



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

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

TÍTULO:

Control Interno y su incidencia en la eficiencia operativa de la empresa Logística
Pesquera Logipesca S.A de la ciudad de Manta.

AUTORA: Ana Lucia Cedeño Valdiviezo

TUTOR: Ing. Silvana Párraga Franco, Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Enero, 2026

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

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad Ciencias Administrativas, Contables 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 del estudiante Cedeño Valdiviezo Ana Lucia, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025 (2), cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIECIA OPERATIVA DE LA EMPRESA LOGISTICA PESQUERA LOGIPESCA S.A. DE LA CUIDAD DE MANTA”.

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, 13 de enero del 2026

Lo certifico,



Ing. Silvana Párraga Franco, Mg.

Docente Tutor(a)

Área: Contabilidad y Auditoría

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal de Grado aprueban el informe de Proyecto de Investigación presentado por la estudiante Cedeño Valdiviezo Ana Lucia; de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí.

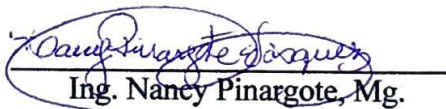
Con el tema: **"Control interno y su incidencia en la eficiencia operativa de la empresa Logística pesquera Logipesca S.A."**

Por constancia firman



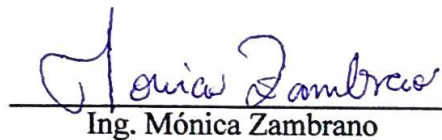
Ab. Néstor Iván Ochoa

Presidente del Tribunal de Titulación



Ing. Nancy Pinargote, Mg.

Miembro del Tribunal



Ing. Mónica Zambrano

Miembro del Tribunal

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, **Ana Lucia Cedeño Valdiviezo** con cedula de identidad **1753937992** declaro que el presente trabajo de titulación: **"Control Interno y su incidencia en la eficiencia operativa de la empresa Logística Pesquera Logipesca S.A de la ciudad de Manta"** ha sido desarrollado bajo los estándares de rigor académico exigidos por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí y la facultad de ciencias administrativas contables y comercio sugieren, cumpliéndose cada uno de los puntos expuestos y siendo meticuloso con la información presentada. A su vez, declaro que el presente estudio es un producto de investigación original, diseñado y ejecutado bajo la supervisión del tutor académico designado. Los análisis, conclusiones y criterios técnicos expuestos en este documento son de mi exclusiva autoría, asumiendo la responsabilidad integral sobre el contenido y la veracidad de la información presentada.



Ana Lucia Cedeño Valdiviezo

C.I: 1753937992

E-mail: lucia.valdiviezo2499@mail.com

Telf.: 0968672388

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a DIOS, todo poderoso por haberme permitido cumplir esta meta, por haberme dado vida, fuerzas y fe para seguir siempre adelante. A mi Madre por haber decidido traerme al mundo, por haber confiado en mis capacidades y por haberme brindado su amor, dulzura y sobre todo crianza correcta. A mis hermanas, quienes de forma directa e indirecta influyeron positivamente en mi proyecto de investigación además de mi vida. A mi hermano mayor, quien se puso los pantalones de padre justo cuando lo más lo necesite. A mi pareja quien me brindo su amor, compañía, apoyo de todas las maneras posibles y mucho respeto hacia mi persona y hacia mis sueños. Y mis compañeras de Universidad (Laurita, Jenni, Kathy, Estefy), que se convirtieron en las mejores amigas que la vida me pudo presentar.

RECONOCIMIENTO

Agradezco primeramente a DIOS porque sin él no hubiera sido posible nada, es quien me ha dado la fortaleza y la valentía para no rendirme y luchar por mis sueños y metas. A mi familia por el apoyo que de todas las formas me pudieron brindar. A la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí por abrirme las puertas de una gran institución y poder formarme con conocimientos y valores fundamentales. A los docentes que con profesionalismo me impartieron sus conocimientos y experiencias. A mi tutora de tesis, quien fue mi guía y apoyo en este proceso. A Logística Pesquera Logipescas S.A. por permitirme realizar mi trabajo de investigación con base a su información y nombre.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	II
APROBACIÓN DEL TRABAJO.....	III
AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	IV
DEDICATORIA.....	V
RECONOCIMIENTO.....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
ÍNDICE DE TABLAS.....	IX
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	4
1. MARCO TEÓRICO.....	4
1.1. Fundamentación Teórica.....	4
1.1.1. <i>Variable Independiente: Control Interno</i>	4
1.1.1.1. Definición del Control Interno	4
1.1.1.3. Evolución e Importancia del Control interno	5
1.1.1.4. COSO	6
1.1.1.5. Descripción de los componentes del COSO	7
1.1.2. Variable Dependiente: Eficiencia Operativa.	9
1.1.2.1. Gestión de Operaciones	9
1.1.2.2. Eficiencia.....	10
1.1.2.3. Eficiencia operativa	10
1.1.2.4. Gestión de recursos	11
1.1.2.5. Cultura organizacional.....	13
1.1.2.6. Mejora continua	14
1.1.2.7. Indicadores	14
1.2. Fundamentación Legal	14
1.2.1. <i>Constitución de la república del Ecuador</i>	14
1.2.2. <i>Ley de compañías</i>	14
1.2.3. <i>LRTI</i>	15
1.3. Antecedentes Investigativos	15
CAPITULO II	18
DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	18

2.1. Metodología	18
2.1.1. <i>Modalidad de la investigación.</i>	18
2.1.1.1. Método inductivo – identificadorio	18
2.1.2. <i>Tipo de investigación.</i>	18
2.1.3. <i>Alcance de la Investigación</i>	19
2.2. Población y muestra.	20
2.2.1. Población	20
2.2.2. Muestra	20
2.2.2.1. Información de la empresa.....	21
2.2.2.1.1. Misión y visión	21
2.2.2.1.2. Estructura organizativa.....	21
2.2.2.1.3. Matriz Foda	22
2.3. Técnicas e instrumentos	27
2.3.1. <i>Observación</i>	27
2.3.2. <i>Entrevista</i>	27
2.3.3. <i>Cuestionario</i>	27
2.4. Resultados de las técnicas e instrumentos	28
2.3.4. <i>Resultados de la observación</i>	28
2.4.1. <i>Resultados de la entrevista realizada al contador</i>	30
2.4.2. <i>Resultados del Cuestionario de Control Interno</i>	32
2.5. Triangulación de resultados.....	35
CAPITULO III.....	37
3. PROPUESTA.....	37
3.1. Título	37
3.2. Justificación	37
3.3. Objetivo General.....	37
3.3.1. <i>Objetivos Específicos</i>	37
3.4. Beneficiarios	38
3.5. Factibilidad.....	38
3.5.1. <i>Factibilidad financiera.</i>	38
3.5.2. <i>Factibilidad legal.</i>	38
3.5.3. <i>Factibilidad técnica.</i>	39
3.6. Descripción de la propuesta	39

3.7. Desarrollo de la Propuesta	39
CONCLUSIONES.....	67
RECOMENDACIONES.....	68
BIBLIOGRAFIA.....	69
ANEXOS.....	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Componentes y principios del COSO III	9
Figura 2. Lineamientos de control	44
Figura 3. Lineamientos de control	45
Figura 4. Principales fuentes de riesgo	47
Figura 5. Datos del control de compras	50
Figura 6. Flujograma del procedimiento de control de compras	51
Figura 7. Datos del registro de ingresos	52
Figura 8. Flujograma del procedimiento de registro de ingresos	54
Figura 9. Datos de control de pagos	55
Figura 10. Flujograma del procedimiento de control de pagos	56
Figura 11. Datos del control de inventarios.....	57
Figura 12. Flujograma del procedimiento de control de inventarios.....	58
Figura 13. Lineamientos de control	59
Figura 14. Lineamientos de supervisión	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Funciones del Control Interno	5
Tabla 2. Descripción de los componentes del COSO	7
Tabla 3. Indicadores para la eficiencia operativa.....	14
Tabla 4. Tipos de investigación	19
Tabla 5. Alcance de la investigación.....	20
Tabla 6. Accionistas de LOGIPESCA S.A	21
Tabla 7. Matriz Foda.....	22
Tabla 8. Estado de Situación Financiera 2024	23

Tabla 9. Estado de Resultado 2024.....	24
Tabla 10. Ficha de Observación - LOGIPESCA S.A.	28
Tabla 11. Entrevista al Contador.....	30
Tabla 12. Cuestionario de Control Interno.....	32
Tabla 13. Matriz de calificación.....	34
Tabla 14. Matriz de Riesgo	34
Tabla 15. Estructura organizacional recomendada	44
Tabla 16. Clasificación de riesgos en Logipesca S.A.	47
Tabla 17. Matriz de valoración de riesgos	48
Tabla 18. Matriz de riesgo de los procesos administrativos, contables y operativos	48
Tabla 19. Simbología de flujogramas	49
Tabla 20. Procedimiento de control de compras.....	50
Tabla 21. Procedimiento de registro de ingresos	52
Tabla 22. <i>Asiento contable del devengado de un ingreso</i>	52
Tabla 23. <i>Asiento contable del ingreso a la cuenta Banco</i>	53
Tabla 24. Procedimiento de control de pagos.....	55
Tabla 25. Procedimiento de control de inventarios.....	57
Tabla 26. Flujo de información interna de Logipesca S. A.	60
Tabla 27. Tipos de reportes internos	61
Tabla 28. Frecuencia de evaluación del sistema de control interno.....	62
Tabla 29. Plan de implementación del manual de Control Interno.....	62
Tabla 30. Formato 1: Solicitud de Compra.....	64
Tabla 31. Formato 2: Autorización de pago	65
Tabla 32. Formato 3: Registro de compras	65
Tabla 33. Formato 4: Control de Inventarios.....	65

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo analizar el control interno y su incidencia en la eficiencia operativa de la empresa Logística Pesquera Logipesca S.A. La problemática encontrada se relaciona con la ausencia de un sistema de control interno formalmente documentado, resulta en debilidades en los procedimientos administrativos, contables y operativos, así como en un aumento del riesgo en la gestión de recursos y la toma de decisiones a nivel gerencial.

El desarrollo de la investigación se basó en un enfoque mixto, descriptivo y propositivo, con la aplicación de métodos teóricos y empíricos; los teóricos: análisis y síntesis, y los empíricos: observación directa, entrevista y encuesta dirigidas al personal de la empresa. También se aplicaron técnicas de evaluación del control interno que posibilitaron estimar el nivel de confianza y riesgo, revelando la necesidad de reforzar los mecanismos de control.

Como resultado, se plantea un Manual de Control Interno acorde a los cinco componentes del modelo COSO III, que compone procedimientos, flujogramas, matrices de riesgos y formatos de control con el objetivo de estandarizar los procesos y fortalecer la gestión interna. La implementación de esta propuesta se espera que contribuya a mitigar riesgos operativos y financieros, permite un mejor empleo de los recursos, fortalecer la transparencia y apoyar la toma de decisiones, facilitando una gestión más eficiente y sustentable en la compañía.

Palabras clave: Control interno, COSO III, Manual; Eficiencia operativa; Gestión empresarial.

ABSTRACT

The present research aims to analyze internal control and its impact on the operational efficiency of the company logistical Pesquera Logipisca S. A. The identified problem is related to the absence of a formally documented internal control system, which results in weaknesses in administrative, accounting, and operational procedures, as well as an increased level of risk in resource management and managerial decision-making.

The development of the research was based on a mixed, descriptive, and propositional approach, with the application of theoretical and empirical methods. The theoretical methods included analysis and synthesis, while the empirical methods comprised direct observation, interviews, and surveys conducted with the company staff. In addition, internal control evaluation techniques were applied to estimate the levels of confidence and risk, revealing the need to strengthen control mechanism.

As a result, an internal control manual aligned with the five components of the COSO III model is proposed. This manual integrates procedures, flowcharts, risk matrices, and control formats aimed at standardizing processes and strengthening internal management. The implementation of this proposal is expected to use resources, enhance transparency, and support decision-making, thereby facilitating more efficient and sustainable management within the company.

Keywords: Internal control; COSO III; Manual; Operational efficiency; Business management.

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones actuales deben implementar un sistema de control interno para asegurar una adecuada aplicación de sus actividades, fiabilidad de la información y cumplimiento de sus metas organizacionales. Su adecuada ejecución hace que las compañías puedan detectar riesgos, diseñar controles y mejorar procesos administrativos, contables y operativos. En industrias en las que la administración de recursos y la coordinación de actividades determinan la supervivencia, el desarrollo organizacional y la toma de decisiones en el momento justo, se requiere un sistema de control interno estructurado.

El control interno es importante porque es determinante para la eficiencia operativa de las empresas al ayudar a mejorar procesos, reducir errores y prevenir fraudes. Autores como Catagua Briones et al., (2023) y Luna, (2013) afirman que un sistema efectivo de control interno puede aumentar la productividad y la dirección de la empresa, al mismo tiempo que protege los activos de la organización.

Por lo tanto, el modelo COSO III ha sido tomado como estándar a nivel mundial y plantea una visión holística, integrada por cinco elementos relacionados entre sí, que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo que permiten analizar y mejorar el rendimiento de la organización en forma sistemática.

En las empresas ecuatorianas, sobre todo las dedicadas a los servicios y la logística, se observan vulnerabilidades vinculadas a la falta de controles internos documentados. En muchos casos toda la actividad se desarrolla de manera artesanal, basados en la experiencia del equipo de trabajo, sin protocolos estandarizados ni sistemas de monitoreo acordes. Esta condición implica irregularidades en la realización de los procedimientos, desafía la identificación de riesgos y disminuye la prontitud para reaccionar ante eventos de ese tipo, repercutiendo en la eficacia de la operación y en la continuidad de las empresas.

La empresa Logística Pesquera Logipesca S.A., que se dedica a la logística en el sector pesquero, no escapa a esta realidad. De la observación directa y el diagnóstico se observó que la organización posee un sistema de control interno implementado de forma incompleta, carece de un manual en el que se establezcan los procedimientos con el cual se manejen las actividades administrativas, contables y operativas.

De igual forma, la inexistencia de un sistema documentado de control interno obstaculiza una adecuada interacción entre departamentos, una apropiada delegación de responsabilidades y una eficaz supervisión de las actividades. Como resultado, la toma de decisiones gerenciales está influenciada por la falta de información confiable y actualizada, puede conducir a ineficiencia, errores operativos y mala aplicación de recursos.

Estudios como “Control Interno en el desempeño de las empresas comerciales minoristas en la parroquia el Carmen perteneciente al cantón la Maná” realizado por Bejarano et al., (2025) y “Does internal control promote employee engagement drivers? A systematic literature review” expuesto por los autores Haryanto et al., (2023), resaltan que adoptar manuales de control interno son de ayuda, con el propósito, de incrementar la eficiencia operativa y transparencia a nivel organizacional. En particular, el modelo COSO III brinda un marco estructurado para alinear los procesos de control con los objetivos estratégicos de la organización, permitiendo gestionar riesgos y cumplir con regulaciones.

Se busca detectar las principales debilidades en el sistema de control interno vigente y sugerir un instrumento que permita estandarizar procesos, mejorar la coordinación interáreas y minimizar riesgos operativos y financieros.

Se basa en un enfoque de métodos mixtos, descriptivo y propositivo, que utiliza métodos teóricos y empíricos. Los métodos teóricos como el análisis y la síntesis de soporte conceptual a la investigación, mientras que los métodos empíricos como la observación directa, la entrevista y la encuesta permiten obtener datos significativos de la realidad funcional de la empresa.

También, se utilizan técnicas propias de la evaluación del control interno que permiten cuantificar los niveles de confianza y riesgo, suministrando elementos técnicos para la formulación de la propuesta.

El objetivo general de esta investigación es analizar el control interno y su incidencia en la eficiencia operativa de la empresa Logística Pesquera Logipescas S.A., mientras que sus objetivos específicos son: Recopilar información relacionadas con el control interno y la eficacia operativa, para obtener datos que nos permitan analizar y sacar conclusiones de forma confiable. Evaluar el control interno para determinar las debilidades del mismo en Logipescas S.A. Por último, elaborar una propuesta que contribuya a la optimización de los controles internos para mejorar la eficiencia operativa de Logipescas S.A.

El objeto de estudio es la influencia del control interno en la eficiencia operativa de la empresa Logística Pesquera Logipescas S.A. Con la presente investigación se pretende analizar el control interno y su influencia en la eficiencia operativa, su alcance se limita a

la elaboración de un manual de control interno que estará basado en el modelo COSO III, se pretende elaborar un manual que ayude a mejorar la eficiencia operativa de la empresa a través de simplificación de sus procedimientos administrativos, contables y operativos.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamentación Teórica

1.1.1. *Variable Independiente: Control Interno*

1.1.1.1. *Definición del Control Interno*

Luna, (2013) en su libro llamado Sistema de Control Interno para Organizaciones, manifiesta que fue en 1949 que el Instituto Americano de Cantadores Públicos Certificados (AICPA) definió el control interno en un estudio como el conjunto de estrategias y procedimientos que una empresa implementa. Estos métodos tienen como objetivo proteger sus bienes, asegurar que la información financiera sea precisa y confiable, mejorar la eficiencia en las operaciones y garantizar que se cumplan las políticas establecidas por la dirección de la empresa.

Dentro del mismo contexto Calle Álvarez et al., (2020) define al control interno como el conjunto de políticas, procedimientos, principios y métodos coordinados y ejecutados por la dirección para determinar el nivel de eficiencia y eficacia en el desempeño de los procedimientos y la realización de los procesos que permitan alcanzar las metas y objetivos planificados con la finalidad de asegurar los recursos creando confiabilidad para la toma de decisiones.

Así mismo para Sotomayor et al., (2020) el control interno es una herramienta que permite a la organización alcanzar sus metas a corto o largo plazo. Se establece como el sistema integral de la gerencia que coordina acciones y procedimientos para proteger los recursos de la empresa. Su función primordial es mejorar la eficiencia operativa y asegurar la confiabilidad de la información financiera, siendo esencial para alcanzar los objetivos organizacionales y facilitar la toma de decisiones informadas.

