



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

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

TÍTULO:

Control interno del proceso contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la compañía Transdelfines cía. Ltda.

AUTOR: Niurka Paola Alcívar Alcívar

TUTOR: Ing. Rita Mayda Zambrano Loor

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Enero, 2026

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

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

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad Ciencias Administrativas, Contable y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Alcívar Alcívar Niurka Paola, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto o núcleo problémico es "Control interno del proceso contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la compañía Transdelfines Cía. Ltda."

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, 23 de enero de 2026.

Lo certifico,



Ing. Rita Zambrano Looor, Mg.
Docente Tutora
Área: Contables

Nota 1: Este documento debe ser realizado únicamente por el/la docente tutor/a y será receptado sin enmendaduras y con firma física original.

Nota 2: Este es un formato que se llenará por cada estudiante (de forma individual) y será otorgado cuando el Informe de similitud sea favorable y además las fases de la Unidad de Integración Curricular estén aprobadas.

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Quien suscribe, Niurka Paola Alcivar Alcivar, con cédula de identidad N°0803885664, declaro libre y voluntariamente que el presente trabajo de investigación: "Control interno del proceso contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la compañía Transdelfines cía. Ltda.", cumple con los requerimientos que la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí y la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio sugieren.

A su vez, declaro que el contenido de esta investigación es un desarrollo original, auténtico y personal. La investigación se ha llevado a cabo de manera íntegra, respetando los derechos de autor de cada una de las fuentes bibliográficas utilizadas. La argumentación, el sustento de la investigación y los criterios presentados son de mi autoría y son mi responsabilidad legal y académica.



Niurka Paola Alcivar Alcivar

C.I. 0803885664

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por la Srta. Alcívar Alcívar Niurka Paola; de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro de Manabí"

Con el tema "CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TRANSDelfines CIA LTDA."

Para constancia firman:



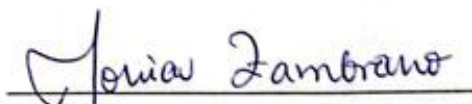
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

MG. IVÁN OCHOA SOLEDISPA



MIEMBRO DEL TRIBUNAL

MG. PINARGOTE VASQUEZ NANCY



MIEMBRO DEL TRIBUNAL

MGS. MÓNICA ZAMBRANO VERA

DEDICATORIA

Dedico este trabajo, en primer lugar, a mis padres, Elías Alcivar y Gisela Alcivar, quienes han sido el pilar fundamental de mi vida. Gracias por cada sacrificio silencioso, por cada esfuerzo incansable y por el amor incondicional que me han brindado a lo largo de este camino. Su arduo trabajo, su constancia y su fe en mí fueron la fuerza que me impulsó a no rendirme en los momentos más difíciles.

A mis hermanos, Diana, Damián y Gissel, por estar siempre presentes, aunque la distancia nos separó físicamente. Su compañía y apoyo constante me recordaron que nunca estuve sola, que el lazo que nos une es más fuerte que cualquier obstáculo.

A mi prima Evelyn Zambrano, a quien la vida me regaló como una hermana mayor, por ser parte esencial de este proceso. Gracias por cada impulso, por tu ayuda oportuna, por tu guía, apoyo incondicional y por creer en mí incluso cuando yo dudaba. .

A toda mi familia, por su incondicional apoyo, por creer en mí, y por estar conmigo con palabras de aliento y muestras de cariño. Todos ustedes han sido parte del logro de esto que hoy ven.

A la familia Andocilla Bermeo, por abrirme las puertas de su casa, y por darme un espacio lleno de afecto, comprensión y apoyo. Gracias por convertirse en mi segunda familia, por acogerme con amor y por regalarme momentos que han marcaron profundamente mi vida.

A Iván Andocilla, por ser mi apoyo constante y mi mayor impulso. Gracias por creer en mí, por estar conmigo en cada paso del proceso, por tu comprensión y amor.

A mis amigos, Daniela Quijije, Josué Marcillo, Stefanni González, Willy Lucas, Fernando Rosado, Ángel Villacrez, Shirley Sornoza, Talía Cevallos, Andreina Macias y Angie Jaen por andar a mi lado en este momento tan importante de mi vida. Les agradezco por la comprensión, la paciencia, el apoyo, y por hacer que esto sea más fácil con su ayuda.

Con amor.

Niurka Paola Alcivar Alcivar.

RECONOCIMIENTO

Mi sincero agradecimiento en primer lugar a Dios, por guiarme y no dejarme caer en los momentos más difíciles, por permitirme vivir experiencias inolvidables y llegar hasta esta etapa de la vida.

A mis profesores, que a lo largo de esta etapa me brindaron sus conocimientos y sus experiencias que me ha permitido crecer; a la Universidad Laica Eloy Alfaro por abrirme sus puertas para mi desarrollo académico y profesional.

A mi tutor de tesis, Ing. Rita Zambrano, quien me brindo su apoyo y guía constante. Su experiencia, conocimiento y paciencia fueron fundamentales para completar este trabajo de investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	iii
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RECONOCIMIENTO.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	vii
SÍNTESIS	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
1. MARCO TEÓRICO	3
1.1. Fundamentación teórica	3
1.1.1. <i>Variable independiente: Control Interno Contable.</i>	3
1.1.2. <i>Variable dependiente: Estados Financieros</i>	16
1.2. Fundamentación Legal.....	27
1.3. Antecedentes investigativos	29
CAPÍTULO II	34
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	34
2.1. Antecedentes de la organización	34
2.2. Metodología.....	36
2.3. Técnicas e instrumentos.....	38

2.4.	Población y muestra	39
2.5.	Análisis e interpretación de resultados.....	41
CAPÍTULO III.....		49
3.	PROPUESTA	49
3.1.	Título	49
3.2.	Justificación	49
3.3.	Objetivos	50
3.3.1.	<i>Objetivo general</i>	50
3.3.2.	<i>Objetivos específicos</i>	50
3.4.	Beneficiarios.....	50
3.5.	Factibilidad	50
3.5.1.	<i>Factibilidad financiera</i>	50
3.5.2.	<i>Factibilidad legal</i>	51
3.5.3.	<i>Factibilidad técnica</i>	51
3.6.	Desarrollo de la propuesta.....	51
CONCLUSIONES		63
RECOMENDACIONES		64
BIBLIOGRAFÍA		65
ANEXOS.....		68

TABLA DE CONTENIDO

Tabla 1. Componentes del control interno.....	7
Tabla 2. Tipos de estados financieros.....	18
Tabla 3. Población de investigación.....	39
Tabla 4. Muestra de investigación.....	40
Tabla 5. Escala de valoración.....	55
Tabla 6. Análisis de valoración de riesgos y confianza.....	48
Tabla 7. Matriz de funciones de responsabilidades.....	48
Tabla 8. Ficha de identificación de riesgos.....	58
Tabla 9. Lista de verificación por desembolsos.....	60
Tabla 10. Registro de información contable.....	60
Tabla 11. Registro de monitoreo mensual.....	61
Tabla 12. Contenido de capacitación.....	62
Tabla 13. Ambiente de control.....	70
Tabla 14. Evaluación de riesgo.....	71
Tabla 15. Actividades de control.....	72
Tabla 16. Información y comunicación.....	72
Tabla 17. Monitoreo.....	73

Resumen

Esta investigación tiene como objetivo principal analizar el efecto del control interno contable en los estados financieros de la Compañía Transporte Delfines Transdelfines cia Ltda. ubicada en la Ciudad de Manta, dedicada a brindar servicios de transporte a la comunidad, en este sentido, el problema es la falta de aplicación uniforme de procedimientos contables, lo que ha ocasionado errores en registros, omisiones en el cumplimiento de obligaciones fiscales y deficiencias en la calidad de la información financiera, en este sentido, la investigación se realizó bajo un enfoque cualitativo de tipo descriptiva, se emplearon los métodos inductivo, deductivo, analítico y sintético, utilizando técnicas de recolección de información como entrevistas, cuestionarios basados en el modelo COSO 3 y observación, lo que permitió examinar la situación actual de la cooperativa, evidenciando debilidades en la evaluación de riesgos, la comunicación de políticas contables, y en la revisión previa de registros contable, es así que, con los resultados obtenidos, se plantea como objetivo analizar el control interno contable y la confiabilidad de los estados financieros, con el fin de proponer mejoras que fortalezca los procesos administrativos y contables.

Palabras clave: control interno contable, estados financieros, procedimientos, confiabilidad, cooperativa.

ABSTRACT

The main objective of this research is to analyze the effect of internal accounting control on the financial statements of the Delfines Transports Company Transdelfines located in the City of Manta, dedicated to providing transportation services to the community, in this sense, the problem is the lack of uniform application of accounting procedures, which has caused errors in records, omissions in compliance with tax obligations and deficiencies in the quality of financial information, in this sense, the research was carried out under a qualitative approach of a descriptive type, inductive, deductive, analytical and synthetic methods were used, using information collection techniques such as interviews, questionnaires based on the COSO 3 model and observation. which allowed the current situation of the cooperative to be examined, evidencing weaknesses in the risk assessment, the communication of accounting policies, and in the prior review of accounting records, so that, with the results obtained, the objective is to analyze the internal accounting control and the reliability of the financial statements, in order to propose improvements that strengthen the administrative and accounting processes.

Keywords: internal accounting control, financial statements, procedures, reliability, cooperative.

INTRODUCCIÓN

La implementación de un sistema de control interno robusto y eficaz es necesario para que exista éxito en cualquier organización, su importancia radica en la capacidad de asegurar que las operaciones se desarrollen de manera ordenada, eficiente y en plena alineación con los objetivos estratégicos (Cunalata-Guilcaso et al., 2025).

Para la empresa Transdelfines Cía. Ltda., un control interno apropiado no solo es esencial para la protección de sus activos, sino que, además, es la columna vertebral que garantiza la integridad y precisión de los estados financieros. Estos son reportes esenciales, ya que son el soporte donde se toman decisiones importantes, no solo a un nivel interno dentro de la entidad, sino también por parte de actores externos, como inversionistas, financieros comprometidos, entre otros.

El impacto que tiene el control interno sobre la presentación de estados financieros es directo y significativo, ya que es un sistema bien estructurado y es decisivo a la hora de la precisión y claridad de la información contable, así como el cumplimiento de las leyes vigentes.

El control interno tiene un impacto directo en la presentación de los estados financieros, y es importante porque es un sistema bien organizado que se asegura de la precisión y transparencia de la información contable, así como la aplicación de las leyes en vigor. Al utilizar los sistemas de control adecuados, se pueden reducir los errores y omisiones, lo que facilita la preparación de la información financiera transparente y veraz. (Encalada et al., 2019).

Por lo tanto, la importancia del estudio es muy alta para Transdelfines Cía. Ltda., debido que la mejora del control interno puede traducirse en una mayor precisión, claridad y oportunidad en la presentación de los reportes financieros, lo cual fortalecerá su crecimiento dentro del entorno empresarial cada vez más competitivo y regulado.

Sin embargo, la empresa tiene un reto que define el problema principal que se abordará en la presente investigación, que es la falta de un sistema de control interno eficiente. Esta situación genera incongruencias y errores en la presentación de sus estados financieros, que afectan negativamente la calidad de la toma de decisiones, así como la transparencia financiera de entidad. En este sentido, la presente investigación busca

responder a la pregunta fundamental que orientará la búsqueda del conocimiento: ¿Cómo incide el control interno en la precisión, transparencia y confiabilidad de la presentación de los estados financieros de la compañía Transdelfines Cía. Ltda.?

Esta investigación es de enfoque cualitativo y de carácter descriptivo, se emplearon métodos inductivo, deductivo, analítico y sintético, utilizando herramientas para la recolección de información, entrevistas, cuestionarios y observación basadas en el modelo COSO 3, aplicada a la muestra seleccionada de manera no probabilística por conveniencia de la población compuesta por el personal involucrado en el proceso contable, que incluye al gerente, contador, asistente contable y administrador. Cabe mencionar que, con la información recopilada, se obtuvo como resultados una deficiencia en el sistema contable, se evidencio que existe dificultades en la aplicación de políticas contables, falta de comunicación y falta de acciones correctivas, una vez analizada e interpretada, para identificar debilidades en el control interno, esta información fue utilizada como base para desarrollar una propuesta de mejora.

En correspondencia a lo establecido, se presenta como solución crear una guía de procedimientos de control interno contable, como herramienta fundamental para organizar, estandarizar y supervisar las operaciones contables de la compañía; es así que esta propuesta tiene como propósito establecer directrices claras, definir responsabilidades, mejorar la coordinación interna y asegurar que la información financiera sea precisa, oportuna y confiable.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamentación teórica

1.1.1. *Variable independiente: Control Interno Contable.*

1.1.1.1. Control Interno

De acuerdo con Parra (2021), el control interno está orientado a optimizar los procesos operativos del área financiera, abarcando desde la auditoría de proyectos hasta la gestión de recursos humanos, lo cual demuestra su naturaleza integradora y su alcance en todas las facetas de la gestión empresarial.

Según Hidalgo et al. (2023), el desarrollo y crecimiento de los negocios requieren un mayor control desde dentro de la propia organización evitando problemas futuros, lo cual subraya la importancia proactiva del control interno más que una simple herramienta de detección de errores. Según Verduga y Pizarro (2025), el control interno se ha convertido en una función inherente a la gestión administrativa y financiera, integrada al funcionamiento y dirección organizacional, lo que significa que ha dejado de ser una tarea exclusiva de un solo departamento para convertirse en una responsabilidad compartida por todos los miembros de la empresa, desde la alta gerencia hasta el personal operativo.

Para Encalada et al. (2019), el control interno es una guía que se sustenta en los planes de la institución, asimismo, en la coordinación de técnicas y métodos, con el fin de salvaguardar los recursos de la entidad, en contra de las pérdidas por fraude y negligencia, y la certeza de los informes contables, financieros y administrativos. Esta concepción destaca su doble función: salvaguardar los recursos de la institución, en contra de pérdidas por fraude y negligencia, y la certeza de los informes contables, financieros y administrativos.

Esta visión destaca su doble función: la protección de los recursos de la entidad frente a pérdidas por fraude o negligencia y asegurar, así como la garantía de la fiabilidad de la información que sirve de base a la toma de decisiones. Por otro lado, Anchundia (2023) destaca que el control interno comprende toda la red de sistemas establecidos en una organización con la finalidad de brindar una seguridad razonable de que se alcanzarán los

objetivos propuestos, previniendo las situaciones no deseadas como la malversación de activos o la no conformidad con las normativas.

1.1.1.2. Objetivos del Control Interno

Para Parra (2021), un objetivo primordial del control interno es la optimización de los procesos operativos del área financiera, lo que incluye la correcta revisión de ventas, costos, gastos y la gestión de cartera de clientes. Esto se traduce en un esfuerzo por mejorar la rentabilidad y la solidez financiera de la empresa. Citando a Anchundia (2023), el control interno busca coadyuvar al logro del desempeño y los objetivos organizacionales, evitar la pérdida de recursos y asegurar el cumplimiento de leyes y reglamentos, lo que demuestra su alineación con las metas estratégicas de la compañía y su papel en la mitigación de riesgos legales y reputacionales.

Según Hidalgo et al. (2023), el propósito del control interno es salvaguardar los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia, también la detección de desviaciones que se presenten y que puedan causar afectaciones en el cumplimiento de los objetivos. Este enfoque resalta el carácter preventivo y correctivo del control. Por otro lado, Peñafiel (2025) destaca que es esencial la existencia de un eficaz sistema de control interno con la finalidad de asegurar que las transacciones sean debidamente registradas, lo que se refleja de manera directa en la presentación razonable de estados financieros, lo que constituye un objetivo fundamental para mantener la confianza de inversionistas, acreedores y otros stakeholders.

1.1.1.3 Tipos de Control Interno.

Existen tres tipos de control interno que se detallan a continuación (Henk, 2020);

Controles preventivos: Se buscan los errores o fraudes, antes de que ocurran. Por ejemplo, controlar el acceso a la información sensible o separación de las tareas.

Controles detectivos: Se buscan los errores o fraudes que ya han ocurrido. Por ejemplo, comparar las cuentas o la realización de la inspección.

