



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

Facultad de Ciencias Administrativas Contables y Comercio

Carrera Contabilidad y Auditoría

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

TÍTULO:

**Control interno contable y su impacto en los estados financieros de
Rectificadora Álava S.A**

AUTORA: Genesis Elizabeth Macías Pico

TUTOR: Ing. Pedro Javier Cedeño Choez

Manta – Manabí - Ecuador

Agosto, 2026

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE TITULACIÓN	REVISIÓN: 1
		Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

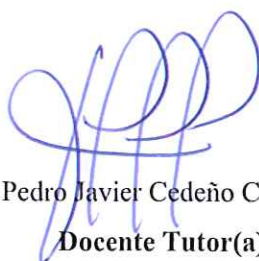
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de titulación bajo la autoría de la estudiante Genesis Elizabeth Macías Pico, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2026-2027, cumpliendo el total de 336 horas, cuyo tema del proyecto es **“Control interno contable y su impacto en los estados financieros de Rectificadora Álava S.A”**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 16 de Julio de 2026.

Lo certifico,



Ing. Pedro Javier Cedeño Chóez, Mg.

Docente Tutor(a)

Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Macías Pico Genesis Elizabeth, declaro que el presente trabajo de investigación titulado:

**“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE RECTIFICADORA ÁLVA S.A”,**

Ha sido desarrollado íntegramente por mí, de manera autónoma, con esfuerzo personal y con contenido original, producto de mi proceso de investigación y análisis.

Manifiesto que toda información proveniente de fuentes externas ha sido debidamente citada y referenciada, respetando los derechos de autor y la normativa académica vigente.

En consecuencia, asumo la plena responsabilidad legal y académica sobre los análisis, conclusiones y resultados presentados en este trabajo.

Asimismo, declaro que el presente es de mi autoría y constituye patrimonio intelectual de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, quien podrá hacer uso del mismo para los fines académicos que estime pertinentes, de acuerdo con la normativa institucional vigente.

Manta, 25 de Agosto de 2026

Genesis Macías.
MACÍAS PICO GENESIS ELIZABETH

C.I. 1350754089

UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ
Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por la Srta. Genesis Elizabeth Macías Pico; de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí”.

Con el tema “Control interno contable y su impacto en los estados financieros de Rectificadora Álava S.A”.

Para constancia firman:



Mgrt. Navira Gissela Murillo Angulo
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Mgrt. Néstor Ivan Ochoa Soledispa
MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Mgrt. Walter Alberto Lourido Bailón
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía y darme la fortaleza en momentos difíciles y concederme la sabiduría necesaria para culminar esta importante etapa de mi vida.

A mis padres, Letty Pico y Miguel Macías, por su amor incondicional, sus sacrificios y el gran apoyo constante que me han brindado a lo largo de mi formación académica. Gracias por creer siempre en mí, motivarme a seguir adelante y enseñarme que el esfuerzo, la disciplina y la constancia son el camino para alcanzar los sueños. A mis hermanas, por su cariño y por llenar este camino de alegría y fortaleza, en especial a Mayi quien de una u otra manera estuvo presente insistiéndome para que yo continuara con este proceso, su apoyo fue parte importante para que hoy pueda alcanzar esta gran meta.

A mi compañero de vida, Jerry Tapuyo, por acompañarme durante todo el proceso de mi titulación, gracias por creer en mí, incluso en los momentos en que dudaba de mis propias capacidades, por impulsarme a seguir adelante y celebrar conmigo cada pequeño avance, sus palabras y apoyo fueron una fuente de motivación para alcanzar este logro.

A mi gran amiga Daniela Solórzano, que siempre estuvo presente durante todo este proceso, apoyándome, enseñándome e instruyéndome en varios puntos dentro de mi investigación.

Mi gratitud será siempre para ustedes, quienes con su amor, apoyo y confianza hicieron posible este sueño. Este logro no solo representa el esfuerzo de quien lo escribe, sino también de quienes caminaron a mi lado y nunca dejaron de creer en mí.

RECONOCIMIENTO

Expreso mi más sincero agradecimiento a Dios por concederme la vida y fortaleza para superar cada desafío y permitirme culminar esta importante etapa de mi formación profesional.

A la Facultad de Ciencias, Administrativas, Contables y Comercio y a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por brindarme los conocimientos, valores y herramientas que contribuyeron a mi crecimiento académico y profesional a lo largo de estos años.

Mi especial reconocimiento al Ing. Pedro Javier Cedeño Choez, tutor de este trabajo de investigación, por su gran orientación, paciencia, profesionalismo y valiosos conocimientos, los cuales fueron fundamentales para el desarrollo y culminación de este proyecto.

Finalmente, a mi familia por su apoyo incondicional y comprensión durante toda mi formación universitaria, su compañía y motivación de cada día fueron esenciales para afrontar cada reto y alcanzar esta meta académica.

ÍNDICE GENERAL

<i>CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....</i>	<i>ii</i>
<i>DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....</i>	<i>iii</i>
<i>APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL</i>	<i>iv</i>
<i>DEDICATORIA</i>	<i>v</i>
<i>RECONOCIMIENTO.....</i>	<i>vi</i>
<i>ÍNDICE DE TABLAS.....</i>	<i>x</i>
<i>ÍNDICE DE FIGURAS</i>	<i>xi</i>
<i>RESUMEN.....</i>	<i>xii</i>
<i>ABSTRACT.....</i>	<i>xiii</i>
<i>INTRODUCCIÓN.....</i>	<i>1</i>
<i>CAPITULO I.....</i>	<i>4</i>
<i>MARCO TEÓRICO.....</i>	<i>4</i>
1.1 Fundamentación teórica	4
1.1.1 Variable Independiente: Control Interno	4
1.1.1.1 Importancia del Control Interno.....	5
1.1.1.2 Clasificación del control interno	5
1.1.1.3 Componentes del control interno	6
1.1.1.4 Principios del control interno	8
1.1.1.5 Limitaciones del control interno	9
1.1.1.6 Control interno contable	9
1.1.1.7 Objetivos del control interno contable.....	9
1.1.2 Variable dependiente: Estados Financieros	10
1.1.2.1 Tipos de estados financieros.....	10
1.1.2.2 Impacto en los estados financieros	13
1.1.2.3 Análisis e interpretación de los estados financieros.....	13
1.1.3 Rectificadora	13
1.1.3.1 Rectificadora Álava S.A	14

1.2 Fundamentación legal	14
1.3 Antecedentes Investigativos	18
1.3.1 Antecedentes Internacionales	18
1.3.2 Antecedentes Nacionales	19
<i>CAPÍTULO II</i>	22
<i>DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO</i>	22
2.1 Área de estudio.....	22
2.2 Enfoque metodológico	23
2.2.1 Método cualitativo	23
2.2.2 Método cuantitativo.....	23
2.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	24
2.3.1 Entrevista	24
2.3.2 Encuesta.....	24
2.3.3 Cuestionario de Control Interno	24
2.3.4 Observación directa.....	25
2.4 Tipos de investigación.....	25
2.4.1 Investigación documental.....	25
2.4.2 Investigación de campo	25
2.4.3 Investigación descriptiva.....	26
2.5 Población y Muestra	26
2.5.1 Población	26
2.5.2 Muestra	27
2.6 Análisis e interpretación de resultados	27
2.6.1 Aplicación del Cuestionario de Control Interno	27
2.6.2 Análisis e interpretación de entrevistas	39
2.6.3 Estados financieros y sus variaciones	41
2.6.4 Índices financieros y sus variaciones	44
2.6.5 Triangulación de Resultados.....	47
<i>CAPÍTULO III</i>	49
<i>PROPUESTA</i>	49

3.1 Título de la propuesta.....	49
3.2 Justificación de la propuesta	49
3.3 Objetivos de la propuesta.....	49
3.3.1 Objetivo general.....	50
3.3.1 Objetivos específicos.....	50
3.4 Beneficiarios	50
3.4.1 Beneficiarios directos	50
3.4.2 Beneficiarios indirectos	51
3.5 Factibilidad.....	51
3.5.1 Factibilidad financiera	51
3.5.1 Factibilidad financiera	51
3.5.1 Factibilidad financiera	51
3.6 Desarrollo de la propuesta	52
<i>CONCLUSIONES</i>	89
<i>RECOMENDACIONES</i>	90
<i>BIBLIOGRAFÍA</i>	91
<i>ANEXOS</i>	97
Entrevista a Gerente General de la empresa.....	97
Entrevista a Contadora General de la empresa.....	98
Entrevista a Auxiliar Contable de la empresa.....	99

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Antecedentes Internacionales.....	18
Tabla 2. Antecedentes Nacionales	19
Tabla 3. Personal de la compañía	26
Tabla 4. Muestra sobre la población total	27
Tabla 5. Instrumento de evaluación del Sistema de Control Interno para el Componente Ambiente de Control, conforme al Modelo COSO III	27
Tabla 6. Resultados de la evaluación del instrumento del sistema de Control Interno para el Componente Entorno de Control conforme al Modelo COSO III	29
Tabla 7. Instrumento de Evaluación del sistema de Control Interno para el Componente Evaluación de Riesgos conforme al Modelo COSO III.....	30
Tabla 8. Instrumento de evaluación del sistema de Control Interno para el Componente Evaluación de Riesgos conforme al Modelo COSO III.....	31
Tabla 9. Instrumento de evaluación del sistema Control Interno para el Componente Actividades de Control conforme al Modelo COSO III.....	32
Tabla 10. Resultados de la evaluación del instrumento del sistema de Control Interno para el Componente Actividades de Control conforme al Modelo COSO III	33
Tabla 11. Instrumento de evaluación del sistema de Control Interno para el Componente Información y Comunicación conforme al Modelo COSO III	34
Tabla 12. Resultados de la evaluación del instrumento del sistema de Control Interno para el Componente Información y Comunicación conforme al Modelo COSO III	36
Tabla 13. Cuestionario de Control Interno para el Componente Actividades de Supervisión conforme al Modelo COSO III.....	37
Tabla 14. Resultados de la evaluación del instrumento de Control Interno para el Componente Actividades de Supervisión conforme al Modelo COSO III	38
Tabla 15. Variación del Estado de Situación Financiera.....	41
Tabla 16. Variación del Estado de Resultado.....	43
Tabla 17. Resultados índices financieros período 2023	44
Tabla 18. Resultados índices financieros período 2024.....	45
Tabla 19. Responsables del Componente Ambiente de Control.	8
Tabla 20. Responsables del Componente Evaluación de Riesgos.	12
Tabla 21. Matriz de identificación de riesgos.....	13

Tabla 22. Matriz de evaluación de probabilidad e impacto.	13
Tabla 23. Matriz de tratamiento y seguimiento de riesgos.	14
Tabla 24. Formato Conciliación bancaria.....	21
Tabla 25. Formato Seguimiento de cuentas por cobrar.....	21
Tabla 26. Formato Control de Propiedad, planta y equipo	22
Tabla 27. Formato para análisis de costos y gastos	23
Tabla 28. Lista de verificación de cierre contable	25
Tabla 29. Matriz de reporte mensual de resultados financieros.....	30
Tabla 30. Matriz de reporte de observaciones e incidencias contables.....	31
Tabla 31. Indicadores de control.....	34
Tabla 32. Matriz de acciones correctivas y de mejora continua	35

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Clasificación de Control Interno	5
Figura 2. Componentes de Control Interno	6
Figura 3. Área de estudio de la investigación.....	22
Figura 4. Estructura organizacional de Rectificadora Álava S.A.....	5

RESUMEN

El control interno contable constituye un elemento fundamental para garantizar la confiabilidad de los estados financieros y fortalecer la gestión financiera de las organizaciones. El objetivo de este trabajo de titulación fue examinar el impacto del control interno contable en los estados financieros de Rectificadora Álava S.A, con el propósito de identificar oportunidades de mejora que contribuyan a la transparencia, y confiabilidad de información financiera. Para ello, se aplicó una metodología con enfoque mixto, de tipo documental, descriptiva y de campo utilizando técnicas como la entrevista, el cuestionario de control interno basado en el modelo COSO III y el análisis de los estados financieros. Entre los principales resultados se evidenció la inexistencia de políticas contables formalmente establecidas, así mismo las debilidades en la evaluación de riesgos y actividades de supervisión, las cuales afectan la calidad de la información financiera y toma de decisiones. En respuesta a estas deficiencias se desarrolló un manual de políticas de control interno contable fundamentado en los componentes del modelo COSO III, orientado a fortalecer los procesos y mejorar la confiabilidad de los estados financieros. Se concluye que el fortalecimiento del control interno contable representa una estrategia esencial para optimizar la gestión financiera e incrementar la transparencia contribuyendo a la sostenibilidad de la empresa. Como perspectiva futura, se propone evaluar el impacto de la implementación del manual y ampliar investigaciones sobre control interno contable en empresas del sector de servicios.

Palabras claves: Control interno contable, estados financieros, COSO III, gestión financiera, políticas contables.

ABSTRACT

Accounting internal control is a fundamental element for ensuring the reliability of financial statements and strengthening the financial management of organizations. The objective of this research was to examine the impact of accounting internal control on the financial statements of Rectificadora Álava S.A., in order to identify opportunities for improvement that contribute to the transparency and reliability of financial information. To achieve this, a mixed-methods approach was applied, combining documentary, descriptive, and field research through techniques such as interviews, an internal control questionnaire based on the COSO III framework, and financial statement analysis. The main findings revealed the absence of formally established accounting policies, as well as weaknesses in risk assessment and supervisory activities, which negatively affect the quality of financial information and the decision-making process. In response to these deficiencies, an accounting internal control policy manual based on the components of the COSO III framework was developed to strengthen accounting processes and improve the reliability of financial statements. It is concluded that strengthening accounting internal control represents an essential strategy for optimizing financial management and increasing transparency, thereby contributing to the company's sustainability. As a future perspective, it is proposed to evaluate the impact of implementing the proposed manual and to expand research on accounting internal control in companies within the service sector.

Keywords: Accounting internal control, financial statements, COSO III, financial management, accounting policies.

INTRODUCCIÓN

En el entorno empresarial actual, el cual se caracteriza por contantes cambios económicos, las organizaciones requieren información financiera confiable y oportuna que respalde la toma de decisiones y que además garantice una gestión eficiente de sus recursos. En este contexto, el control interno contable se ha consolidado como un elemento fundamental debido a que fortalece la transparencia y al mismo tiempo previene errores e irregularidades y además asegura que los estados financieros reflejen razonablemente la realidad económica de las entidades. Así mismo la correcta aplicación de mecanismos de control no solo favorece el cumplimiento de la normativa vigente, sino que además fortalece la confianza de los inversionistas así como de los directivos y de los demás usuarios de la información financiera para la toma de decisiones.

De igual manera diversos estudios nacionales e internacionales coinciden en que un sistema de control interno contable adecuadamente diseñado contribuye significativamente a la calidad de los estados financieros y en consecuencia también aporta a la sostenibilidad de las organizaciones ya que fortalece los procesos internos y al mismo tiempo favorece una gestión eficiente. En este sentido las investigaciones desarrolladas por Cumpa Rivera & Yepez Gomez (2020), Vilema (2023) y Vásquez (2021) evidencian que la implementación de políticas, procedimientos y actividades de supervisión permite reducir riesgos y además mejorar la eficiencia administrativa y, de igual manera, fortalecer la gestión financiera. Por lo tanto, estos antecedentes constituyen una base científica que respalda la importancia de continuar investigando la relación entre el control interno contable y la confiabilidad de la información financiera, especialmente en empresas del sector de servicios.

Rectificadora Álava S.A., empresa dedicada a la rectificación y reparación de motores en la ciudad de Portoviejo, desarrolla sus actividades en un entorno competitivo que exige información financiera precisa para la adecuada administración de sus recursos. Sin embargo, durante el desarrollo de la investigación se identificó la inexistencia de políticas contables formalmente documentadas y además se evidenciaron debilidades en la evaluación de riesgos, así como limitaciones en los procesos de supervisión, situaciones que pueden afectar la calidad de los estados financieros y que, por consiguiente, inciden en la toma de decisiones generales. Por ello esta problemática evidencia la necesidad de fortalecer el sistema de control interno contable mediante herramientas que permitan mejorar la

eficiencia de los procesos financieros y que además contribuyan al adecuado desarrollo de actividades contables.

Desde esta perspectiva la investigación se fundamenta en los principios de control interno establecidos por el modelo COSO III como en las Normas Internacionales de Auditoría y en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) las cuales a su vez proporcionan criterios para la implementación de controles orientados a garantizar la confiabilidad e integridad así como la razonabilidad de la información financiera. De esta manera, estos fundamentos teóricos permitieron analizar la relación existente entre el control interno contable y la elaboración de los estados financieros y, por ende, constituyeron el soporte científico de la investigación.

La importancia del presente estudio radica en que sus resultados aportan tanto al ámbito académico como al profesional ya que proporcionan evidencia sobre las principales debilidades del sistema de control interno contable en una empresa de servicios y además plantean una propuesta orientada a fortalecer sus procesos. De igual manera, la investigación busca contribuir al mejoramiento de la gestión financiera mediante la implementación de políticas que favorezcan la transparencia y que además de reducir riesgos permitan generar información útil para la toma de decisiones.

En concordancia con lo anterior, el objetivo general de la investigación consistió en examinar el impacto del control interno contable en los estados financieros de Rectificadora Álava S.A., para ello se planteó revisar el marco teórico relacionado con el control interno contable y los estados financieros, también diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en la empresa e identificar sus principales debilidades y oportunidades de mejora para finalmente proponer lineamientos estratégicos que fortalezcan los procesos y la calidad de la información financiera.

Con base en estos objetivos, la investigación buscó responder la siguiente interrogante: ¿De qué manera influye el control interno contable en la elaboración y presentación de los estados financieros de Rectificadora Álava S.A.? A partir de esta interrogante se orientó el análisis de la información recopilada y además se desarrolló la propuesta de mejora considerando que un adecuado sistema de control constituye un factor determinante para garantizar la confiabilidad de la información financiera.

En cuanto al alcance, el estudio se delimitó al análisis del sistema de control interno contable de Rectificadora Álava S.A., considerando la información correspondiente al período 2024 y además el diagnóstico efectuado durante el desarrollo de la investigación. Así mismo, el análisis se centró exclusivamente en los procesos relacionados con el control y su incidencia en los estados financieros sin considerar otros ámbitos de la gestión empresarial.

Desde el punto de vista metodológico, la investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto mediante investigación documental, descriptiva y de campo. Para cumplir con los objetivos propuestos se emplearon técnicas como la entrevista, el instrumento de evaluación de sistema de control interno estructurado conforme a los lineamientos del modelo COSO III y el análisis de los estados financieros, las cuales permitieron obtener evidencia suficiente para identificar las principales fortalezas y debilidades del sistema de control interno contable.

Finalmente, se espera que los resultados obtenidos contribuyan al fortalecimiento de la gestión contable y financiera de Rectificadora Álava S.A mediante la implementación del manual de políticas de control interno propuesto y que, de esta manera, favorezcan la confiabilidad de los estados financieros, así como la reducción de riesgos y la mejora continua de los procesos administrativos. Así mismo, esta investigación constituye un referente para futuros estudios relacionados con el control en empresa del sector de servicios y al mismo tiempo promueve el desarrollo de nuevas estrategias orientadas a optimizar la gestión financiera y fortalecer la toma de decisiones empresariales.

CAPITULO I

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se expone la fundamentación conceptual, jurídica y empírica que respalda la investigación para lo cual se incluyen los principales enfoques teóricos así como los antecedentes y las definiciones de las variables de estudio con el fin de construir una base académica que oriente el análisis y la interpretación de los resultados.

En este contexto el marco teórico permite identificar y explicar la relación entre el control interno contable y la fiabilidad de los estados financieros que se analizan a partir de los aportes de autores clásicos y contemporáneos los cuales permiten fortalecer el sustento teórico de la investigación. Al mismo tiempo, constituye un soporte para la propuesta que se desarrollará, al proporcionar los fundamentos necesarios para fortalecer la gestión contable de Rectificadora Álava S.A., reduciendo riesgos de errores, fraudes o incumplimientos normativos.

1.1 Fundamentación teórica

La fundamentación teórica constituye la base conceptual sobre la cual se explican las variables de la investigación. En este caso, se exponen las principales teorías que permitan apoyar las variables que constituyen este proyecto de investigación, de esta manera, poder obtener un buen discernimiento de la misma, con la intención de ofrecer un fundamento teórico sólido a lo que se anticipe a través de este estudio.

1.1.1 Variable Independiente: Control Interno

Conforme a las Normas Internacionales de Auditoría NIA 315, el Control Interno es el “Proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno”. Lo que implica que no solo se centra en la prevención de errores, sino que constituye un mecanismo integral que permite alcanzar objetivos ya planteados.

Solidaria (2020) en su presentación hace referencia del mismo como “Proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en efectividad, eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de información financiera y cumplimiento de las

leyes y regulaciones aplicables”. Es decir que, comprende de un conjunto de políticas, procedimientos y actividades implementadas por la dirección y el personal de una organización con el propósito de garantizar que todo se desarrolle de manera eficiente y confiable alcanzando los objetivos institucionales propuestos.

1.1.1.1 Importancia del Control Interno

En cualquier organización, el Control Interno, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa, con el fin de obtener beneficios y ayudar a que sean utilizados de forma correcta (Fernández, 2015). Es decir que, garantiza un manejo ordenado, seguro y transparente de todo lo que tiene y hace una empresa.

De la misma manera, Nashib Lucretzia Arroyo Castro (2019) en su artículo hace referencia a diferentes tipos de vista, empezando como la perspectiva del gestor; los autores señalan que la implementación de los procedimientos de control interno constituye una responsabilidad directa de la administración de la entidad. Sin embargo, debido a limitaciones de tiempo y recursos, esta evaluación no siempre se realiza con la frecuencia requerida. Por otro lado; desde la visión del auditor esta revisión del control interno resulta indispensable en todo proceso de auditoría ya que forma parte de las obligaciones profesionales establecidas por las normas que regulan el ejercicio de la auditoría.

De igual manera Hamilton Andres Cumbicos Castillo (2023) realiza un comentario similar en el cual destaca que la importancia del control interno radica en su capacidad para promover la confiabilidad de los informes financieros y de esta manera contribuir a la toma de decisiones por parte de los gerentes así como de los inversionistas y de las demás partes interesadas. Por lo que considero que, el control interno es una base sólida que nos ayudará a minimizar o prevenir riesgos de errores contables, mejorando la información y evitando sanciones en nuestro entorno empresarial.

1.1.1.2 Clasificación del control interno

Figura 1.

Clasificación de Control Interno



Nota: Adaptado de Control interno y gestión empresarial, por Mantilla S.A. (2018), Eco Ediciones

- **Control interno administrativo**

Cortés (2019) destaca en su revista que, “los gerentes de la organización deben contar con adecuados controles internos que a su vez le permiten llevar a cabalidad su obligación de vigilar, supervisar, monitorear todas las áreas de la empresa para lograr los objetivos y evitar desviaciones”. Por lo tanto, las empresas adaptan un sistema de control interno administrativo con diferentes procedimientos y métodos operacionales, para ayudar a cumplir con objetivos planteados y cumplimiento.

