No. 1725642670, declaramos ser autores del presente **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “PLAN DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE REVISIÓN DE GASTOS EN LA EMPRESA “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S” AÑO 2022 CANTÓN QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA”**, siendo el Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova Mg., Tutor del presente trabajo; y, eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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

La Maná, agosto del 2024



Mora Figueroa Rosa Mariana  
C.I.: 1754879771



Peñafiel Ajila José Ricardo  
C.I.: 1725642670

## **AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

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

**“PLAN DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE REVISIÓN DE GASTOS EN LA EMPRESA “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S” AÑO 2022 CANTÓN QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA”**, de Mora Figueroa Rosa Mariana; Peñafiel Ajila José Ricardo, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo es merecedor del aval de aprobación al cumplir las normas técnicas, traducción y formatos previstos, así como también ha incorporado las observaciones y recomendaciones propuestas en la pre-defensa.

La Maná, agosto del 2024



Ing. Díaz Córdova Pedro Enrique Mg.  
C.C.: 0602260606  
**TUTOR**

## AVAL DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y, por la Extensión La Maná; por cuanto, los postulantes: Mora Figueroa Rosa Mariana; Peñafiel Ajila José Ricardo, con el título de Proyecto de Investigación: **“PLAN DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE REVISIÓN DE GASTOS EN LA EMPRESA “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S” AÑO 2022 CANTÓN QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA**”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del trabajo de titulación.

Por lo antes expuesto, se autoriza grabar los archivos correspondientes en un CD, según la normativa institucional.

La Maná, agosto del 2024

Para constancia firman:

  
CPA. Rosa-Marjorie Torres Briones MSc  
C.C: 1203617111  
**LECTOR 1(PRESIDENTE)**

  
CPA. Ketty Del Rocio Hurtado Garcia  
CC. 4204176331  
**LECTOR 2 (MIEMBRO)**

  
Ing. Brenda Elizabeth Ona Sinchiguano Mg.  
C.C: 0502972037  
**LECTOR 3 (SECRETARIO)**

## **AGRADECIMIENTO**

*Queremos expresar mi más sincero agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi por brindarnos la oportunidad de realizar nuestros estudios y llevar a cabo esta investigación. En especial, queremos agradecer a la Ing. Ketty Hurtado MSc, directora de carrera, por su constante apoyo y orientación durante todo el proceso académico. Su dedicación y compromiso con la educación han sido una fuente de inspiración. También deseo extender mi gratitud al Ing. Pedro Díaz Mg, mi tutor, por su invaluable guía y asesoramiento. Su vasto conocimiento y paciencia nos han permitido superar los desafíos de este trabajo y enriquecer nuestros conocimientos. A mi compañero de tesis, por su arduo trabajo y dedicación a este proyecto. Su contribución constante, tanto en conocimientos como en esfuerzo, ha sido invaluable. Gracias por siempre estar dispuesto a dar lo mejor de ti y por ser un pilar fundamental en este logro. A todos los docentes y compañeros que de alguna manera contribuyeron con sus consejos y palabras de aliento, muchas gracias. Esta experiencia ha sido enriquecedora y formativa, y estamos profundamente agradecida por ello. ¡Gracias!*

**Rosa  
José**

## **DEDICATORIA**

*Agradezco a Dios por nunca soltarme a lo largo de mi vida; sin su guía, fortaleza y amor incondicional no podría haber alcanzado este logro.*

*A mi madre, Mery Isabel, le expreso mi profunda gratitud por sus sacrificios, amor y ánimos constantes. Ella ha sido mi inspiración para nunca rendirme, y este logro se lo dedico a ella, quien es merecedora de mucho más.*

*A mis hermanos, Adela y Vinicio gracias por su amor y palabras de aliento que me motivaron a seguir adelante en esta etapa de mi vida. A mis sobrinos, cuya presencia diaria me llenó de alegría y fuerza.*

*Agradezco a mis amigos y familiares por su apoyo moral y constante ánimo. En especial, a Giss y Johanna, Alisson y Milena quienes han sido un pilar fundamental en mi vida, brindándome su incondicional apoyo y cariño.*

**Rosa**

## **DEDICATORIA**

*En primer Lugar, Agradezco a mis padres Sonia y Antonio y hermanos: David y Kevin que en el transcurso de la vida me han ayudado a seguir adelante, gracias a las situaciones difíciles que hemos enfrentado, En segundo lugar, agradezco a mi esposa Carla y a mis Hijos Noé y Valentina por brindarme su amor y apoyo incondicional a través de mi tiempo de estudio.*

*Agradezco también a mi segunda familia que es la familia de mi esposa a su madre Angélica y Su padre Nelson quienes son como unos segundos padres para mí, me han ayudado a través de los años para conseguir este logro.*

**José**

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## EXTENSIÓN LA MANÁ

**TÍTULO: PLAN DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE REVISIÓN DE GASTOS EN LA EMPRESA “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S”, AÑO 2022 CANTÓN QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA.**

**Autores:**

Mora Figueroa Rosa Mariana  
Peñañiel Ajila José Ricardo

### RESUMEN

El presente proyecto investigativo se centra en el diseño e implementación de un plan de control interno para el proceso de revisión de gastos en la empresa OLCE RLC ELECTRIK S.A.S., ubicada en el Cantón Quito, Provincia de Pichincha, durante el año 2022. La necesidad de este proyecto surge debido a la ineficiencia que se encuentra el manual actual de control interno del área financiera de la empresa, en especial en el registro y desembolso de gastos, el objetivo de este plan del control interno es establecer normas y lineamientos claros que aseguren el correcto ingreso y registro de todo tipo de gastos realizados por la empresa. Esto incluye la presentación de políticas y procedimientos específicos que mejoren la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera, este plan se realizó en diferentes niveles y en cada uno de ellos se especifica el cumplimiento y responsabilidades específicas, como beneficio del plan la empresa logrará mejorar su gestión financiera, reduciendo la vulnerabilidad frente a riesgos financieros y así asegurando también la correcta asignación eficiente de recursos.

**Palabras clave:** Control interno, revisión de gastos, políticas contables, cumplimiento normativo.

# **TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI**

## **EXTENSION LA MANA**

**THEME: “INTERNAL CONTROL PLAN FOR THE EXPENSE REVIEW PROCESS IN THE COMPANY “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.”, LOCATED IN THE CANTON QUITO, PROVINCE OF PICHINCHA, DURING THE YEAR 2022”.**

**Authors:**

Mora Figueroa Rosa Mariana  
Peñañiel Ajila José Ricardo

### **ABSTRACT**

This research project was focused on the design and implementation of an internal control plan for the expense review at the company OLCE RLC ELECTRIK S.A.S. which is located in Quito canton, Pichincha province, during the year 2022. The need for this project was established due to the current inefficiency on the internal financial control of the company, especially in the registration and disbursement of expenses. The aim of this internal control plan was to establish clear norms and guidelines that ensure the correct entry and registration of all types of expenses made by the company. This included the implementation of specific policies and procedures to improve the operational efficiency and reliability of financial information. This plan was implemented at different levels, and at each of them, compliance and set responsibilities were detailed. As a benefit of the plan, the company improved its financial management by reducing vulnerability to financial risks, and by ensuring the efficient allocation of resources.

**Keywords:** Internal control, expense review, accounting policies, regulatory compliance.

## ÍNDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN .....	iii
AVAL DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
DEDICATORIA .....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
ÍNDICE GENERAL .....	x
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xv
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO .....	2
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO .....	3
4. Beneficiarios del proyecto de investigación .....	4
5. Planteamiento del Problema .....	5
5.1 Formulación del Problema .....	5
5.2 Delimitación del objetivo de investigación .....	6
6. OBJETIVOS .....	7
6.1 Objetivo General .....	7
6.2 Objetivos Específicos .....	7
7 ACTIVIDADES Y SISTEMAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS .....	8
8 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA Y TÉCNICA .....	9
8.1 Antecedentes de la investigación .....	9
8.2 Antecedentes Internacionales .....	9
8.3 Antecedentes nacionales .....	10
9 MARCO TEÓRICO .....	11
9.1 Categorías Fundamentales de Investigación .....	11
9.1.1 Control Interno .....	11
9.1.2 Plan de control interno .....	18
9.1.3 Gastos .....	19
9.1.4 Empresa .....	23

9.2 Fundamentación Legal .....	24
9.2.1 Constitución de la república del Ecuador.....	24
9.2.2 Ley orgánica de régimen tributario interno (LORI) .....	24
9.2.3 Régimen para participación en Utilidades.....	27
9.2.4 Reglamento de las sociedades por acciones simplificadas.....	27
9.2.5 Normas internacionales de Contabilidad.....	29
9.2.6 11.9. Ley de gestión ambiental codificación .....	30
10 PREGUNTAS CIENTÍFICAS .....	31
11 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	33
11.1 Tipos de Investigación.....	33
11.1.2. Cualitativa.....	33
11.2 Métodos de Investigación.....	33
11.2.1 Método Inductivo .....	33
11.3 Metodología de análisis de datos.....	34
11.3.1 Investigación Descriptiva .....	34
11.3.2 Investigación Bibliográfica.....	34
11.4 Técnicas de investigación.....	34
11.4.1 Entrevista.....	35
11.4.2 Cuestionario.....	35
11.4.3 Observación.....	35
11.4.4 Análisis documental .....	36
11.5 Instrumentos .....	36
11.5.1 Entrevista Estructurada.....	36
11.5.2 Investigación documental de tipo bibliográfica.....	36
11.5.3 Cuestionario ordinal politómico especializados .....	36
11.5.4 Cédula Narrativa.....	36
12 Población y Muestra .....	37
12.1 Población .....	37
12.2 Muestra .....	38
13 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....	38
13.1 Entrevista.....	38
13.2 Diagnóstico de documentos fuente.....	41
13.3 Evaluación al control interno.....	47
13.4 Descripción del cuestionario .....	49

13.5 Matriz de cuestionarios según los 5 componentes del “COSO” .....	50
14 RESUMEN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO .....	69
15 Informe de resultados específicos por componente.....	70
15.1 Comparación ingreso vs gastos en base a Estado de resultados.....	75
15.1.1 Modelo Ingresos vs Gastos.....	75
16 Cédula Narrativa.....	76
17 PROPUESTA .....	78
17.1 Introducción.....	78
17.2 Justificación.....	78
17.3 Objetivos.....	78
17.3.1 Objetivo General de la propuesta .....	78
17.3.2 Objetivos específicos de la propuesta.....	78
17.4 Antecedentes de la Empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S” .....	79
17.5 Misión, Visión y Objetivo Empresarial.....	79
17.5.1 Misión.....	80
17.5.2 Visión .....	80
17.5.3 Objetivo .....	80
17.5.4 Normativa y control legal.....	80
17.6 Planificación del plan de gastos.....	80
17.6.1 Esquema de procesos (Gastos).....	81
17.6.2 Revisión De Gastos .....	81
17.7 Nivel uno: Implementación del plan de control interno de revisión de gastos.....	85
17.7.1 Análisis y diagnóstico.....	85
17.8 Nivel dos: Planificación.....	85
17.8.2 Análisis de implementación del plan.....	87
17.8.3 Normativa del Plan .....	87
17.8.4 Normativa implementada a la revisión de gastos .....	88
17.9 Plan De Control Interno.....	89
17.9.2 Introducción.....	90
17.9.3 Objetivo Del Plan .....	90
17.9.4 Marco Legal.....	90
17.9.5 Catálogo De Cuentas Contables Para Asignación De Gastos: .....	91
17.9.6 Procedimiento Para Compras .....	94
17.9.7 Revisión y Registro: .....	96

17.9.8 Contravenciones.....	99
17.9.9 Impactos del Plan De Control Interno .....	106
17.9.9.1 Eficacia y precisión en el registro contable.....	106
17.9.9.2 Mejora de los procesos de registro de transacciones.....	106
17.9.9.3 Reducción del tiempo de registro de documentos.....	106
17.10.8.4 Reducción de impuestos.....	106
17.10.8.5 Recepción de facturas a proveedores.....	107
18.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	107
18.2 Conclusiones.....	107
18.3 Recomendaciones .....	108
18.4 BIBLIOGRAFÍA .....	109

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Beneficiarias del proyecto.....	4
Tabla 2 Matriz De Actividades.....	8
Tabla 3 Población .....	37
Tabla 4 Revisión de Gastos .....	41
Tabla 5 Revisión de gastos mes de enero.....	42
Tabla 6 Revisión de gastos mes de febrero.....	42
Tabla 7 Revisión de gastos mes de marzo.....	43
Tabla 8 Revisión de gastos del mes de abril.....	43
Tabla 9 Revisión de gastos del mes de mayo.....	44
Tabla 10 Revisión de gastos del mes de junio.....	44
Tabla 11 Revisión de gastos del mes de julio.....	45
Tabla 12 Revisión de gastos del mes de septiembre.....	45
Tabla 13 Revisión de gastos del de diciembre.....	45
Tabla 14 Cronograma de planificación para evaluación de control interno.....	47
Tabla 15 Evaluación de Control Interno.....	48
Tabla 19 Ambiente de control .....	52
Tabla 20 Marco de referencia calificaciones Ambiente de Control .....	54
Tabla 22 Evaluación de Riesgo .....	56
Tabla 23 Marco de referencia para evaluación de riesgo .....	58

Tabla 24	Calificación de evaluación de riesgo .....	58
Tabla 25	Actividades de Control. ....	59
Tabla 26	Marco de referencia para Actividades de Control.....	61
Tabla 27	Calificación Actividades de Control .....	62
Tabla 28	Información y Comunicación. ....	63
Tabla 30	Calificación Información y comunicación .....	65
Tabla 31	Supervisión y monitoreo.....	66
Tabla 32	Marco de referencia para Supervisión y monitoreo .....	67
Tabla 33	Calificación de supervisión y monitoreo .....	68
Tabla 35	Informe de Resultados Ambiente de control .....	70
Tabla 36	Informe de Resultados Evaluación de riesgos.....	71
Tabla 37	Informe de Resultados Actividades de Control.....	72
Tabla 38	Informe de Resultados Información y comunicación.....	73
Tabla 40	Modelo de Ingresos vs Gastos .....	75
Tabla 41	Cedula Narrativa.....	77
Tabla 42	Hoja de Revisión de Gastos.....	82
Tabla 43	Calendario del Plan de Control Interno en el proceso de revisión de gastos nivel 1	86
Tabla 44	Calendario de Plan de Control Interno Proceso de Revisión de Gastos Nivel 2 .....	86
Tabla 45	Fecha de Corte Documentario .....	88
Tabla 47	Ejemplo Procedimiento de Pago .....	100
Tabla 48	Proceso 2 .....	102
Tabla 49	Proceso 3 .....	104
Tabla 50	Proceso 4 .....	104
Tabla 51	Proceso 5 .....	105

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Categoría Fundamentales .....	11
Figura 2 Modelo Ingresos vs Gastos .....	76
Figura 2 Flujo de aprobación de gastos. ....	81
Figura 3 <i>Revisión de Gastos</i> .....	84
Figura 4 Organigrama de Compras del Plan de control de Revisión de Gastos.....	95
Figura 5 Organigrama del área del Plan de Control Interno de Revisión de Gastos.....	96
Figura 6 Flujo del proceso 3. de Plan de Control Interno de la Revisión de Gastos .....	96
Figura 8 Responsabilidad de Tesorería del Plan de Control Interno Revisión de Gastos .....	98
Figura 9 Registro del Sistema Contable Plan de Control Interno Revisión de Gastos.....	99
Figura 10 Diagrama de proceso.....	101

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Título del Proyecto:

Plan de control interno en el proceso de revisión de gastos en la empresa “OLCE ELECTRIK S.A.S” año 2022 Cantón Quito, Provincia de Pichincha.

### Tiempo de Ejecución:

#### Fecha de Inicio:

Abril 2023

#### Fecha de Finalización

Agosto 2024

#### Lugar de Ejecución

Empresa OLCE RLC ELECTRIK S.A.S  
cantón Quito Provincia de Pichincha  
periodo 2022

#### Unidad Académica que auspicia:

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

#### Proyecto de investigación vinculado:

No aplica

### Equipo de Trabajo:

#### Tutor:

Ing. Pedro Córdova Díaz Enrique Mg.  
(Anexo1)

#### Investigadores:

Srta. Mora Figueroa Rosa Mariana  
(Anexo 2)  
Sr. Peñafiel Ajila José Ricardo  
(Anexo3)

#### Área de Conocimiento:

Administración, Negocio, Contabilidad y  
Auditoría

#### Línea de Investigación

Administración y Economía para el  
Desarrollo Humano y Social.

#### Sub líneas de Investigación de la Carrera

Sistemas integrados de contabilidad  
orientados al fortalecimiento de la  
competitividad y la sostenibilidad.

## **2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO**

La presente investigación tiene con fin de crear un plan de control interno efectivo que evalúe el proceso de clasificación de gastos en la asignación eficiente de recursos y prevenir la minimización constante de la rentabilidad de la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S” que tiene como actividad principal el reciclaje la cual muestra vulnerabilidad frente a riesgos de tipo financieros, así como también fraudes y estafas por falta de dicho plan. Como señala (Cooper, 2020), el control interno es la de procedimientos que aseguran la efectividad de las operaciones empresariales, mantienen la confianza de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones locales e internacionales.

Por consiguiente, esta investigación, se enfoca en la presentación de un plan de revisión de gastos que se agregará al manual de control interno existente en la empresa, que es una empresa ubicada en el Cantón Quito, Provincia de Pichincha, desempeña un papel destacado en el sector de recolección de residuos y reciclaje.

La selección de este tema surge por la necesidad que existe en la empresa para el correcto registro y clasificación de gastos en la cual el manual de control interno existente presenta un vacío y necesita esta propuesta de plan, más aún al momento de registrar y clasificar gastos que pueden ser o no referentes al movimiento de la empresa. Para comprender mejor el preámbulo de la creación del plan citamos de forma directa para mejorar de la eficiencia y eficacia en el procesamiento y registro de gastos.

En este proyecto se elaboró una un plan estructurado eficaz de control interno para revisión de gastos como establece: (Villagómez Valdivieso, 2021) dentro de la estructura del plan a elaborar, se determinará responsabilidades específicas para el correcto tratamiento de gastos durante el periodo 2022, considerando también las pautas sobre prácticas que mejoren la gestión financiera. El objetivo es identificar las principales falencias, para mejorar y proponer un procedimiento efectivo de control de gastos que fortalezcan el control interno y mejore el uso de políticas internas.

### 3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto surge debido a la necesidad de crear un plan de control interno en el proceso de revisión de gastos para el área financiera de “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S” durante el periodo 2022, responde a varios factores que son vitales para la salud financiera de cualquier empresa y por ende profundizaremos en él, además de complementar el manual de control interno existente. El control eficiente y la asignación de recursos monetarios es especialmente significativo para la continuidad de cualquier empresa, y la implementación de un plan de control interno efectivo se presenta como un punto estratégico para garantizar no solo la viabilidad de los activos, sino también la optimización de procesos en cuanto a las operaciones que se producen en la empresa, todo esto de acuerdo con (Vásquez-Flores, 2023)

La imperante importancia de este proyecto de investigación se ve reflejada en la comprensión de los procesos internos de la empresa, enfocados al registro y clasificación de gastos. La empresa es una entidad con un papel medianamente importante en el sector de recolección de residuos y reciclaje del Cantón Quito, Provincia de Pichincha. Además, a través de esta propuesta, se busca no solo identificar las fortalezas y debilidades del control financiero existente, sino también evaluar críticamente el manejo de gastos en el periodo determinado. Este enfoque está sustentado en las premisas del cuál trata sobre la importancia de medidas que impulsen el rendimiento, esto permitirá no solo mejorar la eficiencia de la empresa, sino también aportar a la comprensión general de prácticas efectivas en el ámbito financiero (Márquez, 2022)

Al seguir las recomendaciones de (Andes & Viloría, 2019) sobre la consideración de la salud financiera en el análisis de gastos, para beneficiar a la empresa. En último lugar, pero no menos importante se encuentra el impacto social de esta investigación que radica en su potencial para fomentar normas y procedimientos aplicables y eficientes. La comprensión profunda del plan de control interno y su incidencia en el manejo y registro de gastos contribuye al desarrollo de estrategias que promueven la responsabilidad corporativa y la toma de decisiones informadas. Este enfoque integral respalda la premisa de (Nashib Lucretzia Arroyo Castro, 2019) sobre las mejores prácticas en la gestión financiera y posiciona este estudio como un aporte valioso a la misma.

#### 4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Para el proceso de elaboración de este proyecto de investigación denominado plan de control interno en el proceso de revisión de gastos en la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S” año 2022 cantón Quito, provincia de pichincha se define los siguientes beneficiarios directos e indirectos.

**TABLA 1. BENEFICIARIAS DEL PROYECTO.**

<b>Beneficiarios directos del proyecto</b>	<b>Beneficiarios indirectos del proyecto</b>
Propietario de la empresa recicladora “Olce RLC ELECTRIK S.A.S”	Clientes
Colaboradores de la empresa.	Proveedores
	Universidad Técnica de Cotopaxi

## **5. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En un país megadiverso como lo es el Ecuador existe un desafío general en la mayor parte de empresas de recolección de residuos y reciclaje, y en Sudamérica en donde existen varios casos de la deficiente creación e implementación de procedimientos efectivos para el control de gastos, esto resulta en una utilización inadecuada de los recursos financieros de las empresas a su vez este tema ha logrado que empresas exitosas registren pérdidas debido al incorrecto registro de los gastos. Esto no solo afecta la competitividad en el mercado empresarial, sino que también tiene repercusiones mucho más amplias en la salud financiera de las, mismas, en otro aspecto también pueden devenir consecuencias aún más impactantes, las cuales se evidencian en el incumplimiento de objetivos y metas empresariales.

El registro y clasificación incorrecto de gastos en pequeñas y medianas empresas afecta su funcionamiento y con el pasar del tiempo puede volver a las empresas inestables, en consecuencia, las empresas que no controlan de forma precisa el registro y clasificación de gastos enfrentan graves inconvenientes en la interpretación de los datos que arrojan los balances de su empresa, y, en consecuencia, pueden llevar a la pérdida de empleos y el descontrol financiero en industrias enteras. Es por ello que la falta de normas y procedimientos de control interno enfocada en el área de gastos en el Ecuador genera inquietud en las relaciones entre empresas compradoras y empresas proveedoras a nivel nacional, causando un efecto domino que juega con la estabilidad financiera del país.

Por consiguiente, el ineficaz registro y clasificación de gastos condiciona directamente el funcionamiento interno de la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S”, y da lugar a la estimación incorrecta en cuanto a la situación financiera real de la misma, afectando el presupuesto que recibe cada departamento y generando pérdidas en los periodos siguientes. Además, esta la escasez de controles y procedimientos financieros generan inseguridad y desconfianza en los empleados y provoca tensión en la estructura interna. La ineptitud para registrar y clasificar gastos también puede significar la pérdida de proveedores y compradores por falta de liquidez monetaria y la disminución de la lealtad del consumidor, esto genera una afectación directa a los ingresos y la rentabilidad a largo plazo de la empresa ubicada en la Provincia de pichincha cantón Quito.

### **5.1 Formulación del Problema**

¿Cómo el plan de control interno mejorará el manejo adecuado de gastos en el área financiera en la empresa "OLCE RLC ELECTRIK S.A.S" año 2022 en el cantón Quito, provincia de Pichincha?

## **5.2 Delimitación del objetivo de investigación**

**Provincia:** Pichincha

**Cantón:** Quito

**Parroquia:** Carcelén

**Lugar:** Empresa de reciclaje "OLCE RLC ELECTRIK S.A.S"

**Área:** Departamento con table y financiero

**Sector:** Manejo de residuos sólidos.

## **6. OBJETIVOS**

### **6.1 Objetivo General**

- Diseñar un plan de control interno en el área financiera para el control de gastos en la empresa "OLCE RLC ELECTRIK S.A.S" año 2022 cantón Quito, provincia de Pichincha.

### **6.2 Objetivos Específicos**

- Realizar un diagnóstico detallado de los documentos fuente de la empresa en cuanto a la revisión de gastos en "OLCE RLC ELECTRIK S.A.S" año 2022, asegurando la exactitud y precisión de los registros financieros.
- Evaluar el control interno existente identificando los principales problemas, deficiencias y déficit en el proceso de revisión de gastos de la empresa fomentando una base sólida en la creación del nuevo plan.
- Elaborar el plan de control interno enfocado en el proceso de gestión de gastos adaptado a las necesidades específicas de "OLCE RLC ELECTRIK S.A.S", para la mejora de eficiencia y eficacia de los recursos financieros y del personal involucrado.