Por otra parte, Catagua Briones et al., (2023) expresa que el control interno es una forma de ejercer autoridad en el ámbito organizacional, resultado esencial para supervisar las distintas actividades y procedimientos utilizados dentro de las entidades. Desde esta perspectiva, se puede señalar que la finalidad del control interno al igual que lo manifiestan los autores citados, es salvaguardar los recursos de la entidad y asegurar una gestión apropiada ante los riesgos que puedan influir en ella. Por lo tanto, busca promover la eficiencia y efectividad de todas las actividades, favoreciendo el correcto funcionamiento

de las labores para cumplir con la misión de la de la organización, así como corroborar que la entidad disponga de procesos y mecanismos de planificación idóneos, creados según su esencia y características.

Tabla 1. *Funciones del Control Interno*

	Enfoque
Funciones del control interno	Preservar los recursos de la organización.
	Gestionar crisis.
	Prevenir riesgos y corregir errores.
	Garantizar eficacia y eficiencia en las actividades.
	Alinear recursos humanos y económicos con los objetivos.
	Asegurar una adecuada supervisión administrativa.

Nota: Adaptado de El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Microempresas de Servicios | Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar (Merchan et al., 2024)

El control interno ha sido definido de diferentes maneras a lo largo del tiempo, tal como lo manifiestan los autores antes citados, pero siempre con el mismo fin: ayudar a las empresas a alcanzar sus metas. Sus principales objetivos han sido y son actualmente, mejorar la eficiencia operativa y asegurar que la información financiera sea confiable. Sin embargo, para alcanzar estos objetivos de forma eficiente, el modelo COSO se muestra como una herramienta fundamental.

1.1.1.3. Evolución e Importancia del Control interno

El surgimiento del Control Interno se da por la necesidad de proteger los intereses empresariales Valqui & Aguinaga, (2016) mencionan que los mecanismos para monitorear la exactitud de las transacciones financieras en las empresas surgieron de manera natural en la era posindustrial. La primera de estas herramientas fue el control interno, que se desarrolló a principios del siglo XX. Los contadores independientes comenzaron a usarlo para auditar los estados financieros de las empresas.

De acuerdo con Castillo et al., (2023) la importancia del control interno para el éxito de las empresas en Estados Unidos se hizo evidente tras dos eventos clave en los años 70: el escándalo de Watergate en 1972 y un informe de la Comisión de Valores y Bolsa (SEC) en

1976 que expuso las prácticas corruptas de grandes corporaciones en el extranjero. Estos sucesos impulsaron a los legisladores estadounidenses a reconocer el valor del Control Interno, lo que posiblemente contribuyó a la promulgación de la ley sobre prácticas corruptas en el exterior en 1977.

Un estudio realizado por Flores Vera & Viteri Chiriboga, (2021), examinó la relación entre el control interno en el área contable y la eficiencia de las operaciones financieras. La investigación concluyó que un control interno apropiado es esencial para cualquier empresa, al ser una herramienta indispensable que ayuda a mejorar el desempeño general, minimizar errores, alcanzar las metas planificadas y la eficiencia en sus actividades financieras.

Gracias a los estudios de los autores mencionados se puede deducir que un sistema de control interno bien diseñado implementando el COSO se vuelve fundamental para las organizaciones, al prevenir costos provocados por fraudes, errores, desviaciones y corrección de aquello en el caso de que sucedan. Este promueve una gestión adecuada de los recursos disponibles, contribuye a la eficiencia de sus operaciones, minimizando esfuerzos y a la vez promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas.

1.1.1.4. COSO

El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es un modelo, desarrollado en 1992, basado en la creación de marcos para el desarrollo de marcos de COSO resalta que es indispensable aplicar diferentes componentes de manera sistémica para adoptar un control interno fuerte y efectivo que ayude a las entidades a alcanzar sus objetivos. como guía para el control interno y la administración de riesgos en la empresa. El modelo (Torres, 2024)

En este contexto, Gómez Medina et al., (2021) resalta que el Comité de Organizaciones Patrocinadas de Treadway (COSO) es un grupo voluntario formado por delegados de cinco entidades del sector privado, con el objetivo de proporcionar liderazgo intelectual sobre tres temas conectados: la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la prevención del fraude.

Es necesario saber las diferencias entre el COSO que nace en 1992 como se mencionó anteriormente y el COSO del 2013, modelo actualizado y el cual se utilizara en el presente proyecto de investigación, desde la opinión de Hidalgo, (2024) el primero se enfocaba en el control interno y la fiabilidad de la información financiera, mientras que el COSO III actualizó el marco, ampliando el enfoque para incluir objetivos operativos y de

cumplimiento, e incorporando 17 principios específicos agrupados en los cinco componentes del control interno para una implementación y evaluación más detallada.

1.1.1.5. Descripción de los componentes del COSO

Tabla 2. *Descripción de los componentes del COSO*

Componente	Descripción
Ambiente de control	Es el medio en el que se llevan a cabo todas las actividades de una empresa y que ésta tiene bajo su dirección. Incluye las políticas, procedimientos y actividades que forman la base para realizar el control interno de una entidad.
Evaluación de riesgo	Este elemento detecta los riesgos potenciales que podrían impedir alcanzar los objetivos de la organización. Toda entidad debe enfrentar un conjunto de amenazas internas y externas que deben ser evaluadas.
Actividades de control	Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecuten las instrucciones de la dirección, incluidas las actividades relacionadas con el riesgo, con efecto que pueda tener en la empresa.
Información y comunicación	Este componente está relacionado con cómo las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización detectan, capturan y comparten información.

Supervisión del sistema de control – monitoreo	Debe monitorearse todo el proceso para introducir el concepto de mejoramiento continuo; además, el Sistema de Control Interno debe ser lo suficientemente flexible para reaccionar rápidamente y adecuarse a las circunstancias.
--	--

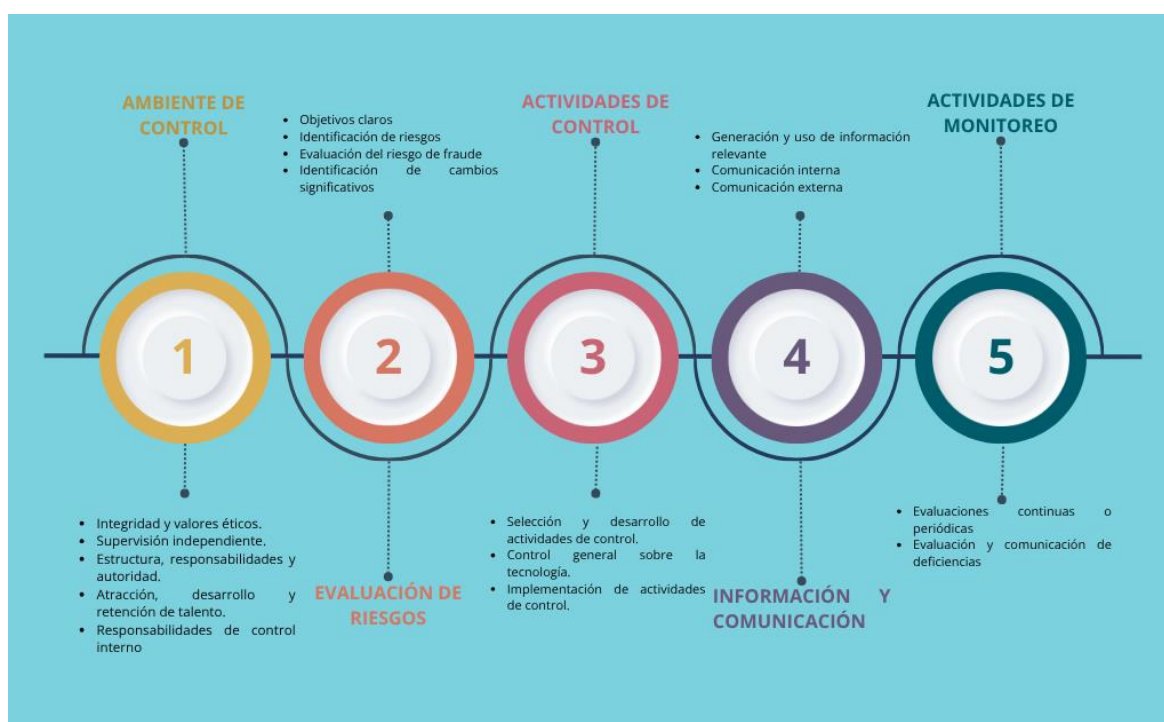
Nota: Adaptado de Modelo de Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno, (Hidalgo, 2024)

En el mismo contexto, Pachó & Vásquez, (2025) señalan que el modelo COSO adopta como influencia el ambiente de control, que es fundamental para el sistema de control interno, incluye tanto al ambiente organizacional interno como externo. Luego nos fijamos en la evaluación de riesgos, que conlleva tomar riesgos moderados y evaluarlos en función de su impacto en la gestión, para gestionarlos de forma oportuna. Este procedimiento abarca la identificación de sucesos adversos que puedan impactar los objetivos operacionales, así como los riesgos financieros y de cumplimiento.

El siguiente factor importante consiste en la realización de las actividades de control interno que permiten al riesgo ser gestionado a través de políticas y procedimientos en línea con los objetivos organizacionales. Estas actividades son los controles preventivos, detectivos y correctivos que se tienen para tratar errores posibles o incidentes. Luego, la información y la comunicación, que son importantes para el control interno en las organizaciones.

Un buen sistema de información tiene que transformar los datos y reportar información útil para la toma de decisiones a nivel operativo, financiero o de cumplimiento, facilitando la comparación entre resultados y metas. Seguimiento y vigilancia del sistema de control interno: que permitir evaluar su efectividad mediante evaluaciones periódicas y continuas focalizadas en los riesgos y sus impactos en los procesos.

Figura 1. Componentes y principios del COSO III



Nota: Adaptado de Modelo de Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno, (Hidalgo, 2024)

1.1.2. Variable Dependiente: Eficiencia Operativa.

1.1.2.1. Gestión de Operaciones

La gestión de operaciones se centra en diseño, control y mejora de los procesos para garantizar una entrega de productos y servicios más eficiente. estas mejoras incluyen la optimización de los flujos de trabajo con el objetivo de reducir tiempos de espera, minimizar costos y elevar la calidad del servicio. (Gomez et al., 2024)

La función de la gestión de operaciones es una herramienta clave para la toma de decisiones, integrando análisis cualitativos y cuantitativos, para mejorar los procesos y así obtener una mejor calidad de los productos y servicios, logrando una mejor competitividad en la producción. La gestión de operaciones busca la optimización de los procesos e instalaciones para garantizar el uso eficiente de los recursos organizacionales, siempre considerando el bienestar del consumidor y la integración de las áreas funcionales de la empresa. (Bueno & Jácome, 2021)

En base a lo dicho por los autores antes señalados, se describe a la gestión de operaciones como la disciplina encargada de diseñar, ejecutar, supervisar y mejorar los procesos productivos y de servicios de una empresa. Se enfoca en la optimización de los

procesos para garantizar el uso eficiente de los recursos organizacionales, con el objetivo de reducir costos, elevar la calidad del servicio y con ello satisfacer al consumidor final buscando su bienestar.

1.1.2.2. Eficiencia

La eficiencia es la habilidad que tienen las personas para desempeñar una función de manera adecuada, asegurando que el objetivo se alcance al menor costo posible y optimizando el uso de los recursos disponibles para su cumplimiento. (Cerón, 2020)

En palabras breves la eficiencia es la acción de cumplir con los objetivos de la empresa, optimizando de la mejor manera los recursos de la misma, tales como: tiempo, materia prima, dinero, entre otros.

1.1.2.3. Eficiencia operativa

Para que una entidad logre sus metas principales y complementarias, (Baquero & Rivera, 2024) manifiestan que es esencial implementar en todos sus procedimientos los siguientes principios: ahorro, eficiencia, eficacia, justicia y efectividad. Se entiende que la gestión es efectiva cuando se evalúa la producción administrativa, operativa y financiera con base en los empleados y los servicios ofrecidos o productos fabricados. De igual forma se determina que una gestión es efectiva al revisar que se hayan identificado de manera clara los beneficios del bien o servicio proporcionado.

La gestión eficaz de los recursos facilita el desarrollo y la generación de beneficios frente a la competencia. Bajo la citación de Pinargote & Chilan, (2023) a la visión de Llontop (2019), se destaca que es llevar a cabo los procesos de forma adecuada sin malgastarse ningún recurso. De esta manera, promueve la rendición de recursos y potencia la maximización de la productividad.

En el mismo contexto Sanchez, (2022) manifiesta que la eficiencia operativa refiere a prácticas empresariales que contribuyen a un uso más eficiente de todos los recursos. El objetivo de su puesta en marcha es disminuir al mínimo las fallas en la distribución, ordenamiento y limpieza, con el objetivo de optimizar el proceso de entregas y ventas.

Por otra parte García Zapata, (2023) manifiesta que la ineficiencia en los costos impacta en la rentabilidad y expansión de las empresas mediante un impacto negativo por el derroche de recursos y su repercusión en los flujos de efectivo. Las posibles causas de la ineficiencia son el uso inadecuado de los recursos de las empresas al abonar en exceso por

las adquisiciones y emplear recursos tecnológicos de baja calidad, los impactos negativos en las ganancias y flujos de efectivo se reflejan en pérdidas.

La mayoría de las compañías aspiran a incrementar sus ingresos para poder expandirse a nuevos mercados. Sin embargo, en base a lo mencionado por Pinargote & Chilan, (2023) los costos excesivos e innecesarios impactan en la consecución de este objetivo. Por lo tanto, es esencial que los negocios se evalúen en función de los parámetros de eficiencia operativa que las organizaciones conservan.

Así que la eficiencia operativa es el resultado del uso apropiado de los recursos, utilización de trabajo planificado y la solución de problemas de operación que resultan de los procesos de negocio que se llevan a cabo para cumplir con los objetivos de la organización. Razonabilidad en la toma de decisiones: consiste en evaluar las opciones disponibles sobre la base de información suficiente, eliminar opciones inviables y aplicar criterios objetivos para seleccionar la mejor opción. Un adecuado control interno contribuye a ambos al disponer de información veraz que hace posible tomar decisiones correctas y armonizadas con la estrategia empresarial (Yoza & Andrade, 2024)

Los autores de menciones anteriores obtienen conclusiones similares en cuanto a la importancia de la eficiencia operativa en las empresas, por lo tanto ésta se refiere al uso eficiente y adecuado de recursos, lo que no solo dinamiza los movimientos de negocios sino también implica un correcto uso del patrimonio de la empresa para intentar que ésta conserve su valor y se mantenga como atractiva en el mercado.

En otras palabras, la eficiencia operativa es la capacidad de una organización para utilizar sus activos de manera eficiente en la optimización de sus procesos y reducción de costos para lograr sus objetivos, y proporcionar servicios competitivos y sostenibles. Se relaciona directamente con un sólido control interno que evita errores y fraudes, garantiza el cumplimiento de las políticas institucionales, así como las normativas vigentes, y resguarda los activos.

1.1.2.4. Gestión de recursos

La gestión de recursos sugiere la adopción de un enfoque estratégico y proactivo, para poder anticipar y prevenir posibles problemas a corto, mediano y largo plazo para reducirlos. Se debe analizar toda la gestión de recursos de manera íntegra, considerando que las decisiones y acciones que se tomen impactarán e influirán en las demás, resultando en una dirección efectiva. (Marín et al., 2002)

La gestión de recursos implica la planificación, organización y control de los recursos disponibles en una organización, asegurando su uso eficiente y alineación con los objetivos estratégicos para minimizar riesgos y maximizar el desempeño. (Miranda, 2025)

En otras palabras, la gestión de recursos es el procesos estratégico y sistemático de planificar, organizar, asignar y controlar los activos y capacidades de la empresa con el objetivo de maximizar la eficiencia y la efectividad en el cumplimiento de las metas empresariales.

1.1.2.4.1. Recursos humanos

Recurso humano se refiere a tofos los trabajadores, empleados y colaboradores que forman parte de una empresa. Son el activo más importante, pues aportan sus conocimientos, habilidades, experiencia, motivación y talento para el logro de los objetivos organizacionales. (Miranda, 2025)

Se puede hablar del recurso humano como un activo diferenciador y poco común que permite un amento en la productividad en las empresas, y favorece a la construcción de una ventaja competitiva, que impulse la innovación y el desarrollo del nuevo conocimiento. (Aliaga Rebolledo et al., 2021)

De acuerdo con los autores mencionados, la gestión de Recursos Humanos se basa en que invertir en el personal conduce directamente a una mayor eficiencia, productividad y rentabilidad para la organización.

1.1.2.4.2. Recursos materiales

De acuerdo con Del Castillo, (2024) los recursos materiales engloban bienes tangibles que se usan de forma constante, como maquinarias, muebles, equipos de transporte y telecomunicaciones, bienes considerados importantes para buscar un crecimiento organizacional. Es fundamental que las empresas mantengan un inventario detallado de los recursos que maneja para asegurar su utilización correcta y su vida útil prolongada.

En palabras breves los recursos materiales incluyen bien tangibles fundamentales para la eficiente gestión operativa de la empresa, estos tienen que mantenerse detallados en inventarios y bajo mantenimiento constante para optimizarlos.

1.1.2.4.3. Recursos financieros

Se refiere a la obtención y gestión de los fondos que se necesitan para las operaciones y de los criterios con que dispone de sus activos. Por tanto, las finanzas tratan de las

condiciones y oportunidad en que se consigue el capital, de los usos de éste y de los pagos e intereses que se cargan a las transacciones en dinero. (Loor & Rosado, 2021)

El manejo eficiente de los recursos financieros es vital para que las operaciones de la empresa se mantengan funcionales y sostenibles. Para buscar una maximización de los recursos disponibles, se emplea estrategias de optimización para eliminar desperdicios asegurando que cada inversión genere valor y contribuya al cumplimiento de los objetivos de la empresa. (Gutiérrez & Morán, 2024)

El recurso financiero en una empresa es fundamental, ya que es la capacidad monetaria y crediticia de la misma para sus operaciones. Es decir que sin recursos financieros adecuados no puede funcionar, mucho menos crecer.

1.1.2.4.4. Recursos tecnológicos

El recurso tecnológico concebido como las herramientas, maquinaria y soluciones disponibles, es una parte fundamental en la optimización en la gestión empresarial dado que el incremento de la eficiencia en las empresas de producción provoca una mejora en la optimización de todos los recursos de la empresa. (Boza et al., 2024)

Todas las organizaciones independientemente de su tamaño, requieren de tecnologías para la optimización de sus recursos y el manejo de la información, especialmente, las MiPymes necesitan del conocimiento de las nuevas tecnologías y su incorporación para lograr ser competitivas y alcanzar buenos niveles de rentabilidad. (Mosquera et al., 2021)

Actualmente para las empresas es indispensable tener recursos tecnológicos por el cumplimiento de obligaciones que requieren el manejo de estos, además al ser un conjunto de herramientas, plataformas, infraestructura, y conocimientos técnicos, la empresa los utiliza para optimizar sus procesos, mejorar la comunicación, innovar y ser más competitiva.