- **Control interno contable**

Si hablamos de control interno contable, Mantilla (2018), aporta que “busca asegurar que las transacciones se registren de manera oportuna, completa y exacta, de acuerdo con los principios contables y las políticas de la organización”. Entonces podemos decir que, el control interno contable es aquel que protege la información financiera, mientras que el administrativo busca proteger la gestión operativa de la empresa, pero, podemos ver que cada una se complementa dentro del sistema general.

1.1.1.3 Componentes del control interno

Rojas Salvatierra Wellinngton (2018) citaron en su artículo sobre Componentes del sistema de Control Interno: “El control interno incluye hasta cinco componentes, que se generan de los procedimientos mediante los cuales la administración maneja la organización” entre los cuales presenta:

Figura 2.

Componentes de Control Interno



Nota: Adaptado de Control Interno – Marco Integrado (COSO), Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013).

- **Ambiente de control**

El ambiente de control se compone de las normas, procedimientos y estructuras que sirven como fundamento para el desarrollo del sistema de control interno dentro de una organización. La administración establece el llamado “Tono desde la cima”, reflejando la relevancia del control interno y los comportamientos éticos esperados en la entidad. Así mismo, promueve y mantiene dichas expectativas en todos los niveles jerárquicos, esto también abarca la integridad y valores que caracterizan una organización. (Rojas Salvatierra Wellinngton, 2018).

- **Evaluación de riesgos**

Este componente de identificación y evaluación de riesgos permite analizar los posibles riesgos y la probabilidad de que estos ocurran dentro del contexto organizacional y de sus actividades. Por ello, resulta fundamental disponer de herramientas adecuadas para cumplir con este propósito, sin importar si su origen es interno o externo. Los riesgos deben ser reconocidos y valorados mediante un procedimiento estandarizado que esté debidamente documentado. (Rojas Salvatierra Wellinngton, 2018).

- **Actividades de control**

Las actividades de control comprenden el conjunto de políticas y procedimientos establecidos con el propósito de asegurar el cumplimiento del plan administrativo definido para un periodo específico, así como la ejecución de las acciones necesarias que guíen los procesos hacia el logro de los objetivos planteados (Rojas Salvatierra Wellinngton, 2018).

- **Información y comunicación**

El componente de información es fundamental para que una entidad cumpla con sus responsabilidades relacionadas con el control interno y logre sus objetivos institucionales. La dirección requiere información pertinente y confiable proveniente tanto de fuentes internas como de fuentes externas con el fin de garantizar el adecuado funcionamiento de los distintos componentes del control interno. De igual manera la comunicación constituye un proceso constante de transmisión e intercambio y obtención de información esencial mediante el cual se fortalece el desarrollo de las diversas actividades organizacionales. Así mismo la comunicación interna permite que dicha información circule dentro de la organización tanto en sentido ascendente como descendente y de manera transversal por lo que abarca todos los niveles jerárquicos. (Rojas Salvatierra Wellinngton, 2018).

- **Supervisión y seguimiento**

Desde la perspectiva de la supervisión y el seguimiento, los autores señalan que el monitoreo y el seguimiento constituyen estrategias de tipo político que forman parte del

entorno vinculado con la toma de decisiones. En este sentido, se presentan como mecanismos de naturaleza administrativa o, en algunos casos, política. Su base radica en la evaluación constante del desempeño del control interno, con el fin de medir la eficiencia en la gestión administrativa.

1.1.1.4 Principios del control interno

Vilema (2023) en su investigación detalla los principios de control interno los cuales son:

- **Equidad:** Todos los miembros de la organización de control interno deben estar sujetos de manera justa y uniforme a las actividades y procedimientos de control establecidos.
- **Ética:** Este principio se fundamenta no solo en la correcta aplicación de las actividades de control según las funciones asignadas, sino también en la observancia de los valores y normas de la ética profesional.
- **Eficacia:** Se refiere a la capacidad de alcanzar los resultados propuestos ya que busca lograr los objetivos establecidos mediante el adecuado aprovechamiento de los recursos disponibles.
- **Eficiencia:** Consiste en cumplir adecuadamente los objetivos planificados al utilizar los recursos de forma óptima y al mismo tiempo procurar que las actividades se desarrollen en el menor tiempo posible.
- **Economía:** Este principio resalta la importancia de mantener una relación razonable entre los costos y los beneficios de manera que los resultados obtenidos justifiquen la inversión realizada y además favorezcan el uso responsable de recursos.

1.1.1.5 Limitaciones del control interno

Nashib Lucretzia Arroyo Castro (2019) hablan de las limitaciones del control interno, aportando que, aunque sea esencial para la gestión organizacional, no garantiza la prevención de juicios operacionales. Estas limitaciones provienen de diversos factores, como la confiabilidad de los objetivos planteados, la posibilidad de errores o sesgos en el juicio humano durante la toma de decisiones, las fallas derivadas de equivocaciones involuntarias, la capacidad de la administración para evadir los controles establecidos y la influencia de factores externos que escapan al control de la entidad.

1.1.1.6 Control interno contable

Avilés Almeida (2022) en su artículo hace referencia al control interno como “Controles diseñados para verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables que ofrezcan un registro y resumen adecuados de las operaciones financieras autorizadas”. Por lo que este enfoque resalta la importancia de mantener registros precisos y actualizados que respaldan las operaciones financieras de la entidad, asegurando que sean autorizadas y registradas conforme a las normas contables.

Erazo (2015) hace referencia al sistema de control interno contable como cualquier acción establecida por la empresa, diseñadas para apoyar las aseveraciones financieras de la administración para dar confianza a la información financiera que genera. Además, aporta diciendo que dentro de esta evaluación deberán cubrirse dos componentes: La confiabilidad de la emisión de informes financieros y el cumplimiento de leyes y regulaciones. Este enfoque del autor resulta muy importante, porque este sistema no solo garantiza la veracidad de registros, sino que previene errores y desviaciones, promueve transparencia y cumplimiento que favorece a la entidad al tomar decisiones adecuadas.

1.1.1.7 Objetivos del control interno contable

Así mismo la autora Erazo (2015) menciona en su informe que, según Estupiñán Gaitán (2012), el sistema de control interno contable persigue diversos objetivos, entre los cuales destacan los siguientes:

- Garantizar que todas las transacciones se contabilicen de manera oportuna, por el monto adecuado, en las cuentas correspondientes, y dentro del período contable en que ocurren, con el fin de facilitar la elaboración de los estados financieros y mantener un control adecuado sobre los activos de la empresa.
- Verificar que toda la información contabilizada corresponda a hechos reales y que todos los activos existentes estén debidamente registrados. Investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

1.1.2 Variable dependiente: Estados Financieros

“Los registros contables y los estados financieros son partes importantes en la contabilidad, puesto que la información incluido en estos documentos son reflejados por transacciones y reportes de los libros contables, permitiendo a los usuarios tomar decisiones que mejores la solvencia, rentabilidad, y actividad de la empresa” Sáenz (2020). En este

sentido, los estados financieros adquieren gran importancia dentro de la gestión empresarial, al permitir a los administradores y terceros analizar la situación económica de la entidad y evaluar el desempeño en el periodo determinado. Además de ayudar a la planificación de estrategias que contribuyan al uso correcto de los recursos y fortalecimiento financiero de la empresa.

Para Madrid (2024) los estados financieros son “informes que reflejan el estado de una empresa en un momento determinado, normalmente en un año. Se componen de varios documentos en los que se plasma la situación financiera de un negocio y recoge información, tanto económica como patrimonial de las empresas”. Es decir que, al ser herramientas claves para conocer la situación económica y patrimonial de la empresa, lo cual permitirá evaluar la rentabilidad, solvencia y eficiencia en la gestión de recursos, sino que también constituye una base esencial para la planificación financiera y evaluación del desempeño empresarial, ya sea de directivos, inversionistas o alguna parte relacionada.

1.1.2.1 Tipos de estados financieros

De igual manera Madrid (2024) señala en su página web que los estados financieros de una empresa están conformados por diversos documentos que reflejan su situación económica y resultados operativos, entre ellos tenemos:

- Estado de Situación Financiera (Balance general)
- Estado de resultados (o Estado de Pérdidas y Ganancias)
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

1.1.2.1.1 Estado de situación financiera

Español (2024) en su página web hace referencia que “El Balance General, también conocido como Estado de Situación Financiera, es uno de los principales estados financieros de una empresa. Su objetivo es mostrar la situación económica y patrimonial de la entidad en una fecha determinada, normalmente al final de un periodo contable”. Es decir que, este estado financiero permite conocer con claridad que es lo que posee una empresa, cuáles son sus obligaciones, y cuál sería el valor que le pertenece a los propietarios, siendo este muy importante para toma de decisiones gerenciales, financieras y contables basadas en información confiable y verificable.

Alvarado (2020) en su revista se basa en la NIF A-5 (2016) donde confirma que los elementos del Estado de Situación Financiera son Activo, Pasivo y el Capital contable, los cuales se definen y analizan de la siguiente manera:

Activo: Es un recurso controlado por una entidad, que pueden expresarse en valores monetarios y de los cuales se espera obtener beneficios económicos dentro de la organización. Es decir que, los activos representan la base operativa de la empresa, ya que sin ellos no podría generar ingresos ni mantener sus actividades.

Pasivo: Es una obligación presente de la entidad que tiene con terceros, las cuales son prácticamente ineludibles. Se expresan en términos monetarios y su cumplimiento implica la salida futura de recursos económicos, derivada de operaciones pasadas que han impactado la situación financiera de las empresas. Es decir que, los pasivos reflejan los compromisos financieros que la empresa tiene pendientes de cumplir. Sin olvidar que, este control de deuda le permite mantener un equilibrio saludable entre el financiamiento externo y los recursos propios, evitando riesgos de endeudamiento.

Capital Contable: Es el valor residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Es decir, representa la participación de los propietarios en la empresa incluyendo sus aportes iniciales y las utilidades retenidas generadas a lo largo del tiempo. En otras palabras, el capital contable demuestra la solidez patrimonial del negocio o entidad.

1.1.2.1.2 Estados de resultados

El estado de resultados, también denominado Estado de Ganancias y Pérdidas, es un informe contable que presenta de forma detallada el desempeño económico de una empresa, permitiendo identificar si durante un período obtuvo utilidades o si registró pérdidas en sus operaciones Úrzua (2024). Es decir que, es una herramienta clave para medir la capacidad operativa y la sostenibilidad económica de la empresa, donde se podrá analizar si los ingresos generados son suficientes para cubrir los costos y gastos, y así poder ver aquellas estrategias para mejorar y controlar gastos.

El mismo autor hace referencia a que existen tres elementos que conforman este reporte:

Ingresos: Corresponden a todos los ingresos obtenidos por la empresa, a través de la comercialización de bienes o la prestación de servicios durante un periodo, representa la principal fuente de recursos económicos para la entidad. Todos estos ingresos reflejan la

capacidad de cada entidad para posicionarse en el mercado y mantener su actividad operativa.

Costos: Este apartado hace referencia al valor total de los recursos en la producción o adquisición de los bienes vendidos durante el periodo contable. Considero que controlar los costos son esenciales para mantener márgenes de ganancia adecuados.

Gastos: Significan todas las salidas de dinero o recursos económicos que realiza una empresa para desarrollar sus actividades operativas, administrativas y financieras. Por lo tanto, los gastos son un componente inevitable en toda organización, pero se debe controlar para mantener la rentabilidad, sostener el crecimiento y fortalecer la estabilidad.

1.1.2.1.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Para Cruz (2021) “el estado de cambios en el patrimonio es un documento contable que presenta los cambios en el patrimonio de una empresa. Finalmente, la información recopilada ayudará a comprender en qué medida aumentaron o disminuyeron los recursos propios o el capital neto de una empresa durante el periodo como resultado de hechos contables no relacionados con la utilidad o pérdida, explicando la naturaleza y las razones para estos cambios”. En este sentido, este estado financiero permite identificar con mayor claridad las variaciones que afecta al patrimonio de la empresa, facilitando un mejor análisis.

1.1.2.1.4 Estado de Flujos de Efectivo

El estado de flujo de efectivo son estados financieros básicos cuyo propósito es proporcionar información completa sobre las entradas y salidas de efectivo de una entidad durante el periodo. Además, también muestra los cambios correspondientes a las actividades de operación, inversión y financiación Cruz (2021). En otras palabras, este estado resulta una herramienta clave para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y cumplir cualquier obligación, permitiendo analizar la liquidez de la entidad y tomar buenas decisiones sobre su gestión financiera.

1.1.2.1.5 Notas a los Estados Financieros

En su libro comenta que “Las Notas contienen información adicional a la presentada en todos los estados financieros, estas proporcionan descripciones de las partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos”. Considero que, estas notas son muy importantes para garantizar la claridad de la información proporcionada anteriormente, porque al revelar todos los criterios, juicios, estimaciones y políticas aplicadas, además de fortalecer la

veracidad de los informes, permite que los interesados puedan comprender el contexto de todas las cifras presentadas.

1.1.2.2 Impacto en los estados financieros

Dennis Paul Perez Grijalva (2024) en su trabajo de suficiencia profesional, conforme a sus hallazgos comenta que, la implementación del control interno genera un gran impacto, entre los cuales:

- Correcta precisión de información financiera, al reducir los errores en el registro de ingresos y gastos, mejorando la fiabilidad y permitiendo a la gerencia tomar decisiones más acertadas.
- Identificar la gestión de riesgos financieros y operativos, y así anticiparse ante pérdidas, fraudes, desviaciones, sobrecostos.
- Evaluación periódica de riesgos y auditorías frecuentes, las cuales permitirán que todos los controles no sean estáticos, sino que se adapten, corrijan debilidades y mejoren los procesos.

1.1.2.3 Análisis e interpretación de los estados financieros

Para Económicas (2025) “el análisis de estados financieros es definido como el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada y los resultados de las operaciones de una empresa o institución, con el objetivo de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros. Es un componente indispensable para el financiamiento y la inversión a nivel empresarial, que facilita la toma de decisiones”. Es decir que, este análisis de estados financieros permitirá evaluar la situación de la empresa que esté estudiando, con el fin de identificar debilidades y proponer estrategias que mejoren el desempeño financiero.

1.1.3 Rectificadora

Una empresa rectificadora se dedica a reparar y reconstruir piezas mecánicas, como los componentes de motores, con el fin de restaurarlas a sus condiciones originales y medidas estándar Motorcheck (2025). Su objetivo es alargar la vida útil de la maquinaria y los vehículos, garantizando su funcionamiento y previniendo daños costosos. Este trabajo no solo implica restaurar piezas mecánicas, también representa una estrategia de utilizar este recurso lo que más se pueda, evitando el desperdicio de maquinaria y reduciendo la necesidad de reemplazos completos.

1.1.3.1 Rectificadora Álava S.A

Rectificadora Álava S.A, con sede en Portoviejo (Manabí), Ecuador, es una empresa dedicada desde 1993 a la reparación y rectificación de motores, incluyendo elementos como cilindros, cigüeñas, cabezotes y válvulas, tanto para vehículos terrestres como marítimos. La compañía combina tradición con tecnología, ofreciendo servicios especializados como alineación de bancadas y pruebas hidroneumáticas de cabezotes, con el objetivo de prolongar la vida útil de maquinaria y generar confianza en sus clientes mediante garantía de calidad (S.A, 2025).

1.2 Fundamentación legal

La presente investigación tiene como base legal distinta normativa nacional e internacional vigente en el Ecuador en materia del control interno contable y su repercusión en los estados financieros de Rectificadora Álava S.A. Dicha normativa legal permite justificar la necesidad de aplicar mecanismos del control que garantice la transparencia, razonabilidad y fiabilidad de la información financiera que se utiliza para la toma decisiones empresariales. Las normas vigentes residentes en las legislaciones establecen por el contrario obligaciones en relación con el registro, supervisión, presentación de estados financieros, lo que mejora y ayuda a fortalecer la gestión administrativa y contable de las entidades.

1.2.1 NIIF para PYMES

Las NIIF para las PYMES (2025) Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, son el marco teórico-contable que pueden aplicar las organizaciones con no obligación pública de rendir cuentas, éstas elaboran estados financieros con finalidad de información general. Las NIIF para pymes contienen los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación que regulen la contabilización de las transacciones de los entes que se acogen a ellas, permitiendo que la información contable contenida en los estados financieros sea comprensible, comparable y fiable.

En la primera sección que constituye la parte correspondiente aquellas entidades de menor dimensión, con la denominación de “Pequeñas y Medianas Entidades, la NIIF para PYMES señalan que este tipo de organizaciones corresponden a aquellas que no cotizan en mercados públicos, ni administran activos para un amplio grupo de terceros. A su vez, esta normativa indica a las empresas que deben elaborar estados financieros que den fe y

constancia de una forma fiel de la situación económica y financiera de la entidad, favoreciendo con ello la transparencia y la correcta toma de decisiones.

Además, la sección 2 sobre “Conceptos y Principios Generales” señala que los estados financieros deben proporcionar información útil realizada sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad. También establece que la información financiera tiene que estar basada en características cualitativas básicas como relevancia, confiabilidad, integridad y comparabilidad, aspectos que dependen de un correcto sistema de control interno contable.

Asimismo, la sección 3 de “Presentación de Estados Financieros” señala que las entidades deben presentar razonablemente sus estados financieros y también cumplir con lo que le exige la NIIF. Esta sección también explica que es necesario contar con registros contables adecuados y políticas contables que sean consistentes que le permitan garantizar la exactitud de la información financiera presentada.

La sección 17 de la NIIF para PYMES establece el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, que, según la norma, son activos tangibles utilizados por la empresa para desarrollar sus operaciones durante más de un periodo contable como maquinaria, vehículos, edificios y muebles. Esta norma señala que un activo debe reconocerse cuando genere beneficios económicos futuros y su costo pueda medirse de forma fiable, inicialmente los activos se registran el costo incluyendo compra, transporte e instalación y posteriormente se deprecien según su vida útil, valor residual y método de depreciación aplicado. Además, la sección regula el deterioro, mantenimiento, baja de activos y revelación de información en los estados financieros permitiendo que las PYMES presenten información contable más confiable y transparente.

Por lo tanto, la NIIF para PYMES constituyen un soporte legal relevante para la investigación, ya que favorecen el empleo de eficaces controles internos con miras a la mejora de la calidad y la transparencia de los estados financieros de Rectificadora Álava S.A.

1.2.2 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría, abreviadas como NIA son normas técnicas internacionales aplicadas en el desarrollo de los procesos de auditoría de la situación financiera y la evaluación del control interno de las organizaciones. Se pretenden otorgar con ellas la seguridad razonable de la veracidad y de la razonabilidad de la información financiera que emiten las empresas.

La Norma Internacional de Auditoría 200 (2024) establece que los objetivos generales del auditor independiente son la determinación de aquellos errores materiales que pudiesen existir, así como el fraude, y que dicho profesional de obtener evidencia que sea suficiente y apropiada para que, en su caso, posteriormente interactúe con aquellos estados financieros que pudiesen ser objeto de una consulta. La NIA 200 pone en valor el control interno como mecanismo de control que tiende a contribuir a la fiabilidad de la información financiera.

La Norma Internacional de Auditoría 315 (2019) correspondiente a la “Identificación y valoración de riesgos de incorrección material” establece que el auditor debe entender el sistema de control interno establecido por la entidad, con la finalidad de identificar los riesgos que pueden hacer que los estados financieros no sean presentados de manera razonable. Esta normativa pone al manifiesto la necesidad de que las entidades estén dotadas de controles contables adecuados para reducir errores y mejorar la gestión financiera.

Por otra parte, la Norma Internacional de Auditoría 330 (2026) establece que el auditor deberá llevar a cabo pruebas de auditoría en función de los riesgos en el seno de un sistema de control interno, en este sentido el sistema de control interno constituye una ayuda para el trabajo de auditoría y además hacer la información contable y financiera más fiable.

De igual manera, la Norma Internacional de Auditoría 240 (2026) acerca de la responsabilidad del auditor respecto al fraude establece que las organizaciones deben implantar mecanismos de control y supervisión que prevengan la existencia de irregularidades financieras, la mala utilización de activos o la manipulación de documentación contable. Por eso, las Normas Internacionales de Auditoría enfatizan la importancia del control interno contable en las organizaciones, permitiendo contar con una mayor transparencia de la información, minimizando los riesgos financieros y contribuyendo al cumplimiento de la razonabilidad de los estados financieros y de su fiabilidad.

1.2.3 Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

La Ley de Régimen Tributario Interno LRTI (2026) es una de las leyes tributarias más importantes vigentes en el Ecuador y está directamente relacionada con el control interno contable y la elaboración de los estados financieros de Rectificadora Álava S.A., pues regula algunas de las obligaciones con el registro, control y respaldo de todas las operaciones económicas realizadas por las empresas.

Según lo establecido en el artículo 19 de LRTI, todas las entidades y las personas que se hallen dentro de los sujetos obligados a llevar contabilidad deben de registrar sus operaciones financieras según los principios contables y las disposiciones legales vigentes. Esta última disposición se traducirá en una exigencia de que las empresas lleven controles internos adecuados que permitan garantizar que los registros contables utilizados para elaborar estados financieros son exactos, veraces y transparentes.

De igual manera, el artículo 20 precisa que la contabilidad ha de sustentarse en comprobantes de venta, de retención y de otros documentos que la administración tributaria designe. En tal sentido, el control interno contable resulta fundamental para verificar la legalidad de la documentación financiera y evitar contradicciones en la información que ofrece la compañía.

Por otra parte, el artículo 21 precisa que los estados financieros constituyen la base a partir de la cual se determinará la tributación de la entidad, de tal manera que los mismos deben ser capaces de reflejar razonablemente la situación económica y financiera de la entidad, o sea que la entidad debe adoptar mecanismos de control que permitan limitar los errores, las omisiones o las alteraciones en la información contable.

Por otro lado, el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) es considerado uno de los artículos más importantes para la investigación en desarrollo, en función de que regula las deducciones a las que se puede recurrir para determinar la base imponible del impuesto a la renta de las empresa, artículo que también tiene directa relación con la empresa, dado que una clasificación de gastos inadecuada o el registro erróneo de valores no deducibles puede impactar de forma considerable la rentabilidad y razonabilidad de los estados financieros de la misma.

Los costos y gastos necesarios para el logro, la obtención, la conservación y la mejora de los ingresos grabados de la empresa, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 10 de la LRTI, son deducibles siempre que se encuentren debidamente verificados mediante comprobantes de venta autorizados y que se encuentren contabilizados. De igual forma, el numeral 1 del artículo 10 determina como deducibles los costos y gastos asociados al ingreso, como la compra de bienes, pago de servicios, sueldos, salarios, beneficios sociales y demás egresos necesarios para el normal funcionamiento de la empresa. No obstante los gastos deben encontrarse debidamente justificados y además formar parte integrante de la actividad económica de la sociedad con el fin de garantizar su adecuado reconocimiento y sustento.