## 7 ACTIVIDADES Y SISTEMAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS

**Tabla**

**1**

*Matriz De Actividades*

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACTIVIDADES	RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	MEDIO DE VERIFICACIÓN
Realizar un diagnóstico detallado de los documentos fuente de la empresa en cuanto a la revisión de gastos en "OLCE RLC ELECTRIK S.A.S" año 2022, asegurando la exactitud y precisión de los registros financieros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaboración de entrevista</li> <li>- Revisión de documentos fuente de la empresa, facturas, recibos y notas de venta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación de falencias, obtención de información respecto a documentos fuente y resultados en base a entrevista</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entrevista y análisis en base a respuestas.</li> <li>- Tablas de gastos focalizados y mal contabilizados.</li> </ul>
Evaluar el control interno existente identificando los principales problemas, deficiencias y déficit en el proceso de revisión de gastos de la empresa fomentando una base sólida en la creación del nuevo plan.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de control interno en base a modelo Coso</li> <li>- Comparación de ingresos versus gastos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Medición del del nivel de riesgo y confianza y determinación de los hallazgos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- determinación del nivel de confianza y riesgo.</li> <li>- Modelo comparación de ingresos vs gastos.</li> <li>- Cédula narrativa</li> </ul>
Elaborar el plan de control interno enfocado en el proceso de gestión de gastos adaptado a las necesidades específicas de "OLCE RLC ELECTRIK S.A.S", para la mejora de eficiencia y eficacia de los recursos financieros y del personal involucrado.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación del plan de control interno.</li> <li>- Elaboración del plan del control interno para revisión de gastos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presentación de modelo de plan de revisión de gastos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cronograma de reuniones.</li> <li>- Plan de control interno para revisión de gastos</li> </ul>

*Elaborado por: Autores*

## 8 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA Y TÉCNICA

### 8.1 Antecedentes de la investigación

La presente investigación ha considerado antecedentes nacionales e internacionales como sustento ya que hacen referencia al plan planteado para ello se citan ejemplos a continuación.

### 8.2 Antecedentes Internacionales

En la tesis “Tecnología para controlar el peso en vehículos de la empresa Shaddai.” (Orellana García, 2024), tuvo como fin establecer políticas claras para el control de procesos en todas las áreas de acción de la empresa abarcando desde el ámbito operativo hasta el sector financiero, en los cuales se mantenía un control deficiente y gracias a la implementación de un manual de control interno se mejoraron las políticas financieras y operacionales lo que aumento la eficiencia de las metas empresariales.

Como resultados se determinó que el establecimiento de un procedimiento de control interno permitió esclarecer de las responsabilidades de cada cargo y la asignación de actividades para cada uno de los colaboradores de la empresa, añadiendo fortalezas en cuanto a su gestión y aplicando los procedimientos actuales dados por este procedimiento. Los cambios que se alcanzaron certifican la eficiencia, efectividad, eficacia y economía de los procesos.

En el caso del artículo “Auditoría financiera aplicada a los procesos de una empresa” (López, 2020) tuvo como objetivo analizar y evaluar el control interno de las empresas, buscando las fortalezas y debilidades en los procedimientos y controles existentes para garantizar una gestión eficiente y efectiva de los recursos.

El resultado fue sugerir la implementación y mejora de los sistemas de control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias las cuales puede llevar una gestión más eficiente al cumplimiento de los estándares de calidad y normativos requeridos, todas las empresas públicas están satisfechas con sus sistemas de información en la que señalan que los programas informáticos realizan la función de control interno a la hora de revisar información determinada.

En la tesis “Plan de control interno para los procesos de aprovisionamiento de gastos en el departamento de cobranzas e Inversiones S.A.C., 2020” (Silva Lozano, 2022) la cual se realizó en una empresa perteneciente a la banca.

El objetivo de la misma fue elaborar y aplicar un plan de control interno en el proceso de provisión de gastos para mejorar todos aquellos aspectos que permitan presentar mejores resultados financieros de la empresa, como maximizar las ventas y reducir los gastos innecesarios a fin de obtener una mejor eficiencia en el ambiente en el cual se desempeñan.

Asimismo, se emplearon diferentes técnicas e instrumentos para la recopilación de datos e información, así como pasar por un proceso de validez financiera en el que se puedan contrastar las hipótesis. Los resultados mostraron la existencia de asociación de los elementos consignados en el proceso de provisión de los gastos con los resultados financieros, sobre todo los derivados del estado de resultados.

Se demostró que el proyecto de mejora es viable para su aplicación, dado que los beneficios obtenidos superan la inversión realizada, en donde se obtuvo un impacto favorable en el rendimiento de la entidad. Se recomendó, por tanto, a la entidad la integral la aplicación del proyecto a partir de las diferentes políticas y actividades mostradas que permitan una mejor eficacia de los procesos para que se reflejen los resultados financieros de la entidad.

### **8.3 Antecedentes nacionales**

(CEREZO, 2020), En el proyecto “Gastos de operaciones y su desempeño en la rentabilidad de la comercializadora AGRO-VIV de la Ciudad de Babahoyo “se centró en analizar como los gastos operacionales afectan la rentabilidad de esta empresa, examinando los gastos de operaciones y su impacto en los resultados financieros de la empresa.

El problema asumido en esta investigación corresponde a la deficiencia del sistema de cambios y una estructura definida para la revisión de las operaciones de la empre y estuvo compuesta por 19 colaboradores y no se calculó muestra ya que la población era muy pequeña.

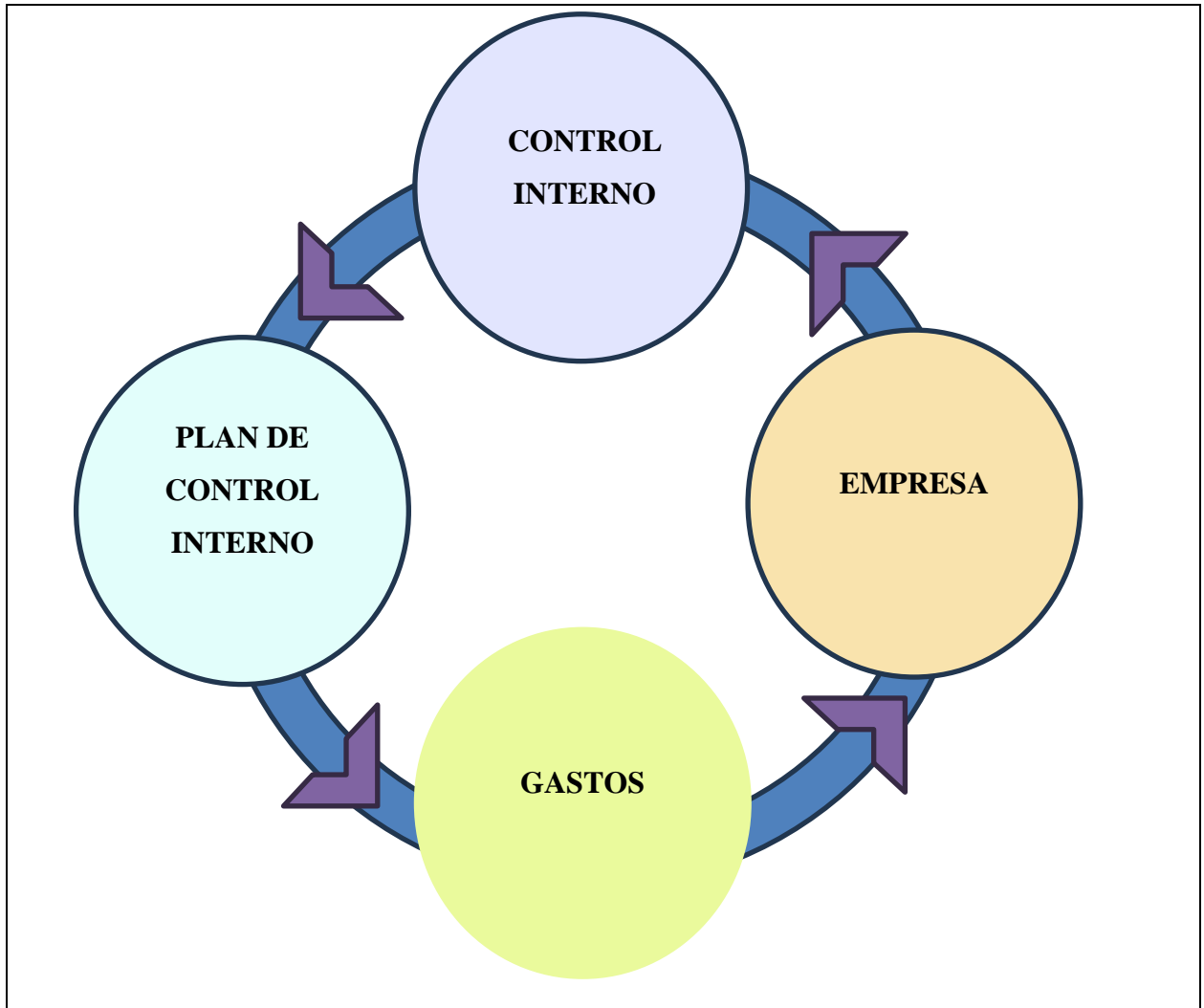
Como resultado del proyecto se proporcionó recomendaciones para mejorar la eficiencia y la rentabilidad de la comercializadora, ya que la comercializadora AGRO-VIV proporcionaba información financiera incorrecta y eso ocasionaba que los gastos sean mayores que los ingresos.

## 9 MARCO TEÓRICO

### 9.1 Categorías Fundamentales de Investigación

**Figura 1**

**Categoría Fundamentales**



*Elaborado por: Autores*

#### 9.1.1 Control Interno

Según indican (Camilo-Momblanc, 2021) que el control interno es un sistema que tiene como objetivo ser aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos empresariales además de la protección de los recursos, está orientado a cumplir con leyes, técnicas y administrativas, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias en los procesos.

Por tanto, el llevar un correcto control interno aplicado a la gestión de gastos empresariales asegura que los recursos se utilicen de manera eficiente y conforme a las políticas establecidas, así como también fortalece la estructura organizacional, para el cumplimiento de objetivos estratégicos y operativos.

Se refiere al conjunto de políticas y normas de la organización, también al conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos y que los registros contables sean fidedignas, adicionalmente se refiere a la detección y prevención de fraudes contables y que la actividad de la entidad se desarrolle escasamente por tanto se deben cumplir según las directrices marcadas por la dirección del cliente de auditoría, todo esto con el fin de cumplir los objetivos señalados por la entidad. El auditor debe efectuar la evaluación del control interno con una base fiable para la especificación del alcance, la naturaleza y el momento en el que se realizan las pruebas a las que deberán concretarse los procedimientos de auditoría. A este punto, el auditor realizará pruebas de cumplimiento para obtener una base que supere los controles que se encuentran en uso y que están operando tal como se especificaron. (Pozo Ceballos, 2020)

#### 9.1.1.1 Importancia del Control Interno

Según (Núñez, 2021) El control interno mantiene una base fundamental para el aseguramiento de activos, la precisión en los registros contables y disminución de falencias. Es importante considerar que llevar un control interno en una empresa como “OLCE ELECTRIK RLC S.A.S”, genera crear normas y procedimientos que garanticen que los recursos de la empresa estén seguros y que la información financiera sea precisa y confiable. La evaluación continua de los procesos de control interno es esencial para determinar el alcance y orden, asegurando la veracidad de los procesos financieros.

#### 9.1.1.2 Control Interno en las Empresas

En el ámbito empresarial se encuentra un control interno el cuál, es un proceso añadido o implementado por la administración de la empresa, con el fin de maximizar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los activos financieros. Sin embargo, el cumplimiento de los procesos se tiene que evidenciar, a través de valores como la honradez y la transparencia.

En el uso de los recursos financieros deben permanecer contabilizados para poder ser comprobados y evaluados.

A consecuencia de lo expuesto en anteriormente, parece relativamente fácil comprobar cuando no se utilizan sistemas contables. Es decir, que los hallazgos en cuanto al cumplimiento de los controles creados quedan registrados en los documentos físicos que se elaboran en la empresa, lo cual se solía hacer a mano.

El control interno siempre genera un costo, el cual es evidencia de su uso. Como ejemplo tenemos: elaboración de formatos y plantillas especializados, documentos que permiten las entradas y salidas de mercadería en un almacén, mismos que deben ser realizados de forma profesional con estándares claros. Este tipo de costo no lo realiza cualquier tipo de empresa, sino más bien en empresas del tipo mediana empresa o grandes empresas porque en empresas pequeñas la contabilidad y el control interno se realizan a través de libretas escritas a mano, ya que los resultados, el dueño los evalúa de manera global en función a los remanentes entre las entradas y salidas de dinero. Hay que tener claro que una empresa sin control interno no puede crecer ni mantenerse a flote. Las grandes empresas del mundo, también fueron pequeñas, pero para crecer tuvieron que adaptarse e implementar el proceso que les permitan operar en el mercado, esto no asegura su éxito por completo, pero representa una gran ventaja sobre otras empresas que no cuentan con planeación, organización, dirección y control empresarial. (A., 2019; Pereira Palomo, 2019)

El control interno en las empresas se enfoca en la necesidad de evidenciar y registrar los controles empresariales para demostrar transparencia en el uso de recursos. Es transcendental mantener evidencias claras. En la empresa la implementación de sistemas que respalden la transparencia en la gestión financiera y que evidencien el cumplimiento de los controles establecidos es importante para llevar un control interno de gastos transparente y real.

#### 9.1.1.3 Normativas y Regulaciones que rigen el Control Interno.

Cada empresa está regida por leyes específicas, en las cuales tienen obligaciones y derechos respectivamente. De igual manera, se rigen por planes o políticas impuestas por los gobiernos de turno y la ley nacional, así como a otros instrumentos como leyes jurídicas y normativas que se aplican a nivel internacional que permiten a las empresas obtener certificados internacionales. Dentro de estos procesos de derechos y obligaciones, cada empresa crea sus propios objetivos para alcanzar sus metas en cuanto a la realización de control interno de manera eficaz, eficiente y económica.

#### 9.1.1.4 Marco de Gestión COSO

El modelo “COSO aparece en el año 1985”. (Villagómez Valdivieso, 2021) constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado de Estados Unidos. Se crea con la misión brindar conocimiento frente a tres grandes temas relacionados:

- La gestión del riesgo en empresas.
- El control interno.
- La lucha contra el fraude de todo tipo.

Si bien, este ha ido cambiando a través del tiempo mostrando tres fases esto quiere decir que las organizaciones están siendo manejados hacia la aplicación de estándares más elevados de Control Interno y Administración y Gestión de Riesgos. (Riveros, EALDE Business School, 2020)

9.1.1.5 La misión de COSO es:

brindar capacidad de dirigir intelectualmente a través del desarrollo de procedimientos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y evitar el fraude, está diseñado para mejorar el desempeño empresarial para disminuir los errores en las empresas. El Marco de “COSO” mantiene en su línea de acción las normas de Control Interno y los cinco componentes del mismo, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el fin de facilitar el uso y su aplicación en las empresas (Ortiz Mizhquero, 2021)

Dentro de los cinco componentes de Control Interno que muestra “COSO”, se consideran con obligatoriedad los 17 principios que exponen los conceptos fundamentales de los mismos para el establecimiento de un efectivo Sistema de Control Interno (Ortiz Mizhquero, 2021)

- 1) La empresa muestra un compromiso por mantener la integridad y los valores éticos (Torres Cabezas, 2021)
- 2) En el directorio administrativo se mantiene constante independencia y establece una supervisión del desarrollo en los procesos y el funcionamiento de los controles internos (Torres Cabezas, 2021)
- 3) La gerencia establece, la aprobación de las estructuras, formatos de reporte, además de designar las autoridades y responsabilidades necesarias para la búsqueda de objetivos (Torres Cabezas, 2021)
- 4) La empresa tiene compromiso para atraer, capacitar y mantener a personas competentes en alineación con los objetivos (Torres Cabezas, 2021)

- 5) La organización mantiene a individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en el cumplimiento de objetivos empresariales (Torres Cabezas, 2021)
- 6) La empresa establece los objetivos con claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados a los objetivos (Torres Cabezas, 2021)
- 7) La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse (Torres Cabezas, 2021)
- 8) La empresa considera las acciones en contra del fraude en la evaluación de riesgos para el logro de metas (Torres Cabezas, 2021)
- 9) La empresa focaliza y evalúa los cambios que pueden generar problemas al sistema de control interno (Torres Cabezas, 2021)
- 10) La empresa desarrolla actividades que garantizan el control, además dichas actividades contribuyen a la eliminación progresiva de riesgos que afectan el cumplimiento de objetivos (Torres Cabezas, 2021).
- 11) La empresa selecciona actividades de control para el manejo de la tecnología y garantiza el cumplimiento del objetivo principal (Torres Cabezas, 2021)
- 12) La empresa realiza actividades de control evaluando sus políticas que establecen lo que se espera recibir y el procedimiento que ponen dichas políticas (Torres Cabezas, 2021)
- 13) La empresa genera información relevante para la de calidad y para apoyar el desenvolvimiento del control interno (Torres Cabezas, 2021)
- 14) La empresa comunica de forma permanente, las novedades suscitadas en el control interno, esta comunicación es necesaria para apoyar funcionamiento del proceso (Torres Cabezas, 2021)
- 15) Las empresas se comunican con agentes externos para comunicar situaciones que afectan el funcionamiento del control interno (Torres Cabezas, 2021)
- 16) La empresa, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas e individuales para comprobar la efectividad de los componentes de control interno que están presentes y en funcionamiento (Torres Cabezas, 2021)
- 17) La empresa evalúa y comunica las falencias que se encuentran en el control interno de manera adecuada a los responsables en la toma de decisiones, se toma acciones correctivas, incluyendo al personal involucrado, según sea apropiado (Torres Cabezas, 2021)

La ISO 9001 Es una norma reconocida a nivel internacional para sistemas de gestión de calidad (SGC). Es la norma de SGC más utilizada en todo el mundo, emite miles de certificados de forma anual en todo el mundo, además proporciona un marco claro de trabajo y principios para garantizar la aplicación de los sistemas de gestión, las empresas lo aplican para que solvente las demandas de sus clientes y partes interesadas. Para hacerlo más práctico, la certificación ISO 9001 proporciona las bases para desarrollar procesos y personal efectivo que tenga como resultado producto y servicios efectivos prolongados en el tiempo. (Cristina, 2020)

#### 9.1.1.7 Normas Internacionales de Información Financiera

La clave para un negocio exitoso es disponer de un control de calidad robusto. Si desea que sus operaciones prosperen, su base de consumidores potenciales debe confiar en que los productos y servicios ofertados por su empresa cumplan o excedan las expectativas. Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S se estructuran en base a estándares de registro, valuación presentación y revelación de cada una de los movimientos que afectan los Estados Financieros de una empresa ((IAASB), 2019).

Las Normas NIIFS, están inmersas en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), dentro de estas consta la NIC No. 12, conocida en nuestro país como Impuesto a la Renta, y a nivel internacional como Impuesto a las Ganancias empresariales. En el Ecuador, se también se aplican estas normas y códigos, mismos que fueron elaborados por un equipo del Banco Mundial, donde se recomienda la aplicación de normas y para lo cual las empresas públicas y privadas deben prepararse. ((IAASB), 2019)

La NIC 12 (Choque Ñaupá, 2020) Impuesto a las Ganancias, es una norma internacional contable, que establece el marco fiscal y la estructuración contable mediante el reconocimiento de un gasto fiscal, un activo y/o un pasivo por impuestos diferidos. Las disposiciones legales en Ecuador son emitida por la Superintendencia de Compañías (Chávez Cruz, 2020) según su registro Oficial, donde se manifiesta la obligatoriedad de la implementación de esta NIIF, mientras que el Servicio de Rentas Internas, pone en tela de duda la aplicación de la NIC 12, sobre todo en la aplicación de los activos por impuesto diferidos, al no permitir devolver gastos no deducibles hasta el fin del periodo contable, sin embargo el Ejecutivo promulga una ley nominada: “ Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal” (Carrasco Bravo, 2021)misma que rige desde Enero 2015, esta ley reformativa abarca en su

totalidad la posibilidad de reconocer impuesto diferidos, lo que permite de alguna manera utilizar la NIC 12. (Paucar & Darío, 2018).

#### 9.1.1.8 Componentes del Control Interno

##### **Ambiente de control**

Es la base de los siguientes componentes de control se encarga de mantener disciplina y estructura definida para el control e incide en la manera como: Se estructura las actividades del negocio, se asigna autoridad y responsabilidad, se organiza y desarrolla el personal, se comparten y comunican los valores, los colaboradores toman conciencia de la importancia del control interno (Garzón Montero, 2023).

##### **Valoración de riesgo**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de objetivos y la base para determinar la forma como los riesgos que deben ser mitigados permite: Salvaguardar los bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia, construir y conservar la imagen, incrementar y mantener la solidez financiera, mantener el Crecimiento (Garzón Montero, 2023).

##### **Actividades de Control**

Son los procedimientos establecidos por las empresas que mediante normas y procedimientos ayudan a asegurar que se está cumpliendo con efectividad las actividades asignadas, que se generan en la empresa, estos procedimientos aseguran el correcto funcionamiento y cumplimiento de metas y objetivos de la empresa (Garzón Montero, 2023).

##### **Información y Comunicación**

Es necesario e indispensable en todos los niveles de la empresa ya que gracias al mismo se puede comunicar todo tipo de falencias lo que nos guía hacia la consecución de los objetivos la comunicación toma formas tales como: Planes de políticas, planes de contabilidad, planes de presentación de informes financieros, memorandos. (Garzón Montero, 2023)

##### **Monitoreo**

Se establece como un proceso para evaluar la calidad del desempeño en el control interno esto asegura que se continúa operando efectivamente, este proceso implica la evaluación del personal focalizado y del diseño de la operación en los controles de una adecuada base y realizando las acciones necesarias (Garzón Montero, 2023).

### **Sistemas de Control Interno**

Los beneficios de un sistema de control interno definen las normas y procedimientos que estarán funcionando como propulsor del establecimiento en el Sistema de Control Interno.

- Reduce las novedades aportando confianza para el cumplimiento de los objetivos empresariales.
- Brinda las normas de comportamiento referente a todos los niveles de la empresa, través de la creación y medición de objetivos y medibles, y de actividades de control.
- Dentro del Ambiente de Control, el crear e implementar el Código de Ética, Sustentado en las sugerencias de los clientes y demás colaboradores garantiza su eficiencia.
- Mejora de los procesos en la empresa a través de la creación de controles, a nivel sistemático es decir dentro de un sistema contable, se alinea con los riesgos del negocio, y con el cumplimiento de objetivos (Vásquez-Flores, 2023)

#### **9.1.2 Plan de control interno**

Según la Ing. María (Vergara, 2019), un Plan de control interno es un documento que establece los procedimientos, normas y controles internos que una empresa necesita implementar para garantizar que sus procedimientos sean eficientes y efectivos además de que cumplan con los objetivos establecidos. Este plan es una herramienta importante en la en la tomade decisiones para riesgos potenciales, así como en la prevención de fraudes, ya que nos brinda puntos clave sobre cómo deben llevarse a cabo las actividades y procesos.

El objetivo principal de un plan de control interno es mantener régimen en cuanto a la estructura para que sea sólida y precisa con el propósito de garantizar que los procedimientos de la

organización se lleven de manera adecuada y que se cumplan las normas y regulaciones que han sido establecidos. Ayudando a reducir los riesgos, financieros y de registro y clasificación, así como a promover valores éticos como la transparencia, la integridad y en el manejo de las cuentas contables dentro de la empresa. Es importante contar con un plan de Control Interno dentro de una empresa porque facilita la consecución de los procedimientos y normas, así mismo se presenta como un instrumento para facilitar la tarea de control y convertirla en una función de apoyo para el logro de objetivos.

### **9.1.3 Gastos**

Según Nadia (Azcona, 2022), Los gastos de administración son aquellos gastos no técnicos, que se relacionan con la funcionalidad de la empresa, son necesarios para que la organización funciones todos los días. Estos gastos se pueden dividir en tres clases, de producción, financiero y de administración. Decrementos en el patrimonio neto de la entidad durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas de valor de los activos, o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tenga su origen en distribuciones, monetarias, a los socios o propiedades, en su condición.

El correcto registro de los gastos es fundamental, ya que constituye una vía esencial para evaluar la salud financiera de las empresas. La implementación de un control interno efectivo en “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.” se convierte en una práctica imprescindible para gestionar y registrar con precisión los gastos, garantizando así una evaluación certera de la salud financiera de la empresa. (Elizabeth, 2019)

Los gastos en la empresa deben ser categorizados para mantener una gestión financiera eficaz, la clasificación debería ser según su determinación en cuanto al negocio en las categorías que mejor se ajusten a su naturaleza implícita de gastos, y se miden desde gastos operativos hasta réditos financieros, Analizando también gastos de planta y administrativos entre otros.