Controles correctivos: Se buscan los errores o fraudes que ya han ocurrido con la finalidad de corregirlos. Por ejemplo, la realización de los asientos. Según la clasificación

del control interno, se puede mencionar que aquí se aplica al largo de las dificultades etapa el proceso administrativo antes, durante y después.

De acuerdo a la clasificación del control interno, se comprende que este se aplica en las distintas etapas del proceso administrativo, antes, durante y después. La implementación conjunta de estos tipos de control aporta al fortalecimiento de los procesos internos de la entidad debido que permite prevenir y corregir posibles eventos o deficiencias, disminuyendo de esta manera los riesgos organizacionales.

1.1.1.3. Importancia del Control Interno en la Gestión Empresarial

La importancia del control interno en la gestión empresarial es indiscutible. Según Hidalgo et al. (2023), es una herramienta determinante en la gestión de toda empresa, ya que permite garantizar la organización, supervisión y eficiencia en los procesos operativos, administrativos y financieros. Su correcta implementación no solo permite la seguridad de los activos de la empresa, sino que también la confianza en la información y la observancia de las normativas pertinentes. Un control interno robusto es, por tanto, sinónimo de una gestión ordenada y profesional, capaz de adaptarse a un entorno de negocios cada vez más complejo y competitivo.

Citando a Verduga y Pizarra (2025), un buen control interno ayuda a los procedimientos de verificación para poder tener una estructura administrativa y contable confiable, donde se genere información veraz de lo que se está manejando en la empresa. Esto es fundamental porque muchas empresas, que manejan la actividad de manera empírica, tienen deficiencias dentro de sus controles, y presentan riesgos por dicha razón.

Por lo tanto, la implementación de un sistema de control interno eficaz se convierte en un factor fundamental para la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo.

Según Cunalata-Guilcaso et al. (2025), la correcta administración en los procesos administrativos es fundamental para respaldar la toma de decisiones eficiente y ordenada, y el control interno es el instrumento que lo hace posible. Especialmente en las PYMES, como las analizadas en el artículo Hidalgo et al. (2023), se puede evidenciar cómo al deficiente atención a los procesos de control interno impacta directamente el registro de las transacciones y la confiabilidad de la información, lo que dificulta la toma de decisiones

administrativas. Esto demuestra que, sin importar el tamaño de la empresa, el control interno es un pilar para la buena gobernanza corporativa.

1.1.1.4. El Modelo COSO como Marco de Referencia

El modelo COSO o Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, se ha consolidado en el marco de referencia por gran manejo para el diseño, implementación y evaluación del control interno. De acuerdo con Parra (2021), la organización COSO tiene como propósito mejorar la calidad de la información financiera que las empresas presentan, basándose en la ética, la responsabilidad en los negocios y controles internos efectivos. Este modelo ofrece una lógica y comprensible estructura que las diversas organizaciones, ya sean de naturaleza pública o privada, pueden aplicar a sus particulares circunstancias para fortalecer su ambiente de control.

Según referencias a Anchundia (2023), el modelo COSO es uno de los más conocidos a nivel mundial, junto a otros como Coco (Canadá) o Cadbury (Reino Unido), entre otros, que establece una estructura el control interno en cinco componentes interrelacionados entre sí. Estos elementos, ya comunes a la industria, ayudan a las organizaciones a manejar el control interno de una manera amplia y unificada, asegurando que se consideren todos los puntos importantes. El uso de un marco común, como el modelo COSO, es esencial a la hora de comunicar el control interno de manera efectiva, tanto a nivel interno como externo.

El modelo COSO ha ido evolucionando con el tiempo, adaptándose a las nuevas realidades de la empresa. Según Parra (2021) existe el COSO III-ERM, es un modelo de gestión de riesgo empresarial, lo que permite una visión más amplia del control interno, ya no sólo enfocado a la gestión de los riesgos existentes, sino también a la identificación y gestión de las incertidumbres de manera estratégica, alineado con los objetivos estratégicos. La adopción de este marco es una necesidad para las empresas ecuatorianas que buscan mejorar su competitividad y la fiabilidad de su información financiera.

1.1.1.5. Componentes del Control Interno según el Modelo COSO

Para Verduga y Pizarro (2025), es necesario exponer las directrices del Modelo COSO III, donde los componentes integrados se relacionan con los objetivos de la empresa, tanto operativos como de información y cumplimiento. Un análisis de estos componentes es fundamental para entender la estructura de un sistema de control interno eficaz.

A continuación, en la tabla 1 se resume los cinco componentes del control interno según el modelo COSO.

Tabla 1. *Componentes del Control Interno (Modelo COSO)*

Componente	Descripción
Ambiente de Control	Son normas, procesos y estructuras que forman parte de la base para desarrollo del control interno en la organización. Incluye la integridad y los valores éticos, la estructura organizativa, la delegación de autoridad y la competencia profesional del personal.
Evaluación de Riesgos	Proceso dinámico e interactivo a través del cual se identifican y analizan los riesgos a que se enfrenta la entidad para alcanzar sus objetivos. Es necesario que la organización establezca objetivos con una claridad suficiente que permita identificar y analizar los riesgos.
Actividades de Control	Se establecen acciones mediante políticas y procedimientos que buscan asegurar la aplicación de las guías establecidas por la administración para la gestión de los riesgos. Consisten en permisos, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operativo y segregación de funciones.
Información y Comunicación	La información es importante para que la entidad lleve a cabo sus responsabilidades de control interno. La comunicación es el proceso continuo que proporciona, comparte y obtener la información necesaria.
Supervisión (Monitoreo)	Evaluaciones continuas, independientes o una combinación de ambas que se utilizan para determinar si uno de los componentes del control interno está presente y funcionando. Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican de manera oportuna.

Nota. Componentes del Control Interno (Modelo COSO) obtenido de (Asamblea Nacional, 2014), (Verduga-Bravo & Pizarro-Anchundia, 2025)

1.1.1.6. El Ambiente de Control

El ambiente de control es el cimiento sobre el cual se construye todo el sistema de control interno. De acuerdo con Cunalata-Guilcaso et al. (2025), el ambiente de control establece la base ética y organizacional de la empresa. Esto implica la determinación de los valores, la planificación de la estructura organizativa, la asignación de autoridad, responsabilidad y la determinación de las políticas de recursos humanos. Para Parra (2021), la actitud de la empresa frente a los procesos de auditoría y los controles internos refleja directamente el ambiente de control; es la base que aporta la disciplina a toda la organización. Porque un ambiente de control deficiente puede erosionar incluso los controles internos más sólidos.

Son varios los elementos que conforman un ambiente de control sólido. La Contraloría General del Estado (2014) destaca la integridad y los valores éticos, la competencia profesional del personal, la estructura organizativa, la delegación de autoridad y la existencia de una Unidad de Auditoría Interna independiente y objetiva. Peñafiel (2025) destaca que las deficiencias en el ambiente de control son una de las principales causas por las cuales un sistema de control interno es ineficaz, lo que puede generar llevar a retrasos en la presentación de información financiera y riesgos de incumplimientos normativos.

1.1.1.7. La Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos es un componente crítico del control interno que permite a la organización identificar, analizar y responder a los riesgos que amenazan el logro de sus objetivos. De acuerdo con Verduga y Pizarro (2025), el proceso de evaluación del sistema de control interno constituye una actividad de planificación que permite identificar las áreas críticas de una organización para tomar acciones correctivas. Citando a Parra (2021), esta evaluación debe relacionarse de manera sistémica y sistemática con una serie de parámetros y elementos, en un modelo probado que sea válido tanto para empresas públicas como privadas. La falta de una evaluación de riesgos adecuadas, como se pudo determinar a partir del estudio de Peñafiel (2025), es una de las fallas que influye negativamente sobre la precisión de los estados financieros.

El proceso de evaluación de los riesgos comprende varios pasos. La Contraloría General del Estado (2014) describe la identificación de los riesgos, la valoración de la probabilidad e impacto de los mismos, así como la determinación de la respuesta al riesgo, que puede ser evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo, Parra (2021) destaca que la evaluación de los riesgos debe realizarse por una administración general que se centre en la evaluación de los mismos, que identifique oportunamente las oportunidades y las amenazas del mercado. En última instancia, la evaluación de los riesgos es eficaz si la empresa puede asignar sus recursos de la mejor manera posible para enfrentar las mayores amenazas a sus objetivos.

1.1.1.8. Actividades de Control

Las actividades de control pertenecen a las políticas y procedimientos que se establecen para asegurar que las respuestas a los riesgos identificados se lleven a cabo de manera efectiva. Según la Contraloría General del Estado (2014), estas actividades se dan en la organización, en todos los niveles y en todas sus funciones, e incluyen una diversidad de acciones como la separación de funciones incompatibles, procedimientos de autorización y aprobación, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, y revisiones del desempeño. Estas acciones son los mecanismos concretos que ayudan a prevenir o detectar errores e irregularidades.

Para que sean efectivas, según lo establece la Contraloría General del Estado (2014), las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y estar directamente relacionadas con los objetivos de la entidad. Asimismo, debe tener un análisis de costo-beneficio antes de su implementación, ya que debe asegurarse de que el costo del control Hidalgo et al. (2023) la falta de manuales y flujos de procesos acordes a la normativa vigente es una debilidad común entre PYMES, lo cual afecta directamente en el registro de transacciones.

Algunas de las actividades de control más importantes son la segregación de funciones, es decir, evitar que una persona tenga el control total del proceso, y la autorización y aprobación de las transacciones, es decir, que solo se realicen transacciones válidas. La supervisión constante de los procesos y operaciones también es una actividad de control importante que permite medir la eficacia y eficiencia en el logro de los objetivos. Como

concluye Peñafiel (2025), la escasez de actividades de control es una deficiencia central que impacta negativamente los estados financieros.

1.1.1.9. Información y Comunicación

El componente de información y comunicación es importante para el funcionamiento del control interno, ya que asegura que la información relevante sea identificada, capturada y comunicada de manera oportuna a las personas adecuadas. De acuerdo con Cunalata-Guilcaso et al. (2025), La información y la comunicación facilitan el flujo de información dentro de la organización, que es fundamental a fin de que el personal cumpla con sus deberes. Esto no es solo en sentido descendente de la gerencia al empleado, sino también en sentido ascendente y transversal para que la información sobre los problemas, riesgos, y oportunidades llegue a manos de quienes pueden actuar en consecuencia.

La información utilizada para la toma de decisiones debe ser relevante, confiable, oportuna y accesible, como se destaca en la encuesta realizada por Peñafiel (2025) que si la información financiera está incompleta o es inexacta, las decisiones basadas en estas serán defectuosas. Las falencias en los canales de comunicación y la poca supervisión, como se encontró en el mismo estudio, son deficiencias significativas que debilitan todo el sistema de control interno y afectan la capacidad de la empresa para responder a los desafíos.

1.1.1.10. Supervisión y Monitoreo

El último componente del modelo COSO, la supervisión o monitoreo, es el proceso que evalúa la calidad del desempeño del control interno a lo largo del tiempo. Según la Contraloría General del Estado (2014), el seguimiento es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno y permite al sistema reaccionar de forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Este componente es fundamental para asegurar que los controles sigan siendo efectivos y se adapten a los cambios en los objetivos, el entorno y los riesgos de la entidad.

El monitoreo puede llevarse a cabo de dos maneras, o sea, mediante el seguimiento continuo o las evaluaciones puntuales. Según la Contraloría General del Estado (2014) define el seguimiento continuo se refiere al aplicado en el transcurso normal de las operaciones, o sea, por parte del personal en sus actividades diarias de gestión y supervisión. Por otra parte, las evaluaciones puntuales o periódicas se enfocan en la eficacia de los

controles en un momento dado, pudiendo llevarse a cabo por parte de la Unidad de Auditoría Interna, auditores externos o mediante autoevaluaciones.

Los resultados de las actividades de monitoreo deben ser objeto de evaluación, mientras que las deficiencias identificadas deben ser oportunamente comunicadas a los responsables para su corrección. Peñafiel (2025), en la entidad objeto de estudio, la falta de supervisión y monitoreo en el control interno fue una de las debilidades identificadas, lo que no permitía la corrección oportuna deficiencias. S un monitoreo eficaz, cualquier sistema de control interno, aunque eficaz en su momento, puede deteriorarse en el transcurso del tiempo, dejando al sistema en una situación vulnerable, donde los riesgos que se habían controlado pueden volver

1.1.1.11 Contabilidad

Según Moreno (2014), la contabilidad es una disciplina que se encarga de organizar y presentar información numérica en términos monetarios sobre las actividades económicas de una entidad. Esta información se obtiene a partir de un proceso ordenado que permite identificar, medir, clasificar, registrar y resumir las operaciones económicas de manera cronológica y clara.

En esta definición se resalta la importancia de que el proceso contable se realice de forma ordenada y coherente, ya que llevar un registro adecuado y en el orden correcto de las operaciones es fundamental para que la información financiera sea confiable y útil para la toma de decisiones.

1.1.1.12 Proceso contable.

De acuerdo con Zapata (2017), el proceso contable consiste en una serie ordenada y lógica de actividades que el contador debe realizar desde el inicio de las operaciones de una empresa y durante toda su vida empresarial. Esto se debe a que, de manera constante, se generan transacciones que afectan directa o indirectamente la situación económica y financiera de la entidad. A través de este proceso es posible identificar, medir y presentar la información contable correspondiente a cada operación, acumulándola en períodos determinados, lo que permite evaluar y controlar adecuadamente los recursos económicos y financieros, además de brindar a los usuarios información continua sobre el movimiento contable.

El proceso o ciclo contable puede entenderse también como un sistema organizado que garantiza el registro correcto y confiable de las operaciones económicas de una empresa. Su adecuada aplicación resulta esencial para que la información financiera sea clara, comparable y útil, tanto para usuarios internos como externos, convirtiéndose en una herramienta clave para la gestión, el análisis y la toma de decisiones dentro de cualquier organización.

1.1.1.13 Identificación de Eventos Económicos

Según lo expuesto por Moreno (2014), los hechos económicos que pueden ser identificados y medidos deben registrarse a través de un sistema de control interno eficiente, el cual garantice que todas las operaciones realizadas por la entidad sean incluidas sin omisiones. Posteriormente, estas operaciones deben valorarse en términos monetarios, clasificarse de acuerdo con su naturaleza —activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos o gastos—, registrarse en los libros contables y, finalmente, resumirse de forma clara en la información financiera.

En esta etapa resulta esencial reconocer correctamente cada evento económico, asegurando que ninguna transacción relevante quede fuera del sistema y que pueda afectar la situación financiera de la empresa durante un período determinado. Una vez identificados, estos hechos permiten ordenar y organizar adecuadamente las operaciones contables de la entidad.

1.1.1.14 Registro de Transacciones

De acuerdo con Josar (2025), un sistema contable debe mantener un registro organizado y constante de las operaciones comerciales diarias, reflejadas en términos económicos, pues en una empresa se realizan diversas transacciones que pueden cuantificarse en dinero y que deben ser registradas en los libros contables; además, en una transacción se entiende como una acción concluida y no como una posible acción futura. Sin embargo, no todos los eventos comerciales pueden ser medidos y representados de forma objetiva mediante valores monetarios.

En esta etapa, el registro de las transacciones consiste en anotar de forma ordenada donde se documenta cronológicamente todas las operaciones que realizó la empresa durante un periodo determinado. El registro solo será permitido a las acciones terminadas, medibles y expresadas en términos monetarios; deben considerarse como transacciones registrables.

1.1.1.15 Clasificación y Codificación

De acuerdo con Cevallos, Dávila & Mantilla (2025), a lo largo de todo el proceso contable, debe utilizarse una clasificación uniforme y una terminología común para la identificación de partidas y rubros similares.

En esta etapa es donde se determina la organización de la información financiera y su adecuada presentación en los estados contables. Es decir, permite agrupar las transacciones en categorías lógicas, facilitando su posterior análisis; estas categorías son las de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, que surgen del hecho económico.