1.3 Antecedentes Investigativos

El estudio del control interno contable ha sido investigado por distintas fuentes las cuales coinciden en que la correcta gestión de los estados financieros permite mejorar la confiabilidad de la información y además reducir los riesgos operativos y contables. En este sentido dichos aportes previos se han centrado en analizar cómo la implementación de políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión influyen directamente en la calidad de los estados financieros y por consiguiente fortalecen la gestión financiera de las organizaciones. Con base en estos estudios, a continuación, se presentan los antecedentes más relevantes que sustentan la presente investigación.

1.3.1 Antecedentes Internacionales

Tabla 1.

Antecedentes Internacionales

Nro.	Autor	Tema	Antecedente	Aporte
1	Cumpa Rivera & Yepez Gomez (2020)	“El proceso del control interno y su impacto en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el	En el ámbito internacional Cumpa Rivera & Yepez Gomez (2020) desarrollaron una investigación cuyo objetivo fue determinar el impacto del control interno en la rentabilidad de las medianas empresas, donde emplearon una metodología mixta. El cual evidencia como resultado que la implementación de este control interno genera un impacto en la rentabilidad, aunque no resulta significativamente determinante en todos los casos analizados	Este estudio aporta a la presente investigación, presentar que, aunque el control interno influye en la rentabilidad, su impacto puede variar según el nivel de aplicación y gestión dentro de la empresa. Es decir que, es importante no solo evaluar la existencia de control, sino también su efectividad para

		Salvador, al 2019”.		mejorar los resultados financieros.
2	(Urdanegui, 2019)	“En control Interno en las empresas”.	Así mismo, Urdanegui (2019) dice que se entiende como Control Interno al “Conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que la empresa pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimientos de normas legales, fraudes, entre otros”.	No solo busca proteger, sino también garantizar la confiabilidad de la información financiera, optimizar la eficiencia operativa y promover el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes, que ayuden a la sostenibilidad y transparencia.

Nota: La tabla contiene dos antecedentes internacionales del proyecto de investigación.

1.3.2 Antecedentes Nacionales

Tabla 2.

Antecedentes Nacionales

Nro.	Autor	Tema	Antecedente	Aporte
3	(Vilema, 2023)	“El Control Interno y su impacto en los estados financieros de la compañía	Vilema (2023) en su investigación realizada en la ciudad de Guayaquil en Ecuador, cuyo objetivo general fue “Implementar un manual de políticas y funciones” señala	Este estudio evidencia la relevancia del control interno como una herramienta

		Motorepuestos S.A”.	que, contar con un sistema de control interno es de vital importancia, porque ayudará a mejorar en los procesos, minimizar riesgos y reflejar saldos apegados a la realidad cumpliendo con las normas establecidas y así les permita tomar decisiones idóneas a la administración.	estratégica para garantizar la confiabilidad de la información contable. Considero que la implementación de manuales no solo fortalece la estructura organizativa, también fomenta una cultura de responsabilidad y transparencia dentro de cada empresa, identificando errores a tiempo.
4	(Ruiz, 2025)	“Auditoría Financiera de cuentas por cobrar y su impacto en la liquidez de CNEL – EP Unidad de Negocio Manabí”.	Ruiz (2025) en su trabajo de investigación realizado en la ciudad de Manta en Ecuador, cuyo objetivo fue “fortalecer la gestión de cuentas por cobrar para determinar su impacto en la liquidez y eficiencia mediante controles fortalecidos” destaca que, el control interno garantiza el cumplimiento de mantener una presentación precisa y oportuna de los informes financieros, asegurando que la información	Este trabajo resalta la importancia del control interno como pilar principal para mantener la liquidez y eficiencia financiera dentro de una empresa, es decir que, este estudio demuestra que una adecuada gestión de cuentas

			refleje realidad económica, y facilite la toma de decisiones de manera transparente y confiable.	no solo contribuye al cumplimiento, también fortalece la estabilidad económica y la confianza que se presente.
5	(Vásquez, 2021)	“Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera de empresas de consumo masivo”.	En el ámbito nacional Vásquez (2021) desarrolló una investigación cuyo objetivo fue analizar la incidencia del control interno contable en la ciudad de Portoviejo. Este estudio se basó en una metodología cualitativa, donde los resultados evidenciaron que existe una deficiente aplicación de los componentes del control interno, lo que incide negativamente en la gestión financiera generando desorganización, falta de control y toma de decisiones inadecuadas.	Este estudio aporta a la presente investigación al demostrar que la inadecuada implementación del control interno afecta directamente la gestión financiera de las empresas, evidenciando la necesidad de fortalecer los componentes del sistema de control interno mencionados para garantizar información confiable y una adecuada toma de decisiones.

Nota: La tabla contiene dos antecedentes internacionales del proyecto de investigación.

CAPÍTULO II

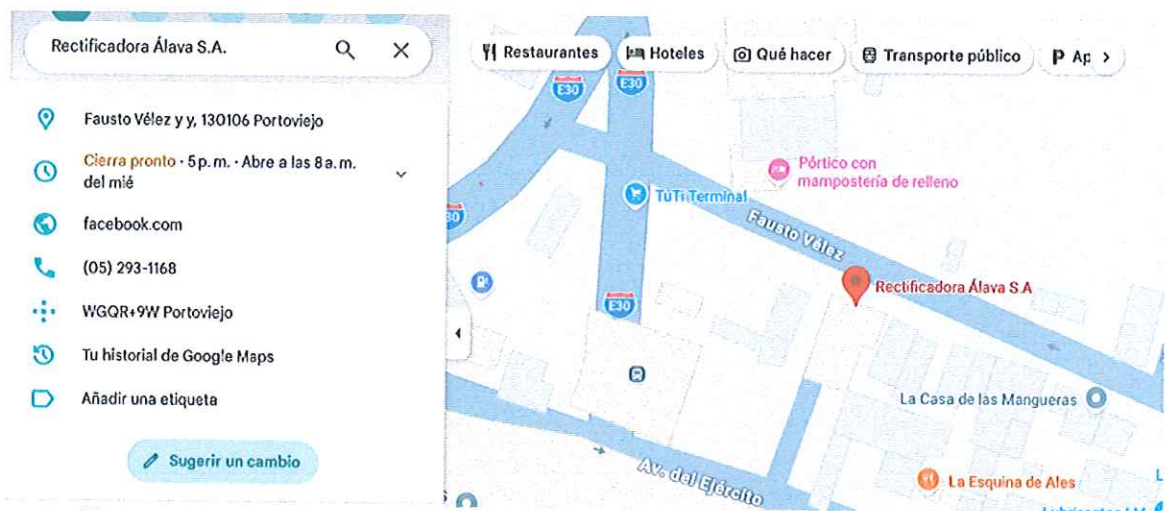
DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

En el presente capítulo se describe el enfoque metodológico aplicado en la investigación, donde se detalla el lugar donde se desarrolla el estudio, el procedimiento seguido para cumplir los objetivos planteados y los recursos utilizados durante la ejecución del mismo.

2.1 Área de estudio

Figura 3.

Área de estudio de la investigación



Nota: Captura de pantalla obtenida de Google Maps (2026), correspondiente a la ubicación de Rectificadora Álava S.A., Portoviejo, Manabí, Ecuador.

La presente investigación se desarrolló en la empresa Rectificadora Álava S.A., ubicada en la parroquia Portoviejo, sector Miguel H. Alcívar, dirección Fausto Vélez S/N, provincia de Manabí, Ecuador. Esta entidad se dedica a la rectificación y mantenimiento de piezas mecánicas, constituyéndose como un referente en el sector por su trayectoria y especialización en procesos de rectificado de motores.

Pacheco (2025) comenta que, la empresa tiene sus orígenes en el año 1962, cuando fue fundada como “Taller Álava” por el Sr. Eduardo Álava, iniciando con una maquinaria básica y evolucionando progresivamente mediante inversiones en equipos especializados y financiamiento externo. En 1993, la organización se constituyó legalmente como “Rectificadora Álava S.A., bajo la supervisión de la superintendencia de compañías, consolidándose como una empresa formal dentro del mercado.

La empresa maneja información financiera que requiere controles adecuados y así garantizar la confiabilidad e integridad, no obstante, se evidencian posibles debilidades en dichos controles. El periodo de la investigación corresponde el año 2025, durante el cual se llevó a cabo la recolección de datos mediante la aplicación de técnicas como cuestionarios y observación directa al personal involucrado en el en el área administrativa y contable.

2.2 Enfoque metodológico

Para Azuero (2019) la formulación del marco metodológico es una investigación, es permitir, descubrir los supuestos del estudio para reconstruir datos, a partir de conceptos teóricos habitualmente operacionalizados. Para esta investigación se emplean un enfoque metodológico mixto, debido a que se integran métodos cualitativos y cuantitativos, porque su combinación permite un análisis profundo y completo del tema analizado. Además, el método de recolección de datos se basa en la aplicación de técnicas como entrevistas, encuestas, cuestionarios de control interno y la observación directa, las cuales permiten obtener la información adecuada.

2.2.1 Método cualitativo

De la misma manera, Azuero (2019) señala que el enfoque cualitativo, permite comprender la realidad social porque dejan de lado las visiones unificadas que no se pueden aplicar al hecho social donde no hay leyes generalizadas, si no sentimientos, pensamientos e historia de los actores sociales que sean captados a través de sus testimonios. Es decir que, con este método podemos conocer las experiencias de los demás, cosa que los números no pueden explicar.

Por lo tanto, en esta investigación este enfoque es muy importante para diagnosticar y medir percepciones del personal mediante encuestas estructuradas, basadas en el modelo coso identificando debilidades y posibles oportunidades de mejora en la gestión.

2.2.2 Método cuantitativo

El modelo cuantitativo surge como una necesidad del ser humano por aprender sobre los fenómenos que ocurren alrededor Y sus relaciones de causa y efecto, con el fin de poder interferir en ellos o utilizar este conocimiento su favor Azuero (2019). En otras palabras, sirve para medir explicar y controlar, utilizando números, estadísticas y datos.

En la investigación, este método se emplea debido a que permitirá medir de manera objetiva el nivel de aplicación del control interno contable, facilitándonos la recolección de datos mediante encuestas, identificando tendencias debilidades y niveles de cumplimiento de los procedimientos contables.

2.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Sandra Luz Hernández Mendoza (2020) nos explica que, todo instrumento utilizado en la recolección de datos en una investigación debe ser confiable, objetiva y que tenga validez, caso contrario no será útil y los resultados no serán legítimos. Por lo tanto, en esta investigación se abordarán los siguientes:

2.3.1 Entrevista

La entrevista es una conversación bien planificada, donde el investigador plantea una serie de preguntas o temas de debate a una o varias personas, con el fin de obtener información específica Caro (2020). Esta técnica nos da información cualitativa, al permitirnos comprender la realidad desde otras perspectivas y quién mejor que los que están activamente en los procesos.

Dicho esto, se realizará entrevistas al personal gerente y de contabilidad, con la finalidad de conocer detalladamente la percepción sobre la efectividad de controles internos contables, permitiendo identificar las deficiencias que inciden en la precisión y transferencia de estados financieros y control interno.

2.3.2 Encuesta

Para Caro (2020) Encuesta o cuestionario, son técnicas en las cuales se plantea un listado de preguntas cerradas para obtener datos precisos. Se utilizan mucho en investigaciones cuantitativas, pero también puede incluirse preguntas abiertas para permitir un análisis cualitativo, por lo que es una herramienta muy importante para conocer la opinión de los trabajadores respecto al estudio realizado.

En la investigación, se aplicará esta herramienta al personal contable de Rectificadora Álava S.A, teniendo como propósito evaluar el nivel de implementación de control interno, la adecuada elaboración de funciones, manejo de documentos y la confiabilidad del proceso de estados financieros. Los cuales incluirán preguntas de selección y escala tipo Likert, alineadas con los componentes el modelo COSO, con el fin de obtener datos cuantitativos y cualitativos que me permite realizar un diagnóstico acerca de la eficacia del control interno y su incidencia en la calidad de la información financiera.

2.3.3 Cuestionario de Control Interno

Esta técnica es un instrumento estructurado de recolección de datos que consiste en un conjunto de preguntas, con el propósito de obtener información más rápida y cuantificable, lo que facilita mucho en la comparación de respuestas y análisis (Caro, 2020).

El contexto de la investigación, el cuestionario será aplicado al personal contable y administrativo de la empresa, con el fin de evaluar el nivel de implementación del control interno contable. Estructurando preguntas cerradas basadas en el modelo COSO, permitiendo analizar aspectos como riesgos, actividades de control, comunicación y supervisión. Esta técnica nos ayudará a diagnosticar la eficacia del control interno dentro de la entidad, es impacto en la elaboración y confiabilidad de los estados financieros.

2.3.4 Observación directa

Esta técnica consiste precisamente en observar el desarrollo del fenómeno que se desea analizar, puede usarse para obtener información cualitativa o cuantitativa de acuerdo con el modo en que se realiza Caro (2020). En este estudio la observación directa, se utilizará como técnica para examinar los procesos contables que se ejecutan en la empresa, identificando cómo se registran, se gestiona y se archivan los estados financieros facilitando la detección de debilidades y riesgos.

2.4 Tipos de investigación

Para Alexander Fernando Haro Sarango (2024) “los tipos de investigación constituyen un área fundamental en el ámbito académico y científico, ofreciendo un marco para comprender la diversidad de enfoques y metodologías aplicables a la exploración del conocimiento”. Estas investigaciones se clasifican según su propósito, enfoque, alcance temporal, métodos, direccionalidad, recolección de datos, área de estudio, participación y su contexto, de las cuales se abordarán las más comunes.

2.4.1 Investigación documental

De la misma manera, Alexander Fernando Haro Sarango (2024), dice que la investigación documental es un enfoque que se basa en el análisis de documentos y materiales existentes, como libros, artículos, informes y archivos, con el propósito de obtener información y generar conocimientos sobre un tema de interés. Considero que, esta investigación nos ayuda a la fácil comprensión del tema investigado, aportando bases teóricas sólidas y en enriquecer en análisis crítico del investigador mediante comparación de distintos criterios y aporte bibliográficos.

2.4.2 Investigación de campo

La investigación de campo se lleva a cabo en el entorno donde ocurren los fenómenos de interés, permitiendo estudiarlos directamente en su contexto real Alexander Fernando Haro Sarango (2024). Esta investigación nos permitiría obtener información más directa,

real y confiable sobre la situación estudiada, porque nos ayuda a observar y comprender mejor el entorno y recopilar aquellos datos que contribuyen un análisis más preciso.

2.4.3 Investigación descriptiva

Así mismo, Alexander Fernando Haro Sarango (2024) en su artículo comenta que la investigación descriptiva es aquella que busca describir las características de fenómenos o poblaciones, estableciendo asociaciones entre variables sin determinar una relación de causalidad. En otras palabras, este tipo de investigación nos permitirá conocer y detallar las características del estudio de manera organizada identificando comportamientos, relaciones y aspectos relevantes que sirven como base para futuras investigaciones.

2.5 Población y Muestra

2.5.1 Población

Para Salusplay (2022) la población o también denominada universo es el conjunto de individuos u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. Sin embargo, en la mayoría de casos no es posible estudiar a todos sus integrantes debido a diversas limitaciones, por esta razón el autor comenta que se estudia un subconjunto de la población, es decir un grupo más reducido, del cual se extraen conclusiones que se aplican a la población destinataria.

En esta investigación, la población está conformada por un total de 25 trabajadores, quienes integran las diferentes áreas de la siguiente manera:

Tabla 3.

Personal de la compañía

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Gerencia	2
Contabilidad	2
Operaciones	18
Apoyo	3

Nota: La tabla contiene la población conformada por un total de 25 trabajadores de Rectificadora Álava S.A

Los cuales forman parte del universo de estudio porque intervienen en diferentes etapas de la empresa, considerando su participación importante al poseer el conocimiento directo sobre cómo se aplica el control interno y de qué manera estos inciden en la elaboración de estados financieros.

2.5.2 Muestra

La muestra es el grupo de individuos que realmente se estudiará, para que se puedan generalizar los resultados tiene que seleccionarse de modo que sea lo más representativa posible de la población destinada, con una cantidad suficiente para obtener información correcta (Salusplay, 2022).

En la presente investigación, se empleará una muestra reducida, seleccionando a 3 colaboradores que mantienen una participación directa en procesos contables y administrativos de rectificadora Álava S.A, quienes están estrictamente vinculados al registro y verificación de los estados financieros, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 4.

Muestra sobre la población total

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Gerencia	1
Contabilidad	2

Nota: La tabla contiene la muestra utilizada con un total de 3 trabajadores de Rectificadora Álava S.A

2.6 Análisis e interpretación de resultados

Una vez recopilada la información mediante técnicas e instrumentos de investigación aplicados en Rectificadora Álava S.A, se procedió al procesamiento y análisis de los datos e información obtenidas, misma que fue organizada y clasificada con la finalidad de facilitar su interpretación y comprensión.

Posteriormente los resultados fueron analizados de manera descriptiva permitiendo identificar aspectos relevantes relacionados con el problema y objetivo anteriormente planteados.

2.6.1 Aplicación del Cuestionario de Control Interno

2.6.1.1 Ambiente de control

Tabla 5.

Instrumento de evaluación del Sistema de Control Interno para el Componente Ambiente de Control, conforme al Modelo COSO III

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Área: Contable y Financiera
Componente: Ambiente de Control

Objetivo: Evaluar el nivel de aplicación del componente Ambiente de control en el área contable de Rectificadora Álava S.A. conforme a los principios establecidos, mediante la evaluación de políticas, estructura organizacional, principios éticos, asignación de responsabilidades y mecanismos de supervisión que inciden en la confiabilidad de los estados financieros, conforme al Modelo COSO III.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			EVALUACIÓN	
		SÍ	NO	N/A	PT	CT
1	¿Dispone la empresa de un manual de políticas y procedimientos contables formalmente aprobado y actualizado?		X		10	0
2	¿Se encuentran claramente definidas y documentadas las funciones y responsabilidades del personal del área contable?	X			10	10
3	¿La empresa cuenta con un código de ética o lineamientos de conducta aplicables al personal responsable de la información financiera?	X			10	10
4	¿La gerencia supervisa periódicamente el cumplimiento de las políticas contables establecidas?		X		10	0
5	¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal encargado del registro y control contable?	X			10	10
6	¿Existen medidas disciplinarias establecidas para el incumplimiento de procedimientos contables y financieros?		X		10	0
7	¿Se encuentran definidos los perfiles profesionales y competencias requeridas para los cargos del área contable?	X			10	10
8	¿La documentación que respalda las transacciones contables se conserva de manera organizada y accesible para revisión?	X			10	10

9	¿La estructura organizacional promueve la segregación adecuada de funciones para prevenir errores o fraudes en la información financiera?	X		10	10
TOTAL				90	60

Nota: La tabla presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento de evaluación del sistema de control interno correspondiente al componente Ambiente de control.

Tabla 6.

Resultados de la evaluación del instrumento del sistema de Control Interno para el Componente Entorno de Control conforme al Modelo COSO III

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
Calificación Total (CT)	60
Ponderación Total (PT)	90
Nivel de Confianza = (CT/PT) * 100	66,67%
Nivel de Riesgo = 100% - NC	33,33%

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Nota: La tabla detalla la evaluación de control interno del componente de Ambiente de control.

Análisis Componente Ambiente de Calidad

La aplicación del cuestionario de control interno al componente Ambiente de Control me permitió evidenciar que Rectificadora Álava S.A., mantiene un sistema de control con un nivel de confianza moderado del 66,67% y un nivel de riesgo del 33,33%. Los resultados muestran que la organización dispone de elementos importantes para el adecuado desarrollo de las actividades, como la definición de funciones, la existencia de principios, la evaluación del desempeño del personal, la conservación de documentos y sus funciones. No obstante,

se identifican oportunidades de mejora relacionadas con la formalización y actualización de políticas y procedimientos contables, la supervisión de gerencia sea más fuerte al igual que implemente medidas disciplinarias ante incumplimientos, porque todo podría afectar la eficiencia de control interno, por lo que se recomienda implementar acciones que orienten al fortalecimiento del ambiente de control y la reducción de riesgos en procesos contables.

2.6.1.2 Evaluación de riesgos

Tabla 7.

Instrumento de Evaluación del sistema de Control Interno para el Componente Evaluación de Riesgos conforme al Modelo COSO III

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Área: Contable y Financiera						
Componente: Evaluación de riesgos						
Objetivo: Determinar la identificación, análisis y gestión de riesgos asociados a los procesos contables que inciden en la razonabilidad de los estados financieros de Rectificadora Álava S.A., de conformidad con los lineamientos del Modelo COSO III.						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			EVALUACIÓN	
		SÍ	NO	N/A	PT	CT
1	¿La empresa identifica los riesgos que pueden afectar la confiabilidad de la información financiera y contable?	X			10	10
2	¿Existe un procedimiento formal y documentado para la evaluación de riesgos contables?		X		10	0
3	¿Se realizan revisiones periódicas para detectar errores en los registros contables?	X			10	10
4	¿Se evalúan los riesgos de fraude relacionados con el registro de transacciones financieras?	X			10	10
5	¿La empresa analiza el impacto de los riesgos identificados sobre los estados financieros?		X		10	0
6	¿Se implementan controles para prevenir errores en el registro de ingresos, gastos y demás operaciones contables?	X			10	10

7	¿Se revisan periódicamente los documentos de respaldo para verificar la exactitud de la información financiera?	X			10	10
8	¿La empresa cuenta con un plan de acción formal para responder a los riesgos detectados en el área contable?		X		10	0
9	¿Existe evidencia documental de los riesgos identificados y de las acciones correctivas aplicadas?		X		10	0
TOTAL					90	50

Nota: La tabla presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento de evaluación del sistema de control interno del componente de Evaluación de Riesgos el cual fue aplicado a la muestra seleccionada para la investigación.

Tabla 8.

Instrumento de evaluación del sistema de Control Interno para el Componente Evaluación de Riesgos conforme al Modelo COSO III

EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO		
Calificación Total (CT)		50
Ponderación Total (PT)		90
Nivel de Confianza = $(CT/PT) * 100$		55,56%
Nivel de Riesgo = $100\% - NC$		44,44%
Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Nota: La tabla detalla la evaluación de control interno del componente de Evaluación de Riesgos.

Análisis Componente Evaluación de riesgos

La evaluación efectuada al componente Evaluación de Riesgos me permitió determinar que la entidad presenta un nivel de confianza del 55,56% y un nivel de riesgo del 44,44%, ubicándose dentro de un rango de confianza moderado. Los resultados evidencian que la empresa identifica riesgos que puedan afectar la información financiera, realiza revisiones periódicas de los registros contables, evalúa posibles riesgos de fraude e implementa controles para prevenir errores en operaciones contables. Sin embargo, se detectó diferentes debilidades como la ausencia de procedimientos formales para evaluación de riesgos, falta de análisis de impacto de los riesgos sobre los estados financieros, la inexistencia de planes de acción y la limitada evidencia de seguimiento a las acciones correctivas, lo que reduce la capacidad para anticipar y gestionar oportunamente los riesgos contables, por lo tanto se recomienda fortalecer mecanismos de evaluación, documentación y monitoreo de riesgos y así mejorar la confiabilidad de la información financiera.