1.1.2.5. Cultura organizacional

La cultura organizacional es un recurso para lograr los objetivos de la organización, hace referencia a la forma como se comportan las personas y permite diferenciar a una organización de otras. (Chávez-Hernández, 2019)

Es decir que es el conjunto de valores, creencias, hábitos, normas y actitudes compartidas que definen la personalidad de una empresa y guían el comportamiento de sus miembros.

En otras palabras, es la forma en la que se hacen las cosas en la empresa.

1.1.2.6. Mejora continua

El concepto de mejora continua hace referencia a una filosofía de negocio cuyo origen es japonés, misma que impone disciplina y una dirección de cambio empresarial aplicada a cada proceso de la organización, con el fin de fomentar ventajas competitivas basadas en la perfección de la calidad o calidad total. (Barreras, 2022)

1.1.2.7. Indicadores

Agudelo & Pulgarín, (2021) manifiesta que los indicadores son la contraprestación de los procedimientos internos y sus áreas se van desarrollando en sus actividades cotidianas, para contribuir a los objetivos generales de la empresa que fueron definidos en su dirección estratégica. También expresa que los indicadores son las herramientas que ayudan a medir los éxitos de la empresa partiendo de lo singular hasta lo plural o general, ellos expresan la realidad medible de la variable.

Tabla 3. *Indicadores para la eficiencia operativa*

Indicador	Formula
Margen Operacional	Utilidad Operacional / Ventas $(Ventas / Activo) * (UAI/Ventas) *$
Rentabilidad Financiera	$(Activo/Patrimonio) * (UAI/UAI) *$ (UN/UAI)

Nota: adaptado de la tabla de indicadores de la Supercias.

1.2. Fundamentación Legal

1.2.1. Constitución de la república del Ecuador

Establece el régimen de desarrollo y el marco general para la actividad económica, incluyendo principios responsabilidad, eficiencia y calidad en la prestación de servicios. Aspectos que son totalmente aplicables indirectamente al control interno de Logipesca S.A.

1.2.2. Ley de compañías

Según Carreño, (2021) la Ley de compañías es la que regula la constitución, funcionamiento y disolución de las sociedades anónima, por lo que Logipesca S.A. está estrechamente vinculada al cumplimiento de esta. Establece también la obligatoriedad de llevar contabilidad y la responsabilidad de los administradores y comisarios en la fiscalización de la compañía, lo que se vuelve fundamental en el contexto del control interno

de Logipesca S.A. Todo esto dándole la facultad a la Superintendencia de Compañías, valores y seguros (SCVS) de ejercer vigilancia y control sobre las sociedades, incluso intervenir y requerir información. Por ende, Logipesca S.A. se rige bajo las directrices de esta ley.

1.2.3. LRTI

La Ley de Régimen Tributario Interno es la normativa tributaria que busca combatir la evasión de impuestos con la aplicación de la ley vigente en Ecuador.

Mero & Angulo, (2025) aseguran que el SRI es el ente rector de la política tributaria en Ecuador, el cual no solo exige el cumplimiento de impuestos, sino que impone y fiscaliza controles internos que son vitales para la eficiencia operativa de las empresas. Por lo tanto, Logipesca S.A. debe cumplir con lo establecido por esta normativa tributaria para evitar gastos ocasionados por multas, sanciones e intereses.

1.3. Antecedentes Investigativos

El presente estudio tiene como antecedentes investigativos aportes de trabajos internacionales como nacionales sumamente importantes publicados por varios autores, los cuales están relacionados a las variables de estudio, el primero de ellos realizado en Islam por Hanefah et al., (2020) titulado “Control interno, riesgo e ingresos no conformes con la sharia en instituciones financieras islámicas”, su investigación utilizó un estudio de caso para recopilar datos sobre las medidas de gobernanza y gestión de riesgos en relación con el control interno del SNCI en las IFI. Se realizaron entrevistas con funcionarios de los departamentos de sharia y auditoría interna sobre sus prácticas de control interno en relación con el SNCI. El objetivo de este trabajo fue identificar problemas de buena gobernanza y control interno del SNCI en instituciones financieras internacionales (IFI) seleccionadas en Malasia. Se concluyó que un sistema de control interno eficaz, integral, sólido y eficiente para el cumplimiento de la sharia es vital para garantizar la adecuada dirección y gestión del SNCI en su conjunto.

Posteriormente en Vietnam, Nguyen, (2021) desarrolló un trabajo denominado “The effect of internal control on the performance of pharmaceutical firms in Vietnam.” En el cual se utilizó el método de regresión de correlación para cuantificar el impacto del control interno. La fiabilidad de las escalas se evaluó mediante el Alfa de Cronbach y el análisis factorial. El objetivo principal de este trabajo fue analizar el impacto del control interno en el desempeño de las empresas farmacéuticas en Vietnam, aportando evidencia empírica

adicional sobre sus efectos en el desempeño. Con base en los resultados de la investigación, el autor propone varias recomendaciones para mejorar la eficacia del control interno, contribuyendo así a un mejor desempeño en las empresas farmacéuticas.

Luego en Brasil, Gadelha et al., (2022), realizaron un trabajo titulado “Essential Internal Control: Evidence from the executive branch of the state of Ceará” en donde la investigación realizada se clasifica en básica, exploratoria y bibliográfica, sobre el tema del control interno en artículos científicos publicados entre 2015 y 2021, y documental, realizada a través de documentos oficiales, incluyendo las 27 constituciones brasileñas. Esta investigación tuvo como objetivo identificar prácticas de gestión que demuestran la consideración del control interno como esencial, con base en la promulgación de la Enmienda Constitucional Estatal n.º 75 de 2012, en la administración pública del Poder Ejecutivo del Estado de Ceará, durante el período 2012-2021. La contribución práctica de este trabajo reside en la presión que el control interno, como factor fundamental, ejerce dentro de la Federación Brasileña, bajo la égida de los mandatos constitucionales.

Dentro del mismo contexto en Corea Yoon et al., (2023) exponen su trabajo llamado “Quantitative and qualitative investments in internal control personnel and firm operational efficiency: evidence from Korea.” Específicamente, este estudio mide la eficiencia operativa de una empresa mediante el análisis envolvente de datos (DEA), un método común para evaluar la eficiencia relativa de las unidades de toma de decisiones (UGD), que presenta a cada empresa del estudio. Su objetivo fue investigar el impacto de las inversiones tanto cuantitativas como cualitativas en personal de control interno sobre la eficiencia operativa de una empresa. Este estudio ilustra de manera concluyente que invertir en personal relacionado con el control interno eleva significativamente la eficiencia operativa de una empresa.

Al mismo tiempo en Indonesia, los autores Haryanto et al., (2023) desarrollaron su trabajo investigativo titulado “Does internal control promote employee engagement drivers? A systematic literature review.” El cual utilizó el método sistemático de recopilación de literatura, basado en artículos académicos publicados en revistas de Web of Science, Scopus y Google Scholar que identifican empíricamente los factores que impulsan el compromiso laboral entre 2013 y 2022. Su objetivo fue investigar la relación entre la implementación del CI y los factores que impulsan la eficiencia energética, específicamente, cómo las medidas de control interno impactan en los impulsores del compromiso de los empleados. Se concluyó que, al implementar una correcta gestión de la información financiera, las organizaciones pueden lograr dos logros importantes: integridad en los informes financieros

y un mayor nivel de compromiso de los empleados, lo que puede mejorar la competitividad de la empresa en el sector.

Por último de forma nacional, Bejarano et al., (2025) exponen su trabajo titulado “Control Interno en el desempeño de las empresas comerciales minoristas en la parroquia el Carmen perteneciente al cantón la Maná”. Donde su metodología se orienta bajo una investigación de campo no experimental y aplicada, descriptiva y con enfoque mixto cuantitativo y cualitativo. Emplea los esquemas COSO 2013 y el esquema de componentes principales para cuantificar la relevancia de los elementos. Se orienta al estudio del control interno y rendimiento de negocios en comercios al detalle, ubicados en la parroquia El Carmen, del cantón La Maná. Los resultados refieren que el 69% no cuenta con un sistema de control interno formal, el 53% no tiene políticas y el 68% no reconoce riesgos. Se sugiere estrategias fundamentadas en los resultados del diagnóstico con la utilización de los cinco componentes del modelo COSO 2013.

CAPITULO II

DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Metodología

El presente trabajo de investigación desarrolló un enfoque metodológico adaptado para evaluar la incidencia del control interno en la eficiencia operativa de Logística pesquera Logipesca S.A. A continuación, se exponen las modalidades de investigación, los métodos y técnicas implementadas.

2.1.1. Modalidad de la investigación.

2.1.1.1. Método inductivo – identificatorio

La observación de los hechos debe terminarse en una determinada generalización, siempre de tipo empírico. Y esa es precisamente la “vía” inductiva de producción del saber–empírico. Cuando hemos elaborado la generalización sustraída de los hechos, se analiza cada caso particular para determinar si éste se encuentra incluido o no dentro de la generalización formulada. Y esa “vía” es identificatoria, no deductiva. (Bermúdez Sarguera et al., 2024)

Con este método se formuló conclusiones generales sobre la eficiencia operativa de Logipesca S.A. a partir de observaciones específicas a datos contables, procesos y al modelo COSO III, el cual consistirá en descomponer el sistema de Control Interno en sus componentes, los cuales son Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y Comunicación, y Monitoreo, para evaluarlos individualmente, con el fin de identificar el nivel de riesgo existente en sus operaciones, que en su defecto da lugar al nivel de eficiencia operativa.

2.1.2. Tipo de investigación.

Existen tres tipos de investigación, expone (Arias, 2020) en su libro titulado, ‘*Proyecto de tesis guía para la elaboración*’ en donde cita que se diferencian según su finalidad, según la fuente y según la temporalidad. Sin embargo, al hablar de *tipos* engloba y expresa distintas formas de conocimiento, por esto el autor tipifica los distintos aspectos de la metodología de la investigación, es decir agruparlos según sus semejanzas.

En la siguiente tabla se presentan las investigaciones y a qué tipo se agrupan.

Tabla 4. Tipos de investigación

Tipo de investigación	Componente	Concepto según el autor	Aplicación en el presente proyecto de investigación
Según su finalidad	Investigación básica	Se conoce como investigación pura, porque en este tipo de investigación no se resuelve ningún problema, ni se contribuye a resolverlos, sino que se sirve como base teórica para otro tipo de investigaciones.	Se usó este tipo de investigación porque la base teórica de este proyecto de investigación fue abastecida por diferentes trabajos realizados por autores los cuales aportaron importante información en relación a las variables de estudio.
	<i>Investigación aplicada</i>	Esta clase de investigación es fundamental o pura, porque a través de la teoría se ocupa de aplicar la praxis, fundamentándose en hallazgos, descubrimientos y respuestas planteados en el objetivo del estudio.	Se aplicó porque el proyecto busca solucionar o mejorar un problema práctico como la eficiencia operativa de Logipescas S.A., siendo una entidad real.
Según su fuente	Investigación de campo	Es la que se lleva a cabo en el mismo lugar y momento donde ocurre el fenómeno. Generalmente, este tipo de investigación se aplica a las Ciencias Sociales y de la Salud, y su propósito es recopilar información de forma ordenada y relacionada con el tema de interés. Las técnicas utilizadas son la entrevista, la encuesta y la observación.	La recolección de datos primarios se realizó directamente en el lugar donde ocurren los hechos, es decir en las instalaciones y operaciones de Logipescas S.A.
Según su temporalidad	Investigación ex post facto	Este tipo de estudios se utiliza cuando se quiere establecer la posible causa-efecto observando hechos que ya han ocurrido y buscar los factores o situaciones que lo han podido provocar.	No se aplicó

Nota: Adaptado de Proyecto de tesis guía para la elaboración, Arias, (2020)

2.1.3. Alcance de la Investigación

Los alcances consisten en delimitar hasta dónde quiere llegar el investigador con su estudio o nivel de profundidad, no es una circunstancia a la que se quiera arribar con una investigación “Llegar a aplicar” es un planteamiento preliminar para definir qué se quiere intervenir en un problema para tratar de mejorarlo (Arias, 2020).

El autor nos expresa que al pretender realizar un proyecto de investigación se debe saber qué rumbo tomará este, es por ello que se debe establecer el alcance de la misma.

La presente investigación se encaminó bajo el alcance de la investigación correlacional y la investigación descriptiva, ya que cumplen con el propósito de estudio de este proyecto. En la siguiente tabla se detallan los mismos.

Tabla 5. *Alcance de la investigación*

Alcance	Concepto	Aplicación
Investigación Correlacional	Este estudio trata sobre cómo una variable puede comportarse en función de otra variable relacionada.	Se intentó hallar la frecuencia o relación causal entre el Control Interno y la Eficiencia Operativa, siendo el primero la variable independiente y el segundo la variable dependiente.
Investigación descriptiva	Estos estudios tienen como objetivo principal especificar las propiedades, características, perfiles de grupos, comunidades, objeto o cualquier fenómeno, se recogen datos de la variable en estudio y se miden.	Se detalló la situación actual del Control Interno y la Eficiencia Operativa en la empresa Logipesca S.A, se recolectaron datos relacionados a las variables de estudio, Control Interno y Eficiencia operativa a las cuales se aplicaron herramientas de medición como son los Indicadores.

Nota: Adaptado de Proyecto de tesis guía para la elaboración, (Arias, 2020)

2.2. Población y muestra.

2.2.1. Población

La población es un grupo de elementos que poseen determinadas propiedades que se buscan analizar, esto en base a lo afirmado por (Ojeda, 2020).

La población estará conformada por 5 empleados de Logipesca S.A. que participan en los procesos relacionados con el control interno y la operación de la empresa, a la vez por los documentos y registros internos relevantes.

2.2.2. Muestra

La muestra se caracteriza como un subgrupo de la población compuesto por unidades de estudio, tal como afirma (Ojeda, 2020) en su artículo de revista académica.

En la presente investigación se seleccionarán documentos claves y al 100% de la población como muestra, ya que la empresa es pequeña.

2.2.2.1. Información de la empresa

Logística Pesquera Logipisca S.A. es una Compañía Anónima constituida el 3 de marzo en el año 2015, está situada en el Terminal Portuario de Manta, cantón de la provincia de Manabí, Ecuador. Su actividad es el almacenaje y depósito de todo tipo de mercancías: explotación de silos de granos, almacenamiento de mercancías diversas, cámaras frigoríficas, tanques de almacenamiento, etc. Abarca la congelación por corriente de aire, el almacenamiento de productos en zonas francas. Cuenta con un capital suscrito representado por:

Tabla 6. *Accionistas de LOGIPESCA S.A*

ACCIONISTA	NACIONALIDAD	% DE CAPITAL	USD
Luna Moreira Alicia Elvira	Ecuatoriana	50%	1.000,00
Velasquez Del Castillo Carlos Fernando	Ecuatoriano	50%	1.000,00
CAPITAL TOTAL			2.000,00

Nota: Representa los *Accionistas de LOGIPESCA S.A*

2.2.2.1.1. Misión y visión

2.2.2.1.1.1. Misión

Proporcionar soluciones integrales de almacenamiento, refrigeración y transporte de producto del mar, garantizando la cadena de frio, la calidad, la seguridad alimentaria y la eficiencia operativa para clientes locales e internacionales.

2.2.2.1.1.2. Visión

Ser reconocidos como líderes en servicios logísticos pesqueros, destacando por la innovación tecnológica, el compromiso con la sostenibilidad ambiental y el cumplimiento de los estándares internacionales, contribuyendo al desarrollo del sector pesquero en manta y ecuador.

2.2.2.1.2. Estructura organizativa

La estructura de Logística Pesquera Logipisca S.A. se basa en una gerencia general, según documentos de su constitución. La empresa se caracteriza por tener una estructura funcional orientada a la logística, que incluye las siguientes áreas:

- Gerencia General
- Operaciones Logísticas
- Administración y finanzas

2.2.2.1.3. Matriz Foda

Tabla 7. Matriz Foda

ANÁLISIS FODA	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
• Buena ubicación geográfica – Puerto de Manta. • Experiencia en logística y almacenamiento. • Crecimiento en activos. • Infraestructura adecuada. • Personal operativo. • Compromiso con la organización. • Normas de seguridad. • Liderazgo comprometido. • Cumplimiento de normativas de seguridad industrial.	• Expansión del sector pesquero. • Implementación de tecnologías logísticas. • Certificaciones y estándares de calidad. • Mayor demanda de servicios. • Almacenamiento portuario. • Alianzas.
DEBILIDADES	AMENAZAS
• Falta de formalización de CI. • Escasa evaluación de riesgos. • Comunicación limitada. • Dependencia de registros. • Supervisión empírica. • Falta de capacitación.	• Alta competencia sector logístico. • Cambios en regulaciones pesqueras. • Posibles sanciones por incumplimientos normativos. • Incremento de costos operativos. • Vulnerabilidad ante fallas tecnológicas o humanas. • Inestabilidad económica del entorno nacional. • Avance tecnológico.

Nota: Representa la matriz FODA de Logipescas S.A.

A continuación, se presentan los Estados Financieros de la empresa Logística Pesquera Logipescas S.A.

Tabla 8. Estado de Situación Financiera 2024

LOGIPESCA S.A.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	
ACTIVO	\$ -28,562.84
ACTIVO CORRIENTE	\$ -28,562.84
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo</i>	<i>\$ 1,007.06</i>
Banco	\$ 1,007.06
<i>Activos financieros</i>	<i>\$ -37,703.18</i>
Cuentas y documentos por cobrar a clientes	\$ -37,703.18
<i>Servicios y otros pagos anticipados</i>	<i>\$ 7.00</i>
Anticipo a proveedores	\$ 7.00
<i>Activos por impuesto corriente</i>	<i>\$ 8,126.28</i>
Anticipo de impuestos	\$ 8,126.28
PASIVO	\$ 7,873.52
PASIVO CORRIENTE	\$ 7,873.52
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>	<i>\$ 8,500.27</i>
Proveedores por pagar	\$ 8,500.27
<i>Otras obligaciones corrientes</i>	<i>\$ -584.23</i>
Con la administración tributaria	\$ -584.23
IESS por pagar	\$ -42.52
Iess por pagar	\$ -42.52
PATRIMONIO	\$ -36,436.36
<i>Capital</i>	<i>\$ 202.16</i>
Capital suscrito	\$ 202.16
<i>Resultados del ejercicio</i>	<i>\$ -36,638.52</i>
Ganancia neta del período	\$ -36,638.52
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ -28,562.84

Nota: Elaborado a partir de la información financiera de Logipesca S.A.

