



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

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

TÍTULO:

**Control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa
SEGURILLANTA S.A.**

AUTOR:

Franco Castro Naidelyn Mercedes

TUTOR: Ing. Denny Alexander Fortty Barberán

**Facultad de Contabilidad y Auditoría
Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Manta – Manabí – Ecuador

Mes, 2026

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

CERTIFICACIÓN

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

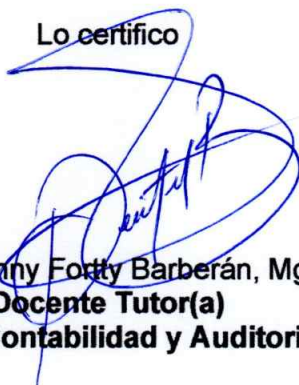
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Franco Castro Naidelyn Mercedes, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025 (2), cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA SEGURILLANTA S.A".

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

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

Manta, 21 de enero de 2026.

Lo certifico



Ing. Denny Fortty Barberán, Mg.
Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y Auditoría

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

CERTIFICACIÓN

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

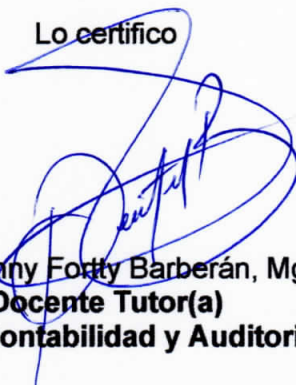
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Franco Castro Naidelyn Mercedes, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025 (2), cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA SEGURILLANTA S.A".

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

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

Manta, 21 de enero de 2026.

Lo certifico



Ing. Denny Fortty Barberán, 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 del proyecto de investigación, presentado por la Srta. Franco Castro Naidelyn Mercedes con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro de Manabí"

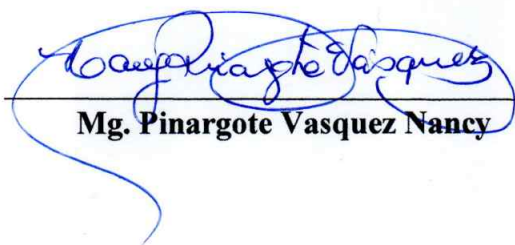
Con el tema " Control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Segurillanta S.A."

Para constancia firma:

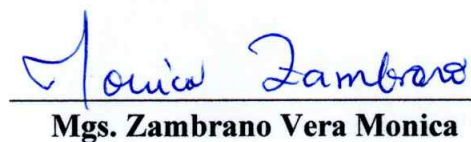
JURADO



Mg. Ochoa Soledispa Ivan



Mg. Pinargote Vasquez Nancy



Mgs. Zambrano Vera Monica

DEDICATORIA

Primeramente, agradezco a Dios por haberme sostenido en cada paso de este camino. Gracias por darme fuerza en los momentos difíciles por iluminar mi mente con sabiduría cuando más lo necesitaba y por recordarme que nunca estuve sola incluso en los días más inciertos.

Quiero agradecer desde lo más profundo de mi corazón a mis padres por enseñarme a ser valiente y a nunca rendirme incluso cuando las circunstancias eran difíciles. Su amor incondicional me ha dado la confianza para enfrentar los desafíos y la determinación para seguir adelante, les agradezco por ser mis guías, mis maestros, y mis mayores admiradores, los llevo siempre en mi corazón y este logro es tanto mío como de ustedes.

Agradezco a mi hermano por siempre creer en mí y por motivarme en cada momento sus palabras de aliento me impulsaron a seguir continuando durante esta etapa.

A mi hermana mi mejora amiga, mi compañera de risas, llantos gracias por siempre apoyarme en cada momento por tus palabras de aliento por siempre creer en mí y por siempre estar cuando más te necesitaba, tus abrazos y palabras siempre me impulsaban a continuar a pesar de lo difícil que fuera el camino.

A mi novio mi más sincero agradecimiento por su amor, apoyo incondicional y constante motivación a lo largo de este proyecto, desde el inicio estuvo a mi lado brindándome fortaleza en los momentos de dificultad y alentándome a seguir adelante. Gracias a su cariño, paciencia y esperanza encontré la fuerza necesaria para culminar esta etapa tan importante en mi vida gracias por su dedicación y por ser un pilar fundamental en este logro.

Y no podía faltar una de las personas más importante en mi vida mi Emanuel gracias por siempre recordarme lo muy inteligente que soy y todo lo que puedo lograr, eres una de mis motivaciones para nunca rendirme, tus abrazos cada fin de semana me alegran la vida.

Naidelyn Franco Castro

AGRADECIMIENTO

Expreso mi sincero agradecimiento a Dios por brindarme salud, fortaleza y sabiduría durante el desarrollo de este trabajo permitiéndome culminar con éxito una etapa fundamental de mi formación académica y profesional.

A mis padres, mi profundo agradecimiento por su apoyo constante, esfuerzo y confianza depositada en mí a lo largo de mi formación académica su orientación, valores y sacrificio fueron fundamentales para alcanzar este logro siendo un pilar importante en mi desarrollo personal y profesional.

Agradezco a la universidad por brindarme la oportunidad de formarme académicamente, así como a todos los docentes quienes con sus conocimientos y enseñanzas contribuyeron de manera significativa a mi formación profesional.

De manera especial expreso mi gratitud a mi tutor de tesis por su guía académica acompañamiento permanente, paciencia y valiosos aportes los cuales fueron esenciales para el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación.

Finalmente extendiendo mi agradecimiento a todas las personas que directa o indirectamente contribuyeron de este objetivo académico.

Y finalizo dándole gloria y honra a Dios con uno de sus versículos:

Mira que te mando que te esfuerces y seas valiente; no temas ni desmayes, porque Jehová tu Dios estará contigo en dondequiera que vayas.

(Josué 1;9)

Naidelyn Franco Castro

TABLA DE CONTENIDO

CERTIFICACION DEL TUTOR.....	I
DECLARACION DE AUDITORIA	II
APROBACION DEL TRABAJO DE INVESTIGACION POR EL TRIBUNAL	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	3
1. MARCO TEÓRICO.....	3
1.1. Fundamentación Teórica.....	3
1.1.1. Variable independiente Control interno	3
1.1.1.1. Importancia del control interno	3
1.1.1.2. Tipos de control interno.....	4
1.1.1.3. Modelo COSO	5
1.1.1.4. Evolución del modelo coso.....	5
1.1.1.5. Componentes del COSO.....	6
1.1.1.5.1. Entorno de control	6
1.1.1.5.2. Evaluación de riesgos	6
1.1.1.5.3. Actividades de control.....	6
1.1.1.5.4. Información y comunicación.....	6
1.1.1.5.5. Actividades de supervisión.....	6
1.1.2. Variable dependiente Toma de Decisiones.....	7
1.1.2.1. La toma de decisiones.....	7
1.1.3.3. Modelo de toma de decisiones.....	8
1.1.3.1. Modelo de toma de decisión racional	9

1.1.3.2. Modelo de toma de decisión conductual.....	9
1.1.3.3. Modelo de toma de decisión incremental	9
1.1.3.4. Modelo de toma de decisión intuitiva.....	10
1.1.4.4. Ciclo de toma de decisiones	10
1.1.5.5. Área de toma de decisiones	11
1.1.6.6. Etapas de la toma de decisiones gerenciales	12
1.2. Fundamentos legales.....	12
1.2.3. NIIF para PYMES.....	12
1.2.4. NIC 1: presentación de Estados Financieros.....	13
1.2.5. NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores... 13	
1.3. Antecedentes.....	13
CAPITULO II.....	17
2. DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	17
2.1. Metodología.....	17
2.1.1. Modalidad de la investigación.....	17
2.1.1.1. Método deductivo.....	17
2.1.1.2. Método analítico	17
2.1.1.3. Método cualitativo.....	18
2.1.2. Tipos de Investigación.....	19
2.1.2.1. Investigación de Campo	19
2.1.2.2. Investigación documental	19
2.1.3. Población y muestra.....	20
2.1.3.1. Población	20
2.1.3.2. Muestra	21
2.2. Técnicas e instrumentos.....	22
2.2.1. Validación de expertos	22
2.2.2. Evaluación del control interno.....	24

2.2.3. Encuesta.....	26
CAPITULO III	50
3. PROPUESTA	50
3.2. Titulo	50
3.3. Justificación.....	50
3.4. Objetivo general	51
3.4.1. Objetivos Específicos.....	51
3.5. Beneficiarios	51
3.6. Factibilidad.....	52
3.6.1. Factibilidad financiera	52
3.6.2. Factibilidad Legal	52
3.6.3. Factibilidad técnica	52
3.7. Desarrollo de la propuesta	53
CAPITULO IV	72
CONCLUSIONES.....	72
RECOMENDACIONES	72
Bibliografía.....	74
ANEXOS	80
Anexo 1. Encuesta realizada a los colaboradores de la empresa Segurillanta S.A.	81
Anexo 2. Validación a expertos.....	84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla1	Población total de cada área de la empresa Segurillanta S.A	20
Tabla2	Descripción de variables, fórmula de Muestreo	21
Tabla3	Calculo de la muestra	22
Tabla4	Criterios de Validación de Expertos	23
Tabla 5	Criterios de Evaluación de Expertos	23
Tabla 6	Criterios Evaluados por los Expertos	24
Tabla 7	Fiabilidad Unidimensional (Alfa de Cronbach)	30
Tabla 8	Estadísticas de confiabilidad de ítems individuales frecuentes	31
Tabla 9	Aplicación de los principios de control interno en la gestión organizacional.	39
Tabla 10	Procedimientos de control interno y objetivos institucionales	40
Tabla 11	Confiabilidad de la información para la toma de decisiones.....	41
Tabla 12	Evaluación del control interno en los procesos administrativos.....	42
Tabla 13	Comunicación interna y control interno	43
Tabla 14	Capacitación del personal y control interno	44
Tabla 15	Control interno y calidad de las decisiones gerenciales	45
Tabla 16	Ausencia de control interno y eficiencia de las decisiones	46
Tabla 17	Efectividad del sistema de control interno	47
Tabla 18	Estrategias para fortalecer el control interno	48

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Tipos de control interno	4
Figura 2 Evolución del Marco COSO de 1992 a 2013.....	5
Figura3 Componentes del modelo COSO	8
Figura4 Modelo de toma de decisiones en la gestión empresarial	9
Figura5 Proceso de toma de decisiones.....	10
Figura 6 Clasificación de las áreas de decisiones en la organización	11
Figura 7 Etapas del proceso de toma de decisiones.	12
Figura 8 Distribución porcentual pregunta 1.....	39
Figura 9 Distribución porcentual pregunta 2.....	40
Figura 10 Distribución porcentual pregunta 3.....	41
Figura 11 Distribución porcentual pregunta 4.....	42
Figura 12 Distribución porcentual pregunta 5.....	43
Figura 13 Distribución porcentual pregunta 6.....	44
Figura 14 Distribución porcentual pregunta 7.....	45
Figura 15 Distribución porcentual pregunta 8.....	46
Figura 16 Distribución porcentual pregunta 9.....	47
Figura 17 Distribución porcentual pregunta 10.....	48

RESUMEN

La presente investigación aborda analiza las debilidades del sistema de control interno de la empresa Segurillanta S.A., y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales las cuales afectan la gestión administrativa, financiera y operativa, el objetivo general es analizar la incidencia del control interno en la toma de decisiones con el propósito de identificar deficiencias y proponer estrategias que fortalezcan la gestión empresarial y el uso eficiente de los recursos.

La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto; el método cualitativo permitió la recolección de información mediante observación directa, revisión documental y validación de expertos mientras que el método cuantitativo se aplicó a través de encuestas al personal de la empresa y el análisis estadístico de los resultados utilizando el coeficiente Alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad del instrumento, se emplearon los tipos de investigación descriptiva, aplicada y de campo.

Como resultado se propone el diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO orientado a fortalecer los procesos administrativos y contables de la empresa, mejorar la confiabilidad de la información y apoyar la toma de decisiones estratégicas contribuyendo así al crecimiento, sostenibilidad y competitividad de Segurillanta S.A., a corto mediano y largo plazo

Palabras claves: control interno, toma de decisiones, modelo COSO, gestión empresarial.

ABSTRACT

This research analyzes the weaknesses in the internal control system of Segurillanta S.A. and their impact on managerial decision-making, which affects administrative, financial, and operational management. The overall objective is to analyze the impact of internal control on decision-making in order to identify deficiencies and propose strategies that strengthen business management and the efficient use of resources.

The research was conducted using a mixed-methods approach. The qualitative method allowed for data collection through direct observation, document review, and expert validation, while the quantitative method was applied through surveys of company personnel and statistical analysis of the results using Cronbach's alpha coefficient to determine the reliability of the instrument. The research employed descriptive, applied, and field research methods.

As a result, the design of an internal control system based on the COSO model is proposed, aimed at strengthening the company's administrative and accounting processes, improving the reliability of information, and supporting strategic decision-making, thus contributing to the growth, sustainability, and competitiveness of Segurillanta S.A. in the short, medium, and long term.

Keywords: internal control, decision-making, COSO model, business management

INTRODUCCIÓN

El sector empresarial en el Ecuador, especialmente aquel vinculado a la comercialización y prestación de servicios automotrices enfrenta constantes desafíos relacionados con la gestión eficiente de sus recursos financieros , administrativos y operativos .En este contexto el control interno se constituye como una herramienta fundamental ya que no solo se limita únicamente a la supervisión de actividades contables y operativas sino que también permite evaluar los procesos internos , minimizar riesgos, prevenir errores o irregularidades y garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

En la ciudad de Manta, los servicios automotrices representan unas de las principales actividades económicas impulsadas por el crecimiento de vehículos en circulación , no obstante la empresa Segurillanta S.A dedicada a la comercialización de llantas , accesorios y repuestos automotrices , presenta dificultades asociadas a la ausencia de procesos debidamente definidos y a la aplicación insuficiente de mecanismos de control interno esta situación ha generado falencias en la gestión administrativa y financiera influyendo negativamente en la toma de decisiones estratégicas y en el uso eficiente de los recursos.

En este sentido la presente investigación tiene como propósito generar beneficios tanto para la empresa Segurillanta S.A., mediante el análisis de la incidencia del control interno en la toma de decisiones. Asimismo, se busca fomentar la implementación de mecanismos de control interno efectivos que contribuyan a mejorar la gestión de recursos y respalden decisiones oportunas y acertadas. De igual manera se pretende fortalecer la transparencia en los procesos administrativos y financieros lo que permitirá incrementar la confianza de los clientes, proveedores y organismos de control.

Desde el ámbito académico y profesional esta investigación permitirá profundizar en la importancia del control interno como herramienta clave para la toma de decisiones, fortaleciendo las competencias relacionadas con la gestión administrativa, la supervisión de procesos y adopción de decisiones estratégicas orientadas al crecimiento y sostenibilidad de la empresa Segurillanta S.A., a corto mediano y largo plazo.

El objetivo general de la investigación consiste en analizar la incidencia del sistema de control interno en la toma de decisiones estratégicas de la empresa Segurillanta S.A con el propósito de identificar deficiencias y proponer estrategias que fortalezcan la gestión empresarial. Para cumplir con este objetivo , se plantean como objetivos específicos :

Fundamentar teóricamente los conceptos de control interno y toma de decisiones analizando sus componentes, modelos y normativas aplicables ; diagnosticar la situación actual del sistema de control interno y evaluar como sus debilidades inciden en el proceso de la toma de decisiones gerenciales, Diseñar una propuesta de fortalecimiento del sistema de control interno basado en el modelo COSO para mejorar la toma de decisiones gerenciales.

La toma de decisiones representa uno de los mayores desafíos para los empresarios, quienes deben enfrentar y resolver de manera constante diversas situaciones dentro de las organizaciones. Para ello resulta indispensable contar con información oportuna confiable y relevante que permita que las acciones adoptadas contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamentación Teórica

1.1.1. Variable independiente Control interno

De acuerdo con la Contraloría General del Estado (2023), el control interno es una responsabilidad de las instituciones públicas y de las entidades privadas que administran los recursos del estado tiene como objetivo crear condiciones necesarias para que así mismo exista una supervisión adecuada se define como un proceso en el cual intervienen la máxima autoridad, dirección y el personal de dicha organización.

Este proceso busca brindar seguridad en el logro de los objetivos planteados y en la protección de los recursos así mismo busca asegurar el cumplimiento de las normativas legales, técnicas y administrativas busca promover la eficiencia y eficacia en las operaciones por lo que garantiza información contable y oportuna así mismo se encarga de establecer acciones correctivas frente a posibles debilidades detectadas.

Desde el punto de vista de Castillo (2023) menciona que el control interno es un sistema integrado de políticas, procedimientos y acciones orientadas a la protección de los recursos institucionales, permite garantizar la integridad de la información contable y promover la eficiencia operativa.

Segurillanta S.A se encuentra en una etapa de crecimiento donde es fundamental tomara decisiones para sostener su competitividad en el mercado y así evaluar el sistema de control interno el cual permite identificar áreas de mejora antes de que ocasionen fallas o pérdidas económicas.

1.1.1.1. Importancia del control interno

Morales (2023) interpreta que el control interno cumple una función esencial en toda organización ya que respalda el cumplimiento de los objetivos por lo que ayuda a fortalecer la seguridad del sistema contable de una empresa mediante la detección y evaluación de procedimientos administrativos, contables y financieros.

Mientras que Delgado (2024) menciona que dichas prácticas son fundamentales para alcanzar metas organizacionales, detectar errores o desviaciones y proponer soluciones a través de mecanismos de control contable este enfoque abarca todos los niveles de gestión tanto como en el sector público como privado y permite a los auditores generar informes confiables y mantener un control adecuado sobre las transacciones.

1.1.1.2. Tipos de control interno

De acuerdo con González et al (2022) destaca que el control preventivo se define como procedimientos diseñados para evitar errores y fraudes antes de que ocurran basándose en sus planteamientos. Segurillanta S.A estos controles permiten minimizar riesgos operativos y financieros al establecer políticas claras, distribución de funciones y limitaciones de acceso.

Según Paredes (2025) se denominan controles detectivos a aquellos que identifican irregularidades una vez ocurrida, en este sentido su aplicación en Segurillanta S.A es crucial porque facilitan la detección a tiempo de los errores o denominaciones de este modo permiten reacciones rápidas que evitan mayores impactos negativos y enriquecen la base de datos para decisiones futuras.