1.1.1.16 Asientos Contables

Según Zapata (2017), los asientos contables constituyen los registros iniciales e inmediatos de cada transacción que realiza una empresa y se anotan en uno de los libros principales de la contabilidad, conocido como libro diario o diario general. Estos registros deben elaborarse siguiendo la estructura del asiento contable, respetando en todo momento el principio de partida doble, el cual establece que toda transacción afecta al menos a dos cuentas.

Dependiendo la operación y las cuentas involucradas, los asientos contables pueden clasificarse en varios tipos. El asiento simple se compone de una cuenta deudora y una cuenta acreedora; mientras que en el asiento compuesto se encuentran incluidas dos o más cuentas acreedoras. Por último, en el asiento mixto incluye una cuenta deudora y dos o más acreedoras o viceversa. Asimismo, los asientos también pueden clasificarse en función de la actividad realizada, como son los asientos operativos, de ajustes, de reclasificación de apertura y de cierre.

El libro diario se puede definir como la primera operación contable realizada por una empresa en la medida en que se registra una operación, por lo que se puede catalogar como el punto inicial en la realización de un proceso contable. En este libro se encuentran incluidas las operaciones financieras realizadas por la empresa en un orden cronológico, asegurándose que sea clara, ordenada y debida verificación de la información, por lo que se puede garantizar la trazabilidad de la información contable y la observancia al principio de partida doble.

1.1.1.17 Mayorización

De acuerdo con Zapata (2017), señala que el libro mayor es el registro de contabilidad que recolecta información anotada previamente en el diario general, por lo que en este libro se agrupan individualmente los movimientos del debe y haber de cada una de las partidas. Para cada período contable se abrirán tantos libros mayores como número de cuentas participantes existan, con la finalidad de conocer los movimiento y saldos en forma particular.

En cuanto al libro mayor, es el registro de la información recopilada previamente en el libro diario; este registro da una visión detallada del comportamiento de cada cuenta a lo largo del periodo. Es decir, que en este documento se agrupan y resumen los movimientos del libro general, ofreciendo una perspectiva más analítica y comprensible de las finanzas de la empresa, permitiendo detectar errores en los asientos contables y respalda el control interno mediante la revisión del saldo de cada cuenta.

1.1.1.18 Balance de Comprobación

De acuerdo con Zapata (2017), el libro mayor es un registro contable que concentra la información previamente anotada en el diario general. En este libro se agrupan de manera individual los movimientos del debe y del haber correspondientes a cada cuenta, lo que permite que, durante un período contable, se apretaren tantas cuentas en el libro mayor como partidas participen en las operaciones de la empresa, con el fin de conocer de forma específica su movimiento y saldo.

El libro mayor proporciona una visión detallada sobre la conducta de cada cuenta en un período contable determinado, ya que agrupa la información que se iba registrando en el libro diario. De esta manera, se puede tener una visión más clara y comprensible sobre la situación financiera de la empresa, que permite identificar errores en la realización de los asientos contables y reforzar la seguridad del control interno al revisar y verificar los saldos de cada cuenta.

1.1.1.19 Cierre del Ciclo Contable

Como lo menciona Josar (2025), al cierre de operaciones de un mes, periodo o ejercicio, debe revisarse la información que haya resultado del registro de las operaciones,

ajustando aquellas partidas que no reflejen la realidad, tomando en consideración los principios de realización y periodo contable que se han tratado anteriormente.

En la etapa de cierre se verifica que las operaciones se encuentren adecuadamente registradas y clasificadas según los principios contables. En esta etapa se identifican los errores, se aplican ajustes por devengamientos o acumulaciones, y se eliminan saldos temporales para preparar el inicio del siguiente periodo, es decir, que esta etapa es el final de un ejercicio contable económico.

1.1.1.20 Control interno contable.

El sistema de control interno contable tiene como objetivo establecer el proceso de recolección y clasificación de las operaciones de la organización y su registro con el objetivo de emitir información que le permita evaluar sus resultados, planear y tomar decisiones que contribuyan al logro de los objetivos de la organización (Díaz, et al., 2018).

Esta situación nos hace reflexionar que el control interno contable tiene la función de vigilar y supervisar todas las operaciones financieras, desde su inicio en el registro hasta su final en la presentación de resultados. De esta manera, se evitan posibles desviaciones o riesgos financieros.

La gestión contable interna se fundamenta en un conjunto de políticas, procedimientos y acciones implementadas por las entidades con el fin de proteger sus recursos, garantizar la veracidad de la información contable y asegurar el cumplimiento de la normativa legal vigente; ante lo cual se destaca que las políticas y procedimientos se han diseñado con el fin de prevenir y detectar errores, fraude, irregularidades y prácticas contables inadecuadas que puedan poner en riesgo la integridad y confiabilidad de la información financiera, pues la viabilidad y reputación de la compañía (Vergara, 2017).

Según el autor mencionado, se destaca que el control interno contable se compone por un conjunto de políticas, procedimientos, y controles, que buscan asegurar los recursos y veracidad de los registros contables, ya que esta herramienta es primordial para la prevención y detección de errores, fraudes e irregularidades en los procesos contables.

Finalmente, Baracaldo (2013), destaca la importancia del control interno contable, ya que, por su capacidad, se puede promover la confiabilidad de los informes financieros, lo

que es vital para la toma de decisiones por parte de gerentes, inversionistas e interesados en la organización.

Según se ha expuesto, destaca la importancia del control interno, ya que, por su capacidad, se pueden asegurar que los procesos contables e informes financieros sean confiables, ya que se brinda la posibilidad de tomar decisiones en base a la información obtenida.

1.1.1.21 Políticas Contables Internas.

De acuerdo con la NIC 8 (2023), señala que las políticas contables son principios, bases, reglas y procedimientos que son adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de los estados financieros.

Por lo tanto, las políticas contables internas son, esencialmente, el conjunto de principios o reglas a las cuales una organización se compromete a seguir, según su actividad económica. En esencia, las políticas contables internas tienen el fin de orientar las prácticas contables, así como la elaboración de los estados financieros. Dichas políticas deben ser conocidas y aprobadas por la alta dirección, así como alineadas con la normativa vigente.

1.1.2. Variable dependiente: Estados Financieros

1.1.2.1. Estados Financieros

Los estados financieros son el principal medio de comunicación de la información financiera de una empresa a sus usuarios externos e internos. De acuerdo con Parra (2021), los estados financieros son informes que resumen la situación económica y financiera de la empresa. Para Morocho et al. (2023), estos documentos describen de forma resumida las entradas y salidas realizadas por la empresa producto del desarrollo operacional, cuya finalidad se centra en obtener ganancias para los usuarios involucrados. Representan una imagen estructurada de la posición financiera y del rendimiento financiero de una entidad.

El objetivo principal de los estados financieros es proporcionar información útil para una amplia gama de usuarios al tomar decisiones económicas. Citando a Anchundia (2023), los estados financieros permiten a sus diferentes usuarios, como inversionistas, acreedores y la propia gerencia, acceder a la información económica de la empresa que de otra forma sería imposible conocer. La presente información se refiere a los recursos económicos de la

entidad, a sus obligaciones, a su patrimonio, y a los cambios en dichos elementos en un periodo determinado.

Al fin de que los estados financieros cumplan una función, éstos deben ser comprensibles, relevantes, fiables, y comparables. La fiabilidad, como se destaca en Peñafiel (2025), es fundamental y está en función del control interno, ya que un control interno deficiente puede provocar la generación de una información financiera incompleta, lo cual puede llevar a decisiones no acertadas y debilitar la confianza en la empresa por parte de los mercados. Por lo tanto, el objetivo de presentar estados financieros razonables y confiables está intrínsecamente ligado a la existencia de un sistema de control interno eficaz.

1.1.2.2. Tipos de los Estados Financieros

Un juego completo de estados financieros generalmente comprende varios componentes clave que, en conjunto, ofrecen una visión integral de la situación y el desempeño de una entidad. De acuerdo con la normativa contable, estos componentes suelen incluir el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en patrimonio y el estado de flujos de efectivo. Parra (2021) enumera estos cuatro estados como los principales componentes que deben ser analizados para entender la salud financiera de una empresa.

A continuación, en la tabla 2 se detalla los componentes de los estados financieros.

Tabla 2. *Tipos de los Estados Financieros*

Tipos	Descripción
Estado de Situación Financiera (Balance General)	Muestra la realidad económica de una empresa a una fecha determinada, presentando la información de sus activos, pasivos y patrimonio, con su ecuación contable que es activo = pasivo + patrimonio.

Estado de Resultados (o de Resultados Integrales)	Presenta el desempeño financiero de una empresa durante un período específico. En el se muestran los ingresos, los gastos y el resultado neto que es la utilidad o pérdida del período.
Estado de Cambios en Patrimonio	Indica cómo cambia el patrimonio de una entidad a lo largo de un periodo determinado, incluyendo las utilidades retenidas, las aportaciones de capital, así como los ajustes por revaluación.
Estado de Flujos de Efectivo	Además, muestra los flujos de efectivo a lo largo de un periodo determinado, clasificados en actividades de operación, inversión y financiamiento, a fin de poder evaluar la capacidad de una entidad para generar flujos de efectivo y sus equivalentes.
Notas a los Estados Financieros	Brindan información adicional de desgloses que son importantes para comprender los estados financieros, que incluyen políticas contables significativas e información explicativas.

Nota. Tipos de Estados Financieros información obtenida de (Anchundia, 2023), (Parra, 2021), (Peñañiel, 2025)

1.1.2.3. El Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera, conocido comúnmente como balance general, constituye uno de los informes contables más relevantes para evaluar la posición económica de una empresa. Según Anchundia (2023), este estado refleja la realidad económica de la entidad en una fecha específica, ya que presenta de manera ordenada sus activos, pasivos y patrimonio. Su finalidad principal es mostrar, a modo de “fotografía”, los recursos que posee la empresa, las obligaciones que mantiene y el valor que corresponde a los propietarios en un momento determinado.

La elaboración de este informe se basa en la ecuación contable fundamental: $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$. De acuerdo con Anchundia (2023) esta ecuación define la estructura bajo la cual se organizan las partidas dentro del estado de situación financiera. Los activos

se clasifican, en función de su liquidez, en corrientes y no corrientes; los pasivos se clasifican en función de su vencimiento. Esta clasificación es muy importante para los niveles de endeudamiento del negocio.

La confiabilidad del estado de situación financiera es muy dependiente de la aplicación de controles internos adecuado a cada cuenta. En este sentido, Encalada et al. (2019) analiza el control interno de los activos fijos, que representan una gran parte de los activos no corrientes, destacando que la valoración y contabilización adecuada tiene un impacto directo en la razonabilidad de los estados financieros. De manera similar, Morocho et al. (2023), analizan el impacto de la NIC 2 en la contabilización de los inventarios, que es un activo corriente importante, y su influencia en la presentación de la información financiera. Sin la aplicación de controles adecuados sobre estas y otras partidas, el estado de situación financiera perdería su fiabilidad y utilidad para la toma de decisiones.

1.1.2.4. El Estado de Resultados

El estado de resultados, también llamado estado de pérdidas y ganancias o estado de resultados integrales resume el desempeño financiero de una empresa durante un período contable específico. A juicio de Anchundia (2023), este estado presenta el desempeño financiero de una entidad, mostrando cómo la gerencia ha utilizado los recursos de la empresa para generar utilidades. A diferencia del balance, que indica la situación económica de la empresa en un momento determinado, el estado de resultados describe la forma en que la empresa se comporta económicamente en un periodo determinado que puede ser mensual, trimestral o anual.

Los pilares del estado de resultados son ingresos, costos y gastos. Los ingresos son la cantidad de recursos que por la realización de las actividades comunes que tiene una empresa, ya sean la venta de productos o la prestación de servicios. Los costos y gastos, por otro lado, son la salida de recursos que debe darse para lograr los ingresos. La diferencia entre estos elementos da como resultado la utilidad o pérdida neta del período. En este sentido Parra (2021), señala que la revisión de las ventas, los costos y los gastos constituye un proceso operativo clave, el cual debe ser fortalecido mediante la aplicación de adecuados controles internos.

La correcta presentación del estado de resultados es fundamental para evaluar la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa. Como se puede apreciar, según

Anchundia (2023), la forma en que la gerencia presente esta información puede influir en la interpretación que los usuarios den al estado financiero. Por lo tanto, es fundamental que la información esté elaborada siguiendo políticas contables sólidas, que existan controles internos que garanticen la debida reconocimiento y medida de cada ingreso y gasto.

Un estado de resultados confiables permite a los inversionistas hacer una estimación del desempeño futuro de la empresa y ayuda a la dirección a identificar áreas que deben mejorarse.

1.1.2.5 El Estado de Flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo brinda información sobre los cambios en el efectivo y los equivalentes de efectivo de una empresa durante un período, clasificando las entradas y salidas de efectivo en tres categorías principales. De acuerdo con Peñafiel (2025), estas categorías son actividades de operación, inversión y financiamiento. Este informe es importante porque la utilidad neta de una empresa no siempre es igual a su flujo de efectivo, debido a la contabilidad de devengo, y la liquidez es esencial para la supervivencia de cualquier negocio.

Las actividades de operación son las principales actividades productoras de ingresos de la empresa y otras actividades que no pertenecen a la inversión o financiamiento. Las actividades de inversión incluyen la compra y venta de activos a largo plazo y otras inversiones que no están incluidas en los equivalentes de efectivo. Las actividades de financiamiento resultan de los cambios en el tamaño y composición del capital propio y de los préstamos tomados por la entidad. Peñafiel (2025) indica que dicho estado financiero permite evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo, lo cual es un indicador relevante para la solvencia y la estabilidad financiera de la entidad.

La elaboración del estado de flujos de efectivo se sustenta en la información contable de la situación financiera y de resultado, por lo cual se hace necesario la implantación de controles internos específicos para la correcta identificación y clasificación de los flujos de efectivo. En este contexto, la normativa vigente, como la NIC 7 “Estado de Flujos de Efectivo”, citada por Parra (2021), establece los lineamientos que orientan su adecuada preparación.

1.1.2.6 El Papel de las Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros son una parte integral de los informes financieros y son esenciales para su correcta comprensión. No son un mero apéndice, sino que proporcionan información adicional y explicaciones detalladas sobre las partidas presentadas en el cuerpo principal de los estados financieros. Parra (2021) identifica la existencia de las notas explicativas como un factor clave a la hora de evaluar la presentación de los estados financieros es esencial, ya que se aclaran las políticas contables seguidas y se desagregan cifras que pueden estar consolidadas. Las notas tienen como objetivo aportar la información necesaria a los estados financieros para hacerlos comprensibles y evitar confusiones. Se resume la política contable seguida, se desglosan los juicios y estimativos realizados por la gerencia y se desagregan cifras como las propiedades, planta y equipo, inventarios o provisiones. Peñafiel (2025) menciona la falta de estudios técnicos para evaluar la provisión de desmantelamiento de la cuenta de propiedades, planta y equipos como una deficiencia, información que típicamente se detallaría en las notas.

La elaboración de las notas a los estados financieros exige la aplicación de un control interno riguroso, con el fin de garantizar que la información presentada sea íntegra, confiable y cumpla con los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La ausencia de notas adecuadas o la omisión de información relevante puede generar interpretaciones erróneas de la situación financiera de la entidad, aun cuando las cifras reflejadas en los estados financieros principales sean correctas desde el punto de vista matemático. En consecuencia, el control del proceso de elaboración de las notas resulta tan relevante como el control aplicado al registro diario de las transacciones.

1.1.2.7 Importancia de los estados financieros

Los Estados Financieros tiene un impacto significativo en la toma de decisiones, pueden ser positivas y negativas, esto arroja información desde el inicio de su ciclo, como son los servicios o productos que brinda la organización, hasta el pago de los, generándose información contable para los estados financieros en un tiempo determinado, para ser evaluados por la organización para la toma de decisiones (Calderón, Cuevas, & Calderón, 2021).

Es por ello que la importancia de los estados financieros es fundamental para evaluar la eficacia operativa y el rendimiento de las acciones de una organización. A través de la

información, facilita la toma de decisiones informadas permitiendo mejorar la gestión y planificación en los procesos y actividades futuras.