2.6.1.3 Actividades de Control

Tabla 9.

Instrumento de evaluación del sistema Control Interno para el Componente Actividades de Control conforme al Modelo COSO III

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Área: Contable y Financiera						
Componente: Actividades de control						
Objetivo: Evaluar la existencia y el nivel de aplicación de las actividades de control implementadas en los área contable y financiera de Rectificadora Álava S.A., mediante la identificación de procedimientos, autorizaciones, verificaciones y mecanismos de control orientados a garantizar la confiabilidad de la información y la razonabilidad de los estados financieros.						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			EVALUACIÓN	
		SÍ	NO	N/A	PT	CT
1	¿Las transacciones contables cuentan con documentación de respaldo antes de su registro?	X			10	10
2	¿Existe un procedimiento formal documentado para la aprobación y registro de operaciones contables?		X		10	0

3	¿Se realizan verificaciones periódicas de los registros contables para detectar errores u omisiones?	X			10	10
4	¿Se efectúan conciliaciones periódicas entre los registros contables y la documentación de respaldo?	X			10	10
5	¿Se mantiene un adecuado control sobre el registro de ingresos y gastos de la empresa?	X			10	10
6	¿Existen controles automatizados dentro del sistema contable para prevenir errores en los registros financieros?		X		10	0
7	¿Se aplican procedimientos correctivos inmediatos cuando se detectan errores en la información contable?	X			10	10
TOTAL					70	50

Nota: La tabla presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento de control interno correspondiente al componente de Actividades de Control el cual fue aplicado a la muestra seleccionada para la investigación.

Tabla 10.

Resultados de la evaluación del instrumento del sistema de Control Interno para el Componente Actividades de Control conforme al Modelo COSO III

EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO	
Calificación Total (CT)	50
Ponderación Total (PT)	70
Nivel de Confianza = (CT/PT) * 100	71,43%
Nivel de Riesgo = 100% - NC	28,57%

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Riesgo		

Alto	Moderado	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Nota: La tabla detalla la evaluación de control interno del componente de Actividades de Control.

Análisis Componente Actividades de Control

Los resultados obtenidos en la evaluación del componente Actividades de Control reflejan que la entidad mantiene un nivel de confianza del 71,43% t un nivel de riesgo del 28,57%, ubicándose dentro de un rango de confianza moderado cercano al nivel alto. La revisión efectuada evidencia que la empresa cuenta con controles relacionados con documentación de respaldo, verificaciones periódicas de los registros, conciliaciones entre información registrada y documentos de soporte, control sobre ingresos y gastos medidas correctivas cuando se identifican inconsistencias. No obstante, se observaron limitaciones vinculadas a la falta de procedimientos formales documentados para la aprobación de operaciones contables, además de ausencia de controles que contribuyan a minimizar errores y fortalecer la seguridad de la información financiera, afectando la eficiencia de los procesos de control, por lo que resulta recomendable fortalecer la formalización de los procedimientos y la implementación de herramientas tecnológicas que permitan optimizar las actividades de control en el área.

2.6.1.4 Información y comunicación

Tabla II.

Instrumento de evaluación del sistema de Control Interno para el Componente Información y Comunicación conforme al Modelo COSO III

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Área: Contable y Financiera			
Componente: Información y Comunicación			
Objetivo: Evaluar los mecanismos de generación o procesamiento de información contable y financiera de Rectificadora Álava S.A., considerando su calidad, oportunidad, integridad y difusión entre los responsables para la adecuada elaboración de los estados financieros, conforme a los lineamientos del COSO III.			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA	EVALUACIÓN

		SÍ	NO	N/A	PT	CT
1	¿La gerencia recibe información financiera periódica para apoyar la toma de decisiones?	X			10	10
2	¿La información contable es registrada de manera oportuna y comprensible para los usuarios internos?	X			10	10
3	¿Existen canales de comunicación entre el área contable y la gerencia para reportar situaciones relevantes?	X			10	10
4	¿La documentación de respaldo de las transacciones se encuentra disponible para consulta y verificación?	X			10	10
5	¿El sistema contable permite generar reportes financieros necesarios para el control de la empresa?	X			10	10
6	¿Se comunican oportunamente las actualizaciones normativas contables al personal involucrado?	X			10	10
7	¿Existen procedimientos formales para reportar errores o inconsistencias detectadas en la información financiera?		X		10	0
8	¿Todo el personal del área contable tiene acceso a manuales, procedimientos o herramientas de consulta actualizadas?		X		10	0
9	¿Se conserva evidencia documental de las comunicaciones y correcciones efectuadas sobre la información financiera?	X			10	10
TOTAL					90	70

Nota: La tabla Presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento de evaluación del sistema de control interno correspondiente al componente información y comunicación mismo que fue aplicado a la muestra seleccionada para la investigación.

Tabla 12.

Resultados de la evaluación del instrumento del sistema de Control Interno para el Componente Información y Comunicación conforme al Modelo COSO III

EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO		
Calificación Total (CT)		70
Ponderación Total (PT)		90
Nivel de Confianza = $(CT/PT) * 100$		77,78%
Nivel de Riesgo = $100\% - NC$		22,22%
Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Nota: La tabla detalla la evaluación de control interno del componente de Información y Comunicación.

Análisis Componente Información y Comunicación

La valoración del componente Información y Comunicación evidencia que Rectificadora Álava S.A., alcanza un nivel de confianza del 77,78% y un nivel del riesgo de 22,22%, ubicándose en un rango de confianza alto, donde demuestra que la empresa dispone de mecanismos adecuados para la generación, registro y comunicación de la información contable, permitiendo que la gerencia reciba el reporte oportuno para la toma de decisiones además, se evidenció que las actualizaciones normativas son comunicadas al personal involucrado. Sin embargo; se identificaron oportunidades de mejora relacionadas con la ausencia de procedimientos para reportar errores en la información financiera así como la falta de acceso generalizado a los manuales para todo el personal del área contable lo cual limita la eficacia de la comunicación interna y la adecuada gestión de incidencias por lo que se recomienda fortalecer mecanismos formales de reporte y consulta con el fin de consolidar la calidad y confiabilidad de la información financiera.

2.6.1.5 Actividades de Supervisión

Tabla 13.

Cuestionario de Control Interno para el Componente Actividades de Supervisión conforme al Modelo COSO

III

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Área: Contable y Financiera						
Componente: Actividades de Supervisión						
Objetivo: Evaluar las actividades de supervisión aplicadas a los procesos contables de Rectificadora Álava S.A. con base en los principios establecidos del modelo COSO III con el fin de evidenciar procesos de seguimiento, la detección de deficiencias y la aplicación de acciones correctivas que contribuyan al fortalecimiento del sistema control interno y a la confiabilidad de los estados financieros.						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			EVALUACIÓN	
		SÍ	NO	N/A	PT	CT
1	¿Se realizan auditorías o evaluaciones internas periódicas sobre los procesos contables?	X			10	10
2	¿Existe una revisión independiente de la información financiera antes de la emisión de los estados financieros?	X			10	10
3	¿Se supervisa el cumplimiento de los procedimientos contables establecidos por la empresa?		X		10	0
4	¿Se analizan las causas de los errores detectados para evitar que vuelvan a ocurrir?	X			10	10
5	¿Se aplican acciones correctivas inmediatas cuando se identifican errores en la información contable?	X			10	10
6	¿Se revisa periódicamente el cumplimiento de las NIIF para Pymes en la elaboración de los estados financieros?	X			10	10
7	¿Se verifica periódicamente que la documentación de respaldo sea suficiente y adecuada?		X		10	0
8	¿Se utilizan los resultados de las revisiones para mejorar los procedimientos contables?	X			10	10
TOTAL					80	60

Nota: La tabla presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento de evaluación del sistema de control interno correspondiente al componente actividades de supervisión el cual fue aplicado a la muestra seleccionada para la investigación.

Tabla 14.

Resultados de la evaluación del instrumento de Control Interno para el Componente Actividades de Supervisión conforme al Modelo COSO III

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		
Calificación Total (CT)		60
Ponderación Total (PT)		80
Nivel de Confianza = $(CT/PT) * 100$		75,00%
Nivel de Riesgo = $100\% - NC$		25,00%
Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de Riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Nota: La tabla detalla la evaluación de control interno del componente de Actividades de Supervisión.

Análisis Componente Actividades de Supervisión

La evaluación del componente Actividades de Supervisión permitió establecer que la empresa presenta un nivel de confianza del 75% y un nivel de riesgo del 25%, reflejando una efectividad moderada en los procesos de seguimiento y control de las diferentes actividades. Podemos observar que se evidencia que la empresa realiza auditorías internas, que cuenta con procesos de revisión de información financiera antes de emitir estados financieros y aplica acciones correctivas y verifica el cumplimiento de las NIIF para Pymes. No obstante, se identifican debilidades como la insuficiente supervisión del cumplimiento de procedimientos establecidos y la falta de verificación sobre la suficiencia de

documentación de respaldo, limitando la capacidad de detección oportuna de deficiencias dentro del sistema de control interno.

2.6.2 Análisis e interpretación de entrevistas

Se efectuaron varias entrevistas dirigidas al gerente, contador y auxiliar contable, debido a que son colaboradores con mayor vinculación respecto a la elaboración y revisión de estados financieros de la empresa. La entrevista contó con varias preguntas abiertas distribuidas entre los tres involucrados, lo que permitió identificar lo siguiente:

2.6.2.1 Análisis e interpretación de las respuestas recibidas en la entrevista con el Gerente General de la empresa

De acuerdo a la entrevista realizada al gerente general de la empresa Rectificadora Álava, se puede evidenciar que la empresa mantiene un manejo financiero basado en experiencia, procesos manuales y constante capacitación, pero no cuentan con políticas contables oficiales o al menos formalmente establecidas. Sin embargo, existe el interés por mantener un control adecuado de la información y cumplir con sus diversas obligaciones correspondientes.

Además, se observó que la gerencia considera fundamental la ética y transparencia en el manejo de recursos financieros especialmente por tratarse de una empresa familiar, donde existe supervisión constante de actividades económicas, lo que refleja el compromiso de la administración por mantener esa confianza y responsabilidad dentro de la empresa. Y aunque existan riesgos financieros como errores en registros manuales o retraso en cobros y pagos, se realizan revisiones periódicas y controles internos básicos para disminuir posibles inconvenientes que puedan afectar el desarrollo económico de la empresa. De igual manera, la empresa realiza revisiones al área contable y así verifica que los registros sean correctos, evitando futuras sanciones.

Finalmente, esta entrevista permitió determinar que la gerencia tiene interés en fortalecer el control interno, ya sea mediante implementación de sistemas digitales como de mejorar controles con el propósito de reducir estos riesgos y mejorar la calidad de la información financiera, y aunque la empresa presente ciertas debilidades en base a sus políticas, existe disposición de mejorar sus controles y mantener estabilidad financiera.

2.6.2.2 Análisis e interpretación de las respuestas recibidas en la entrevista con la Contadora General de la empresa

De acuerdo con la entrevista realizada a la contadora de la empresa Rectificadora Álava S.A., se puede identificar que la empresa desarrolla sus actividades contables

principalmente con conocimientos profesionales del personal, debido a que aún no cuenta con políticas contables. No obstante, existe una adecuada comunicación interna elementos básicos que permiten mantener el orden en los procesos financieros.

Por otra parte, la contadora manifestó en el área contable se promueve la ética profesional, la responsabilidad y la transparencia en el manejo de información financiera. También se evidenció que los principales riesgos están relacionados con errores en registros manuales, pérdida de documentación y retraso en ciertos procesos administrativos. Sin embargo, para disminuir estos riesgos se realizan revisiones constantes, controles en las transacciones efectuadas y diferentes documentos de respaldo.

La entrevista también permitió determinar que la empresa procura cumplir con las normas y disposiciones contables vigentes, considerando que los estados financieros representan una herramienta importante para evaluar la situación económica y apoyar a la toma de decisiones. Finalmente, aunque existen ciertas limitaciones en la formalización y automatización de procesos, la empresa mantiene controles básicos que contribuyen el adecuado manejo contable y financiero.

2.6.2.3 Análisis e interpretación de las respuestas recibidas en la entrevista con Auxiliar Contable de la empresa

Durante la entrevista realizada al auxiliar contable de la empresa Rectificadora Álava S.A., se pudo evidenciar que las actividades contables se desarrollan siguiendo lineamientos internos y experiencia adquirida dentro de la misma, y aunque los procedimientos no se encuentran documentados, sí existe coordinación entre el personal del área contable para mantener el desarrollo adecuado de las actividades financieras.

Así mismo, se identificó que el auxiliar contable participa directamente en procesos importantes como registro de ingresos, revisión de facturas, organización documental y archivo de información financiera, actividades fundamentales para el correcto funcionamiento del área contable y control de operaciones de la empresa. También, manifestó que los principales riesgos dentro de los procesos están relacionados con pérdida de documentos, aspectos que podrían afectar la calidad y confiabilidad de los registros financieros, aunque el trabajo realizado es supervisado periódicamente por la contadora general, y en ciertas ocasiones por la gerencia.

Finalmente, el entrevistado considera importante fortalecer la organización documental y mantener orden en procesos contables, la entrevista permitió identificar que, aunque existen controles básicos y supervisión constante, la empresa aún presenta

oportunidades de mejora relacionadas con la formalización de procedimientos y organización documental.

2.6.3 Estados financieros y sus variaciones

2.6.3.1 Estado de situación financiera

En la presente tabla se exponen los saldos correspondientes al Estado de Situación Financiera del año 2023 y 2024, agrupados en sus principales cuentas contables. A través del análisis realizado podemos notar que los saldos de cuentas son sólidos, reflejando estabilidad financiera y capacidad de la empresa para continuar sus operaciones acordes a sus expectativas. A continuación, se presentan los detalles de las variaciones monetarias y porcentuales, las cuales se presentan a continuación:

Tabla 15.

Variación del Estado de Situación Financiera

Cuentas	Valor 2023	Valor 2024	Variación \$	Variación %
Activo				
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo (A)	\$4.826,27	\$7.041,25	\$2.214,98	45,89%
Inventarios (B)	\$40.967,72	\$12.872,78	(\$28.094,94)	(68,58%)
Activos Por Impuestos Corrientes	\$13.236,05	\$10.522,52	(\$2.713,53)	(20,50%)
Propiedad, Planta Y Equipo	\$261.666,25	\$236.413,41	(\$25.252,84)	(9,65%)
Activo Intangible (C)	\$60.925,71	\$15.545,98	(\$45.379,73)	(74,48%)
Total Activo	\$381.622,00	\$282.395,94	(\$99.226,06)	(26,00%)
Pasivo				
Cuentas Y Documentos Por Pagar	\$23.712,61	\$ -	(\$ 23.712,61)	(100,00%)
Obligaciones Con Instituciones Financieras (D)	\$17.042,48	\$1.382,68	(\$15.659,80)	(91,89%)
Otras Obligaciones Corrientes	\$36.608,51	\$18.344,03	(\$18.264,48)	(49,89%)
Otros Pasivos Corrientes	\$3.380,81	\$7.226,77	\$3.845,96	113,76%
Cuentas Por Pagar A Relacionadas	\$172.551,38	\$121.375,54	(\$51.175,84)	(29,66%)
Total Pasivo	\$253.295,79	\$148.329,02	(\$104.966,77)	(41,44%)

Patrimonio Neto

Capital	\$24.632,00	\$24.632,00	\$ -	0,00%
Capital suscrito o asignado	\$24.632,00	\$24.632,00	\$ -	0,00%
Reservas	\$27.202,97	\$27.202,97	\$ -	0,00%
Resultados Acumulados (E)	\$68.487,96	\$76.491,24	\$8.003,28	11,69%
Resultados Del Ejercicio	\$8.003,28	\$5.740,71	(\$2.262,57)	(28,27%)
Total Patrimonio	\$128.326,21	\$134.066,92	\$5.740,71	4,47%

Nota: La tabla presentada muestra el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa Rectificadora Álava S.A., del período 2023-2024.

Con base en el análisis horizontal del estado de situación financiera correspondiente a los períodos 2023 y 2024 se identificaron variaciones importantes en varias cuentas de la empresa. En primer lugar, la cuenta “efectivo y equivalentes de efectivo” presentó incremento del 45,89%, como se puede observar en la tabla, reflejando una mayor disponibilidad de recursos líquidos para atender diferentes obligaciones a corto plazo que se presenten en el momento.

Por otra parte, la cuenta inventarios obtiene una disminución de un 68,58% evidenciando una reducción en existencias de mercadería durante el periodo analizado, lo que podría deberse a alguna estrategia orientada a disminuir costos de almacenamiento. Así mismo, el activo intangible presenta una disminución del 74,48% tal como se puede observar, lo que indica una reducción significativa de este tipo de activos dentro de la estructura financiera de la empresa.

En relación con el pasivo, las obligaciones con instituciones financieras disminuyeron en un 91,89% demostrando una reducción considerable de deudas mantenidas con entidades financieras, donde probablemente la entidad pagó préstamos adquiridos anteriormente. De igual manera las cuentas por pagar la relación más disminuyeron en un 29,66% reflejando una menor dependencia del financiamiento externo relacionado.

Finalmente, los resultados acumulados aumentaron un 11,69%, contribuyendo al fortalecimiento patrimonial de la empresa, lo que podría atribuirse a reinversiones de utilidades obtenidas en períodos anteriores. Los resultados evidencian resultados importantes de obligaciones financieras y fortalecimiento patrimonial, sin embargo, también se observa una reducción considerable en ciertos activos operativos lo cual podría influir en la capacidad que tiene futura de la empresa.

2.6.3.2 Estado de Resultado

En la presente tabla se presentan los saldos correspondientes al Estado de Resultados agrupados en sus principales cuentas de ingresos, costos y gastos, permitiéndonos conocer el comportamiento de los ingresos y egresos, así como la eficiencia en la gestión operativa y financiera de la entidad. A continuación, se detallan las variaciones obtenidas en cada una de las cuentas:

Tabla 16.

Variación del Estado de Resultado

Cuenta	Valor 2023	Valor 2024	Variación \$	Variación %
Ingresos				
Ingresos De Actividades Ordinarias (A)	\$640.512,16	\$690.347,63	\$49.835,47	7,78%
Total Ingresos	\$640.512,16	\$690.347,63	\$49.835,47	7,78%
Costo De Ventas				
Costo De Ventas Y Producción (B)	\$63.613,08	\$92.055,95	\$28.442,87	44,71%
Total Costo	\$63.613,08	\$92.055,95	\$28.442,87	44,71%
Gastos. (C)				
Gastos De Venta	\$329.687,21	\$346.451,37	\$16.764,16	5,08%
Gastos Administrativos	\$213.801,38	\$224.161,89	\$10.360,51	4,85%
Gastos Financieros	\$11.744,40	\$11.823,64	\$79,24	0,67%
Total Gastos	\$555.232,99	\$582.436,90	\$27.203,91	4,90%
Ganancia (Pérdida) Antes De 15% A Trabajadores E Impuesto A La Renta De Operaciones Continuas	\$21.666,09	\$15.854,78	(\$5.811,31)	(26,82%)
Ganancia (Pérdida) Neta Del Periodo Después De Impuestos (D)	\$8.003,28	\$5.740,71	(\$2.262,57)	(28,27%)
Resultado Integral Total Del Año	\$8.003,28	\$5.740,71	(\$2.262,57)	(28,27%)

Nota: La tabla presentada muestra el análisis horizontal del Estado de Resultados de la empresa Rectificadora Álava S.A., del período 2023-2024.

Con base en el análisis del estado de resultados de los períodos 2023 y 2024 se evidencia en variaciones importantes en las principales cuentas de ingresos costos y utilidad de la empresa. Los ingresos ordinarios aumentaron en un siete 7,78%, este comportamiento demostraría que la empresa logró generar mayores ventas durante el periodo analizado lo cual podría estar relacionado a una mayor demanda de productos, sin embargo, aunque los ingresos crecieron dicho aumento no fue suficiente para mejorar la rentabilidad final de la empresa debido al incremento significativo de los costos y gastos operacionales, lo que representa el problema principal del proyecto de investigación.

De igual manera, el costo de ventas y producción presentó un incremento del 44,71% lo que resulta considerablemente superior al crecimiento de ingresos, evidenciando un aumento en los costos para desarrollar actividades operativas de la empresa, lo que podría estar asociado al incremento de los precios de adquisición de mercadería. Podemos observar que los gastos de venta aumentaron un 5,08% mientras que los gastos administrativos crecieron un 4,85% y aunque porcentualmente el incremento no es excesivo, estos gastos continúan representando una parte significativa de ingresos por la empresa lo que puede deberse al aumento de sueldos, publicidad o mantenimiento que la empresa considera necesarias para sostener la operación administrativa y comercial.

Como podemos observar la empresa presenta un crecimiento en sus ingresos durante el periodo 2024 lo cual evidencia una mayor actividad comercial, no obstante, el incremento desproporcionado de costos de ventas y aumento de gastos operacionales, afectan directamente la rentabilidad de la entidad, lo que provoca una disminución en la utilidad neta del ejercicio, resultados que reflejan la necesidad de fortalecer el control de costos y optimizar la administración de recursos para mejorar la eficiencia financiera y capacidad de generar utilidades futuras.

2.6.4 Índices financieros y sus variaciones

El análisis de índices financieros permite medir e interpretar el desempeño económico y financiero de la empresa, facilitándonos la evaluación de diversos aspectos relacionados con las funciones de la misma. A continuación, se presentan los principales indicadores financieros calculados con base en la información obtenida de los estados financieros correspondientes a los períodos 2023 y 2024:

Tabla 17.

Resultados índices financieros período 2023

Índices financieros 2023

Razón Corriente :	Activo Corriente	=	\$ 59.030,04	=	0,73
	Pasivo Corriente	=	\$ 80.744,41	=	
Prueba ácida:	Activo Corriente - Inventario	=	\$ 18.062,32	=	0,22
	Pasivo Corriente	=	\$ 80.744,41	=	
Capital de trabajo:	Activo C. - Pasivo C.	=	59030,04 - 80744,41	=	-\$ 21.714,37
Margen de utilidad bruta:	Utilidad bruta	=	\$ 576.899,08	=	0,90
	Ventas netas * 100	=	\$ 640.512,16	=	
Rentabilidad sobre ventas:	Utilidad neta	=	\$ 8.003,28	=	0,01
	Ventas netas * 100	=	\$ 640.512,16	=	
Índice de crecimiento de ventas:	(Ventas Corrientes - Ventas del año anterior)	=	640512,16 - 568685,87	=	0,13
	Ventas del año anterior	=	568685,87	=	

Nota: La tabla presentada muestra los índices financieros del 2023 de Rectificadora Álava S.A.