#### **9.1.3.1 Categorización de principales gastos empresariales:**

##### **Gastos operativos**

Este tipo de gastos están directamente relacionados con la actividad principal de la empresa y sus actividades diarias, dichos gastos garantizan el correcto funcionamiento de para generar ingresos. Dentro de estos gastos se incluyen:

- Gastos por servicios básicos: se incluye la planta de operaciones (Agua potable, Energía eléctrica, tasas de recolección de basura y bomberos.
- Gastos por suministros de oficina: incluyen suministros de bazar para el uso administrativo de superiores o jefes de planta.
- Gastos por seguros y Reaseguros: incluyen gastos por seguros contra catástrofes naturales, robo y otros.
- Gastos por publicidad: encontramos gastos provenientes de promociones y anuncios para promoción del negocio en páginas web o medios electrónicos.
- Gastos de transporte: Mencionamos gastos correspondientes a combustible para vehículos de transporte de materias primas y viajes para revisión y compra que tiene que ver con el negocio.
- Gastos de licencias: Se incluyen gastos de patentes municipales, licencias de funcionamiento, licencia de permiso ambiental para funcionamiento, licencia de gestión de residuos sólidos entre otros.
- Gastos por mantenimiento de equipos de oficina: Incluye mantenimiento de computadores, mantenimiento de equipo de medición de peso y mantenimiento de canales virtuales para registro de transacciones.
- Gastos por alimentación de personal: Incluyen alimentación administrativa y operativa. (Azcona, 2022)

### **Gastos no operativos**

Los gastos no operativos son una división de gastos los cuales no están relacionados de forma directa con la generación de la actividad económica de la empresa, en ocasiones pueden ser gastos únicos o que se efectúen una sola vez o poco frecuentes y es posible que este tipo de desembolsos no contribuyan a la generación de ingresos pueden ser.

- Gastos de intereses por préstamos y comisiones bancarias: incluye intereses generados por prestaos a instituciones financieras, y sus respectivas comisiones por transacciones causadas o atrasos en dichas transferencias.

- Gastos por impuestos de ingresos no operativos: estos incluyen gastos de generación de actividades secundarias no contempladas en el giro del negocio como alquileres secundarios de maquinaria u otros relacionados con leasing y equipamiento.
- Gasto por multas: Se incluyen multas tributarias entre estos montos de instituciones como, “SRI, IESS, SUPERCOM,” entre otros.
- Gasto por donaciones a sectores de baja economía: incluyen, fundaciones, escuelas y barrios. (Azcona, 2022)

### **Gastos de personal**

Comprende en su mayoría gastos de gestión y similares detallados a continuación:

- Gastos de formación y capacitaciones: incluyen capacitaciones de personal y formación profesional de empleados.
- Gastos de selección y reclutamiento de personal: se refiere a los gastos causados en el proceso de selección de personal o agencias de contratación, publicidad por vacantes etc.
- Gastos por agasajo a empleados: comprende gastos por conceptos de días festivos por parte de la empresa. (Azcona, 2022)

### **Gastos por servicio a terceros.**

Se refiere a los gastos que se generan por la contratación de servicios que posee la empresa para la gestión de diversos ámbitos estos incluyen:

- Gastos de consultoría: incluyen honorarios profesionales por consultorías profesionales de diferente índole.
- Gastos por mantenimiento de plataformas web: incluyen plataformas web y plataformas de aplicaciones utilizadas por la organización.

### **Gastos de amortización del activo fijo**

Este tipo de gastos representan la asignación del coste del inmovilizado a lo largo de su vida útil, reflejando la disminución en el valor del activo que se debe a su uso, el desgaste, o la obsolescencia. El registro de estos gastos es fundamental para comprender el verdadero valor de los activos de la empresa y el impacto que genera en el estado de situación financiera anual y son:

Gastos de amortización de maquinaria y equipamiento: se refiere al gasto por amortización de maquinaria utilizada en la producción y equipamiento técnico como, montacargas, balanzas industriales, computadoras entre otras (Culcay Veliz, 2022)

- Gastos por depreciación de vehículos.
- Gastos por depreciación de edificios.
- Gastos por depreciación de maquinaria.

#### 9.1.3.2 Modelo de Gestión de Gastos

Un modelo de gestión de gasto, según (Alfredo, 2019) , es un conjunto de procesos, políticas y herramientas diseñadas para controlar y optimizar el manejo de los recursos financieros de una organización. Este modelo establece las pautas y procedimientos que una empresa sigue para monitorear, analizar y tomar decisiones relacionadas con los gastos en todas las áreas de su operación. Algunos elementos comunes de un modelo de gestión de gastos incluyen:

- Políticas de gastos: Establecen los límites y las reglas para el gasto de dinero en la organización, como los tipos de gastos permitidos, los montos máximos por categoría, los procedimientos de aprobación, etc.
- Procesos de autorización: Definen quien tiene autoridad en aprobar los gastos en diferentes niveles jerárquicos dentro de la organización y los pasos necesarios para obtener aprobación.
- Seguimiento y control: Incluye la recolección de datos sobre los gastos realizados, su análisis para identificar riesgos, y la implementación de medidas correctivas cuando sean necesarios.

- Herramientas tecnológicas: Pueden incluir software de gestión financiera, sistemas de informes y análisis, tarjetas de crédito corporativas, entre otros, que faciliten la gestión y el control de los gastos.
- Educación y capacitación: Es importante que los empleados comprendan y cumplan con las políticas y procedimientos del modelo de gestión de gastos. La formación puede incluir sesiones informativas, materiales de referencia y capacitación en el uso de herramientas tecnológicas.

El plan de control interno para la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.” se realiza enfocado al área de gestión de gastos la cual ha sido expuesta en el título anterior, seguirán estas directrices para crear políticas que permitan la eficiente administración de los gastos de la empresa, siempre y cuando este en el alcance del proyecto de investigación.

#### **9.1.4 Empresa**

Según (URDANEGUI, 2019)El objetivo primordial de una empresa con fines de lucro es generar ganancias y no pérdidas en su estado de resultados por ende mejora el beneficio de los accionistas. De esto podemos definir que los obstáculos más significativos que tienen las empresas son los de resguardar sus activos y evitar el fraude. Esto implica también a las organizaciones sin fines de lucro, porque cumplen con los mismos propósitos, estas empresas en muchos casos se generan problemas por negligencia, por lo que también deben resguardar sus activos y contar con medidas de prevención.

Según (Galán, 2024), Una empresa es una organización de personas que administran ciertos recursos para conseguir beneficio económico. Esto pretenden lograrlo con una actividad que satisfaga una necesidad de la gente. Puede contar con una o muchas personas y debe buscar el lucro.

Una empresa es una organización de personas y recursos que busca generar un beneficio económico a través de actividades específicas, pudiendo variar en tamaño desde una única persona hasta grandes entidades con numerosos empleados. Una empresa nace con el objetivo de cubrir un servicio o una necesidad en un entorno determinado. Para lo cual es necesario considerar como recursos esenciales los económicos y logísticos reunidos por el emprendedor o grupo de emprendedores que permiten satisfacer dicha necesidad. Además, las habilidades y capital humano del emprendedor determinarán el devenir de la compañía.

## 9.2 Fundamentación Legal

### 9.2.1 Constitución de la república del Ecuador.

Art. 317.- Los recursos naturales que no son renovables pertenecen al patrimonio inalienable e imprescriptible del Ecuador, el estado tendrá la responsabilidad de mantener la intergeneracional y la conservación de la naturaleza, además del cobro de réditos u otros semejantes no tributarios y de participaciones de empresas y reducirá riesgos negativos de carácter ambiental, cultural, social y económico. (Ecuador, Artículo, 2020) (Rea Toapanta, 2023)

### 9.2.2 Ley orgánica de régimen tributario interno (LORI)

**Art.1 Objeto del impuesto.** - El impuesto generado para la renta general lo cancelan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente ley. (LORTI, 2019)

**Art. 2 Concepto de renta.** – Para comprender de este impuesto se considera renta:

1. - Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo. Del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y
2. – Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales disimiladas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta ley. *Nota: Incluida Fe de erratas, publicada en registro oficial 478 de 9 de diciembre del 2004.*

**Art 3 Sujeto activo.** - El sujeto activo de este impuesto es el estado. Lo administrará a través del servicio de rentas internas.

**Art 4 Sujeto pasivo.** – Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las 11 disposiciones de esta ley.

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

**Art 7 Ejercicio impositivo.** – El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1° de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha

posterior al 1° de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

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

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

- 1) Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente: Dirección Nacional Jurídica, Departamento de Normativa Jurídica.
- 2) Los intereses de deudas contraídas con motivo de giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de la tasa que sea definida mediante resolución por la junta política y regulación monetaria y financiero, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.
- 3) Serán deducibles los gastos o costos derivados de contratos de arrendamiento mercantil o leasing, de acuerdo a la técnica contable pertinente. No serán deducibles los costos o gastos por contratos de arrendamiento mercantil o leasing cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o de parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad; ni tampoco cuando el plazo de contrato sea inferior al plazo de vida útil estimada del bien, conforme a su naturaleza salvo en el caso de equivalente al de la vida útil restante; ni cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre sí.
- 4) Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio.

- 5) Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el código de trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como las transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finales de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.
- 6) Las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por incremento neto de empleos debido a la contratación de trabajadores directos, se deducirán con el 100% adicional, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.
- 7) Será también deducible la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores.
- 8) Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, exclusivamente identificados con el giro normal del negocio y que estén debidamente respaldados en contratos, facturas o comprobantes de ventas y por disposiciones legales de aplicación obligatoria.
- 9) Los originales de los comprobantes podrán ser revisados por la administración tributaria, debiendo mantenerlos el contribuyente por el lapso de seis años contados desde la fecha en la que presentó su declaración de impuesto a la renta.
- 10) No serán aplicables estas deducciones en el caso de que los gastos hayan sido realizados por terceros o reembolsados de cualquier forma.
- 11) Los gastos y costos por promoción y publicidad de conformidad con las excepciones, límites, segmentación y condiciones establecidas en el reglamento.
- 12) Gastos por amortizaciones se registrará como amortización los valores que se deban registrar como activos de la institución. En caso de activos intangibles se determinará su amortización siempre y cuando tengan un periodo de vida útil de hasta 20 años y en caso de ser indefinida no se podrá amortizar. (LORTI, 2019)

### **9.2.3 Régimen para participación en Utilidades.**

El porcentaje de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado será establecido por el servicio de rentas internas “SRI” mediante una resolución de carácter general de modo que este prevista mediante la ley del régimen tributario interno con plazos establecidos en este caso se tomará en cuenta el 15% de participación a trabajadores sobre las utilidades generadas por la organización. (LORTI, 2019)

Reglamento para a aplicación ley orgánica de régimen tributario interno “SRI”

Gastos no deducibles. – No se podrá deducir de los ingresos brutos generados los siguientes gastos:

- a) Las cantidades que sean destinadas a sufragar personales del contribuyente, así como la de su familia, que sobrepasen los límites que establece la ley de régimen tributario interno y el presente reglamento.
- b) Las depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas de cualquier naturaleza que sobrepasen los parámetros establecidos en la ley de régimen tributario interno, o cualquier otro autorizado por el servicio de rentas internas.
- c) La pérdida o destrucción de bienes que fueron destinados para la utilización y generación de rentas gravadas.
- d) Las donaciones, subvenciones y otras en dinero, especie o en servicio que constituya empleo de la renta, cuya deducción no está permitida por la ley de régimen tributario interno.
- e) las multas por infracciones, recargos e intereses por mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por la autoridad pública.
- f) Los costos y gastos que no sean sustentados en comprobantes de venta autorizados por el reglamento de comprobantes de venta y retención.
- g) Los costos o gastos por los que no se hayan efectuado las correspondientes retenciones en la fuente, en los casos en los que la ley obliga a tal retención (SRI, 2024).

### **9.2.4 Reglamento de las sociedades por acciones simplificadas.**

Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-202-0015.

Art. 66, numeral 15, de la Constitución de la república del Ecuador reconoce y garantiza a las personas “el derecho de desarrollar actividades económicas personal o en sociedad colectiva, conforme a los principios de solidaridad, responsabilidad social y ambiental”. (Ecuador, Arttículo 66, numeral 15, 2008)

**Art 82 de la Constitución de la República del Ecuador** determina que “el derecho a la seguridad jurídica se fundamenta en el respeto a la Constitución y en la existencia de normas jurídicas previas, claras, públicas y aplicadas por, las autoridades competentes”. (Ecuador, Artículo, 2020) de acuerdo con el artículo 213 de la Constitución de la república del Ecuador, “Las superintendencias son entidades técnicas de encargadas de la vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el fin de que estas actividades y servicios se cumplan con la normativa legal y respondan al interés general”. (Ecuador, Artículo 213, 2019)

**Art 4. La constitución de la sociedad por acciones simplificadas**, la sociedad se constituirá bajo un documento privado, mediante un contrato o acto unilateral y se inscribirá en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, fecha desde la cual inicia su existencia y vida jurídica. Dado el caso que los activos que los activos que han sido transferidos a la empresa necesiten escritura pública, la sociedad también deberá realizarse mediante escritura pública e inscribirse en los registros correspondientes. (Places, 2020)

**Art 13, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS:** a través de la intendencia nacional de tecnología de información y comunicaciones pondrá a disposición de los usuarios un sistema en el portal web institucional, que contendrá un conjunto de aplicaciones que permitan generar el documento de constitución, así como también la existencia de la sociedad por acciones simplificada como persona jurídica, conforme a la Ley de compañías y demás normativa aplicable. (solidaria, 2021)

**Art 52, Pago de dividendos:** Para la distribución de dividendos a socios se tomará en cuenta el porcentaje aportado en base a capital suscrito de la empresa, y se entregarán hasta 90 días después de la asamblea informativa del mismo. (Places, 2020)

**Art 53, Presentación de estados financieros:** nóminas de accionistas y de representantes legales, e informes de gestión. Los estados financieros de las sociedades por acciones simplificadas, así como las nóminas de accionistas y representantes legales e informe de gestión

de gestión serán presentados en el portal electrónico habilitado para el efecto, del primer cuatrimestre de cada ejercicio económico. (Places, 2020)

Reglamento del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social “IESS” resolución No. C.D 670.

Establecido que el art 34 de la constitución de la república del Ecuador establece que: “El derecho a la seguridad social es un derecho irrenunciable de todas las personas, y será deber y responsabilidad primordial del Estado. La seguridad social se regirá por los principios de solidaridad obligatoriedad, universalidad, equidad y eficiencia, subsidiaridad, suficiencia, transparencia y participación, para la atención de las necesidades individuales y colectivas”. (Consejo directivo de Seguridad Social : Dr. Eduardo Peña Hurtado, Msg. María de los Ángeles Rodríguez Rosero, Msg. Richard Gómez Lozano, Msg. Érika Milena Charfuelan Burbano., 2024)

**Art 19 de la ley de Seguridad Social señala:** “El IESS administrará directamente las unciones de afiliación, recaudación de los aportes y contribuciones al Seguro General y, a través de las direcciones especializadas de cada seguro, administrará las prestaciones que le corresponde otorgar”. (Consejo directivo de Seguridad Social : Dr. Eduardo Peña Hurtado, Msg. María de los Ángeles Rodríguez Rosero, Msg. Richard Gómez Lozano, Msg. Érika Milena Charfuelan Burbano., 2024)

### **9.2.5 Normas internacionales de Contabilidad.**

NIC 1, el objetivo de esta norma es establecer las bases para la presentación de estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad, así como con los de otras entidades, además esta norma establece los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

La información es considerada material o de importancia relativa si su omisión, expresión, presentación incorrecta o falta de claridad podría razonablemente influir en las decisiones de los principales usuarios de los estados financieros de propósito general, que ofrecen información financiera específica sobre el ente que informa. (Board, 2018)

La materialidad o importancia relativa dependen de la naturaleza o alcance de la información, o de ambos factores, la entidad evaluará si la información, ya sea de forma individual o

combinada con otros datos, es material o con importancia relativa en el contexto de sus estados financieros tomados en su conjunto.

Las partidas presentadas para el informe son las siguientes:

a) ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro estado integral de acuerdo con el párrafo 4.1. 2ª de la NIFF 9.

Gastos e ingresos financieros por seguros de contratos emitidos dentro del alcance de la NIIF 17 contratos de seguro excluidos del resultado del periodo cuando los gastos o ingresos financieros por seguros se desglosan para incluir en el resultado del periodo un importe determinado por una asignación sistemática aplicando el párrafo 88(b) de la NIIF 17 ((IAASB), 2019)

#### **9.2.6 11.9. Ley de gestión ambiental codificación**

Codificación 19 Registro Oficial Suplemento 418 de 10 de sep. 2004 con estado vigente el Art.1 dice que la presente ley establece los principios y directrices de política ambiental; determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental y señala los límites permisibles, controles y sanciones en esta materia. (LEY DE GESTION AMBIENTAL, 2019)

Art.7. - La gestión Ambiental se enmarca en las políticas generales de desarrollo sustentable para conservación del patrimonio natural y el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales que establezca el presidente de la República al aprobar el Plan Ambiental Ecuatoriano.

Art. 9.- Le corresponde al Ministerio del ramo:

- a) Elaborar la Estrategia Nacional de Ordenamiento Territorial y los planes seccionales;
- b) Proponer, para su posterior expedición por parte del presidente de la República, las normas de manejo ambiental y evaluación de impactos ambientales y los respectivos procedimientos generales de aprobación de estudios y planes, por parte de las entidades competentes en esta materia;
- c) Aprobar anualmente la lista de planes, proyectos y actividades prioritarios, para la gestión ambiental nacional;

d) Coordinar con los organismos competentes para expedir y aplicar normas técnicas, manuales y parámetros generales de protección ambiental, aplicables en el ámbito nacional; el régimen normativo general aplicable al sistema de permisos y licencias de actividades potencialmente contaminantes, normas aplicables a planes nacionales y normas técnicas relacionadas con el ordenamiento territorial. (LEY DE GESTION AMBIENTAL, 2019)

## **10 PREGUNTAS CIENTÍFICAS**

**¿El revisar el proceso de registro y clasificación de documentos fuente permitirá identificar las principales dificultades en la empresa?**

Mediante la técnica de recolección de datos utilizada (entrevista a gerente financiero) en conjunto con la técnica de observación directa para revisión de documentos se encuentra que las principales dificultades que se evidencian es la falta de procesos claros para el registro y clasificación de documentos fuente, así como también la inexistencia de procesos establecidos y normados para el desembolso de gastos en la empresa y se identificaron los siguientes puntos

Punto uno: un mismo tipo de gasto se presente en dos cuentas contables diferentes por lo que no existe un estándar para el registro de las mismas.

Como segundo punto se evidencia errores de tipo humano, es decir que el personal al momento de registrar un gasto transcribe mal un monto, nombre de un proveedor o fecha, esto convierte al registro en incorrecto automáticamente.

El impacto de este segundo punto ocasiona que la empresa no pueda visualizar información real en sus balances además de declarar sus impuestos con montos incorrectos.

Como tercer y último punto se encuentran los retrasos en el registro de documentos fuente para gastos ya sean físicos o digitales, y se debe a varios factores los cuales son: acumulación excesiva de trabajo por parte del personal de la empresa, procesos confusos para el registro y lentitud en la transcripción de documentos físicos.

El impacto de este tercer punto genera que muchos documentos fuente relacionados y no relacionados a gastos no se registren en las fechas precisas y como consecuencia la empresa no toma en cuenta dichos montos para la elaboración de presupuestos mensuales.

**¿De qué forma la evaluación del control interno permite establecer un punto de equilibrio en el control de gastos para área financiera en la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.” durante el periodo 2022?**

Para responder la pregunta vamos a determinar factores clave que nos permitan conocer el impacto de los errores de registro de documentos fuente.

En primer lugar, los errores más comunes es la clasificación errónea de los gastos en documentos fuente, y se debe a que el personal no tiene conocimiento pleno del catálogo de cuentas que maneja la empresa y además de ello archivan en desorden dichos documentos.

El impacto que tiene esta falencia se ve reflejado en que no se declaran estos registros incorrectos y esto expone a la empresa a riesgos financieros.

Como segundo punto se evidencia la falta de verificación de registros de gastos en el sistema contable, por lo cual la falta de este procedimiento ocasiona que muchos documentos presenten fallas como fecha incorrecta, número de autorización de SRI incorrecto y montos imprecisos.

El impacto que tiene la falta de revisión de registros impide a la empresa obtener un valor real en cuanto a sus utilidades y por ende no conoce su estado actual.

Como tercer punto se presenta el incorrecto almacenamiento de documentos físicos y electrónicos, esto se genera debido a la falta de un proceso específico en el cual los colaboradores encargados de estos documentos archiven correctamente los mismos, por esta razón muchos de los archivos importantes se pierden, o son eliminados.

El impacto de este punto hace que la empresa no pueda justificar sus gastos en el caso que el servicio de rentas internas solicite estos documentos lo que genera en la empresa incertidumbre y compromete su funcionamiento.

**¿Cómo el plan de control interno para revisión de gastos influye en la salud financiera de la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.”?**

En primer lugar, una de las necesidades evidentes de la empresa es la elaboración de un documento claro para la aprobación y registro de gastos, esto quiere decir que en este documento se establecerán los niveles de autorización y además la clasificación de gastos específica.

El impacto de esta primera necesidad permitirá a la empresa omitir registros incorrectos, además de mantener informados a los directivos de la empresa de este tipo de movimientos financieros en el momento que suceden y de esta manera disminuir gastos innecesarios.

En segundo lugar, se debe considerar la incorporación de un proceso automatizado para la revisión de gastos, esto ayudará a la empresa a emitir reportes precisos en cuanto a la información financiera necesaria para mantener sus operaciones.

El impacto de esta segunda necesidad es reducir al mínimo los errores de tipo humano y maximizar la eficiencia del personal, así como también disminuir gastos innecesarios generados por estos errores lo que mejorará la economía en general de empresa.

## **11 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **11.1. Tipos de Investigación**

#### **11.1.2. Cualitativa**

El método de investigación y resolución de las diversas problemáticas que los investigadores enfocaron en el trayecto de su elaboración propone que es importante definir los diferentes tipos de metodologías que aseguren un enfoque al proceso de la investigación. Según la investigación coordinada por (Jimenez, 2020), la aplicación de un enfoque cualitativo en una investigación permite obtener resultados permitiendo recoger, procesar y analizar datos de entrevistas o cuestionarios sobre variables previamente determinados.

En este caso esta investigación tiene un enfoque cualitativo porque se recolectó datos para el diagnóstico y reevaluación del control interno y la gestión de gastos en la empresa, asegurando los resultados, proporcionando una visión integral y detallada de la situación actual. Para ello nos ayudamos de la entrevista y otros instrumentos.

### **11.2 Métodos de Investigación**

#### **11.2.1 Método Inductivo**

Este concepto dado por el profesor de lingüística (Frank, 2023), es un método de razonamiento que consiste en obtener conocimientos generalizables a partir de los conocimientos específicos, así va de la observación de fenómenos particulares a la formulación de conclusiones, para lo

cual se debe analizar los hechos, examinar si estos hechos se repiten, y hacer las inferencias para llegar a conclusiones de los hechos.

En esta investigación se utilizó el método inductivo, un proceso de razonamiento que se fundamenta en la observación y la experimentación para obtener a una conclusión general a partir de casos particulares. A través de los patrones o tendencias, se formula una conclusión general y puede ser revisada en función de nuevas observaciones y experimentos.

### **11.3. Metodología de análisis de datos.**

Para la conceptualización de entrevistas y cuestionarios se utilizó la ayuda del sistema Excel para la interpretación de datos a través de tablas dinámicas y gráficos de datos como son gráficos porcentuales y gráficos en pastel. (Claudio Urbano, 2021)

#### **11.3.1 Investigación Descriptiva**

Según los autores (Mendoza Niño, 2021), Este tipo de investigación describe fenómenos tal y como existen, se utiliza para identificar y obtener información sobre las características de un tema concreto, el investigador describe lo que ha encontrado basado en su condición de observador, se utiliza para estudiar la situación actual. Es por ello que este tipo de investigación será utilizada ya que lo que se necesita el saber la situación actual de la empresa en relación a la gestión de gastos actual en el control interno que lleva como empresa antes de implementar el plan.

#### **11.3.2 Investigación Bibliográfica**

Según el artículo escrito por (Gisela, 2019), la investigación bibliográfica es una etapa esencial en el desarrollo de trabajos científicos y académicos, implica consultar distintas fuentes de información es decir base de datos, catálogos, buscadores, repositorios, También se conoce como búsqueda documental, revisión de antecedentes, A partir de esa revisión bibliográfica, el investigador va construyendo el marco teórico, antecedentes y elaborando la bibliografía que se incluye al final del trabajo.

Gracias a la investigación bibliográfica se estructuró el marco teórico, seleccionando el material a investigar que sea útil para el tema de investigación siempre y cuando estos sean de sitios seguros y verificados para ampliar el campo académico.

### **11.4. Técnicas de investigación**

### **11.4.1 Entrevista**

De acuerdo con (Narváez, 2019), es una conversación dirigida entre el investigador y un individuo o grupo de individuos con el propósito de recolectar información, por lo general las entrevistas se relacionan con la encuesta, es importante tomar en cuenta que las entrevistas se utilizan para explorar las percepciones, puntos de vista entre otras por parte del entrevistado.

Este tipo de metodología permitió recopilar información detallada sobre los procesos en la gestión de gastos y su control interno, la cual fue dirigida al gerente para detectar las percepciones, lo cual servirá para la recolección de datos.