Así mismo, investigaciones vinculadas con el COSO señalan que estos controles mejoran significativamente la capacidad predictiva y correctiva de la empresa, promoviendo una gestión más efectiva.

Como plantea Serrano (2025) se conoce como controles correctivos a aquellos que buscan rectificar las fallas encontradas y evitar que se repitan. Por lo tanto, en Segurillanta S.A la implementación de medidas correctivas, esto ayuda al fortalecimiento de la cultura organizacional y garantiza procesos más robustos contribuyendo a las decisiones empresariales más seguras y estratégicas relacionada directamente con la sostenibilidad y competitividad.

Figura 1 Tipos de control interno



Nota 1 : La imagen ilustra los tipos de control interno que se deben realizar en las empresas.

1.1.1.3. Modelo COSO

El modelo COSO ha sido adoptado ampliamente en todo el mundo, proporcionando un marco integral que facilita a las organizaciones la evaluación y mejora de sus sistemas de control interno (COSO 2013)

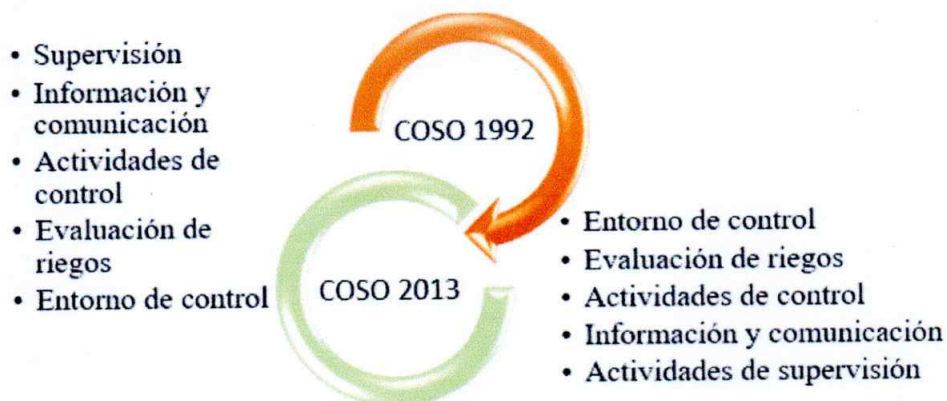
El marco COSO constituye la base más reconocida a nivel internacional para el diseño, implementación y evaluación del control interno dentro de las empresas esta primera versión fue emitida en 1992 con el objetivo de estandarizar la definición de control interno y proporcionar lineamientos para reducir riesgos de fraude y errores en la información financiera.

No obstante, con los cambios en el entorno empresarial la necesidad de abarcar no solo aspectos financieros, sino también operativos, normativos y de sostenibilidad en el año 2013 COSO publico una versión más actualizada.

1.1.1.4. Evolución del modelo coso

Según Paredes (2025) los cinco componentes del control interno (COSO) 2023 son: Entorno de control, Evaluación de control, Actividades de control, Información y comunicación y Actividades de supervisión.

Figura 2 Evolución del Marco COSO de 1992 a 2013



Nota 2: COSO 2013 conserva los principios del modelo 1992 adaptándolos a un entorno organizacional más dinámico y estratégico.

1.1.1.5. Componentes del COSO

El modelo COSO reconocido a nivel internacional establece cinco componentes fundamentales que permiten diseñar, implementar y evaluar un sistema de control interno eficaz.

1.1.1.5.1. Entorno de control

Sánchez et al (2020) indican que la evaluación de riesgos se orienta a identificar y analizar eventos relevantes que podrían generar impactos en el desempeño y los objetivos de la organización.

1.1.1.5.2. Evaluación de riesgos

Sánchez et al (2020) señala que la evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar aquellos eventos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización

1.1.1.5.3. Actividades de control

De acuerdo con Macías et al (2024) menciona que las actividades de control comprenden políticas, procedimientos y mecanismo que aseguran la correcta ejecución de las direcciones directivas, estas actividades son acciones establecidas por la dirección para mitigar riesgos y garantizar la confiabilidad de la información.

1.1.1.5.4. Información y comunicación

Desde el punto de vista de Macías et al (2024) dentro del control interno la información y comunicación son componentes claves los cuales permiten información relevante para que llegue a las personas adecuadas de manera oportuna y así mismo permite cumplir con sus responsabilidades lo cual abarca la comunicación externa con partes interesadas.

1.1.1.5.5. Actividades de supervisión

Macías et al (2023) afirman que la supervisión y monitoreo hacen referencia a los mecanismos establecidos para verificar la eficiencia del sistema de control interno de manera constante, Esto incluye evaluaciones constantes, revisiones realizadas por la administración y auditorías internas con el propósito de garantizar que los controles operen de acuerdo con lo establecido y se realicen los ajustes pertinentes cuando se identifiquen desviaciones o debilidades.

La aplicación de estos componentes del control interno en Segurillanta S.A aporta beneficios significativos ya que en un entorno de control solido garantiza que las actividades de la organización se realicen bajo los principios de ética, transparencia y responsabilidad lo cual fortalece la confianza de los clientes y así mismo de los proveedores , a su vez la adecuada evaluación de riesgos permite anticipar posibles problemas en el área financiera y operativa , reduciendo la probabilidad de pérdidas económicas o deterioro de activos facilitando que la administración tome decisiones preventivas y acertadas.

Por otra parte, implementar actividades de control eficientes acompañadas de una correcta información y comunicación asegura que los procesos internos se ejecuten de manera correcta y con datos confiables para la gerencia. Finalmente, la supervisión constante ofrece la posibilidad de detectar errores y deficiencias a tiempo y proponer mejoras inmediatas lo cual no solo se incrementa la eficiencia organizacional, sino que también proporciona un soporte clave para decisiones estratégicas que impulsen la sostenibilidad y crecimiento de Segurillanta S.A.

1.1.2. Variable dependiente Toma de Decisiones

1.1.2.1. La toma de decisiones

En la gestión empresarial la toma de decisiones es un proceso critico el cual se realiza una elección entre varias alternativas o formas para resolver diferentes situaciones dentro de la organización, cabe destacar que un sistema de control interno eficiente proporciona la toma de decisiones de manera precisa y oportuna y así mismo facilita decisiones estratégicas y operativas. Loor (2024)

Por otro lado, en el ámbito de la empresa Segurillanta S.A la eficiencia en la toma de decisiones por parte de la gerencia constituye un elemento clave para alcanzar el éxito organizacional, es de manera esencial ya que provee la probabilidad de cometer errores y es de mucha importancia para que la empresa identifique y aproveche las oportunidades estratégicas que se les presenten.

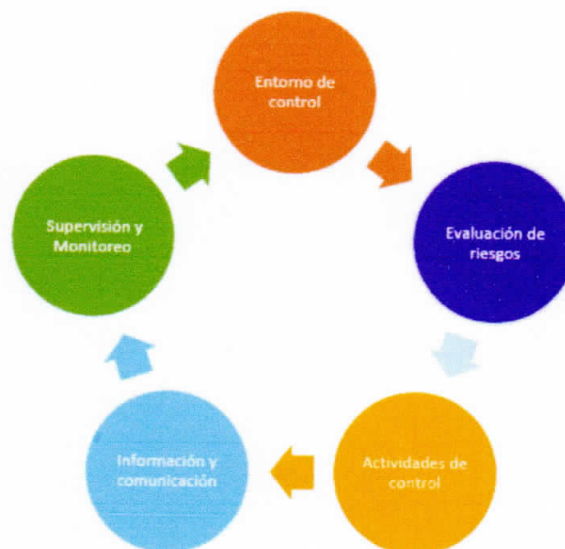
De acuerdo con Morera et al (2020) la toma de decisiones está presente en todos los ámbitos de la vida ya que constantemente nosotros los seres humanos enfrentamos diversas situaciones que sugieren soluciones inmediatas además el autor enfatiza que es una herramienta esencial para la resolución de los problemas cabe destacar que al implicar la elección de la alternativa más conveniente entre varias posibilidades con el propósito de alcanzar los objetivos deseados.

Por su parte Valencia (2021) afirma que la toma de decisiones está directamente relacionada con la capacidad de las organizaciones mantenerse de maneras competitivas dentro del mercado, en este sentido aprender a decidir correctamente se convierte en un factor clave dentro de la planificación estratégica orientas a optimizar los recursos y las capacidades organizacionales.

De la misma manera panaqué et al.. (2022) sostiene que la toma de decisiones es un el proceso mediante el cual la alta dirección elije la mejor opción entre varias alternativas para alcanzar los objetivos de la empresa, en Segurillanta S.A, este proceso permite seleccionar acciones que fortalezcan la eficiencia operativa y garanticen beneficios.

Figura3

Componentes del modelo COSO



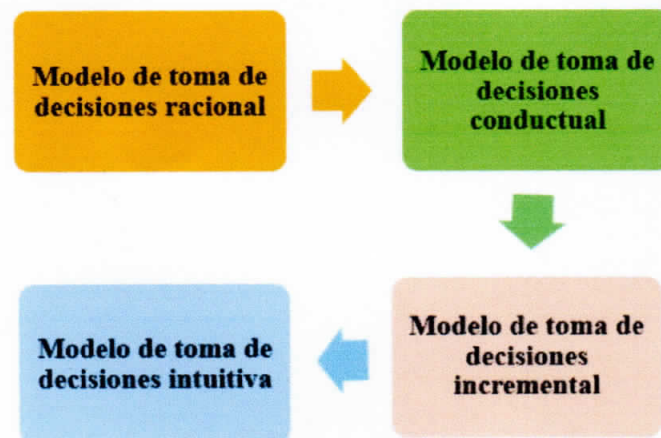
Nota 3 :El modelo COSO 2013 se compone de cinco elementos interrelacionados que fortalecen el control interno y la gestión organizacional.

1.1.3.3. Modelo de toma de decisiones

En todo nivel organizacional la toma de decisiones constituye un elemento esencial sin embargo en el contexto empresarial adquiere una relevancia aun mayor, pues de la correcta elección y aplicación de las decisiones depende en gran medida la supervivencia, sostenibilidad y crecimiento financiero de las organizaciones. Sanchez(2020)

Figura4

Modelo de toma de decisiones en la gestión empresarial



Nota 4 : Estos modelos representan diferentes enfoques que guían el proceso dentro de las organizaciones

1.1.3.1. Modelo de toma de decisión racional

Dicho planteamiento propone un flujo de trabajo organizado y racional el mismo que se encarga de reconocer y delimitar con claridad la problemática a abordar. Valencia (2021)

En el contexto de la investigación aplicar este enfoque permite que la empresa tome decisiones basadas en información confiable, la cual ayuda fortaleciendo el control interno y así mismo ayuda reduciendo la probabilidad de errores que puedan afectar la gestión financiera y operativa

1.1.3.2. Modelo de toma de decisión conductual

Se basa en establecer pequeñas metas y objetivos también influye los factores de sesgos cognitivos, emociones e influencias sociales que impactan en la toma de decisiones. Macías et al (2023)

Integrar esta perspectiva en la organización favorece la creación de una cultura ética y responsable, garantizando que el control interno se mantenga solido frente a factores subjetivos que puedan distorsionar las decisiones.

1.1.3.3. Modelo de toma de decisión incremental

El enfoque de decisión incremental se basa en establecer pequeñas metas y objetivos y ajustar o realizar cambios gradualmente a medida que avanza, la aplicación de este modelo

Segurillanta S.A es que impulsa una mejora continua de los procesos administrativos y de control, lo que asegura eficiencia y adaptación al entorno y sostenibilidad en el tiempo.

1.1.3.4. Modelo de toma de decisión intuitiva

Como menciona Petrella (2024) el modelo de toma decisión intuitiva se basa en decisiones rápidas guiadas por la experiencia o la percepción inmediata, sin un análisis previo. En este sentido resulta útil ante situaciones de urgencia ya que permite respuestas ágiles respaldadas por procedimientos internos que reducen riesgos y aseguran eficiencia.

1.1.4.4. Ciclo de toma de decisiones

Tal y como destaca Franklin (2023) El ciclo de toma de decisiones se compone de tres etapas fundamentales: información, decisión y acción en el contexto empresarial este ciclo resulta clave para fortalecer el control interno y la efectividad en la gestión administrativa, además permite que cada acción tomada sea evaluada y si es necesaria corregida asegurando un mejor control interno y mayor eficiencia en la gestión.

Figura5

Proceso de toma de decisiones



Nota 5: La información permite analizar las alternativas tomar decisiones adecuadas y ejecutar acciones que mejoren los resultados organizacionales.

1.1.5.5. Área de toma de decisiones

Como menciona Aguado et al (2023) que las decisiones estratégicas son las que marcan el rumbo de la empresa a largo plazo, como crecer, innovar o abrir nuevos servicios. En Segurillanta S.A, el control interno ayuda a la gerencia con información confiable para decidir sobre inversiones y oportunidades, evitando riesgos y errores que puedan afectar el futuro de la organización.

Sandoval et al (2020) Afirma que las decisiones tácticas son de mediano plazo y convierten las estrategias en planes concretos, se destaca que el control interno aporta reportes claros sobre, gastos, presupuestos y resultados de cada área lo cual permite a los responsables organizar mejor los recursos, corregir falas y asegurar que los planes de la gerencia se cumplan de manera eficiente.

Para Aguado et al (2023) Las decisiones operativas se toman en el trabajo diario y están relacionadas con tareas rutinarias, como pagos, inventarios o cumplimiento de contratos, en este nivel el control interno asegura que cada proceso se realice de manera ordenada y transparente, lo que ayuda a evitar errores, fraudes y mantener la confianza de clientes y proveedores.

Figura 6 Clasificación de las áreas de decisiones en la organización



Nota 6 El grafico muestra las áreas en que se dividen las decisiones empresariales

1.1.6.6. Etapas de la toma de decisiones gerenciales

Desde el punto de vista de Oropeza et al (2022) menciona que los gerentes al momento de tomar decisiones siguen una clasificación que les permiten elegir la alternativa más adecuada y garantizar una gestión eficiente, para ellos es necesario considerar ciertas etapas esenciales que orienten el proceso y faciliten la obtención de resultados positivos.

Figura 7 Etapas del proceso de toma de decisiones.



Nota 7 : El esquema representa los pasos que permiten elegir y ejecutar de la mejor alternativa asegurando un proceso racional y eficiente.

1.2. Fundamentos legales

La implementación del sistema de control interno en Segurillanta S.A se fundamenta en las normas de control interno vigentes en Ecuador en el año 2025 orientadas a fortalecer la gestión institucional y mejorar la calidad de la toma de decisiones, asegurando la transparencia eficiencia y cumplimiento normativo.

1.2.3. NIIF para PYMES

El marco normativo contable internacional aplicable a pequeñas y medianas e NIIF para PYMES (2025) establece las directrices para la presentación de los estados financieros con el propósito de asegurar que la información contable sea comprensible, comparable y transparente NIIF estas normas constituyen una herramienta esencial para la gestión empresarial ya que permite que las decisiones se basen en datos confiables y oportunos.

En el caso de Segurillanta S.A., la aplicación de la NIIF para PYMES fortalece el control interno contable, promueve la eficiencia administrativa y contribuye a una adecuada toma de decisiones dentro de la organización.

1.2.4. NIC 1: presentación de Estados Financieros

La norma internacional de contabilidad NIC (2025) establece algunos lineamientos para la presentación razonable de los estados financieros asegurando que reflejen la situación económica y financiera real de una entidad. Su aplicación permite que la información contable sea clara, relevante y comparable esta norma impulsa la transparencia y la uniformidad en la presentación de los resultados facilitando el análisis y la interpretación de los estados financieros

En el contexto de Segurillanta S.A., la adopción de la NIC 1 contribuye al fortalecimiento del control interno, al promover registros contables confiables que sirvan de base para la toma de decisiones estratégicas, de esta manera a la empresa le permitirá evaluar con precisión su desempeño económico y garantizar la veracidad de la información utilizada en la planificación utilizada y en la administración de sus recursos.

1.2.5. NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

La Norma Internacional de contabilidad NIC 8 establece los criterios para la selección, aplicación y modificación de las políticas contables, así como el tratamiento de los cambios en estimaciones y la corrección de errores en los estados financieros su objetivo es garantizar la coherencia y uniformidad en la información contable presentada por la empresa.

En el caso de Segurillanta la aplicación de la NIC 8 resulta fundamental para mantener la integridad del control interno confiable, ya que asegura la utilización de políticas contables consistentes y la corrección oportuna de errores. Esto contribuye a la transparencia, fiabilidad y calidad de la información financiera, elementos esenciales para la toma de decisiones acertadas por parte de la administración.

1.3. Antecedentes

Antecedente investigativo N° 1 La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas

Los antecedentes revisados exponen como diversos autores han analizado el papel del control interno contable en la eficiencia administrativa y financiera de las organizaciones destacado su relación directa con la toma de decisiones gerenciales.

Castillo (2023) señala que el control interno contable constituye un componente esencial para el manejo eficiente de los recursos ya que su correcta aplicación garantiza la transparencia de la información protege los activos y asegura el cumplimiento de la normativa vigente. La presente investigación demuestra que un sistema contable estructurado con procedimientos claros fortalece la veracidad de los informes financieros y mejora la eficacia operativa.

El estudio antes relacionado resulta relevante para Segurillanta S.A., porque un control interno bien diseñado permitirá generar información confiable que oriente la toma de decisiones y mejore la productividad de la empresa, mi investigación analizará la forma en que los mecanismos de control interno aplicados influyen en la gestión administrativa y la eficiencia organizacional.

Antecedente investigativo N° 2 Importancia de la auditoria de control interno en la gestión empresarial

Los estudios previos destacan la importancia de la auditoría interna en la evaluación y mejora continua del control interno considerándola una herramienta estratégica para optimizar la gestión empresarial

Por otra parte, el estudio de Cazar (2022) indican que la auditoria de control interno permite detectar debilidades, medir la efectividad de los procesos y generar información precisa para la toma de decisiones su investigación enfatiza que las organizaciones que mantienen un sistema de auditoría interna constante logran un mayor nivel de transparencia y seguridad en la gestión de sus recursos.

En el contexto de Segurillanta S.A., la aplicación de auditorías periódicas permitirá evaluar el funcionamiento del control interno, identificar riesgos potenciales y fortalecer la estructura organizacional la presente investigación considerará la incidencia de esta práctica en la calidad de las decisiones financieras y administrativas.

Antecedente investigativo N°3 Control interno y su incidencia en la toma de decisiones empresariales.