1.1.2.8 Usuarios de la Información Financiera.

1.1.2.8.1 Usuarios internos

De acuerdo con Hernández (2013), se consideran internos todos aquellos que utilizan información del mismo ente al cual pertenecen. Pueden mencionarse aquí a los propietarios, sean estos accionistas o revistan cualquier otra condición, y a los administradores, en su actuación como directores, gerentes, analistas o el cargo que desempeñen con el tipo de organización de que se trate.

Los usuarios internos son las personas que forman parte de una organización, los cuales pueden revisar y analizar la información financiera interna de la empresa, lo que permite la toma de decisiones para mejorar las actividades operativas de la empresa o para realizar nuevas inversiones.

1.1.2.8.2 Usuarios externos

Como lo indica Hernández (2013), los usuarios externos, en cambio, son aquellos que solicitan información correspondiente a entes a los que no pertenecen, a pesar de lo cual necesitan tomar decisiones relacionadas con los mismos. Así sucede con los proveedores, los prestamistas y clientes de cada ente en el devenir habitual de los negocios.

Los usuarios externos son aquellos que no forman parte de la empresa, es decir, son terceros; la información financiera que solicitan es para evaluar la estabilidad, confiabilidad y capacidad de respuesta de una entidad. Estos usuarios externos suelen ser el fisco, los accionistas, proveedores, acreedores y bancos.

1.1.2.9 Características Cualitativas de la Información Financiera.

Según las NIF A-4 (2006), la información financiera presentada en los estados financieros debe poseer ciertas cualidades cualitativas para resultar útil en la toma de decisiones por parte de los usuarios en general, debido a que estas características se dividen en dos grupos: primarias y secundarias.

Las cualidades fundamentales de la información financiera incluyen la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad, puesto que, además, existen características secundarias que complementan y refuerzan estas cualidades principales, ya que están estrechamente vinculadas con la utilidad y la calidad de la información presentado, frente a esto las cualidades cualitativas secundarias que respaldan la confiabilidad incluyen la precisión de los datos, su adecuada representación de la realidad, la imparcialidad en su presentación, asimismo la posibilidad de ser verificados por terceros y la provisión de información completa y adecuada. (NIF A-4, 2006, pág. 75).

De acuerdo con las NIF A-4 (2006), puesto que las características cualitativas secundarias están vinculadas a la confiabilidad y comprende sobre la veracidad, la representatividad, objetividad, verificabilidad de la información. En cuanto a las características cualitativas secundarias están orientadas a la relevancia para realizar predicción y confirmación.

A partir de esta postura, se puede inferir que el concepto de información financiera trasciende a solo presentar cifras, ya que cada tipo de información presentadas en los informes debe tener ciertas propiedades que faciliten su comprensión a diversos actores. A partir de esto, se puede identificar las principales propiedades cualitativas de la información financiera, como son su confiabilidad y su relevancia, porque estas son las bases que sustentarían una toma de decisiones adecuada. Asimismo, la objetividad y la verificabilidad contribuyen a sustentar la información en la exactitud técnica y la transparencia, lo que fortalece la integridad y credibilidad del proceso contable.

1.1.2.10 Errores y deficiencias en los Estados Financieros

Respecto a la NIC 8 (2023), indica la manera correcta de tratar con los errores en los estados financieros. Los errores pueden surgir por omisiones de una mala interpretación de los datos o políticas contables. La manera de corregir esos errores es de forma retroactiva, donde se ajusten los saldos de apertura del periodo más antiguo que se presenta. La norma también obliga que la entidad revele la naturaleza del error, el periodo afectado y el efecto cuantitativo, si puede determinarse con fiabilidad.

Los errores más comunes se presentan en diferentes formas, como:

- Registro duplicado de operaciones.

- Omisión de ingresos o gastos.
- Clasificación incorrecta de cuentas.
- Aplicación inadecuada de políticas contables.

Estos errores son las evidencias de fallas técnicas y estructurales en los procesos contables, es decir, que el control interno de la empresa tiene debilidades, por la falta de supervisión y aplicación de las normas vigente, pueden ocasionar sanciones legales. Es por ello que la prevención, identificación y corrección oportuna de estos errores resulta fundamental para garantizar una adecuada gestión financiera dentro de las entidades, ya que permite mejorar la toma de decisiones y fortalecer el control de los recursos económicos.

1.1.2.11 Indicadores Financieros.

De acuerdo con Ortiz (2018), los indicadores financieros representan una de las herramientas más completas del análisis financiero, ya que facilitan la evaluación de la situación económica y financiera de una empresa.

En este sentido, dichos indicadores cumplen un rol clave al permitir interpretar el desempeño financiero de la organización y analizar su capacidad para operar de manera eficiente y sostenible. Es decir, por medio de estos indicadores se identifican las fortalezas, debilidades y tendencias de la empresa, y gracias a la información se crean estrategias y se toman de decisiones informadas para mejorar la gestión.

De acuerdo con las SUPERCIAS, los indicadores financieros se clasifican en;

- Liquidez
- Solvencia
- Gestión
- Rentabilidad

1.1.2.11.1 Indicadores de Liquidez

Según la SUPERCIAS, estos indicadores nacen de la necesidad de evaluar qué tan aptas son las empresas para cumplir con sus compromisos a corto plazo, puesto que estos permiten determinar qué tan sencillo o complicado resulta para una organización cubrir sus pasivos corrientes mediante la transformación de sus activos corrientes en efectivo, además

los indicadores de liquidez se dividen en dos: liquidez corriente ($\text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$) y prueba ácida ($\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} / \text{Pasivo Corriente}$).

Los indicadores de liquidez son adaptados para reflejar la capacidad operativa de una empresa, la información proporcionada por este indicador permite prevenir y anticiparse a problemas de solvencia. Este indicador se lo divide en dos partes en: liquidez corriente, este indicador se encarga de relacionar los activos corrientes con los pasivos de la misma naturaleza para efectuar sus pagos de corto plazo, y prueba ácida, esta es utilizada para evaluar y verificar la capacidad de la organización para saldar sus obligaciones corrientes.

1.1.2.11.2 Indicadores de Solvencia

La SUPERCIA señala que, estos buscan determinar el nivel y la forma en que los acreedores intervienen en el financiamiento de la empresa; asimismo, permiten evaluar el riesgo asumido tanto por los acreedores como por los propietarios, así como analizar si el endeudamiento resulta conveniente o no para la organización., cabe resaltar que los indicadores de solvencia se clasifican en cinco, tres son de endeudamiento del activo ($\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}$), patrimonio ($\text{Pasivo Total} / \text{Patrimonio}$) y del activo fijo ($\text{Patrimonio} / \text{Activo Fijo Neto}$), y los otros son de aplacamiento ($\text{Activo Total} / \text{Patrimonio}$) y aplacamiento financiero ($\text{UAI} / \text{Patrimonio}$) / ($\text{UAII} / \text{Activos Totales}$).

Los indicadores de endeudamiento son útiles para saber la estabilidad financiera de una empresa, es decir, que permite analizar el equilibrio entre los recursos propios de la empresa y ajenos. Esto ayuda a la empresa a realizar endeudamientos razonables para el crecimiento de la empresa, pero si no se gestiona adecuadamente, esto puede aumentar el riesgo financiero y compromete la sostenibilidad a largo plazo.

1.1.2.11.3 Indicadores de Gestión

De acuerdo con las SUPERCIA, están orientados a evaluar cuán eficientemente las empresas emplean sus recursos; en este sentido, los mismos analizan la rotación de los distintos elementos del activo, la capacidad de recuperación de los créditos y el cumplimiento de las obligaciones, así como la efectividad en el uso de los activos en función de la rapidez con que se recuperan las inversiones realizadas, también consideran la proporción que representan distintos gastos de la empresa respecto a los ingresos obtenidos por ventas. De la recuperación de los créditos y cancelación de obligaciones; la eficiencia

que una empresa utiliza en sus activos la empresa para la recuperación de los valores aplicados y la proporción de diversos gastos en relación con los ingresos obtenidos por sus ventas.

Los indicadores de gestión son los siguientes, de rotación están los de cartera ($\text{Ventas} / \text{Cuentas por Cobrar}$), del activo fijo ($\text{Ventas} / \text{Activo Fijo}$) y de ventas ($\text{Ventas} / \text{Activo Total}$); luego están los de periodo medio de cobranza ($((\text{Cuentas por Cobrar} * 365) / \text{Ventas})$) y de pago ($((\text{Cuentas y Documentos por Pagar} * 365) / \text{Compras})$); por último, están los de impacto de los gastos de administración y ventas ($\text{Gastos Administrativos y de Ventas} / \text{Ventas}$); y el impacto de la carga financiera ($\text{Gastos Financieros} / \text{Ventas}$).

Los indicadores de gestión ayudan a las empresas a medir la eficiencia en la que se utilizan los recursos, es decir, mejorar el uso de sus activos y optimizan la relación entre gastos e ingresos. Este indicador permite identificar la capacidad de la empresa para generar utilidades con los recursos disponibles, es por ello que son esenciales para evaluar si la gestión interna está alineada con los objetivos financieros.

1.1.2.11.4 Indicadores de Rentabilidad

La SUPERCIA señala que los indicadores de rendimiento, también conocidos como indicadores de rentabilidad o lucratividad, se utilizan para evaluar qué tan eficaz es la administración de la empresa en el control de gestionar sus costos y gastos para transformar sus ventas en utilidades, pues desde la perspectiva del inversionista, el principal interés al utilizar estos indicadores radica en evaluar la capacidad de la organización para generar beneficios, lo cual refleja su rentabilidad y eficiencia operativa, así como se da el retorno de los valores invertidos en la empresa de la rentabilidad del patrimonio y del activo total.

Entre los indicadores de rentabilidad, pueden mencionarse la rentabilidad se encuentran la rentabilidad neta del activo ($((\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}) * (\text{Ventas} / \text{Activo Total}))$), el margen bruto ($\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas} / \text{Ventas}$), el margen operacional ($\text{Utilidad Operacional} / \text{Ventas}$), la rentabilidad neta de ventas ($\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}$), la rentabilidad operacional del patrimonio ($((\text{Utilidad Operacional} / \text{Patrimonio}))$) y la rentabilidad financiera ($((\text{Ventas} / \text{Activo}) * (\text{UAI}/\text{Ventas}) * (\text{Activo}/\text{Patrimonio}) * (\text{UAI}/\text{UAI}) * (\text{UN}/\text{UAI}))$).

Los indicadores de gestión son adaptados para medir el desempeño empresarial, por medio de estos indicadores se puede saber si una empresa está generando utilidades, también

si las decisiones operativas y financieras son eficientes. Esto permite mejorar la gestión de la rentabilidad, así como la sostenibilidad interna de la empresa.

1.2. Fundamentación Legal

1.2.1 NIC 1: Presentación de Estados Financieros.

Esta Norma tiene como finalidad definir los lineamientos para la presentación de los estados financieros destinados a usuarios con propósitos generales, garantizando así que dicha información sea comparable tanto con los informes de periodos previos de la misma entidad como con los de otras organizaciones.

Según la NIC 1 (2019), los estados financieros deben mostrar de manera razonable la posición financiera, además del desempeño financiero y los flujos de efectivo de una organización que deben mostrarse de una forma clara. Las entidades deben presentar los efectos de las transacciones, otros hechos y circunstancias económicas, de conformidad con las definiciones y criterios que se establecen en el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos aquellos señalados en el Marco Conceptual.

Asimismo, deberán presentar de forma separada las partidas que tengan distinta naturaleza o función, salvo cuando carezcan de importancia relativa. De igual manera, las entidades están obligadas a presentar un conjunto completo de estados financieros, que incluya información comparativa, al menos una vez al año.

La NIC 1 establece los lineamientos a seguir para la elaboración y presentación adecuada de los estados financieros de un periodo determinado, esta norma se asegura que la información tenga uniformidad, transparencia y coherencia, garantizando así la confianza de la información presentada a usuarios internos como externos.

1.2.2 Código de Comercio

Desde la perspectiva mercantil, el Código de Comercio (2019) impone obligaciones directas a los comerciantes que son fundamentales para la generación y presentación de los estados financieros. El artículo 13 establece como deber específico de los comerciantes "Llevar contabilidad, o una cuenta de ingresos y egresos... que reflejen sus actividades comerciales". Esta disposición no solo hace mandataria la contabilidad, sino que el artículo

30 estipula que la contabilidad que no se ajuste a las normas no tendrá valor en procesos judiciales a favor del comerciante.

1.2.3 Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno

La normativa tributaria, a través del Reglamento para la Aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno (2021), vincula la contabilidad de la empresa con sus obligaciones fiscales, reforzando la necesidad de estados financieros precisos. El artículo 37 de este reglamento obliga a llevar contabilidad a las sociedades y a las personas naturales que excedan ciertos límites de capital o ingresos, bajo la responsabilidad y firma de un contador. Cabe destacar la importancia de señalar que el artículo 40 establece que las entidades de control, al realizar labores de supervisión en el sistema financiero en análisis crediticio, deben exigir la presentación de los mismos estados financieros para efectos tributarios.

Esto evidencia que los estados financieros no constituyen únicamente un requisito interno de la empresa, sino que representan un documento de carácter público y de alta relevancia legal y financiera. En este contexto, su veracidad y razonabilidad directamente influenciadas por la eficacia del control interno generan implicaciones que trascienden a la propia organización, incidiendo en su relación tanto con el fisco como con el sistema financiero.

1.2.4 NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

De acuerdo con la NIC 8 (2023), el propósito de esta norma es establecer los lineamientos para elegir y ajustar las políticas contables, así como para el manejo contable y la divulgación de la información relacionada con dichos cambios. En lo que respecta a las políticas contables, las modificaciones en las estimaciones contables y la rectificación de errores son aspectos abordados por la norma, cuyo propósito es mejorar la relevancia y confianza de los estados financieros de una empresa, además de facilitar la comparación tanto con los estados financieros de periodos anteriores como con los de otras organizaciones.

Una entidad elegirá y aplicará sus políticas contables de forma consistente para transacciones, eventos y condiciones similares, salvo que una NIIF exija o permita clasificar partidas en categorías para las cuales sea adecuado utilizar políticas distintas.

La NIC 8 establece la guía para las entidades con respecto a realizar cambios en las políticas contables, estimaciones o corrección de errores, y su correcta aplicación para así garantizar la coherencia, comparabilidad y fiabilidad de los estados financieros. Por lo tanto, esta norma señala que las políticas contables serán aplicadas de manera uniforme y consistente para evitar alteraciones que puedan afectar a la toma de decisiones.

1.3. Antecedentes investigativos

Antecedente 1:

Peñañiel (2025), en su tesis titulada "Control interno y el efecto de sus estados financieros en la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. año 2022", presentada para la obtención del grado de Magíster en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Chimborazo, se planteó como objetivo principal demostrar el efecto del control interno en los estados financieros de dicha empresa para determinar su impacto al presentar la información financiera razonable y confiable. La metodología utilizada siguió un enfoque mixto en un nivel correlacional, diseño no experimental y de campo, mediante la realización de encuestas al personal de del departamento financiero de la empresa y el análisis de los estados financieros. Los resultados obtenidos fueron que el impacto del control interno en los estados financieros fue negativo, ya que existieron debilidades significativas en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y la supervisión. Las conclusiones del estudio señalan que existen retrasos en la presentación de los estados financieros, incumplimiento de la ley, información financiera incompleta y problemas específicos en cuentas como propiedades, planta y equipo e inventarios, determinando que el efecto general del control interno fue negativo.

El estudio de Peñañiel (2025) guarda una estrecha relación con el tema “Control Interno del Proceso Contable y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Compañía Transdelfines Cía. Ltda.”, debido que evidencia cómo la efectividad o deficiencia del control interno influye directamente en la calidad y confiabilidad de la información financiera. En el caso de TRANSDELFINES Cía. Ltda., se aplicará un control interno

adecuado dentro del proceso contable que resulta clave para evitar errores, retrasos o inconsistencias en los estados financieros.