### **11.4.2 Cuestionario**

De acuerdo a lo que dice (Fernando, 2019), El cuestionario es un instrumento utilizado como recurso de investigación, realizando preguntas racionales, ordenadas de forma coherente ya sea desde el punto de vista de la lógica y psicológica, expresados en un lenguaje sencillo para que sea más comprensible para la persona interrogada, esto con el fin de obtener información que resulte de interés, este cuestionario permite obtener y catalogar las respuestas, lo que favorece a la contabilidad y la comprobación de los resultados que no ocurre con la entrevista.

Un cuestionario dirigido al personal del área administrativa fue útil para facilitar un análisis en la gestión de gastos, a través de preguntas específicas los cuestionarios pueden revelar problemas y deficiencias en el control interno enfocado en los gastos, al igual que se pudo obtener perspectivas diversas de varios miembros del personal administrativo.

### **11.4.3 Observación**

Según la autora de la facultad de psicología (Lidia, 2019), este tipo de investigación consiste cuando hay contacto personal entre el hecho o fenómeno que se trata de investigar, el método de recolección de datos de este método registra el comportamiento o tal cual ocurren los eventos en su entorno natural.

Se empleó esta metodología porque facilitó la recopilación de datos de manera objetiva al observar directamente el comportamiento, interacciones o los fenómenos en el entorno natural. Ofrecerá información detallada sobre circunstancias específicas sin depender de la memoria o interpretación subjetiva de los participantes. Resultó útil para estudiar comportamientos no

verbales, patrones de interacción y contextos donde los participantes pueden no ser conscientes de que están siendo observados y donde la información verbal podría resultar limitada.

#### **11.4.4 Análisis documental**

Según (González J, 2019) este tipo de análisis se lleva a cabo seleccionando las ideas que se consideran relevantes de un documento específico con el fin de obtener un extracto el cual sea claro y conciso.

Se utilizó este tipo de análisis para comparar documentos fuente de la empresa con los registros en línea tanto del sistema contable como con los datos del servicio de rentas internas, además del estado de resultados de la empresa para medir el nivel de deficiencias en cuanto al registro de gastos.

### **11.5 Instrumentos**

#### **11.5.1 Entrevista Estructurada**

Se utilizó una entrevista estructura y especializada para obtener información específica en cuanto al proceso de revisión, registro y clasificación de gastos destinada al gerente financiero de la empresa.

#### **11.5.2 Investigación documental de tipo bibliográfica**

Se utilizó el modelo de revisión bibliográfica, ya que se revisó documentos fuente físicos y electrónicos ya que este tipo de investigación nos permite obtener información específica de un periodo pasado

#### **11.5.3 Cuestionario ordinal politómico especializados**

Se utilizó el modelo ordinal politómico de cuestionario para la evaluación de control interno es decir se generan tres respuestas en base a preguntas especializadas para definir los puntos clave que se necesitan abordar.

#### **11.5.4 Cédula Narrativa**

El instrumento denominado cédula narrativa se encuentra bajo la técnica de análisis documental la cual nos ayudó a identificar y elaborar un documento bibliográfico que muestra todas las

dificultades que se presentaron en el proceso de revisión bibliográfico, así como la entrevista y los cuestionarios de control interno

## 12 POBLACIÓN Y MUESTRA

### 12.1 Población

Según (Pérez, 2021), Es el conjunto de individuos o elementos sobre los cuales se busca obtener información en una investigación. “El universo o población puede estar formado tanto por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros”. (Pineda et al 1994:108) En nuestro ámbito esto podría abarcar artículos y/o editoriales de prensa, películas, videos, novelas, series televisivas, programas de radio y por naturalmente personas.

La población que se tomó en cuenta el proyecto de investigación comprende a todo el personal que labora en el departamento financiero y contable de la organización. Para ello lo distribuiremos en área financiera y contable.

En la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.” la población corresponde a todos los colaboradores del área financiera y contable y son los siguientes:

**Tabla 2**  
**Población**

<b>Beneficiarios</b>	<b>Cantidad</b>
Financiera	1
Contable	3

*Elaborado por: Autores*

Área Financiera:

- ✓ Jordán Cuascota (Gerente y director financiero)

Área Contable:

- ✓ Mauricio Carlosama (Jefe de contabilidad)
- ✓ Jessica Mendoza (Asistente Contable)
- ✓ Mateo Morales (Asistente Contable)

## **12.2 Muestra**

Es una sección específica o una porción de la población total en donde se realizará el estudio. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra. La muestra es una parte representativa de la población. (Condori-Ojeda, 2020). En la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.” la muestra representa a los asistentes y el jefe del área contable. (Pérez, 2021)

# **13 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS**

## **13.1 Entrevista**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENTREVISTA**

**Sr.**

**Cuascota Calpa Jordán Steve**

Gerente General de OLCE RLC ELECTRIK S.A.S

Quito

El objetivo de esta encuesta es recabar información valiosa sobre el sistema de control interno y el proceso de revisión de gastos en tu empresa.

Agradecemos de antemano su colaboración y le aseguramos que sus respuestas serán tratadas con estricta confidencialidad y utilizadas únicamente con fines académicos.

**1 ¿Podría describir brevemente su rol y responsabilidades dentro de la empresa?**

En mi rol de Gerente General soy el encargado de supervisar el correcto desempeño de los responsables de cada área, así como de los resultados obtenidos para impulsar a la empresa a un desarrollo económico y sostenible dentro de las normas legales del Ecuador.

**2 ¿Podría explicar cómo se lleva a cabo el proceso de revisión de gastos en la empresa?**

El proceso de revisión de Gastos se realiza de forma mensual y está a cargo del departamento de finanzas en conjunto con el departamento de contabilidad en el cual se miden el tipo y el porcentaje de gastos que se realizan.

**3 ¿Realiza usted un correcto control de gastos realizados de un periodo contable a otro?**

Las revisiones de gastos se realizan por concepto, estoy seguro que así lo controlamos de forma adecuada

**4 ¿Qué tipo de controles internos existen actualmente para la gestión de gastos?**

Existen revisión de facturas y recibos por parte de la persona encargada de registrar las compras, además la persona que se encarga de los pagos verifica la validez de los comprobantes registrados

**5 ¿Cómo se aseguran de que todos los gastos sean aprobados correctamente?**

Los gastos se revisan de forma mensual y son enviados con una copia impresa para el departamento contable y ellos son quienes lo registran.

**6 ¿Qué procedimientos siguen para registrar y contabilizar los gastos?**

Desconozco a fondo el proceso que conlleva el registrarlos gastos, pero se reflejan en los balances de la empresa

**7 ¿Cómo se verifica la exactitud de los reportes de gastos?**

Una vez al mes se revisa al azar una a dos transacciones para comprobar que estén bien registradas.

**8 ¿Ha notado alguna inconsistencia o problema recurrente en el proceso de gestión de gastos?**

Uno de los problemas más recurrentes es que la persona que realiza el registro acumula los documentos y en muchos casos algunos no se registran además de ello no se tiene una correcta clasificación y capacitación del personal para que los clasifique.

**9 ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta en la revisión y control de gastos?**

El principal desafío para el correcto control de gastos según mi punto de vista es el registro y su clasificación además del tiempo en que se deben registrar.

**10 ¿Existen casos en los que los gastos no se registran o reportan adecuadamente?**

Hay veces en algunos meses cuando existen muchas transacciones en las cuales algunas no se registran en el mes adecuado.

**11 ¿Qué tan efectivos considera que son los controles internos actuales para prevenir errores o fraudes en la gestión de gastos?**

Considero que los controles actuales son bastante deficientes

**12 ¿Qué mejoras sugeriría para el actual sistema de control interno relacionado con la revisión de gastos?**

Elaborar medidas mucho más efectivas para mejorar el control y revisión de gastos.

**13 ¿Cómo podría el proceso ser más eficiente sin comprometer la integridad de los controles?**

Para que el proceso mejore sin comprometer a integridad de los controles los asistentes deben estar capacitados de forma correcta y así evitar fallos.

**14 ¿Cree que hay suficiente capacitación y conocimiento entre el personal sobre la importancia del control interno en la gestión de gastos?**

No hay capacitación en cuanto a este tema de forma eficiente el personal no tiene el conocimiento adecuado en este ámbito.

**15 ¿Qué herramientas o sistemas adicionales podrían implementarse para mejorar el control y la transparencia en la gestión de gastos?**

Para mejorar el control se podría contratar un auditor externo y un auxiliar contable que se encargue de los gastos.

Análisis:

Luego de realizar la entrevista se observa que la empresa presenta varias problemáticas como que no existe un control riguroso, una estructura básica con respecto al control de gastos, se pudo observar que existen deficiencias importantes en la implementación y efectividad de los controles internos, Se reportaron algunos documentos como facturas y notas de venta, han sido omitidos en las declaraciones de IVA por lo que esto genera descuadres en el sistema contable, la incorrecta clasificación y el registro tardío de los gastos provocan dificultad en el análisis financiero, la falta de capacitación junto con la insuficiente supervisión y procesos de una auditoría representan riesgos significativos para la precisión de informes financieros.

**13.2 Diagnóstico de documentos fuente**

**Tabla 3**

***Revisión de Gastos***

---

Revisión de Gastos
<b>OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.</b>
<b>TIPO DE REVISIÓN ALEATORIO POR MES</b>
Revisión de Gastos, documentos fuente con SRI con estado de resultados
del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2022

---

*Elaborado por: Autores*

Tabla 4

## Revisión de gastos mes de enero.

MES	Documento	Tipo	Concepto	Monto en S.C	Monto SRI	Diferencia	Observaciones
<b>ENERO</b>							
1	001-221-002382869	Factura	PAGO TELEFONO E INTERNET	7.54	8.23	-0.69	Valor en diferencia mal colocado en sistema corresponde a Iva
2	001-011-000011720	Factura	PAGO DE EXTRA CAMIONETA MAURICIO	20	0	20	La factura se encuentra a nombre de otra persona, no se debió incluir

*Elaborado por Autores*

Tabla 5

## Revisión de gastos mes de febrero.

MES	Documento	Tipo	Concepto	Monto en S.C	Monto SRI	Diferencia	Observaciones
<b>FEBRERO</b>							
1	11009	Documento no autorizado	PAGO AGUA Y COLA FERNANDO REC: 11009	1	0	1	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.
2	11008	Documento no autorizado	PAGO DE ALMUERZOS FERNANDO REC: 11008	6	0	6	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.

*Elaborado por: Autores*

**Tabla 6****Revisión de gastos mes de marzo.***Elaborado por: Autores*

MES	Documento	Tipo	Concepto	Monto en S.C	Monto SRI	Diferencia	Observaciones
<b>MARZO</b>							
1	001-501-000140610	Factura	EXÁMENES COVID	75	0	75	Gasto realizado a nombre de otra persona, por lo cual no es deducible
2	004-001-000129865	Factura	PAGO COMPRA DE GASTOS IGLESIA FAC:129865	46.82	46.82	0	El documento es de gastos personales por lo cual no debía ser tomado en cuenta para las respectivas declaraciones de IVA

**Tabla 7****Revisión de gastos del mes de abril.**

MES	Documento	Tipo	Concepto	Monto en S.C	Monto SRI	Diferencia	Observaciones
<b>ABRIL</b>							
1	11224	Documento no autorizado	PAGO DE COMIDA SRA. CARLA JIMENEZ	26	0	0	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.
2	0259	Documento no autorizado	PAGO DE 5 BOTELLONES DE AGUA	12.5	0	12.5	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.

*Elaborado por: Autores*

Tabla 8

## Revisión de gastos del mes de mayo.

MES	Documento	Tipo	Concepto	Monto en S.C	Monto SRI	Diferencia	Observaciones
MAYO							
1	11317	Documento no autorizado	PAGO DE MANEJO REDES SOCIALES GUSTAVO VALLEJO	30	0	30	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.
2	C-000026319	Documento no autorizado	COMISIÓN DE GUSTAVO VALLEJO CASA LINDA N/I: 26319 F: 12576 RET: 6502	58.5	0	58.5	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.

*Elaborado por: Autores*

Tabla 9

## Revisión de gastos del mes de junio.

MES	Documento	Tipo	Concepto	Monto en S.C	Monto SRI	Diferencia	Observaciones
JUNIO							
1	C-000026398	Documento no autorizado	COMISIÓN N/I: 26398 GUSTAVO VALLEJO INALECSA	53.88	0	53.88	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.
2	GV 0001	Documento no autorizado	GASTOS ABOGADO SAMBACHE POR TEMA LEGAL VITARA	100.00	0	100.00	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.

*Elaborado por: Autores*

Tabla 10

## Revisión de gastos del mes de julio.

MES	Documento	Tipo	Concepto	Monto en S.C	Monto SRI	Diferencia	Observaciones
<b>JULIO</b>							
1	249467	Documento no autorizado	PAGO DIESEL FERNANDO FAC: 249467	20	0	20	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.
2	11514	Documento no autorizado	PAGO COMIDA SRA. OLGA-DON JONNY	30	0	30	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.

*Elaborado por: Autores*

Tabla 11

## Revisión de gastos del mes de septiembre.

MES	Documento	Tipo	Concepto	Monto en S.C	Monto SRI	Diferencia	Observaciones
<b>SEPTIEMBRE</b>							
1	00241	Documento no autorizado	PAGO MERIENDAS DON JONNY-JOSÉ G REC: 00241	17.5	0	17.5	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.
2	C-000026849	Documento no autorizado	COMISIÓN CAJETÍN N/I: 26849 GUSTAVO VALLEJO	19.9	0	19.9	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.

*Elaborado por: Autores*

Tabla 12

## Revisión de gastos del de diciembre.

MES	Documento	Tipo	Concepto	Monto en S.C	Monto SRI	Diferencia	Observaciones
<b>DICIEMBRE</b>							

1	C-000027272	Documento no autorizado	COMISIÓN DE MATERIAL N/I: 27272 RECIVAL KYPROSS	15.29	0	15.29	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.
2	9822612	Documento no autorizado	COMPRA RESMAS DE PAPEL BOND REC: 9822612	13.1	0	13.1	No existe documento tributable por lo cual no es deducible.

*Elaborado por: Autores*

**Fuente:** Documentos fuente físicos tomados de la empresa


### **Análisis de revisión a documentos fuente**

La presente revisión documental fue realizada para determinar el nivel de exactitud y el registro correcto de gastos por parte de la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S” en comparación con los documentos encontrados en el SRI en la misma fecha por lo cual encontramos diferencias del 100% en la mayor parte de los casos debido a que no se exigían los comprobantes de compra adecuados como son: notas de venta y facturas por las transacciones realizadas por la empresa, es por ello que dichos valores no pudieron ser deducidos de forma mensual y por ende la utilidad real de la empresa varia y se trona inestable, además encontramos diferencias en registros contables de valores con saldo menor a comparación con el SRI y se dedujo que este tipo de problemas surgían por la poca disponibilidad de tiempo por parte del encargado de este registro por lo cual en algunas transacciones colocaba únicamente el valor de la compra sin el impuesto al valor agregado dando lugar a estas falencias. Como punto final dentro de la revisión encontramos documentos no autorizados utilizados como recurso contable pero que no tienen validez tributaria y en su mayoría corresponden al pago de comisiones por parte de un vendedor externo el cuál no emite facturas por sus servicios e intermediación por lo que la empresa asume este valor como no deducible afectando de forma directa el incremento de sus utilidades. En síntesis, del presente análisis, los documentos utilizados para la revisión fueron tomados en base a su repetición mensual y a modo de ejemplo mensual el cual nos sirve para tener una visión general del mal manejo de estos gastos.

### 13.3 Evaluación al control interno

Tabla 13

#### Cronograma de planificación para evaluación de control interno

	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI</b> <b>EXTENSIÓN LA MANÁ</b> <b>LA MANÁ-ECUADOR</b> <b>EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.</b> <b>FASE PLANIFICACIÓN</b> <b>PROGRAMA DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	<b>PT: PRG</b> <b>Marca: ©</b> <b>Fecha: 17/04/2023</b> <b>Revisores:</b> Mora Rosa-Peñañiel Ricardo <b>Fase: Planificación</b>	<b>1/2</b>
	<b>Cuestionario de Nivel de riesgo control interno</b>		<b>Fecha Aplicación</b>
<b>Fecha de aplicación</b>			
<b>Entrevista</b>			
Reunión para determinar los puntos del cuestionario		18/04/2023	
Elaboración de preguntas clave		19/04/2023	
Aplicación del cuestionario al área designada		24/04/2023	
Presentación de resultados		25/04/2023	
<b>Comprobado: ©</b>	<b>Supervisado por:</b> <b>Ing. Pedro Díaz Mg.</b>	<b>Fecha de</b> <b>17/04/2023</b>	<b>Supervisión:</b>

Elaborado por: Autores

Tabla 14

*Evaluación de Control Interno*

		<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ</b>		<b>PT: PRG</b>	<b>2/2</b>
				<b>Marca: ©</b> <b>Fecha: 17/04/2023</b> <b>Revisores:</b> Mora Rosa-Peñañiel Ricardo	
<b>LA MANÁ-ECUADOR</b> <b>EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.</b>		<b>Fase: Planificación</b>		<b>OBJETIVO: Evaluar y analizar el sistema de control interno determinando el grado de riesgo y confianza</b>	
				<b>FASE PLANIFICACIÓN</b>	
<b>Catálogo de marcas de auditoría</b>					
Comprobado		©			
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF/PT</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>	
<b>01</b>	Evaluar el Control Interno mediante: Cuestionarios de control interno	<b>CI</b>	Mora Rosa Peñañiel Ajila	24/04/2023	
<b>02</b>	Elaborar la matriz de ponderación de la entrevista y determinar el nivel de riesgo y confianza.	<b>CR</b>	Mora Rosa Peñañiel Ajila	24/04/2023	
<b>03</b>	Realizar el Informe de Control Interno correspondiente a la Segunda Fase.	<b>IF</b>	Mora Rosa Peñañiel Ajila	25/04/2023	
<b>Comprobado: ©</b>		<b>Supervisado por:</b> <b>Ing. Pedro Díaz Mg.</b>		<b>Fecha de Supervisión:</b> <b>17/04/2023</b>	

*Elaborado por: Autores*

### 13.4 Descripción del cuestionario

El presente cuestionario toma como referencia los cinco componentes del control interno, para evaluar los aspectos más importantes de la empresa, al inicio de los cuestionarios se encuentra una breve explicación del componente, sus principios.

Los cuestionarios presentan un total de cuarenta preguntas que proporcionan una calificación de cien puntos, como se explica en el siguiente cuadro:

*Tabla 15 Porcentaje de confianza y riesgo*

<b>Componentes del control interno</b>	<b>Número de preguntas</b>	<b>Puntuación</b>
Ambiente de control	10	20
Administración de riesgos	8	20
Actividades de control	11	20
Información y comunicación	8	20
Supervisión y seguimiento	3	20
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Autores

Cada pregunta tiene tres tipos de contestación, además de ello no se requiere anexar los documentos que las sustentan esto debido a al artículo 14 de las Normas de control interno, la cual establece que es responsabilidad del área evaluada mantener intactos dichos documentos que sustentan las respuestas, se ejemplifica en el siguiente cuadro.

*Tabla 16 tabla de respuestas*

Opciones	Puntuación	Descripción
<b>SI</b>	2.50	La actividad se realiza y tiene documentación fuente
<b>SI PARCIALMENTE</b>	1.25	la actividad se cumple, pero no tiene documentación fuente
<b>NO</b>	0.00	la actividad no se cumple y se debe implementar mejoras

**Fuente:** Autores.

Las respuestas positivas están sustentadas por los documentos fuente respectivos mientras que las preguntas negativas serán tomadas en cuenta para proponer los procedimientos de mejora al control interno, estos dos casos los documentos fuente pueden ser revisados mediante una auditoría externa.

Las contestaciones de los cuestionarios fueron realizadas por el departamento contable en su mayoría y en menor cantidad por el gerente financiero de la empresa.

### **13.5 Matriz de cuestionarios según los 5 componentes del “COSO”**

*Tabla 17 Componentes de control interno.*

<b>1. Ambiente de control</b>	Valores, responsabilidades del departamento contable
	Importancia del control en el área contable y operativa
	Compromisos del área financiera y contable según sus capacidades
	Acotaciones del departamento de contabilidad al gobierno corporativo
	Estructura Organizacional del departamento contable
	Disminución del riesgo por parte del departamento contable


Establecimiento de objetivos	Tipos de riesgos mínimos que se pueden asumir
	Riesgos que la empresa rechaza totalmente
Identificación de eventos	Cuestionario de control interno
	Análisis y puntos clave a ser corregidos
<b>2. Evaluación de Riesgos</b>	Examinar los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos
	Entender los riesgos internos y externos
	Administración de Riesgos
Identificación de eventos	Cuestionario de control interno
	Análisis y puntos clave a ser corregidos
<b>3. Actividades de control</b>	Revisión de políticas y procedimientos de la empresa
	División de funciones
	Registro y clasificación de transacciones
	Funciones del departamento contable
Identificación de eventos	Cuestionario de control interno
	Análisis y puntos clave a ser corregidos
<b>4. Información y comunicación</b>	Estructura de la comunicación interna
	Estructura de reportes financieros internos
	Sistemas informáticos
	Cuestionario de control interno

Identificación de eventos	Análisis y puntos clave a ser corregidos
<b>5. Supervisión y monitoreo</b>	Procesos de revisión de departamento contable
	Control y revisión por parte de Gerente financiero
	Entidades de control
Identificación de eventos	Cuestionario de control interno
	Análisis y puntos clave a ser corregidos

**Fuente:** Autores

**Tabla 18**

*Ambiente de control*


	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI</b>		<b>PT: CI</b>		
			<b>1/3</b>		
	<b>EXTENSIÓN LA MANÁ</b>		<b>Marca: ©</b>		
	<b>QUITO-ECUADOR</b>		<b>Fecha: 24/04/2023</b>		
		<b>Revisores:</b>			
		Mora Rosa-Peñafoel Ricardo			
		<b>Fase: Ejecución</b>			
N°	PREGUNTAS	SI	SI PARCIAL	NO	OBSERVACIONES
1	¿Difunde la visión y misión de la empresa?			X	difundir la misión y visión empresarial <b>Ⓟ</b>
2	¿El personal conoce el objetivo general, procesos y proyectos del departamento contable?		X		Difundir en su totalidad los objetivos y metas del área contable <b>Ⓟ</b>

3	¿Promueve la aplicación del código de ética?			X	Difundir la aplicación del código de ética de forma permanente <sup>Ⓟ</sup>
4	¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal?			X	Implementar actividades de unificación del personal como pausas activas <sup>Ⓟ</sup>
5	¿Para desarrollar y retener al personal cumplen con la normativa?			X	Implementar capacitaciones constantes a cargo de gerencia <sup>Ⓟ</sup>
6	¿El manual de organización de la empresa está actualizado y cumple con la estructura organizacional?		X		Actualizar el manual de actividades y hacer cumplir la estructura organizacional <sup>Ⓡ</sup>
7	¿El personal está capacitado para desarrollar plenamente sus funciones en el área designada?			X	Contratar personal calificado <sup>Ⓟ</sup>
8	¿Las disposiciones normativas de la empresa están actualizadas?	X			Certificados de cumplimiento normativo y permisos de funcionamiento <sup>Ⓒ</sup>
9	¿Se socializa el manual de control interno?			X	Reuniones mensuales para capacitar al personal en el uso del manual de control interno <sup>Ⓟ</sup>
10	¿Difunde y promueve el cumplimiento de las normas de control interno en la empresa?			X	Difundir y capacitar en el uso de las normas de control interno <sup>Ⓟ</sup>
<b>TOTAL</b>		<b>2.50</b>	<b>2.50</b>	<b>0.00</b>	
<b>Comprobado:</b> <b>J.R.P.A <sup>Ⓒ</sup></b>		<b>Supervisado por:</b> <b>I.P.E.D,</b>		<b>Fecha de supervisión:</b> <b>24/04/2023</b>	

*Elaborado por: Autores*

Tabla 19

## Marco de referencia calificaciones Ambiente de Control

	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ</b>	<b>PT: CR</b>	<b>2/3</b>
	<b>QUITO-ECUADOR</b>	<b>Marca: ©</b> <b>Fecha: 17/04/2023</b> <b>Revisores:</b> Mora Rosa-Peñafoel Ricardo	

**Fase: Ejecución**  
**EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.**  
**FASE EJECUCIÓN**

**CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

**ALCANCE:** Competencia Profesional

**OBJETIVO:** Determinar si los directivos y personal del área de gastos reconocen sus responsabilidades asignadas acorde a sus funciones.