Tabla 18.

Resultados índices financieros período 2024

Índices financieros 2024					
Razón Corriente :	Activo Corriente	=	\$ 30.436,55	=	1,13
	Pasivo Corriente	=	\$ 26.953,48	=	
Prueba ácida:	Activo Corriente - Inventario	=	\$ 17.563,77	=	0,65
	Pasivo Corriente	=	\$ 26.953,48	=	
Capital de trabajo:	Activo C. - Pasivo C.	=	30436,55 - 26953,48	=	\$ 3.483,07
Margen de utilidad bruta:	Utilidad bruta	=	\$ 598.291,68	=	0,87
	Ventas netas * 100	=	\$ 690.347,63	=	
Rentabilidad sobre ventas:	Utilidad neta	=	\$ 5.740,71	=	0,01
	Ventas netas * 100	=	\$ 690.347,63	=	
	(Ventas Corrientes - Ventas del año anterior)	=	690347,63 - 640512,16	=	0,08

Índice de crecimiento de ventas:	Ventas del año anterior	\$	640.512,16
----------------------------------	-------------------------	----	------------

Nota: La tabla presentada muestra los índices financieros del 2024 de Rectificadora Álava S.A.

Con base en los índices financieros calculados se evidencian cambios importantes en liquidez, capacidad operativa y rentabilidad de la empresa, la razón corriente pasó de 0,73 en 2023 a 1,13 en 2024, lo que refleja una mejora en la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones de corto plazo en sus activos corrientes. En el año 2023 la empresa no contaba con suficientes recursos para cubrir totalmente sus deudas inmediatas, sin embargo, en el 2024 de la situación financiera muestra una recuperación ya que por cada dólar de deuda corriente dispone de 1,13 para responder a sus obligaciones.

Podemos observar que la prueba ácida aumentó y aunque el indicador aún no alcanza el nivel óptimo de 1,00 se evidencia una mejora importante en la capacidad de la empresa para cubrir sus deudas sin depender de la venta de inventarios. También, el capital de trabajo presentó una variación al pasar de un valor negativo en 2023 a un valor positivo en el 2024, este resultado demuestra que la empresa logró recuperar parte de su capacidad operativa y financiera debido principalmente a la reducción de pasivos corrientes, podemos notar que en el 2023 la entidad enfrentaba dificultades para cubrir operaciones a corto plazo mientras que en el 2024 presenta una posición financiera más estable.

En cuanto al margen de utilidad bruta se observa una leve disminución, y aunque la empresa continúa manteniendo un margen relativamente alto, la reducción evidencia que los costos de ventas crecieron en mayor proporción que los ingresos, lo que podría indicar una menor eficiencia en el control de costos de producción.

Los índices financieros muestran una mejora importante en la liquidez y capacidad de pago de la empresa durante el año 2024, no obstante, se identifica una disminución en el margen de utilidad bruta y un bajo nivel de rentabilidad sobre ventas, por ello la empresa necesita fortalecer el control de costos operativos y optimizar el uso de sus recursos para mejorar su desempeño financiero futuro.

2.6.5 Triangulación de Resultados

Los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario de control interno basado en el Modelo COSO III evidenciaron que la empresa Rectificadora Álava S.A., presenta niveles de confianza moderados en los componentes Ambiente de Control (66,67%), Evaluación de Riesgos (55,56%), Actividades de Control (71,43%) y Actividades de Supervisión (75%), mientras que el componente Información y Comunicación alcanzó un nivel de confianza del 77,78%. Estos resultados reflejan que la empresa dispone de controles básicos para el desarrollo de sus actividades contables y financieras, sin embargo, persisten debilidades relacionadas con la ausencia de políticas contables formalmente documentadas, procedimientos estructurados para la gestión de riesgos y mecanismos de supervisión más rigurosos, situaciones que podrían afectar la eficiencia del control interno y la confiabilidad de la información financiera.

Los hallazgos obtenidos en la entrevista realizada al Gerente General confirman los resultados del cuestionario, debido a que se manifestó que gran parte de los procesos contables se desarrollan de manera manual y con base en la experiencia del personal, reconociendo además que la empresa no cuenta con políticas contables formalmente establecidas. No obstante, se destacó la existencia de supervisión constante, revisiones periódicas de la información y un fuerte compromiso con la transparencia y la ética en el manejo de los recursos económicos. Así mismo, se identificó como principales riesgos los errores derivados de procesos manuales y los retrasos en cobros y pagos, aspectos que coinciden con las debilidades detectadas en los componentes.

Por otra parte, el análisis de los estados financieros evidenció que durante el año 2024 la empresa mejoró su posición de liquidez, reflejada en el incremento de la razón corriente de 0,73 a 1,13 y en la recuperación del capital de trabajo, el cuál pasó de un valor negativo en 2023 a un saldo positivo. Sin embargo, esta mejora no estuvo acompañada por un crecimiento en la rentabilidad, debido a que los costos de ventas aumentaron y la utilidad neta disminuyó, lo que coincide con la decisión mencionada por la gerencia de controlar y reducir gastos para mantener la estabilidad económica de la empresa, evidenciando la necesidad de fortalecer los controles relacionados con la gestión de costos y la eficiencia operativa.

En consecuencia, esto nos permitió determinar que la empresa Rectificadora Álava S.A., mantiene una estructura básica de control interno que contribuye al adecuado desarrollo de sus actividades contables y financieras, aunque la usencia de procedimientos formales, la limitada gestión de riesgos y la dependencia de controles manuales representan factores que pueden afectar el desempeño financiero y operativo de la organización. Por ello, resulta necesario fortalecer la formalización de políticas contables, implementar herramientas para reforzar las actividades de supervisión y evaluación de riesgos, con la finalidad de mejorar la confiabilidad de la información y contribuir al incremento de la rentabilidad empresarial.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 Título de la propuesta

Manual de políticas de control Interno Contable para fortalecer la elaboración de los estados financieros basado en el modelo COSO III y contribuir a la mejora de la rentabilidad de Rectificadora Álava S.A, del periodo 2024-2025.

3.2 Justificación de la propuesta

La presente propuesta surge como respuesta a las debilidades identificadas en el sistema de control interno de Rectificadora Álava S.A., las cuales han incidido negativamente en la elaboración de los estados financieros y en la rentabilidad de la empresa. A partir del diagnóstico realizado se evidenció la existencia de limitaciones en los procesos contables y financieros, así como un control insuficiente sobre las actividades relacionadas con el registro y procesamiento de información lo que incrementa el riesgo de errores, inconsistencias y decisiones gerenciales basadas en información poco confiable.

De la misma manera la información obtenida mediante la aplicación de los instrumentos de investigación permitió identificar la ausencia de políticas y procedimientos formalmente establecidos que orienten el desarrollo de las actividades así como el funcionamiento del sistema de control interno. En consecuencia esta situación dificulta la identificación y gestión de riesgos además limita la supervisión de procesos y al mismo tiempo afecta la calidad de los estados financieros por lo cual incide directamente en la eficiencia operativa y en el desempeño económico de la organización.

En este contexto, se propone el diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO III, orientado a fortalecer el ambiente de control, mejorar la evaluación de riesgos, establecer actividades de control adecuadas, optimizar los canales de información y comunicación y reforzar los mecanismos de supervisión y monitoreo. La implementación este manual permitirá estandarizar los procesos financieros, incrementar la confiabilidad de la información utilizada para los estados financieros y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa, favoreciendo una mejor toma de decisiones e incremento de la rentabilidad de Rectificadora Álava S.A.

3.3 Objetivos de la propuesta

3.3.1 Objetivo general

Diseñar un manual de control interno contable basado en el modelo COSO III, orientado a fortalecer los procesos relacionados con la elaboración de estados financieros, mejorar la confiabilidad de la información financiera, optimizar la eficiencia y contribuir al incremento de la rentabilidad de la empresa Rectificadora Álava S.A.

3.3.1 Objetivos específicos

- Diagnosticar las debilidades existentes en el sistema de control interno y en los procesos relacionados con la elaboración de los estados financieros de la empresa Rectificadora Álava S.A., con el fin de identificar oportunidades de mejora.
- Establecer políticas y procedimientos de control interno fundamentados en los cinco componentes del modelo COSO III, orientados a fortalecer la gestión contable y mejorar la confiabilidad de la información utilizada.
- Diseñar un manual de políticas y procedimientos de control interno que defina responsabilidades, actividades y mecanismos de supervisión para fortalecer la confiabilidad de la información financiera, optimizar la eficiencia de los procesos contables y mejorar la elaboración de estados financieros de Rectificadora Álava S.A.

3.4 Beneficiarios

3.4.1 Beneficiarios directos

- Gerencia de la empresa, al disponer de información financiera más confiable, oportuna y razonable para la toma de decisiones.
- Departamento contable, mediante la implementación de este manual fortalecerá los procesos de registro, control y elaboración de estados financieros.
- Rectificadora Álava S.A, al mejorar la calidad de la información financiera, reduciendo riesgos que produzcan errores e incumplimientos, fortaleciendo el control interno y contribuyendo al incremento de la rentabilidad empresarial.

3.4.2 Beneficiarios indirectos

- Clientes, al recibir una atención respaldada por procesos administrativos y financieros más eficientes, contribuyendo a una mejor calidad del servicio.
- Proveedores al fortalecer la gestión financiera y el control interno, lo que favorece al cumplimiento oportuno de las obligaciones.
- Accionistas e inversionistas, al contar con estados financieros más confiables y transparentes que faciliten la evaluación del desempeño y la situación económica de la empresa.
- Entidades reguladoras, debido a la disponibilidad de información financiera elaborada bajo procedimientos de control interno que promueven el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas existentes.

3.5 Factibilidad

3.5.1 Factibilidad financiera

La presente propuesta es financieramente viable, debido a que su implementación no requiere inversiones significativas en infraestructura, adquisición de equipos o desarrollo de sistemas informáticos especializados. El diseño de manual de políticas de control interno contable se fundamenta en la información obtenida durante el proceso investigado y en recursos humanos y materiales disponibles de la empresa.

3.5.1 Factibilidad financiera

La propuesta es legalmente factible porque se encuentra sustentada en la normativa contable y tributaria vigente aplicada en Ecuador, así como en principios y los lineamientos reconocidos para el fortalecimiento del control interno. Su contenido se elaboró considerando las disposiciones de las NIIF para Pymes, y principios establecidos en el modelo COSO III para el diseño y evaluación de sistemas de control interno. Además, el manual respeta la estructura organizacional sin contravenir las disposiciones.

3.5.1 Factibilidad financiera

La propuesta presenta factibilidad técnica debido a que Rectificadora Álava S.A., dispone del personal responsable del área contable y administrativa, así como de la información financiera necesaria para aplicar las políticas de control interno planteadas en el manual. Además, los procedimientos diseñados pueden incorporarse a las actividades

habituales de la empresa sin requerir modificaciones complejas en su estructura ni en los sistemas de registro contable existentes.

3.6 Desarrollo de la propuesta

La presente propuesta plantea la elaboración de un manual de control interno fundamentado en el modelo COSO III para la empresa Rectificadora Álava S.A., orientado al fortalecimiento de los procesos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros. Su implementación permitirá mejorar la confiabilidad además de la integridad y la oportunidad de la información financiera y reducirá los riesgos asociados a errores e irregularidades en los registros contables y de esta manera contribuirá al incremento de la rentabilidad empresarial.

Así mismo el manual establecerá políticas o responsabilidades y mecanismos de control orientados a optimizar la gestión financiera de la empresa con el fin de promover el cumplimiento de los objetivos institucionales y además fortalecer la toma de decisiones por parte de la gerencia. La estructura del manual se desarrollará conforme a los cinco componentes del modelo COSO III:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión y monitoreo.

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 1
---	--	-------------

MANUAL DE POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE ESTADOS FINANCIEROS



Basado en el modelo COSO III

Elaborado por: Genesis Elizabeth Macías Pico

Dirigido a: Rectificadora Álava S.A.

Manta – Manabí - Ecuador

2026



	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 2
---	--	-------------

MISIÓN

VISIÓN

VALORES INSTITUCIONALES

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

OBJETIVO GENERAL

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

ALCANCE

CAPÍTULO I: AMBIENTE DE CONTROL

1.1 Objetivo del componente

1.2 Políticas para el fortalecimiento del ambiente de control en la elaboración de los estados financieros

1.3 Responsables

1.4 Mecanismos de control

1.5 Flujograma

CAPÍTULO II: EVALUACIÓN DE RIESGOS

2.1 Objetivo del componente

2.2 Políticas para la identificación y evaluación de riesgos que afectan la elaboración de los estados financieros

2.3 Responsables

2.4 Matriz de riesgos

2.5 Flujograma de la evaluación de riesgos

CAPÍTULO III. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 Objetivo del componente

3.2 Políticas para el registro y control de las operaciones contables

3.3 Registros y documentos de respaldo

3.4. Flujograma de actividades de control

CAPÍTULO IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1 Objetivo del componente

4.2 Políticas

4.3 Matriz de reportes

4.4 Flujograma de información y comunicación

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 3
---	--	-------------

CAPÍTULO V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

5.1 Objetivo del componente

5.2 Políticas

5.3 Indicadores de control

5.4 Acciones correctivas y de mejora continua

5.5 Flujograma de supervisión y monitoreo

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 4
---	--	-------------

MISIÓN

Ser una rectificadora automotriz que de una completa reconstrucción del motor de los clientes, para que de esta forma este tenga un perfecto funcionamiento por un largo periodo de tiempo.

VISIÓN

Ser una empresa líder de rectificación de motores, tanto a nivel local como provincial, gracias a la actualización e innovación constante de conocimiento, y a la adquisición de maquinaria con tecnología de punta para ganar un mayor estado de competitividad y de liderazgo.

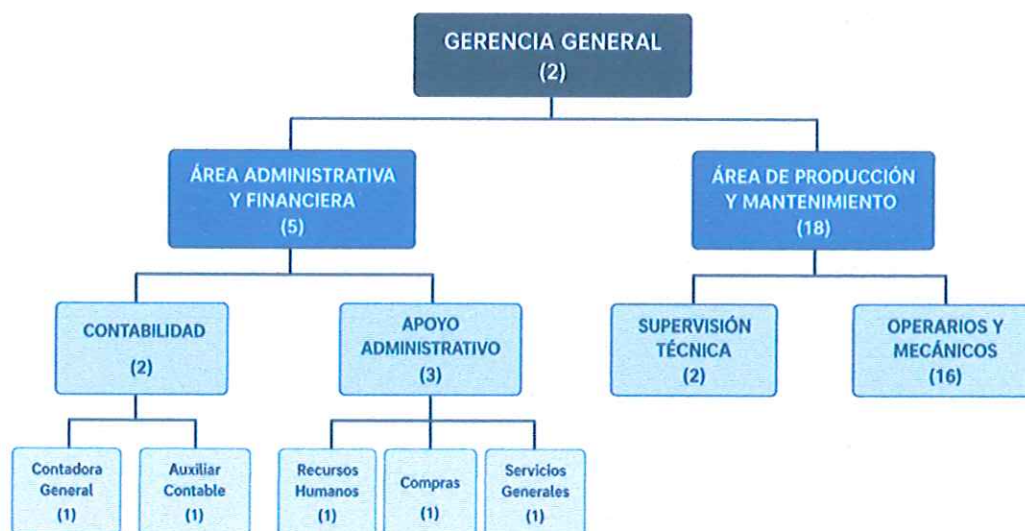
VALORES INSTITUCIONALES

- **Integridad:** Actuar con honestidad y ética profesional en todas las actividades de manera que se garantice la veracidad de la información financiera y además se fortalezca la confianza dentro de la organización.
- **Responsabilidad:** Cumplir de manera oportuna y eficiente las funciones y obligaciones con el fin de promover una gestión confiable y al mismo tiempo contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales.
- **Transparencia:** Mantener procesos claros así como información financiera precisa para facilitar la toma de decisiones y además genere confianza entre todas las partes involucradas.
- **Compromiso:** Desempeñar las actividades con dedicación y sentido de pertenencia. Contribuyendo al cumplimiento de los objetivos.
- **Trabajo en equipo:** Fomentar la colaboración y coordinación entre las diferentes áreas de la empresa para alcanzar una gestión eficiente y adecuado control interno.
- **Mejora continua:** Impulsar la actualización permanente de los procesos, políticas y procedimientos, así promover la innovación y fortalecimiento del sistema del control interno.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Figura 4.

Estructura organizacional de Rectificadora Álava S.A.



Nota: Elaboración propia con base en la información proporcionada por Rectificadora Álava S.A. (2026).

Objetivo general

Proporcionar directrices y criterios de control interno para el proceso de elaboración de los estados financieros de Rectificadora Álava S.A., mediante el establecimiento de políticas y procedimientos sustentados en el modelo COSO III, con el fin de fortalecer la confiabilidad de la información financiera, optimizar los procesos contables y apoyar una gestión eficiente que contribuya al incremento de la rentabilidad de la empresa.

Objetivos específicos

- Establecer políticas de control interno que orienten el adecuado registro y procesamiento de operaciones contables con el fin de fortalecer la confiabilidad de la información financiera.
- Definir procedimientos para la preparación y la revisión de estados financieros conforme a la normativa vigente de manera que se garantice el cumplimiento de los requisitos establecidos.

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 6
---	--	-------------

- Determinar las responsabilidades del personal involucrado en la generación y validación de la información financiera y así promover una adecuada distribución de funciones y además fortalecer el control interno.
- Incorporar mecanismos de control que prevengan errores u omisiones o irregularidades durante el proceso y que además contribuyan a mejorar la calidad y confiabilidad de la información financiera.
- Fortalecer el flujo de información y comunicación entre las áreas que participan en la elaboración.
- Promover actividades de supervisión y monitoreo continuo para garantizar el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos en el manual.

Alcance

El presente manual será de aplicación parra procesos vinculados con la elaboración de estados financieros en Rectificadora Álava S.A., comprendiendo las actividades relacionadas con:

- Registro y clasificación de las operaciones contables.
- Reconocimiento y validación de la información.
- Elaboración de ajustes y conciliaciones.
- Preparación del Estado de situación Financiera y del Estado de Resultados.
- Revisión y verificación de la documentación de respaldo.
- Aprobación y presentación de los estados financieros.
- Supervisión y evaluación de controles internos implementados.

Las disposiciones contenidas en este manual serán de cumplimiento obligatorio para el personal del área contable y demás colaboradores que intervengan directa o indirectamente en el proceso de la información financiera de la empresa.

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 7
---	--	-------------

CAPÍTULO I: AMBIENTE DE CONTROL

1.1 Objetivo del componente

Fortalecer la cultura de control interno en Rectificadora Álava S.A., mediante el establecimiento de políticas y procedimientos que promueven la ética además de la transparencia y la adecuada asignación de responsabilidades así como el cumplimiento de la normativa aplicable en la elaboración de estados financieros.

1.2 Políticas para el fortalecimiento del ambiente de control en la elaboración de los estados financieros

AC-01. Ética profesional, integridad y responsabilidad

Todo el personal que participe en el proceso contable y en la elaboración de los estados financieros deberá actuar con integridad y responsabilidad además de la confidencialidad y apego a los principios éticos de la profesión contable de manera que garantice que la información financiera sea correcta y confiable y además contribuya a una adecuada toma de decisiones.

AC-02. Segregación de funciones y asignación de responsabilidades

Las funciones de registro y aprobación de información financiera deberán estar asignadas a diferentes colaboradores de acuerdo con sus competencias y responsabilidades con el fin de evitar la concentración de funciones en una sola persona y además reducir el riesgo de errores u omisiones o actos fraudulentos durante la elaboración de los estados financieros.

AC-03. Cumplimiento del marco normativo contable

El reconocimiento, medición, registro y presentación de la información financiera deberán realizarse de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para Pymes), la normativa vigente y políticas internas de Rectificadora Álava S.A., y así se garantizará la razonabilidad de estados financieros.

AC-04. Desarrollo de competencias del personal

Rectificadora Álava S.A., promoverá la capacitación y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable, fortaleciendo sus competencias técnicas en

control interno y normativas, con el fin de mejorar la calidad de la información y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

1.3 Responsables

La aplicación y cumplimiento de las políticas de control interno contable establecidas en el componente ambiente de control será responsabilidad de los colaboradores que intervienen en el proceso de elaboración de los estados financieros de Rectificadora Álava S.A. Cada responsable deberá cumplir las funciones asignadas de acuerdo con su nivel de autoridad, promoviendo el fortalecimiento del sistema de control interno y la confiabilidad de la información

Tabla 19.

Responsables del Componente Ambiente de Control.

CARGO	RESPONSABILIDADES
Junta General	Aprobar las políticas y lineamientos de control interno contable, asegurando que las mismas sirvan de base para el adecuado funcionamiento del sistema de control de la empresa.
Gerente General	Asignar responsabilidades y autoridades para la correcta ejecución de las políticas de control interno, además de supervisar y verificar su cumplimiento, y evaluar periódicamente el ambiente de control.
Contadora General	Comunicar y aplicar las políticas y responsabilidades al personal, capacitarlos sobre las normas implementadas, y verificar su cumplimiento informando oportunamente las desviaciones detectadas.
Auxiliar Contable	Apoyar en la aplicación y cumplimiento de las políticas de control interno contable, colaborar con la ejecución de actividades contables y elaborar el informe correspondiente de evaluación de ambiente de control el cual servirá de apoyo a la toma de decisiones.

Nota: La tabla nos muestra la asignación de responsables propuesta del componente Ambiente de Control con sus diferentes obligaciones.