Tabla 9. Estado de Resultado 2024

LOGIPESCA S.A.	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	
INGRESOS	\$ 46.151,82
Prestación de servicios	\$ 45.266,86
Intereses	\$ 884,96
GANANCIA BRUTA	\$ 46.151,82
GASTOS	\$ 44.266,72
<i>Gastos administrativos</i>	<i>\$ 43.868,41</i>
Aportes a la seguridad social	\$ 908,91
Arrendamiento	\$ 32.236,03
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 312,67
Depreciaciones	\$ 49,55
Otros gastos	\$ 7.361,25
<i>Gastos Financieros</i>	<i>\$ 398,31</i>
Otros gastos financieros	\$ 398,31
GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMP. RENTA	\$ 1.885,10
GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS	\$ 1.885,10
<i>Impuesto a la renta causado</i>	<i>\$ 312,67</i>
GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ 1.572,43

Nota: Elaborado a partir de la información financiera de Logipesca S.A.

2.3. Técnicas e instrumentos

2.3.1. Observación

Se define a la observación como un procedimiento cuyo propósito principal e inmediato es recolectar datos acerca del objeto que se considera, basado en lo declarado por (López, 2023).

Se realizará una observación directa de los procesos internos y las prácticas de control en la empresa, para identificar posibles fortalezas y debilidades en la implementación del control interno.

2.3.2. Entrevista

Haciendo referencia a lo expuesto por (López, 2023) podemos mencionar que la entrevista es un método de recolección de datos que, además de ser una de las tácticas empleadas en procedimientos de investigación, posee ya su propio valor.

(Gregorini, 2020) también nos aporta en su artículo que esta técnica facilita el entendimiento y registro de la perspectiva de los participantes, sus sentidos y significados, la vida de los individuos, sus vivencias, conductas, prácticas e interacciones, mostrando interés por sus narraciones y distintas perspectivas, entre otros aspectos, esto lo hace citando a (Vasilachis de Gialdino, 2009).

Se llevarán a cabo entrevistas semiestructuradas con empleados y responsables del área de control interno, con el fin de obtener información cualitativa sobre las prácticas, percepciones y dificultades relacionadas con la eficiencia operativa.

2.3.3. Cuestionario

Según Falcón et al., (2023) los cuestionarios son el instrumento de medición documental, mismo que comprende un conjunto de preguntas que tienen el objetivo de evaluar alguna capacidad. Sin embargo, Andrade, (2023) expresa que el cuestionario es un instrumento importante pero las respuestas dadas por las personas al cuestionario, están mediatizadas por las representaciones sociales y las creencias dominantes en el escenario social en el que se aplique dicho instrumento.

En base a lo dicho por los autores se sabe que, así como son de importantes los cuestionarios para la medición de aspectos a investigar, también tienen sus puntos negativos entre ellos el hecho de que las respuestas dadas no sea tan seguras como se las espera. Sin embargo, se ha tomado la decisión de aplicar el cuestionario de Control Interno con

preguntas cerradas usando la escala tipo Likert en la empresa Logipisca S.A ya que al analizar las entrevistas y realizar la observación directa de sus procedimientos se pudo responder el cuestionario.

2.4. Resultados de las técnicas e instrumentos

2.3.4. Resultados de la observación

Tabla 10. *Ficha de Observación - LOGIPESCA S.A.*

OBSERVACIÓN				
No.	Observación	Si	No	Comentario
1	Existen manuales ni guías formales de control interno.		X	La falta de documentación genera confusión en los procedimientos y limita la estandarización de los procesos.
2	Se realizan evaluaciones de riesgos en las áreas administrativas y operativas.		X	La empresa actúa de manera reactiva ante los problemas, sin identificar previamente los factores que pueden generar pérdidas.
3	La comunicación entre departamento no es constante ni documentada.		X	La información tarda en fluir entre áreas, afectando la toma de decisiones y la coordinación interna.
4	Los registros de control se mantienen de forma manual.		X	El empleo de archivos físicos aumenta la probabilidad de equivocaciones, y complica el rastreo de las operaciones.
5	La supervisión del personal se basa principalmente en la observación.		X	no se emplean indicadores de control ni herramientas para evaluar el desempeño del recurso humano.
6	El personal recibe capacitaciones sobre el control interno,		X	La falta de formación hace que los empleados no sepan cuáles son los

			procedimientos apropiados para ejercer os controles efectivos.
7	Existen auditorías internas que evalúen la eficacia del control interno.	X	La no existencia de revisiones limita la identificación de fallas y el inicio de las acciones correctivas.
8	La empresa cuenta con una buena ubicación estratégica dentro del puerto de Manta.	X	Su localización permite reducir tiempos de transporte, facilita la recepción y despacho de productos.
9	La infraestructura y equipos son adecuados para las operaciones logísticas.	X	Las instalaciones se encuentran en condiciones apropiadas para las actividades de almacenamiento.
10	El personal operativo demuestra compromiso con sus tareas asignadas.	X	Se observa responsabilidad y capacidad en la realización de las tareas que favorecen la continuidad del servicio.

Nota: Representa la ficha de Observación LOGIPESCA S.A.

Durante la observación directa efectuada en las instalaciones de Logipesca S.A. se constató que la empresa posee condiciones favorables en su entorno operativo, tiene fortaleza que contribuyen el desarrollo de sus actividades logísticas, aspectos como su ubicación, infraestructura para el almacenamiento y conservación, compromiso del personal, que demuestra responsabilidad en el cumplimiento de tareas, elementos que permiten a la empresa mantener una estructura operativa funcional, capaz de responden de manera eficiente a las demandas del sector.

Sin embargo, permitió identificar importantes debilidades en la implementación del control interno, que limitan la eficiencia y el control de los procesos internos, generando inconsistencias en la ejecución de tareas y falta de uniformidad en las operaciones. Además, no se realizan evaluaciones de riesgos, dando a entender que no cuenta con mecanismos de prevención o detección temprana de errores.

2.4.1. Resultados de la entrevista realizada al contador

Tabla 11. Entrevista al Contador

LOGIPESCA S.A.			P/T: 003-EC	
ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA				
Datos del entrevistado.				
Nombres y apellidos:		Paul Landa		
Cargo:		Contador		
Fecha de la entrevista:		11/12/2025		
Duración de la entrevista:		Hora de inicio:	9:00 AM	Hora fin: 11:30 AM
Objetivo: Obtener información sobre la aplicación de los controles internos financieros y contables implementados en Logipesca S.A. y su relación con la eficiencia operativa.				
1. ¿De qué manera se aplica el control interno en los procesos contables y financieros de LOGIPESCA S.A.?				
El control es aplicado a través de conciliaciones bancarias, revisión de documentos contables, en autorizaciones previas de pagos, procedimientos que permiten garantizar que todas las transacciones estén debidamente registradas y respaldadas.				
2. ¿La empresa mantiene registros contables y financieros actualizados y revisados periódicamente?				
Si, se actualizan semanalmente y se revisan antes de cada cierre mensual, tenemos nuestro software contable que facilita la integración de la información, aunque aún existen ciertas limitaciones en la automatización de algunos procesos.				
3. ¿Cómo influye la comunicación entre el área contable y las áreas operativas en la eficiencia de la empresa?				
La comunicación es clave, pero aun así tiene su espacio para mejorar, en específico sobre movimientos de carga o inventario que no llega de manera inmediata al departamento contable, retrasando la conciliación de costos y análisis de resultados.				
4. ¿La empresa cuenta con controles que garanticen la correcta utilización de los recursos financieros y materiales?				

Si, todo gasto está respaldado con la documentación autorizada por gerencia y con cotizaciones verificadas, pero no todos los controles se documentan de manera forma y ocasionan inconsistencias al momento de auditar o hacer seguimiento.			
5. ¿Considera que el actual sistema de control interno contribuye efectivamente a la eficiencia operativa de la empresa?			
De cierta manera si, pudiera ser más sólido, los controles actuales permiten mantener un manejo ordenado de la información y evitan desviaciones importantes, otro punto es la falta de recisiones que hace que los resultados no sean precisos.			
6. ¿Qué recomendaciones propone para fortalecer el control interno dese el área contable y financiera?			
Seria prioritario establecer auditorías internas, implementar un sistema digital integrado entre contabilidad y bodega, capacitar al personal en el manejo de controles financieros.			
Firma del entrevistado:		Firma del entrevistador	

A partir de la entrevista aplicado al contador, se aprecia que Logipesca S.A. posee un sistema contable que mantiene un orden financiero básico, apoyado en conciliaciones periódicas y controles de autorización de pagos. Sim embargo, el entrevistado resalta que existen limitaciones por la falta de integración entre las áreas contables y operativas, afecta la oportunidad en la entrega de información y retrasa la generación de reportes. Por ello, el uso parcial de herramientas digitales y la dependencia de registros manuales dificultan el seguimiento continuo de las operaciones, provocando posibles inconsistencias en los resultados financieros.

Además, el contador reconoce que, aunque la empresa cuenta con controles internos que evitan desviaciones significativas, no se realizan auditoria ni evaluaciones regulares de desempeño financiero, impide con exactitud la eficiencia y detectar posibles fallos en los procedimientos. Así, resalta que el fortalecimiento del control interno requiere una mayor coordinación entre la contabilidad y la logística, sería posible mejorar la precisión de los registros, reducir riesgos administrativos y lograr una eficiencia operativa más sólida en la gestión económica de la empresa.

2.4.2. Resultados del Cuestionario de Control Interno

Tabla 12. Cuestionario de Control Interno

LOGIPESCA S. A		Evaluación de Control Interno		
Entidad: Logipesca S.A.		P/T: 001-CCI		
Área: General		CVAL		
Componente: Actividades de Control		Fecha: 07/12/2025		
Objetivo: Evaluar la aplicación y efectividad del Control Interno para optimizar los procesos, reducir errores y fortalecer la eficiencia operativa.				
No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
Ambiente de Control				
1	¿La empresa cuenta con un código de ética y conducta que rija el comportamiento del personal?	1		
2	¿La gerencia comunica con claridad las políticas y valores institucionales a todos los niveles?	1		
3	¿Existen manuales de funciones que definan responsabilidades específicas por cargo?	1		
4	¿El personal recibe inducción sobre Control Interno y cumplimiento normativo?		0	No se reciben inducciones, reduciendo el compromiso con las políticas y cultura organizacional.
5	¿La dirección demuestra compromiso con el CI y supervisión constante?	1		
Administración de riesgos				
6	¿La empresa identifica los riesgos potenciales en sus procesos logísticos?	1		
7	¿Se realiza una evaluación periódica de los riesgos en las distintas áreas de la empresa?		0	La falta de evaluación formal impide anticipar fallos que afecten la productividad y la eficiencia.
8	¿Existen planes preventivos para reducir el impacto de riesgos detectados?	1		

9	¿Los responsables del área reportan los riesgos a la gerencia para su seguimiento?		0	La comunicación deficiente limita la toma de decisiones preventivas.
10	¿La gerencia actualiza la matriz de riesgos ante cambios en el entorno o proceso?		0	La ausencia de actualización puede generar vulnerabilidades no controladas.
Actividades de Control				
11	¿Se encuentran documentados los procedimientos de control de las áreas?	1		
12	¿Se aplican controles de autorización para compras, pagos y movimientos de inventario?	1		
13	¿Se ejecutan conciliaciones contables y verificaciones físicas periódicas de activos?	1		
14	¿Existen políticas claras de acceso y uso de recursos financieros y materiales?		0	La carencia de políticas formales genera inconsistencias en la gestión de recursos.
15	¿Se revisan y actualizan los procedimientos de control según las necesidades operativas?		0	
Información y comunicación				
16	¿El personal tienen constancia de conservar la confidencialidad de la información?	1		
17	¿Los informes contables se elaboran de forma oportuna y con información verificada?	1		
18	¿El personal conoce los procedimientos para reportar irregularidades o errores?		0	
19	¿Se utiliza tecnología para el registro y transmisión de información?	1		
20	¿La información que se comunica entre áreas es suficiente para tomar decisiones acertadas?		0	
Supervisión				

21	¿Se realizan auditorías internas o revisiones periódicas del control interno?		0	Con la falta de auditorías reduce la posibilidad de identificar desviaciones a tiempo.
22	¿La gerencia da seguimiento a las observaciones derivadas de auditorías o revisiones?	1		
23	¿Existen mecanismos para verificar la aplicación de medidas correctivas?		0	Sin monitoreo posterior, las acciones correctivas pierden su efectividad en la práctica.
24	¿Se realizan evaluaciones de desempeño para medir el cumplimiento de políticas internas?		0	No evaluar el desempeño debilita la retroalimentación y el control organizacional, afectando la operatividad de la empresa.
25	¿El control interno se ajusta conforme a los resultados obtenidos y la retroalimentación recibida?	1		
TOTAL		14	11	25

Nota: Representa el Cuestionario de Control Interno

Tabla 13. *Matriz de calificación*

EMPRESA LOGIESCA S.A. Matriz calificación nivel de Confianza y Riesgo Cuestionario de Control Interno		P/T: 002-01
		CVAL
		Fecha:
Calificación Total = CT		14
Ponderación Total = PT		25
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100$		$(14/25) * 100 = 56\%$
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$		$(100\% - 56\%) = 44\%$

Nota: Representa la Matriz de calificación

Tabla 14. *Matriz de Riesgo*

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Nota: Representa la Matriz de Riesgo

En base a los resultados obtenidos del cuestionario y a la información dada por la empresa, posee un control interno funcional pero incompleto, sustentado en la ética y estructura organizacional, aunque debilitado por la ausencia de herramientas sistemáticas de gestión de riesgos, supervisión y actualización continua. Presenta un nivel de confianza moderado del 56% y un nivel de riesgo del 44%, refleja un riesgo relativamente alto en la gestión de sus procesos administrativos, contables y operativos. Cuando existe un nivel moderado como resultado del CCI, lo correcto es realizar pruebas de doble propósito, es decir sustantivas y de cumplimiento.

La existencia de políticas y prácticas básicas que orientan las actividades internas, los trabajadores muestran conocimiento sobre las normas y procedimientos que deben seguir, pero en la práctica estos no siempre se aplican de forma uniforme ni se evalúan periódicamente.

En resultados específicos por componente, se observa que los aspectos más sólidos corresponden al ambiente de control y actividades de control donde la empresa demuestra compromiso por parte de la gerencia, organización en la asignación de funciones y aplicación de controles básicos de autorización y supervisión. Por otro lado, el componente más afectado es la evaluación de riesgos, seguido por supervisión y monitoreo, presentan porcentajes más bajos de cumplimiento, aspectos a considerar es la falta de mecanismos formales para identificar, registrar y mitigar riesgos operativos y financieros.

La carencia de una matriz de riesgos actualizada y de procesos de revisión periódica limita la capacidad de Logipesca S.A., anticiparse a posibles errores o pérdidas, afectando directamente su eficiencia operativa, por lo tanto, se requiere fortalecer principalmente la evaluación de riesgos y la supervisión interna, su mejora depende de la eficiencia, reducción de riesgo operativo y logro de una gestión más segura y efectiva.

2.5. Triangulación de resultados

Logipesca S.A. es una compañía que tiene una estructura operativa funcional, pero hay debilidades identificadas que se podrían mejorar. Si bien hay un fuerte compromiso del personal con la empresa, la infraestructura es adecuada y la cultura de control está fuertemente basada en la ética, la gestión queda muy limitada por la no existencia de mecanismos formales de evaluación de riesgos y de supervisión. La falta de conexión entre las áreas contable y operativa y la dependencia aún existente de procesos manuales aumentan el riesgo administrativo hasta un 44%. En resumen, la empresa tiene la base operativa necesaria, pero tiene un problema urgente: la empresa debe automatizar sus

registros y tener formalmente una matriz de riesgos para poder pasar de tener un control interno empírico a un control mucho más formal, técnicamente eficiente y preventivo.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO III para mejorar la eficiencia operativa de la empresa Logística Pesquera Logipesca S.A.

3.2. Justificación

La elaboración de un manual de control interno para la empresa Logística Pesquera Logipesca S. A. se justifica por la necesidad de disponer de un instrumento formal que facilite la organización, normalización y la documentación de los procedimientos administrativos, contables y operacionales que se desarrollan en la organización. La falta de instrucciones escritas, de controles específicos seguidos da lugar a debilidades en la gestión interna, perjudicar el adecuado uso de los recursos y limitar la eficiencia operativa, principalmente en un área logística que demande de precisión, control y cumplimiento normativo.

El diseño del manual a partir del modelo COSO III contribuirá a que el sistema de control interno sea estructurado en forma integral con los 5 componentes. Aplicando estos factores, la organización será capaz de robustecer sus medios de identificación y análisis de riesgos, optimizar la colaboración interdepartamental, como garantizar que las actividades se lleven a cabo de la manera señalada en las políticas y procedimientos.

Permite aumentar la transparencia, lograr una mayor eficiencia en el uso de los recursos financieros, materiales y humanos, de esta forma, facilitar la toma de decisiones gerenciales basadas en información confiable y en tiempo.

3.3. Objetivo General

Diseñar un manual de control interno basado en el modelo COSO III que permita fortalecer los procesos administrativos, contables y operativos de la empresa Pesquero Logipesca S.A.

3.3.1. *Objetivos Específicos*

- Establecer los procesos administrativos, contables y operativos de Logipesca S. A.
- Diseñar los procedimientos de control interno alineados a los componentes del modelo COSO III.

- Elaborar mecanismos de supervisión y seguimiento, mediante indicadores y lineamiento de control.

3.4. Beneficiarios

Los principales beneficiarios de la presente propuesta serán los ejecutivos y gerentes de la empresa Logística Pesquera Logipescas S.A., quienes dispondrán de un Manual del Control Interno que podrá servirles de base para el mejoramiento en la administración, contabilidad y operación, así como para la toma de decisiones y control en el uso de los recursos.