Antecedente 2:

Citando a Parra (2021), en su trabajo de titulación titulado "Control Interno y su incidencia en los estados financieros de las empresas que brindan servicios tecnológicos", presentado para obtener el título de Magíster en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, el objetivo general fue evaluar los procesos de control interno en el área financiera y su incidencia en la presentación de información razonable de los estados financieros. La investigación se sustenta en la necesidad de que las empresas en el sector tecnológico, en un entorno constante cambio, establezca mejores prácticas en la búsqueda de mejorar su competitividad. La investigación se basó en entrevistas y aplicaciones de cuestionarios a los empleados, así como en la revisión de estados financieros y ratios, a fin de lograr una comprensión clara. Algunos de los resultados obtenidos fueron la falta de supervisión en las políticas y los procesos, la debilidad en la gestión de los procesos y las responsabilidades poco detalladas, lo que ocasiona que no se cumplan las funciones por parte de todo el personal.

Algunas de las conclusiones obtenidas fueron la urgente necesidad de fortalecer los procesos en el área financiera a fin de entregar información confiable y oportuna, así como llevar a cabo evaluaciones periódicas y la contratación de asesoría en la búsqueda de implementar un plan de capacitación.

La investigación de Parra (2021) tiene una relación directa con la investigación, ya que se demuestra cómo las deficiencias en la supervisión y en la asignación de responsabilidades en el sistema de control interno afectan negativamente en la confiabilidad y oportunidad de la información financiera. Al igual que en las empresas en este estudio en la investigación citada, la empresa en estudio, TRANSDELFINES Cía. Ltda. necesita fortalecer los procesos contables a través de la aplicación adecuada de las políticas contables, la supervisión constante y la capacitación permanente de los empleados a fin de lograr que los estados financieros reflejen de manera razonable la situación económica de la empresa. La implementación de las evaluaciones periódicas y los mecanismos de control adecuados permitirán evitar errores en la administración y optimizar la gestión administrativa. Así como lograr la transparencia en la presentación de la información financiera.

Antecedente 3:

De acuerdo con Anchundia (2023) y Párraga, en el artículo titulado "Control Interno y su incidencia en la situación financiera de las empresas comercializadoras de plásticos", publicado por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, el objetivo fue determinar la incidencia del control interno en la situación financiera de dichas empresas en Ecuador. La investigación tuvo un enfoque documental y de campo, con un diseño no experimental y alcance correlacional, utilizando un análisis hermenéutico y la aplicación de encuestas a los propietarios. Por lo tanto, los resultados obtenidos por la investigación indican la existencia de una relación directa entre la implementación eficaz del control interno en las empresas y la capacidad de las empresas objeto de estudio para lograr los objetivos organizacionales.

Las conclusiones obtenidas por la investigación respaldan la importancia de contar con un sistema de control interno eficaz, ya que se logre la confiabilidad en la información financiera emitida por las empresas, se eviten posibles riesgos de impacto económico negativo, tales como la malversación de los bienes de la empresa o los fraudes, así como los posibles daños a la reputación institucional y otros impactos negativos.

El artículo de Anchundia y Párraga (2023) se vincula directamente con el tema "Control Interno del Proceso Contable y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Compañía Transdelfines Cía. Ltda.", radica en que resalta la importancia de contar con un sistema de control interno sólido, orientado a asegurar la confiabilidad de la información financiera y la estabilidad económica de las empresas.

En el caso de TRANSDelfines Cía. Ltda., la adecuada aplicación de controles contables permite prevenir errores, fraudes o pérdidas de activos, permitiendo que los estados financieros estén presentados de manera oportuna y acertada, conforme la realidad económica de dicha empresa.

Por lo tanto, un control interno bien diseñado no solo beneficia la claridad en la gestión contable, sino que también refuerza la confianza de socios y usuarios en la información que emite la empresa

Antecedente 4:

Según Hidalgo, Romero y Briones (2023), en su artículo "La importancia del control interno y su incidencia de los procesos contables en las Pymes", publicado en la Revista Uleam Bahen Magazine, el objetivo fue analizar la importancia de crear procedimientos formales de control interno en los procesos contables, en lo que afecta a la presentación de la información económico-financiera de las PYMES de Bahía de Caráquez. Se realizó una investigación con enfoque cualitativo y alcance descriptivo, apoyado en una revisión bibliográfica y en la aplicación de encuestas a integrantes del área administrativa y contable de 30 PYMES.

Los resultados muestran que las compañías analizadas no le dan la debida importancia a los procesos de control interno, ya que carecen de manuales y de flujos de procedimientos alineados a la normativa vigente, lo cual afecta directamente el registro adecuado de las transacciones. Además, las conclusiones señalan que la debilidad del control interno genera información financiera con bajos niveles de confiabilidad, limitando significativamente la toma de decisiones administrativas.

El trabajo de Hidalgo et al. (2023), se relaciona estrechamente con este tema, al demostrar que la ausencia de procedimientos formales de control interno y de manuales contables afecta la precisión y confiabilidad de la información financiera. En el caso de TRANSELFINES Cía. Ltda., es necesario implementar políticas claras y flujos de procesos contables que aseguren el correcto registro de las transacciones y la presentación oportuna de los estados financieros. Como concluyen los autores, un control interno deficiente reduce la calidad de la información y perjudica la toma de decisiones; por ello, fortalecer estos mecanismos en TRANSELFINES contribuirá a mejorar la transparencia, la gestión administrativa y la credibilidad de sus informes financieros.

Antecedente 5:

Citando a Verduga y Pizarro (2025), en su titulación sobre el Control interno y su incidencia de la gestión financiera en EMINSALV EMPRESA INDUSTRIAL SALVADOR S.A., de Montecristi, provincia de Manabí de Ecuador, publicada en Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN, el objetivo fue analizar el control interno y su la incidencia en la Gestión Financiera de la empresa. El estudio fue de campo, no experimental, de corte transversal, con un enfoque cuantitativo y de alcance descriptivo y explicativo,

utilizando un cuestionario basado en la Metodología COSO III. Los resultados mostraron deficiencias importantes en los componentes de Entorno de Control, Evaluación de Riesgos y Supervisión y Seguimiento del sistema de control interno de la empresa. Como principal conclusión, el estudio determina que el control interno debe ser revisado de forma permanente, a fin de evitar su obsolescencia y la exposición consecuente a mayores riesgos financieros, recomendando que se apliquen las evaluaciones de forma continua y que se ajusten a los cambios de las necesidades financieras de la organización.

La investigación realizada por Verduga y Pizarro (2025) se relaciona directamente con el tema Control Interno del Proceso Contable y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros de la Compañía Transdelfines Cía. Ltda., ya que destaca la importancia de tener un sistema de control interno actualizado y alineado con la realidad financiera de la empresa. En el caso de TRANSDELFINES Cía. Ltda., resulta indispensable efectuar evaluaciones periódicas del control interno contable que permitan identificar fallas en el entorno de control, la evaluación de riesgos y los procesos de supervisión, evitando que estas debilidades incidan negativamente en la calidad y veracidad de los estados financieros.

De esta manera, un control interno dinámico y en constante revisión permitirá a la compañía presentar información financiera confiable, minimizar riesgos y fortalecer su gestión administrativa y económica.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Antecedentes de la organización

2.1.1. Misión

La misión fundamental de Transportes Delfines Transdelfines CIA Ltda. se centra en ser un proveedor líder de transporte, garantizando un servicio que se distingue por su alta calidad, seguridad y eficiencia. Este compromiso se traduce en una operación diaria enfocada en superar las expectativas de los usuarios. Para la empresa, la calidad implica mantener una flota de vehículos en óptimas condiciones y asegurar la comodidad de los pasajeros.

2.1.2. Visión

Transportes Delfines aspira a consolidarse como la empresa de transporte terrestre de pasajeros con mayor reconocimiento y participación en el mercado local y regional. Buscan ser un referente en el sector por su innovación, la modernización continua de su flota y la excelencia en el servicio al cliente. Su objetivo a largo plazo es ser la primera opción para los usuarios, construyendo una reputación de confianza, sostenibilidad y compromiso con el desarrollo de la comunidad a la que sirven.

2.1.3. Objetivos

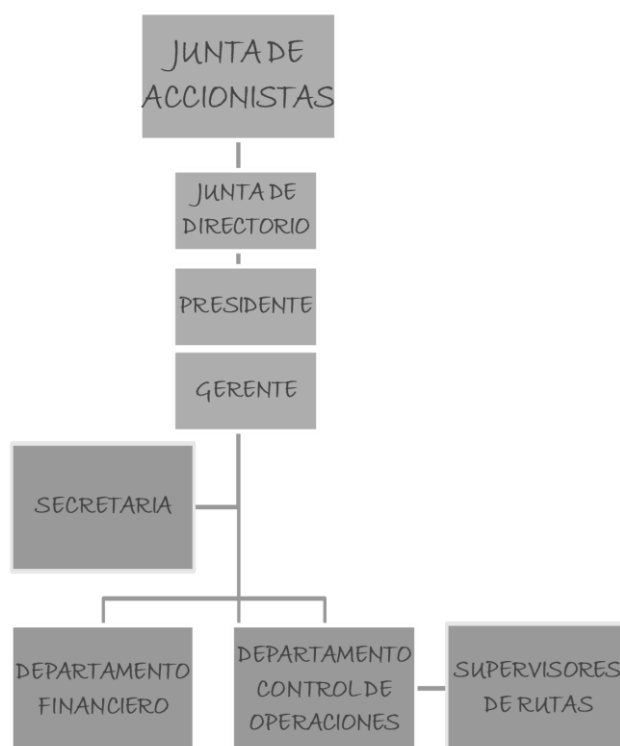
Los objetivos estratégicos de la compañía están diseñados para materializar su misión de proveer un servicio superior. Un pilar fundamental es la profesionalización constante de su equipo humano, realizando evaluaciones periódicas tanto en la operación en ruta como en el manejo técnico de los vehículos para garantizar un desempeño excepcional. Además, la empresa invierte en la capacitación continua de su personal, impartiendo cursos sobre la Ley de Tránsito, así como seminarios de motivación y servicio al cliente. Buscan activamente seleccionar y retener a los mejores profesionales del volante para asegurar un trato respetuoso y seguro a los pasajeros, cumpliendo siempre con todas las normativas legales y laborales vigentes.

2.1.4. Valores

Los valores que guían el quehacer diario de Transportes Delfines Transdelfines CIA Ltda. son la base de su cultura organizacional. La calidad es el sello distintivo en cada aspecto de su servicio, desde la limpieza de las unidades hasta la atención brindada por su personal. La seguridad constituye un valor innegociable, reflejado en la aplicación de un mantenimiento preventivo adecuado y en una conducción responsable. La eficiencia se evidencia en la puntualidad y en la optimización de las rutas, orientadas a brindar un mejor servicio a los usuarios. El compromiso se manifiesta en la relación con la comunidad, los colaboradores y en el cumplimiento responsable de los compromisos asumidos.

Finalmente, el profesionalismo se expresa en cada una de sus acciones, promoviendo la excelencia y la mejora continua en su labor de conectar a las personas en su vida cotidiana.

2.1.5. Organigrama estructural



Nota: Organigrama proporcionado por la empresa Transdelfines cia Ltda.

2.2. Metodología

2.2.1. Enfoque de la investigación

2.2.1.1 Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo se comprende como un conjunto de prácticas interpretativas que permiten hacer visible la realidad, transformándola en diversas representaciones a partir de observaciones, anotaciones, grabaciones y documentos. Este enfoque es de carácter naturalista, ya que estudia los fenómenos y a los sujetos en sus contextos naturales. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 42).

El enfoque cualitativo se utiliza cuando se busca comprender los fenómenos sociales desde la perspectiva de quienes los viven, a partir del análisis de significados, experiencias y percepciones. Este enfoque permite explorar en profundidad situaciones complejas que no pueden explicarse únicamente mediante datos numéricos. Resulta especialmente útil en investigaciones orientadas al análisis del comportamiento organizacional, como el estudio del control interno dentro de una empresa.

El enfoque cualitativo es importante para la investigación para entender de manera profunda y detallada las prácticas y percepciones relacionadas con el control interno contable en la empresa Transdelfines Cía.. Ltda., permitiendo analizar los factores humanos y estructurales para así identificar errores frecuentes, debilidades en los procesos, y prácticas no documentadas que influyen en la elaboración de los estados financieros. Con la información recopilada facilitará el desarrollo de propuestas de mejoras para la empresa Transdelfines Cía. Ltda.

2.2.2. Tipo de investigación

2.2.2.1. Investigación descriptiva.

Según Hernández et al. (2010), la investigación descriptiva busca especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, procesos, objetos o cualquier fenómeno que sea sometido a análisis. Este estudio se clasifica como descriptivo, debido a que tiene como propósito analizar y caracterizar los elementos del control interno de Transdelfines Cía. Ltda. y su influencia en la presentación de los estados financieros, describiendo procedimientos, políticas y prácticas actuales.

A través de este tipo de investigación, se podrán detallar las operaciones, los procesos y las características de los componentes del control interno para, posteriormente, identificar las áreas críticas que inciden en la fiabilidad de la información contable.

2.2.3. Métodos de investigación

2.2.3.1 Método Inductivo

Como menciona Baena (2014), el método inductivo es un proceso que se va de lo particular a lo general. Esta investigación, se utilizará el método inductivo para analizar situaciones específicas en los procesos internos de control de Transdelfines Cia. Ltda., como puede ser la realización de una operación en particular, la aplicación de un control en particular, y las respuestas en las entrevistas individuales. A partir de la observación de estos hechos en particular, se intentará llegar a generalizar y establecer conclusiones generales sobre la situación en general en la que se encuentra el sistema de control interno en la empresa y su incidencia general en la presentación de los estados financieros.

2.2.3.2. Método Deductivo

El método deductivo, que según Baena (2014) procede de lo general a lo particular, se aplicará para evaluar cómo las normativas generales y los marcos teóricos de control interno (como el modelo COSO) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se implementan en la realidad específica de Transdelfines Cía. Ltda. Se partirá de la teoría y las mejores prácticas establecidas para analizar si los procesos y procedimientos de la empresa se ajustan a dichos estándares. Esto permitirá determinar las brechas entre el "deber ser" del control interno y su aplicación práctica, cumpliendo así con el objetivo de evaluar el sistema actual.

2.2.3.3 Método Analítico

De acuerdo con Baena (2014), el método analítico descompone un objeto de estudio en sus componentes para analizar sus elementos por separado. Este método será fundamental para cumplir el objetivo de determinar las áreas críticas. Permitirá examinar por separado los diferentes componentes del control interno de la empresa (ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación, y

supervisión), así como las cuentas específicas de los estados financieros. Este desglose facilitará la identificación de fallas específicas y su impacto puntual en la presentación de la información financiera.

2.2.3.4 Método Sintético

El método sintético, como señala Baena (2014), integra los elementos analizados para generar una visión global, partiendo de los elementos diversos para descubrir sus relaciones e integrarlos en un solo conjunto. Una vez aplicados los métodos anteriores, el método sintético se utilizará para consolidar los hallazgos de las áreas críticas identificadas y las debilidades encontradas. Esta integración de las partes permitirá construir una comprensión holística del problema y servirá de base para proponer mejoras concretas y coherentes que aborden las causas raíz de las deficiencias, cumpliendo con el objetivo final de la investigación.

2.3. Técnicas e instrumentos

2.3.1. Entrevista

La entrevista, que según Hernández et al. (2010) consiste en una reunión para intercambiar información entre un entrevistador y un entrevistado, es una técnica que permite recopilar información directa de los participantes. Se realizará una entrevista semiestructurada al personal de las áreas contable, administrativa y gerencial de TRANSELFINES CIA LTDA. La guía de entrevista permitirá obtener información clave sobre las políticas y procedimientos actuales de control interno, la percepción sobre su eficacia, los problemas afrontados y las sugerencias de mejora, datos fundamentales para evaluar el sistema y proponer soluciones viables.

2.3.2. Observación

Según Hernández et al. (2010) destacan que la observación es una técnica de recolección de datos que consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos o conductas manifiestas, útil para analizar fenómenos directamente en su contexto natural. Se llevará a cabo una observación directa no participante de los procesos internos de la compañía, como el registro de transacciones, la elaboración de conciliaciones, el control de activos y la preparación de los estados financieros. Este acercamiento directo permitirá corroborar la información obtenida en las entrevistas e identificar áreas críticas de

mejora en la operatividad diaria que podrían no ser evidentes en los documentos o en el discurso del personal.