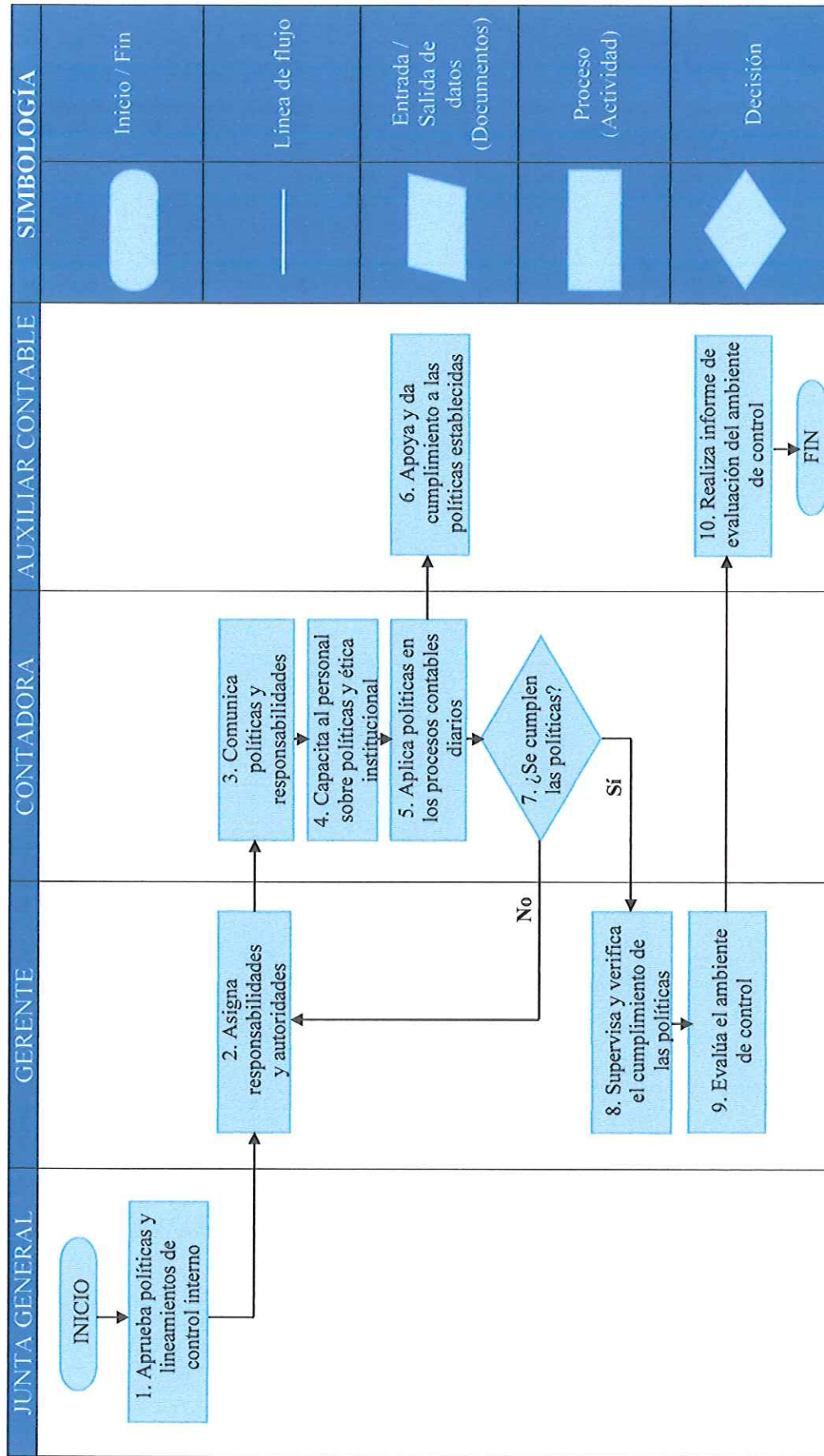
1.4 Mecanismos de control

Rectificadora Álava S.A. implementará los siguientes mecanismos de control con el objetivo de garantizar el adecuado cumplimiento de políticas y procedimientos:

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 9
---	--	-------------

- Verificación periódica del cumplimiento de las políticas de control interno contable por parte de la Gerencia y la Contadora General.
- Supervisión de la adecuada segregación de funciones entre el personal responsable de la autorización y aprobación de información financiera.
- Control de acceso a la información contable mediante la asignación de permisos de acuerdo con las funciones y responsabilidades de cada usuario.
- Seguimiento al cumplimiento de los programas de capacitación y actualización del personal del área contable.
- Evaluación periódica del cumplimiento de disposiciones establecidas en el manual, identificando oportunidades de mejora para fortalecer el sistema de control interno.

1.5 Flujograma Ambiente de Control



	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 11
---	--	--------------

CAPÍTULO II: EVALUACIÓN DE RIESGOS

2.1 Objetivo del componente

Identificar, analizar y evaluar los riesgos que pueden afectar el proceso de elaboración de estados financieros de Rectificadora Álava S.A., mediante la implementación de mecanismos preventivos basados en el modelo coso tres, con el propósito de minimizar errores, omisiones e irregularidades, fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera y apoyando la toma de decisiones de la administración.

2.2 Políticas para la identificación y evaluación de riesgos que afectan la elaboración de los estados financieros

ER-01. Identificación, evaluación y actualización de riesgos.

Rectificadora Álava S.A deberá identificar y actualizar los riesgos que puedan afectar la elaboración de los estados financieros considerando factores internos y externos así como los cambios en la normativa contable y aquellas modificaciones en los procesos institucionales y cualquier situación que comprometa la confiabilidad de la información. De igual manera esta evaluación se realizará considerando la probabilidad de ocurrencia y el impacto potencial de cada riesgo con el fin de establecer su nivel de criticidad y priorizar las acciones de control correspondientes.

ER-02. Tratamiento y respuesta a los riesgos

Todos los riesgos identificados que pueda afectar la información financiera deberán contar con medidas de tratamiento orientadas para prevenir, corregir o controlar sus efectos. La contadora será la responsable de establecer las acciones de control necesarias, realizar el seguimiento de su implementación y verificar periódicamente su efectividad para fortalecer el sistema de control interno contable.

ER-03. Comunicación y monitoreo de riesgos

Los riesgos identificados, las medidas implementadas y los resultados de su seguimiento deberán documentarse y comunicarse oportunamente a la Gerencia, con el propósito de facilitar la toma de decisiones y fortalecer la mejora continua del sistema de

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 12
---	--	--------------

control interno. De igual manera, la matriz de riesgo deberá mantenerse actualizada como herramienta para monitoreo permanente de los riesgos.

2.3 Responsables

La identificación, evaluación, tratamiento y seguimiento de los riesgos asociados al proceso de elaboración de los estados financieros de Rectificadora Álava S.A., será responsabilidad de los colaboradores que intervienen en las actividades contables de la empresa, conforme las funciones asignadas y a los lineamientos establecidos en el presente manual. Los responsables del ejecución y supervisión de este componente son:

Tabla 20.

Responsables del Componente Evaluación de Riesgos.

CARGO	RESPONSABILIDADES
Gerente General	Definir los objetivos institucionales y de información financiera, monitorear y revisar periódicamente los riesgos identificados y verificar los resultados de la evaluación correspondiente, y así tomar decisiones que orienten a fortalecer el sistema de control interno.
Contadora General	Identificar los riesgos contables y financieros, analizar sus causas y posibles efectos evaluando su probabilidad e impacto, determinar el nivel de riesgo, y así definir las medidas de control cuando sea necesario comunicando y coordinando la implementación de controles establecidos.
Auxiliar Contable	Implementar y aplicar los controles definidos, apoyando en la ejecución de actividades de control y colaborando en el seguimiento de las medidas establecidas para mitigar los riesgos identificados.
Auxiliar Contable	Actualizar la información derivada de la evaluación de riesgos y generar los reportes correspondientes para facilitar el seguimiento y la toma de decisiones.

Nota: La tabla nos muestra la asignación de responsables propuesta del componente Evaluación de Riesgos con sus diferentes obligaciones.

2.4 Matriz de riesgos

2.4.1 Matriz de identificación de riesgos

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 13
---	--	--------------

Tabla 21.

Matriz de identificación de riesgos

RECTIFICADORA ÁLAVA S. A									
MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS									
Código	Proceso / Subproceso	Actividad relacionada	Descripción del riesgo	Causa del riesgo	Consecuencia / Impacto	Área afectada	Tipo de riesgo	Control existente	Responsable
R-01									
R-02									
R-03									
R-04									
R-05									

Nota: La presente matriz propuesta tiene la finalidad de identificar los riesgos asociados a procesos contables de la empresa.

2.4.2 Matriz de evaluación de probabilidad e impacto

Tabla 22.

Matriz de evaluación de probabilidad e impacto.

RECTIFICADORA ÁLAVA S.A							
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE PROBABILIDAD E IMPACTO							
Código	Riesgo identificado	Probabilidad (P)	Impacto (I)	Nivel de riesgo (P × I)	Clasificación	Medida de control sugerida	Responsable
R-01							
R-02							
R-03							
R-04							
R-05							

ESCALA DE EVALUACIÓN		OBSERVACIONES:
PROBABILIDAD	VALOR	
Baja	1	
Media	2	

Alta	3	
IMPACTO	VALOR	
Baja	1	
Media	2	
Alta	3	
NIVEL DE RIESGO	RANGO	
Baja	1 - 3	
Media	4 - 6	
Alta	7 - 9	

Nota: La siguiente matriz permitirá evaluar cada riesgo identificado mediante la asignación de valores de probabilidad e impacto.

2.4.3 Matriz de tratamiento y seguimiento de riesgos

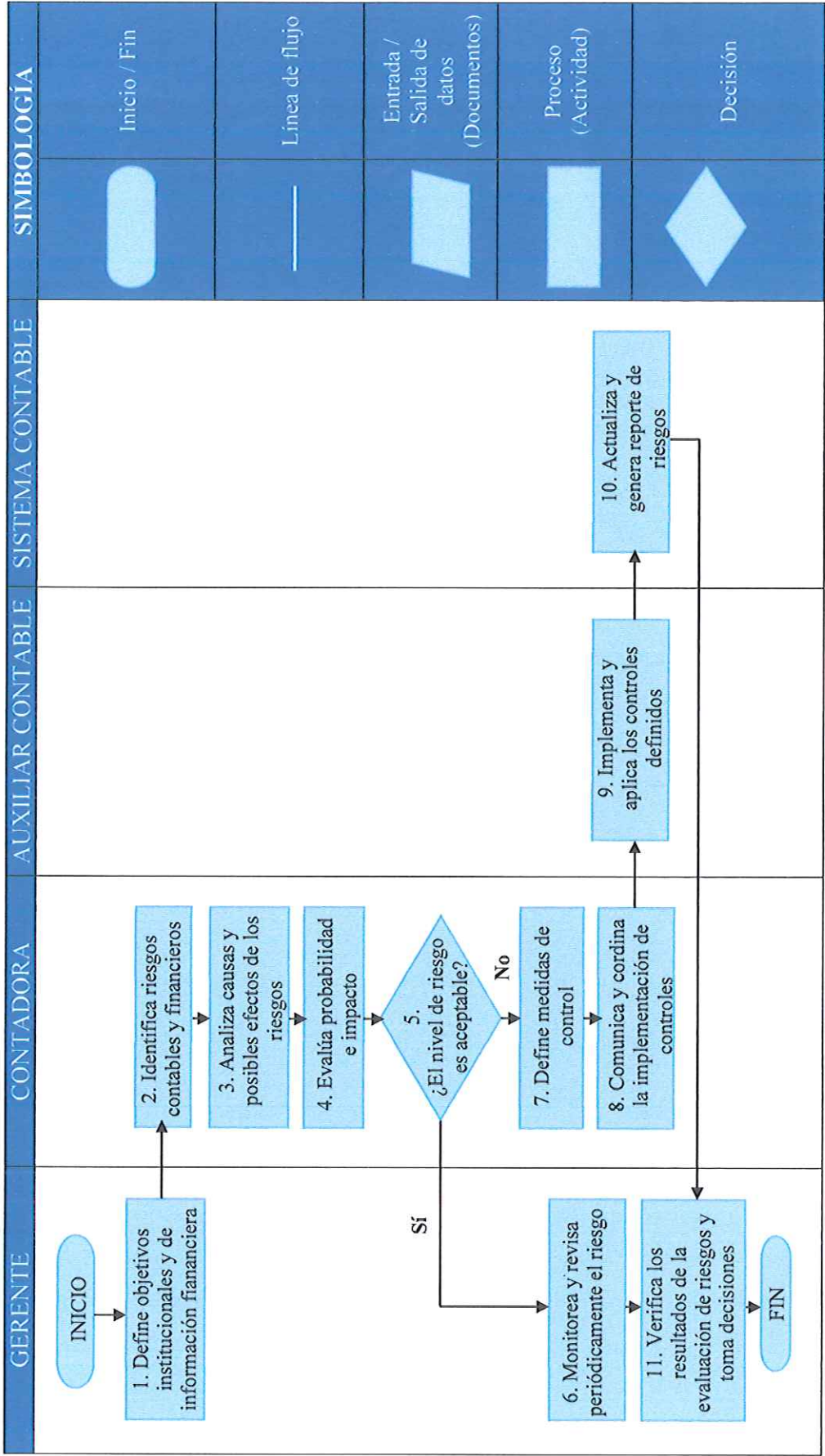
Tabla 23.

Matriz de tratamiento y seguimiento de riesgos.

		RECTIFICADORA ÁLAVA S.A						
		MATRIZ DE SEGUIMIENTO DE RIESGOS						
Código	Riesgo identificado	Estrategia de respuesta	Acción de control implementada	Responsable	Fecha de implementación	Estado del control	Evidencia	Observaciones
R-01								
R-02								
R-03								
R-04								
R-05								

Nota: La siguiente matriz facilitará el seguimiento de los riesgos identificados.

2.5 Flujograma Evaluación de Riesgos



	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 16
---	--	--------------

CAPÍTULO III. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 Objetivo del componente

Establecer actividades de control interno que permitan prevenir, detectar y corregir errores, omisiones e irregularidades en los procesos relacionados con el registro y presentación de la información financiera de Rectificadora Álava S.A, garantizando que la elaboración de estados financieros se realice de manera correcta y oportuna conforme a la normativa vigente. Además, se busca fortalecer la eficiencia operativa, la transparencia de procesos y la toma de decisiones, y así contribuir al cumplimiento de objetivos institucionales y la mejora de rentabilidad de la empresa.

3.2 Políticas para el registro y control de las operaciones contables

ACT-01. Reconocimiento y registro de operaciones contables

- Toda operación económica o financiera realizada por rectificadora Álava, deberá registrarse en el sistema contable de forma cronológica, completa y oportuna, en el sistema contable.
- Todo registro deberá sustentarse en documentación original y suficiente, competente y debidamente autorizada de manera que garantice la confiabilidad y el adecuado respaldo de la información contable.
- La clasificación de las operaciones deberá efectuarse conforme al catálogo de cuentas aprobado por la empresa así como a las NIIF para Pymes con el fin de mantener la uniformidad y consistencia de los registros contables.
- Ninguna operación podrá registrarse sin la revisión previa de la documentación de respaldo correspondiente ya que este procedimiento permite validar la veracidad y además la legalidad de la información.
- Las modificaciones y reclasificaciones o correcciones contables deberán contar con la autorización de la Contadora General y además conservar la evidencia documental respectiva para garantizar la trazabilidad y el adecuado control de los registros.

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 17
---	--	--------------

- El acceso al sistema contable estará restringido exclusivamente al personal autorizado por la administración.

ACT-02. Control de activos

- Todo activo deberá encontrarse debidamente justificado, registrado y respaldado mediante la documentación correspondiente.
- El efectivo y sus equivalentes deberán mantenerse bajo adecuados controles de custodia, autorización y registro.
- Las cuentas por cobrar deberán mantenerse actualizadas y además estar sujetas a revisiones periódicas con el fin de verificar su recuperación y fortalecer el control sobre la cartera.
- Los inventarios deberán registrarse y controlarse mediante verificaciones físicas de manera que se compruebe su existencia y además se verifique su estado.
- Los bienes de propiedad, planta y equipo deberán contar con registros actualizados así como su respectiva codificación e identificación individual para facilitar su control y seguimiento .
- Las diferencias detectadas entre los registros contables y las existencias físicas deberán investigarse y regularizarse oportunamente caso contrario se tomarán medidas sancionatorias para el responsable con el fin de fortalecer el cumplimiento de los controles establecidos.

ACT-03. Control de pasivos

- Todas las obligaciones adquiridas por la empresa deberán registrarse oportunamente y estar respaldadas con documentación suficiente y válida. La contadora deberá verificar periódicamente la concordancia entre los registros contables y los documentos que respalden las obligaciones pendientes de pago.
- Las cuentas por pagar deberán mantenerse conciliadas con la información de la fecha de vencimiento, obligaciones y demás compromisos financieros, aquellas obligaciones próximas a vencer (más de 5 meses) deberán ser

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 18
---	--	--------------

informados oportunamente a la gerencia para la planificación de pagos correspondiente. Así mismo, aquellas diferencias detectadas entre saldos contables y estados de cuenta de proveedores o acreedores deberán investigarse y regularizarse antes del cierre contable.

- Ningún pago podrá efectuarse sin autorización correspondiente y sin verificación de documentos de respaldo.
- Las obligaciones vencidas, litigiosas o sujetas a reclamos deberán mantenerse bajo seguimiento hasta su pronta solución.

ACT-04. Control de ingresos

- Todo ingreso deberá estar respaldado mediante facturas, comprobantes de venta, órdenes de servicio u otra documentación que evidencia la operación realizada, además deberán registrarse en el periodo en que se generen evitando omisiones o registros fuera de tiempo que afecten los resultados del ejercicio.
- La auxiliar contable verificará periódicamente la concordancia entre los ingresos registrados como la documentación y los servicios efectivamente prestados por la empresa.
- Se realizarán revisiones periódicas para identificar posibles diferencias entre los ingresos facturados, cobrados y contabilizados, en caso de inconsistencias ésta deberá ser documentada, investigada y corregida oportunamente antes del cierre. El incumplimiento de los controles deberá ser comunicado a la gerencia para tomar las acciones correspondientes.

ACT-05. Control de costos y gastos

- Los costos y gastos deberán estar alineados con las actividades y necesidades reales de la empresa, no para uso personal.
- Se fomentará el uso responsable de materiales, suministros, servicios y demás recursos utilizados en las operaciones.
- Periódicamente se analizarán las variaciones significativas para identificar causas y establecer acciones de mejora.

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 19
---	--	--------------

- Los gastos recurrentes deberán evaluarse con la finalidad de determinar su necesidad, utilidad y aporte al desempeño de la empresa. Se promoverá la reducción de gastos innecesarios que afecten la rentabilidad sin comprometer la calidad de los productos o servicios.
- Los responsables de cada área deberán contribuir al uso eficiente de los recursos asignados y reportar situaciones que generen desperdicio o costos evitables. Todo servirá como base para toma de decisiones, mejorando la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa.

ACT-06. Control de conciliaciones, ajustes y cierre contable

- Las conciliaciones bancarias deberán realizarse mensualmente antes del cierre contable.
- Todo ajuste contable deberá sustentarse en evidencia suficiente y contar con la autorización correspondiente.
- Los errores detectados durante las revisiones correspondientes deberán ser corregidos en un plazo máximo de tres días hábiles desde su detección, con el fin de identificar causas y establecer acciones de mejora que fortalezcan el control interno contable.
- No se podrán emitir estados financieros mientras existan partidas significativas pendientes de análisis o conciliación.
- El cierre contable deberá efectuarse dentro de los 5 primeros días hábiles al término de cada mes, asegurando el registro completo de las operaciones del período.

ACT-07. Elaboración, revisión y presentación de estados financieros

- Los estados financieros deberán elaborarse de conformidad con las NIIF para Pymes, siendo esta íntegra, verificable, confiable y oportuna.
- Antes de su presentación, los estados financieros deberán ser revisados por la Contadora evaluando las variaciones significativas de ingresos, costos, gastos, activos y pasivos e identificar sus causas y efectos.

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 20
---	--	--------------

- La Gerencia General será responsable de aprobar los estados financieros antes de su emisión, y podrán considerarse definitivos una vez concluido el proceso de revisión y aprobación correspondiente, caso contrario no se aceptarán
- Los indicadores financieros relevantes serán revisados periódicamente para medir el desempeño de la empresa lo cual servirá de base para la planificación de actividades y la asignación de recursos.
- Las decisiones relacionadas con inversiones, gastos o financiamiento deberán sustentarse e información actualizada, se promoverá el uso de información como herramienta de control y mejora continua.
- Los resultados obtenidos serán considerados para la implementación de acciones orientadas al fortalecimiento de la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa.
- La documentación contable deberá clasificarse y archivarse de forma cronológica y ordenada, aquellos documentos físicos o digitales deberán mantenerse protegidos contra pérdidas, deterioro o alteraciones y accesos no autorizados.
- El acceso a la documentación será controlado y limitado el personal autorizado por la administración.
- Se realizarán verificaciones periódicas para garantizar la integridad y disponibilidad de la documentación conservada.

3.3 Registros y documentos de respaldo

Los siguientes formatos han sido diseñados como herramientas de apoyo para la ejecución, seguimiento y evaluación de las actividades de control interno contable propuestas en el presente manual, su aplicación permitirá documentar la evidencia de los controles realizados y fortalecer la información para la elaboración de los estados financieros de Rectificadora Álava S.A.

3.3.1 Conciliación bancaria

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 21
---	--	--------------

Tabla 24.

Formato Conciliación bancaria

	RECTIFICADORA ÁLAVA S.A CONCILIACIÓN BANCARIA	CB 001
MES:		BANCO:
# CUENTA:		FECHA:
SALDO SEGÚN LIBROS	VALOR	
Saldo según registros contables		
(+) Notas de crédito no registradas		
(+) Depósitos no registrados		
(-) Notas de débito no registradas		
(-) Errores identificados		
Saldo ajustado según libros		
SALDO SEGÚN BANCO	VALOR	
Saldo según estado de cuenta bancario		
(+) Depósitos en tránsito		
(+) Otras partidas en conciliación		
(-) Cheques pendientes de cobro		
(-) Otras partidas en conciliación		
Saldo ajustado según banco		
RESULTADOS CONCILIACIÓN	VALOR	
Saldo ajustado según libros		
Saldo ajustado según banco		
Diferencia final		
OBSERVACIONES		
ACCIONES CORRECTIVAS		

Nota: Matriz propuesta para la empresa para elaboración de conciliación bancaria

3.3.2 Seguimiento de cuentas por cobrar

Tabla 25.

Formato Seguimiento de cuentas por cobrar

	RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	
---	-------------------------	--



CONTROL Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR							CSCP C 001
Período:							
Fecha de actualización:							
Cliente	Factura N°	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Valor factura	Valor pagado	Saldo pendiente	Días vencidos
Gestión de Cobranza Realizada							
Cliente		Fecha de gestión		Medio utilizado		Resultado obtenido	
Clasificación de Cartera							
Cliente		Saldo pendiente				Estado	
						Vigente	
						1-30 días vencido	
						31-60 días vencido	
						Más de 60 días vencido	
Observaciones							

Nota: La presente matriz tiene como finalidad registrar el control de cuentas por cobrar buscando su eficiencia.

3.3.3 Control de Propiedad, planta y equipo

Tabla 26.

Formato Control de Propiedad, planta y equipo



Fecha de verificación:						
Responsable:						
Código	Descripción del activo	Ubicación	Responsable	Fecha de adquisición	Valor de adquisición	Estado (Bueno/Regular/Malo)
Resultado de la verificación física						
Aspecto evaluado			Sí	No	Observaciones	
¿El activo se encuentra físicamente en la ubicación asignada?						
¿El activo se encuentra en funcionamiento?						
¿Presenta daños visibles?						
¿Requiere mantenimiento?						
¿Coincide con los registros de control?						
Novedades encontradas						
Activo	Novedad detectada			Acción requerida		
Recomendaciones de mantenimiento o mejora						

Nota: La presente matriz tiene como finalidad controlar el componente Propiedad, Planta y Equipo.

3.3.4 Análisis de costos y gastos

Tabla 27.