De forma indirecta lo harán sus clientes, proveedores y demás partes interesadas, la implementación de un sistema de control interno sólido consolidará la confiabilidad de la información, calidad de servicio y sustentabilidad en sus operaciones. Logipescas S.A.

3.5. Factibilidad

Es factible implementar en la empresa Logipescas S. A., debido a que se ajusta a su realidad operativa, a su estructura organizacional y a los recursos con los que actualmente dispone. La elaboración de un manual basado en el COSO III no requiere cambios estructurales complejos, sino la organización y formalización de prácticas que la empresa ya desarrolla de manera empírica.

3.5.1. Factibilidad financiera.

Su implementación no requiere un alto costo financiero. El desarrollo del manual se basa en los recursos internos de la empresa, es decir, con el tiempo del personal administrativo y contable, los suministros básicos de oficina y los sistemas informáticos ya implementados en la organización, son gastos mínimos en comparación con los beneficios esperados, de reducción de errores, prevención de pérdidas y una mejor utilización de los recursos financieros.

3.5.2. Factibilidad legal.

La propuesta es compatible con la normativa vigente en el Ecuador, el Manual de Control Interno esta alineada con Ley de Compañías, Normas de Control Interno, Ley de Régimen Tributario Interno y demás disposiciones que emitan los organismos de control. La aplicación del manual permitirá a la empresa cumplir con sus obligaciones legales y fiscales, reduciendo la posibilidad de que ésta sufra sanciones, multas o contingencias legales por una deficiente administración.

3.5.3. Factibilidad técnica.

La empresa posee personal especializado en sus procesos administrativos, contables y operativos, dispone de una infraestructura básica y herramientas tecnológicas que posibilitan la documentación, registro, al igual que el seguimiento de la información. Asimismo, se adecuará el diseño del manual al tamaño y complejidad de la empresa facilitará la comprensión, aplicación y actualización.

3.6. Descripción de la propuesta

Se trata del diseño de un Manual de Control Interno para la empresa Logística Pesquera Logipesca S.A, siguiendo el modelo COSO III, con la finalidad de optimizar la gestión administrativa, contable y operativa en base a la formalización y estandarización de sus procesos. El manual será considerado como un documento técnico para pautar la ejecución de las actividades, indicando responsabilidades, controles y registros para un adecuado y homogéneo aprovechamiento de los recursos de la entidad.

Asimismo, la propuesta incluye la estructuración del sistema de control interno considerando los cinco componentes del modelo COSO III los cuales son: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades del control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo. Cada una de estas partes se desarrollarán mediante procedimientos sencillos y flujogramas, que estarán adaptados a la operativa real de la empresa.

Incluye lineamientos para la implementación, supervisión y seguimiento del manual de control interno, de esta forma, garantizar su correcta aplicación y actualización periódica.

3.7.Desarrollo de la Propuesta



2026

**Empresa Logística
Pesquera LOGIPESCA S. A.**

**MANUAL DE CONTROL INTERNO BAJO
MODELO COSO III**

By: Ana Cedeño

ÍNDICE

1. Introducción
 - 1.1. Objetivos del manual
2. Marco conceptual y normativo
3. Sistema de control interno – Modelo COSO III
 - 3.1. Componente I: Ambiente de control
 - 3.2. Componente II: Evaluación de riesgos
 - 3.3. Componente III: Actividades de control
 - 3.4. Componente IV: Información y Comunicación
 - 3.5. Componente V: Supervisión y Monitoreo
4. Plan de implementación del manual
 - 4.1. Responsables de la Implementación
5. Formatos de Control Interno

1. INTRODUCCIÓN

El presente manual de Control Interno ha sido elaborado para la empresa Logística Pesquera Logipesca S.A., con el fin de establecer directrices que faciliten la organización, normalización y fortalecimiento de los procesos administrativos, contables y operativos de la compañía. Representa un instrumento para la gestión interna, de esta manera contribuir a la eficiencia de las operaciones, al uso apropiado de los recursos y al logro de los objetivos institucionales.

El manual está estructurado tomando como base el COSO III, que permite un abordaje integral para el diseño y la implementación de un sistema de control interno efectivo. Los cinco componentes tratan de situarse en el punto de identificar y minimizar los peligros que puedan interrumpir las operaciones normales, con el propósito, de mejorar su aplicabilidad contiene procedimientos documentados, flujogramas, matrices de riesgos y formatos de control, los cuales están integrados y se presentan en cada una de las secciones.

1.1. Objetivos del manual

1.1.1. Objetivo General

Establecer un manual de control interno basado en el modelo COSO III que permita fortalecer los procesos administrativos, contables y operativos de la empresa Logipesca S.A.

1.1.2. Objetivos específicos

- Establecer los procesos administrativos, contables y operativos de Logipesca S. A.
- Diseñar los procedimientos de control interno alineados a los componentes del modelo COSO III.
- Elaborar mecanismos de supervisión y seguimiento, mediante indicadores y lineamiento de control.

2. Marco conceptual y normativo

El control interno es un conjunto de políticas, normas, procedimientos y mecanismos emitidos por la administración, con el objetivo de que pueda salvaguardar sus recursos, promover la operación eficiente, obtener información confiable, cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. Por ende, el control interno no debe ser visto sólo como una actividad de supervisión, sino como una herramienta de gestión y un proceso integral que abarca a todos los niveles de la entidad.

El modelo COSO III es un marco conceptual que se encuentra avalado a nivel internacional para el diseño, implementación y evaluación de sistemas de control interno. Este modelo consta de 5 componentes, con su integración de estos componentes ayuda a las entidades a detectar y administrar los riesgos que pueden afectar en el cumplimiento de sus objetivos, a fortalecer sus procesos internos y a tomar mejores decisiones. El modelo COSO III es la base para la elaboración de procedimientos, controles, flujogramas, matrices de riesgo y formatos, todo ello adecuando a la realidad operativa de Logística Pesquera Logipesca S.A.

Basado en la normativa y disposiciones vigentes en Ecuador, entre ellas la Ley de Compañías, la Ley de Régimen Tributario Interno, las Normas de Control Interno dictaminadas por los entes de control y las regulaciones dispuestas por el Servicio de Rentas Internas.

3. Sistema de control interno – Modelo COSO III

3.1. Componente 1: Ambiente de Control

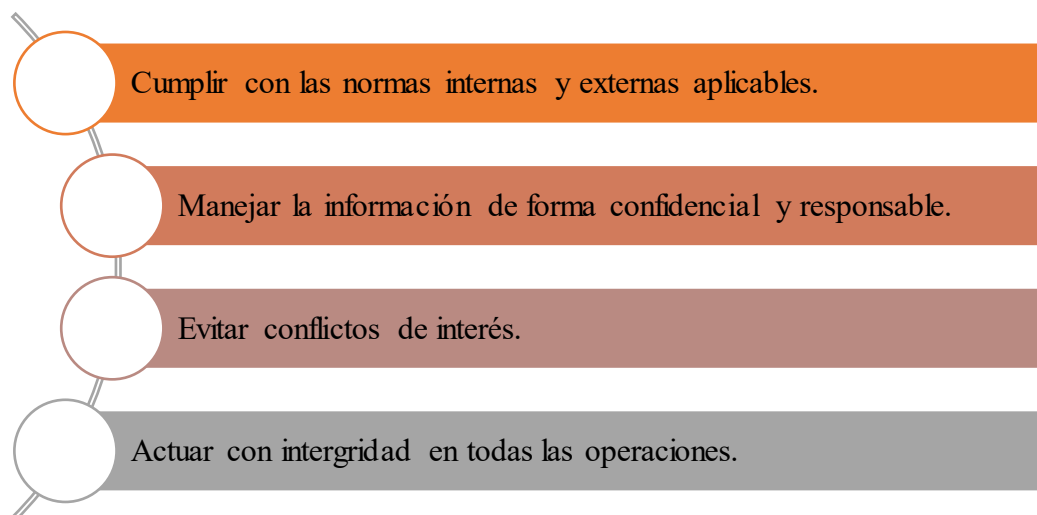
El ambiente de control es la base del sistema de control interno y representa la expresión visible del compromiso de la alta dirección con la integridad y los valores éticos y con la dirección adecuada de la empresa. Fortalecerá a Logística Pesquera Logipesca S.A., con ello se podrá forjar una cultura organizacional orientada al cumplimiento de normas, a dar responsabilidad en el ejercicio de funciones y la eficiencia en la ejecución de actividades administrativas, contables, operativas.

Este componente se orienta a la definición de estructuras organizacionales claras políticas internas, la asignación de responsabilidades autoridades y principios de conducta que orientarán la acción del personal. Su aplicación adecuada permitirá que los otros componentes del control interno también trabajen de manera adecuada, garantizando que los procedimientos y controles establecidos se apliquen en forma coherente y uniforme.

3.1.1. Principios Éticos y Valores Organizacionales

La empresa Logipesca S. A. promoverá principios éticos y valores organizacionales basados en la honestidad, responsabilidad, transparencia, respeto y compromiso con el trabajo. Todo el personal deberá actuar conforme a estos principios en el desempeño de sus funciones, evitando prácticas que puedan afectar la imagen, o recursos los objetivos de la empresa.

Figura 2. *Lineamientos de control*



Nota: Formato integrado: Declaración de compromiso ético (Documento que deberá ser firmado por todo el personal al inicio de sus funciones). Elaboración propia.

3.1.2. Estructura Organizacional

La empresa dispondrá de una estructura organizativa definida que garantice la apropiada distribución de tareas y responsabilidades entre sus miembros. Será un instrumento para supervisar, controlar y coordinar en tiempo real las áreas administrativas, contable y de operaciones, asegurando que no se dupliquen funciones y fortaleciendo así la segregación de responsabilidades.

Tabla 15. *Estructura organizacional recomendada*

Áreas principales
• Gerencia • Área Administrativa • Área Contable • Área Operativa

Nota: Manejo fácil de la estructura de la empresa. Elaboración propia.

Controles establecidos:

- Cada colaborador conocerá claramente su área de dependencia y línea de reporte.
- Las funciones estarán debidamente asignadas y documentadas.

3.1.3. Asignación de Responsabilidades y Autoridad

La asignación y los niveles de autoridad se realizará de forma clara y formal, de manera que cada colaborador conozca las actividades que debe ejecutar y las decisiones que puede autorizar. Permite mejorar el control interno y reducir el riesgo de errores o decisiones no autorizadas.

Figura 3. *Lineamientos de control*

Lineamientos de control	Las autorizaciones deberán realizarse conforme a los niveles jerárquicos establecidos.
	Ningún colaborador concentrará funciones incompatibles.
	Las responsabilidades estarán documentadas y comunicadas.

Nota: Lineamientos dados para que la empresa considere acorde sus funciones. Elaboración propia.

3.1.4. Manual de Funciones

La entidad contará con un manual de funciones en el que se describa las actividades, responsabilidad y competencias que se requieran para cada puesto. Este documento permitirá realizar el seguimiento al desempeño del recurso humano y con ello garantizar que las funciones se cumplan alineadas a los objetivos de la institución.

Contenido mínimo del manual de funciones:

- ✓ Nombre del cargo
- ✓ Objetivo del cargo
- ✓ Funciones específicas
- ✓ Nivel de autoridad
- ✓ Responsabilidades

3.1.5. Políticas de Recursos Humanos

Se destinarán a la selección, formación y evaluación de los empleados con el fin de asegurar que éstos dispongan de las competencias necesarias para el desempeño de sus

funciones. La formación permanente contribuirá a fortalecer el conocimiento del personal en materia de procedimientos y controles señalados en el manual.

Controles establecidos:

- ✓ Capacitación inicial sobre el Manual de Control Interno,
- ✓ Evaluaciones periódicas de desempeño.
- ✓ Retroalimentación continua.

3.2. Componente 2: Evaluación de Riesgos

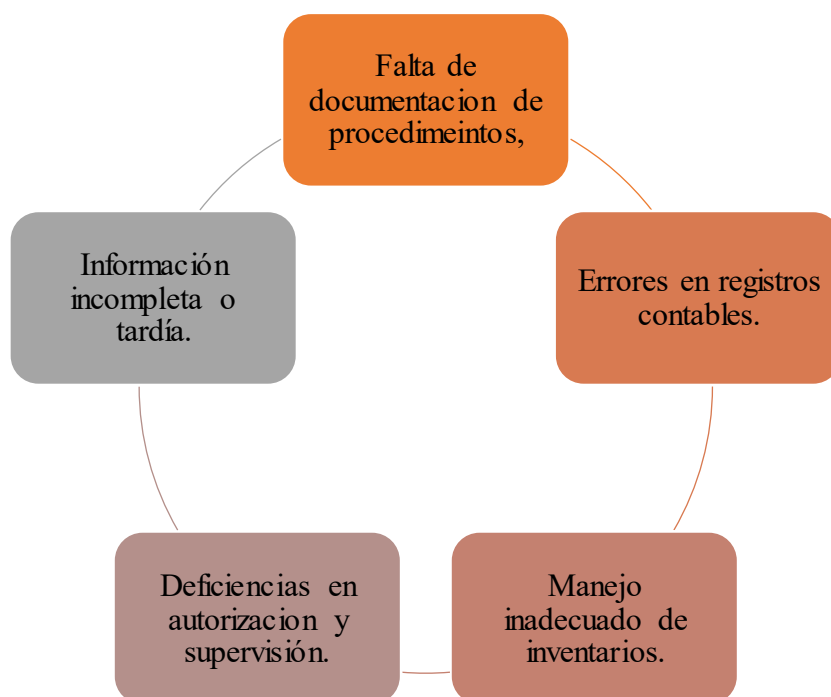
La evaluación de riesgos permite distinguir, evaluar y manejar aquellos eventos que podrían afectar al logro de los objetivos de la Logipisca S.A., será capaz de adelantarse ante escenarios negativos y diseñar controles para minimizar la ocurrencia de equivocaciones, pérdidas o incumplimientos.

Se desarrollará mediante un proceso sistemático que abarca la identificación de riesgos, análisis y evaluación, como la determinación de las acciones de control y mitigación. Para ello, se añaden matrices de riesgo que permiten visualizar, al igual que priorizar los riesgos vinculados a procesos administrativos, contables y operativos.

3.2.1. Identificación de Riesgos

Se realizará considerando las actividades que ejecuta la empresa en sus diferentes áreas. Los riesgos podrán ser de naturaleza administrativa, financiera, contable u operativa, estarán asociados a factores internos como la falta de procedimientos, errores humanos o deficiencias en la supervisión.

Figura 4. Principales fuentes de riesgo



Nota: Posibles identificaciones de riesgo que puede considerar la empresa. Elaboración propia.

3.2.2. Clasificación de Riesgos

Los riesgos identificados se clasifican de acuerdo con su naturaleza, lo que permitirá un mejor análisis y aplicación de controles específicos.

Tabla 16. Clasificación de riesgos en Logipesca S.A.

Tipo de Riesgo	Descripción
Administrativo	Relacionado con la gestión, planificación y organización.
Financiero	Asociado al manejo de recursos económicos.
Contable	Vinculado al registro y presentación de la información financiera.
Operativo	Derivado de las actividades diarias de la empresa.

Nota: La clasificación de riesgos se establece con base en los procesos internos de la empresa. Elaboración propia.

3.2.3. Análisis y Valoración de riesgos

Una vez identificados y clasificados los riesgos, se procederá a su análisis y valoración considerando dos criterios: probabilidad de ocurrencia e impacto. De esta forma, se determinará el nivel de riesgo y priorizar aquellos que requieren atención inmediata.

Tabla 17. *Matriz de valoración de riesgos*

Probabilidad	Impacto	Nivel de riesgo
Alta	Alto	Alto
Media	Medio	Medio
Baja	Bajo	Bajo

Nota: La valoración del riesgo se realiza considerando el impacto potencial sobre los objetivos de la empresa. Elaboración propia.

3.2.4. Matriz de Riesgos por Procesos

A continuación, se presenta la matriz de riesgos aplicada a los principales procesos de Logipesca S. A., se visualizan los riesgos, su nivel y las acciones de control propuestas.

Tabla 18. *Matriz de riesgo de los procesos administrativos, contables y operativos*

Proceso	Riesgo identificado	Nivel de riesgo	Medida de control
Administrativo	Falta de autorizaciones	Medio	Establecer niveles de aprobación
Contable	Errores en registros	Alto	Conciliaciones periódicas
Operativo	Pérdidas de inventarios	Alto	Control físico y registros

Nota: Las medidas de control propuestas se integran a los procedimientos del manual. Elaboración propia.

3.2.5. Medidas de Mitigación del Riesgo

Estarán orientadas a reducir el nivel de riesgo identificado, mediante la aplicación de controles preventivos y correctivos, implementándose a través de los procedimientos establecidos en el componente de actividades de control.

Acciones de mitigación:

- Implementación de procedimientos documentados

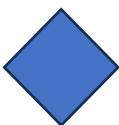
- Aplicación de flujogramas de control
- Supervisión periódica de las actividades
- Uso de formatos de control interno

3.3. Componente III: Actividades de Control

Constituyen el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las acciones necesarias al mitigar los riesgos identificados se lleven a cabo de manera efectiva.

Se desarrolla mediante la documentación de procedimientos claros y estandarizados, en los cuales se definen responsabilidades, actividades, controles, registros y flujos de información. Cada uno de los procedimientos incorpora flujogramas y formatos que facilitan su aplicación práctica.

Tabla 19. *Simbología de flujogramas*

Símbolo	SIGNIFICADO	SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	Inicio o Finalización. Inicio y termino del procedimiento.		Material de circulación. Traslado físico de documentos.
	Proceso. Actividades que se ejecutan.		Documento. Formulario, facturas, reportes.
	Decisión. Preguntas que generan dos caminos. Si / No.		Datos. Registro en sistema o archivo digital.
	Subproceso. Cuando el proceso tiene otro procedimiento asociado.		Referencia en páginas. Continuación del flujo en otra página.
	Información Verbal. Entrada o salida de información.		

3.3.1. Procedimientos Administrativos

3.3.1.1. Control de compras

Figura 5. Datos del control de compras

Objetivo: Establecer un procedimiento que permita regular y controlar el proceso de compras, asegurando que estas se realicen de manera autorizada, documentada y conforme a las necesidades de la empresa.



Alcance: Aplica al área administrativa y a la gerencia de Logipesca S. A.