**NIVEL DE CONFIANZA**

BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO


**NIVEL DE RIESGO (100-NC)**

**Comprobado: J.R.P.A ©**      **Supervisado**      **por:**      **Fecha**      **de**      **Supervisión:**  
**I.P.E.D.**      **24/04/2023**

*Elaborado por: Autores*

Tabla 20

## Calificación Ambiente de Control

	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ</b>		<b>PT: CR</b>	<b>3/3</b>
	<b>QUITO-ECUADOR</b>		<b>Marca: ©</b> <b>Fecha: 24/04/2023</b> <b>Revisores:</b> Mora Rosa-Peñañiel Ricardo	
<b>Fase: Ejecución</b>				
<b>EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.</b>				
<b>FASE EJECUCIÓN</b>				
<b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>				
<b>COMPONENTE:</b> Ambiente de control				
<b>ALCANCE:</b> Competencia Profesional				
<b>OBJETIVO:</b> Determinar si el personal del área contable conoce sus responsabilidades con la empresa				
<hr/>				
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>		<b>CT=</b>	<b>5</b>	
<b>PONDERACIÓN TOTAL:</b>		<b>PT=</b>	<b>25</b>	
<b>NIVEL DE CONFIANZA:</b> $NC=CT/PT \times 100$		<b>NC=</b>	<b>20%</b>	
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100% - NC%</b>		<b>RI=</b>	<b>80%</b>	
<b>CALIFICACIÓN DEL RIESGO</b>			<b>ALTO</b>	
<b>CT</b>	<b>5</b>	<b>RIESGO</b>	<b>ENFOQUE</b>	
<b>PT</b>	<b>25</b>			
<b>NC</b>	<b>20%</b>	<b>BAJO</b>	<b>SI NO CONFIABLE</b>	
<b>RI</b>	<b>80%</b>	<b>ALTO</b>	<b>SUSTANTIVAS</b>	
<b>Comprobado:</b> <b>J.R.P.A ©</b>	<b>Supervisado</b> <b>I.P.E.D.</b>	<b>por:</b>	<b>Fecha</b>	<b>de Supervisión:</b>
			<b>24/04/2023</b>	

Elaborado por: Autores

Tabla 21

## Evaluación de Riesgo

		UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI			PT: CI	1/3
		EXTENSIÓN LA MANÁ			Marca: ©	
		QUITO-ECUADOR			Fecha: 24/04/2023	
					Revisores: Mora Rosa-Peñañiel Ricardo	
					Fase: Ejecución	
N°	PREGUNTAS	SI	SI PARCIAL	NO	OBSERVACIONES	
1	¿Los principales objetivos y metas del departamento contable son difundidos al personal correspondiente?		X		Crear un plan semanal, que sea entregado a cada miembro del departamento contable ®	
2	¿Se promueve la evaluación de riesgos a través de acciones de capacitación al personal responsable de los procesos?			X	implementar capacitaciones constantes para evaluar riesgos en los procesos contables ®	
3	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los procesos principales?			X	Implementar la documentación de evaluaciones de riesgos ®	
4	¿En la evaluación de riesgos de los procesos principales procesos de registro considera la posibilidad de imprecisiones?		X		Documentar los errores encontrados ®	
5	¿Los procesos principales cuentan con la respectiva matriz de evaluación de riesgo?			X	Implementar matrices de evaluación de riesgo ®	
6	¿Los procesos principales cuentan con planes de contingencia?			X	Implementar planes de contingencia para los procesos principales en el registro de transacciones ®	

---

<b>7</b>	¿El departamento contable cuenta planes de recuperación ante riesgos externos?	X	Crear planes para la recuperación ante factores externos <sup>Ⓟ</sup>
<b>8</b>	¿Las Matrices de evaluación de riesgos, los planes de contingencia y los planes de recuperación ante factores externos de los procesos principales del departamento contable están actualizados?	X	actualizar las matrices, planes y evaluaciones de riesgo <sup>Ⓟ</sup>
<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>2.50</b>
		<b>0.00</b>	

**Comprobado:**  
**J.R.P.A ©**

**Supervisado por:**  
**I.P.E.D,**

**Fecha de Supervisión:**  
**24/04/2023**

---

**Elaborado por:** Autores





**COTOPAXI**  
**EXTENSIÓN LA MANÁ**  
**QUITO-ECUADOR**

**Marca:** ©  
**Fecha:** 24/04/2023  
**Revisores:**  
 Mora Rosa-Peñañiel Ricardo

**Fase:** Ejecución  
**EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.**

### FASE EJECUCIÓN

### CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

**COMPONENTE:** Evaluación de Riesgos

**ALCANCE:** Competencia Profesional

**OBJETIVO:** Determinar si los directivos y personal del área de gastos reconocen sus responsabilidades asignadas acorde a sus funciones.

<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>CT=</b>	<b>2.50</b>	
<b>PONDERACIÓN TOTAL:</b>	<b>PT=</b>	<b>20</b>	
<b>NIVEL DE CONFIANZA:</b> NC=CT/PTx100	<b>NC=</b>	<b>12.50%</b>	
		<b>BAJO</b>	
<b>NIVEL DE RIESGO</b> INHERENTE: RI=100% - NC%	<b>RI=</b>	<b>87.50%</b>	
<b>CALIFICACIÓN DEL RIESGO</b>		<b>ALTO</b>	
<b>CT</b>	<b>2.50</b>	<b>RIESGO</b>	<b>ENFOQUE</b>
<b>PT</b>	<b>20</b>		
<b>NC</b>	<b>12.50%</b>	<b>BAJO</b>	<b>SCI NO CONFIABLE</b>
<b>RI</b>	<b>87.50%</b>	<b>ALTO</b>	<b>SUSTANTIVAS</b>

**Comprobado:** **J.R.P.A ©**      **Supervisado** **I.P.E.D,**      **por:** **Fecha** **de** **Supervisión:**  
 24/04/2023

*Elaborado por: Autores*

**Tabla**

**24**

*Actividades de Control.*

**UNIVERSIDAD TÉCNICA**  
**DE COTOPAXI**  
**EXTENSIÓN LA MANÁ**  
**QUITO-ECUADOR**

**PT: CI** **1/3**  
**Marca:** ©  
**Fecha:** 24/04/2023  
**Revisores:**  
 Mora Rosa-Peñañiel Ricardo



Fase: Ejecución

**COMPONENTE:** Actividades de Control

**ALCANCE:** Competencia Profesional

**OBJETIVO:** Determinar si el personal del área contable conoce las políticas y procedimientos en cuanto a la revisión de gastos.


Nº	PREGUNTAS	SI	SI PARCIAL	NO	OBSERVACIONES
1	¿Los controles existentes apoyan la evaluación de riesgos de los procesos principales?		X		implementar controles que abarquen todos los procesos principales <sup>®</sup>
2	¿Los controles existentes de los procesos principales están documentados en el manual de control interno?		X		Crear y definir controles para todos los procesos del área contable <sup>®</sup>
3	¿El manual de control interno está actualizado en el área de revisión de gastos?			X	Crear un plan de control de gastos para los procesos principales <sup>®</sup>
4	¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de control interno?		X		Implementar reuniones mensuales para asegurar el cumplimiento del manual de control interno <sup>®</sup>
5	¿Los procesos principales del área contable se encuentran soportados en sistemas de información?	X			Informes de sistema contable <sup>©</sup>
6	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TICS?			X	Implementar planes de contingencia para los sistemas de información <sup>®</sup>

7	¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos al personal?	X	Comunicar en reuniones semanales los indicadores de gestión <sup>®</sup>	
8	¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión?	X	Implementar la documentación de los controles al programa de trabajo e indicadores de gestión <sup>®</sup>	
9	¿Los recursos empresariales (financieros, materiales tecnológicos) del área contable están debidamente resguardados?	X	Asignar un cuarto o caja fuerte segura para el resguardo de los recursos empresariales <sup>®</sup>	
10	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X	Permitir acceso a la administración solo a personal calificado y autorizado por gerencia <sup>®</sup>	
11	¿Evalúa regularmente la efectividad de las actividades de control?	X	crear planes para revisión de actividades de control semanales <sup>®</sup>	
<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>6.25</b>	<b>0.00</b>

Comprobado: **J.R.P.A** <sup>®</sup>Supervisado por:  
**I.P.E.D,**Fecha de Supervisión:  
24/04/2023

Elaborado por: Autores

**Tabla 25****Marco de referencia para Actividades de Control**

	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ</b>	<b>PT: CR</b>	<b>3/3</b>
	<b>QUITO-ECUADOR</b>	<b>Marca: <sup>®</sup></b> <b>Fecha: 17/04/2023</b> <b>Revisores:</b> Mora Rosa-Peñafile Ricardo	<b>Fase: Ejecución</b>
<b>EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.</b>			

---

**FASE EJECUCIÓN**
**CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**
**COMPONENTE:** Actividades de Control

**ALCANCE:** Competencia Profesional

**OBJETIVO:** Determinar si el personal del área contable conoce las políticas y procedimientos en cuanto a la revisión de gastos.

---

**NIVEL DE CONFIANZA**

<b>BAJO</b> 15% - 50% 85% - 50% <b>ALTO</b> <b>SCI NO CONFIABLE</b> <b>SUSTANTIVAS</b>	<b>MODERADO</b> 51% - 75% 49% - 25% <b>MODERADO</b> <b>SCI CONFIABLE</b> <b>MIXTAS</b>	<b>ALTO</b> 76% - 95% 24% - 5% <b>BAJO</b> <b>SCI EFECTIVO</b> <b>CUMPLIMIENTO</b>
---	---	---

---

**NIVEL DE RIESGO (100-NC)**


---

**Comprobado:** J.R.P.A ©      **Supervisado**      **por:** Fecha      **de**      **Supervisión:**  
 I.P.E.D,      24/04/2023

Elaborado por: Autores

**Tabla 26**
**Calificación Actividades de Control**


**UNIVERSIDAD**  
**TÉCNICA DE**  
**COTOPAXI**  
**EXTENSIÓN LA MANÁ**  
  
**QUITO-ECUADOR**

**PT: CR**
**2/3**
**Marca:** ©

**Fecha:** 24/04/2023

**Revisores:**

Mora Rosa-Peñañiel Ricardo

**Fase:** Ejecución

**EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.**
**FASE EJECUCIÓN**
**CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**


---

**COMPONENTE:** Actividades de Control

**ALCANCE:** Competencia Profesional


**OBJETIVO:** Determinar si el personal del área contable conoce las políticas y procedimientos en cuanto a la revisión de gastos.

<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>CT=</b>	<b>6.25</b>	
<b>PONDERACIÓN TOTAL:</b>	<b>PT=</b>	<b>27.50</b>	
<b>NIVEL DE CONFIANZA:</b> NC=CT/PTx100	<b>NC=</b>	<b>22.72%</b>	
		<b>BAJO</b>	
<b>NIVEL DE RIESGO</b> INHERENTE: RI=100% - NC%	<b>RI=</b>	<b>77.27%</b>	
<b>CALIFICACIÓN DEL RIESGO</b>		<b>ALTO</b>	
<b>CT</b>	<b>6.25</b>	<b>RIESGO</b>	<b>ENFOQUE</b>
<b>PT</b>	<b>27.50</b>		
<b>NC</b>	<b>22.72%</b>	<b>BAJO</b>	<b>SCI NO CONFIABLE</b>
<b>RI</b>	<b>77.27%</b>	<b>ALTO</b>	<b>SUSTANTIVAS</b>
<b>Comprobado:</b> <b>J.R.P.A ©</b>	<b>Supervisado</b> <b>I.P.E.D,</b>	<b>por:</b> <b>Fecha</b> <b>24/04/2023</b>	<b>de</b> <b>Supervisión:</b>

Elaborado por: Autores

**Tabla 27**

**Información y Comunicación.**

		<b>PT: CI</b>	<b>1/3</b>
	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ QUITO-ECUADOR</b>	<b>Marca: ©</b>	
		<b>Fecha: 24/04/2023</b>	
		<b>Revisores:</b> Mora Rosa-Peñañiel Ricardo	
		<b>Fase: Ejecución</b>	
<b>COMPONENTE:</b> Información y Comunicación			
<b>ALCANCE:</b> Competencia Profesional			
<b>OBJETIVO:</b> Determinar si existe controles sobre los sistemas de información.			

Nº	PREGUNTAS	SI	SI PARCIAL	NO	OBSERVACIONES
----	-----------	----	---------------	----	---------------

1	¿Las actividades de control existentes implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, veraz, oportuna, accesible, transparente y objetiva?	X		Crear actividades de control que cumplan todos los criterios
2	¿Cumple con los Principios empresariales que garantizan la seguridad de la información?	X		Implementar controles completos para garantizar la seguridad de la información de forma completa
3	¿Los sistemas de información existentes aseguran la calidad, pertinencia, oportunidad, veracidad, accesibilidad, transparencia y objetividad de los procesos?		X	Capacitar al personal para que cumpla todos los requerimientos (P)
4	¿Los sistemas de información existentes facilitan la toma de decisiones en el área contable?			X Implementar sistemas de información para obtener resultados verificables. (P)
5	¿Tienen establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, objetivos y metas del departamento contable?	X		Celulares empresariales, programa de metas y objetivos mensuales (C)
6	¿Las líneas de comunicación e información existentes permiten al personal recibir retroalimentación?			X Dar soporte para retroalimentación de forma periódica a través de las líneas de comunicación empresarial (P)
7	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación?			X Establecer evaluaciones periódicas para medir la efectividad de las líneas de comunicación (P)
8	¿Las líneas de comunicación e información permiten al personal atender requerimientos externos?	X		Teléfonos empresariales, correo empresarial. (C)
<b>TOTAL</b>		<b>5.00</b>	<b>3.75</b>	<b>0.00</b>

**Comprobado: J.R.P.A ©**

**Supervisado por:  
I.P.E.D,**

**Fecha de Supervisión:  
24/04/2023**

*Elaborado por: Autores*





EXTENSIÓN LA  
MANÁ

QUITO-ECUADOR

EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.

FASE EJECUCIÓN

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

**ALCANCE:** Competencia Profesional

**OBJETIVO:** Determinar si existe controles sobre los sistemas de información.

<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>CT=</b>	<b>8.75</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL:</b>	<b>PT=</b>	<b>20</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA:</b> NC=CT/PTx100	<b>NC=</b>	<b>43.75%</b>
		<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b> INHERENTE: RI=100% - NC%	<b>RI=</b>	<b>56.25%</b>
<b>CALIFICACIÓN DEL RIESGO</b>		<b>ALTO</b>

<b>CT</b>	<b>44</b>	<b>RIESGO</b>	<b>ENFOQUE</b>
<b>PT</b>	<b>65</b>		

<b>NC</b>	<b>13.04%</b>	<b>BAJO</b>	<b>SI NO CONFIABLE</b>
<b>RI</b>	<b>86.96%</b>	<b>ALTO</b>	<b>SUSTANTIVAS</b>

**Comprobado:** **J.R.P.A ©**      **Supervisado** **I.P.E.D,**      **por:** **Fecha** **de** **Supervisión:**  
**24/04/2023**

Elaborado por: Autores

Tabla 30

*Supervisión y monitoreo.*

UNIVERSIDAD TÉCNICA  
DE COTOPAXI  
EXTENSIÓN LA MANÁ

PT: **CI**

**1/3**

Marca: ©

Fecha: 24/04/2023

QUITO-ECUADOR

Revisores:

Mora Rosa-Peñañiel Ricardo



Fase: Ejecución

**COMPONENTE:** Supervisión y Monitoreo**ALCANCE:** Competencia Profesional**OBJETIVO:** Determinar si existe controles supervisión y monitoreo de procesos.

N°	PREGUNTAS	SI	SI		NO	OBSERVACIONES
				PARCIAL		
1	¿Evalúa que los componentes del control interno estén presentes y funcionen de forma adecuada en el área contable?			X		Implementar controles de supervisión para obligaciones del personal ®
2	¿Comunica las deficiencias de control interno para aplicar medidas correctivas?			X		Implementar informes para revisión deficiencias del área contable ®
3	¿Se asegura que se apliquen las normativas de control interno de forma interna y externa?				X	Implementar controles que regulen la aplicación de la normativa para el control interno en el área contable ®
<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>		<b>2.50</b>	<b>0.00</b>	

**Comprobado: J.R.P.A ©****Supervisado por:****I.P.E.D,****Fecha de Supervisión:****24/04/2023***Elaborado por: Autores***Tabla 31****Marco de referencia para Supervisión y monitoreo**

	<b>UNIVERSIDAD</b>	<b>PT: CR</b>	<b>3/3</b>
	<b>TÉCNICA DE</b>	<b>Marca: ©</b>	
	<b>COTOPAXI</b>	<b>Fecha: 17/04/2023</b>	
	<b>EXTENSIÓN LA</b>	<b>Revisores:</b>	
	<b>MANÁ</b>	<b>Mora Rosa-Peñañiel Ricardo</b>	
<b>QUITO-ECUADOR</b>			

**Fase: Ejecución**  
**EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.**

**FASE EJECUCIÓN**

**CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**COMPONENTE:** Supervisión y monitoreo

**ALCANCE:** Competencia Profesional

**OBJETIVO:** Determinar si se aplican controles y supervisión a las políticas y procedimientos de control interno.

**NIVEL DE CONFIANZA**

<b>BAJO</b> 15% - 50% 85% - 50% <b>ALTO</b> <b>SCI NO CONFIABLE</b> <b>SUSTANTIVAS</b>	<b>MODERADO</b> 51% - 75% 49% - 25% <b>MODERADO</b> <b>SCI CONFIABLE</b> <b>MIXTAS</b>	<b>ALTO</b> 76% - 95% 24% - 5% <b>BAJO</b> <b>SCI EFECTIVO</b> <b>CUMPLIMIENTO</b>
---	---	---

**NIVEL DE RIESGO (100-NC)**

**Comprobado:** **J.R.P.A** © **Supervisado** **I.P.E.D,** **por:** **Fecha** **de** **Supervisión:**  
**24/04/2023**

*Elaborado por: Autores*

**Tabla 32**

**Calificación de supervisión y monitoreo**



**UNIVERSIDAD**  
**TÉCNICA DE**  
**COTOPAXI**  
**EXTENSIÓN LA**  
**MANÁ**

**QUITO-ECUADOR**

**Fase: Ejecución**  
**EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.**

**FASE EJECUCIÓN**

**PT: CR**

**2/3**

**Marca:** ©

**Fecha:** 24/04/2023

**Revisores:**

Mora Rosa-Peñañiel Ricardo

---

### CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

**COMPONENTE:** Supervisión y monitoreo.

**ALCANCE:** Competencia Profesional

**OBJETIVO:** Determinar si se aplican controles y supervisión a las políticas y procedimientos de control interno.

---

<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>CT=</b>	<b>2.50</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL:</b>	<b>PT=</b>	<b>7.50</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA:</b> $NC=CT/PT \times 100$	<b>NC=</b>	<b>33.33%</b> <b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE:</b> $RI=100\% - NC\%$	<b>RI=</b>	<b>66.66%</b> <b>ALTO</b>

---

<b>CT</b>	<b>44</b>	<b>RIESGO</b>	<b>ENFOQUE</b>
<b>PT</b>	<b>65</b>		
<b>NC</b>	<b>13.04%</b>	<b>BAJO</b>	<b>SCI NO CONFIABLE</b>
<b>RI</b>	<b>86.96%</b>	<b>ALTO</b>	<b>SUSTANTIVAS</b>

**Comprobado:** **J.R.P.A ©**      **Supervisado** **I.P.E.D,**      **por:** **Fecha** **de** **Supervisión:**  
**24/04/2023**

Elaborado por: Autores

### 14 RESUMEN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

A continuación, se presenta en forma resumida los resultados del cuestionario de control interno realizado a la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S”, en donde se determinó que a nivel general el actual manual de control interno de la empresa presenta un promedio de 19% en el nivel de confianza, esto determina que la aplicación de los componentes de control interno no se cumplen, en segundo lugar, se determinó que el promedio de nivel de riesgo de la empresa es del 77.27%, esto demuestra que la empresa es vulnerable a fraudes, accidentes, pérdidas potenciales de activos y utilidades.

Por ello se determinó como base primordial anexar al manual de control interno existente, el plan de control interno para el proceso de revisión, registro y clasificación de gastos, mismo que ayuda a reducir el nivel de riesgo asociado a la pérdida de utilidades.

*Tabla 33 Informativo de nivel de confianza y riesgo*


RESUMEN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
Componente	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1. Ambiente de control	20%	80%
2. Evaluación de riesgos	12.50%	87.50%
3. Actividades de control	22.72%	77.27%
4. Información y comunicación	8.75%	56.25%
5. Supervisión y monitoreo	33.33%	66.66%
TOTAL	<b>19%</b>	<b>74%</b>

Fuente: Autores.

## 15 INFORME DE RESULTADOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTE.

Tabla 34

### Informe de Resultados Ambiente de control

	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ</b>	<b>PT: IF</b>	<b>1/5</b>
	<b>QUITO-ECUADOR</b>	<b>Marca: ©</b> <b>Fecha: 17/04/2023</b> <b>Revisores:</b> Mora Rosa-Peñañiel Ricardo	
	<b>EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.</b>	<b>Fase: Comunicación</b>	
	<b>FASE EJECUCIÓN</b>		
	<b>INFORME DE RESULTADOS</b>		

**COMPONENTE:** Ambiente de control

**DIRECCIÓN:** CBA. Mauricio Carlosama jefe del departamento contable

**OBJETIVO:** Determinar si los directivos y personal del área de gastos reconocen sus responsabilidades asignadas acorde a sus funciones.

**ANÁLISIS:**


Tras la elaboración del cuestionario de control interno, se establece que el personal del área contable tienen muy poco conocimiento sobre la misión, visión y objetivos de la empresa, debido a que no existe una charla o capacitación para conocer la importancia de los mismos en la empresa es por ello que además de esto tampoco conocen la aplicación del manual de control interno existente en el cual si existen lineamientos sobre la ética profesional que se aplica en la empresa, debido a este cuestionario se manifiesta que a pesar de estas falencias el personal se encuentra en un rango medio, en lo que concierne a la aplicación de estos objetivos corporativos.

**Comprobado: J.R.P.A ©**      **Supervisado**      **por: Fecha de Supervisión:**  
**I.P.E.D,**      **24/04/2023**

*Elaborado por: Autores*

### Tabla 35

#### Informe de Resultados Evaluación de riesgos

	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ</b>	<b>PT: IF</b>	<b>2/5</b>
	<b>LA MANÁ-ECUADOR</b> <b>EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.</b> <b>FASE COMUNICACIÓN</b> <b>INFORME DE RESULTADOS</b>	<b>Marca: ©</b> <b>Fecha: 17/04/2023</b> <b>Revisores:</b> Mora Rosa-Peñañiel Ricardo	

**COMPONENTE:** Evaluación de Riesgos

**DIRECCIÓN:** CBA. Mauricio Carlosama jefe del departamento contable

**OBJETIVO:** Determinar si los directivos y personal del área de gastos reconocen sus responsabilidades asignadas acorde a sus funciones.

**ANÁLISIS:**


Como primer punto obtenemos que en la primera pregunta, si se revisan los gastos que se realizan de forma mensual, eso sin ningún tipo de procedimiento específico, además se considera que los registros realizados por parte del personal presentan errores de tipo humano y se ven evidenciados en la colocación y registro de montos y cuentas contables incorrectas además de fechas erróneas, es por ello que esta información que es esencial para reportes financieros no es confiable, en segundo lugar, se evidencia que algunas veces los comprobantes que se reciben por parte de proveedores no son revisados por falta de tiempo para hacerlo o por confianza, en tercer lugar se presenta la existencia de gastos que no son aprobados debido a que son emergentes y regularmente corresponde a los directivos de la empresa, por ende en la evaluación del riesgo existente en la empresa se encuentra en un índice que debe ser considerado para mejora inmediata y que debe ser subsanado de forma continua y con apoyo del personal que está encargado.

**Comprobado: J.R.P.A ©**      **Supervisado**      **por: Fecha de Supervisión:**  
**I.P.E.D,**      **24/04/2023**

---

*Elaborado por: Autores.*

**Tabla 36****Informe de Resultados Actividades de Control**

	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ</b>	<b>PT: IF</b> <b>3/5</b>
	<b>LA MANÁ- ECUADOR</b>	<b>Marca: ©</b> <b>Fecha: 17/04/2023</b> <b>Revisores:</b> Mora Rosa-Peñafoel Ricardo
<b>EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.</b>		<b>Fase: Comunicación</b>
<b>FASE COMUNICACIÓN</b>		
<b>INFORME DE RESULTADOS</b>		

**COMPONENTE:** Actividades de Control

**DIRECCIÓN:** CBA. Mauricio Carlosama jefe del departamento contable

**OBJETIVO:** Determinar si el personal del área contable conoce las políticas y procedimientos en cuanto a la revisión de gastos.

**ANÁLISIS:**

En este punto se obtiene información valiosa para la elaboración del plan de revisión de gastos debido a que existen puntos como, la falta de control sobre el monto máximo de gastos al día, la


implementación de procesos específicos que garanticen la veracidad de los gastos registrados, la implementación de procedimientos para la revisión de la validez de comprobantes y documentos fuente que corresponden a gastos. Estos puntos esenciales determinan que el nivel de riesgo de la empresa en cuanto al control de dichos procedimientos es alto, lo que significa que la empresa puede encontrarse en un eminente peligro financiero debido a la inexistencia de procesos y políticas que garanticen la precisión de estas transacciones además de que en base a esta información deficiente los informes económicos y financieros no van a presentar montos reales y en consecuencia las decisiones que tome el gerente serán en gran porcentaje equivocadas.