Formato para análisis de costos y gastos

Período:					
Fecha de elaboración:					
Cuenta	Saldo período actual	Saldo período anterior	Variación (\$)	Variación (%)	Observación
Costos operacionales					
Gastos administrativos					
Gastos de ventas					
Gastos financieros					
Otros gastos					
TOTAL					
Análisis de variaciones significativas					
Cuenta analizada	Causa de la variación		Impacto	Acción propuesta	
Gastos identificados para revisión					
Descripción	Valor	Justificación	Requiere acción correctiva		
			Sí	No	
			Sí	No	
			Sí	No	
Conclusión					
Recomendaciones					

Nota: Se evidencia una matriz con la finalidad de analizar costos y gastos.

3.3.5 Lista de verificación de cierre contable

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 25
---	--	--------------

Tabla 28.

Lista de verificación de cierre contable

	RECTIFICADORA ÁLAVA S.A CHECK LIST DE CIERRE CONTABLE MENSUAL	CL 001
---	--	-----------

Mes:

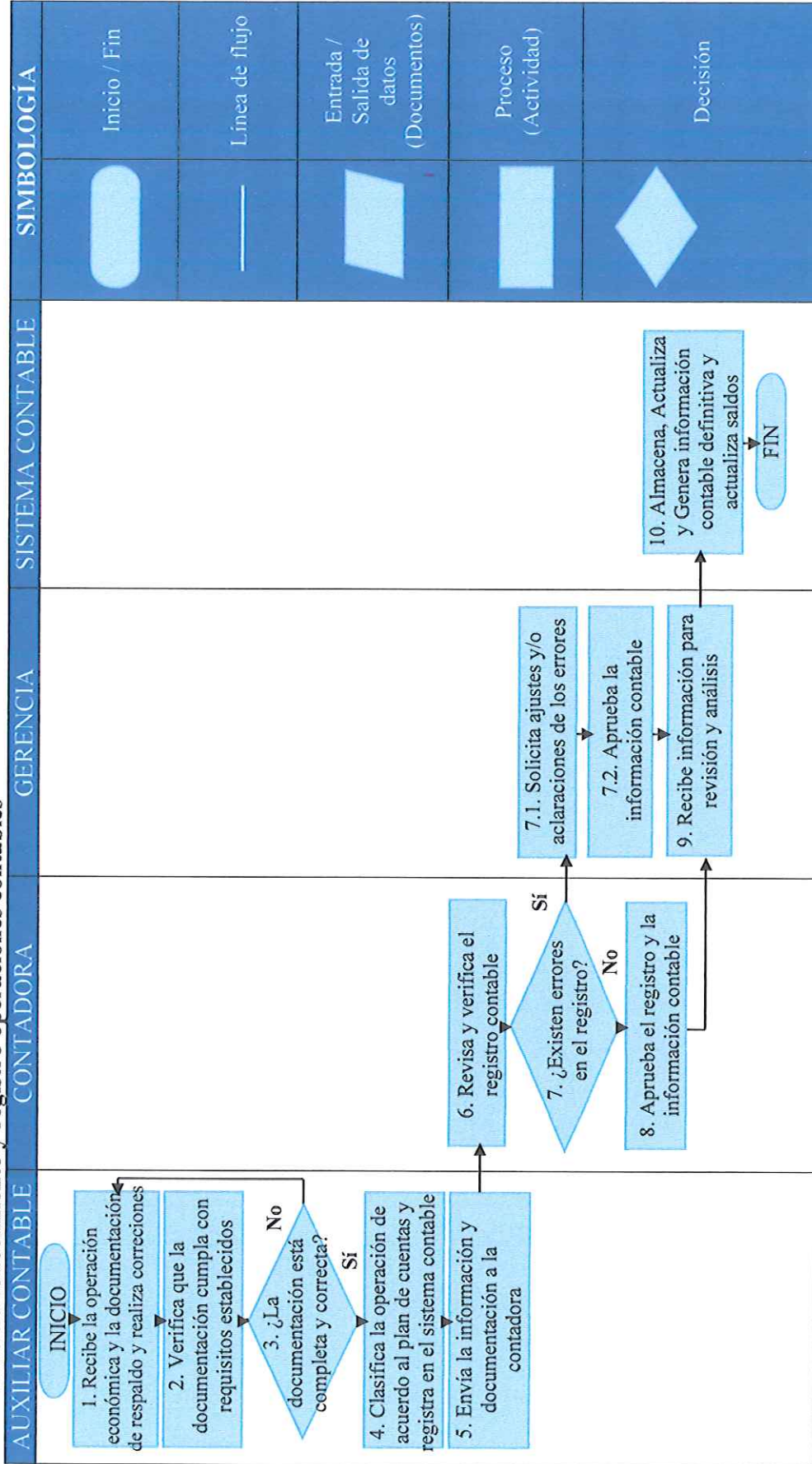
Fecha:

Nº	Actividad de control	Sí	No	Observaciones
1	Se registraron todas las operaciones del período.			
2	Se realizaron las conciliaciones bancarias correspondientes.			
3	Se revisaron las cuentas por cobrar y cuentas por pagar.			
4	Se verificó la correcta clasificación de ingresos, costos y gastos.			
5	Se registraron los ajustes contables necesarios.			
6	Se verificó la razonabilidad de los saldos contables.			
7	Se elaboraron los estados financieros del período.			
8	Los estados financieros fueron revisados antes de su presentación.			
9	Se identificaron observaciones o inconsistencias relevantes.			
10	Se definieron acciones correctivas cuando fue necesario.			
Conclusión				
☐ Cierre aprobado ☐ Cierre aprobado con observaciones ☐ Cierre no aprobado				

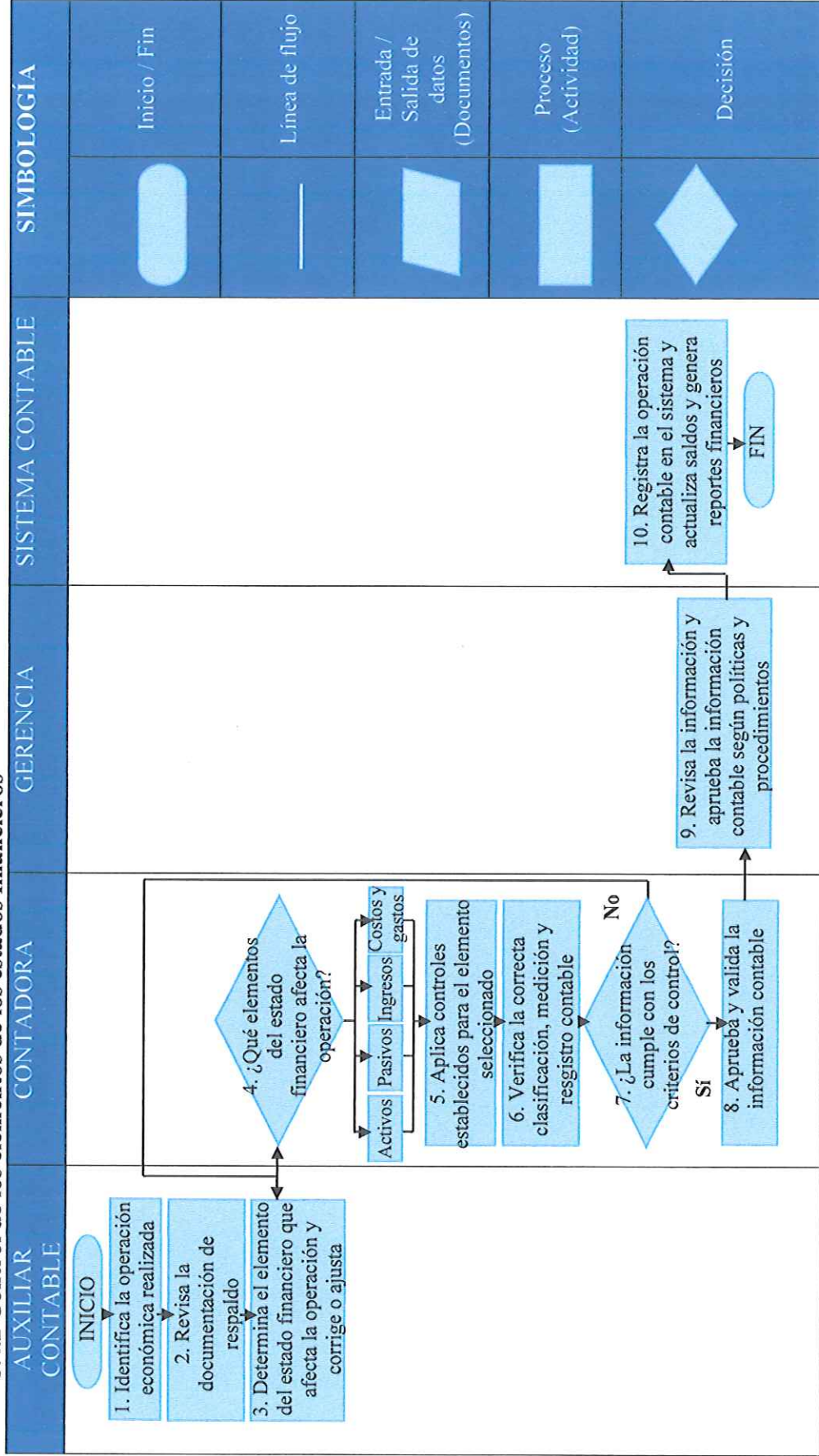
Nota: Se presenta el check list correspondiente al cierre contable mensual.

3.4. Flujograma del proceso de elaboración de estados financieros

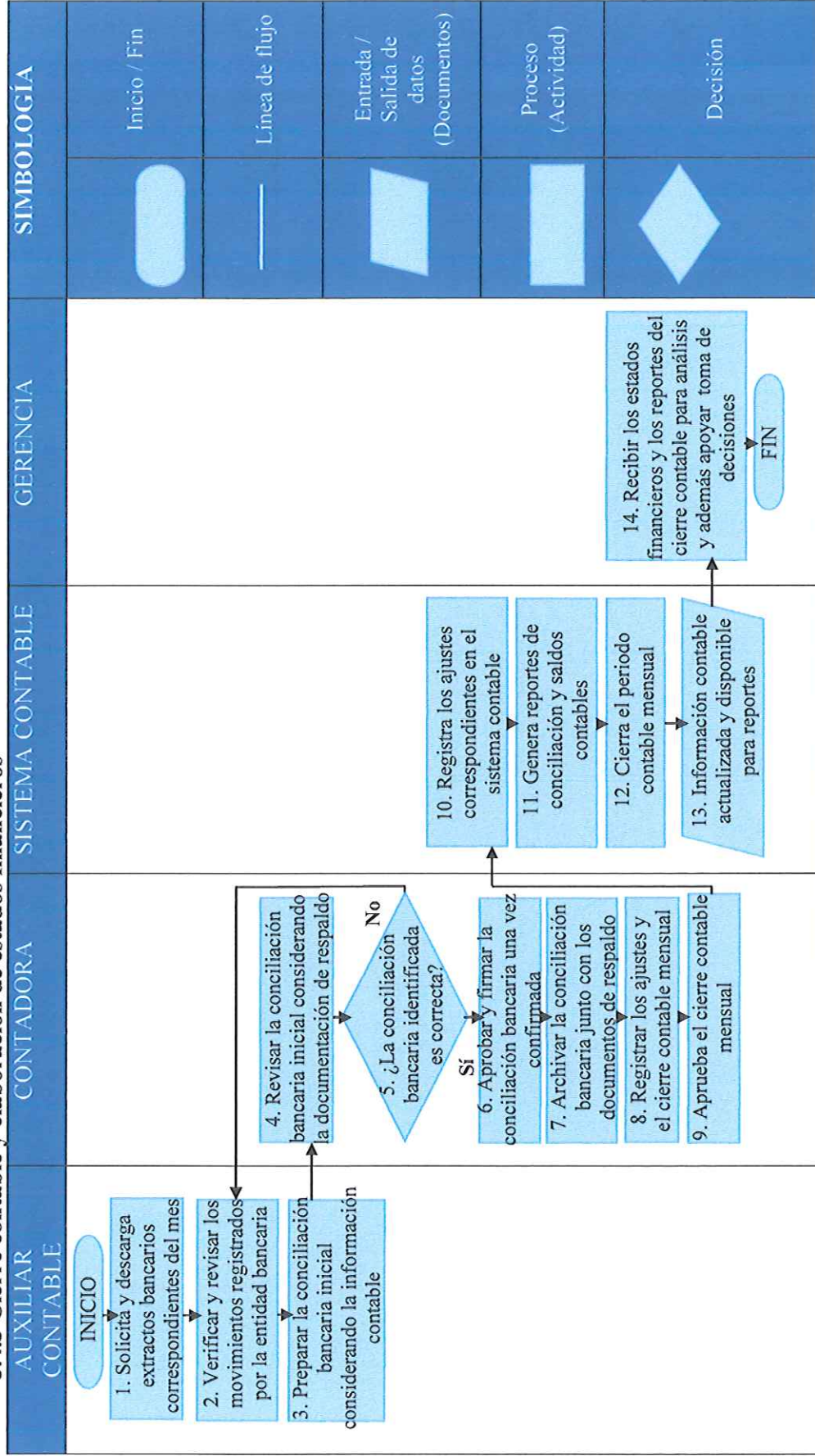
3.4.1 Reconocimiento y registro operaciones contables



3.4.2 Control de los elementos de los estados financieros



3.4.3 Cierre contable y elaboración de estados financieros



	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 29
---	--	--------------

CAPÍTULO IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1 Objetivo del componente

Establecer mecanismos que permitan generar y resguardar información financiera de manera oportuna, confiable y comprensible, facilitando el flujo adecuado de información entre las diferentes áreas de Rectificadora Álava S.A., para apoyar a la toma de decisiones y garantizar la correcta elaboración de estados financieros.

4.2 Políticas

IC-01. Calidad y confiabilidad de la información financiera

La empresa garantizará que toda la información utilizada para la elaboración de los estados financieros sea íntegra, confiable y comprensible. Por lo tanto, la información deberá originarse en registros contable autorizados, respaldados y revisados antes de su procesamiento, procurando que refleje razonablemente la situación económica de la empresa.

IC.02. Comunicación de la información contable

La información generada por Rectificadora Álava S.A. deberá ser oportuna, clara y confiable, permitiendo apoyar a la toma de decisiones y la evaluación del desempeño económico de la empresa. Los estados financieros deberán elaborarse dentro de los plazos establecidos por la entidad, garantizando que la información presentada refleje razonablemente la situación financiera y los cambios producidos durante cada período contable.

IC.03. Confidencialidad y resguardo de la información financiera.

La información financiera y contable de la empresa será considerada de carácter confidencial y únicamente podrá ser utilizada por el personal autorizado de acuerdo con sus funciones. La empresa implementará mecanismos que garanticen la protección de la información financiera evitando el acceso o divulgación no autorizado.

4.3 Matriz de reportes mensuales

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 30
---	--	--------------

4.3.1 Reporte mensual de resultados financieros

Tabla 29.

Matriz de reporte mensual de resultados financieros

	RECTIFICADORA ÁLAVA S.A REPORTE MENSUAL DE RESULTADOS FINANCIEROS	RM 001
Período: Fecha de elaboración:		
Resumen financiero		
Concepto		Valor (USD)
Total Activos		
Total Pasivos		
Patrimonio		
Ingresos		
Costos		
Gastos		
Utilidad/Pérdida del período		
Variaciones relevantes identificadas		
Cuenta	Variación identificada	Posible causa
Análisis financiero		
Recomendaciones para la Gerencia		

Nota: Matriz de reporte mensual propuesta para los resultados de estados financieros.

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 31
---	--	--------------

4.3.2 Reporte de observaciones e incidencias contables

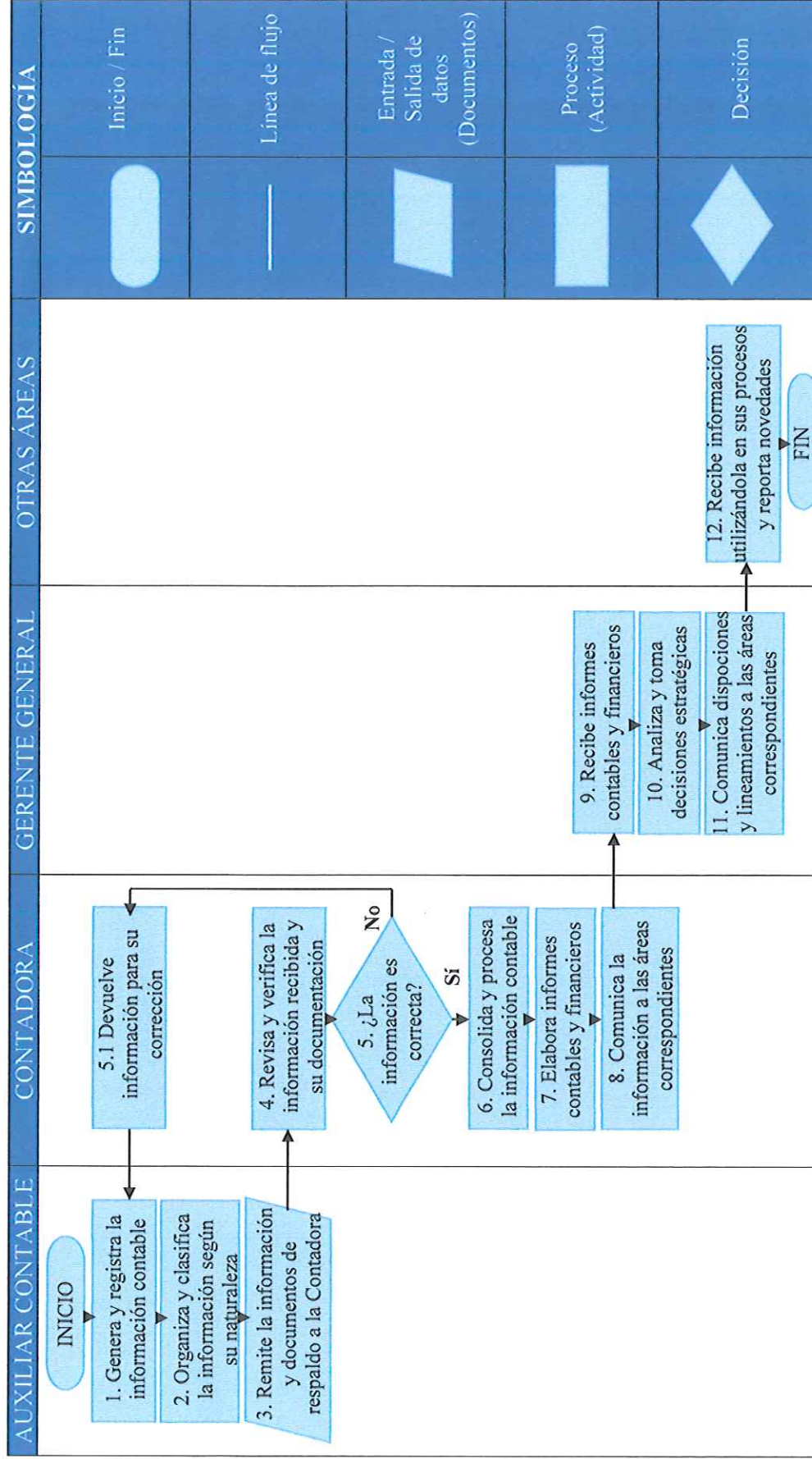
Tabla 30.

Matriz de reporte de observaciones e incidencias contables

	RECTIFICADORA ÁLAVA S.A REPORTE DE OBSERVACIONES E INCIDENCIAS CONTABLES			ROEI 001
Fecha :				
Detalle de observaciones identificadas				
Nº	Observación detectada	Área involucrada	Nivel de impacto	
			Bajo / Medio / Alto	
			Bajo / Medio / Alto	
			Bajo / Medio / Alto	
Análisis de causas				
Acciones correctivas propuestas				
Acción		Responsable		Fecha compromiso
Seguimiento				
Acción implementada		Cumplida		Pendiente
		☐		☐
		☐		☐
Observaciones finales				

Nota: Matriz de reporte de incidencias contables de la empresa.

4.4 Flujograma de información y comunicación



	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 33
---	--	--------------

CAPÍTULO V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

5.1 Objetivo del componente

Establecer mecanismos de supervisión y monitoreo que permitan verificar periódicamente el cumplimiento de las políticas, procedimientos y controles internos establecidos en este manual para la empresa, con el propósito de identificar desviaciones, fortalecer la confiabilidad y promover la mejora continua del sistema de control interno.

5.2 Políticas

SM-01. Supervisión del cumplimiento de las políticas de control interno contable

La empresa realizará actividades periódicas de supervisión para verificar el cumplimiento de las políticas de control interno contable establecidas en el presente manual. Las mismas permitirán identificar desviaciones o incumplimientos que puedan afectar la confiabilidad de la información facilitando la implementación de acciones preventivas orientadas al fortalecimiento del sistema de control interno.

SM-02. Evaluación del desempeño del sistema de control interno

La gerencia y la contadora evaluarán periódicamente la eficacia del sistema de control interno contable mediante el análisis de indicadores, resultados, observaciones y demás evidencias que permiten determinar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y la mejora a la rentabilidad.

SM-03. Mejora continua del sistema de control interno contable

Las observaciones, recomendaciones y oportunidades de mejora identificadas durante las actividades de supervisión deberán documentarse e implementarse oportunamente con el propósito de fortalecer continuamente sistema de control interno contable, y así optimizar la elaboración de estados financieros y contribuir al logro de objetivos estratégicos de la empresa.

5.4 Indicadores de control

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 34
---	--	--------------

Tabla 31.

Indicadores de control

N o	INDICADO R	OBJETIVO	FÓRMULA	FRECUENCIA A	MET A	RESPONSABLE E
1	Cumplimiento de controles internos	Medir el nivel de cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos en el manual de control interno.	(Controles cumplidos / Controles evaluados) × 100	Trimestral	≥ 90%	Contador General
2	Cumplimiento del cierre contable	Verificar que el cierre contable se realice dentro de los plazos establecidos por la empresa.	(Cierres realizados oportunos / Cierres programados) × 100	Mensual	100%	Contador General
3	Corrección de observaciones identificadas	Medir el porcentaje de observaciones o hallazgos corregidos durante el período evaluado.	(Observaciones corregidas / Observaciones identificadas) × 100	Trimestral	≥ 95%	Contador General
4	Emisión oportuna de información financiera	Evaluar el cumplimiento en la entrega de estados financieros y de los reportes financieros dentro de los plazos establecidos con el fin de garantizar la toma de decisiones.	(Informes financieros emitidos oportunos / Informes financieros programados) × 100	Mensual	100%	Contador General

Nota: Indicadores propuestos para control del componente de supervisión y monitoreo.