Los estudios analizados reconocen que el control interno es un pilar fundamental para la sostenibilidad de las organizaciones ya que promueven la transparencia, eficiencia y la responsabilidad en la gestión Chiguano (2025) demostraron que el control interno constituye un conjunto estructurado de políticas y procedimientos orientados a mitigar

riesgos, proteger activos y garantizar la integridad de la información, los resultados de su investigación confirman que un sistema de control eficiente mejora la calidad de las decisiones empresariales.

En relación con Segurillanta S.A., este antecedente resulta aplicable porque un control interno sólido contribuirá a fortalecer la administración, mejorar la gestión financiera y asegurar decisiones más efectivas que impulsen el desarrollo organizacional.

Antecedente investigativo N°4 control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa AUDICONTABLES GFC”

Los antecedentes revisados evidencian la importancia del control interno como herramienta para garantizar una adecuada gestión administrativa y financiera dentro de las organizaciones Delgado (2024) en su investigación titulada control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Audicontables GFC analizo como la implementación de controles adecuados contribuye al aprovechamiento eficiente de los recursos y al fortalecimiento de la rentabilidad organizacional el estudio aplico una metodología descriptiva y documental que permitió determinar que la ausencia de un sistema de control estructurado ocasiona deficiencias en los procesos administrativos y decisiones poco acertadas, los resultados de la investigación destacan que el control interno no solo permite mantener un equilibrio financiero sino que también mejora la productividad y promueve una gestión transparente.

Este antecedente se relaciona directamente con el presente estudio ya que ambos abordan como la aplicación de un sistema de control interno efectivo influye en la calidad de las decisiones empresariales, en el caso de Segurillanta S.A., la implementación de un control interno eficiente permitirá fortalecer la administración de los recursos, prevenir errores y respaldar decisiones más confiables y estratégicas para el desarrollo organizacional.

Antecedente investigativo N°5 Toma de decisiones estratégicas en empresas: Innovación y competitividad

Los antecedentes revisados demuestran que la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones depende en gran medida de la calidad de la información disponible y de la efectividad de los mecanismos de control implementados.

León et al,(2023) analizaron el papel de la innovación y la competitividad en los procesos decisionales dentro de las empresas modernas concluyendo que las organizaciones que aplican sistemas de control interno apoyados en herramientas tecnológicas logran fortalecer su capacidad de análisis , planificación y respuesta ante los cambios del entorno el estudio evidenció que la correcta utilización de la información facilita decisiones más ágiles , eficientes y alineadas con los objetivos corporativos.

Este antecedente se relaciona directamente con la investigación sobre Segurillanta S.A., ya que el control interno constituye la base para obtener información confiable y oportuna que respalde decisiones estratégicas asimismo la incorporación de procesos innovadores en el control interno permitirá a la empresa mejorar su competitividad, optimizar recursos y adaptarse a las exigencias del mercado asegurando decisiones más acertadas y sostenibles en el tiempo.

CAPITULO II

2. DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Metodología

2.1.1. Modalidad de la investigación

2.1.1.1. Método deductivo

Terán (2021) señala que el método deductivo constituye un enfoque de investigación por parte de teorías o principios generales acerca del funcionamiento de los fenómenos este método se basa en el razonamiento lógico , mediante el cual se parte de supuestos o ideas generales con el propósito de explicar y comprender un conjunto de hechos o datos observables , en este sentido el método deductivo permite derivar conclusiones específicas a partir de fundamentos teóricos previamente establecidos fortaleciendo así la validez del análisis investigativo.

La definición descrita por el autor antes mencionado evidencia que el método deductivo permite analizar los hechos de manera lógica y ordenada ayudando a construir un conocimiento más claro y coherente sobre el tema de estudio.

Este enfoque deductivo facilito la construcción de conclusiones concretas y fundamentadas que contribuyen a fortalecer la gestión interna y mejorara la toma de decisiones estratégicas en Segurillanta S, A.

2.1.1.2. Método analítico

(Falcón, 2021) interpreta que el método analítico es un enfoque investigativo que consiste en la descomposición de un todo en sus partes o elementos con el propósito de observar sus causas, naturaleza y efectos este método permite comprender con mayor profundidad el objeto de estudio ya que se fundamenta en operaciones teóricas como la conceptualización y la clasificación avanzando de lo general a lo específico.

De acuerdo con el autor señalado menciona que el método analítico permite estudiar un fenómeno dividiéndolo en partes para conocer con mayor precisión sus causas y efectos logrando así una comprensión más clara y profunda del objeto de estudio.

En esta investigación se aplicó el método analítico para examinar de manera detallada los componentes del control interno en la empresa Segurillanta S.A y su influencia

en la toma de decisiones, a través del análisis de cada elemento como el ambiente de control la evaluación de riesgos, actividades de control, la información y comunicación y la supervisión se pudo planificar cómo funciona cada uno y cuál es su impacto en el proceso de decisión de la organización.

El uso de este método permitió detectar fallas concretas en el control interno y comprender como estas afectan la información que utiliza la gerencia para decidir este análisis ayudo a conocer con mayor claridad la realidad interna de la empresa lo que permitió obtener conclusiones útiles para mejorar la gestión y apoyar una mejor toma de decisiones en Segurillanta S.A.

2.1.1.3. Método cualitativo

De acuerdo con Macías (2023) el método cualitativo se centra en la descripción detallada de situaciones eventos, interacciones y comportamientos observables permitiendo una comprensión profunda y contextualizada de la realidad estudiada, las investigaciones cualitativas se desarrollan de manera simultánea y se fundamentan en una lógica inductiva que va de lo particular a lo general lo que permite obtener una comprensión profunda y contextualizada de la realidad estudiada.

El método cualitativo permite comprender la realidad a través del análisis detallado de las situaciones y comportamientos observables ofreciendo una visión más profunda y contextual, este enfoque se basa en la observación, interpretación y reflexión de los hechos buscando entender cómo y porque ocurren.

En este estudio se utilizó un enfoque cualitativo para comprender como el control interno influye en las decisiones que se toman en la empresa Segurillanta S.A., para ello se obtuvo información mediante entrevistas, revisión de documentos y observación directa lo que permitió conocer de manera practica como se aplican los controles internos y como estos influyen en las decisiones administrativas y financieras.

El uso de este método facilito la identificación de percepciones comportamientos y experiencias del personal lo que permitió interpretar la realidad empresarial desde una perspectiva más humana y participativa, de esta forma el enfoque cualitativo ayudo a profundizar en las causas y efectos de los problemas detectados en los mecanismos de control interno y como estos influyen en la calidad de las decisiones que se toman en la empresa Segurillanta S.A.

2.1.2. Tipos de Investigación

2.1.2.1. Investigación de Campo

Por su parte Arias (2020) indica que la investigación de campo se basa en la obtención de los datos primarios recolectados directamente al ambiente donde surge el problema, este enfoque resulta fundamental porque permite conocer de forma precisa los procesos internos y la interacción de los factores que inciden en el tema investigado.

En esta investigación se aplicó la investigación de campo para conocer como el control interno influye en la toma de decisiones dentro de la empresa Segurillanta S.A., a través de validación de expertos , Evaluación de control interno y encuestas se recopiló información directa sobre la aplicación de los controles en las distintas áreas operativas y administrativas.

Este método permitió identificar las practicas del control interno que se aplican en la empresa, así como las debilidades presentes en los procesos que afectan la calidad de la información utilizada para decidir, la recolección de datos en el entorno real de la organización facilitó una visión clara y detallada del funcionamiento interno, contribuyendo a comprender como los mecanismos de control influyen en la gestión y en la toma de decisiones de Segurillanta S, A.

2.1.2.2. Investigación documental

Carbajal (2020) señala que la investigación documental se caracteriza por reunir y examinar información existente en distintas fuentes escritas con el propósito de obtener conocimientos relevantes sobre un tema determinado, este tipo de investigación se apoya en materiales como libros, documento oficiales y registros que permiten estructurar una base teórica sólida para el desarrollo de nuevos estudios.

Además la investigación documental permitió examinar los principios componentes y procedimientos que conforman los sistemas de control interno aspecto que resultó esencial para evaluar el nivel de efectividad de los controles implementados en Segurillanta S.A., Asimismo se analizaron distintas fuentes teóricas y técnicas que explican como la adecuada aplicación de estos controles contribuye al fortalecimiento de la gestión financiera y al respaldo de decisiones oportunas y acertadas dentro de la organización.

2.1.3. Población y muestra

2.1.3.1. Población

Según Vizcaino et al, (2023) la población corresponde al grupo total de personas o elementos que forman parte de un estudio y que comparten ciertas características esta se define mediante criterios que permiten identificar con claridad a quienes está dirigido el análisis.

Esta definición resalta la relevancia de delimitar con precisión los criterios que aseguren la representatividad del estudio permitiendo identificar de manera exacta la población objeto de análisis y garantizando que los resultados obtenidos sean válidos, aplicables, y coherentes con los objetivos de la investigación.

Este trabajo de investigación se centró en la empresa Segurillanta S.A., la cual se encuentra estructurada en cinco áreas organizacionales :administrativa, gerencia, talento humano , ventas/ atención al cliente y operativa/ técnica con una población total de 25 trabajadores , esta distribución permitió obtener una visión integral del funcionamiento del control interno en todos los niveles de la empresa facilitando la recopilación de información relevante y el análisis de como los procesos internos inciden directamente en la toma de decisiones especialmente en las áreas operativa y administrativa que concretan el mayor número de colaboradores.

Tabla1

Población total de cada área de la empresa Segurillanta S.A

Área	Número de trabajadores
Administrativa	5
Gerencia	2
Talento humano	4
Ventas / atención al cliente	15
Operativa/ Técnica	14
Total	40

Nota: Elaboración Propia

2.1.3.2. Muestra

Corresponde a aquella parte que representa a la población y por lo tanto se entiende que dicha muestra posee características de interés que permiten asumir la confiabilidad de los resultados Chero (2024) indica que la muestra debe conservar rasgos semejantes a los de la población total en cuanto a las variables relevantes de manera que refleje con fidelidad su diversidad y comportamiento.

La muestra por tanto representa un componente esencial que sustenta la validez y la confiabilidad de una investigación ya que una selección adecuada permite reflejar las características de una investigación ya que una selección adecuada permite reflejar las características esenciales de la población estudiada y genera resultados precisos y útiles.

Tabla2

Descripción de variables, fórmula de Muestreo

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

n = Tamaño de muestra buscado

N = Tamaño de la Población o Universo

Z = Parámetro estadístico que depende el Nivel de Confianza (NC)

e = Erro de estimación máximo aceptado

p = Probabilidad de que ocurra el evento estudiado (éxito)

$q = (1 - p)$ = Probabilidad de que no ocurra el evento estudiado

Nivel de confianza	$Z_{\alpha/2}$
99.7%	3
99%	2.58
98%	2.33
96%	2.05
95%	1.96
90%	1.645
80%	1.28
50%	0.674

Nota: Elaboración propia

El cálculo determinó que se requiere una muestra aproximada de 25 personas, representativas del total de 40 individuos por cada área pertinente, este resultado garantiza un nivel adecuado de confianza y un margen de error aceptable, lo que resulta útil en estudios donde no es posible abarcar toda la población, pero se busca obtener resultados válidos.

Tabla3

Cálculo de la muestra

CÁLCULO TAMAÑO DE MUESTRA FINITA

Parametro	Insertar Valor
N	40
Z	1,645
P	50,00%
Q	50,00%
e	10,00%

Tamaño de muestra

"n" =

25,37**Nota:** Elaboración Propia

Muestra de Estudio

Área	Número de trabajadores	Muestra estratificada
Administrativa	5	4
Gerencia	2	2
Talento humano	4	2
Ventas / atención al cliente	15	9
Operativa/ Técnica	14	8
Total	40	25

Nota: Elaboración Propia**2.2. Técnicas e instrumentos****2.2.1. Validación de expertos**

Con el objetivo de garantizar la validez de contenido del instrumento de recolección de datos se llevó a cabo un proceso de validación mediante el juicio de expertos, para ello se contó con la participación de cinco profesionales con amplia experiencia en el ámbito contable, auditoría, gestión administrativa y control interno quienes evaluaron el cuestionario diseñado para la empresa Segurillanta S.A.

El proceso de validación se basó en cuatro criterios fundamentales: Claridad, Relevancia, Coherencia y Suficiencia, los cuales permitieron determinar la pertinencia y adecuación de cada ítem del instrumento. La valoración se realizó utilizando una escala de cuatro puntos definidos de la siguiente manera.

Tabla4**Criterios de Validación de Expertos**

Calificación	
1	No cumple
2	Cumple parcialmente
3	Cumple
4	Cumple totalmente

Nota: Elaboración Propia

Cada experto reviso minuciosamente el contenido la redacción y la pertinencia de los ítems del cuestionario los resultados evidenciaron que en general las valoraciones de los especialistas se ubicaron entre las categorías cumple y cumple totalmente lo cual refleja un alto nivel de aprobación en cuanto a la calidad, coherencia, y relevancia del instrumento diseñado.

Tabla 5 Criterios de Evaluación de Expertos

Criterios de evaluación
Claridad
Relevancia
Coherencia
Suficiencia

Nota: Elaboración Propia

Asimismo, se incorporó un espacio para observaciones cualitativas en el cual los expertos ofrecieron sugerencias orientadas a mejorar la redacción de ciertas preguntas y a realizar ajustes en el formato con el fin de facilitar una mejor comprensión por parte de los encuestado, dichas recomendaciones fueron debidamente consideradas e incorporadas en la versión final del instrumento.

Por consiguiente, se concluye que el cuestionario cumple con los estándares requeridos de validez de contenido y que su estructura es adecuada para recoger información precisa y pertinente sobre la efectividad del control interno y su incidencia en la toma de decisiones dentro de la empresa Segurillanta S.A.

Tabla 6 Criterios Evaluados por los Expertos

Validación de Expertos del Cuestionario de Encuesta Utilizado en Promedio					
N°	Item /Pregunta	Claridad (1-4)	Relevancia	Coherencia (1-4)	Suficiencia (1-4)
1	¿Los principios de control interno se aplican adecuadamente dentro de la organización para garantizar una gestión eficiente?				
2	¿Los procedimientos de control interno contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales?				
3	¿La información generada a través del control interno es confiable y oportuna para apoyar la toma de decisiones?				
4	¿La evaluación constante del control interno permite detectar y corregir debilidades en los procesos administrativos?				
5	¿La comunicación interna fortalece la aplicación del control interno dentro de la entidad?				
6	¿La capacitación del personal influye de manera positiva en la correcta ejecución del control interno?				
7	¿La existencia de un control interno eficiente mejora la calidad de las decisiones tomadas por la administración?				
8	¿La ausencia de control interno afecta negativamente la eficiencia y eficacia de las decisiones empresariales?				
9	¿Los factores que integran el sistema de control interno permiten medir de manera adecuada su efectividad en la organización?				
10	¿Las acciones y estrategias implementadas en la organización son suficientes para fortalecer el control interno y optimizar la toma de decisiones?				
Total					

Nota: Elaboración Propia

2.2.2. Evaluación del control interno

De acuerdo con Martínez (2022) el empleo de cuestionarios en la evaluación del control interno es esencial pues permite obtener información de manera ordenada y facilita la detección de puntos que requieren mejora dentro de los procesos contables, la creación de un cuestionario para analizar el control interno se respalda en esta investigación cualitativa ya que ofrece una forma estructurada y sistemática de recopilar datos. (pag.38.)

En este estudio se utilizarán los componentes del modelo COSO III considerados fundamentales para construir un sistema de control interno sólido y realizar un análisis completo que ayude a asegurar la eficiencia y exactitud en el desempeño de las funciones de la empresa.

En este sentido la evaluación del control interno se configura como un proceso clave para obtener visión clara y representativa del estado actual de los mecanismos de control dentro de una organización, esta técnica aporta evidencia solida que sustenta el análisis crítico y permite desarrollar estrategias orientadas a mejorar la eficiencia la transparencia y la toma de decisiones convirtiéndose en un recurso indispensable en cualquier proceso investigativo.

En el desarrollo de la investigación realizada en la empresa Segurillanta S.A., se aplicó la evaluación del control interno como técnica principal para recopilar información detallada sobre los componentes del sistema de control interno y su relación con la toma de decisiones, la obtención de datos se realizó de forma ordenada y sistemática, garantizando precisión y confiabilidad en los resultados, esta aplicación de la técnica permitió identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora dentro de los procesos internos aportando evidencia correcta que influye directamente en la calidad, eficacia y oportunidad de las decisiones adoptadas por la empresa.

Componente: Entorno de control		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos formales para el control interno?				
2	¿Están definidas las líneas de autoridad, responsabilidad y roles del personal?				
3	¿Existe una estructura organizacional actualizada y funcional?				
4	¿La empresa brinda capacitaciones sobre control interno y responsabilidades laborales?				
5	¿Se promueven valores éticos, integridad y conducta profesional en el ambiente laboral?				

TOTAL

Componente: Evaluación de riesgos		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿La empresa tiene un responsable de gestionar los riesgos en cada área?				
2	¿Se identifican periódicamente los riesgos financieros, operativos y administrativo?				
3	¿Se evalúan los riesgos con una metodología establecida (probabilidad/ impacto)?				
4	¿Existen procedimientos documentados para mitigar riesgos identificados?				
5	¿Se revisan y actualizan los riesgos detectados para prevenir efectos negativos en la empresa?				

TOTAL

Componente: Actividades de control		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿Existen controles físicos y documentales sobre los activos de la empresa?				

- 2 ¿Se realizan conciliaciones periódicas de inventarios, cuentas contables y registros operativos?
- 3 ¿Se aplican autorizaciones previas para compras, pagos y movimientos financieros?
- 4 ¿La empresa utiliza herramientas o formatos estandarizados para controlar los procesos?
- 5 ¿Se supervisa el cumplimiento de los procedimientos establecidos?

TOTAL

Componente: Información y comunicación					
Nº	Preguntas	Respuesta		Observación	
		Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿La empresa cuenta con sistemas que permiten registrar y procesar información confiable?				
2	¿La comunicación interna influye de manera clara y oportuna entre los departamentos?				
3	¿El personal recibe instrucciones y lineamientos de forma documentada?				
4	¿Se informa oportunamente sobre cambios en procesos, normas o políticas internas?				
5	¿La información relevante para la toma de decisiones está disponible para los responsables?				