2.3.3. Cuestionario basado en la Metodología COSO III

De acuerdo con Bernal (2010), el cuestionario es un grupo de preguntas diseñadas con el fin de recolectar los datos necesarios, con el fin de alcanzar los objetivos del proyecto de la investigación. Se refiere a un plan formal con el fin de recolectar la información de la unidad de análisis objeto de la investigación, y el centro del problema de investigación.

Según lo expuesto anteriormente, el cuestionario es una herramienta con el fin de cumplir con los objetivos de la investigación, la cual está conformada por una serie de preguntas con el fin de obtener la información requerida para cumplir con los objetivos de una investigación. Esta herramienta es útil con el fin de desarrollar la investigación permitiendo recolectar la información del personal involucrado en el control interno contable, lo que refleja reflejando así la situación actual de los procesos contables y el control aplicado, lo que esta herramienta también fortalece el sustento teórico y metodológico de la investigación.

2.4. Población y muestra

2.4.1. Población

La población, como definen Hernández et al. (2010), es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. En este caso, la población de estudio está conformada por el personal directivo y operativo clave involucrado en los procesos administrativos y contables de la compañía TRANSDELFINES CIA LTDA., así como los documentos y registros financieros generados por la empresa. La población total del personal en estas áreas es de 4 personas.

Tabla 3.
Población de la Investigación

Área	Categoría	Población
Gerencia	Gerente	1
Contable	Contadora	1
Administración	administrador	1
Contable	Asistente contable	1

Total	4
--------------	----------

Nota: Información proporcionada por la empresa Transdelfines Cia Ltda. Elaboración propia.

2.4.2. Muestra

Dado que la población de personal es pequeña y accesible, se trabajará con la totalidad de la misma, por lo que la muestra es igual a la población. Este tipo de selección se conoce como censo o muestreo no probabilístico intencional. De acuerdo con Hernández et al. (2010), en las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos que no depende de la probabilidad, sino de causas que están relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra. Se seleccionó a este grupo porque poseen el conocimiento y la experiencia directa sobre los procesos de control interno y la elaboración de los estados financieros, lo que garantiza la pertinencia y riqueza de la información a recopilar.

La muestra de personal está compuesta por:

Tabla 4.

Categoría	Población
Gerente	1
Contador	1
Administrador	1
Asistente contable	1
Total	4

Nota. Transporte Transdelfines Cía. Ltda. Elaborado por: Alcívar Alcívar Niurka Paola

2.5. Análisis e interpretación de resultados

2.5.1 Análisis e interpretación de resultados de la entrevista

Gerente

En relación con las respuestas proporcionadas por el gerente, se observan que la compañía cuenta con un manual de políticas aprobado por la asamblea, no obstante, su aplicación es deficiente, debido que el personal contable no sigue de manera uniforme los lineamientos establecidos, trabajando en función de su experiencia, lo que ocasiona errores recurrentes en los registros financiero. Asimismo, la identificación y evaluación de riesgo se realiza de forma reactiva y no bajo de una planificación preventiva, lo que limita la detección oportuna de posibles inconsistencias. La segregación de funciones y actividades de control, como conciliaciones bancarias, arqueos de caja y control de documentos fuente, se ejecutan sin una periodicidad claramente definida y con debilidades en su supervisión, pese a la intervención del contador. El sistema contable tiene debilidades que obligan a efectuar procesos manuales, lo que aumenta la posibilidad de errores, y como resultado, se producen retrasos y desaciertos en la presentación de los estados financieros y en la toma de decisiones administrativas con base en la información incorrecta.

A pesar de que se han encontrado evidencias de progresos en la mejora de la supervisión y el control interno, todavía no se cuenta con un adecuado nivel, por lo que el administrados considera esencial mejorar el sistema de control interno contable, particularmente en la comunicación y ejecución de las políticas, control de los activos y la documentación, con el propósito de mejorar la calidad de la información financiera y contribuir a una toma de decisiones más eficiente y confiable.

Administrador

Con base en la entrevista realizada al administrador, se evidencia que la compañía dispone de lineamientos y procedimientos contables definidos; sin embargo, su aplicación no siempre es uniforme, debido a deficiencias en la comunicación interna y al limitado seguimiento de las políticas establecidas. El administrador señala que la identificación y evaluación de riesgos financieros no se realiza de manera formal ni preventiva, sino que suele efectuarse cuando se presentan errores o inconsistencias en los registros.

Se puede identificar las fallas tanto en la separación de funciones como en la implementación continua de controles, como la conciliación bancaria, los arqueos de caja y la verificación de documentos fuente, lo que aumenta la probabilidad de errores en la información financiera. Asimismo, el sistema contable, en algunos casos, implica la implementación de procesos manuales complementarios, lo que afecta la oportunidad y la confiabilidad de los reportes generados.

Estas situaciones generan demoras en la presentación de los estados financieros y entorpecen la toma de decisiones administrativas. No obstante, el administrador reconoce que el fortalecimiento del control interno contable, mediante una mejor supervisión, capacitación del personal y uso adecuado de los procedimientos establecidos, contribuiría significativamente a mejorar la calidad de la información financiera y la eficiencia en la gestión administrativa.

Contador

En relación con las respuestas proporcionadas por el contador, se evidencia que la empresa TRANSDELFINDES Cía. Ltda. tiene políticas y procedimientos documentados para el manejo contable; sin embargo, su aplicación no es detallada ni constante. Aunque se procura cumplir con las directrices, en la práctica se presentan errores derivados de la falta de actualización y revisión periódica de los procesos, situación que puede comprometer la confiabilidad de los registros contables.

En cuanto al modelo COSO, el contador manifestó que no es aplicado formalmente dentro de la empresa. A pesar de eso, se llevan a cabo controles operativos aislados, como la elaboración de cuadros de cajas diarios, aunque no estén alineados con el enfoque integral que sugiere el modelo COSO. No obstante, la falta de una estructura al respecto reduce la eficacia del control interno contable, lo que aumenta la probabilidad de errores o inconsistencias en las áreas críticas de la información financiera.

En cuanto a la gestión de los documentos fuente, el manejo de estos se hace de forma manual, lo cual podría generar riesgo de errores y fallos, y que estos son pagados por el gerente, no siendo revisados hasta que lleguen a manos del contador, lo cual genera retraso en la verificación oportuna de estos. Además, el almacenamiento de estos documentos solo se hace de forma física, sin la digitación de estos comprobantes.

En el diálogo con el contador, este último admite que, si bien se han hecho mejoras en el transcurso de estos años, todavía existen fallos que pueden generar riesgo de ineficiencia en el proceso contable. Esto se da de forma tardía al momento de encontrar errores en pagos que se hicieron a través de transferencia y no fueron efectivizados, siendo estos encontrados al momento de realizar las conciliaciones mensuales. Debido a la inexistencia de revisión y confirmación de estos pagos, se arriesga a generar riesgo a la integridad financiera de la compañía Transdelfines Cía Ltda.

En relación con la corrección de errores contables, estos son realizados por el mismo contador una vez que identifica las inconsistencias de manera individual. Este enfoque reactivo, y no preventivo, ocasiona que determinados errores se mantengan hasta la siguiente auditoría anual, lo que incide negativamente en la calidad de los estados financieros presentados.

En la compañía TRANSDELFINDES Cía. Ltda. se utiliza un sistema contable que, según lo indicado por el contador, proporciona niveles adecuados de seguridad, trazabilidad y acceso restringido. Dicho sistema cuenta con módulos para facturación, cuentas por pagar y cuentas por cobrar, entre otros. No obstante, se evidencia la necesidad de una actualización tanto del sistema como de las políticas de control asociadas a su uso.

En términos generales, la entrevista evidencia que la compañía TRANSDELFINDES Cía. Ltda. dispone de herramientas y procedimientos contables; sin embargo, estos no están siendo aprovechados de manera óptima. La falta de actualización, monitoreo continuo y aplicación adecuada de los controles internos contables genera deficiencias y vulnerabilidades que deben ser corregidas. Por ello, resulta prioritario establecer un plan de mejora que contemple la actualización del manual de control interno contable, la implementación del modelo COSO, la capacitación del personal del área contable y la adopción de prácticas de monitoreo preventivo.

Asistente contable

Con base en la entrevista realizada al asistente contable, se evidencia que la empresa cuenta con políticas y procedimientos contables establecidos; sin embargo, su aplicación no siempre es consistente, debido a la falta de capacitación continua y a una supervisión limitada, lo que ocasiona que muchas actividades se ejecuten en función de la experiencia

personal. El asistente contable manifiesta que la identificación de riesgos se realiza principalmente cuando se detectan errores en los registros, más no de manera preventiva.

También se indica que las actividades de control, como la revisión previa de registros, las conciliaciones bancarias, los arqueos de caja y la verificación de documentos fuente, no se realizan con una periodicidad definida. Esto aumenta la posibilidad de que se produzcan omisiones o inconsistencias en la información financiera. Es importante destacar que el sistema contable tiene restricciones que deben ser atendidas mediante ajustes manuales, lo cual influye en la oportunidad y confiabilidad de la información financiera. Esta circunstancia provoca retrasos en la elaboración de estados financieros y dificulta el cumplimiento oportuno de las funciones contables.

Dentro de esto, el asistente contable indica que mejorar las actividades de control interno contable, así como la capacitación y supervisión, podría ser un factor importante para mejorar la calidad de la información financiera y a optimizar el desempeño del área contable.

Análisis general

A partir de las respuestas obtenidas de las entrevistas realizadas, se revela que la compañía Transdelfines Cia Ltda sí cuenta con manuales y políticas contables, sin embargo, no se aplican de manera efectiva, lo que provoca errores en los registros y deficiencia en la información presentada para la toma de decisiones. Otras de las debilidades detectadas son las fallas en la revisión de documentos y en el seguimiento, por lo que se evidencia la necesidad de fortalecer varios aspectos en el control interno contable, especialmente en la evaluación de riesgos, supervisión y cumplimiento de los procedimientos establecidos, para asegurar una gestión y control más eficiente.

2.5.2 Ficha de Observación

Análisis e interpretación de resultados de la observación

La observación directa realizada en las instalaciones de Transdelfines Cia Ltda. ratifica los hallazgos de las entrevistas. Se constató un evidente desorden documental en el área administrativa; facturas de gastos importantes se encontraban apiladas sin realizar nada, lo que valida la causa de tardías presentaciones de los estados financieros, pero en cuanto a

la aplicación rigurosa y continua de los manuales, políticas y la escasa supervisión inmediata incrementa el riesgo de cometer errores, comprometiendo la efectividad del control interno contable, es por ello que acorde a lo expuesto es necesario reforzar la divulgación y cumplimiento operativo de las políticas y capacitar al personal que está involucrado en el proceso contable sobre la importancia de su adecuada implementación.

2.5.3 Cuestionario

Para la recolección de información se aplicó un cuestionario basado en el modelo COSO, desde la muestra seleccionada que es el contador, gerente, asistente contable y administrador, cabe mencionar que está estructurado en base a los cinco componentes de control, que son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, evaluación de riesgo y monitoreo.

Ambiente de Control

Por los resultados expuesto, se evidencia una perspectiva positiva dado que se obtuvo un nivel de valoración alto, pero se evidencian deficiencias que deben de ser atendidas con precautela, en este sentido la aplicación de los procedimientos no es uniforme y en varios casos no se realiza lo que dice el manual contable, lo que genera discrepancias en la ejecución diaria de las tareas, además, el cumplimiento de responsabilidades asignado varía de acuerdo con el criterio del personal, también se identifica una falta de supervisión constante y sistemática por parte de los responsables, causando errores persistan en el tiempo sin corrección oportuna.

La empresa tiene un ambiente de control favorable, pero existe la necesidad de reforzar el compromiso del personal contable con el cumplimiento de sus responsabilidades y con la ética profesional, para consolidar un ambiente de control y sea más efectivo.

Evaluación de Riesgo

En relación a los resultados, se obtuvo una valoración media, indicando que, si existen ciertas prácticas de reconocimiento y control de riesgos contables, estas no se están ejecutando de la forma adecuada ni con la frecuencia necesaria. En la compañía no se evidencia que exista un sistema formal de identificación y evaluación de riesgos, lo que

podría generar que los riesgos solo se atiendan una vez materializados, comprometiendo la capacidad de respuesta oportuna ante los errores.

Otra de las deficiencias detectadas es la falta de una metodología definida para registrar, analizar y priorizar los riesgos, y, por último, los análisis suelen depender del criterio individual del personal contable o de la revisión ocasional del gerente, esto debilita e incrementa las inconsistencias financieras que podrían ser evitadas si existiese una política clara y continua de gestión de riesgos.

En sí, el componente evaluación de riesgo tiene una gestión adecuada en referente a la aplicación de acciones correctivas eficaces, pero aún hay deficiencias en la detección temprana de riesgos. Por lo que es necesario implementar un sistema más estructurado y proactivo de evaluación de riesgos, que permita anticiparse a posibles errores financieros y garantizar mayor integridad en la información contable.

Actividades de Control

En base a los resultados obtenidos del componente actividades de control, se indicó que la compañía tiene una valoración alta, sin embargo, se identifican debilidades que requieren atención, como la revisión de los asientos contables, aunque son registradas, estas no están formalmente documentadas del todo.

En este componente también se evidenció que se realizan conciliaciones bancarias periódicamente, sin embargo, es necesario que se implemente un proceso riguroso de validación de transacciones desde su emisión. Lo mismo para la segregación de funciones, la cual se debe aplicar un sistema de controles cruzados que verifiquen el cumplimiento continuo y documentado.

Es así como la compañía demuestra que sus actividades de control se encuentran adecuadamente implementadas, especialmente en las conciliaciones periódicas y segregación de funciones, pero en cuanto a la revisión previa de los asientos contables, es necesario reforzarla para asegurar una mayor precisión en el registro de operaciones financieras.

Información y Comunicación

Según las respuestas obtenidas acerca del componente información y comunicación, obtuvo una valoración alta, no obstante, se identificaron debilidades en la difusión interna sobre las políticas y procedimientos contables. Aunque el sistema contable proporciona información financiera clara, oportuna y confiable, no todo el personal involucrado conoce ni aplican de manera adecuada los lineamientos establecidos, afectando la coherencia en la ejecución de los procesos contables, especialmente cuando no existe una cultura de retroalimentación o de capacitaciones periódicas.

De acuerdo con el componente información y comunicación, se determina que la compañía cuenta con un sistema contable eficiente que proporciona información confiable, pero en cuanto a la difusión de políticas y procedimientos, aún presenta deficiencias. En base a eso, se debe fortalecer los canales de comunicación interna para asegurar que todos los miembros del equipo contable comprendan y apliquen correctamente los lineamientos establecidos en el proceso contable.

Monitoreo

En base a las respuestas acerca del componente de monitoreo, obtuvo una valoración alta, sin embargo, se identificaron ciertos aspectos que requieren mejoras. Aunque la información contable generada es útil para la toma de decisiones, esta información presenta ciertas deficiencias, como la falta de análisis o por los errores frecuentes que se presentan en la información generada por parte del área contable a la gerencia, esta información no está generando el impacto requerido para proporcionar apoyo en la toma de decisiones.

Con base a los resultados de este componente, la compañía demuestra que es eficiente, debido que se realizan ejecuciones periódicas de auditorías y la implementación de sus recomendaciones, pero es necesario reforzar la utilidad práctica de la información contable en la toma de decisiones, mediante revisiones en la información generada deba ser analizada, verificada y aprovechada estratégicamente por la administración.

Análisis general.

A través de la aplicación del cuestionario en base al modelo COSOS, se evaluó la empresa en los cinco componentes fundamentales del control interno contable, obteniendo

los siguientes resultados, en los que se puede apreciar una valoración alta, es decir, la estructuración del control interno contable está debidamente establecida, aunque existen algunas áreas en las que se observa una deficiencia en la empresa.