**Comprobado: J.R.P.A ©**      **Supervisado**      **por: Fecha de Supervisión:**  
**I.P.E.D,**      **24/04/2023**

*Elaborado por: Autores*

### Tabla 37

#### Informe de Resultados Información y comunicación

	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ</b>	<b>PT: IF</b>	<b>4/5</b>
	<b>QUITO-ECUADOR</b> <b>EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.</b> <b>FASE COMUNICACIÓN</b> <b>INFORME DE RESULTADOS</b>	<b>Marca: ©</b> <b>Fecha: 17/04/2023</b> <b>Revisores:</b> Mora Rosa-Peñafoel Ricardo	<b>Fase: Comunicación</b>

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

**DIRECCIÓN:** CBA. Mauricio Carlosama jefe del departamento contable

**OBJETIVO:** Determinar si existe controles sobre los sistemas de información.

#### **ANÁLISIS:**


Luego de realizar la evaluación a los sistemas de información de la empresa se obtiene los siguientes puntos clave que deben ser corregidos: Los sistemas de comunicación actuales impiden que los directivos conozcan la formación relevante en cuanto a novedades que presentan el registro de gastos, esto debido a que no existe un canal único para este tipo de casos, no existen procesos que garanticen el buen uso de los sistemas informáticos por lo que la información emitida a través del software contable no es confiable, las políticas existentes de la empresa no ayudan al mejoramiento del manejo de los sistemas de comunicación empresarial, además de que los colaboradores del área contable

utilizan como medio de emisión de novedades sus dispositivos móviles personales, esto ocasiona que se utilice de forma incorrecta el dispositivo móvil, por ello la empresa necesita de forma urgente la implementación de procesos que garanticen el uso y desempeño de los sistema de comunicación de la empresa.

**Comprobado: J.R.P.A ©**      **Supervisado**      **por: Fecha de Supervisión:**  
**I.P.E.D,**      **24/04/2023**

*Elaborado por: Autores*

*Tabla 38 Informe de Resultados de supervisión y monitoreo.*

	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ</b>	<b>PT: IF</b>	<b>5/5</b>
	<b>QUITO-ECUADOR</b>	<b>Marca: ©</b> <b>Fecha: 17/04/2023</b> <b>Revisores:</b> Mora Rosa-Peñañiel Ricardo	
<b>EMPRESA OLCE RLC ELECTRIK S.A.S.</b> <b>FASE COMUNICACIÓN</b> <b>INFORME DE RESULTADOS</b>		<b>Fase: Comunicación</b>	

**COMPONENTE:** Supervisión y monitoreo

**DIRECCIÓN:** CBA. Mauricio Carlosama jefe del departamento contable

**OBJETIVO:** Determinar si se aplican controles y supervisión a las políticas y procedimientos de control interno.

**ANÁLISIS:**

Luego de realizar el cuestionario sobre supervisión y monitoreo de la empresa se determina que los controles que existen en la empresa son netamente empíricos y requieren varias mejoras las cuales son: capacitación de los jefes de cada área para que implementen actividades de supervisión y monitoreo a los procesos que intervienen en el registro y clasificación de gastos además se debe determinar los roles claros y específicos de los miembros del personal para que la información sea precisa y confiable, también se deben realizar informes sobre el nivel de riesgo en el monitoreo de actividades para mejorar la toma de decisiones de la gerencia.

**Comprobado: J.R.P.A ©**      **Supervisado**      **por: Fecha de Supervisión:**  
**I.P.E.D,**      **24/04/2023**

*Elaborado por: Autores*

## 15.1 Comparación ingreso vs gastos en base a Estado de resultados.

### 15.1.1 . Modelo Ingresos vs Gastos.

Tabla 39

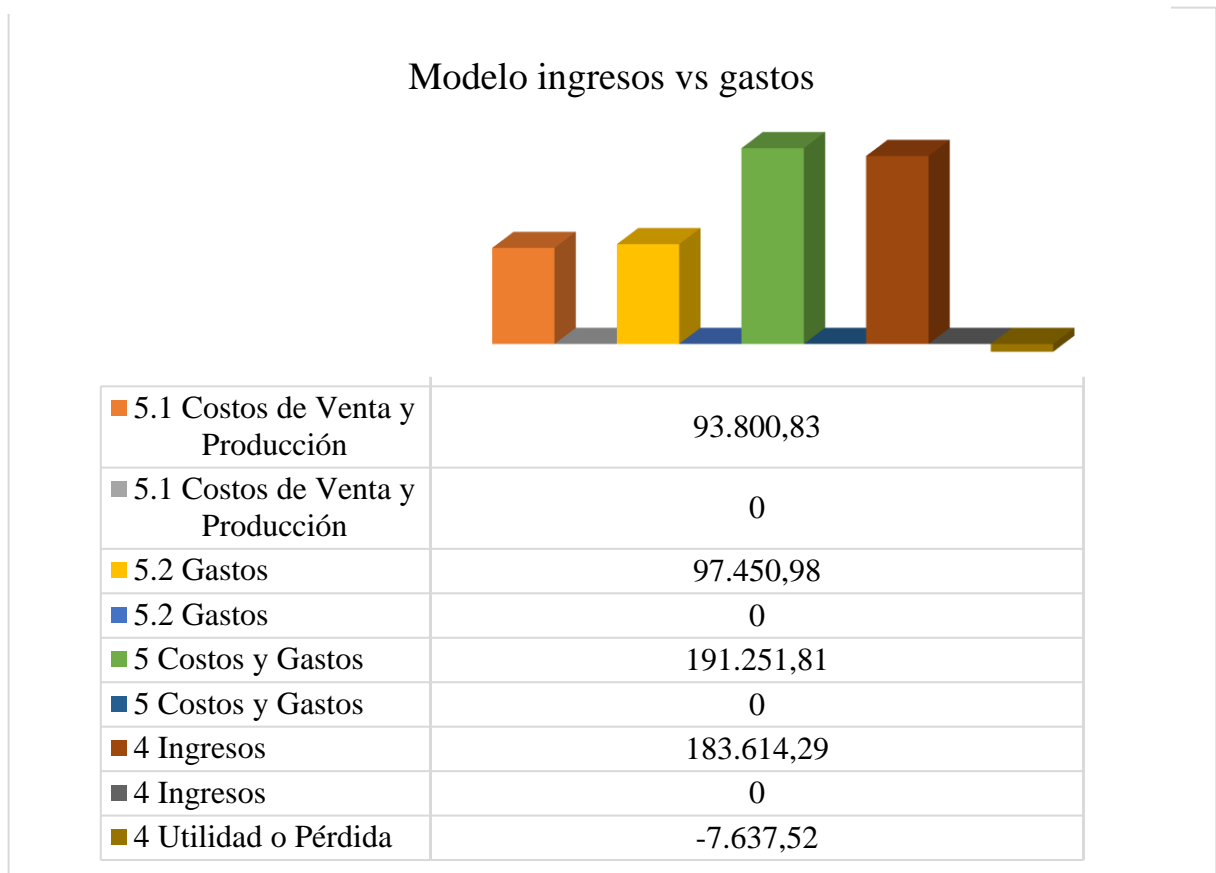
*Modelo de Ingresos vs Gastos*

---

<b>MODELO INGRESOS VS GASTOS</b>		
<b>Centro de Costo: Bodega Principal</b>		
<b>Desde el 01/01/2022 hasta el 31/12/2022</b>		
<b>Nivel</b>	<b>Cuenta Contable</b>	<b>Total</b>
<b>5.1</b>	<b>Costos de Venta y Producción</b>	<b>93,800.83</b>
		+
<b>5.2</b>	<b>Gastos</b>	<b>97,450.98</b>
		=
<b>5</b>	<b>Costos y Gastos</b>	<b>191,251.81</b>
		-
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>	<b>183,614.29</b>
		=
	<b>Utilidad o Pérdida</b>	<b>-7,637.52</b>

---

*Elaborado por: Autores*

**Figura 2****Modelo Ingresos vs Gastos**

*Elaborado por: Autores*

**Análisis:** Luego de elaborar la tabla en la que se observa los ingresos, costos y gastos, obtenemos un resultado de pérdida para la empresa, sin mencionar los gastos que han sido omitidos, mal registrados y archivados que no constan en este reporte, por lo cual la empresa tiene la necesidad inmediata de un plan para el control y registro correcto de gastos, en base a este plan se pretende reducir los gastos innecesarios y mantener un control financiero sobre los mismos, lo que al finalizar el periodo contable se podrá evidenciar en utilidad para la empresa.

### 16. Cédula Narrativa

La presente cédula narrativa representa un resumen obtenido a través de la investigación que se realizó mediante los instrumentos utilizados para esta investigación, es por eso que en ella se detalla la responsabilidad del encargado del área contable, así como también la principal deficiencia del mismo.

**Tabla 40*****Cédula Narrativa*****Universidad Técnica de Cotopaxi****Plan de Control Interno para revisión de gastos****Periodo: Enero a diciembre 2022****Cédula Narrativa- Departamento Contable “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S”**

El departamento contable es el área en donde se registran todas las transacciones de la empresa además de realizar todos los formularios correspondientes al servicio de rentas internas del Ecuador, El CBA Mauricio Carlosama es quien está a cargo de este departamento.

Cada miembro del área contable está encargado de un tipo de registro específico en el caso de esta cédula nos centraremos en el área de registro y pago de gastos de todo tipo relacionados con la empresa, en donde se clasifican y registran los gastos que se realizan en el diario y que surgen de forma planificada y no planificada, el CBA Mauricio Carlosama se encarga de clasificar y registrar dichos movimientos cuando se originan, es decir en el momento en que suceden y más no cuando se realiza su pago.

La debilidad que presenta el departamento contable en cuanto a los gastos es que los gastos registrados en comparación a los documentos fuente revisados en más de la mitad de los casos no están clasificados de forma adecuada o no fueron registrados en el sistema contable de forma oportuna, lo que conlleva a la presentación de declaraciones como las de IVA mensual sean incorrectas, se debe mejorar el sistema de clasificación y registro. Actualmente el departamento no cuenta con reglamentos que normen el tiempo en el que se debe registrar cada transacción además que el CBA Mauricio Carlosama por ser el encargado del área, no tiene una supervisión adecuada por lo que los objetivos de la empresa no se están logrando de forma correcta.

Elaborado por:	Autores	Fecha 25/04/2023	Elaboración:
Supervisado por:	Msc. Pedro Enríquez Díaz Córdova	Fecha 27/04/2023	revisión:

---

*Elaborado por: Autores*

## **17. PROPUESTA**

### **17.1 Introducción**

El Plan de revisión de gastos es un eslabón esencial en el manual de control interno existente en la empresa ya que en la Investigación realizada se han identificado diversos problemas y errores en el proceso de gastos y su control en la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S”, lo que está afectando la eficiencia operativa y repercute en el estado de resultados así como también en la precisión de los reportes financieros, es por ello que surge como necesidad imperante este plan el cual tiene como objetivo mejorar en el control interno, optimizar la clasificación y registro de gastos. El plan de revisión de gastos podrá ser aplicado en cualquier periodo de funcionamiento de la empresa no está delimitado por su fecha o año de creación.

### **17.2 Justificación**

La falta de normas y procesos y un sistema adecuado enfocado para la clasificación y registro de gastos ha llevado a la empresa “OLCE ELECTRIK S.A.S” a presentar inconsistencias en los reportes financieros y su resultado anual, además de la acumulación indebida de documentos tanto físicos como digitales. Es aquí donde se revela la importancia de clasificar y registrar de forma correcta y precisa los gastos de la empresa. Mejorar estos procesos asegurarán la integridad de la información financiera de la empresa, ayudará a disminuir gastos innecesarios y asegurará el cumplimiento de las normas que rigen a las empresas del Ecuador.

### **17.3 Objetivos**

#### **17.3.1 Objetivo General de la propuesta**

La presente elaboración del Plan de control interno para revisión de gastos tiene objetivo principal salvaguardar los recursos económicos de la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S” y establecer normas y procesos precisos para el registro y clasificación de gastos.

#### **17.3.2 Objetivos específicos de la propuesta**

- Revisar de forma minuciosa las falencias en cuanto al registro y clasificación de gastos de la empresa.
- Determinar el nivel de riesgo en el que se encuentra la empresa
- Crear un plan para la revisión de gastos que complemente al manual de control interno de la empresa

#### **17.4 Antecedentes de la Empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S”**

En un país mega diverso como lo es Ecuador, las empresas se encuentran en un ambiente fuertemente competitivo, esto provoca enfocarse en una visión más amplia de la inicial, establecer sus metas, y de esta manera se ven obligadas adaptarse a las nuevas exigencias de los clientes para poder subsistir o liderar el mercado.

Por lo general las empresas de gestión medio ambiental buscan cambiar la huella de carbono a nivel nacional y una opción para conseguirlo es desarrollar ventajas competitivas frente a su competencia OLCE RLC ELECTRIK S.A.S es una empresa recicladora creada para impulsar el cuidado hacia el medio ambiente, reciclando la mayoría de desechos que se generan día tras día, cumpliendo con los requerimientos y permisos concedidos por la secretaria de Medio Ambiente del Ecuador ente gestor autorizado de residuos con número de registro N° 154-2014 para esta empresa el mejoramiento continuo es su carta de presentación.

El compromiso que la empresa tiene es gestionar los residuos que se generan en microempresas o personas comunes además de vender los mismos para garantizar la satisfacción de sus clientes, volviéndolos una empresa competitiva dentro del mercado de manejo de residuos y ser socio estratégico de las necesidades de empresas que requieren el material reciclado como materia prima. Es por este motivo que la empresa se ve en la obligación de mejorar, buscar métodos más eficientes para evaluar el rendimiento de sus procesos y mantenerse en una mejora continua, permitiendo no solo encontrar posibles errores que se comentan en la aplicación de los mismos, sino también el reformarlos o dar un valor agregado para que estos generen una mayor utilidad hacia la empresa.

La oficina principal se encuentra en la ciudad de Quito en Oe1 b Vicente Duque N77-320 a través de su página web: (<https://www.olce.com.ec/nosotros.html#> ) Dentro de la cadena de valor se encuentran las actividades primarias y las de apoyo; las primarias se refieren a la venta de material reciclable; y las de apoyo que son aquellas actividades que sostienen a las actividades primarias , dándose una retroalimentación entre si proporcionando lo necesario para la venta, distribución, recursos humanos y otros recursos de la empresa.

#### **17.5 Misión, Visión y Objetivo Empresarial.**

### **17.5.1 Misión**

Proporcionar soluciones para mejorar el medio ambiente, con el cuidado de nuestro ecosistema implementando la cultura del reciclaje a nivel nacional, entregando un servicio de recolección de materiales para reciclar, con el fin de satisfacer las necesidades de nuestros clientes y proveedores, siempre impulsando la mejora continua de los procesos de la empresa.

### **17.5.2 Visión**

Ser competitivos en el mercado, a través del trabajo y esfuerzo de nuestros colaboradores, con el apoyo y gestión de nuestra directora, llegar a ser una empresa con alta rentabilidad acorde a nuestro trabajo y beneficiar a la sociedad medio ambiental.

### **17.5.3 Objetivo**

Impulsar el cuidado hacia el medio ambiente, a través de la recolección efectiva de la mayor parte de desechos generados en el diario vivir por empresas y ciudadanos para disminuir el impacto de la huella de carbono en Ecuador.

### **17.5.4 Normativa y control legal.**

Otro de los aspectos significativos del plan de control interno para la revisión de gastos es su estructuración en base a las NIIF, según las cuales nos ayudan a cumplir los requerimientos del registro de datos de forma correcta y con ello garantizamos la no evasión y elusión fiscal, esto vuelve a la empresa en un ente competitivo y con información económica confiable en el mercado.

## **17.6 Planificación del plan de gastos**

### **Recopilación de Información:**

- ✓ Revisión de documentos internos relacionados al proceso de revisión de gastos.
- ✓ Investigación de normativas y regulaciones contables aplicables en Ecuador y en la provincia de Pichincha.
- ✓ Análisis de procesos y procedimientos actuales.

- ✓ Identificación de riesgos y vulnerabilidades.
- ✓ Realización de entrevistas con personal involucrado con la gestión de gastos.
- ✓ Evaluación de las herramientas y sistemas utilizados en el proceso de revisión de gastos.

### **Diseño del plan de Control Interno**

- ✓ Definición de Objetivos
- ✓ Desarrollo de controles internos adecuados para disminuir los riesgos identificados.

### **Implementación**

- ✓ Implementación de mejoras
- ✓ Implementación del plan de control.

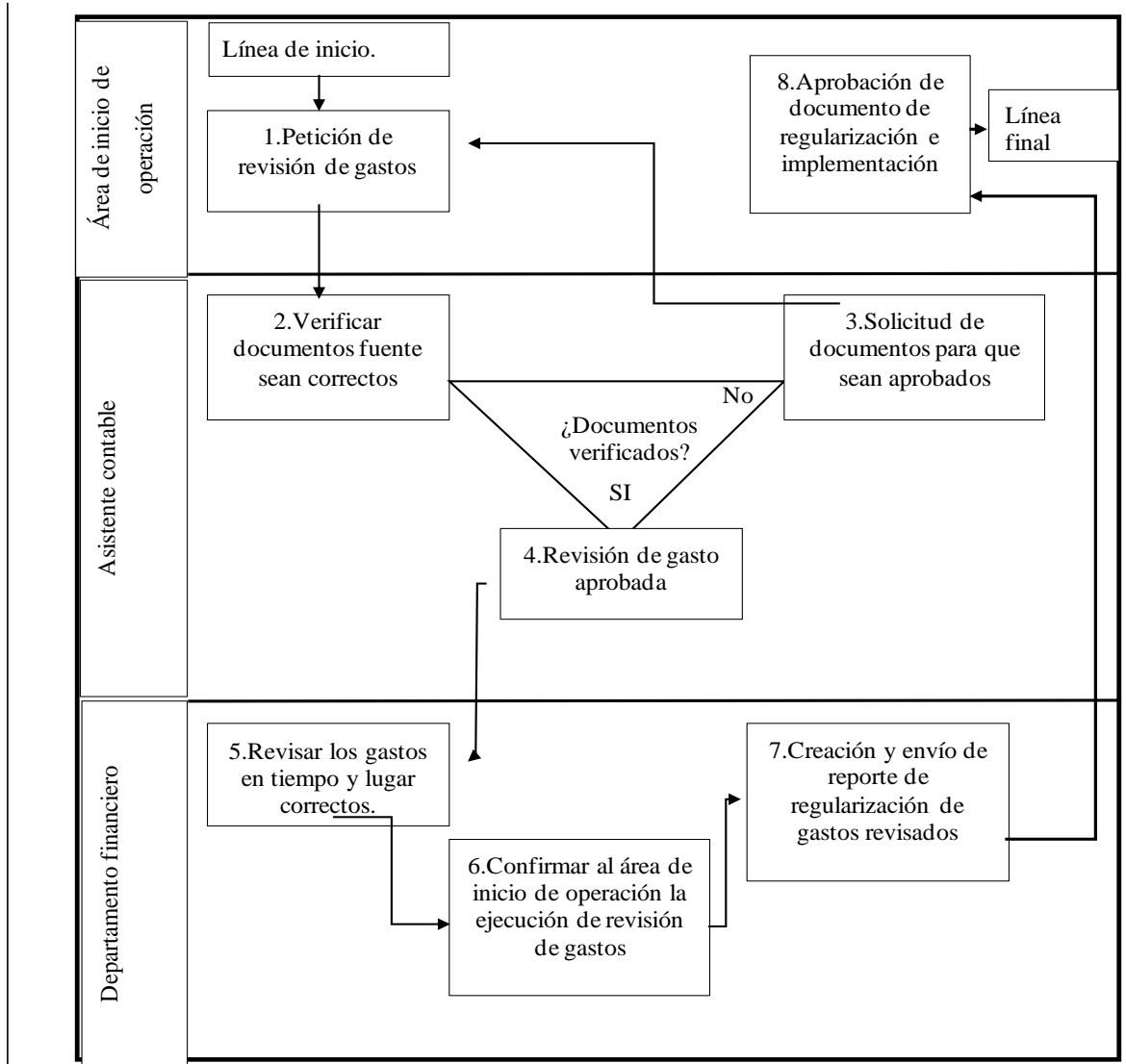
#### **17.6.1 Esquema de procesos (Gastos).**

Para determinar el flujo de procesos dentro del plan de revisión de gastos en las operaciones comerciales y administrativas de la empresa se realiza un flujo que esquematiza dichos movimientos:

#### **17.6.2 Revisión De Gastos**

Se realiza un esquema para identificar la cuantía de pérdida que genera el nivel de incorrección material de los gastos no especificados ni clasificados.

#### **Figura 2 Flujo de aprobación de gastos.**



Fuente: Autores.

**Tabla 41**  
*Hoja de Revisión de Gastos*

MES	Documento	Tipo	Concepto	Monto en S.C	Monto SRI	Diferencia	Observaciones
DICIEMBRE							

Elaborado por: Autores

#### 17.6.2.1 Recopilación de datos.

Para realizar una recopilación correcta de datos se considera una exhaustiva revisión de documentos que son indispensables para el flujo de la empresa en cuanto a gastos se refiere, el estudio se lleva a cabo, en un principio para señalar y regularizar dentro de las cuentas contables respectivas todo documento que concierne a gastos que sea devengado por la empresa, todo esto forma parte indispensable del control interno, los datos obtenidos antes y después de la implementación del plan nos permitirán realizar un cuadro estadístico el cual nos mostrará el equilibrio entre la situación presente y la pasada antes del plan.

#### 17.6.2.2 Sistemas utilizados para procesar datos

Para realizar un análisis exhaustivo y completo se realizaron en Microsoft Excel, además se implementan los informes obtenidos a través del sistema contable propio de la empresa.

#### 13.3.1.1 Entendimiento de datos

Para la interpretación de datos se realiza el ordenamiento de los mismos mediante cada indicador expuesto con anterioridad, es decir se comienza por interpretar el proceso de revisión de gastos y los resultados dentro del control interno.

#### **Análisis:**

Luego de analizar los problemas que intervienen en la gestión de gastos de la empresa y el control interno, se establecen las siguientes propuestas que buscan dar solución total a dichos inconvenientes y mejorarán la contabilización de gastos para evidenciar mejores resultados financieros:

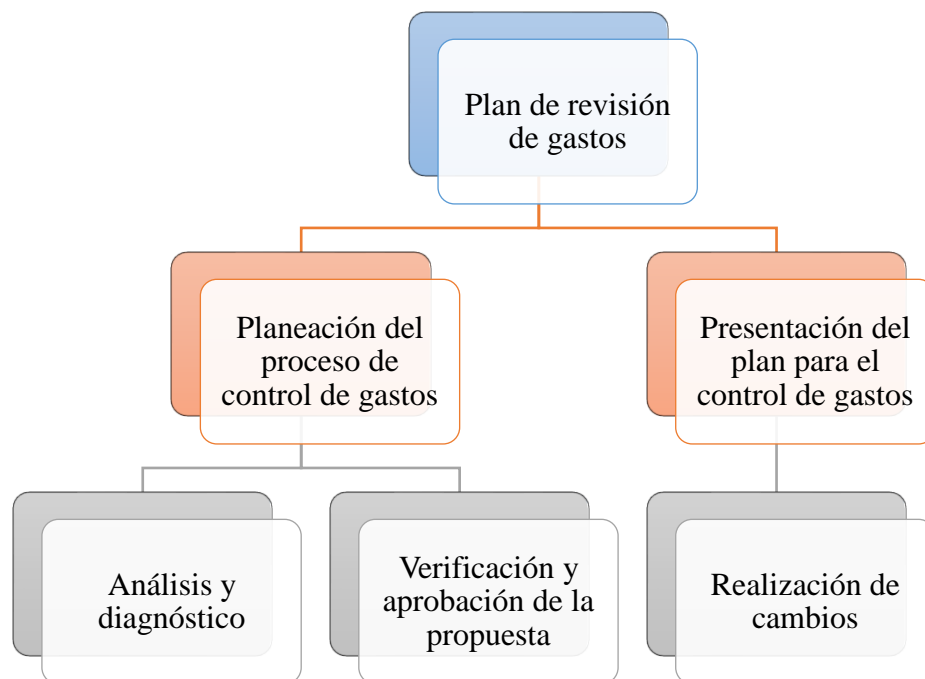
- A) Para la fecha de cierres contables de mes se establece que la fecha máxima para facturación de proveedores y cobros a clientes se realizará hasta el día 25 de cada mes, esto para lograr un control eficaz de facturas de gastos que se realizan en la empresa y llevar a cabo un control mensual.
- B) Para la correcta interpretación identificación y registro de los gastos se crea un plan de control de gastos el cual abarca la forma de contabilizar dichas transacciones para que sean reflejadas en el estado de resultados.

- C) Para el control y monitoreo de gastos se realizarán reuniones mensuales en las cuales las áreas involucradas en transacciones de gastos compartirán la información necesaria para sustentar estas transacciones y de esta forma evitar inconvenientes al momento de registrarlas y justificarlas.
- D) Para la falta de preparación y capacitación del personal se llevará a cabo capacitaciones periódicas para el correcto tratamiento de gastos en el área financiera y sobre todo cuando ingrese personal nuevo al área.