TOTAL

Componente: Supervisión y monitoreo					
Nº	Preguntas	Respuesta		Observación	
		Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿La empresa realiza seguimiento continuo del cumplimiento de los controles?				
2	¿Existen evaluaciones periódicas del sistema de control interno?				
3	¿Se registran y corrigen desviaciones o hallazgos detectados?				
4	¿Se verifica la eficacia de las acciones correctivas implementadas?				
5	¿La gerencia revisa e interpreta informes para mejorar el control interno?				

TOTAL

2.2.3. Encuesta

Mamani (2024) explican que la encuesta es una de las principales técnicas que permite reunir información estructurada sobre las variables de estudio garantizando

confiabilidad, esta técnica facilita la obtención de datos cuantificables y comparables que aseguran uniformidad en la recolección de información además se adapta a diversos contextos convirtiéndose en una herramienta fundamental para estudios descriptivos aplicados en diferentes áreas del conocimiento.

La encuesta se constituye como una herramienta clave para obtener información precisa y representativa que sustenta el análisis riguroso y la toma de decisiones en la investigación esta técnica es adaptable a distintos contextos y áreas de estudio contribuyendo al desarrollo de estrategias durante el proceso investigativo.

Durante el desarrollo de la investigación en la empresa Segurillanta S.A., se utilizaron encuestas como una de las principales herramientas para obtener información organizada sobre los aspectos relacionados con el control interno y su influencia en la toma de decisiones.

La recolección de respuestas se realizó de manera sistemática garantizando la confiabilidad y uniformidad de la información lo que facilitó el análisis cuantitativo y cualitativo de los resultados la aplicación de esta técnica contribuyó significativamente a identificar debilidades, fortalezas y oportunidades de mejora en los procesos de control interno aportando datos específicos que influyen en la calidad y oportunidad de la toma de decisiones en la empresa.

ENCUESTA		
Empresa: Comercialización de neumáticos, tubos, accesorios y en general de bienes muebles, pudiendo realizar operaciones de importación y exportación, actividades de reparación y montaje y chequeo de vehículos y sus accesorios.		
Ciudad: Manta		
N.º	Preguntas establecidas	
1.	¿Los principios de control interno se aplican adecuadamente dentro de la organización para garantizar una gestión eficiente? • Totalmente en desacuerdo	

	• En desacuerdo • Ni de acuerdo ni en desacuerdo • De acuerdo • Totalmente de acuerdo
2.	¿Los procedimientos de control interno contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales? • Totalmente en desacuerdo • En desacuerdo • Ni de acuerdo ni en desacuerdo • De acuerdo • Totalmente de acuerdo
3.	¿La información generada a través del control interno es confiable y oportuna para apoyar la toma de decisiones? • Totalmente en desacuerdo • En desacuerdo • Ni de acuerdo ni en desacuerdo • De acuerdo • Totalmente de acuerdo
4.	¿La evaluación constante del control interno permite detectar y corregir debilidades en los procesos administrativos? • Totalmente en desacuerdo • En desacuerdo • Ni de acuerdo ni en desacuerdo • De acuerdo • Totalmente de acuerdo
5.	¿La comunicación interna fortalece la aplicación del control interno dentro de la entidad? • Totalmente en desacuerdo • En desacuerdo • Ni de acuerdo ni en desacuerdo • De acuerdo • Totalmente de acuerdo
6.	¿La capacitación del personal influye de manera positiva en la correcta ejecución del control interno? • Totalmente en desacuerdo • En desacuerdo • Ni de acuerdo ni en desacuerdo • De acuerdo • Totalmente de acuerdo

7.	¿La existencia de un control interno eficiente mejora la calidad de las decisiones tomadas por la administración? • Totalmente en desacuerdo • En desacuerdo • Ni de acuerdo ni en desacuerdo • De acuerdo • Totalmente de acuerdo
8.	¿La ausencia de control interno afecta negativamente la eficiencia y eficacia de las decisiones empresariales? • Totalmente en desacuerdo • En desacuerdo • Ni de acuerdo ni en desacuerdo • De acuerdo • Totalmente de acuerdo
9.	¿Los factores que integran el sistema de control interno permiten medir de manera adecuada su efectividad en la organización? • Totalmente en desacuerdo • En desacuerdo • Ni de acuerdo ni en desacuerdo • De acuerdo • Totalmente de acuerdo
10.	¿Las acciones y estrategias implementadas en la organización son suficientes para fortalecer el control interno y optimizar la toma de decisiones? • Totalmente en desacuerdo • En desacuerdo • Ni de acuerdo ni en desacuerdo • De acuerdo • Totalmente de acuerdo

2.2. Análisis e interpretación de resultados

El estudio realizado en relación al control interno en Segurillanta S.A permite comprender la importancia de este sistema en la toma de decisiones estratégicas y operativas dentro de la empresa , mediante un estudio exhaustivo de los procesos internos y la recopilación de datos relevantes se identificó que un control interno robusto no solo

garantiza el cumplimiento de las normativas y políticas internas , sino que también influye directamente en la eficiencia y efectividad de las decisiones gerenciales.

Los resultados obtenidos mediante el procesamiento de los datos a través de herramientas estadísticas avanzadas, como el software JASP evidencian que el sistema de control interno tiene un impacto significativo en la toma de decisiones relacionadas con la asignación de recursos la gestión de riesgos y el establecimiento de estrategias a largo plazo.

La evaluación de la fiabilidad del instrumento de medición mediante el alfa de Cronbach mostró una alta consistencia interna lo que refuerza la validez de los resultados obtenidos así mismo los resultados muestran que existe una relación clara entre el control interno y la forma en que la empresa toma sus decisiones permitiendo que estas se realicen con mayor información y en concordancia con sus objetivos.

Este análisis muestra la importancia del control interno como un elemento clave para el buen funcionamiento y la continuidad de Segurillanta S.A., al facilitar decisiones basadas en información confiable y de procesos organizados.

Tabla 7 Fiabilidad Unidimensional (Alfa de Cronbach)

Estadísticas de confiabilidad de la escala frecuente				
			IC del 95%	
Coefficiente	Estimar	Error típico	Inferior	Superior
Coefficiente a	0.967	0.015	0.937	0.997

Nota: Elaboración Propia

El análisis de confiabilidad aplicado a la escala de medición revelo un coeficiente alfa de Cronbach estimado de 0.967, lo cual indica una consistencia interna excelente y una alta fiabilidad del instrumento de medición este valor supera ampliamente el umbral generalmente aceptado de 0.7 lo que sugiere que las variables evaluadas están altamente correlacionadas entre sí y que la escala mide de manera consistente los constructos compuestos.

El error típico asociado a esta estimación fue de 0.015 lo que demuestra una precisión considerable en la medición y refuerza la confiabilidad del resultado obtenido. Además, el intervalo de confianza del 95% para el coeficiente alfa se encuentra entre 0.937 y 0.997 lo que nos permite afirmar con un alto grado de certeza que la verdadera confiabilidad del

instrumento se encuentra dentro de estos límites. Estos resultados consolidan la solidez del instrumento y aseguran su validez para ser utilizado en la presente investigación, lo cual es fundamental para garantizar la exactitud de las conclusiones que se deriven del análisis.

Tabla8

Estadísticas de confiabilidad de ítems individuales frecuentes

Ítem	Coeficiente α (si ítem eliminado)		
	Estimar	IC inferior al 95%	IC superior 95%
¿Los principios de control interno se aplican adecuadamente dentro de la organización para garantizar una gestión eficiente?	0.966	0.935	0.997
¿Los procedimientos de control interno contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales?	0.963	0.925	1.001
¿La información generada a través del control interno es confiable y oportuna para apoyar la toma de decisiones?	0.962	0.929	0.996
¿La evaluación constante del control interno permite detectar y corregir debilidades en los procesos administrativos?	0.965	0.935	0.996
¿La comunicación interna fortalece la aplicación del control interno dentro de la entidad?	0.961	0.923	0.999
¿La capacitación del personal influye de manera positiva en la correcta ejecución del control interno?	0.961	0.924	0.999
¿La existencia de un control interno eficiente mejora la calidad de las decisiones tomadas por la administración?	0.963	0.931	0.996
¿La ausencia de control interno afecta negativamente la eficiencia y eficacia de las decisiones empresariales?	0.966	0.931	1.001
¿Los factores que integran el sistema de control interno permiten medir de manera adecuada su efectividad en la organización?	0.962	0.931	0.994
¿Las acciones y estrategias implementadas en la organización son suficientes para fortalecer el control interno y optimizar la toma de decisiones?	0.964	0.934	0.995

Nota: Elaboración Propia

El análisis de confiabilidad del instrumento evidencia valores del Alfa de Cronbach entre 0.961 y 0.966 lo que demuestra una consistencia interna muy alta los resultados indican que la eliminación de cualquiera de los ítems no incrementa de manera significativa la confiabilidad global confirmando que todas las preguntas contribuyen de forma relevante al análisis del control interno y su incidencia en la toma de decisiones.

Asimismo, los intervalos de confianza al 95% que se encuentran entre 0.923 y 1.001 reflejan una adecuada precisión estadística y estabilidad del instrumento, en conclusión, el cuestionario aplicado es altamente confiable y metodológicamente sólido para evaluar el

sistema de control en la empresa Segurillanta S.A., respaldando la validez de los resultados obtenidos en la investigación.

Validación de Expertos del Cuestionario de Encuesta Utilizado en Promedio					
Nº	Item /Pregunta	Claridad (1-4)	Relevancia (1-4)	Coherencia (1-4)	Suficiencia (1-4)
1	¿Los principios de control interno se aplican adecuadamente dentro de la organización para garantizar una gestión eficiente?	2,8	3,2	3	3
2	¿Los procedimientos de control interno contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales?	3,6	3,8	3,6	3,6
3	¿La información generada a través del control interno es confiable y oportuna para apoyar la toma de decisiones?	3,8	3,6	3,8	3,6
4	¿La evaluación constante del control interno permite detectar y corregir debilidades en los procesos administrativos?	4	4	4	4
5	¿La comunicación interna fortalece la aplicación del control interno dentro de la entidad?	3,2	3,2	3,2	3,2
6	¿La capacitación del personal influye de manera positiva en la correcta ejecución del control interno?	4	4	4	4
7	¿La existencia de un control interno eficiente mejora la calidad de las decisiones tomadas por la administración?	4	4	4	4
8	¿La ausencia de control interno afecta negativamente la eficiencia y eficacia de las decisiones empresariales?	3,4	3,4	3,4	3,4
9	¿Los factores que integran el sistema de control interno permiten medir de manera adecuada su efectividad en la organización?	3	3	3	3
10	¿Las acciones y estrategias implementadas en la organización son suficientes para fortalecer el control interno y optimizar la toma de decisiones?	3	3	3	3,2
Total		3,5	3,5	3,5	3,5

Esta tabla refleja la validación del cuestionario de encuesta realizada por expertos quienes evaluaron diez ítems según los criterios de claridad, relevancia, coherencia y suficiencia los resultados muestran un promedio general de 3,5 en todos los criterios lo que evidencia que el instrumento presenta un nivel adecuado de calidad y cumple satisfactoriamente con los objetivos de la investigación.

Se observa que varios ítems obtuvieron una calificación máxima lo que confirma su correcta formulación y pertinencia sin embargo algunos ítems registran valoraciones ligeramente inferiores lo que sugiere la necesidad de realizar ajustes menores para mejorar su redacción en términos generales la valoración de expertos confirma que el cuestionario es válido y apropiado para su aplicación en el estudio sobre el control interno y la toma de decisiones.

Evaluación de control interno

Empresa: Segurillanta S.A

Componente: Entorno de control		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos formales para el control interno?	1		1	1
2	¿Están definidas las líneas de autoridad, responsabilidad y roles del personal?	1		1	1
3	¿Existe una estructura organizacional actualizada y funcional?	1		1	1
4	¿La empresa brinda capacitaciones sobre control interno y responsabilidades laborales?		0	1	0
5	¿Se promueven valores éticos, integridad y conducta profesional en el ambiente laboral?	1		1	1
		TOTAL		5	4
				(4/5) *100=80	

Nota: Este componente evalúa la cultura ética, integridad, los valores y la estructura organizacional de la empresa, elementos fundamentales para el correcto funcionamiento del sistema de control interno.

Análisis

El entorno de control alcanza un **80%** lo que refleja que la organización mantiene elementos fundamentales como estructura definida roles claros y prácticas éticas, sin embargo la falta de capacitaciones representa una debilidad relevante ya que el personal no cuenta con procesos formativos que fortalezcan el dominio del sistema de control esto crea brechas en la comprensión de responsabilidades y puede generar inconsistencias en la ejecución debido a esta carencia , el nivel de riesgo es medio ya que aunque existes bases adecuadas la ausencia de entrenamiento reduce la solidez del ambiente de control y afecta la calidad de las decisiones.

Evaluación de control interno

Empresa: Segurillanta S.A

Componente: Evaluación de riesgos		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿La empresa tiene un responsable de gestionar los riesgos en cada área?	1		1	1
2	¿Se identifican periódicamente los riesgos financieros, operativos y administrativo?	1		1	1
3	¿Se evalúan los riesgos con una metodología establecida (probabilidad/ impacto)?		0	1	0
4	¿Existen procedimientos documentados para mitigar riesgos identificados?	1		1	1
5	¿Se revisan y actualizan los riesgos detectados para prevenir efectos negativos en la empresa?		0	1	0
TOTAL				5	3
				$3/5 \times 100 = 60$	

Nota: Este componente permite identificar, analizar y evaluar los riesgos que pueden afectar los procesos internos y la toma de decisiones.

Análisis

El componente presenta un **60%** lo que pone en evidencia que la empresa identifica riesgos y cuenta con responsables, pero no se posee una metodología formal para evaluarlos ni procedimientos documentados para su mitigación, esta ausencia de análisis estructurado limita la capacidad para anticiparse a eventos que puedan afectar procesos claves además la falta de actualización periódica incrementa la exposición a fallas operativas y financieras por estas razones este componente presenta un nivel de riesgo alto dado que la información utilizada para decidir puede ser incompleta o no valorada adecuadamente.

Evaluación de control interno

Empresa: Segurillanta S.A

Componente: Actividades de control		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿Existen controles físicos y documentales sobre los activos de la empresa?	1		1	1
2	¿Se realizan conciliaciones periódicas de inventarios, cuentas contables y registros operativos?	1		1	1
3	¿Se aplican autorizaciones previas para compras, pagos y movimientos financieros?	1		1	1
4	¿La empresa utiliza herramientas o formatos estandarizados para controlar los procesos?		0	1	0
5	¿Se supervisa el cumplimiento de los procedimientos establecidos?	1		1	1
		TOTAL		5	4
		(4/5) *100=80			

Nota: Evalúa los mecanismos y acciones implementados para asegurar el cumplimiento de políticas, normas y procedimientos internos.

Con un 80% se evidencia que Segurillanta S.A., realiza controles esenciales como conciliaciones, autorizaciones previas y supervisión , lo cual favorece el orden interno no obstante la ausencia de formatos estandarizados dificulta la uniformidad en los procedimientos generando variaciones en los registros y limitando la consistencia de la información , esta situación puede ocasionar fallos en el control documental y afectar decisiones basadas en información por ello esto componente se clasifica con riesgo medio ya que posee controles funcionales pero con deficiencias en estandarización.

Evaluación de control interno

Empresa: Segurillanta S.A

Componente: Información y comunicación		Respuesta		Observación	
Nº	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿La empresa cuenta con sistemas que permiten registrar y procesar información confiable?	1		1	1
2	¿La comunicación interna influye de manera clara y oportuna entre los departamentos?	1		1	1
3	¿El personal recibe instrucciones y lineamientos de forma documentada?	1		1	1
4	¿Se informa oportunamente sobre cambios en procesos, normas o políticas internas?		0	1	0
5	¿La información relevante para la toma de decisiones está disponible para los responsables?		0	1	0
TOTAL				5	3
3/5*100=60					

Nota: Evalúa la calidad, claridad y oportunidad con la que influye la información dentro de la organización y hacia quienes toman decisiones

El componente obtiene un 60% demostrando que, aunque existen sistemas que proporcionan datos confiables, persisten dificultades en la comunicación oportuna y en la disponibilidad de información claves para quienes deciden la falta de difusión adecuada de cambios en procesos y políticas genera retrasos, descoordinación y puede afectar directamente la validez de las decisiones tomadas por la gerencia esta limitación provoca un nivel de riesgo alto ya que la calidad y oportunidad de la información no es suficiente para respaldar la toma de decisiones estratégicas.

Evaluación de control interno

Empresa: Segurillanta S.A

Componente: Supervisión y monitoreo		Respuesta		Observación	
N°	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación
1	¿La empresa realiza seguimiento continuo del cumplimiento de los controles?	1		1	1
2	¿Existen evaluaciones periódicas del sistema de control interno?	1		1	1
3	¿Se registran y corrigen desviaciones o hallazgos detectados?	0		1	0
4	¿Se verifica la eficacia de las acciones correctivas implementadas?		0	1	0
5	¿La gerencia revisa e interpreta informes para mejorar el control interno?	1		1	1
		TOTAL		5	3
				3/5*100=60	

Nota: Permite identificar si los controles internos se mantienen actualizados, efectivos y alineados con la necesidad de la empresa.

Análisis

Este componente obtiene un 60% lo que indica que existen acciones de seguimiento general pero no se registran desviaciones ni se evalúa si las medidas correctivas generan mejoras reales la falta de documentación impide verificar la eficiencia del sistema de control interno en el tiempo dificultando la identificación de fallas persistentes esto limita la capacidad de la gerencia para corregir problemas de manera oportuna .Por estos motivos el componente presenta un riesgo alto ya que el monitoreo insuficiente limita la efectividad de los controles instalados.

	MATRIZ DE CALIFICACION						
COMPONENTE		TOTAL, DE PREGUNTAS	RESULTADOS OBTENIDOS		NIVEL DE CUMPLIMIENTO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Entorno de control		5	4	1	80%	Alto	Bajo
Evaluación de riesgos	de	5	3	2	60%	Medio	Medio
Actividades de control	de	5	4	1			
Información y comunicación	y	5	3	2	80%	Medio	Medio
Supervisión y monitoreo	y	5	3	2	60%	Medio	Medio
Total, general		25	17	8	68%		

Alto	85%	15%	Bajo
Medio	65%	35%	Medio
Bajo	18%	82%	Alto

Análisis

En la presente matriz de calificación se consolidan los resultados obtenidos de los componentes del sistema de control interno de la empresa Segurillanta S.A., evidenciando un nivel de cumplimiento global del 68% conforme al modelo COSO este resultado refleja que el control interno presenta un nivel moderado de efectividad ya que si bien existen componentes con niveles altos de cumplimiento como el entorno de control y las actividades de control, otros componentes relevantes como la evaluación de riesgos , la información y comunicación y la supervisión y monitoreo muestran niveles de cumplimiento, esta situación indica que el sistema de control interno no se encuentra completamente fortalecido para garantizar una adecuada gestión y toma de decisiones oportunas.