Entre las debilidades se pueden mencionar la falta de difusión de las políticas contables de la empresa, la detección de riesgos y la falta de utilidad de la información contable en la toma de decisiones, por lo que se deben reforzar la comunicación interna, la estructuración de la detección de los riesgos, y la utilidad de la información contable en la toma de decisiones mediante la aplicación de los análisis contables.

Tabla 5.
Escala de valoración

Nivel de valoración:	RIESGO	NIVEL	CONFIANZA	NIVEL
Alto: 4 - 5	5	ALTO	0,5	BAJO
Medio: 3 - 4	3	MEDIO	0,7	MEDIO
Bajo: 1 - 3	1	BAJO	0,9	ALTO

Nota: Escala basada en la ponderación del cuestionario COSO para control interno contable aplicado en la compañía Transdelfines Cía. Ltda. Elaboración propia.

Tabla 6.
Análisis de valoración del nivel de riesgo y confianza

COMPONENTE	N. CONFIANZA	N. RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	0,8	1
EVALUACIÓN DE RIESGO	0,6	3
ACTIVIDADES DE CONTROL	0,9	1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	0,9	1
MONITOREO	0,9	1
PONDERACIÓN TOTAL	4,1	7
RESULTADO FINAL	87	13

Nota. Resultados del cuestionario de Control Interno aplicado en la Compañía Transporte Delfines Transdelfines Cía. Ltda. Elaboración propia.

A partir de los resultados obtenidos a través de las tablas, el nivel de riesgo general es medio; esto se debe a que no hay formalización de varios procesos como la evaluación y prevención de riesgo, la difusión y aplicación de las políticas contables y la revisión previa de los registros. Estas debilidades provocan errores en los estados financieros y dificultan la toma de decisiones informadas, lo que limitará las respuestas oportunas frente a situaciones imprevistas, lo que afectará negativamente la eficiencia operativa de la cooperativa. En cuanto al nivel de confianza resultó ser alto, esto se debe a que los

componentes como el ambiente de control, monitoreo y actividades de control fueron valorados de manera positiva, sin embargo, se puso comprobar que es necesario reforzar varios aspectos críticos para asegurar la integridad en la información contable.

2.5.4 Triangulación de los resultados

En función de los resultados obtenidos en virtud de las entrevistas realizadas, los cuestionarios y la ficha de observación utilizada, se establece que la compañía Transdelfines Cía. Ltda. cuenta con algunos elementos de control interno contable implementados en la empresa, como la realización y la ejecución de auditorías internas. Sin embargo, mediante la utilización de estos tres instrumentos aplicados en la empresa, se indican constantes deficiencias en la comunicación de políticas contables, en la revisión previa de registros contables y la identificación oportuna de los mismos.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Guía para fortalecer el control interno contable y optimizar la información financiera de la compañía Transdelfines Cía. Ltda.

3.2. Justificación

La empresa descrita cumple un papel relevante en la movilidad urbana y en el desarrollo social y económico de la ciudad, al brindar un servicio eficiente y seguro, sin embargo, el diagnóstico del sistema de control interno contable evidenció debilidades significativas, entre ellas la ausencia de una actualización periódica de los manuales de políticas contables, la aplicación irregular de dichas políticas debido a la limitada supervisión y capacitación del personal, así como una gestión documental de carácter manual que incrementa el riesgo de errores y la pérdida de información. Estas deficiencias inciden negativamente en la confiabilidad y exactitud de la información financiera, restringen la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones oportunas, afectan la transparencia y la confianza de los socios, incrementando el riesgo de sanciones por no cumplir con la normativa

Por lo antes expuesto, es fundamental fortalecer el sistema de control interno contable para garantizar que los estados financieros reflejen la realidad económica de la entidad, asegurando la integridad, exactitud y oportunidad de la información, ya que un control interno sólido garantiza un manejo responsable y transparente para los recursos, impulsando la confianza de los socios y facilitará la toma de decisiones basadas en datos confiables, es así que, la mejora en el control interno será clave para el crecimiento sostenible y la consolidación institucional de la compañía, contribuyendo a su desarrollo económico y social en el ámbito local.

3.3. Objetivos

3.3.1. Objetivo general

Fortalecer el sistema de control interno contable de la compañía Transdelfines Cía Ltda. para mejorar la presentación en los estados financieros.

3.3.2. Objetivos específicos

- Proponer acciones correctivas de las deficiencias detectadas en los procesos contables.
- Diseñar un modelo de COSO como base estructural del sistema de control interno contable.
- Estructurar un plan básico de capacitación al personal contable sobre control interno, detección de errores y procedimientos administrativos clave.

3.4. Beneficiarios

Los principales beneficiarios de esta propuesta incluyen el área contable, administrativa, y entes de control, esto optimizará los procesos internos, debido que, contarán con información oportuna y eficaz para la toma de decisiones en la compañía. Además, se beneficiarán los socios de la compañía, al proporcionar una gestión más eficiente y transparente. En ese sentido, esta propuesta es beneficiosa para toda la compañía, ya que implementará un funcionamiento más ordenado y alineado.

3.5. Factibilidad

3.5.1. Factibilidad financiera

La propuesta es financieramente viable porque no requiere de una inversión de capital significativa ni la adquisición de activos costosos. Las principales acciones consideradas como la actualización del manual contable, las capacitaciones, la optimización del sistema existente y la digitalización pueden ser ejecutadas utilizando los recursos internos, así como mediante alianzas con instituciones de formación contable.

3.5.2. Factibilidad legal

La propuesta es legalmente viable y necesaria, ya que se basa en el cumplimiento de las normas jurídicas vigentes en Ecuador. El proyecto está acorde a la Ley de Compañías, al Código de Comercio, que dispone a las compañías a llevar contabilidad ordenada, reflejando la imagen fiel de su situación económica. La propuesta está basada técnicamente en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y el marco COSO (Committee of Sponsoring Organizations), estándares globales para el control interno. No existe ningún impedimento legal para su ejecución; al contrario, su implementación evita contingencias legales futuras.

3.5.3. Factibilidad técnica

El proyecto es técnicamente factible debido a que Transdelfines Cia Ltda. cuenta con la infraestructura operativa y tecnológica básica necesaria para su ejecución:

- **Hardware y Software:** La empresa ya dispone de equipos de computación y un sistema contable que, complementado con herramientas ofimáticas (Excel, Word) para los nuevos reportes y matrices de riesgo, es suficiente para soportar los controles propuestos.
- **Talento Humano:** La compañía cuenta con personal profesional (Contador, Administrador, Asistente) que posee los conocimientos técnicos necesarios para comprender y ejecutar los nuevos procedimientos una vez sean socializados. No se requiere la contratación de personal especializado externo permanente, ya que los manuales están diseñados para ser ejecutados por el equipo actual.

3.6. Desarrollo de la propuesta

De acuerdo con los resultados obtenidos a partir de las entrevistas al gerente, administrador, asistente contable y contadora, así como la realización del análisis de los cuestionarios

realizados de conformidad con el modelo COSO 3 y la ficha de observación, se pudo identificar las fallas específicas que ameritan la atención inmediata, es así que, entre las mismas se destacan las fallas frecuentes que se presentan al registrar las facturas, la utilización incorrecta de los rubros contables, la falta de documentos fuente, así como la validación tardía de las transacciones financieras; es importante mencionar que las fallas antes aludidas impactan dificultades a la hora de la toma de decisiones, es así que, a efecto de superar las fallas antes aludidas se propone una guía.



GUIA PARA EL CONTROL INTERNO – CONTABLE

TRANSPORTE DELFINES TRANSDelfines CIA. LTDA.

ELABORADO POR:

ALCIVAR ALCIVAR NIURKA PAOLA

	TRANSPORTE DELFINES TRANSDelfines CIA. LTDA.	
	GUÍA PARA EL CONTROL INTERNO-CONTABLE	
Elaborado por: Niurka Paola Alcívar Alcívar	Pág. 1	

INTRODUCCIÓN

Esta guía, busca establecer una base que permita implementar los controles internos en los procesos contables de manera correcta en la compañía, ya que en una realidad donde la gestión financiera requiere cada vez más transparencia, confianza y eficacia, por eso, es bueno contar con procedimientos estandarizados que fortalezcan la supervisión y administración de los recursos económicos de la empresa, por lo tanto , la aplicación oportuna y precisa del control interno, no solo garantiza la oportunidad y precisión de la información financiera, sino que además contribuye en la toma de decisiones estratégicas para que fomente así la confianza entre los socios y las entidades reguladoras.

	TRANSPORTE DELFINES TRANSDelfines CIA. LTDA.	
	GUÍA PARA EL CONTROL INTERNO-CONTABLE	
Elaborado por: Niurka Paola Alcívar Alcívar		Pág. 2

1. Objetivo

Fortalecer el proceso contable de la empresa de transporte delfines Transdelfines Cía. Ltda., mediante la implementación de controles internos y eficientes que brinden la confiabilidad y el cumplimiento de la normativa vigente.

2. Alcance

Esta guía ha sido diseñada de manera práctica y progresiva para ser utilizada por toda la plantilla de la empresa que esté relacionada con la gestión contable y administrativa de la empresa, su contenido se redactó de acuerdo con estándares internacionales y modelos de control de empresas de reconocido prestigio, como el COSO, lo que permite un enfoque integral que mejora continuamente los procesos contables, y por otro lado, ha sido elaborado de acuerdo con las características de la empresa, lo que facilita su adaptación y asegurando la correcta supervisión, control y registro de operaciones financieras.

3. Acciones correctivas

- Verificación diaria de documentos fuente: Se debe establecer una rutina de revisión diaria de facturas, comprobantes de pago, y otros soportes documentos contables, antes de su registrarlos, con el fin de evitar la omisión o error por duplicidad o falta de respaldo, lo cual deberá realizarse entre la radioperadora, que recibe la documentación, y la contadora a cargo del registro.
- Conciliación mensual obligatoria y documentada: Aunque se están realizando la conciliación mensual, no es reactiva, por lo que se recomienda formalizar un calendario de conciliación bancaria y de cuentas por cobrar/pagar, con respaldo físico y virtual con firma de reviso.

	TRANSPORTE DELFINES TRANSDelfines CIA. LTDA.	
	GUÍA PARA EL CONTROL INTERNO-CONTABLE	
Elaborado por: Niurka Paola Alcívar Alcívar		Pág. 3

- Control cruzado entre áreas: La transacción financiera, especialmente los desembolsos, debe ser sometida a un control cruzado. Es decir, la gerencia debe validar los pagos antes de que el área contable los ejecute, reforzando la separación de funciones.
- Revisión de registros contables antes de cierre mensual: El área responsable debe revisar y validar cada registro ingresado. De esta manera, se generará un informe de errores detectados y corregidos, evitando así que las fallas acumuladas afecten el estado financiero anual de la empresa.

4. Aplicación del modelo COSO como base estructural del sistema de control interno contable.

El modelo COSO, conocido por su integración del control interno, puede ser utilizado para el diseño y fortalecimiento de los procesos contables según cinco componentes clave: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Aunque la persona a cargo del área contable manifestó la existencia de algunas acciones están alineadas con el COSO, no es aplicado de manera estructurada y consciente en la empresa. Por eso, la propuesta de la implementación del modelo COSO se plantea de la siguiente manera:

- Se propone una adaptación simple, accesible y operativa de los cinco componentes del COSO:

	TRANSPORTE DELFINES TRANSDELFINES CIA. LTDA.	
	GUÍA PARA EL CONTROL INTERNO-CONTABLE	
Elaborado por: Niurka Paola Alcívar Alcívar		Pág. 4

Ambiente de Control

El ambiente de control es muy importante para el control interno. En la empresa, se ha observado que, a pesar de tener roles definidos, no todos los empleados tienen una comprensión clara de sus roles, lo que provoca errores en los registros, omisiones en las responsabilidades y mala rendición de cuentas. Por lo tanto, a continuación se muestra la matriz de funciones y responsabilidades del personal contable y directivo.

Tabla 7.

Matriz de Funciones y Responsabilidades - Área Contable y Directiva

Cargo	Responsabilidades principales	Periodicidad	Responsable de supervisión
Gerente General	- Autorizar pagos y transferencias bancarias. - Firmar estados financieros y reportes contables. - Coordinar con el contador. - Supervisar la gestión administrativa y contable.	Diario / Mensual	Junta de directorio
Contador	- Registrar las operaciones contables. - Realizar conciliaciones bancarias y de cuentas. - Emitir informes financieros. - Organizar documentos fuente.	Diario / Mensual	Gerente General
Administrador	- Coordinar las actividades administrativas y operativas. - Controlar presupuestos, ingresos y gastos. - Gestionar recursos humanos y materiales.	Mensual / Trimestral	Gerente general

	TRANSPORTE DELFINES TRANSDELFINES CIA. LTDA.	
	GUÍA PARA EL CONTROL INTERNO-CONTABLE	
Elaborado por: Niurka Paola Alcívar Alcívar	Pág. 6	

-Apoyar en la planificación financiera.

Asistente Contable	- Apoyar en el registro de transacciones contables. - Organizar y archivar documentos contables. - Elaborar reportes contables básicos. - Colaborar en conciliaciones y revisiones.	Mensual / Trimestral	Contador
Supervisores	- Revisar que el personal cumpla horarios y tareas. - Coordinar comunicación entre radio operadoras, empleados y gerencia. - Informar sobre incumplimientos.	Diario / Semanal	Gerente General

Nota. La presente tabla muestra la matriz de funciones y responsabilidades propuestas. Elaboración propia.

Evaluación de Riesgos

La falta de evaluación documentada y estructurada de riesgos contable genera en la empresa da lugar a respuestas reactivas ante errores. Algunos de los defectos detectados son la falta de documentos, la incorrecta utilización de rubros contables, la verificación tardía de las transacciones y la conciliaciones no fundamentadas, Por lo tanto, se plantea la implementación de la ficha de riesgo que permita identificar debilidades críticas, sus posibles consecuencias y la frecuencia con la que se presentan, con el fin de asignar responsables del riesgo directos.

	TRANSPORTE DELFINES TRANSDELFINES CIA. LTDA.	
	GUÍA PARA EL CONTROL INTERNO-CONTABLE	
Elaborado por: Niurka Paola Alcívar Alcívar		Pág. 7

Tabla 8

Riesgo detectado	Consecuencia potencial	Frecuencia	Responsable de mitigación
Omisión de facturas en registros	Estados financieros inexactos	Alta	Contador
Pagos sin comprobantes válidos	No justificación ante SRI	Media	Gerente / Contador
Uso incorrecto de rubros contables	Clasificación errónea de cuentas	Alta	Contador
Conciliaciones sin evidencia	Dificultad para detectar errores	Alta	Contador
Validación tardía de transferencias bancarias	Pagos duplicados o errores	Media	Gerente / Contador

Nota. La tabla muestra la ficha propuesta de identificación de riesgo. Elaboración propia

Actividades de Control

Las actividades de control son mecanismos específicos para prevenir, detectar y corregir errores en los procesos contables, en este sentido que, en la compañía, se identificó que ciertos procedimientos se llevan a cabo de manera informal o sin previa verificación, por lo que se propone implementar listas de verificación para ciertas operaciones clave. como los desembolsos, conciliaciones, entre otros, con el propósito de garantizar la consistencia y trazabilidad de cada transacción.

	TRANSPORTE DELFINES TRANSDELFINES CIA. LTDA.	
	GUÍA PARA EL CONTROL INTERNO-CONTABLE	
Elaborado por: Niurka Paola Alcívar Alcívar		Pág. 8

Tabla 9.

Lista de verificación para desembolsos

Documento / acción	Verificado (✓ / X)	Observaciones	Responsable
Comprobante de pago físico o digital	✓		Gerente
Factura con RUC y fecha válida	✓	Factura sin código principal	Contadora
Registro en sistema contable	✓		Contadora
Firma de autorización	✓		Gerente

Nota. La tabla presenta la lista de verificación propuesta. Elaboración propia.

Información y Comunicación

La información y comunicación efectivas son necesarias para el adecuado funcionamiento del control interno contable, por su parte, aunque el sistema contable genere información confiable, se evidenció que la difusión de políticas, procedimientos y alertas contables no siempre está oportunamente para todos los involucrados, por lo que se propone reforzar el flujo de comunicación y asegurar que la información crítica sea compartida, comprendida y aplicada por todo el equipo involucrado en el proceso contable:

Tabla 10.