	Manual de políticas de Control Interno Contable RECTIFICADORA ÁLAVA S.A	Página 35
---	--	--------------

5.4 Acciones correctivas y de mejora continua

Con el propósito de fortalecer el sistema de control interno de la empresa toda observación o debilidad identificada durante las actividades de supervisión y monitoreo deberán ser analizadas y atendidas mediante acciones correctivas orientadas a eliminar sus causas y prevenir su recurrencia. Así mismo la empresa promoverá la mejora continua de sus procesos contables mediante el seguimiento periódico de las acciones implementadas y la adopción de medidas que contribuyan al fortalecimiento de la información financiera. Por lo que, se propone el siguiente formato para dar seguimiento de las acciones y mejora.

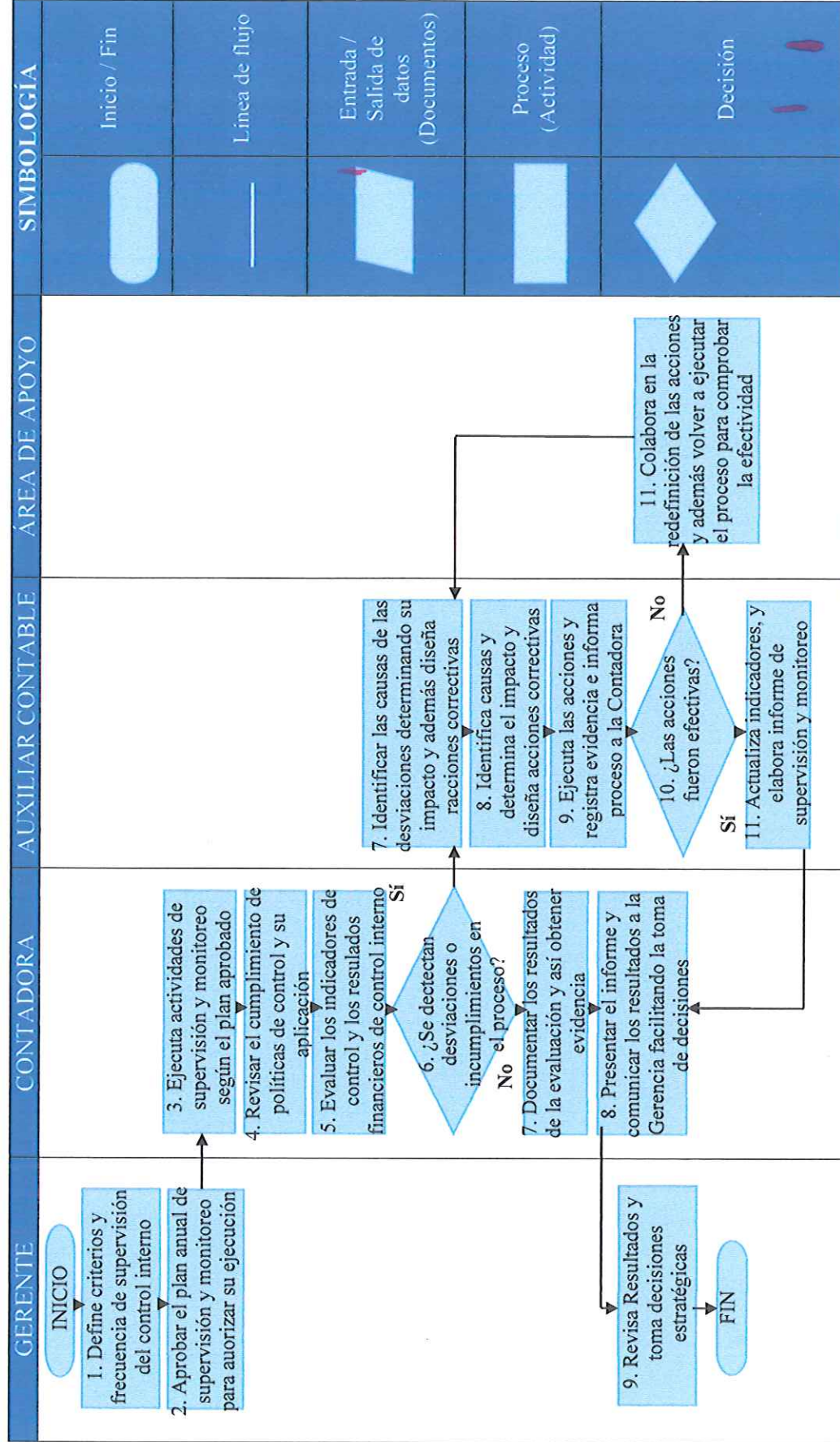
Tabla 32.

Matriz de acciones correctivas y de mejora continua

		RECTIFICADORA ÁLAVA S.A SEGUIMIENTO DE ACCIONES Y MEJORA			SACMC 001
Fecha:					
Nº	Observación identificada	Acción correctiva propuesta	Responsable	Fecha compromiso	Estado
					Pendiente
					En proceso
					Cumplida
Resultado de la verificación					
Acción implementada		Efectiva	No efectiva	Observaciones	
		☐	☐		
		☐	☐		
		☐	☐		
Observaciones generales					
Recomendaciones de mejora					

Nota: Se presenta la matriz de seguimiento de mejora continua de la empresa.

5.5 Flujograma Supervisión y monitoreo



CONCLUSIONES

La identificación de los fundamentos teóricos relacionados con el control interno contable y los estados financieros permitió comprender la importancia que tiene la implementación de mecanismos de control para garantizar la confiabilidad de la información financiera dentro de las organizaciones y además permitió comprender que un adecuado control favorece la gestión organizacional. Asimismo, el análisis de la literatura evidenció que un adecuado sistema de control interno contribuye a prevenir errores y fortalece la transparencia y mejora la toma de decisiones gerenciales, de igual manera, estos planteamientos coinciden con los estudios nacionales e internacionales revisados en la investigación, ya que destacan que la aplicación de políticas y procedimientos contables constituye un elemento esencial para el fortalecimiento de la gestión financiera en empresas de servicios como Rectificadora Álava S.A.

El diagnóstico realizado en Rectificadora Álava S.A. permitió identificar debilidades en el control interno contable principalmente por la inexistencia de políticas formalmente documentadas y por las limitaciones en la evaluación de riesgos y además por la dependencia de procesos manuales para el registro de las operaciones. En consecuencia, estas situaciones inciden en la calidad de los estados financieros y aumentan la posibilidad de errores que afectan la confiabilidad de la información utilizada por la administración para la toma de decisiones. No obstante, también se evidenció que la empresa mantiene fortalezas en aspectos como la comunicación de la información y la realización de conciliaciones contables por lo que esto constituye una base favorable para fortalecer su sistema de control interno.

Los resultados obtenidos demostraron que el fortalecimiento de control interno contable representa una alternativa viable para mejorar la calidad de los estados financieros y además contribuir a una gestión financiera más eficiente. En este sentido, la propuesta de un manual de políticas de control interno estructurado con base en los componentes del modelo COSO III proporciona lineamientos que permitirán estandarizar los procesos contables y fortalecer la gestión de riesgos y optimizar el control sobre las operaciones generando información financiera más transparente y confiable. De esta manera, la investigación confirma que un sistema de control interno adecuadamente implementado favorece la sostenibilidad y competitividad de Rectificadora Álava S.A.

RECOMENDACIONES

Implementar de manera prioritaria el manual de políticas de control interno contable propuesto en esta investigación, con el propósito de fortalecer los procedimientos relacionados con el registro y la presentación de información financiera de la empresa, su aplicación permitirá estandarizar los procesos contables, además desde de reducir el riesgo de error, generar estados financieros más confiables que contribuyan a una adecuada toma decisiones y a mejorar la gestión financiera de Rectificadora Álava S.A.

Fortalecer los procesos de supervisión y capacitación del personal administrativo mediante evaluaciones periódicas del sistema de control interno, como el seguimiento de indicadores de desempeño y programas de formación continua sobre gestión de riesgos o la normativa contable vigente. Estas acciones favorecerán la correcta aplicación de las políticas establecidas, promoverá en una cultura de transparencia y contribuirán a mantener la confiabilidad de la información financiera de la empresa.

Desarrollar futuras investigaciones que evalúen el impacto de la implementación del manual de políticas de control interno contable en Rectificadora Álava S.A. y en empresas de otros sectores económicos, incorporando variables como la rentabilidad, la liquidez, la eficiencia operativa o la transformación digital de procesos contables. Estos estudios permitirán ampliar la evidencia científica sobre la incidencia de control interno en el desempeño financiero y así generar nuevas estrategias de aplicación en el ámbito empresarial y académico.

BIBLIOGRAFÍA

- Solidaria, S. d. (03 de Agosto de 2020). *Control Interno COSO*. Obtenido de https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021_E-1.pdf
- Fernández, D. R. (5 de Noviembre de 2015). *Revista Vinculando*. Obtenido de Importancia del Control Interno en los negocios: <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html?highlight=control%20interno>
- Nashib Lucretzia Arroyo Castro, F. D. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Obseatorio de la Economía Latinoamericana*, 11. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Hamilton Andres Cumbicos Castillo, L. O. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 13. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981/10613>
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), 26. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700
- Rojas Salvatierra Wellinngton, C. M. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*. Volumen 2, Número 3, 8. Obtenido de <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Vilema, C. E. (2023). *El control interno y su impacto en los estados financieros de la compañía Motorepuestos S.A*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

- Avilés Almeida, P. A. (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *AlfaPublicaciones*, 14. Obtenido de <https://alfapublicaciones.com/index.php/alfapublicaciones/article/view/139>
- Erazo, B. M. (2015). "EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE TZEDAKA CIA. LTDA.". Ambato : UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/701e0ee8-edea-4609-8da5-e24415647773/content>
- Sáenz, L. (2020). ESTADOS FINANCIEROS: COMPETENCIA CONTABLE BÁSICA EN LA FORMACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS. *Saberes APUDEP*, 3(2), 69–81. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/1426/1711
- Madrid, U. P. (2024). *IEN UPM* . Obtenido de Google : <https://ienupm.com/estados-financieros-que-son-y-por-que-son-tan-importantes-para-tu-empresa/>
- Español, Q. e. (23 de Mayo de 2024). *Blog*. Obtenido de Google: <https://quickbooks.intuit.com/global/resources/es/comienza-tu-negocio/presentacion-de-estados-financieros/>
- Alvarado, C. G. (2020). Hacia el Estado de Situación Financiera de acuerdo a las Normas de Información Financiera. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*, 5. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/4535/7109>
- Úrzua, F. (2024). *Chipax*. Obtenido de Google : <https://www.chipax.com/blog/que-es-y-para-que-sirve-un-estado-de-resultados?>
- Cruz, M. M. (2021). *Estados Financieros, flujo de efectivo y cambio en el patrimonio neto. Caso práctico empresa privada*. Lima: NIVERSIDAD NACIONAL DE

EDUCACIÓN Enrique Guzmán y Valle Alma Máter del Magisterio Nacional.
Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/server/api/core/bitstreams/1253af3e-ac6e-4843-b29b-891768781464/content>

Dennis Paul Perez Grijalva, F. R. (2024). *El control interno y su impacto en el estado de resultados de la empresa HANDFAST S.A.C., 2023*. Lima: UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/683138/Perez_GD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Económicas, E. C. (2025). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros*. Obtenido de Google: <https://empirica.do/capacitacion/negocios-y-finanzas/analisis-e-interpretacion-de-estados-financieros>

Motorcheck. (2025). *¿Qué hace una empresa rectificadora de motores?* Obtenido de Google: <https://motorcheck.es/rectificadora-de-motores/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20hace%20una%20empresa%20rectificadora,contribuyendo%20a%20evitar%20aver%C3%ADas%20costosas.>

S.A, R. Á. (10 de Febrero de 2025). *EMIS*. Obtenido de https://www.emis.com/php/company-profile/EC/Rectificadora_Alava_SA_en_3983404.html?

Cumpa Rivera, K. G., & Yopez Gomez, A. P. (2020). *El proceso del control interno y su impacto en la rentabilidad en los estados financieros de las medianas empresas del sector de fabricación de productos metálicos en Villa el Salvador; al 2019*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/652525/Cumpa_R_K.pdf?sequence=3&isAllowed=y

- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. En R. Urdanegui, *Columnas de Opinión / Contabilidad* (pág. 13). Surco, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas UPC.
- Ruiz, D. C. (2025). *Auditoría financiera de cuentas por cobrar y su impacto en la liquidez de CNEL EP*. Manta: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- Vásquez, N. P. (2021). CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE EMPRESAS DE CONSUMO MASIVO. *UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ* , 19. Obtenido de <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/4207/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0007.pdf>
- Azuero, Á. E. (2019). *Significatividad del marco metodológico en el desarrollo de proyectos de investigación*. Cuenca : Dialnet. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7062667>
- Sandra Luz Hernández Mendoza, D. D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*, 3. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/6019/7678>
- Caro, L. (2020). *Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos*. Obtenido de https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25172w/M1CCT05_S3_7_Tecnicas_e_instrumentos.pdf
- Salusplay. (2022). *Tema 5. La Muestra y la Población de estudio*. Obtenido de <https://www.salusplay.com/apuntes/apuntes-metodologia-de-la-investigacion/tema-5-la-muestra-y-la-poblacion-de-estudio>
- Pacheco, A. J. (2025). La motivación laboral y su influencia en la calidad de servicio al cliente: Rectificadora Álava. *Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí*, 22.

Obtenido de

<https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/8519/1/ULEAM-ADM-0514.pdf>

NIIF para las PYMES. (2025). *Normas de Contabilidad*. Obtenido de IFRS Accounting: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2025/ifrs-for-smes-es.pdf?bypass=on>

Norma Internacional de Auditoria 200. (2024). *Objetivos globales del auditor independiente y realizacion de la auditoria de conformidad con las normas internacionales de auditoria*. Obtenido de IFAC: <https://www.icac.gob.es/node/58>

Norma Internacional de Auditoria 330. (2026). *NIA-ES 330, Respuestas del auditor a los riesgos valorados*. Obtenido de ICAC: <https://www.icac.gob.es/node/4125>

Norma Internacional de Auditoria 315. (2019). *NIA 315 (Revisada 2019), Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes*. Obtenido de IAASB AN IFEABOARD: <https://www.iaasb.org/publications/nia-315-revisada-2019-identificacion-y-valoracion-del-riesgo-de-incorreccion-material>

Norma Internacional de Auditoria 240. (2026). *NIA-ES 240, Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude*. Obtenido de ICAC: <https://www.icac.gob.es/node/4985>

International Accounting Standards Board. (2021). *NIC 16 Propiedades, planta y equipo*. Obtenido de IFRS: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

LRTI. (2026). *Ley de Regimen Tributario Interno*. Obtenido de NORMAS GO: <https://normas-go.com/lrti-2026/>

Alexander Fernando Haro Sarango, E. R. (2024). Tipos y clasificación de las investigaciones. *LATAM: Revista latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 11. Obtenido de <https://revistalatam.redilat.org/index.php/lt/article/view/1927/2478>

ANEXOS

Entrevista a Gerente General de la empresa

1. ¿La empresa cuenta con políticas y normas contables claramente establecidas? ¿Qué importancia tiene para la gerencia contar con ellas?

La empresa no cuenta con políticas contables formalmente, es decir, muchos procesos se manejan de manera manual y según experiencia del personal encargado, pero sí están en constante capacitación. Y bueno sí, considero muy importante mantener un orden en los registros financieros para que no ocurran errores y seguir cumpliendo las diferentes obligaciones

2. ¿Cómo se fomenta la ética en el manejo de los recursos financieros?

La ética es muy importante en muchos aspectos, por lo tanto, se maneja la honestidad en el manejo de dinero mediante supervisión constante de cada actividad financiera y el control de ingresos y gastos, siempre buscando que el personal actúe con transparencia en cada proceso, igual al ser una empresa familiar la transparencia es muy notoria.

3. ¿Qué riesgos financieros considera más relevantes en la empresa? ¿Qué acciones se toman desde la gerencia para prevenirlos?

Bueno realmente siempre se está en constante control de absolutamente todo, aunque pueden existir riesgos como algún mal registro debido a que algunos procesos son manuales, también el hecho de retrasos de cobros y pagos, pero para que esto no suceda y nuestra empresa prospere siempre se revisa periódicamente la información y se mantiene un control entre todos.

4. ¿Cómo recibe y utiliza la información financiera para la toma de decisiones?

Toda la información financiera es presentada mediante reportes y registros contables, y se utiliza esta información para evaluar la situación económica de la empresa y poder tomar alguna decisión relacionada con compras, inversiones o lo que se necesite en ese momento.

5. ¿Se realizan evaluaciones periódicas al área contable?

Sí, si se realiza revisiones claro con el fin de verificar que todo esté correcto y no incurrir en sanciones futuras.

6. ¿Qué importancia tiene para la gerencia que las cifras sean correctas? ¿Existen acciones para corregir errores contables?

Pues es muy importante ya que de ello depende la decisión que se tome en ese momento y el cumplimiento de las obligaciones de la empresa. No existen acciones

sancionadoras para el personal, pero si se llega a detectar algún error, se revisa y se realizan las correcciones pertinentes para mantener esta información actualizada y de manera correcta

7. ¿Los estados financieros son comprensibles para la gerencia? ¿Considera que cumplen con las normativas contables?

Sí, los estados financieros son entendibles porque permiten conocer la situación económica de la empresa, y sí, siempre se procura que la información presentada cumpla con las normas y requisitos contables establecidos.

8. ¿Qué decisión importante ha tomado basándose en la información financiera?

Una de las decisiones tomadas recientemente fue controlar y reducir ciertos gastos con el objetivo de mejorar la rentabilidad y mantener la estabilidad económica de la empresa.

9. Desde su perspectiva, ¿Qué mejoras implementaría para fortalecer el control interno y la calidad de la información financiera en la empresa?

Siempre se da lo mejor para nuestros clientes e inversionistas, considero que a lo mejor el control de documentos y utilizar nuevos sistemas digitales que nos permitan reducir los riesgos que pueden ocurrir en los procesos financieros futuros.

Entrevista a Contadora General de la empresa

1. ¿La empresa cuenta con políticas y normas contables claramente establecidas? ¿Se han socializado?

Actualmente no cuenta con políticas contables formales, pero cada proceso se maneja con total transparencia y delicadeza. Siempre se está en constante capacitación y se comparte criterios o lineamientos que nos ayudan a mantener la información financiera adecuadamente.

2. ¿Cómo se promueve la ética y responsabilidad en el manejo de la información contable?

La ética es muy importante dentro del área contable, por eso todo se maneja con total responsabilidad, honestidad y confidencialidad en cada registro financiero.

3. ¿Cómo identifica la empresa los riesgos en los procesos contables? ¿Qué acciones se toman para prevenir errores o fraudes?

Mediante revisiones continuas de documentos, registros y movimientos financieros. Entre los riesgos más comunes en general se podría decir que errores en registros manuales, retrasos en procesos, y para prevenir se realiza verificaciones y controles constantes que nos ayuden a detectar cualquier anomalía.

4. ¿Qué procedimientos se aplican para verificar las transacciones contables?

¿La información financiera se registra de manera oportuna y clara?

Todo es totalmente revisado y documentado mediante facturas, comprobantes o documentos de respaldo antes de ser registrado. Y sí, la información financiera se registra oportunamente procurando que los datos sean claros, organizados y fáciles de comprender.

5. ¿Cómo se controla el registro de ingresos y gastos?

El control se realiza mediante registros contables diarios y revisión constante de facturas, comprobantes y movimientos bancarios, claro con la finalidad de mantener un adecuado control de la empresa.

6. ¿Se realizan revisiones periódicas al sistema contable? ¿Cómo se corrigen los errores detectados en los registros?

Sí, se revisan los registros para verificar que toda la información sea correcta, y cuando se detecte algún error, se revisa los documentos de respaldo mencionados anteriormente y se realiza las correcciones de manera inmediata evitando inconvenientes futuros.

7. ¿Se cumplen las normas contables (NIIF para PYMES) en su elaboración?

Claro, siempre se procura que los estados financieros sean elaborados considerando las NIIF para PYMES y demás disposiciones vigentes, con el fin de mantener la información confiable y sin ningún tipo de problemas.

8. ¿Qué tan útiles considera los estados financieros para la planificación empresarial?

Muy útiles, porque estos nos permiten analizar la situación económica de la empresa, controlar gastos y costos, evaluar resultado y tomar las decisiones que contribuyan al crecimiento y estabilidad de la empresa.

9. Desde su criterio profesional, ¿qué mejoras recomienda para fortalecer el control interno contable y mejorar la calidad de los estados financieros?

Documentar y archivar todo tipo de información de la empresa de manera oportuna, utilizar sistemas contables más automatizados mejorando los procesos financieros y contables.

Entrevista a Auxiliar Contable de la empresa

1. ¿Conoce los procedimientos contables que se aplican dentro de la empresa? ¿Cómo fueron explicados?

Sí, conozco los procedimientos que se manejan dentro del área contable los cuales fueron explicados por la contadora y mediante la práctica diaria dentro de la empresa, y como se ha comentado, aunque no estén formalmente escritos se siguen lineamientos internos para realizar correctamente las actividades.

2. ¿Qué actividades realiza diariamente dentro del área contable?

Bueno el registro de ingresos y gastos, organización de documentos, revisión de facturas, archivo de información y apoyo en diferentes procesos contables de la empresa.

3. ¿Cómo se verifica que la información y documentos registrados sean correctos?

Pues revisando documentos de respaldo como facturas, comprobantes y registros bancarios antes de ingresarlo al sistema y archivarlos, evitando así errores en los diversos registros.

4. ¿Qué tipo de documentos utiliza para registrar ingresos y gastos de la empresa?

Principalmente se utilizan facturas, comprobantes de pago, notas de ventas, transferencias bancarias y demás documentos que respalden cada movimiento financiero realizado por la empresa.

5. ¿Cómo se manejan los errores detectados en los registros contables?

Bueno se revisaría y el documento de respaldo identificando la causa y luego se realizan las correcciones necesarias de manera inmediata para mantener la información correcta y actualizada

6. ¿Considera que existe un adecuado control sobre los documentos financieros y contables?

Sí, considero que existe un control adecuado porque constantemente se revisan y organizan los documentos financieros para evitar pérdida de información o errores en los registros.

7. ¿Qué dificultades o riesgos considera que pueden presentarse en los procesos contables diarios?

Algunos riesgos pueden ser la pérdida de documentos o retrasos en ingreso información, por eso es importante mantener la organización y revisiones constantes de cada proceso.

8. ¿Recibe supervisión o revisión de su trabajo por parte de la contadora general o de gerencia?

Claro, el trabajo realizado es siempre supervisado y revisado constantemente por la contadora y en algunas ocasiones por gerencia, todo esto con el objetivo de verificar que cada información y registro esté correcto.

9. Desde su experiencia, ¿Qué mejoras recomendaría para fortalecer el control interno contable y facilitar el trabajo contable dentro de la empresa?

Mantener todo organizado es muy importante, por lo tanto, recomendaría fortalecer la organización documental para facilitar el trabajo y reducir posibles errores en procesos futuros.