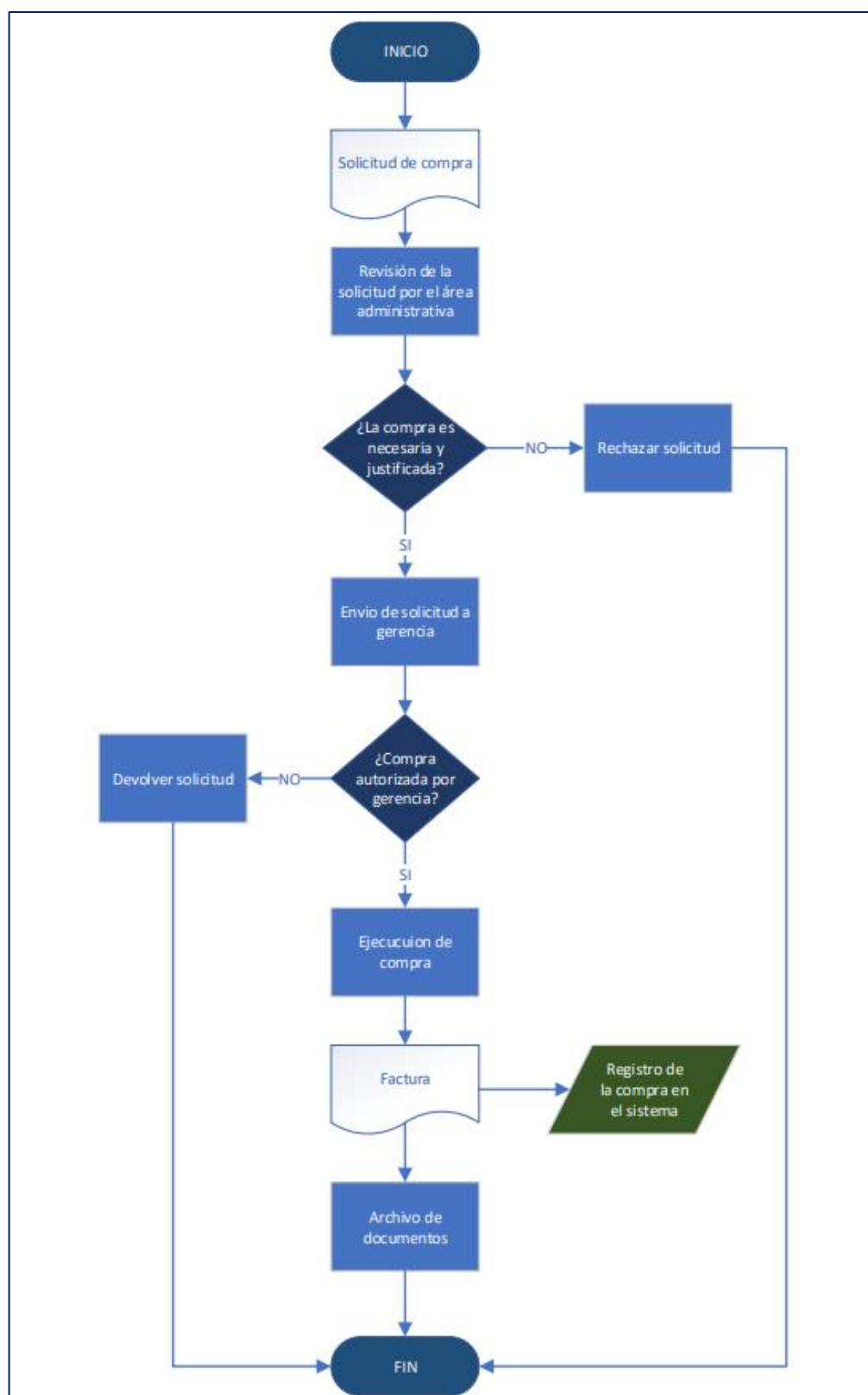
Responsables:
Área Administrativa
Gerencia

Tabla 20. Procedimiento de control de compras

Paso	Actividad	Responsable	Control aplicado
1	Solicitud de compra	Área operativa	Solicitud escrita
2	Revisión de la solicitud	Área administrativa	Verificación de necesidad
3	Autorización	Gerencia	Aprobación formal
4	Ejecución de la compra	Área administrativa	Comparaciones de precios
5	Archivo de documentos	Área administrativa	Registro y archivo

Nota: Todas las compras deberán contar con autorización previa de la gerencia. Elaboración propia.

Figura 6. *Flujograma del procedimiento de control de compras*



Nota: Describe las etapas del proceso de compras desde la solicitud hasta el archivo documental. Elaboración propia.

3.3.2. Procedimiento Contable

3.3.2.1. Registro de Ingresos

Figura 7. Datos del registro de ingresos



Tabla 21. Procedimiento de registro de ingresos

Paso	Actividad	Responsable	Control
1	Recepción de comprobantes	Área administrativa	Verificación documental
2	Revisión de información	Contador	Validación de datos
3	Registro contable	Contador	Asiento contable
4	Archivo	Contador	Respaldo documental

Nota: El registro de ingresos se realizará conforme a la normativa contable vigente. Elaboración propia.

Tabla 22. Asiento contable del devengado de un ingreso

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
22/12/2025	1.01.02.05.	Cuentas y documentos por cobrar a clientes	\$ 1,380.00	
	4.01.02	Prestación de servicios		\$ 1,200.00
		IVA 15% Cobrado		\$ 180.00

Ref., registro de devengado por prestación de servicios

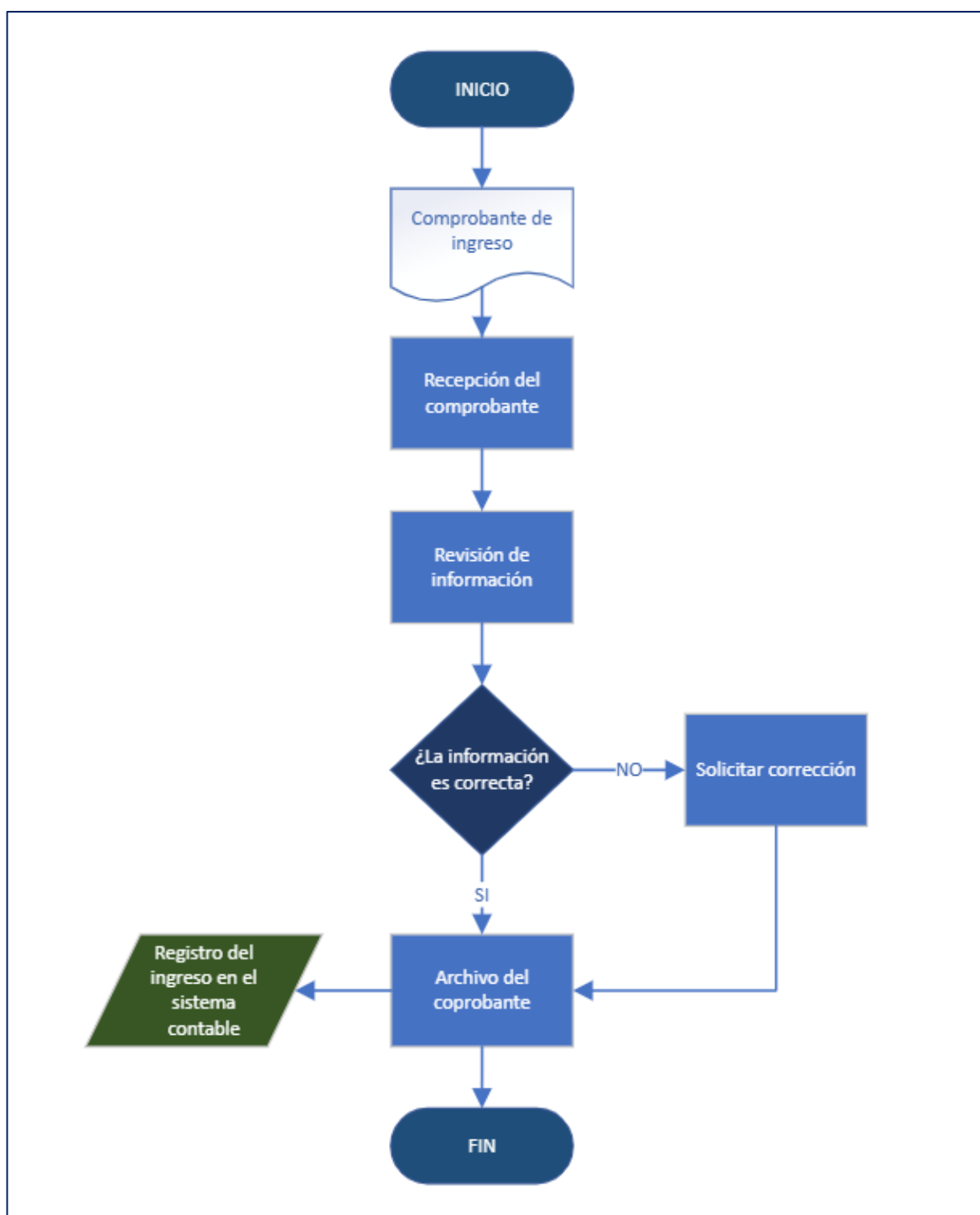
Nota: Asiento contable del devengado de un ingreso. Elaboración propia.

Tabla 23. *Asiento contable del ingreso a la cuenta Banco*

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
22/12/2025	1.01.01.02.	Banco	\$ 1,380.00	
	1.01.02.05.	Cuentas y documentos por cobrar a clientes		\$ 1,380.00
<i>Ref., registro de ingresos a cuenta bancaria por prestación de servicios</i>				

Nota: Asiento contable del ingreso a la cuenta Banco. Elaboración propia.

Figura 8. *Flujograma del procedimiento de registro de ingresos*



Nota: Registro de ingresos se realiza conforme a la normativa contable vigente. Elaboración propia.

3.3.2.2. Control de pagos

Figura 9. *Datos de control de pagos*

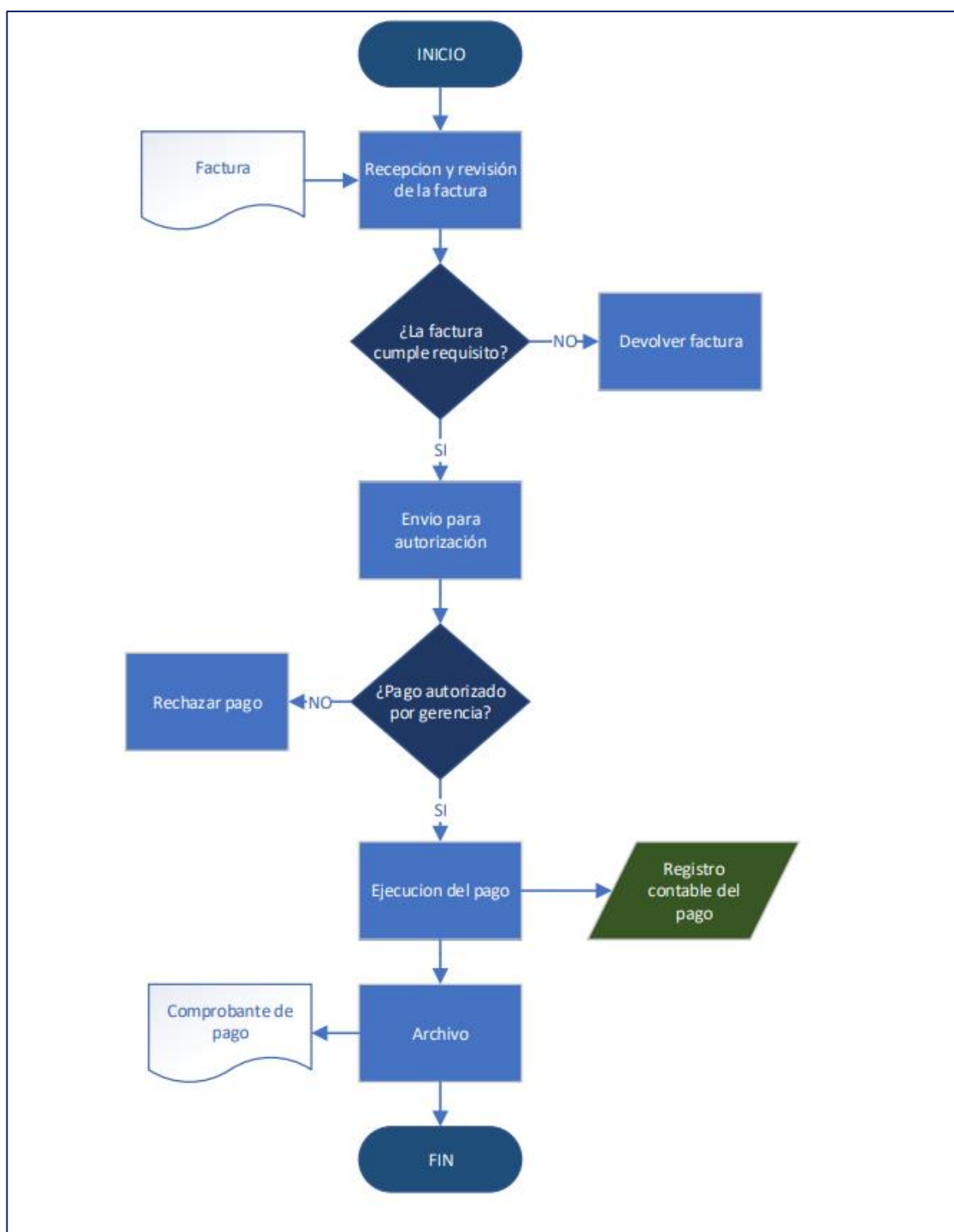
Objetivo: Garantizar que los pagos se realicen de forma autorizada y registrada adecuadamente.

Tabla 24. *Procedimiento de control de pagos*

Paso	Actividad	Responsable	Control aplicado
1	Recepción de factura	Área administrativa	Revisión formal
2	Autorización de pago	Gerencia	Aprobación
3	Registro contable	Contador	Asiento contable
4	Ejecución del pago	Área administrativa	Comprobante
5	Archivo	Contador	Respaldo

Nota: Ningún pago se efectuará sin autorización previa. Elaboración propia.

Figura 10. *Flujograma del procedimiento de control de pagos*



Nota: Ningún pago será efectuado sin autorización previa de la gerencia. Elaboración propia.

3.3.3. Procedimientos Operativo

3.3.3.1. Control de Inventarios

Figura 11. *Datos del control de inventarios*

Objetivo: Establecer controles para el adecuado manejo y registro de los inventarios.



Alcance: Área operativa y contable.

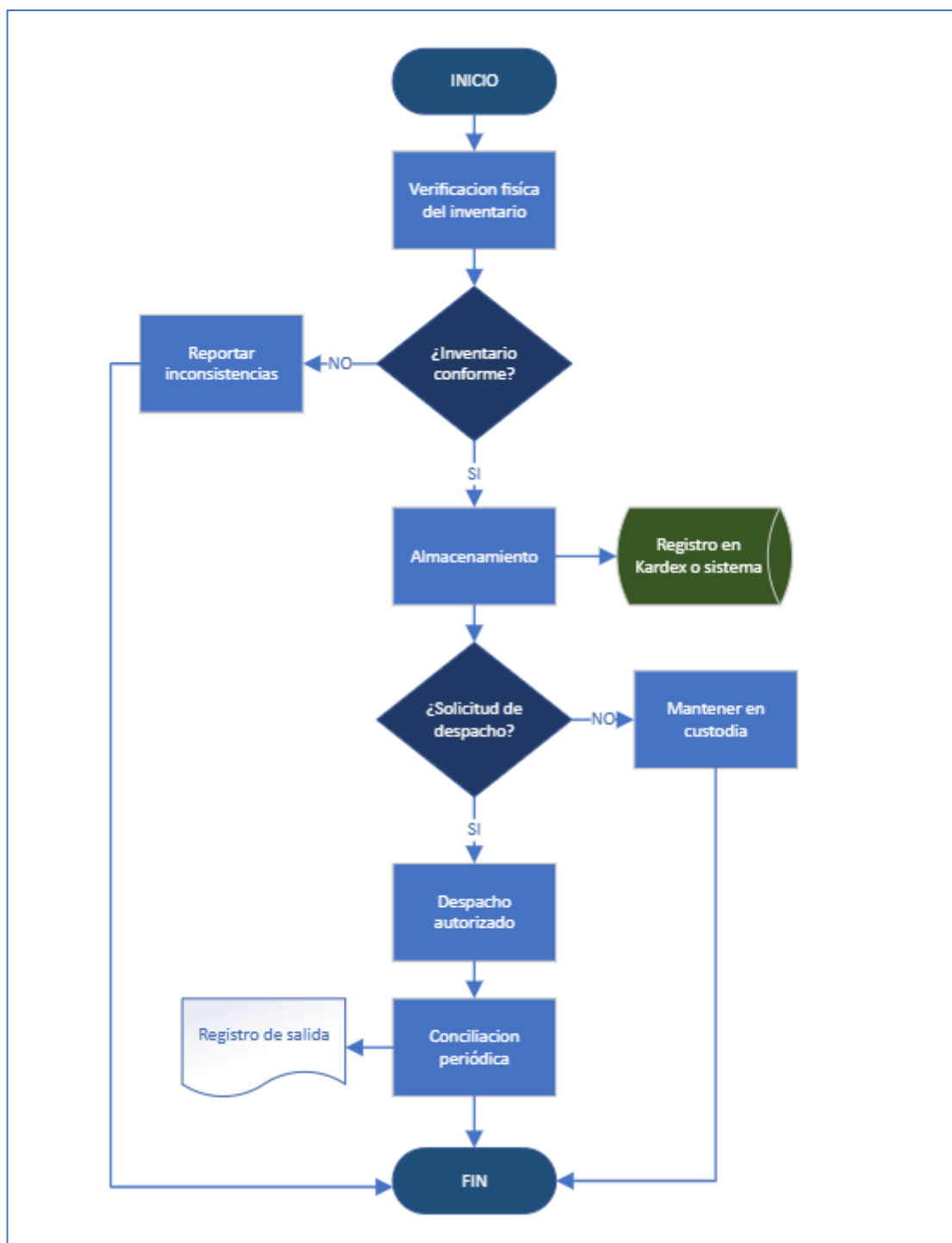
Nota: Elaboración propia.