Registro de difusión de información contable

Fecha	Tema comunicado	Medio utilizado	Destinatarios
xxxxxxx	Error detectado en cuentas por pagar	Correo institucional	Gerente, Contador
xxxxxxxxxxx	Resultado conciliación julio	Informe impreso	Gerencia
xxxxxxx	Instrucciones sobre comprobantes	Reunión presencial	Todo el equipo contable

Nota. La tabla muestra el registro de difusión de información contable. Elaboración propia

Monitoreo

El componente del monitoreo es esencial para garantizar la operación interrumpida y eficiente del sistema de control interno a través del monitoreo periódico de las operaciones clave del sistema, pero no hay un control sistemático y mensual que permita identificar debilidades oportunamente, por lo que se propone implementar un sistema de seguimiento mensual con claros registros de hallazgos correcciones implementada y responsable del seguimiento:

Tabla 11.

Registro de monitoreo mensual

Mes / Año	Área auditada	Hallazgos detectados	Correcciones aplicadas	Seguimiento por:
xxxxxxx	Cuentas por pagar	Pago sin factura formal	Se solicitó factura válida	Contador
xxxxxxxxxxx	Conciliación bancaria	Diferencia de \$150 no conciliada	Error corregido	Asistente contable
xxxxxxxxxxx	Archivo documental	3 comprobantes sin respaldo en archivo	Se digitalizaron los documentos	Contador / Gerente/ Administrador

Nota. La tabla muestra la ficha de registro de monitoreo mensual propuesto. Elaboración propia.

5. Plan básico de capacitación para el personal contable sobre control interno, detección de errores y procedimientos administrativos clave.

Se pudo comprobar que el personal de contabilidad posee experiencia en el área, pero se han encontrado faltas en el registro de datos, la falta de documentos y el conocimiento parcial de las políticas y procedimientos, junto con la falta de aplicación formal del modelo COSO y la aplicación empírica de muchas de las recomendaciones, por lo que es imprescindible diseñar un plan de capacitación breve y práctica que proporcione herramientas y técnicas al personal de contabilidad y administración con el propósito de fortalecer el control interno y la calidad de la información financiera:

	TRANSPORTE DELFINES TRANSDelfines CIA. LTDA.	
	GUÍA PARA EL CONTROL INTERNO-CONTABLE	
Elaborado por: Niurka Paola Alcívar Alcívar		Pág. 9

Tabla 12.

Contenido del Plan de Capacitación

Módulo	Tema	Objetivo Específico	Duración Estimada	Responsable / Facilitador
Módulo 1	Fundamentos del control interno	Comprender la importancia del control interno y los elementos básicos del modelo COSO.	2 horas	Experto externo
Módulo 2	Identificación y prevención de errores contables	Enseñar al personal a identificar errores comunes como omisiones, registros inexactos, validación de pagos.	3 horas	Contador con apoyo de auditor externo
Módulo 3	Procedimientos administrativos contables	Reforzar la comprensión sobre las conciliaciones, validación documental, autorización y registros.	3 horas	Contador
Módulo 4	Uso de formatos de control	Explicar sobre las fichas de riesgos, hojas de validación, listas de verificación y registros de monitoreo.	2 horas	Gerente
Módulo 5	Ética profesional y responsabilidad en proceso contable	Fomentar la ética y la responsabilidad con la integridad del proceso financiero.	1 hora	Gerente / Facilitador externo

Nota: *Plan de capacitación. Elaboración propia*

CONCLUSIONES

La empresa tiene su manual de políticas, sin embargo, existen dificultades importantes en la actualización y aplicación de las políticas contables, lo cual afecta la confiabilidad de la información financiera

Se ha detectado en la conciliación puntual de ingresos una deficiencia en la gestión, ya que no se confirma la información de ingresos que se realizan a socios, lo cual afecta la integridad de la información financiera.

Por último, la falta de comunicación en las áreas de gerencia, contabilidad y administración es deficiente, lo que dificulta la detección y corrección oportuna de errores en la información financiera

Finalmente, la falta de acciones correctivas en la implementación de los procesos contables, así como la falta de capacitación en el área contable, limitan la confiabilidad de la información financiera.

RECOMENDACIONES

Se recomienda revisar y formalizar el manual de procedimientos contables con el propósito de garantizar una capacitación continua del personal, lo que permitirá una aplicación homogénea y adecuada de cada uno de los procesos contables.

Asimismo, se plantea la implementación de un protocolo de conciliación diaria para los ingresos provenientes de pagos en línea, junto con la verificación correspondiente de las transacciones efectuadas, lo que facilitará la detección oportuna de cualquier operación, evitando retrasos en los registros y asegurando la correcta conciliación en los estados financieros.

De igual manera, es necesario fortalecer la comunicación interna entre las áreas de gerencia, contabilidad y auditoría a través de reuniones periódicas, informes formales y canales de comunicación definidos, con el fin de optimizar el intercambio de información relevante y permitir una supervisión eficiente.

Finalmente, se sugiere que se adopte el modelo COSO relacionado a las condiciones operativas de la cooperativa, acompañado de un sistema de monitoreo continuo y programas permanentes de capacitación del personal, con el objetivo de fortalecer la confiabilidad de los estados financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Anchundia, M. (2023). *Control interno y su incidencia en la situacion financiera de las empresas comercializadoras de plasticos*. ULEAM. Obtenido de ULEAM-POSG-CF.FFT-0008.pdf
- Asamblea Nacional. (2014). *Normas de control interno de la contraloria general del estado*. Obtenido de mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2019). *Código de Comercio*. Lexis Finder. Obtenido de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf
- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación*. Obtenido de Baena%20Paz,%20G.%20M.%20E.%20(2014).%20Metodología%20de%20la%20investigación..%20Grupo%20Editorial%20Patria-metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Calderón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). LA IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERA-CONTABLES. *FAECO SAPIENS*, 15. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179/2018
- Cevallos, M., Dávila , P., & Mantilla , D. (2025). *Contabilidad General para Docentes y Estudiantes de Nivel Superior*. Quito.
- Contraloria General del Estado. (2023). *Normas de Control Interno*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1486&tipo=mul> COSO 3. (2013). *Control Interno - Marco Integral*.
- Cunalata-Guilcaso, K., Oña-Sinchiguano, B., & Medina-Armas, A. (2025). Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en una agrícola del cantón La Maná. *Journal of Economic and Social Science Research*, 5(1). doi:<https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n1/180>
- Díaz, J., Morales, J., & Fernández, S. (2018). El Control Interno Contable, Elemento para la Emisión de Información Financiera Relevante y Confiable en la PYMES. *Horizontes*

- de la Contaduría en las Ciencias Sociales, 13. Obtenido de <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>
- Encalada, D., Paredes, J., & Gil, D. (2019). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Ciencia & Tecnología*. Obtenido de [El_control_interno_de_los_activos_fijos_y_su_incid.pdf](#)
- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Management Control*, 239-273. Obtenido de <https://link.springer.com/article/10.1007/s00187-020-00301-4>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. P. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta edición*. Mexico: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. Obtenido de [Sampieri.Met.Inv.pdf](#)
- Hidalgo, M., Romero, M., & Briones, M. (2023). La importancia del control interno y su incidencia en los procesos contables de las Pymes. *Uleam Bahia*, 4(7). Obtenido de [Dialnet-LaImportanciaDelControlInternoYSuIncidenciaEnLosPr-9946093.pdf](#)
- Morocho, J., Betancourt, V., & León, L. (2023). NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los Estados Financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3). doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6633
- Moreno Fernández, J. (2014). *Contabilidad básica (4a. ed.)*. Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uleam/39416>
- Nación, C. G. (s.f.). *Proceso Contable y Sistema Documental Contable*.
- NIC 1. (2019). *Presentación de los Estados Financieros*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf>
- NIC 8. (2023). *Normas Internacionales d,y e Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf

NIF A-4. (2006). *Norma de Información Financiera A-4 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS*. Obtenido de http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a5.pdf

Parra, F. (2021). *Control interno y su incidencia en los estados financieros de las empresas que brindan servicios tecnologicos*. ULVR. Obtenido de TM-ULVR-0303.pdf

Peñañiel, S. (2025). *Control Interno y su efecto en los estados financieros de la empresa electrica Riobamba S.A Año 2022*. Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de
Peñañiel%20Herrera%20Silvia%20M%20(2025)%20Control%20Interno%20y%20su%20efecto%20%20a%20los%20EEFF%20de%20la%20EERSA%202022-signed%20(1).pdf

Ramos, C. (2015). *Los paradigmas de la investigación científica*. Obtenido de
Los%20paradigmas%20en%20investigaci%20científica-Carlos_Ramos%20(1).pdf

SUPERCIA. (7 de Junio de 2025). *Tabla de Indicadores*. Obtenido de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf

Verduga-Bravo, L., & Pizarro-Anchundia, S. (2025). Control interno y su incidencia en la gestión financiera de Eminsalv Empresa Industrial Salvador S.A., Montecristi-Manabí-Ecuador. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 9(16). doi:<https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/604>

Vergara, V. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 247-252.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad General 8 edicion Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Alfaomega Colombiana SA. Obtenido de https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez#loswp-work-container

ANEXOS

Anexo 1:

Entrevista

La presente entrevista tiene fines estrictamente académicos y forma parte del trabajo de titulación "Control interno y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la compañía Transdelfines Cia Ltda.". La información recabada será tratada con confidencialidad.

Dirigido a: Gerente, Contador, Administrador y Asistente Contable.

Preguntas:

1. ¿La compañía cuenta con un manual de procedimientos o políticas escritas para las áreas contable y financiera? (Ambiente de Control)
2. ¿Cómo se identifican y evalúan los riesgos que podrían afectar la veracidad de la información financiera (ej. errores de registro, fraude)? (Evaluación de Riesgos)
3. ¿Existe una clara segregación de funciones donde quien maneja el efectivo no es la misma persona que realiza los registros contables? (Actividades de Control)
4. ¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones bancarias y arqueos de caja, y quién supervisa estos procesos? (Actividades de Control)
5. ¿Cómo asegura la empresa que todos los ingresos y gastos son registrados en el período correcto y con los soportes adecuados? (Información y Comunicación)
6. ¿El sistema contable actual permite generar reportes automáticos y fiables, o se requiere mucha manipulación manual de datos? (Información y Comunicación)
7. ¿Se realizan revisiones periódicas o auditorías internas para verificar el cumplimiento de los procesos establecidos? (Supervisión)

8. ¿Cuáles considera que son las principales causas de los retrasos o inconsistencias en la presentación de los estados financieros?
9. ¿Cómo se controla la depreciación de los activos fijos (unidades de transporte) y la existencia física de los inventarios?
10. ¿Cree usted que la implementación de un sistema de control interno mejoraría la toma de decisiones gerenciales?

Anexo 2:

Ficha de observación

Empresa: Transporte Delfines Transdelfines Cía. Ltda.

Fecha: 25/09/2025

Responsable: Niurka Paola Alcivar Alcivar

Dirigida a Gerente, Administrador, Contador y asistente contable.

Aspecto Observado	Situación Detectada	Valoración (Bueno/Regular/Malo)
Ambiente Físico y Orden	Documentación (facturas, comprobantes) acumulada en escritorios sin un orden cronológico ni archivadores etiquetados.	
Seguridad del efectivo	Existe una caja fuerte, que permanece abierta durante la jornada laboral, y no hay cámaras de seguridad enfocando el área de cobro.	
Proceso de registro	Las facturas son emitidas con 5 a 7 días de retraso por el asistente contable y ocasiona que el sistema tenga dificultades de manera constante.	

Identificación de activos	Las unidades de transporte no tienen códigos de inventario visibles, y además en la bodega de repuestos los materiales se encuentran sin la identificación correspondiente.
----------------------------------	---

Supervisión	No se observó a ningún supervisor revisando el trabajo del cajero o del asistente durante la jornada.
--------------------	---

Anexo 3: Cuestionarios

Cuestionario de Control Interno para Procesos Contables

Empresa: Transporte Delfines Transdelfines Cía. Ltda.

Fecha: 25/09/2025

Responsable: Niurka Paola Alcivar Alcivar

Dirigida a Gerente, Administrador, Contador y asistente contable.

Indicaciones:

Responder las preguntas basadas en el Marco COSO con una X la opción de acuerdo con la siguiente escala.

1 = Nunca

3 = Algunas veces

5 = Siempre

2 = Rara vez

4 = Frecuentemente

N/A = No aplica

Valoración:

Alto: 4 – 5

Medio: 3 – 4

Bajo: 1 – 3

Tabla 13.

Ambiente de Control

Preguntas	Población	Calificación	Frecuencia	Valoración
Las funciones y responsabilidades del personal contable están claramente definidas y documentadas	Gerente	5	4	Medio
	Contadora	2		
	Asistente C.	5		
La empresa promueve principios éticos y de cumplimiento en sus procesos contables.	Gerente	4	4	Medio
	Contadora	3		
	Asistente C.	5		
Existe una estructura organizacional adecuada para la supervisión de las actividades contables.	Gerente	5	4.33	Alto
	Contadora	3		
	Asistente C.	5		

Nota: Tabla de frecuencia correspondiente a las respuestas del cuestionario sobre el ambiente de control. Elaboración propia.

Tabla 14.

Evaluación de Riesgo

Preguntas	Población	Calificación	Frecuencia	Valoración
Se identifican y evalúan riesgos que puedan afectar la integridad de la información financiera.	Gerente	3	3.66	Medio
	Contadora	3		
	Asistente C.	5		
Se establecen medidas correctivas cuando se detectan desviaciones o errores contables.	Gerente	5	5	Alto
	Contadora	5		
	Asistente C.	5		

Nota: Tabla de frecuencia correspondiente a las respuestas del cuestionario sobre la evaluación de riesgo. Elaboración propia.

Tabla 15.
Actividades de Control

Preguntas	Población	Calificación	Frecuencia	Valoración
Los asientos contables son revisados antes de su ingreso definitivo al sistema contable.	Gerente	3	4	Medio
	Contadora	5		
	Asistente C.	4		
Se realizan conciliaciones bancarias y de cuentas clave periódicamente.	Gerente	5	4.33	Alto
	Contadora	5		
	Asistente C.	3		
Las autorizaciones de transacciones están diferenciadas del registro contable.	Gerente	5	4.66	Alto
	Contadora	5		
	Asistente C.	4		

***Nota:** Tabla de frecuencia correspondiente a las respuestas del cuestionario sobre las actividades de control. Elaboración propia.*

Tabla 16.
Información y Comunicación

Preguntas	Población	Calificación	Frecuencia	Valoración
El sistema contable proporciona información financiera clara, oportuna y confiable.	Gerente	5	4.66	Alto
	Contadora	5		
	Asistente C.	4		
Las políticas y procedimientos contables son comunicados efectivamente a todo el personal relevante.	Gerente	5	3.66	Medio
	Contadora	2		
	Asistente C.	4		

***Nota:** Tabla de frecuencia correspondiente a las respuestas del cuestionario sobre la información y comunicación. Elaboración propia.*

Tabla 17.
Monitoreo

Preguntas	Población	Calificación	Frecuencia	Valoración
Se realizan auditorías internas o revisiones contables periódicas.	Gerente	5	5	Alto
	Contadora	5		
	Asistente C.	5		
Las recomendaciones de auditoría son implementadas de forma efectiva.	Gerente	4	4.33	Alto
	Contadora	5		
	Asistente C.	4		
Existe retroalimentación continua para mejorar los controles contables.	Gerente	4	4.66	Alto
	Contadora	5		
	Asistente C.	5		
Se realiza seguimiento a la implementación de recomendaciones de auditoría.	Gerente	4	4.66	Alto
	Contadora	5		
	Asistente C.	5		
La información contable es necesaria para la toma de decisiones de la administración.	Gerente	2	3.66	Medio
	Contadora	5		
	Asistente C.	4		

Nota: *Tabla de frecuencia correspondiente a las respuestas del cuestionario sobre el monitoreo. Elaboración propia.*