A continuación, se expone el esquema gráfico para el procedimiento de revisión de gastos

**Figura 3**

***Revisión de Gastos***



*Elaborado por: Autores*

Como se expone en el esquema hay dos niveles que se desarrollan: Reestructuración del proceso de control de gastos, Implementación y capacitaciones. En cada nivel existe un subnivel en la cual existen áreas involucradas para la ejecución de cada actividad en las cuales se consideran las horas y tiempo a emplearse, Se espera obtener resultados eficientes en este plan de revisión de gastos para el año 2022.

## **17.7 Nivel uno: Implementación del plan de control interno de revisión de gastos.**

### **17.7.1 Análisis y diagnóstico.**

Se llevará a cabo dos reuniones que involucran las áreas de contabilidad y financiera que se encargan del registro y tributación de los gastos, para esta actividad se destinarán 2 reuniones de 2 horas cada una. El analista recogerá la documentación necesaria para realizar la socialización al área de finanzas.

**Verificación y aprobación de la propuesta.** Se llevarán a cabo dos reuniones para determinar las incorrecciones más frecuentes y que más pérdida generan a la empresa, se desarrollarán la solución de estas deficiencias y se aprobará su implementación al plan de revisión de gastos para ello se destinarán: 2 reuniones de 3 horas cada una.

### **17.8 Nivel dos: Planificación**

**Realización de cambios.** Se desarrollará una reunión para dar a conocer la implementación de los nuevos procesos que darán lugar a la correcta gestión de gastos, para ello se destinarán: 2 reuniones de 30 a 45 min cada una, esto para cada tipo de gastos y no obstruir el trabajo del personal.

Mientras se realiza este proceso a la par se realizará durante dos meses visitas telefónicas cada fin de mes a los proveedores entre las 09:00 nueve horas am hasta 12:00 pm para informar del nuevo plazo de emisión de facturas.

Se realizarán los cambios dentro del sistema contable para mejorar la eficiencia al momento de registrar los gastos, para esta actividad se tomará una reunión de 4 horas.

El encargado del análisis comprobará que se ejecuten las acciones y reuniones mencionadas y se definirán dentro del plan de revisión, para esto se necesitarán 20 horas.

Implementación del plan de revisión de gastos

Tras compartir la información de los niveles del plan de revisión de gastos a continuación se detalla el calendario de actividades para la ejecución del mismo

Tabla 42

**Calendario del Plan de Control Interno en el proceso de revisión de gastos nivel 1**

Actividades de la primera etapa nivel 1	Fecha Aplicación
<b>REESTRUCTURACIÓN DEL PLAN DE REVISIÓN DE GASTOS</b>	
<b>Análisis y diagnóstico</b>	
Reunión y entrevista con el Gerente General de la empresa	17/04/2023
Recopilación de documentos fuente del área financiera.	18/04/2023
Revisión de Estado de resultados para analizar el nivel de riesgo	19/04/2023
Elaboración de Cédula Narrativa	25/04/2023
Elaboración de plan de control interno para gestión de gastos	04/05/2023
<b>Verificación y aprobación de la propuesta</b>	
Reunión con el área financiera y gerencia para dar a conocer las propuestas para ser evaluadas y aprobadas.	23/05/2023

*Elaborado por: Autores*

Tabla 43

**Calendario de Plan de Control Interno en el Proceso de Revisión de Gastos Nivel 2**

Actividades de la segunda etapa nivel 2	Año 2024
<b>FASE DE CONOCIMIENTO</b>	

---

Reunión y con El departamento contable y financiero	22/04/2024
Revisión de los posibles cambios en la revisión de gastos	01/05/2024
Reunión con proveedores para cambio de fechas de facturas	03/05/2024
Adecuación del sistema contable con las nuevas políticas de gastos.	15/05/2024

---

*Elaborado por: Autores*

### **17.8.2 Análisis de implementación del plan**

Luego de realizar las actividades determinadas en el cronograma anterior, se muestra el análisis de los perjuicios en el periodo del año cerrado 2023, momento en que se detectó el problema en el año 2022, que sirve como antecedente y el año 2024 que se implementó el proyecto tras la detección del problema. De este modo, en el cuadro siguiente se puede observar una notable reducción del perjuicio como resultado del plan implementado.

### **17.8.3 Normativa del Plan**

En los siguientes párrafos, se describen los nuevos procedimientos a tener en cuenta en el proyecto. Estos procedimientos complementarán la directiva actual, revisión de gastos, incluyendo las pautas para el registro adecuado de los gastos de la unidad de estudio y nuevas directrices para optimizar este proceso.

1: Fecha de corte documentario. Para la relación con la existencia de una fecha de cierre para el corte documentario antes de fin de mes, se deberá agregar al cronograma contable mensual que indique la última fecha en que los proveedores puede emitir sus facturas y esta fecha deberá coincidir con la fecha de corte del cierre documentario. Así se evitará que los proveedores emitan facturas después de esta fecha, lo que provoca gastos no registrados. Además, el asistente contable deberá validar las facturas emitida por los proveedores, a través de la nueva opción de conformidad de facturas electrónicas, En esta opción, el receptor del servicio o bien puede aprobar las facturas debidamente validadas por cada usuario del servicio, o rechazar aquellas que no cumplan con los nuevos lineamientos incorporados.

**Tabla 44*****Fecha de Corte Documentario***

Fecha de corte documentario Antes del plan	Fecha de corte documentario Después del Plan
La empresa realiza sus cierres mensuales del último día del mes. El corte documentario para la recepción de documentos a registrarse se realiza cualquier día en la semana de cada mes. Quedando así las facturas emitidas con fecha 31 de la primera semana del siguiente mes sin registro.	La empresa realiza los cierres mensuales el último día del mes. El corte documentario a registrarse se realiza a los 3 días del siguiente mes. Por ello se incluirá dentro del plan del control interno de gastos, en donde se indique que los proveedores deben emitir sus facturas hasta el día 25 de cada mes.

*Elaborado por: Autores*

#### **17.8.4 Normativa implementada a la revisión de gastos**

Para abordar la ausencia de procedimientos en el registro de gastos, se propone incluir se propone incluir las siguientes pautas en la directiva revisión de gastos

Punto 3.3 con respecto a las Responsabilidades b):

Será responsabilidad del asistente contable de control de gastos supervisar que los proveedores entreguen sus facturas dentro del plazo acordado.

Además, se deberá verificar el correcto registro del gasto, asegurando que cada gasto esté asociado a la cuenta contable del gasto correspondiente.

Punto 3.3. Responsabilidades c):

Será responsabilidad del Encargado del área contable validar las firmas según los niveles de autonomía establecidos para las solicitudes de revisión de gasto. También se deberá presentar, antes del cierre contable, un informe de los documentos pendientes para hacer el seguimiento correspondiente a las facturas que aún no han sido emitidas por los proveedores.

Agregar al punto 3.3 Responsabilidades g):

Será responsabilidad del Encargado del área contable asignar una cuenta contable para cada tipo de gasto. Además, deberá solicitar el detalle de las órdenes de compra y/o servicio para cruzar esta información con lo contabilizado durante el mes



17.9 Plan De Control Interno

**“OLCE RLC ELECTIK S.A.S”**

**PLAN DE CONTROL INTERNO**

**DEPARTAMENTO CONTABLE**



**PLAN DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE  
REVISIÓN DE GASTOS**



### **17.9.2 Introducción**

La organización del departamento contable se establece en tres niveles verticales bien definidos: jefe de área, asistente contable de compras y asistente contable de pagos. La función principal que desempeña el área es la de registrar las actividades económicas de la empresa, realizar las tributaciones mensuales, trimestrales, semestrales y anuales que correspondan, además de la emisión de balances trimestrales y anuales, cálculo de utilidades y dividendos, según las capacidades del personal

A continuación, se detalla de forma clara y concreta la operatividad del plan y como se debe operar en cada uno de los niveles del departamento en cuanto a la revisión de gastos y contiene:

- Objetivo, Alcance y políticas
- Detalle de los procedimientos.

El propósito esencial del plan es servir a los colaboradores del área contable como soporte para realizar sus labores en cuanto al registro correcto de gastos.

### **17.9.3 Objetivo Del Plan**

#### **17.9.3.1 Objetivo General.**

Establecer las normas y lineamientos que se deben utilizar para asegurar y correcto ingreso y registro de todos los tipos de gasto realizados por la empresa.

#### **17.9.3.2 Objetivos específicos:**

- Mejorar el proceso de registro de gastos asignando una cuenta contable para cada tipo de gasto incurrido.
- Cambiar la fecha de corte mensual para la recepción de facturas a proveedores.
- Maximizar el tiempo que el personal utiliza para la clasificación y registro de gastos personales.

### **17.9.4 4. Marco Legal**

- A. Constitución del Ecuador.
- B. Códigos internacionales-
- C. Decretos
- D. Oficios



E. Otras disposiciones.

### 17.9.5 Catálogo De Cuentas Contables Para Asignación De Gastos:

**Tabla 45**

*Catálogo de cuentas para gastos.*

<b>TIPO DE GASTO</b>	<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>DETALLE</b>
<b>1. Gastos operativos</b>	Son todos los gastos relacionados con la actividad principal de empresa se dividen en planta y administrativos:	
	5.2.1.1.4	Alimentación planta
	5.2.1.1.17	Mantenimiento de Equipos planta
	5.2.1.1.25	Seguros planta
	5.2.1.1.26	Movilización y Transporte planta
	5.2.1.1.28	Fletes planta
	5.2.1.1.32	Pasajes Aéreos planta
	5.2.1.1.33	Energía Eléctrica planta
	5.2.1.1.37	Agua planta
	5.2.1.1.38	Seguros médicos planta
	5.2.1.2.4	Alimentación Adam.
	5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.
	5.2.1.2.25	Seguros Adm.
	5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.
	5.2.1.2.33	Energía Eléctrica Adm.
	5.2.1.2.36	Internet Adm.
	5.2.1.2.37	Agua Adm.



	5.2.1.1.1	Sueldos Unificados planta
	5.2.1.1.2	Sobretiempos planta
	5.2.1.1.5	Aportes Patronales al IESS planta
	5.2.1.1.7	Fondos de Reserva planta
	5.2.1.1.8	Décimo Tercer Sueldo planta
	5.2.1.1.9	Décimo Cuarto Sueldo planta
	5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.
	5.2.1.2.2	Sobretiempos Adm.
	5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.
	5.2.1.2.7	Fondos de Reserva Adm.
	5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.
	5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.
2. Gastos no operativos	No están relacionados de forma directa con la actividad de la empresa y se dividen en planta y administrativos:	
	5.2.1.1.35	Celulares planta
	5.2.1.1.63	Gastos de Oficina planta
	5.2.1.1.65	Uniformes planta
	5.2.1.1.67	Mantenimiento Vehículos Planta
	5.2.1.2.20	Comisiones Adm.
	5.2.1.2.23	Combustible Adm.
	5.2.1.2.34	Teléfonos Convencionales Adm.
	5.2.1.2.35	Celulares Adm.
	5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.



---

	5.2.1.2.45	IVA Gasto Adm.
	5.2.1.2.62	Cuotas y Afiliaciones Adm.
	5.2.1.3.1	Intereses
	5.2.1.3.2	Comisiones
	5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros
<b>3. Gastos de personal</b>	Gastos que se generan para el desarrollo del personal de trabajo:	
	5.2.1.1.14	Servicios Contratados planta
	5.2.1.1.15	Gastos Remuneraciones a otros trabajadores autónomos planta
	5.2.1.2.12	Gastos Planes de Beneficios a Empleados Adm.
	5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.
	5.2.1.2.15	Gastos Remuneraciones a otros trabajadores autónomos Adm.
	5.2.1.2.29	Gastos de Gestión Adm.
<b>4. gastos financieros</b>	Gastos que se generan por transacciones bancarias o afines como prestamos etc.:	
	5.2.1.3.1	Intereses
	5.2.1.3.2	Comisiones
	5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros

---

*Elaborado por: Autores*

*Fuente: (catálogo de cuentas tomado de sistema contable de la empresa)*

**Nota:** Los gastos que se generen fuera del catálogo de cuentas mostrado deberá pasar por los siguientes procedimientos para su aprobación o su registro como gastos no deducibles.

**A) Presentación de la novedad:**

Se informará al jefe de contabilidad el documento de gasto que no figura en ninguna de las cuentas contables del catálogo propuesto en el plan.



**B) Análisis de la novedad:**

El jefe de contabilidad analizará el tipo de gasto y consultará su asignación a una cuenta contable o su no registro con el gerente financiero.

**C) Resolución de la novedad:**

El jefe de contabilidad procederá a remitir el documento al asistente que presentó la novedad con la indicación de registrarlo o no en una de las cuentas contables del catálogo del plan de revisión de gastos aplicando el procedimiento que se presenta a continuación.

### **17.9.6 Procedimiento Para Compras**

#### 17.9.6.1 Objetivo:

Abastecer y adquirir bienes o servicios necesarios para el funcionamiento correcto de la empresa en el tiempo prudente.

#### 17.9.6.2 Base legal y políticas empresariales

NIF A-2: “en este rubro deben incluirse los costos y gastos relativos a las actividades de operación de una entidad y que se identifican con las ventas o ingresos netos.

#### 17.9.6.3 Normativa interna de OICE RLC ELECTRIK S.A.S:

Los gastos que se generan para el desenvolvimiento de las actividades normales de la empresa deberán ser registrados obligatoriamente en el tiempo que se realizan por parte del personal encargado.

Los gastos que no figuran en este manual deberán ser tratados como se muestra en la nota de la página 4 del presente plan.

El proceso de registro y clasificación de gastos no podrá ser alterado por ningún colaborador de la empresa, directivo o propietario de la misma de lo contrario se aplicará las sanciones previstas en este plan.

#### **Proceso 1.**

Área de compra y revisión: revisar que la documentación se encuentre correcta según los siguientes parámetros:



Factura con datos completos.

Constatar que el bien o servicio sea el correcto.

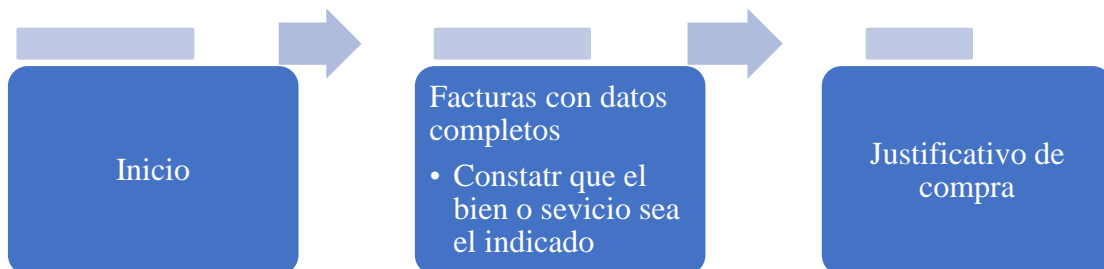
Justificativo de compra.

Verificación de validez tributaria del documento.

#### 17.9.6.4 Organigrama De Compras (Gasto)

**Figura 4**

#### **Organigrama de Compras del Plan de control de Revisión de Gastos**



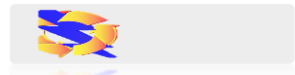
**Elaborado por:** Autores

#### **Proceso 2**

Asistentes contables:

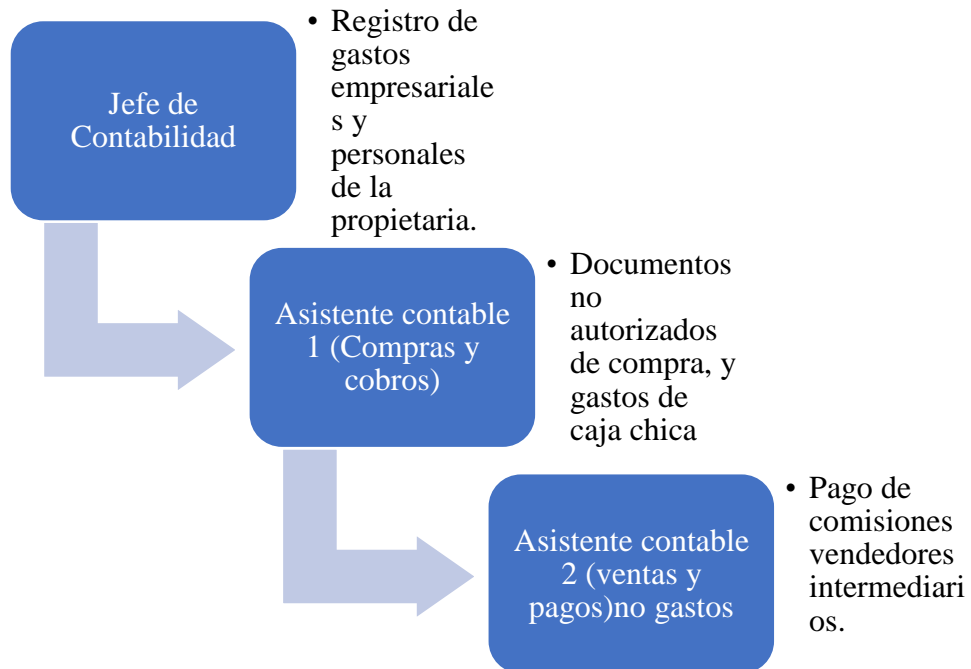
Personal calificado y asignado por la empresa para el registro de las transacciones económicas que se realizan de forma diaria en la empresa, asignación de asistente contable para registro de gastos.

#### 17.9.6.5 Organigrama Del Área



**Figura 5**

**Organigrama del área del Plan de Control Interno de Revisión de Gastos**



*Elaborado por: Autores*

**Proceso 3**

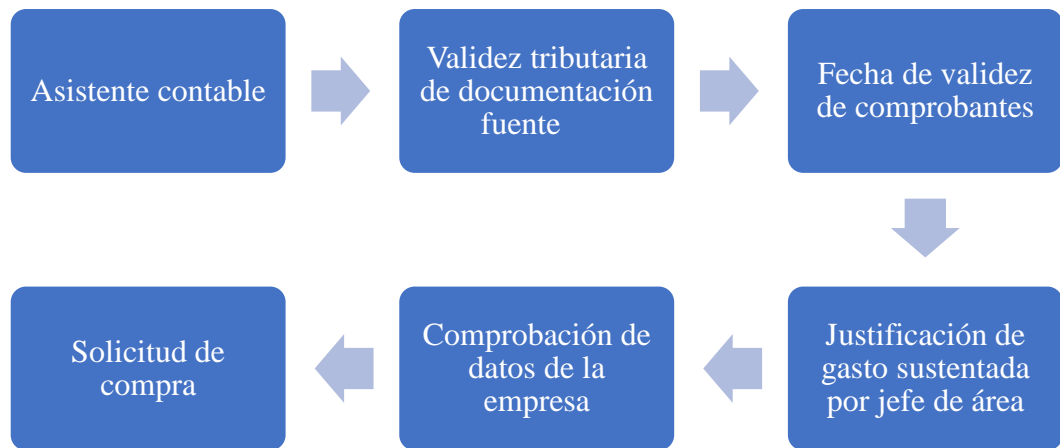
**17.9.7 Revisión y Registro:**

Los documentos aprobados para ser consignados como gastos empresariales deberán pasar los siguientes filtros:

- Dentro del documento: validez de autorización SRI tanto en notas de venta como en facturas.
- Verificación de validez de comprobantes.
- Verificación de datos de la empresa sean correctos.
- Justificación de la compra (gasto)
- Solicitud de la compra (gasto) por parte de cualquier miembro de la empresa firmada por la propietaria o su vez el gerente general.

**Figura 6**

**Flujo del proceso 3. de Plan de Control Interno de la Revisión de Gastos**



*Elaborado por: Autores*

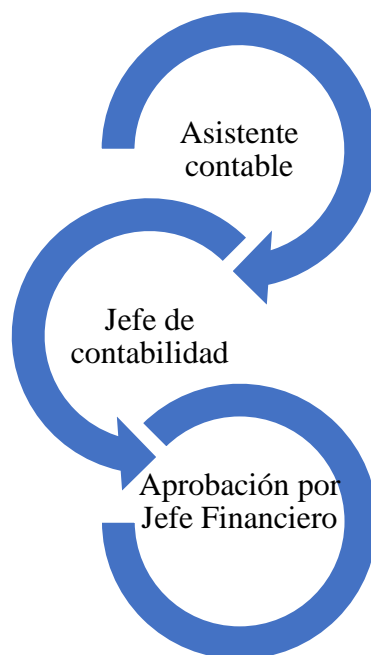
#### **Proceso 4**

Jefe de contabilidad y jefe de finanzas.

Área encargada de revisar el correcto registro de los comprobantes en tiempo y orden.

Flujo de revisión *del Plan de Control Interno de la Revisión de Gastos*

*Figura 7 Flujo de revisión del Plan de Control Interno de la Revisión de Gastos*



*Elaborado por: Autores*



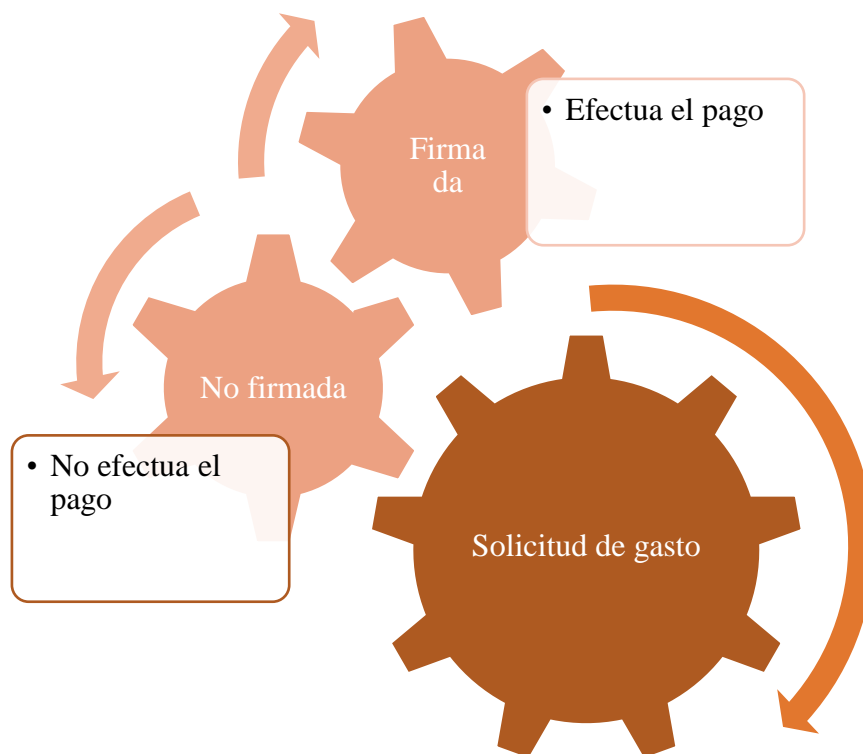
### Proceso 5

Área de tesorería.

Se encargará de los pagos correspondientes a los gastos ya justificados mediante documento firmado por uno o varios de los siguientes Administrativos: Gerente General, Propietaria.

### Figura 8

#### Responsabilidad del Área de Tesorería del Plan de Control Interno de la Revisión de Gastos



*Elaborado por: Autores*

### Proceso 6

Registro en sistema contable.

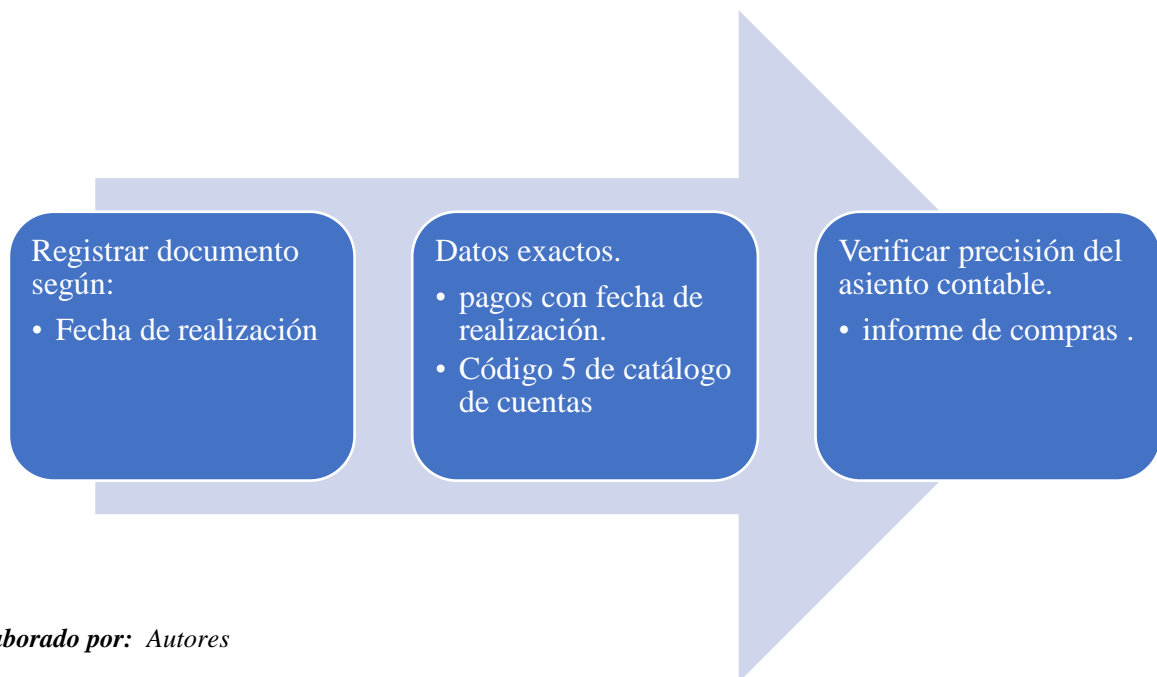
- Registrar la transacción de acuerdo a la fecha efectuada.
- Registrar el pago en la fecha efectuada



- Registrar la transacción de acuerdo al catálogo de cuentas empresarial código 5 Gastos.
- Verificar la exactitud del asiento contable mediante informes de compras procesadas.