Tabla 25. *Procedimiento de control de inventarios*

Paso	Actividad	Responsable	Control aplicado
1	Ingreso de inventario	Área operativa	Registro físico
2	Registro contable	Contador	Kardex
3	Almacenamiento	Área operativa	Orden y custodia
4	Despacho	Área operativa	Autorización
5	Verificación periódica	Área operativa	Conciliación

Nota: Se realizarán controles físicos periódicos del inventario. Elaboración propia.

Figura 12. *Flujograma del procedimiento de control de inventarios*



Nota: El control de inventarios incluye verificaciones físicas y registros contables.
Elaboración propia.

3.3.4. Formatos de Control Integrados

Para el adecuado cumplimiento de los procedimientos, se establecen los siguientes formatos al manual:

- Formato de solicitud de compra
- Formato de autorización de pagos
- Formato de control de inventarios
- Formato de verificación de procedimientos

Nota: Los formatos deberán ser utilizados de manera obligatoria por el personal responsable.

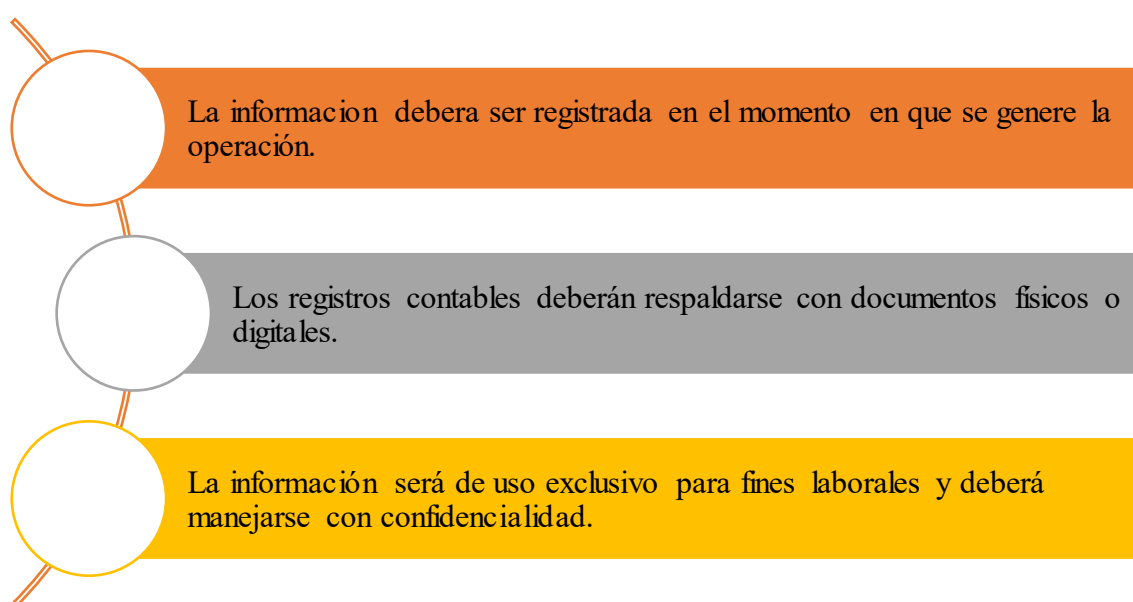
3.4. Componente IV: Información y Comunicación

Permite que la información relevante sea identificada, registrada, procesada y comunicada a tiempo y de manera confiable. Este componente tiene como objetivo definir directrices el manejo de la información, la generación de reportes internos y la comunicación entre el personal, asegurando que todos los empleados tengan la información necesaria para realizar sus funciones y para un adecuado control interno.

3.4.1. Gestión de la información

Comprende el registro, procesamiento y resguardo de los datos generados en las actividades administrativas, contables y operativas de la empresa. Toda información deberá ser registrada de forma clara, completa y oportuna, utilizando los formatos y sistemas definidos en el presente manual.

Figura 13. *Lineamientos de control*



Nota: Elaboración propia.

3.4.2. Flujos de Información Interna

Con el fin de asegurar una adecuada comunicación interna, se definen entre las áreas de la empresa unos flujos de información, que facilitan la coordinación de las actividades y el seguimiento de los procedimientos.

Tabla 26. *Flujo de información interna de Logipesca S. A.*

Área emisora	Información generada	Área receptora	Medio
Área operativa	Solicitudes y reportes operativos	Área administrativa	Formato físico/digital
Área administrativa	Documentación de compras y pagos	Área contable	Documentos físicos
Área contable	Reportes contables y financieros	Gerencia	Reportes impresos/digitales
Gerencia	Disposiciones y autorizaciones	Todas las áreas	Comunicación directa

Nota: Los flujos de información deberán cumplirse de manera obligatoria para asegurar la coordinación entre áreas. Elaboración propia.

3.4.3. Comunicación Interna

La comunicación se realizará de manera clara, directa y oportuna, permiten al personal conocer los procedimientos, políticas y disposiciones relacionados con el control interno. La empresa promoverá espacios de comunicación que facilitan la retroalimentación y la solución de problemas operativos.

Medios internos:

- Reuniones periódicas
- Correos electrónicos
- Informes escritos
- Comunicación directa entre responsables

3.4.4. Reportes Internos

La empresa contará con reportes internos que permitan evaluar el desarrollo de las operaciones y el cumplimiento de los procedimientos establecidos en el manual.

Tabla 27. *Tipos de reportes internos*

Tipo de reporte	Responsable	Frecuencia
Reporte de compras	Área administrativa	Mensual
Reporte de ingresos	Área contable	Mensual
Reporte de pagos	Área contable	Mensual
Reporte de inventario	Área operativa	Mensual

Nota: Los reportes internos deberán ser revisados por la gerencia para la toma de decisiones.

Elaboración propia.

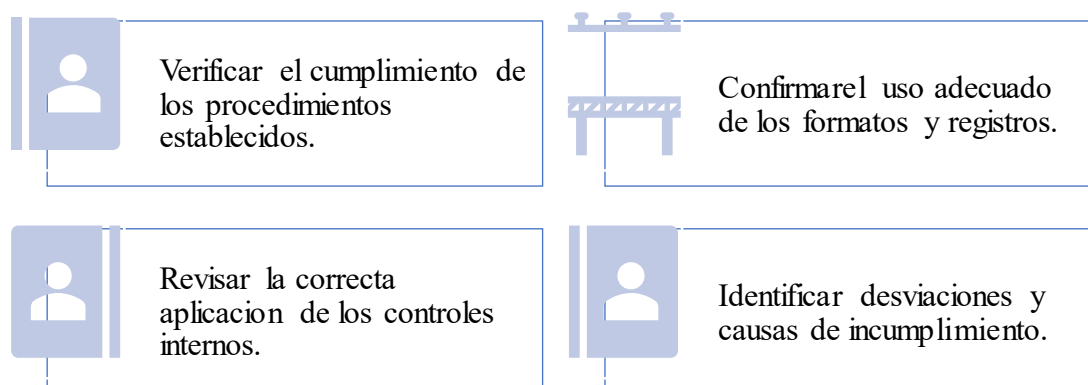
3.5. Componente 5: Supervisión y Monitoreo

La supervisión y el seguimiento son los procesos que conforman el último componente del control interno y tienen como objetivo asegurar que los procedimientos, controles y directivas contenidos en el Manual de Control Interno se apliquen de manera consistente y continua.

3.5.1. Supervisión de los Procedimientos

Se realizará de forma continua, verificando que las actividades se ejecuten conforme a lo establecido en el manual, asegurando el cumplimiento de los controles y la correcta utilización de los formatos, registros y flujogramas definidos.

Figura 14. *Lineamientos de supervisión*



Nota: Elaboración propia.

3.5.2. Evaluación Periódica del Control Interno

Se podrá analizar su funcionamiento y efectividad en el tiempo, se realizan de manera programada y estarán orientadas a identificar oportunidades de mejora y fortalecer los controles existentes.

Tabla 28. *Frecuencia de evaluación del sistema de control interno*

Área evaluada	Responsable	Frecuencia
Administrativa	Gerencia	Trimestral
Contable	Gerencia/Contador	Trimestral
Operativa	Gerencia	Trimestral

Nota: Los resultados de las evaluaciones deberán documentarse y servir de base.

4. Plan de implementación del manual

El Propósito del Plan de ejecución es garantizar la adecuada ejecución del Manual de Control Interno en la empresa Logística Pesquera Logipesca S.A., asegurando un nivel de los trabajadores conozcan, entiendan y ejecuten los procedimientos, controles y lineamientos contenidos en ella. La ejecución será por etapas y ordenada, para que el personal se acostumbre al nuevo manual de control interno sin que interfiera con el desarrollo normal de sus trabajos.

Tabla 29. *Plan de implementación del manual de Control Interno*

Actividad	Descripción	Responsable	Tiempo estimado
Socialización del manual	Presentación del contenido del manual al personal	Gerencia	1 semana
Capacitación del personal	Capacitación sobre procedimientos y controles	Gerencia/Contador	2 semanas
Implementación de procedimientos	Aplicación de los procedimientos establecidos	Todas las áreas	3 semanas
Uso de formatos y registros	Aplicación de formatos de control interno	Todas las áreas	Permanente
Supervisión inicial	Seguimiento al cumplimiento del manual	Gerencia	1 mes

	Evaluación	de		
Evaluación inicial	resultados	de	la Gerencia	1 mes
	implementación			

Nota: Los tiempos podrán ajustarse de acuerdo con las necesidades operativas de la empresa. Elaboración propia.

5. Indicadores de eficiencia operativa y financiera

5.1. Margen Operacional

El margen operacional es un índice financiero que calcula el porcentaje de beneficio que una empresa obtiene por cada dólar de ventas después de cubrir los costos variables de producción, pero antes de intereses e impuestos. Permite medir la eficacia de la gestión de los costos y gastos operativos en relación con los ingresos obtenidos.



Fórmula:

(Utilidad Operativa / Ventas)



Este indicador se utilizará periódicamente al evaluar el desempeño operativo de la empresa para verificar si los procedimientos establecidos en el manual contribuyen al uso eficiente de los recursos.



Interpretación de los resultados:

+ Un margen operacional alto indica que la empresa gestiona eficientemente sus procesos operativos y controla sus costos.

- Un margen operacional bajo refleja ineficiencias operativas, posibles fallas en los controles internos o un uso inadecuado de los recursos.



Se relaciona de manera directa con la eficiencia operativa, evidenciando el impacto de los procedimientos administrativos y operativos sobre la rentabilidad de la empresa.

5.2. Rentabilidad Financiera

La rentabilidad financiera, también conocida como ROE (Return on Equity), mide la capacidad de la empresa para generar beneficios a partir del capital aportado por los propietarios. Permite evaluar la efectividad de la gestión financiera y el impacto de las decisiones administrativas sobre el rendimiento del patrimonio.



Fórmula:

$$(\text{Ventas/Activo}) \times (\text{UAI/Ventas}) \times (\text{Activo/Patrimonio}) \times (\text{UAI/UAI})$$



Tendrá su función para evaluar el impacto de los procedimientos establecidos en el manual sobre la gestión financiera de la empresa, a través de su descomposición, se podrá identificar si las variaciones en la rentabilidad obedecen a deficiencias operativas, inadecuada administración de activos, excesivo apalancamiento o debilidades en el control de gastos.



Interpretación de los resultados:

+ Un ROE elevado indica una gestión eficiente del patrimonio, adecuada administración de los recursos y control efectivo de los procesos operativos y financieros.

- Un ROE bajo refleja problemas de eficiencia operativa, exceso de costos o debilidades en la toma de decisiones financieras.



Se vincula con la eficiencia operativa, uno de sus componentes es la utilidad antes de intereses e impuestos, depende del desempeño de los procesos administrativos y operativos.

6. Formatos de Control Interno

Tabla 30. Formato 1: Solicitud de Compra

Empresa	Logística Pesquera Logipisca S. A.
Área solicitante	
Descripción del bien o servicio	
Fecha	
Cantidad	
Justificación de la compra	
Firma del solicitante	
Firma de autorización	

Nota: Formato a utilizar conforme al procedimiento de control de compras.

Tabla 31. *Formato 2: Autorización de pago*

Empresa	Logística Pesquera Logipesca S. A.
Proveedor	
Número de factura	
Fecha de factura	
Monto	
Concepto de pago	
Firma del responsable	
Firma de autorización	

Nota: Ningún pago podrá ejecutarse sin este formato.

Tabla 32. *Formato 3: Registro de compras*

Empresa	Logística Pesquera Logipesca S. A.
Fecha	
Número de comprobante	
Concepto	
Monto	
Área responsable	
Firma del responsable	

Nota: Formato que respalda el procedimiento de registro de compras.

Tabla 33. *Formato 4: Control de Inventarios*

Empresa	Logística Pesquera Logipesca S. A.
Código del producto	
Descripción	
Cantidad ingresada	
Cantidad despachada	

Saldo	
Fecha	
Responsable	

Nota: Deberá ser conciliado periódicamente con los registros contables.

CONCLUSIONES

1. La investigación teórica sobre el sistema de control interno y la eficiencia operativa permite tener un criterio muy amplio, empezando de cómo se forma y su importancia dentro de las empresas. Además, permitió reconocer que el control interno no es solo vigilar, sino un proceso integrado de cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Monitoreo), que, si es aplicado de forma correcta, incide positivamente en la eficiencia operativa de cualquier entidad, como lo sería en Logística Pesquera Logipesca S.A. Por consiguiente, la investigación permitió determinar que Logística Pesquera Logipesca S.A. dispone de controles internos aplicados de manera empírica, son insuficientes para asegurar una gestión ordenada y eficiente. Esta realidad pone de manifiesto la necesidad de estructurar formalmente un sistema de control interno que contemple procedimientos documentados, responsabilidades definidas y mecanismos de supervisión, como fundamento para el mejoramiento de la eficiencia operativa.
2. Elaborar el Manual de Control Interno, en base a procedimientos, flujogramas, matrices de riesgo y formatos de intervención es una herramienta técnica, al igual de práctica que responde a las necesidades inmediatas detectadas en la organización. Su aplicación permitirá la estandarización de los procesos administrativos, financieros y operativos, reducirá la posibilidad de errores y desviaciones, así como apoyar la toma de decisiones gerenciales basadas en Información oportuna y confiable.
3. La propuesta planteada es factible y su implementación permitirá fortalecer la eficiencia operacional de Logipesca S.A., fomentando una cultura organizacional basada en el control, la responsabilidad y la mejora continua, factores claves para la perdurabilidad de la empresa en el tiempo.

RECOMENDACIONES

1. A la Gerencia de Logística Pesquera Logipisca S.A. se le aconseja que aplique de manera formal el Manual de Control Interno sugerido, garantizando su socialización y capacitación para todo el personal, con la finalidad de asegurar su adecuada comprensión y aplicación en cada una de las dependencias de la empresa.
2. Es recomendable fortalecer el compromiso del personal en el sistema de control interno, generando una cultura institucional de respeto a procedimientos, ética profesional y responsabilidad en la administración de los recursos, lo cual se verá reflejado en una mejor actuación tanto individual como grupal.
3. Se sugiere que el Manual de Control Interno sea visto como un documento dinámico, que pueda ser objeto de actualizaciones periódicas para poder adecuarlo a modificaciones en la estructura organizacional, en la normatividad legal o en las actividades de la empresa, permitiendo de esta forma mantener su efectividad y vigencia en el tiempo.

BIBLIOGRAFIA

- Acosta Bejarano, A. A. (2017). *Diseño y Propuesta de Mejoramiento en la facturación de Administradora Integral De Salud*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Agudelo, L. F., & Pulgarín Montoya, W. Y. (2021). *Importancia de los indicadores de gestión en una empresa y análisis de un caso práctico*. <http://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/23251>
- Aliaga Rebolledo, O., Cofré Vega, D., Aliaga Rebolledo, O., & Cofré Vega, D. (2021). La evolución del concepto de Capital Humano y los desafíos para la Gestión Estratégica de Recursos Humanos en Chile. *Revista gestión de las personas y tecnología*, 14(40), 38-59. <https://doi.org/10.35588/gpt.v14i40.4862>
- Andrade, F. M. R. de. (2023). El cuestionario en una investigación cualitativa: Reflexiones teórico-metodológicas. *Revista Pesquisa Qualitativa*, 11(26), 28-49. <https://doi.org/10.33361/RPQ.2023.v.11.n.26.467>
- Anguisaca-Dutan, J. A., & Moreno-Narváez, V. P. (2024). *El papel de la contabilidad en la toma de decisiones estratégicas de empresas de salud*. Universidad Católica de Cuenca.
- Arias Gonzales, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa cualitativa y mixta*. . Enfoques Consulting EIRL.
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis Guía para la elaboración* [<https://plataformaeducativauds.com.mx/assets/biblioteca/63dc228f1727a18bcc522b63e6f2b88c.pdf>]. <https://plataformaeducativauds.com.mx/assets/biblioteca/63dc228f1727a18bcc522b63e6f2b88c.pdf>. https://scholar.googleusercontent.com/scholar?q=cache:IX842cGTVxYJ:scholar.google.com/+Proyecto+de+tesis+Gu%C3%ADa+para+la+elaboraci%C3%B3n+Jose+Luis+Arias+Gonzales&hl=es&as_sdt=0,5
- Arispe Alburqueque, C. M., Yangali Vicente, J. S., Guerrero Bejarano, M. A., Lozada de Bonilla, O. R., Acuña Gamboa, L. A., & Arellano Sacramento, C. (2020). *La investigación científica*.
- Baena Paz, G. M. (2017). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.
- Baque, E., & Rivera, N. (2024). *Repositorio Digital UNESUM: NIVELES DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL CAMPOSANTO*

- Barcos Gonzales, B. F. (2024). *Implementación de un sistema contable para poder llevar una mejor organización de inventarios y contabilidad en el laboratorio clínico CEDILAB de la provincia de los Ríos entre abril del 2024 a junio del 2024*. Universidad de las Américas.
- Barreras, I. Z. (2022). La mejora continua: Elemento de competitividad empresarial. *Revista Electrónica Sobre Cuerpos Académicos y Grupos de Investigación*, 9(17). <https://mail.cagi.org.mx/index.php/CAGI/article/view/253>
- Bastar, S. G. (2019). *Metodología de la investigación*.
- Bejarano, D. S. L., Calvopiña, C. J. S., Armas, R. A. R., & Tapia, L. M. M. (2025). Control interno en el desempeño de las empresas comerciales minoristas en la parroquia El Carmen perteneciente al cantón La Maná. *Revista Científica y Tecnológica VICTEC*, 6(10), Article 10. <https://doi.org/10.61395/victec.v6i10.202>
- Bermúdez Sarguera, R., Casanova Montero, A. R., Pentón Quinter, A., Bermúdez Sarguera, R., Casanova Montero, A. R., & Pentón Quinter, A. (2024). El método inductivo-deductivo es solo una entelequia filosófica. *Revista Cubana de Educación Superior*, 43(2), 261-279.
- Bol Soto de Fuentes, M. P. (2017). *Análisis de la sistematización Contable del Centro Médico Galeno Cobán*". Guatemala: Universidad Panamericana.
- Boza Aguirre, J., Tiñigañay, D., Alvarado, J., & Bijai, E. (2024). Impacto de la tecnología en la productividad de emprendimientos rurales en el cantón la Troncal. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 26(2), 461-480.
- Bueno Tacuri, A. E., & Jácome Ortega, M. (2021). Gestión de operaciones para la mejora continua en Organizaciones. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 334-365.
- Calle Álvarez, G. O., Narváez Zurita, I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(Extra 1), 429-465.
- Cardozo Patiño, I. J. (2021). *Sistematización de la Práctica Profesional "Manejo de Inventarios de los Insumos Médicos en la Empresa Nefro Uros Mom Sas"*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.