Asimismo, los niveles de confianza y riesgo identificados permiten evidenciar que la empresa mantiene un nivel de confianza medio y un riesgo moderado en la mayoría de sus componentes, lo cual puede incidir directamente en la calidad de las decisiones administrativas y operativas.

Las debilidades detectadas limitan la capacidad de anticipación frente a los riesgos y afectan la fluidez de la información necesaria para decidir de manera eficiente, por tanto los resultados obtenidos evidencian la necesidad de fortalecer el sistema de control interno en Segurillanta S.A., mediante la aplicación integral del modelo COSO con el fin de mejorar la confiabilidad de la información y optimizar la toma de decisiones empresariales.

Resultados de la encuesta

1. ¿Los principios de control interno se aplican adecuadamente dentro de la organización para garantizar una gestión eficiente?

Tabla 9

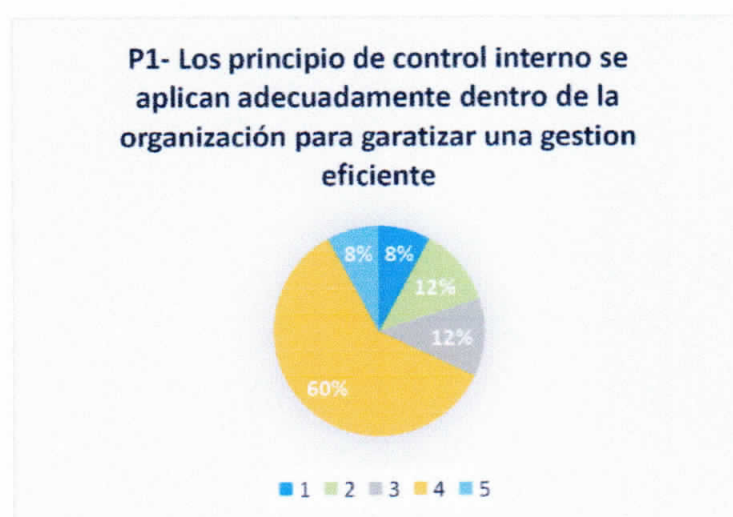
Aplicación de los principios de control interno en la gestión organizacional.

Escala de las categorías de respuestas	Categoría de Respuesta	P1- Los principios de control interno se aplican adecuadamente dentro de la organización para garantizar una gestión eficiente.	
		F	%
1	Totalmente en Desacuerdo	2	8,00%
2	En desacuerdo	3	12,00%
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	12,00%
4	De Acuerdo	15	60,00%
5	Totalmente De Acuerdo	2	8,00%
TOTAL		25	100,00%
Media		3.44	
Mediana		4.00	
Moda		3.99	
Desviación estándar		1.158	

Nota:Elaboracion propia

Figura 8

Distribución porcentual pregunta 1



Análisis e interpretación

Los resultados muestran que la mayoría de encuestados consideran que los principios de control interno se aplican adecuadamente dentro de una organización , un 60% de los participantes están de acuerdo en que estos principios son fundamentales para garantizar una gestión eficiente .Sim embargo hay un pequeño porcentaje de 12% que no está convencido de que la aplicación de los principios sea adecuada , la media de 3.44 y la mediana de 4.00reflejan percepción positiva pero la desviación estándar de 1.158 sugiere que algunos empleados perciben la aplicación de estos principios de manera diferente lo que podría indicar inconsistencias en distintas áreas de la organización.

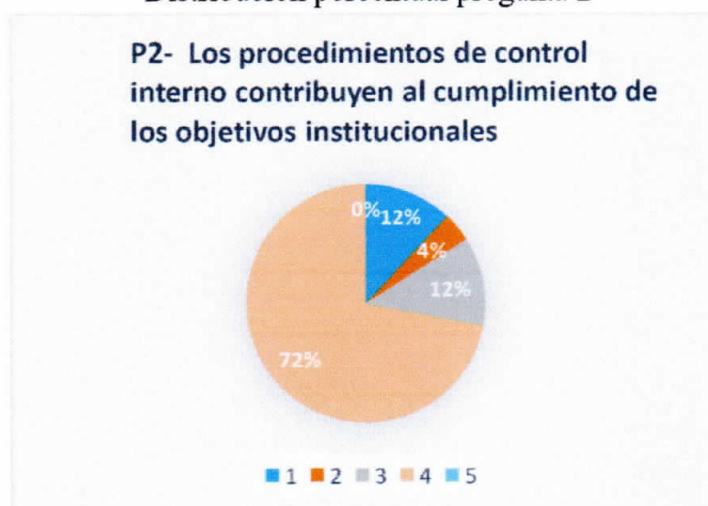
2. ¿Los procedimientos de control interno contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales?

Tabla 10
Procedimientos de control interno y objetivos institucionales

Escala de las categorías de respuestas	Categoría de Respuesta	P2- Los procedimientos de control interno contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales	
		F	%
1	Totalmente en Desacuerdo	3	12,00%
2	En desacuerdo	1	4,00%
3	Ni deacuerdo ni en desacuerdo	3	12,00%
4	De Acuerdo	18	72,00%
5	Totalmente De Acuerdo	0	0,00%
TOTAL		25	100,00%
Media		3.44	
Mediana		4.00	
Moda		3.99	
Desviación estándar		1.044	

Nota:Elaboracion propia

Figura 9
Distribución porcentual pregunta 2



Análisis e interpretación

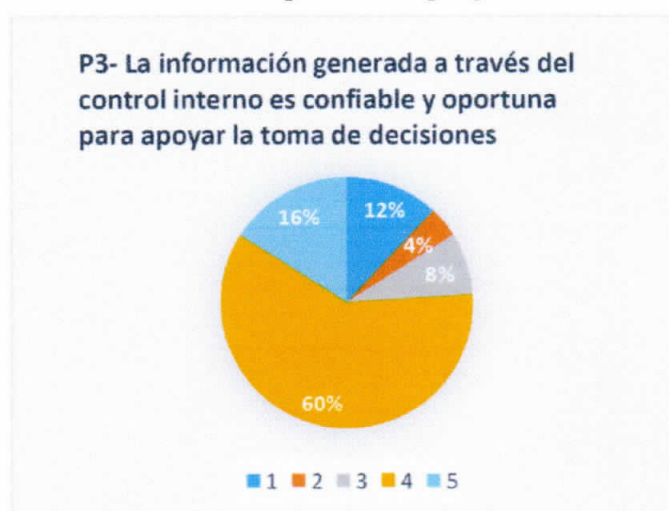
Los resultados evidencian con un 72% de los encuestados cree que los procedimientos de control interno contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales sin embargo un 12% muestra desacuerdo con esta afirmación lo que indica que algunos participantes perciben que los procedimientos no son efectivos para alcanzar los objetivos .La media de 3.44 y la mediana de 4 son positivas pero la desviación estándar de 1.044 sugiere que la implementación de estos procedimientos no es totalmente uniforme y que algunos empleados pueden no ver la conexión entre los procedimientos de control interno y los resultados organizacionales.

3. ¿La información generada a través del control interno es confiable y oportuna para apoyar la toma de decisiones?

Tabla 11
Confiabilidad de la información para la toma de decisiones

Escala de las categorías de respuestas	Categoría de Respuesta	P3- La información generada a través del control interno es confiable y oportuna para apoyar la toma de decisiones	
		F	%
1	Totalmente en Desacuerdo	3	12,00%
2	En desacuerdo	1	4,00%
3	Ni deacuerdo ni en desacuerdo	2	8,00%
4	De Acuerdo	15	60,00%
5	Totalmente De Acuerdo	4	16,00%
TOTAL		25	100,00%
Media		3.80	
Mediana		4.00	
Moda		4.03	
Desviación estándar		1.080	

Figura 10
Distribución porcentual pregunta 3



Análisis e interpretación

Los resultados muestran que el 60% de los encetados considera que la información generada a través del control interno es confiable y oportuna para apoyarla toma de decisiones con una media de 3.80 y una medida de 4.00 se puede observar un valor positivamente generada por los controles internos. No obstante, la desviación estándar de 1.080 indica que algunos empleados no perciben la información como suficientemente confiable o accesible lo que puede generar didas en la toma de decisiones.

4. ¿La evaluación constante del control interno permite detectar y corregir debilidades en los procesos administrativos?

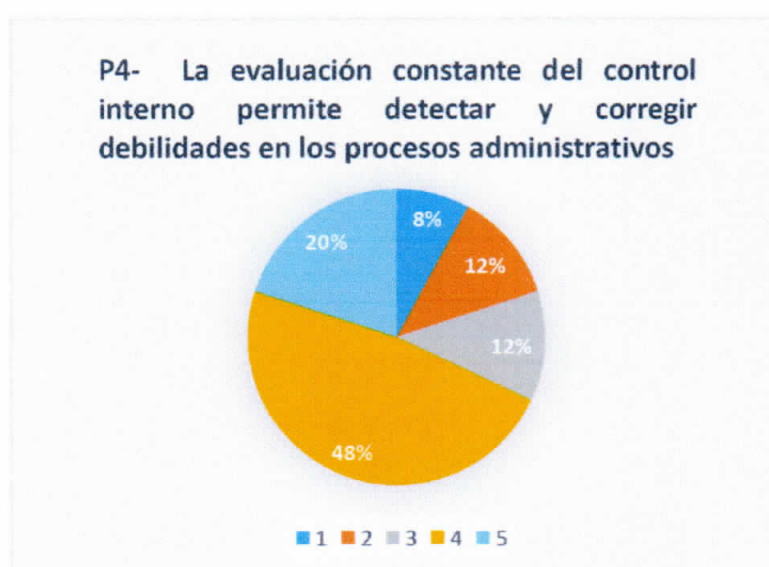
Tabla 12

Evaluación del control interno en los procesos administrativos

Escala de las categorías de respuestas	Categoría de Respuesta	P4- La evaluación constante del control interno permite detectar y corregir debilidades en los procesos administrativos	
		F	%
1	Totalmente en Desacuerdo	2	8,00%
2	En desacuerdo	3	12,00%
3	Ni deacuerdo ni en desacuerdo	3	12,00%
4	De Acuerdo	12	48,00%
5	Totalmente De Acuerdo	5	20,00%
TOTAL		25	100,00%
Media		3,60	
Mediana		4,00	
Moda		4,00	
Desviación estándar		1,190	

Figura 11

Distribución porcentual pregunta 4



Análisis e interpretación

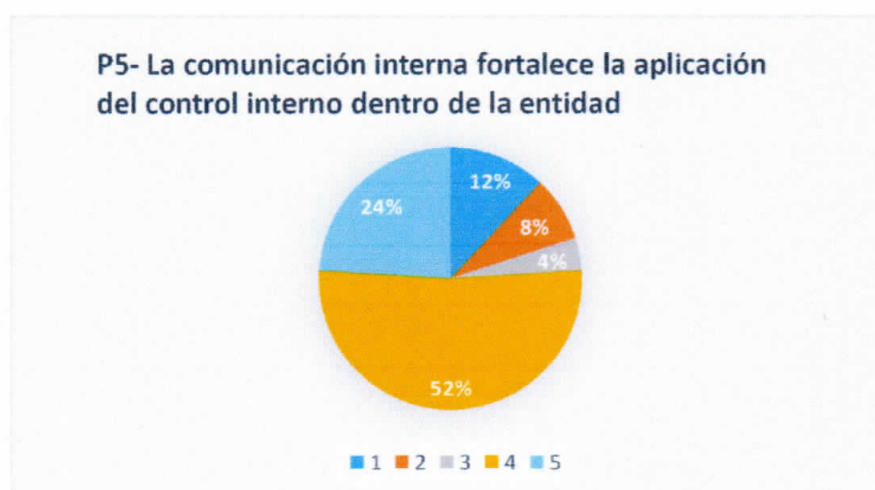
Los resultados evidencian que un 68% de los encuestados están de acuerdo que la evaluación constante de control interno permite detectar y corregir debilidades en los procesos administrativos. Sin embargo, la desviación estándar de 1.190 sugiere que no todos consideran que la evaluación sea completamente efectiva, esto podría indicar que, aunque se realizan evaluaciones estas no son suficientemente rigurosas o no se aplican adecuadamente en todas las áreas de la organización.

5. ¿La comunicación interna fortalece la aplicación del control interno dentro de la entidad?

Tabla 13
Comunicación interna y control interno

Escala de las categorías de respuestas	Categoría de Respuesta	P5- La comunicación interna fortalece la aplicación del control interno dentro de la entidad	
		F	%
1	Totalmente en Desacuerdo	3	12,00%
2	En desacuerdo	2	8,00%
3	Ni deacuerdo ni en desacuerdo	1	4,00%
4	De Acuerdo	13	52,00%
5	Totalmente De Acuerdo	6	24,00%
TOTAL		25	100,00%
Media		3.68	
Mediana		4.00	
Moda		4.13	
Desviación estándar		1.282	

Figura 12
Distribución porcentual pregunta 5



Análisis e interpretación

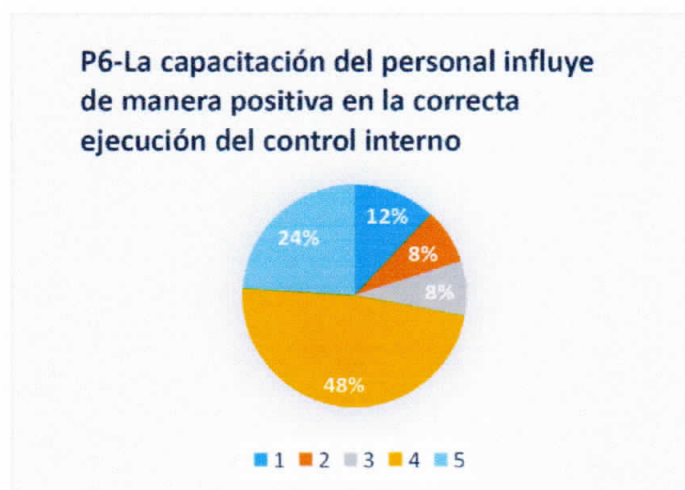
Los resultados muestran que un 52% están de acuerdo que la comunicación interna fortalece la aplicación del control interno y un 24% está totalmente de acuerdo, la desviación estándar de 1.282 muestra que no todos consideran que la comunicación interna sea eficaz lo que podría indicar que algunos departamentos no están alineados con los procesos de control interno debido a fallas en la transición de información clave.

6. ¿La capacitación del personal influye de manera positiva en la correcta ejecución del control interno?

Tabla 14
Capacitación del personal y control interno

Escala de las categorías de respuestas	Categoría de Respuesta	P6-La capacitación del personal influye de manera positiva en la correcta ejecución del control interno	
		F	%
1	Totalmente en Desacuerdo	3	12,00%
2	En desacuerdo	2	8,00%
3	Ni deacuerdo ni en desacuerdo	2	8,00%
4	De Acuerdo	12	48,00%
5	Totalmente De Acuerdo	6	24,00%
TOTAL		25	100,00%
Media		3.64	
Mediana		4.00	
Moda		4	
Desviación estándar		1.287	

Figura 13
Distribución porcentual pregunta 6



Análisis e interpretación

El 48% de los encuestados considera que la capacitación del personal influye positivamente en la ejecución del control interno a pesar de que la mayoría valora la capacitación, la desviación estándar de 1.287 muestra que algunos empleados no perciben

la capacitación como suficiente para mejorar la capacitación como suficiente para mejorar la ejecución del control interno , esto podría reflejar que los programas de formación no están bien diseñados o que no cubren todas las necesidades de los empleados.

7. ¿La existencia de un control interno eficiente mejora la calidad de las decisiones tomadas por la administración?

Tabla 15
Control interno y calidad de las decisiones gerenciales

Escala de las categorías de respuestas	Categoría de Respuesta	P7-La existencia de un control interno eficiente mejora la calidad de las decisiones tomadas por la administración	
		F	%
1	Totalmente en Desacuerdo	3	12,00%
2	En desacuerdo	2	8,00%
3	Ni deacuerdo ni en desacuerdo	1	4,00%
4	De Acuerdo	14	56,00%
5	Totalmente De Acuerdo	5	20,00%
TOTAL		25	100,00%
Media		3.64	
Mediana		4.00	
Moda		4.09	
Desviación estándar		1.254	

Figura 14
Distribución porcentual pregunta 7



Análisis e interpretación

Los resultados evidencian que un 56% de los encuestados están de acuerdo que un control interno eficiente mejora la calidad de las decisiones tomadas por la administración lo que refleja que una percepción positiva de la relación entre control interno y toma de decisiones. Sin embargo, la desviación estándar de 1.254 indica que algunas respuestas

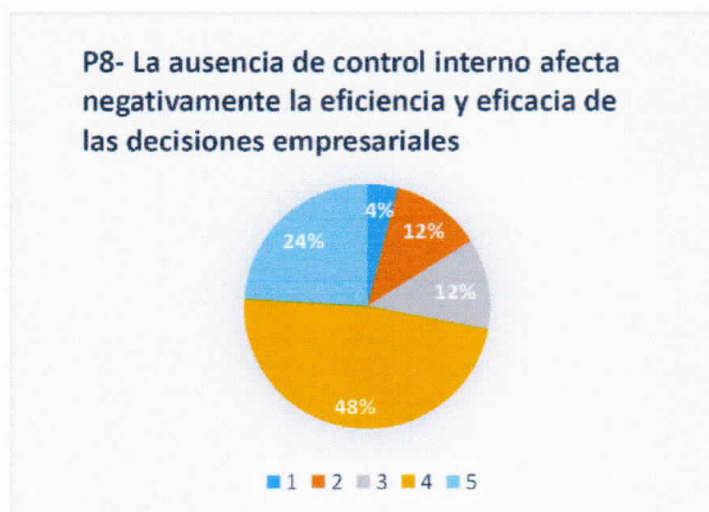
varían lo que sugiere que no todos perciben un impacto directo del control interno en la calidad de las decisiones administrativas.

8. ¿La ausencia de control interno afecta negativamente la eficiencia y eficacia de las decisiones empresariales?