**Figura 9**

**Registro del Sistema Contable del Plan de Control Interno de la Revisión de Gastos**



*Elaborado por: Autores*

**17.9.8 Contravenciones.**

17.9.8.1 De primer orden:

Se establece contravención de primer orden a las siguientes faltas:

- A) Registro de comprobantes sin justificación.
- B) Aprobación de gasto que no tienen incidencia con el giro del negocio.
- C) Pago a proveedor por gastos no aprobados.

17.9.8.2 De segundo orden:



Se establecen contravenciones de segundo orden las siguientes faltas:

- A) Registro de gastos aprobados con fallas de tipeo en fecha y ruc de la empresa.
- B) Registro de gasto fuera de la fecha en que se generó.
- C) Omisión de aviso de novedades.

### **Sanciones.**

De acuerdo a lo establecido en la sección de contravenciones se establecen las siguientes sanciones. El gerente determinará el grado de la contravención según la evidencia presentada:

**Primer Orden:** para los puntos a, b y c se procederá al despido sin derecho a réplica por parte del afectado.

### **Segundo orden:**

- a) Cobro del monto del gasto desde 10% hasta 100% dependiendo del nivel de error de registro. (lo determina el jefe de contabilidad) y llamado de atención.
- b) Cobro del 100% del valor del gasto y memorando.
- c) Cobro del 100% del valor del gasto y memorando.

### **Tabla 46**

#### ***Ejemplo Procedimiento de Pago***

---

#### **Procedimiento para el pago de comisiones por intermediación de ventas**

---

#### **Objeto:**

Pago de comisiones a vendedor intermediario mediante documento: factura.

#### **Proceso 1.**

Revisión

---



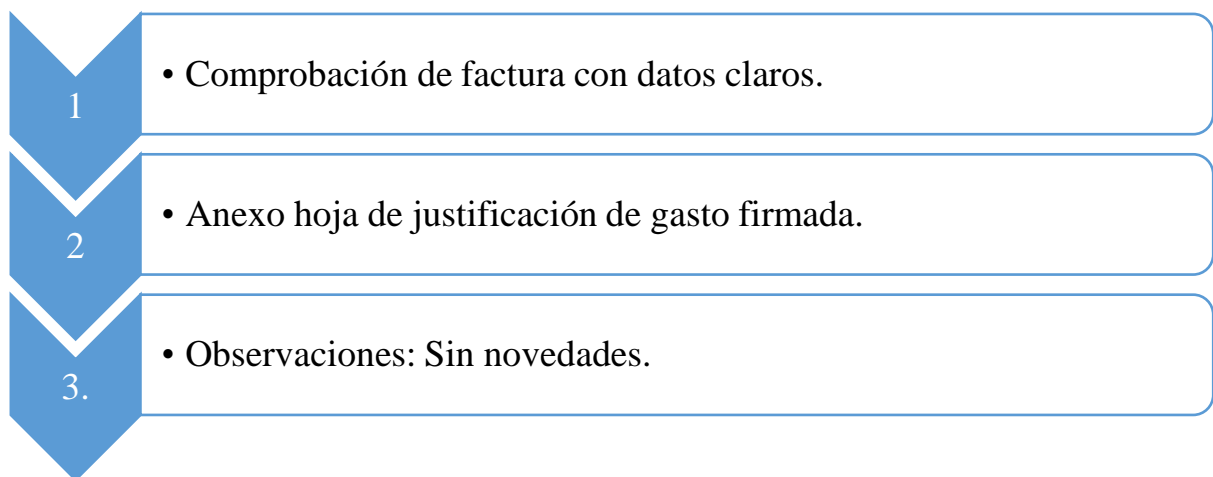
---

	Factura emitida por Gustavo Vallejo contiene:
	Ruc de la empresa, fecha y monto claro.
Anexo	Hoja de justificativo de gasto comisiones en compras.
Estado	Revisado
Observaciones	S/N
Avance	100%

---

*Elaborado por: Autores*

**Figura 10**  
**Diagrama de proceso**



*Elaborado por: Autores*



**Tabla 47**

**Proceso 2**

---

**Proceso 2.**

---

El justificativo de gasto pasa a manos del asistente 2 quien revisa la veracidad del documento.

Estado:	Revisado
Observaciones	S/N
Avance	100%

---

*Elaborado por: Autores*

**OLCE RLC ELECTRIK S.A.S**  
**Justificativo de compras /gastos**

Para: Cuascota Jordan Gerente Financiero; Mauricio Carlosama jefe de contabilidad.

De: Mateo morales asistente contable #2

Fecha: Quito 24 de abril de 2024

Asunto: Pago de comisiones por intermediación en ventas.

**Antecedentes:**

Pago de comisiones por intermediación en ventas de los meses: enero, febrero y marzo del año 2024.

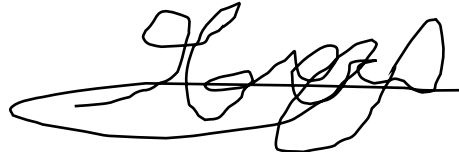
**Razón de la solicitud:**

Cancelación de factura referente a pago de comisiones del primer trimestre según documentos presentados.



**Solicitud:**

Yo, Mateo Morales asistente #2 del departamento contable solicito se valide el pago de la factura correspondiente al pago de comisiones por intermediación en ventas del primer trimestre del año 2024, confirmo que los documentos presentados por el agente vendedor Gustavo Vallejo se encuentran revisados y sin novedades.



**FIRMA**

Asistente 2 Mateo Morales

*Fuente: área de contabilidad de la empresa.*

*Elaborado por: Autores*



**Tabla 48**

**Proceso 3**

---

**Proceso 3.**

---

El asistente 2 verifica que la compra va a formar parte del inventario de la empresa y registra la comisión del vendedor intermediario como gasto empresarial en base al porcentaje previamente establecido con el mismo.

Se revisa:

Validez tributaria del documento.

Hoja de justificación de compra/Gasto  
(Comisiones en compras).

Solicitud de pago del gasto firmada por  
Gerente de la empresa.

Registro en sistema contable según catálogo  
de cuenta de gasto.

Estado:

Revisado

Observaciones

S/N

Avance

100%

---

*Elaborado por: Autores*

**Tabla 49**

**Proceso 4**

---

**Proceso 4.**

---



---

El jefe de contabilidad revisa la factura ya registrada con su igual dentro del sistema de rentas internas dando lugar a la veracidad del documento, además revisa la fecha y el monto del mismo, verificando su correcto registro contable.

---

**Fuente:** área de contabilidad de la empresa.

## **Tabla 50**

### ***Proceso 5***

---

#### **Proceso 5.**

---

Una vez comprobado y revisado el registro, se procede a enviar una copia de la factura junto con una copia de la justificación del gasto firmada por el Gerente, de esta forma el asistente 1 encargado de caja chica, desembolsa el rubro de la comisión al asistente 2 para que realice el respectivo pago.

---

*Elaborado por: Autores*

#### **Análisis.**

De esta forma se puede seguir un control exhaustivo de las comisiones pagadas a terceros por intermediación en compras, de forma sencilla para los auditores de la siguiente manera, se ingresa al sistema contable y se descarga un reporte de pagos a proveedores en los cuales filtramos por código de cuenta en este caso n°5 que corresponde al gasto y podemos obtener el monto y detalle en una fecha determinada para su revisión.

### **17.9.9 Impactos del Plan De Control Interno**

La propuesta del plan de control interno para los procedimientos en la revisión de gastos empresariales, tiene un impacto relevante en el área contable y financiera, este impacto refleja el mejoramiento sustancial de la eficacia en el registro contable de las transacciones relacionadas a los gastos, además esto significa que se reducen los riesgos financieros y existe mayor transparencia en la presentación de los estados financieros.

#### **17.9.9.1 Eficacia y precisión en el registro contable.**

El plan de control interno realizado profesionalmente y aplicado a la empresa, mejora la eficacia del personal que está cargo de su registro en las cuentas contables determinadas, que a través de evaluaciones de control interno y el establecimiento de controles periódicos se beneficia la empresa.

#### **17.9.9.2 Mejora de los procesos de registro de transacciones.**

El plan presentado cambia en forma y fondo modo en que se registran las transacciones relacionadas a los gastos de la empresa, esto quiere decir que se registran cuando suceden y no cuando se pagan, además de asignar a cada tipo de gasto su cuenta contable respectiva según el catálogo de cuentas utilizado por el contador de la empresa que a su vez también está incluido dentro del sistema contable de la empresa.

#### **17.9.9.3 Reducción del tiempo de registro de documentos.**

Al mejorar los procesos para el registro de gastos, también se crean patrones en el modo de procesar la información, es por ello que el tiempo que se utilizaba anteriormente para realizar el mismo proceso ahora se ve recortado a la mitad, esto ayuda a que lo colaboradores puedan enfocarse en diferentes áreas y brindar un mejor trabajo y apoyo al jefe del departamento contable.

#### **17.10.8.4 Reducción de impuestos.**

Otro de los impactos significativos del plan de revisión de gastos es que gracias a él la empresa deduce muchas más facturas para la presentación del formulario de IVA mensual, así como también la presentación del formulario de renta anual, de esta forma la empresa puede acceder a beneficios como la devolución del impuesto al valor agregado y mantener sus balances con valores precisos de acuerdo a los movimientos económicos generados en el año fiscal.

#### **17.10.8.5 Recepción de facturas a proveedores.**

Tras la incorporación del plan de revisión de gastos, también se establece una fecha límite para la entrega de facturas de venta a la empresa, de esta forma se garantiza que en los cierres contables realizados a fin de mes consten todas las facturas que se generaron en dicho mes.

### **18.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **18.2 Conclusiones**

- Tras realizar la entrevista y revisión de documentos fuente para gastos en el área financiera de la empresa OLCE ELECTRIK S.A.S, durante el periodo 2022 es deficiente, ya que no cuenta con procesos establecidos para gastos en el manual de control interno existente de la empresa, lo que ha provocado un mal manejo y clasificación de los mismos. Esto genera ineficiencia en el registro de gastos y pone en riesgo la precisión de la información financiera.
- La evaluación de control interno, que se realizó en la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S” año 2022 ha demostrado que el nivel de confianza de la empresa en cuanto al control interno es de 19% lo que refleja su deficiencia en la aplicación diaria, así como también el porcentaje de nivel de riesgo nos indica el 74% y esto nos muestra que existen varios puntos débiles en el proceso de registro y clasificación de gastos, así como también de normas y políticas claras que permitan al personal realizar su trabajo de forma eficiente y precisa, esto puede generar en el futuro la acumulación de problemas que generan una interpretación irreal de los estados financieros de la empresa.
- La elaboración del plan de control interno para el proceso de revisión de gastos en la empresa “OLCE RLC ELECTRIK S.A.S” año 2022 ha permitido implementar procesos que aseguren el correcto manejo de los gastos que se generan en la empresa además de establecer controles claros y normas adecuadas, estas características ayudan a mejorar

el rendimiento financiero de la empresa y poder lograr una toma de decisiones eficiente que beneficie al curso de la empresa.

### **18.3 Recomendaciones**

- Se recomienda realizar revisiones periódicas para confirmar el uso del plan de control interno en la revisión de gastos para eliminar falencias que pueden surgir debido a errores humanos en el primer proceso de revisión de documentos fuente, así como también su incidencia en el estado de resultados de la empresa, además de implementar normas adecuadas para el almacenamiento de archivos en general.
- Se recomienda establecer un sistema de monitoreo y evaluación constante para medir la efectividad de los procesos implementados para la revisión de gastos. Los informes de auditoría y las métricas de desempeño deben ser analizados regularmente para identificar errores y corregirlos. También se recomienda la integración de nuevas tecnologías avanzadas que pueden mejorar aún más la eficiencia del plan de revisión de gastos. Herramientas como software de gestión financiera y sistemas de auditoría automatizados pueden proporcionar un mayor control y precisión en la revisión.
- Se recomienda mantener actualizado el plan de control interno para el proceso de revisión de gastos en base a la normativa que se encuentre vigente en el Ecuador, además se debe proporcionar capacitación continua a los empleados sobre las políticas y procedimientos del plan de control interno para la revisión de gastos. Esto garantizará que todos los involucrados comprendan y cumplan con los lineamientos establecidos. Además de fomentar una comunicación efectiva entre todos los niveles de la organización para asegurar el éxito del plan de revisión de gastos, además de promover una cultura organizacional donde la transparencia y la responsabilidad sean valores fundamentales.

## 18.4 BIBLIOGRAFÍA

- (IAASB), C. d. (14 de Abril de 2019). Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF". Londres, Reino Unido, Gran Bretaña.
- A., P. P. (2019). Control Interno en las Empresas. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/124953?page=20>
- Alegrías, E. y. (2010). Modelo de control interno para empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de la industria de alimentos de la ciudad de Cali. Universidad del Valle. Cali, Colombia, Colombia.
- Alfredo, T. P. (2019). *MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA UNA ORGANIZACIÓN*. Cochabamba: Universidad Católica Boliviana San Pablo.
- Andes, U. d., & Viloría, N. (2019). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad contable faces*, Merida Venezuela.
- Andrade Pinelo, A. M. (2024). *Aplicación del índice de rentabilidad (IR) y el período de recuperación de la inversión (PRI)*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Ávila, G. M. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 7(6), 199-215.
- Azcona, N. (25 de 02 de 2022). *¿Qué son los gastos administrativos?* Obtenido de <https://global.tiffin.edu/noticias/que-son-los-gastos-de-administracion>
- Barquero, M. (2018). *Manual práctico de control interno*. Barcelona España: Profit Editorial I.
- Board, I. A. (22 de Octubre de 2018). Normas Internacionales de Contabilidad. Londres , Reino Unido, Gran Bretaña.
- Camilo-Momblanc, L. &.-M. (2021). *La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable*. Santiago.
- Carrasco Bravo, D. C. (2021). *Diagnóstico de competitividad de la Industria Bananera del Ecuador frente a la Ley Orgánica de Incentivos a la producción*.

- CEREZO, B. E. (2020). Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/11497/1/PIUBCYA002-2020.pdf>
- Chávez Cruz, G. J. (2020). Activos y pasivos por impuestos diferidos NIC 12, un análisis desde Ecuador. *Revista Universidad y Sociedad*, , 452-457.
- Choque Ñaupá, C. A. (2020). *La NIC 12 y su impacto en estados financieros del sector ferretero mayorista en Cerro Colorado Arequipa*.
- Claudio Urbano, J. Y. (2021). *Metodología y Técnicas para Investigar*. Digital Services LLC - KDP Print US.
- Condori-Ojeda, P. (2020). Universo, población y muestra. En P. Condori-Ojeda, *Universo, población y muestra* (págs. 3,4,5). aacademia.org.
- Consejo directivo de Seguridad Social : Dr. Eduardo Peña Hurtado, Msg. María de los Ángeles Rodríguez Rosero, Msg. Richard Gómez Lozano, Msg. Érika Milena Charfuelan Burbano. (Marzo de 2024). INSTITUTO ECUATORIANA DE SEGURIDAD SOCIAL Resolución No. C.D 670. Quito Ecuador, Pichincha , Ecuador: Instituto Ecuatoriano de seguridad social .
- Cooper, J. (2020). *"Internal Control Practices in Modern Organizations."*. Masachusetts: Journal of financial mangement.
- Cristina, G. G. (2020). *Sistemas de Gestión de la Calidad ISO 9001 Guía de aplicación*. Editorial UNED.
- Culcay Veliz, M. B. (2022). *Contabilidad de costos: conceptos elementales*.
- Ecuador, C. d. (2008). Arttículo 66, numeral 15. En C. d. Ecuador, *Constitución de la República del Ecuador* (pág. 33). Motecristi Ecuador: Lexis finder.
- Ecuador, C. d. (2019). Artículo 213. En C. d. Ecuador, *Constitución de la República del Ecuador* (pág. 115). Montecristi: Lexis finder.
- Ecuador, C. d. (2020). Artículo. En C. d. Ecuador, *Constitución de la República del Ecuador* (pág. 41). Montecristi: Lexis finder.

- Elizabeth, M. A. (2019). *Modelo de control interno para empresas de reciclaje de residuos sólidos recuperables de alimentos de la ciudad de Cali*. Cali: Universidad del Valle.
- Fernando, G. C. (2019). *Recomendaciones metodológicas para el diseño de un cuestionario*. Limusa.
- financiera., N. i. (2018). *Consejo de normas internacionales de contabilidad*.
- Frank, A. (junio de 2023). *Enciclopedia Significados*. Obtenido de <https://www.significados.com/metodo-inductivo/>
- Galán, J. S. (22 de enero de 2024). *Economipedia*. Obtenido de [https://economipedia.com/definiciones/empresa.html#google\\_vignette](https://economipedia.com/definiciones/empresa.html#google_vignette)
- Galaz, Y. R. (2019). *Deloitte.com*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- García Argueta, I. (2022). *ri.uaem*. Obtenido de ri.uaem: Investigación exploratoria, descriptiva, explicativa y correlacional: [http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/108148/secme-1623\\_1.pdf](http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/108148/secme-1623_1.pdf)
- Garzón Montero, Y. A. (2023). *Propuesta de un diseño de control interno contable bajo la metodología COSO III para el área de contabilidad de la empresa Nacional de Básculas NABA SAS de Santiago de Cali*. Cali.
- General, C. (2023). *Contraloría*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Gisela, M. (2019). Referencias bibliográficas: indicadores para su evaluación en trabajos científicos.
- Global, O. d. (30 de Julio de 2019). *What is ISO 9001 and How To Get ISO 9001 Certification*. Obtenido de <https://www.nqa.com/es-es/certification/standards/iso-9001>
- Gómez, G. (11 de 05 de 2022). *gestiopolis*. Recuperado el 04 de 06 de 2023, de gestiopolis:Control interno en la organización empresarial: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

- González J, & S. (2019). Guía para el análisis Documental Recuperado de: [http://biblioteca.clacso.edu.ar/ar/bibliointra/documentacion/analisis\\_documental.pdf](http://biblioteca.clacso.edu.ar/ar/bibliointra/documentacion/analisis_documental.pdf).
- Jimenez, L. (marzo- agosto de 2020). IMPACTO DE LA INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA EN LA. *IMPACTO DE LA INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA EN LA*. Cuenca: ISSN 2737-6087.
- Jovita, A. (2022). Plan de control interno en el proceso de provisión de. Lima, Perú.
- Kaplan, R. S. (2021). *Balanced Scorecard: Measures that Drive Performance*. cambridge: Harvard Journal bussines.
- LEY DE GESTION AMBIENTAL, C. (2019). *LEY DE GESTION AMBIENTAL, CODIFICACION*.
- Lidia, D. (enero de 2019). *Textos de apoyo didactico*.
- López, J. S. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. . *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 5(3), 903-921.
- LORTI, C. N. (2019). *LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI*. Quito - Ecuador: Congreso Nacional del Ecuador. Recuperado el 12 de 06 de 2024, de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Anexo-lit-a2-LRTI.pdf>
- Lozano, A. J. (2020). *Plan de control en el proceso de provisión de gastos para mejorar los resultados financieros de la empresa de servicios S.A.C* . Lima, Perú: Universidad Católica sedes sapientiae.
- Maritza, S., Delia, M., & Maria, C. (2018). Sistema de gestión de la productividad del sector servicio en el municipio San Cristóbal del estado Táchira, Venezuela. *Revista Ciencia Unemi*, 11(26), 63-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5826/582661257006/html/>
- Márquez, L. A. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2024-2040.
- Martín, G. (2019). Diccionario de Contabilidad y Auditoría. Madrid, España: Editorial del economista. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/60450?page=40>

- Mendoza Niño, J. M. (2021). La investigación científica en el contexto académico. *Infinite Study*.
- Mete, L. M. (Bolivia ). VALOR ACTUAL NETO Y TASA DE RETORNO: SU UTILIDAD COMO HERRAMIENTAS PARA EL ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN. *SCIELO*.
- Morán, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (enero de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1). doi:2073-6061
- Nancy, Q., Veronica, P., Sandra, M., Xavier, O., & Jazmin, P. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, 12(1), 268-283. Recuperado el 05 de febrero de 2024, de Scielo: El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO: <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Narvaez, M. (2019). Método inductivo. En M. Narvaez, *Métodos de análisis científico* (págs. 56-60). Cuasquiem adm.
- Narváez, O. (2019). Introducción a la investigación .
- Nashib Lucretzia Arroyo Castro, F. D. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Núñez, J. J. (2021). El control interno contable en las Mipymes de las Regiones Costa Sur y Sierra de Amula en el Estado de Jalisco, México: Estudio comparativo. *Revista Visión Contable*, 24-25.
- OJP.GOV/TFSC. (2019). *OJP.GOV/TFSC*. Obtenido de [https://www.ojp.gov/sites/g/files/xyckuh241/files/media/document/GAPP\\_Guide\\_Sheet\\_Espanol.pdf](https://www.ojp.gov/sites/g/files/xyckuh241/files/media/document/GAPP_Guide_Sheet_Espanol.pdf)
- Orellana García, N. N. (2024). *Tecnología para control de peso de camiones en Recicladora Shaddai*.
- Ortiz Mizhquero, R. E. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión de cartera de una empresa industrial de la ciudad de Cuenca basado en el informe COSO 2013*. (Master's thesis).

- Paucar, C., & Darío, W. (2018). (S. E. Universidad Andina Simón Bolívar, Editor) Recuperado el 13 de enero de 2024, de <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/4548>
- Paulina, M. D. (2018). *repositorio.uta*. Obtenido de repositorio.uta:EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL VOLUMEN DE VENTAS EN LA FERRETERÍA FERRETODO DE LA CIUDAD DE AMBATO: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18833/1/T3326i.pdf>
- Peláez, I. M. (2019). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de andalucía*. Málaga: Universidad de Málaga .
- Pereira Palomo, C. A. (2019). Control Interno en las Empresas. México. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/124953?page=20>
- Pérez, M. (2021). Manual de Bioestadística y Demografía. JAVERIANA.
- Places, A. V. (2020). *REGLAMENTO DE LAS SOCIEDADES POR ACCIONES SIMPLIFICADAS*. Guayaquil: LEXFINDER.
- Pozo Ceballos, S. &. (2020). El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica. Revisión bibliográfica. *Revista Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*,, 3-8.
- Rea Toapanta, A. R. (2023). Daño ambiental y economía circular en la explotación de los recursos naturales no renovables. *FIGEMPA: Investigación y Desarrollo*, 93-105.
- RedaccionCN. (11 de junio de 2023). *crecenegocios*. Obtenido de crecenegocios: Técnica de observación: tipos, uso y ejemplos: <https://www.crecenegocios.com/tecnica-de-observacion/>
- Riveros, A. (23 de Julio de 2020). *EALDE*. Recuperado el 17 de Enero de 2024, de EALDE: Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge: <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>
- Riveros, A. (23 de julio de 2020). *EALDE Business School*. Obtenido de <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>

- Silva Lozano, A. J. (2022). Plan de control interno en el proceso de provisión de gastos para mejorar los resultados financieros de la empresa Servicios, Cobranzas e Inversiones S.A.C., 2020. Lima, Perú, Perú.
- solidaria, S. d. (03 de Agosto de 2021). *Superintendencia de economía populñar y solidaria*. Obtenido de [https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021\\_E-1.pdf](https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021_E-1.pdf)
- SRI, S. d. (2024). *Extracto del Art. 35 Reglamento para la aplicación Ley Régimen Tributario Interno (Impuesto a la Renta)*. Quito - Ecuador: Servicio de Rentas Internas.
- Torres Cabezas, M. N. (2021). *Control interno del área financiera basado en el modelo coso a la compañía Nusyen SA 2021* . Bachelor's thesis, BABAHOYO: UTB, 2021.
- URDANEGUI, R. (2019). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS.
- Vásquez-Flores, A. C.-C.-S. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. *Revista Ciencia & Sociedad*, 3(2), 135-151.
- Vergara, I. M. (SEPT de 2019). *SCIELO*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038)
- Villagómez Valdivieso, T. B. (2021). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo Coso II para la empresa Ginsberg Ecuador SA*.