- Carreño, J. D. (2021). Ley de modernización a la ley de compañías, cómo Ecuador pasó a estar a la vanguardia del derecho societario en América Latina y lo que significa para la región. *UNA Revista de Derecho*. <https://doi.org/10.57784/1992/54856>
- Castillo, H. A. C., Morales, L. O. S., & Espinoza, N. J. T. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., Mendoza Vines, M. E., Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vines, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44, 151-166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Cerón, Á. D. B. (2020). Eficacia y eficiencia en los procesos de reclutamiento y selección de personal. *Revista Biumar*, 4(1), 134-146. <https://doi.org/10.31948/BIUMAR4-1-art11>
- Chávez-Hernández, N. (2019). Análisis cuantitativo del Modelo de Valores en Competencia en pequeñas instituciones educativas de nivel superior en el municipio mexiquense de Coacalco de Berriozábal. *Ciencias Administrativas. Teoría y Praxis*, 15(2), 97-112.
- Cruz Catari, B. D. (2024). *Manual de procedimientos para la realización de Planillas, Sueldos y Salarios para el área de salud en la gestión 2024 (Doctoral dissertation)*.
- Cuba Diaz, A. E., & Cardenas Condori, C. R. (2023). Transformación digital y gestión financiera en la administración hospitalaria en una.
- Del Castillo Gómez, T. D. R. (2024). *Gestión de bienes patrimoniales y la elaboración del inventario de bienes muebles en la unidad de control patrimonial del hospital cesar garayar garcía de la ciudad de Iquitos, periodo 2022 – 2023*. <http://hdl.handle.net/20.500.14503/3088>
- Falcón, V. V., Vázquez, M. Y. L., & Hernández, N. B. (2023). Desarrollo y validación de un cuestionario para evaluar el conocimiento en Metodología de la Investigación. *Revista Conrado*, 19(S2), 51-60.
- Flores Vera, I. T., & Viteri Chiriboga, J. L. (2021). *El control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa Expair Cargo Ecuador Cia.Ltda.* [masterThesis]. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21741>

- Gadelha, A. L. L., Gouveia, L. B., & Sarmiento, A. M. (2022). Essential internal control: Evidence from the executive branch of the State of Ceará. *Revista de Gestão*, 30(1), 32-46. <https://doi.org/10.1108/REG-08-2020-0073>
- Game, J. K., Castro, M. C., & Córdova, P. G. (2023). *Software informático como alternativa para la gestión contable*. . RECIMUNDO.
- García Zapata, A. M. (2023). Ineficiencia en el pago en las contrataciones del Estado y su impacto en la rentabilidad económica de los proveedores activos, “Huancayo—2021”. *Universidad Continental*.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/12814>
- Gomez, A. C. U., López, D. U., Narváez, J. E. F., & Calderón, M. E. B. (2024). EFICIENCIA OPERATIVA EN CLÍNICAS DENTALES: REVISIÓN DE LA LITERATURA. *RECIMA21 - Revista Científica Multidisciplinar - ISSN 2675-6218*, 5(7), e575528. <https://doi.org/10.47820/recima21.v5i7.5528>
- Gómez Medina, H., Formoso Mieres, A. A., Niama Játiva, J. C., & Puchaicela Viñamagua, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 6.
- Gregorini, V. (2020). *Ficha de Cátedra La entrevista como estrategia de investigación*.
- Gutiérrez, Z. M. D., & Morán, O. Y. Á. (2024). SOSTENIBILIDAD FINANCIERA EN EL MANEJO DE RECURSOS DEL CUERPO DE BOMBEROS. *Ciencia y Desarrollo*, 27(3), 399-410. <https://doi.org/10.21503/cyd.v27i3.2701>
- Hanefah, M. M., Kamaruddin, M. I. H., Salleh, S., Shafii, Z., & Zakaria, N. (2020). Internal control, risk and Sharī'ah non-compliant income in Islamic financial institutions. *ISRA International Journal of Islamic Finance*, 12(3), 401-417. <https://doi.org/10.1108/IJIF-02-2019-0025>
- Haryanto, H., Suharman, H., Koeswayo, P. S., & Umar, H. (2023). Does Internal Control Promote Employee Engagement Drivers? A Systematic Literature Review. *Australasian Business, Accounting and Finance Journal*, 17(4), 182-193. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v17i4.12>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa cualitativa y mixta*. . Ciudad de México, México: Mc Graw Hill.
- Hidalgo, A. (s. f.). *Modelo de Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno COSO III*.

- Loor, R. Y. V., & Rosado, D. F. Á. (2021). Manejo adecuado y responsable de los recursos financieros para la sostenibilidad de las empresas. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 3(10), 48-59. <https://doi.org/10.53734/eidea.vol3.id87>
- López, A. M. (2023). *LA ENTREVISTA EN PROFUNDIDAD Y LA OBSERVACIÓN DIRECTA: OBSERVACIONES CUALITATIVAS PARA UN ENFOQUE HOLÍSTICO*.
- Luna, O. F. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. oswaldo fonseca luna.
- Marín, S. P., Berrocal, F. B., & Quero, M. L. (2002). Gestión de Recursos Humanos por competencias y gestión del conocimiento. *Dirección y Organización*. <https://doi.org/10.37610/dyo.v0i28.159>
- Medina, M., Rojas, R., & Bustamante, W. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú.
- Merchan, L., Aguilar, E., Gonzáles, S., & Gonzáles, T. (2024). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Microempresas de Servicios | Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/12493>
- Mero, L., & Angulo, N. (2025). *Control Interno y Políticas Tributarias de la empresa LOGIMANTA S.A. del cantón Manta | Horizon Nexus Journal*. <https://horizonnexusjournal.editorialdoso.com/index.php/home/article/view/68>
- Miranda Miranda, G. A. (2025). *La anticipación estratégica y la eficiencia operativa en la empresa Incalza S.A.* <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/43639>
- Mosquera Carrascal, A., Vergel Quintero, D., & Bayona Trillos, R. A. (2021). Herramientas tecnológicas en micro, pequeñas y medianas empresas colombianas: Una necesidad estratégica frente al Covid-19. *Revista de ciencias sociales*, 27(Extra 4), 61-75.
- Munévar Velandia, Y. P., & Peña Martín, D. E. (2018). *Plan de mejora para perfeccionar el proceso de registro oportuno en el sistema de información SAP de los datos generados en el proceso de atención en salud en la Fundación Salud Bosque*.
- Nguyen, T. M. (2021). The effect of internal control on the performance of pharmaceutical firms in Vietnam. *Accounting*, 395-400. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.11.012>
- Ojeda, D. P. C. (2020). *Universo, población y muestra*.

- Orrala Lucero, M. E., & Silva Cárdenas, S. V. (2022). *Diseño y desarrollo del módulo de agendamiento de citas, reporteria e integración de un sistema de facturación para un centro médico*. Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil.
- Pacho-Veleccla, R. B., & Vásconez-Acuña, L. G. (2025). Impacto del control interno en la eficiencia operativa de las cooperativas de ahorro y crédito [Impact of internal control on the operating efficiency of credit unions]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(economica), 220-233. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.355>
- Parraga Zambrano, G. I. (2024). *Las Políticas Contables, Tributarias y su incidencia en el fortalecimiento de la información financiera de la empresa TRANGIPOR SA*.
- Pinargote, M. J. G., & Chilan, J. H. M. (2023a). Influencia del análisis financiero en la eficiencia operativa del Camposanto Jardines de la Paz. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(7), 1-15. <https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v5i7.905>
- Pinargote, M. J. G., & Chilan, J. H. M. (2023b). Influencia del análisis financiero en la eficiencia operativa del Camposanto Jardines de la Paz. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(7), 1-15. <https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v5i7.905>
- Ramos Sandoval , J. E. (2018). *Diseño de un sistema Contable en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo*. Escuela Superior Politécnica del Chimborazo.
- Sanchez, C. F. (2022). *Implementación de 5S para incrementar la eficiencia operativa en almacenes de tienda por departamentos, Lima, 2021*.
- Sotomayor, A., Criollo, K., & Gutiérrez Jaramillo, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(Extra 6-1), 194-205.
- Torres, M. de los A. (2024). *El control interno y los tiempos de control: Anterior, continuo y posterior: Una introspección a las nuevas tecnologías—Dykinson—Torrossa*. <https://www.torrossa.com/en/resources/an/5831122>
- Valqui, G. L., & Aguinaga, J. J. T. (2016). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 1(1). https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896

- Vélez Vélez, A., Marín Barrera, J., Monsalve Echavarría, J. D., Trejos Pérez, E., & Duque Bedoya, J. (2023). *Uso de la inteligencia artificial para la optimización de los procesos financieros y contables*.
- Yoon, I., Lee, H., Choi, D., & Jee, E. (2023). Quantitative and qualitative investments in internal control personnel and firm operational efficiency: Evidence from Korea. *Investment Management and Financial Innovations*, 20(3), 273-284. [https://doi.org/10.21511/imfi.20\(3\).2023.23](https://doi.org/10.21511/imfi.20(3).2023.23)
- Yoza-Rodríguez, N. R., & Andrade-Delgado, abian A. (2024). CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA AUDICONTABLES GFC. *REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN - ISSN: 2697-3456*, 8(15), 454-476.

ANEXOS

Anexo 1. *Contador de Logipesca S.A. Dia de la entrevista*



Anexo 2. *Parte de bodega de Logipesca S.A.*



Anexo 3. Cuestionario Control Interno

LOGO DE LA EMPRESA		Evaluación de Control Interno		
Entidad: Logipesca S.A.		P/T: 001-CCI		
Área:		CVAL		
Componente:		Fecha:		
Objetivo: Evaluar la aplicación y efectividad del Control Interno para optimizar los procesos, reducir errores y fortalecer la eficiencia operativa.				
o.	PREGUNTAS	I	O	OBSERVACIÓN
Ambiente de Control				
	¿La empresa cuenta con un código de ética y conducta que rija el comportamiento del personal?			
	¿La gerencia comunica con claridad las políticas y valores institucionales a todos los niveles?			
	¿Existen manuales de funciones que definan responsabilidades específicas por cargo?			
	¿El personal recibe inducción sobre Control Interno y cumplimiento normativo?			

	¿La dirección demuestra compromiso con el CI y supervisión constante?			
Administración de riesgos				
	¿La empresa identifica los riesgos potenciales en sus procesos logísticos?			
	¿Se realiza una evaluación periódica de los riesgos en las distintas áreas de la empresa?			
	¿Existen planes preventivos para reducir el impacto de riesgos detectados?			
	¿Los responsables del área reportan los riesgos a la gerencia para su seguimiento?			
0	¿La gerencia actualiza la matriz de riesgos ante cambios en el entorno o proceso?			
Actividades de Control				
1	¿Se encuentran documentados los procedimientos de control de las áreas?			

2	¿Se aplican controles de autorización para compras, pagos y movimientos de inventario?			
3	¿Se ejecutan conciliaciones contables y verificaciones físicas periódicas de activos?			
4	¿Existen políticas claras de acceso y uso de recursos financieros y materiales?			
5	¿Se revisan y actualizan los procedimientos de control según las necesidades operativas?			
Información y comunicación				
6	¿El personal tienen constancia de conservar la confidencialidad de la información?			
7	¿Los informes contables se elaboran de forma oportuna y con información verificada?			
8	¿El personal conoce los procedimientos para reportar irregularidades o errores?			
9	¿Se utiliza tecnología para el registro y transmisión de información?			

0	¿La información que se comunica entre áreas es suficiente para tomar decisiones acertadas?			
Supervisión				
1	¿Se realizan auditorías internas o revisiones periódicas del control interno?			
2	¿La gerencia da seguimiento a las observaciones derivadas de auditorías o revisiones?			
3	¿Existen mecanismos para verificar la aplicación de medidas correctivas?			
4	¿Se realizan evaluaciones de desempeño para medir el cumplimiento de políticas internas?			
5	¿El control interno se ajusta conforme a los resultados obtenidos y la retroalimentación recibida?			
TOTAL		4	1	25

Anexo 4. Matriz de calificación

EMPRESA LOGIESCA S.A.		P/T: 002-01
Matriz calificación nivel de Confianza y Riesgo		CVAL
Cuestionario de Control Interno		Fecha:
Calificación Total = CT		
Ponderación Total = PT		
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100$	$(_/_) * 100 = _ \%$	
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$	$(100\% - _ \%) = _ \%$	

Anexo 5. Matriz de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Anexo 6. Entrevista al contador

LOGIPESCA S.A.			P/T: 003-EC	
ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA				
Datos del entrevistado.				
Nombres y apellidos:				
Cargo:	Contador			
Fecha de la entrevista:				
Duración de la entrevista:	Hora de inicio:		Hora fin:	
Objetivo: Obtener información sobre la aplicación de los controles internos financieros y contables implementados en Logipesca S.A. y su relación con la eficiencia operativa.				
7. ¿De qué manera se aplica el control interno en los procesos contables y financieros de LOGIPESCA S.A.?				
8. ¿La empresa mantiene registros contables y financieros actualizados y revisados periódicamente?				
9. ¿Cómo influye la comunicación entre el área contable y las áreas operativas en la eficiencia de la empresa?				

10. ¿La empresa cuenta con controles que garanticen la correcta utilización de los recursos financieros y materiales?			
11. ¿Considera que el actual sistema de control interno contribuye efectivamente a la eficiencia operativa de la empresa?			
12. ¿Qué recomendaciones propone para fortalecer el control interno dese el área contable y financiera?			
Firma del entrevistado:		Firma del entrevistador	

Anexo 7. Ficha de Observación - LOGIPESCA S.A.

OBSERVACIÓN				
No.	Observación	Si	No	Comentario
1	No existen manuales ni guías formales de control interno.		X	La falta de documentación genera confusión en los procedimientos y limita la estandarización de los procesos.
2	No se realizan evaluaciones de riesgos en las áreas administrativas y operativas.		X	La empresa actúa de manera reactiva ante los problemas, sin identificar previamente los factores que pueden generar pérdidas.
3	La comunicación entre departamento no es constante ni documentada.		X	La información tarda en fluir entre áreas, afectando la toma de decisiones y la coordinación interna.
4	Los registros de control se mantienen de forma manual.		X	El uso de registros físicos incrementa la posibilidad de errores y dificulta la

			trazabilidad de las operaciones.
	La supervisión del personal se basa principalmente en la observación.	5	No se utilizan indicadores de control ni herramientas que permitan medir el desempeño del personal.
	El personal no recibe capacitaciones sobre el control interno,	6	La falta de formación impide que los trabajadores conozcan los procedimientos adecuados para aplicar controles efectivos.
	No existen auditorías internas que evalúen la eficacia del control interno.	7	La ausencia de revisiones limita la detección de fallas y retrasa la implementación de acciones correctivas.
	La empresa cuenta con una buena ubicación estratégica dentro del puerto de Manta.	8	Su localización permite reducir tiempos de transporte y facilita la recepción y despacho de productos.

	La		Las instalaciones
	infraestructura y		se encuentran en
9	equipos son adecuados	X	condiciones apropiadas
	para las operaciones		para las actividades de
	logísticas.		almacenamiento.
	El personal		Se observa
	operativo demuestra		responsabilidad y
	compromiso con sus		experiencia en la
10	tareas asignadas.	X	ejecución de
			actividades,
			favoreciendo la
			continuidad del servicio.



PROYECTO INVESTIGACION CEDEÑO ANA LUCIA antiplagio



Nombre del documento: PROYECTO INVESTIGACION CEDEÑO ANA LUCIA antiplagio.docx	Depositante: SILVANA PARRAGA FRANCO	Número de palabras: 16.105
ID del documento: 4be711918d709e4cbdace566b08e47bf9f8b64e8	Fecha de depósito: 22/1/2026	Número de caracteres: 111.293
Tamaño del documento original: 6,34 MB	Tipo de carga: interface	
	fecha de fin de análisis: 22/1/2026	



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Documento de otro usuario #1fcab2 Viene de de otro grupo 4 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (122 palabras)
2	doi.org https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.355 3 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (85 palabras)
3	Documento de otro usuario #49c55b Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (63 palabras)
4	Documento de otro usuario #bc881d Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (53 palabras)
5	doi.org La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las ... https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (63 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	hdl.handle.net Aplicación de la metodología coso al área administrativa, contab... http://hdl.handle.net/20.500.12749/23104	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (39 palabras)
2	Documento de otro usuario #5db1da Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (36 palabras)
3	Documento de otro usuario #f208b6 Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (31 palabras)
4	pdfs.semanticscholar.org https://pdfs.semanticscholar.org/e815/afc2f305075e9345c497ee4bdabf0ee67a37.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (32 palabras)
5	es.scribd.com Ejemplo Cuestionario de Control Interno PDF Evaluación Re... https://es.scribd.com/document/466467113/Ejemplo-Cuestionario-de-Control-Interno	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (24 palabras)

Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas)

Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.

1	http://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/23251
2	https://plataformaeducativauds.com.mx/assets/biblioteca/63dc228f1727a18bcc522b63e6f2b88c.pdf
3	https://plataformaeducativauds.com.mx/assets/biblioteca/63dc228f1727a18bcc522b63e6f2b88c.pdf
4	https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/6226
5	https://doi.org/10.61395/viectec.v6i10.202