Tabla 16
Ausencia de control interno y eficiencia de las decisiones

Escala de las categorías de respuestas	Categoría de Respuesta	P8- La ausencia de control interno afecta negativamente la eficiencia y eficacia de las decisiones empresariales	
		F	%
1	Totalmente en Desacuerdo	1	4,00%
2	En desacuerdo	3	12,00%
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	12,00%
4	De Acuerdo	12	48,00%
5	Totalmente De Acuerdo	6	24,00%
TOTAL		25	100,00%
Media		3,76	
Mediana		4,00	
Moda		4,01	
Desviación estándar		1,091	

Figura 15
Distribución porcentual pregunta 8



Análisis e interpretación

La mayoría de los encuestados 48% están de acuerdo con que la ausencia de control interno afecta negativamente la eficiencia y eficacia de las decisiones empresariales este resultado indica que los empleados reconocen la importancia del control interno para tomar decisiones de manera eficiente y efectiva , sin embargo un 24% de los participantes no están

tan convencidos de esta relación y un 12 % se mostró en desacuerdo , la media de 3.76 y la mediana de 4.00 reflejan una tendencia mayoritaria a la percepción positiva aunque la desviación estándar de 1.031 indica cierta viabilidad en las respuestas.

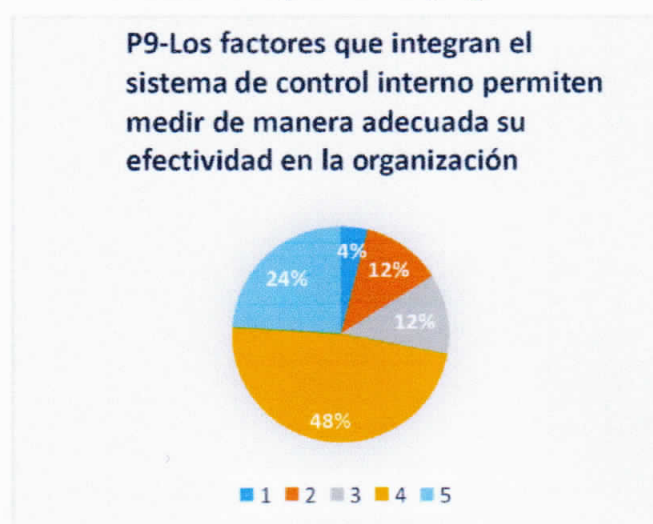
Dado que la mayoría de los encuestados coincide en que el control interno impacta directamente en la toma de decisiones es recomendable fortalecer el control interno em todas las áreas operativas de la organización y así mismo mejorar la capacitación y los procedimientos de control podría minimizar los riesgos operativos y garantizar decisiones.

9. ¿Los factores que integran el sistema de control interno permiten medir de manera adecuada su efectividad en la organización?

Tabla 17
Efectividad del sistema de control interno

Escala de las categorías de respuestas	Categoría de Respuesta	P9-Los factores que integran el sistema de control interno permiten medir de manera adecuada su efectividad en la organización	
		F	%
1	Totalmente en Desacuerdo	1	4,00%
2	En desacuerdo	3	12,00%
3	Ni deacuerdo ni en desacuerdo	3	12,00%
4	De Acuerdo	12	48,00%
5	Totalmente De Acuerdo	6	24,00%
TOTAL		25	100,00%
Media		3.72	
Mediana		4.00	
Moda		4.00	
Desviación estándar		1.208	

Figura 16
Distribución porcentual pregunta 9



Análisis e interpretación

Los resultados sugieren que un 48% de los encuestados están de acuerdo en que los factores que conforman el sistema de control interno permiten medir su efectividad de

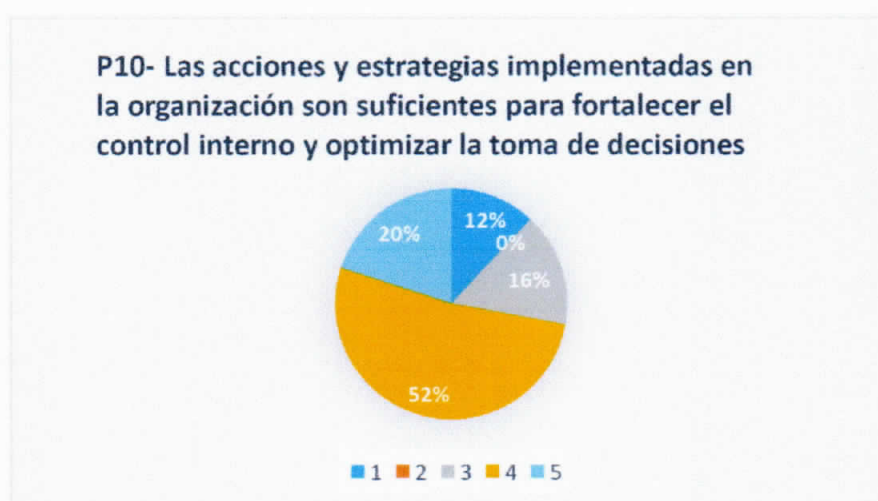
manera adecuada esto refleja que aunque existe un buen nivel de acuerdo con la efectividad de los factores de control aún hay un 24% de respuestas que no consideran que estos factores sean suficientes o adecuados para medir el rendimiento del control interno .La media de 3,72 y la mediana de 4,00 son bastantes positivas , pero la desviación estándar de 1.208 indica que algunos empleados podrían no estar completamente convencidos de la efectividad de los mecanismos actuales de medición.

10. ¿Las acciones y estrategias implementadas en la organización son suficientes para fortalecer el control interno y optimizar la toma de decisiones?

Tabla 18
Estrategias para fortalecer el control interno

Escala de las categorías de respuestas	Categoría de Respuesta	P10- Las acciones y estrategias implementadas en la organización son suficientes para fortalecer el control interno y optimizar la toma de decisiones	
		F	%
1	Totalmente en Desacuerdo	3	12,00%
2	En desacuerdo	0	0,00%
3	Ni deacuerdo ni en desacuerdo	4	16,00%
4	De Acuerdo	13	52,00%
5	Totalmente De Acuerdo	5	20,00%
TOTAL		25	100,00%
Media		3.68	
Mediana		4.00	
Moda		4.00	
Desviación estandar		1.180	

Figura 17
Distribución porcentual pregunta 10



Análisis e interpretación

La mayoría de los encuestados 52% considera que las acciones y estrategias implementadas son suficientes para fortalecer el control interno y mejorar la toma de decisiones .Sin embargo el 24% de los participantes se mostró en desacuerdo con esta

afirmación lo que indica que hay percepciones mixtas sobre la efectividad de las acciones estratégicas implementadas , la media de 3.68 y la mediana de 4 reflejan una tendencia mayoritariamente positiva aunque la desviación estándar de 1.180 muestra que existen diferencias de opinión sobre la suficiencia de estas estrategias.

Triangulación

La triangulación de resultados se desarrolló a partir de la contrastación entre el marco teórico sustentado en el modelo COSO la evaluación del sistema de control interno aplicada en la empresa Segurillanta S.A., la validación del instrumento mediante los expertos y los resultados obtenidos de la encuesta dirigida al personal , desde el enfoque teórico el control interno constituye un elemento clave para garantizar información confiable y apoyar la toma de decisiones no obstante la evaluación realizada evidencio un nivel de cumplimiento global del 68% lo que refleja un sistema de control interno moderadamente efectivo con fortalezas en el entorno de control y las actividades de control y debilidades en la evaluación de riesgos, la información y comunicación , supervisión y monitoreo .

La validez del instrumento fue respaldada a través de la validación de expertos lo cual permitió asegurar la pertinencia , claridad y coherencia de los ítems con los objetivos de la investigación fortaleciendo la confiabilidad de los resultados obtenidos .Adicionalmente el análisis estadístico evidencio un coeficiente alfa de Cronbach de 0.967 confirmando una consistencia interna excelente , al contrastar estos resultados con la percepción del personal se observa que la mayoría de los encuestados reconoce la influencia positiva del control interno en la gestión y la toma de decisiones aunque persisten percepciones diferenciada principalmente en aspectos relacionados con la comunicación interna la capacitación y la evaluación permanente del sistema de control interno.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.2. Título

Diseño de un sistema de control interno contable basado en el modelo COSO para mejorar la toma de decisiones gerenciales en la empresa Segurillanta S.A.

3.3. Justificación

El control interno constituye un elemento fundamental en la gestión administrativa y financiera de las empresas del sector comercial y de servicios automotrices, ya que permite asegurar el uso eficiente de los recursos la correcta gestión de la información y el logro de las metas establecidas. En la empresa Segurillanta S.A., el diagnóstico realizado evidencio que si bien existe practicas básicas de control estas no se encuentran formalizadas ni estructuradas de manera integral conforme a lo lineamientos del modelo COSO lo que ha generado debilidades en la evaluación de riesgos, la comunicación de la información y las actividades de supervisión.

Esta situación incide directamente en la confiabilidad y oportunidad de la información utilizada por la gerencia lo que puede dar lugar a decisiones poco acertadas en el manejo de los recursos y en la planificación estratégica de la empresa, la falta de normas claras, procedimientos definidos y controles establecidos de forma ordenada reduce la eficiencia de los procesos administrativos y financieros lo que repercute en la toma de decisiones a nivel gerencial.

Frente a este contexto se propone el diseño de un sistema de control interno contable basado en el modelo COSO con el propósito de organizar formalmente los procesos administrativos y financieros de la empresa, definir lineamientos claros y reforzar los controles que permitan una gestión más eficiente y transparente.

De esta manera la propuesta se constituye en una herramienta estratégica que apoyara a la gerencia de Segurillanta S.A., en el cumplimiento de sus objetivos institucionales contribuyendo a la sostenibilidad y crecimiento de la organización.

3.4. Objetivo general

Diseñar un sistema de control interno contable basado en el modelo COSO para mejorar la toma de decisiones gerenciales en la empresa Segurillanta S.A., mediante la organización de las actividades administrativas y financieras.

3.4.1. Objetivos Específicos

- Elaborar lineamientos y procedimientos de control interno alineados a los componentes del modelo COSO que permitan estructurar y ordenar los procesos internos de la empresa.
- Identificar y estructurar mecanismos para la evaluación y gestión de riesgos administrativos y financieros con el fin de reducir errores y mejorar la calidad de la información empleada en el proceso de toma de decisiones.
- Diseñar procesos de información, comunicación y supervisión que aseguren que los reportes administrativos y financieros sean oportunos, claros y confiables para la gerencia.
- Proponer acciones de control y seguimiento que permitan evaluar la correcta aplicación del sistema de control interno diseñado y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales.

3.5. Beneficiarios

Los principales beneficiarios de la presente propuesta serán la gerencia y el personal administrativo y financiero de la empresa Segurillanta S.A quienes dispondrán de un sistema de control interno diseñado bajo el modelo COSO que les permitirá contar con información confiable oportuna y relevante para mejorar la toma de decisiones gerenciales.

Asimismo, el personal operativo se beneficiará al contar con políticas y procedimientos claramente definidos lo que contribuirá a mejorar la eficiencia el orden y el cumplimiento de sus funciones.

De manera indirecta se beneficiarán los accionistas y propietarios de la empresa al optimizar la gestión de los recursos y reducir los riesgos operativos y financieros, también serán beneficiados los clientes y proveedores debido a la mejora en los procesos internos la transparencia de la información y el fortalecimiento de la confiabilidad institucional

3.6. Factibilidad

3.6.1. Factibilidad financiera

La propuesta resulta financieramente factible dado que la empresa Segurillanta S.A., dispone de una estructura administrativa y financiera que le permite diseñar e implementar mejoras en sus procesos internos sin afectar su estabilidad económica. El diseño del sistema de control interno contable basado en el modelo COSO no requiere inversiones significativas ya que se fundamenta principalmente en la optimización de los recursos existentes tales como el sistema contable, los procedimientos administrativos y el talento humano con el que cuenta la empresa.

Asimismo, la aplicación del sistema permitirá una mejor administración de los recursos, la reducción de riesgos asociados a errores, ineficiencias o incumplimientos y el fortalecimiento de la confiabilidad de la información financiera y administrativa generando beneficios económicos indirectos que compensan ampliamente los costos de la aplicación.

3.6.2. Factibilidad Legal

La propuesta es legalmente factible puesto que se enmarca dentro del cumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes relacionadas con la gestión administrativa el control interno y la información financiera aplicables a la empresa Segurillanta S.A.

El modelo COSO constituye un marco de referencia reconocido internacionalmente utilizado como buena práctica para el fortalecimiento del control interno sin contravenir la normativa contable, societaria ni tributaria.

En este sentido la implementación del sistema diseñado contribuye al cumplimiento normativo, promueve la transparencia en la gestión empresarial y fortalece la responsabilidad administrativa sin generar conflictos legales o regulatorios para la organización.

3.6.3. Factibilidad técnica

La propuesta es técnicamente factible debido a que la empresa Segurillanta S.A. cuenta con los recursos humanos, técnicos y operativos necesarios para el diseño e implementación de un sistema de control interno contable basado en el modelo COSO. El personal administrativo y financiero posee conocimientos básicos en contabilidad, auditoría

y gestión administrativa, lo que facilita la adopción de políticas, procedimientos y mecanismos de control.

Adicionalmente el modelo COSO se sustenta en lineamientos y herramientas ampliamente aceptadas en el ámbito profesional y académico lo que garantiza su aplicabilidad práctica y su efectividad en el fortalecimiento de los procesos internos y en la toma de decisiones gerenciales.

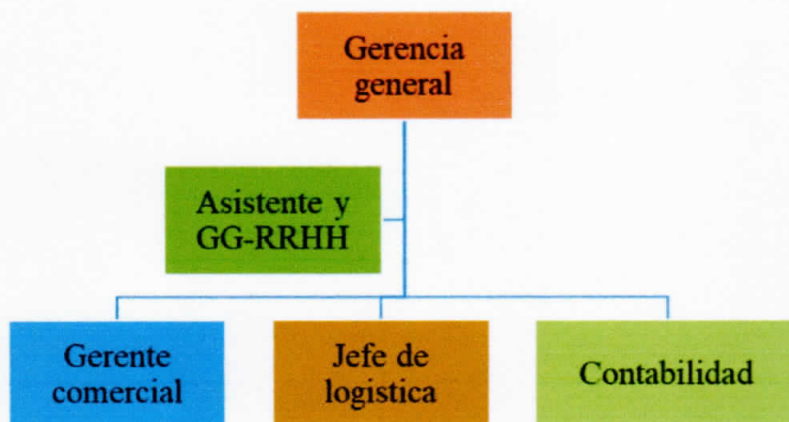
3.7. Desarrollo de la propuesta

La presente propuesta se fundamenta en los resultados obtenidos durante el diagnóstico realizado en la empresa Segurillanta S.A., donde se evidenciaron debilidades en la aplicación del sistema de control interno , principalmente en los componentes del modelo COSO relacionados con la evaluación de riesgos las actividades de control , información y comunicación y la supervisión y monitoreo lo cual incide en la confiabilidad de la información y un administrativa y financiera y afecta la toma de decisiones gerenciales.

El diseño del sistema de control contable se encuentra en función de los cinco componentes del modelo COSO:

- Entorno de control, orientado al establecimiento de lineamientos organizacionales, principios éticos y definición clara de funciones y responsabilidad del personal.
- Evaluación de riesgos, mediante la identificación y análisis de riesgos administrativos y financiero que afectan el cumplimiento de los objetivos empresariales.
- Actividades de control, a través del diseño de políticas y procedimientos internos que aseguren la correcta ejecución de los procesos.
- Información y comunicación, garantizando información clara y oportuna y confiable para la gerencia.
- Supervisión y monitoreo mediante el diseño de mecanismos de seguimiento y evaluación y mejora continua del sistema de control interno.

3.8. Diseño de un organigrama estructural



**Sistema de control interno
contable basado en el
modelo COSO para
mejorar la toma de
decisiones gerenciales en la
empresa Segurillanta S.A.**



**POLITICAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE
BASADO EN EL MODELO COSO**



Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro

Manta

Políticas de control interno contable			
Segurillanta S.A. Ruc: 1390119387001			
EN BASE AL MODELO COSO		PAGINA	1/11

CAPITULO I

1.Disposiciones preliminares

Art.1.-Objeto

El presente sistema de control interno contable, basado en el modelo COSO tiene como objeto diseñar e implementar políticas y procedimientos que permitan fortalecer la confiabilidad de la información financiera y administrativa de la empresa Segurillanta S.A., contribuyendo a mejorar la toma de decisiones gerenciales y el uso eficiente de los recursos.

Art.2.-Alcance

El sistema de control interno será aplicado a los procesos administrativos y financieros críticos de la empresa tales como: registros contables, compras, ventas, inventarios, tesorería y pagos con el propósito de reducir riesgos operativos y financieros y mejorar la calidad de la información contable.

Art.3.- Marco normativo

El sistema de control interno contable se sustenta en el modelo COSO las normas internacionales de información financiera para PYMES, el código de comercio la normativa tributaria vigente y demás disposiciones legales aplicables a la empresa Segurillanta S.A.

Art.4.- Definiciones

Para efectos del presente documento se considerarán las definiciones relacionadas con control interno, riesgos, actividades de control, supervisión, información y comunicación, conforme a lo establecido en el modelo COSO.

Art.5.-Responsables

La aplicación y cumplimiento del sistema de control interno contable será responsabilidad de los siguientes niveles:

Nivel estratégico: Gerente General y Accionistas

Nivel operativo: Contador/a, administrador /a y personal del área administrativa y financiera

Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro

Políticas de control interno contable		
Segurillanta S.A. Ruc: 1390119387001		
EN BASE AL MODELO COSO	PAGINA	2/11
CAPITULO II 1.Vigencia, conocimiento y ámbito de aplicación Art.6.- Vigencia El sistema de control interno contable entrará en vigencia a partir de su aprobación por la gerencia general de Segurillanta S.A., y será objeto de revisión y actualización anual. Art.7.-Conocimiento y difusión La gerencia será responsable de socializar y difundir las políticas y procedimientos del sistema de control interno contable al personal administrativo y financiero de la empresa. Art.8.- Ámbito de aplicación Las disposiciones establecidas en el presente documento serán de cumplimiento obligatorio para el personal del área administrativa, contable y financiera de Segurillanta S.A.		
Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro		

Políticas de control interno contable		
Segurillanta S.A Ruc: 1390119387001		
EN BASE AL MODELO COSO	PAGINA	3/11
CAPITULO III Del representante legal Art.9.-El representante legal de la empresa Segurillanta S.A., Será el responsable de aprobar, respaldar y supervisar la aplicación del sistema de control interno contable propuesto, asegurando su cumplimiento y actualización conforme a las disposiciones legales y administrativas vigentes. CAPITULO IV De los trabajadores y responsables del control interno Art.10.-Gerente General Sera responsable de aprobar el sistema de control interno contable, supervisar periódicamente su aplicación y utilizar la información financiera generada como apoyo en la toma de decisiones gerenciales. Art.11.- Responsable del área administrativa Tendrá a cargo la verificación de cotizaciones de proveedores la autorización de pagos conforme a los procedimientos establecidos y el control de las operaciones administrativas contribuyendo a la prensión de riesgos y fraudes. Art.12.-Contador Sera responsable del registro oportuno y adecuado de las operaciones contables, la elaboración de conciliaciones bancarias, la preparación de estados financieros y la generación de reportes confiables para la gerencia. Art.13.-Supervisor o responsable de control Revisará de forma periódica una muestra de las operaciones administrativas y contables informando oportunamente a la gerencia sobre cualquier irregularidad detectada. Art.14.-Obligaciones generales del personal El personal administrativo y contable deberá participar en capacitaciones relacionadas con control interno y gestión contable, así como reportar de manera inmediata cualquier irregularidad que afecte la confiabilidad de la información financiera.		
Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro		

CAPITULO V**Ambiente de control****Art.9.-Integridad y valores éticos**

La empresa Segurillanta S.A., deberá promover principios de integridad, responsabilidad y transparencia en el desarrollo de sus actividades administrativas y contables para ello la gerencia establecerá lineamientos éticos que orienten el comportamiento del personal los cuales serán socializados y aceptados por los trabajadores del área administrativa y contable contribuyendo a la confiabilidad de la información financiera utilizada en la toma de decisiones gerenciales.

Art.10.-liderazgo y compromiso de la gerencia

El gerente general de Segurillanta S.A., Será responsable de liderar la implementación y seguimiento del sistema de control interno contable mediante reuniones periódicas con el personal administrativo y contable en las que se evaluará el cumplimiento de los controles establecidos y se resaltará la importancia de la información financiera confiable para una adecuada toma de decisiones.

Art.11.- Estructura organizacional y autoridad

La empresa contara con una estructura organizacional definida que permita establecer niveles claros de autoridad y responsabilidad dentro del sistema de control interno contable. El organigrama deberá ser aprobado por la gerencia general y difundido al personal asegurando una adecuada coordinación entre las áreas administrativas.

Art.12.-Respnsabilidades

Las funciones del personal administrativo y contable estarán claramente definidas y la empresa dispondrá de mecanismo de comunicación interna que permitan reportar irregularidades en los procesos garantizando la confidencialidad y el análisis oportuno por parte de la gerencia.

Art.13.-Competencia del personal

La empresa fomentara la capacitación continua del personal en temas de control interno modelo COSO y normativa contable con el propósito de fortalecer las competencias del talento humano y mejorar la toma de decisiones gerenciales.

Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro

Políticas de control interno contable		
Segurillanta S.A Ruc: 1390119387001		
EN BASE AL MODELO COSO	PAGINA	5/11
CAPITULO V Evaluación de riesgos Art.14.-Especificacion de objetivos La empresa Segurillanta S.A., establecerá objetivos claros y medibles relacionados con la información financiera y administrativa los cuales servirán como base para la evaluación de riesgos y la toma de decisiones gerenciales. Entre los principales objetivos se consideran: a) Garantizar la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros evitando errores materiales en los balances. b) Mantener un nivel adecuado de liquidez que permita cumplir oportunamente con las obligaciones de la empresa. c) Reducir errores contables y administrativos mediante la aplicación de controles internos efectivos. Estos objetivos deberán ser revisados y aprobados por la Gerencia General durante el proceso de implementación del sistema de control interno. Art.15.-Identificacion y análisis de riesgos La empresa deberá identificar y analizar los riesgos contables y financieros que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos institucionales para ello el área contable elaborar una matriz de riesgos de forma mensual o trimestral en la cual se consideran riesgos relacionados con compras, pagos, registros contables, conciliaciones bancarias, liquidez y cumplimiento normativo, elevando su probabilidad e impacto. Art.16.- Riesgo de fraude Segurillanta S.A., deberá evaluar periódicamente los riesgos de fraude que puedan presentarse en los procesos administrativos y contables tales como: a) Uso inadecuado de recursos financieros en el proceso de compras. b) Registro de documentos o facturas que no correspondan a operaciones reales. c) Pagos duplicados o no autorizados a proveedores. La evaluación de estos riesgos será realizada de manera periódica por el área contable y los resultados serán informados a la Gerencia General para la adopción de acciones correctivas.		
Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro		

Políticas de control interno contable**Segurillanta S.A****Ruc: 1390119387001****EN BASE AL MODELO COSO****PAGINA****6/11****CAPITULO V****Actividades de control****Art.18.-Selección y desarrollo de las actividades de control**

Segurillanta S.A., implementara actividades de control contable que permitan reducir riesgos y asegurar el adecuado registro de las operaciones administrativas y financieras.

Entre los principales controles se establecen los siguientes:

- a) El área solicitante deberá requerir la autorización correspondiente antes de realizar cualquier compra.
- b) Las adquisiciones cuyo valor alcance o supere el monto definido por la empresa deberán contar previamente con la aprobación del gerente general.
- c) El área contable será responsable de confirmar la recepción de los bienes o servicios adquiridos y realizará el registro y pago únicamente de aquellas compras que cuenten con la debida autorización.

ART.19.-Controles generales sobre tecnología

La empresa Segurillanta S.A., deberá disponer de herramientas y controles tecnológicos que apoyen el correcto funcionamiento del sistema de control interno contable considerando los siguientes aspectos:

- a) Realización periódica de conciliaciones bancarias que permitan verificar la exactitud de los registros financieros.
- b) Aplicación y actualización constantes de sistemas programas de seguridad informática destinados a proteger a la información contable de la empresa.
- c) Respaldo y almacenamiento digital de los documentos contables, con acceso restringido al personal autorizado y a la Gerencia General.
- d) Los pagos electrónicos deberán efectuarse conforme a los límites y autorizaciones establecidas evitando transferencias no autorizadas.

Art.20.- Implementación de políticas y procedimientos

El presente documento establece políticas y procedimientos contables que facilitan el cumplimiento del sistema de control interno basado en el modelo COSO los cuales se encuentran estructurados en:

Políticas de control interno contable**Segurillanta S.A****Ruc: 1390119387001****EN BASE AL MODELO COSO****PAGINA****6/11****CAPITULO V****Actividades de control****Art.18.-Selección y desarrollo de las actividades de control**

Segurillanta S.A., implementara actividades de control contable que permitan reducir riesgos y asegurar el adecuado registro de las operaciones administrativas y financieras.

Entre los principales controles se establecen los siguientes:

- a) El área solicitante deberá requerir la autorización correspondiente antes de realizar cualquier compra.
- b) Las adquisiciones cuyo valor alcance o supere el monto definido por la empresa deberán contar previamente con la aprobación del gerente general.
- c) El área contable será responsable de confirmar la recepción de los bienes o servicios adquiridos y realizará el registro y pago únicamente de aquellas compras que cuenten con la debida autorización.

ART.19.-Controles generales sobre tecnología

La empresa Segurillanta S.A., deberá disponer de herramientas y controles tecnológicos que apoyen el correcto funcionamiento del sistema de control interno contable considerando los siguientes aspectos:

- a) Realización periódica de conciliaciones bancarias que permitan verificar la exactitud de los registros financieros.
- b) Aplicación y actualización constantes de sistemas programas de seguridad informática destinados a proteger a la información contable de la empresa.
- c) Respaldo y almacenamiento digital de los documentos contables, con acceso restringido al personal autorizado y a la Gerencia General.
- d) Los pagos electrónicos deberán efectuarse conforme a los límites y autorizaciones establecidas evitando transferencias no autorizadas.

Art.20.- Implementación de políticas y procedimientos

El presente documento establece políticas y procedimientos contables que facilitan el cumplimiento del sistema de control interno basado en el modelo COSO los cuales se encuentran estructurados en:

Un organigrama que define responsabilidades y niveles de autoridad.

Políticas de control interno alineadas a los componentes del modelo COSO.

Procedimientos contables orientados al control de operaciones, conciliaciones y registros financieros.

Art.21.- Información relevante: son obligatorios presentar y mantener los reportes contables como:

- a) Presentar el balance de liquidez semanal al Gerente general
- b) Realizar conciliaciones bancarias mensuales
- c) Elaborar la matriz de riesgos ya sea mensual o trimestral para la presentación al presidente

CAPITULO V

Información y comunicación

Art.22.-Comunicación Interna

La empresa establecerá mecanismos de comunicación interna que permiten difundir oportunamente la información relacionada con las actividades contables, administrativas y de control interno tales como reuniones de trabajo, reportes periódicos y la socialización de políticas y procedimientos contables.

Art.23.-comunicación Externa

Segurillanta S.A., cumplirá con la presentación de información financiera y tributaria ante los organismos de control correspondientes de acuerdo con la normativa vigente considerando entre otros los siguientes reportes:

- a) Presentación mensual de declaraciones tributarias ante el SRI elaboradas por el área contable.
- b) Preparación y presentación de estados financieros anuales para su revisión y análisis interno.
- c) Cumplimiento de las obligaciones laborales y de seguridad social ante el IESS.
- d) Aplicación de la normativa contable vigente para la presentación de la información financiera.

CAPITULO V

Supervisión y monitoreo

Art.25.- Monitoreo continuo de controles

Segurillanta S.A., realizará un monitoreo continuo del sistema de control interno contable con el fin de verificar la correcta aplicación de los controles establecidos y asegurar la confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones

Esta actividad estará a cargo del área contable quien deberá:

- a) Verificar que las compras cuenten con la autorización y firma correspondiente del Gerente General cuando el monto sea igual o superior al valor establecido por la empresa.
- b) Comprobar que las conciliaciones bancarias se encuentran completas, actualizadas y sin errores.
- c) Mantener los archivos y documentos contables debidamente organizados y compartidos con la gerencia general

d) Gestionar los canales de comunicación interna del área contable para el envío de evidencias de los procesos ejecutados y pagos debidamente autorizados.

el cumplimiento de estas actividades será documentado mediante flujogramas de supervisión los cuales permitirán visualizar el proceso de control y facilitar su seguimiento.

Art.26.-Evaluación y comunicación de deficiencias

las deficiencias detectadas durante el proceso de supervisión deberán ser comunicadas de manera oportuna a la gerencia general permitiendo la adopción de acciones correctivas inmediatas. Para su análisis las deficiencias serán clasificadas de la siguiente manera.

1. Rojo fallas críticas en los controles como compras sin autorización o sin autorización documentación de respaldo que requieren acciones correctivas
2. Amarillo deficiencias relacionadas con fallos en sistemas, herramientas o procedimientos que deben ser revisadas y corregidas.
3. Verde controles operativos eficientes que no representan riesgos significativos para la empresa.

Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro



PROCEDIMIENTO CONTABLE EN BASE AL COSO (PROPUESTO)

Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro

Manta

Políticas de control interno contable			
Segurillanta S.A	Ruc: 1390119387001		
AREA: TODAS LAS AREAS		PAGINA	7 /11
PROCESOS: CONTABLE		RESPONSABLE: CONTABILIDAD	

Introducción.

El presente documento de procedimientos contables basado en los cinco componentes del modelo COSO se propone para la empresa Segurillanta S.A., con el fin de fortalecer el sistema de control interno contable y mejorar la confiabilidad de la información financiera utilizada en la toma de decisiones gerenciales.

estos procedimientos serán aplicados por las áreas administrativas, financiera y contable, bajo la coordinación del área contable, utilizando herramientas tecnológicas como Excel, correo institucional, WhatsApp empresarial y almacenamiento digital seguro lo que permitirá un adecuado control, registro y monitoreo de las operaciones contables de la empresa.

Objetivo general.

Establecer procedimientos contables basados en el modelo COSO que garanticen un control interno eficiente, el cumplimiento de la normativa PYMES y la generación de información confiable y oportuna para la toma de decisiones gerenciales en la empresa Segurillanta S.A.

Objetivos Específicos.

- ✓ Controlar el proceso de solicitud, autorización y registro de compras.
- ✓ Garantizar el resguardo y la seguridad de los archivos contables y financieros.
- ✓ Elaborar reportes contables y financieros periódicos dirigidos a la gerencia
- ✓ Monitorear y actualizar mensualmente la matriz de riesgos contables y financieros.

Descripción del proceso

el proceso contable de Segurillanta S.A., será ejecutado y coordinado por el área contable aplicando los cinco componentes del sistema de control interno basado en el modelo COSO. Se verificará la evidencia de los procesos relacionados con compras, ventas, bancos, inventarios y pagos, asegurando el cumplimiento de la normativa contable, tributaria y de las NIIF para PYMES.

Como resultado de este proceso se generarán reportes contables y financieros que servirán de apoyo para la supervisión, el monitoreo de riesgos y la toma de decisiones.

Normas del proceso

La empresa al llevar contabilidad deberá mantener registros contables completos, oportunos y confiables con validez legal

- ✓ Las operaciones de compras, ventas y bancos deberán registrarse de forma diaria.

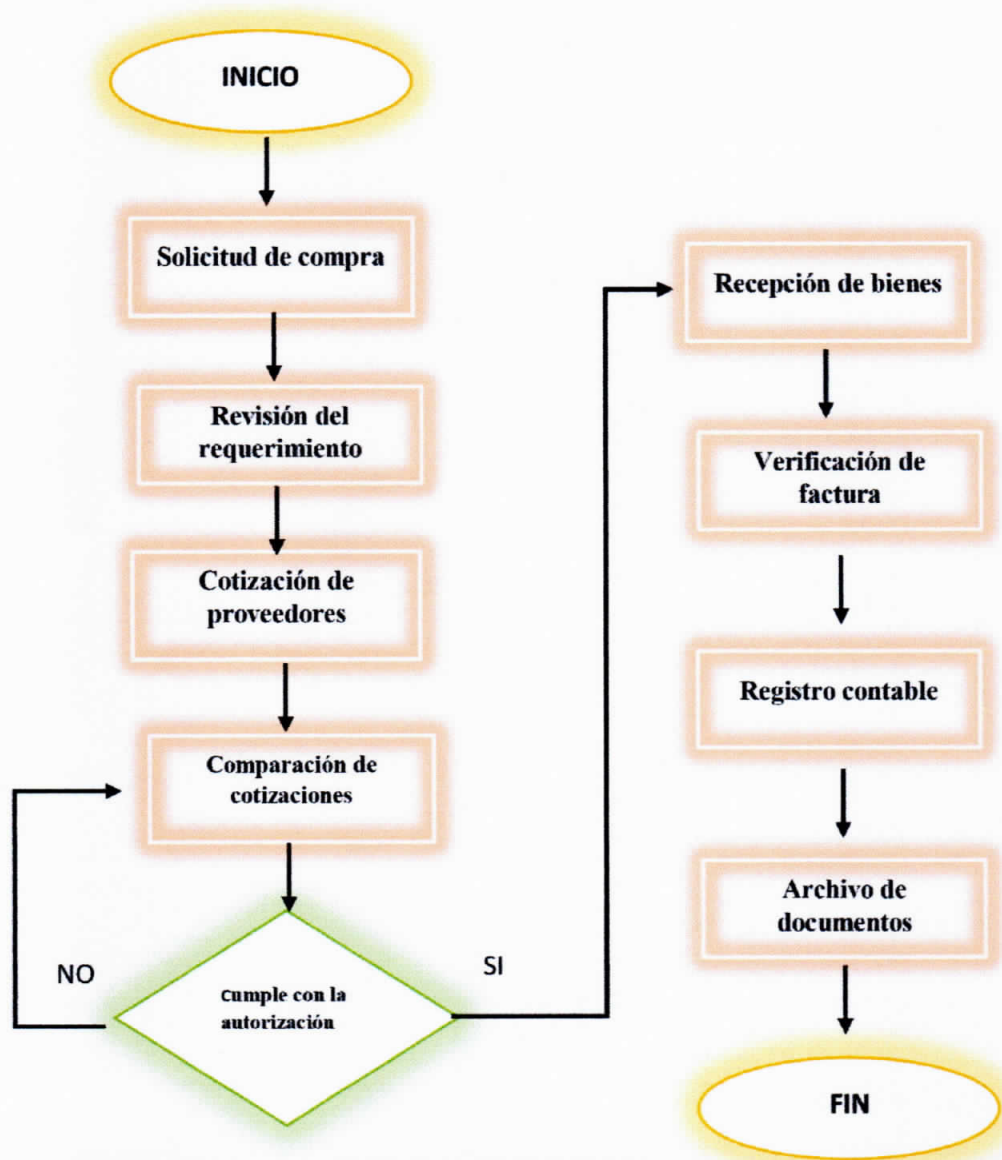
- ✓ Los reportes de flujo de efectivo y saldos de caja y bancos se presentarán semanalmente a la gerencia.
- ✓ Las conciliaciones bancarias y la matriz de riesgos deberán elaborarse y actualizarse de manera mensual.

procedimientos

A. Proceso de gestión y autorización de compras

a) Proceso de gestión y autorización de compras

1. El área solicitante remite la factura de compra
2. El administrador verifica que la compra cuente con la autorización correspondiente.
3. El contador revisa que la factura cumpla con los requisitos legales y tributarios.
4. Los datos de la compra se ingresan en el sistema contable o en el archivo Excel autorizado por la empresa.
5. El registro contable es válido y archivado digitalmente para respaldo y control.



Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro

Políticas de control interno contable

Segurillanta S.A Ruc: 1390119387001

AREA: TODAS LAS AREAS

PROCESOS: CONTABLE

SEGURILLANTA S.A.
Siempre contigo.

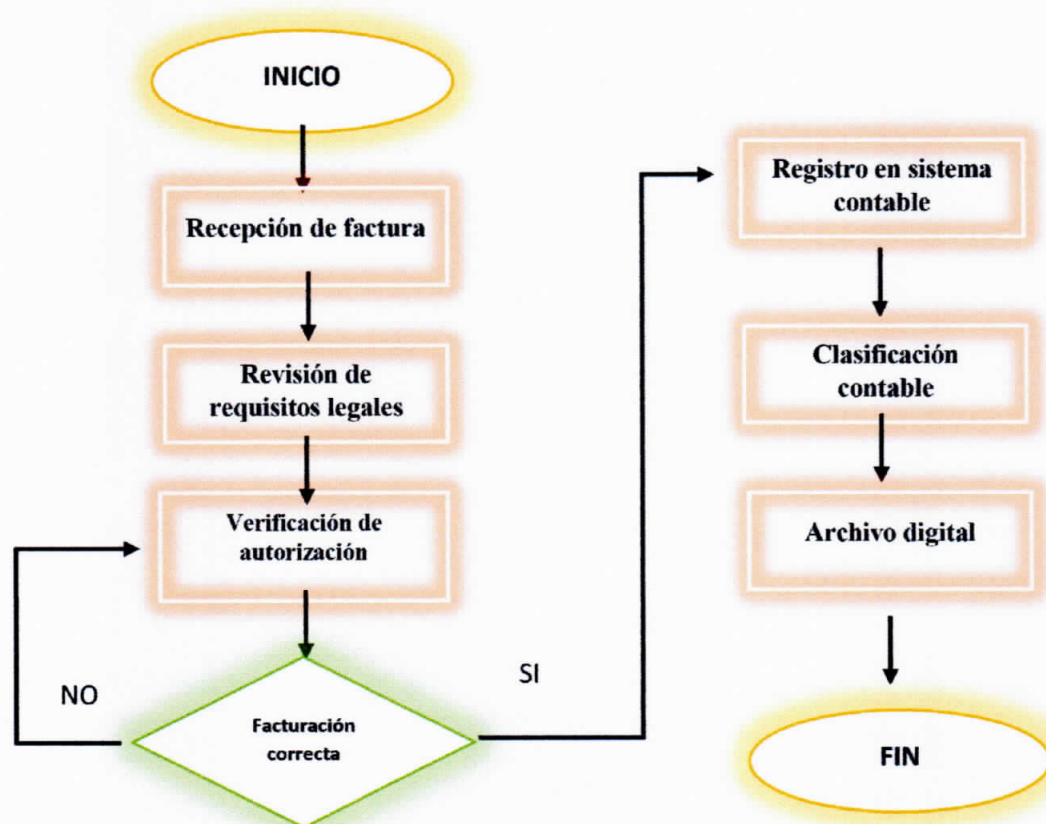
PAGINA

8/11

RESPONSABLE: CONTABILIDAD

B. Registro contable de compras

1. La contadora recibe la factura de compra emitida por el proveedor.
2. Se revisa que la factura cumpla con los requisitos legales y tributarios vigentes.
3. Se verifica que la compra cuente con la autorización correspondiente.
4. Se valida que la factura sea correcta y completa.
5. La contadora registra la compra en el sistema contable de la empresa.
6. Se realiza clasificación contable de la transacción según su naturaleza.
7. La factura y el registro contable son archivados de forma digital para control y respaldo.

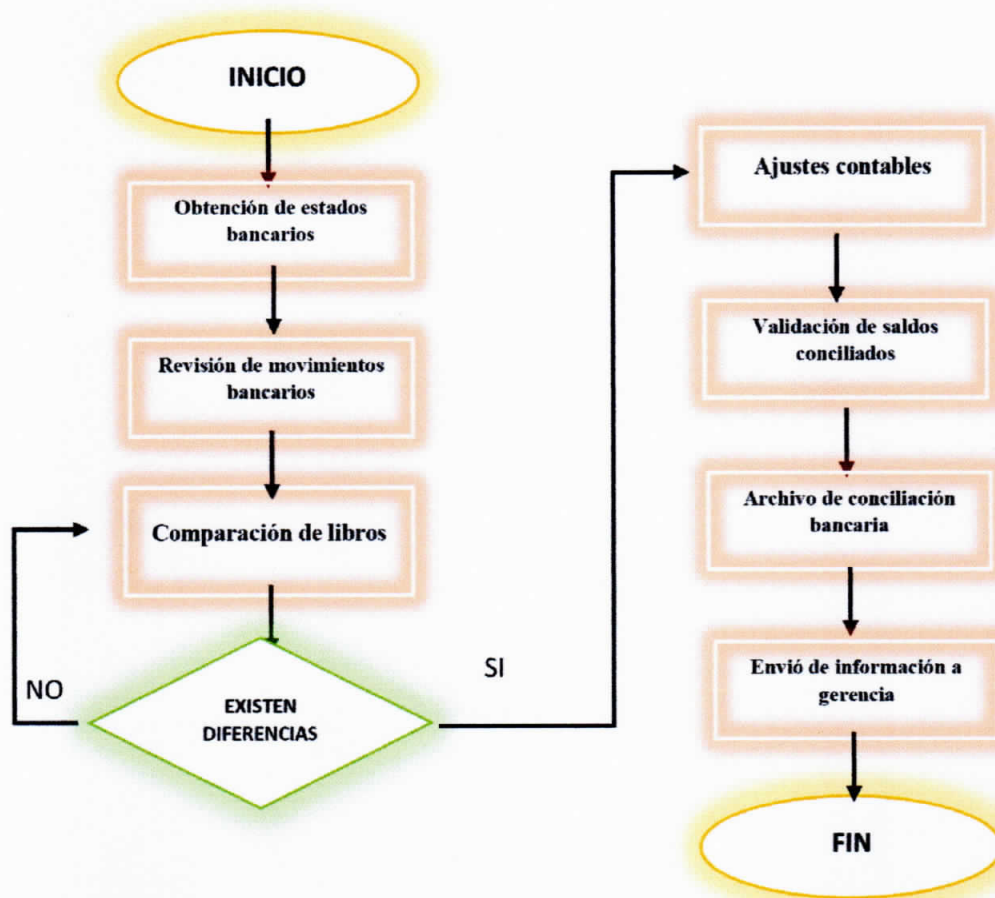


Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro

Políticas de control interno contable			
Segurillanta S.A	Ruc: 1390119387001		
AREA: TODAS LAS AREAS		PAGINA	9 /11
PROCESOS: CONTABLE		RESPONSABLE: CONTABILIDAD	

C. Conciliaciones bancarias

1. La contadora obtiene los estados bancarios de las cuentas de la empresa.
2. Se revisan los movimientos bancarios registrados.
3. Se compara la información del libro contable con los estados bancarios.
4. Se identifican diferencias entre los registros contables y bancarios.
5. Se realizan los ajustes finales conciliados
6. Se validan los saldos finales conciliados.
7. Se archiva el documento de conciliación bancario como respaldo.



Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro

Políticas de control interno contable

Segurillanta S.A

Ruc: 1390119387001



AREA: TODAS LAS AREAS

PAGINA

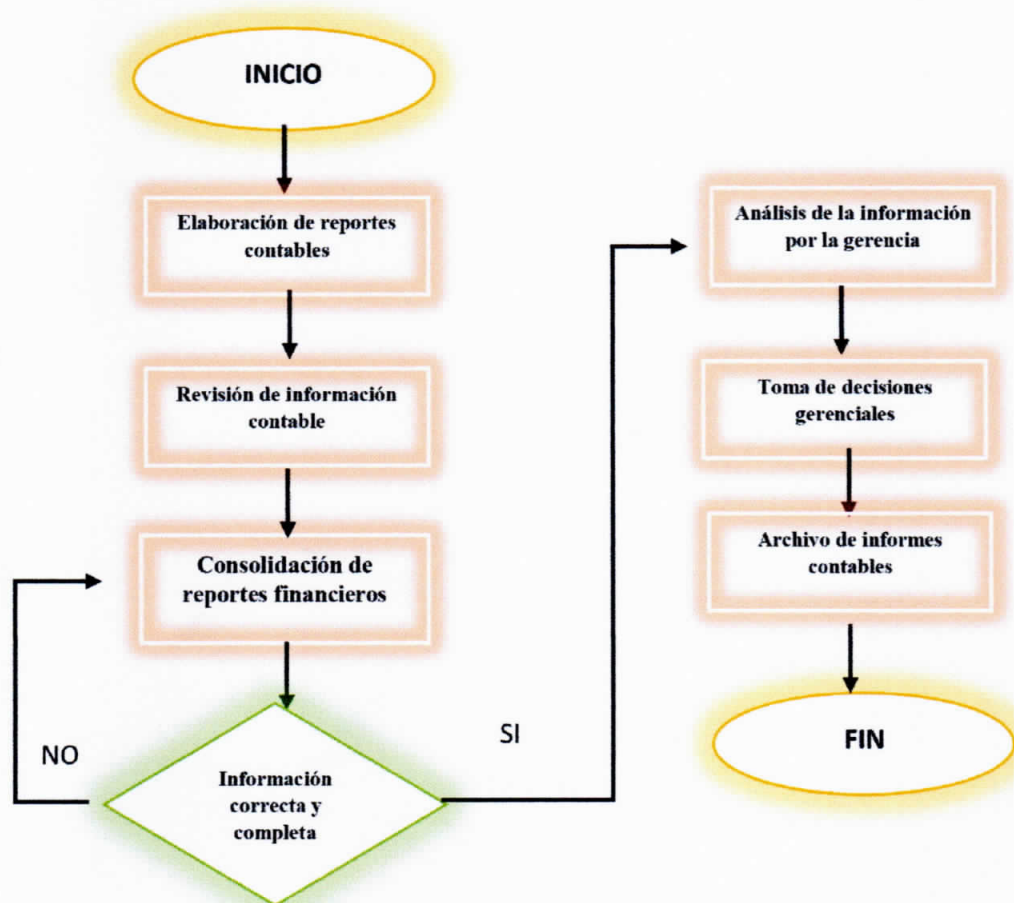
10 /11

PROCESOS: CONTABLE

RESPONSABLE: CONTABILIDAD

D. Información y comunicación

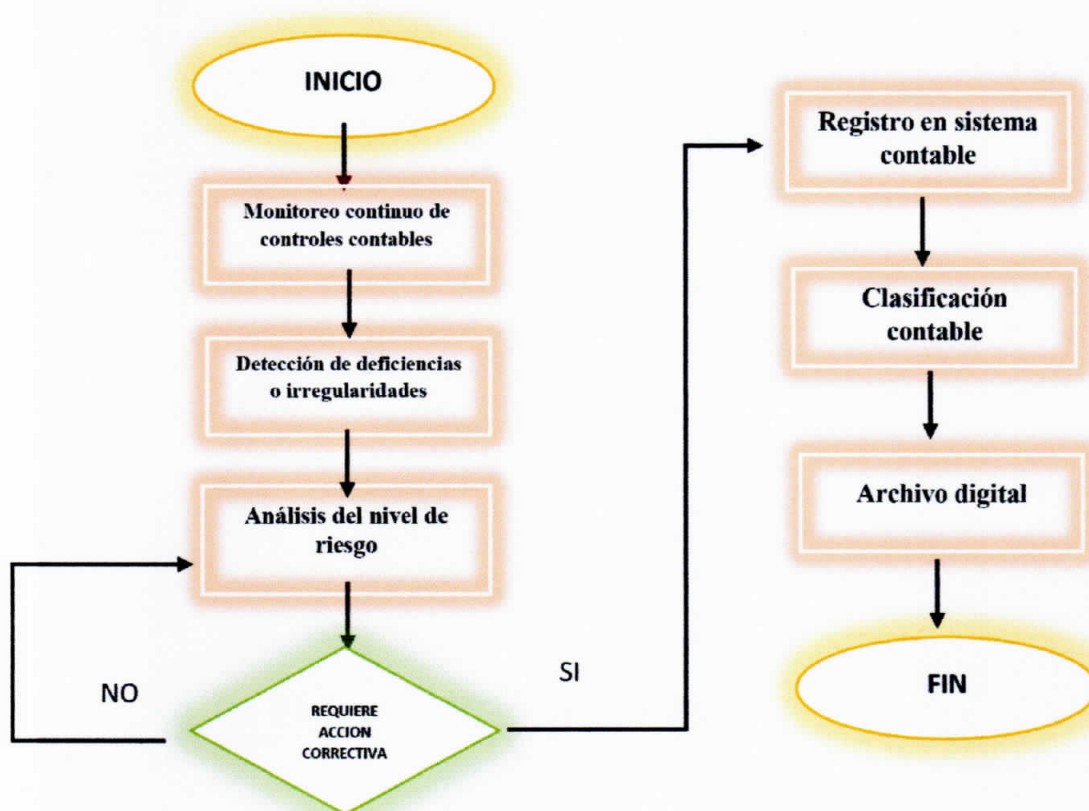
1. La contadora elabora los reportes contables y financieros correspondientes.
2. Se revisa la información para verificar su exactitud y confiabilidad.
3. Se consolidan los reportes contables elaborados.
4. Los informes son comunicados a la Gerencia General.
5. La gerencia utiliza la información para la toma de decisiones
6. Se archivan los informes contables y financieros generados.



Elaborado por: Naidelyn Mercedes Franco Castro

E. Supervisión y evaluación de deficiencias.

1. La contadora realiza el monitoreo continuo de los controles internos contables.
2. Se detectan posibles deficiencias o irregularidades en los procesos.
3. Se analiza el nivel de riesgo asociado a las deficiencias identificadas
4. Se clasifica el riesgo como alto, medio, bajo
5. Se evalúa si la deficiencia requiere la aplicación de acciones correctivas.
6. Se comunica la situación a la Gerencia General.
7. Se aplican las acciones correctivas correctamente.
8. Se realiza el seguimiento a las medidas adoptadas
9. Se actualiza la matriz de riesgos contables.



CAPITULO IV

CONCLUSIONES

El desarrollo de la presente investigación permitió analizar la situación administrativa y organizacional de la empresa Segurillanta S.A., evidenciando la importancia de contar con mecanismos estructurados que respalden una gestión eficiente el estudio demostró que la ausencia de procedimientos claramente definidos limita el adecuado funcionamiento de los procesos internos y dificulta el cumplimiento de los objetivos institucionales.

A partir del diagnóstico efectuado se identificaron debilidades en la aplicación de los componentes del modelo COSO principalmente en la evaluación de riesgos, información y comunicación, así como en las actividades de supervisión y monitoreo, estas deficiencias inciden en la confiabilidad y oportunidad de la información utilizada por la gerencia afectando el proceso de análisis y la toma de decisiones dentro de la organización.

Finalmente, el fortalecimiento del sistema de control interno se constituye como un elemento clave para mejorar la eficiencia operativa y administrativa de la empresa la implementación de controles adecuados contribuye a optimizar el uso de los recursos, reducir riesgos y favorecer decisiones más acertadas orientadas al crecimiento y sostenibilidad de Segurillanta S.A.

RECOMENDACIONES

- ✓ Implementar un sistema de control interno basado en el modelo COSO acorde a la estructura organizacional de Segurillanta S.A., con el propósito de fortalecer los procesos administrativos y apoyar la toma de decisiones gerenciales.
- ✓ Establecer políticas y procedimientos internos documentados que definan responsabilidades y flujos de trabajo permitiendo reducir riesgos operativos y mejorar la eficiencia institucional.
- ✓ Fortalecer la identificación y evaluación de riesgos administrativos y financieros mediante mecanismos que faciliten la prevención de errores y desviaciones en los procesos internos.

- ✓ Desarrollar programas de capacitación dirigidos al personal orientados al fortalecimiento del conocimiento sobre control interno y responsabilidades laborales.
- ✓ Implementar actividades periódicas de supervisión y monitoreo que permiten evaluar la eficacia del sistema de control interno y realizar mejoras continuas.

Bibliografía

- Aracelli Mónica Aguado Ligan, & J. (2023). Toma de decisiones estratégicas en empresas Innovación y competitividad. *Revista Venezolana*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9142765>
- Arias, E. R. (1 de 11 de 2020). *economipedia*. Obtenido de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Arteaga, G. (28 de febrero de 2022). *testsiteforme*. Obtenido de testsiteforme: <https://www.testsiteforme.com/investigacion-de-campo/>
- Avilés, G. M. (2021). Evaluación de la investigación con encuestas en artículos publicados en revistas del área de Biblioteconomía y Documentación. *Revista Española de Documentación Científica*, 18. Obtenido de <https://doi.org/10.3989/redc.2021.2.1774>
- Betzy Daniela Valencia Jara, & I. (2021). La gestión de riesgos financieros y su incidencia en la toma de decisiones. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8318867>
- Carbajal, R. V. (2020). Metodología de la investigación: investigación bibliográfica/documental. En R. V. Amaya, *Metodología de la investigación: investigación bibliográfica/documental* (pág. 47). Obtenido de <https://www.bing.com/ck/a?!&&p=cd6fa5120b645a6d1bc3199320ced0d52443d5b91466d610994be9ce19c15280JmltdHM9MTc2MTUyMzIwMA&ptn=3&ver=2&hsh=4&fclid=15c7ccb8-c341-6b1e-0082-d9dac2ff6a60&psq=Metodologia+de+la+investigaci%c3%93n+investigaci%c3%93n+bibliogr%c3%81fi>
- Castillo, M. E. (2023). *La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas*. Machala: Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981>
- Castillo, M. E. (2023). *La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas*. Machala: Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981>

- Castillo, R. R. (2023). Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación. *Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C*, 60. Obtenido de Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación. : <https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>
- 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. doi:<https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>.
- Cazar, Y. (2022). *Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial*. Riobamba. Obtenido de <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4069>
- Chiguano Chaluisa, M. A. (2025). *Control interno y su influencia en la toma de decisiones en el “Comercial La Economía” cantón Balzar*. Balzar: Journal of Economic and Social. Obtenido de <https://economicsocialresearch.com/index.php/home/article/view/151>
- Cumbicos. (2023). *La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas*. Machala. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981>
- Delgado, F. A. (2024). Control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa audicountables GFC. *Bachelor's thesis, Jipijapa-Unesum*, 118. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/7064>
- Espinoza-Freire. (2023). *De las ciencias sociales mediante el método deductivo*. Revista Mexicana de Investigación e Intervención Educativa,. Obtenido de <https://pablolatapisarre.edu.mx/revista/index.php/rmiie/article/view/50>
- Estado, C. G. (2023). *Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de recursos públicos*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Falcón, G. R. (2021). Acerca de los métodos teóricos y empíricos de investigación. *Revista Conrado*. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/Conrado/article/view/2133>

- Franklin, E. B. (2023). Toma de decisiones empresariales. Obtenido de ResearchGate: https://www.researchgate.net/publication/367150587_TOMA_DE_DECISIONES_EMPRESARIALES
- Freire, E. E. (2023). La enseñanza de las ciencias sociales mediante el método deductivo. *Revista Mexicana de Investigación e Intervención Educativa*. Obtenido de <https://pablolatapisarre.edu.mx/revista/index.php/rmiie/article/view/50>
- García, M. J. (2025). Guía didáctica de Investigación Documental. 16. Obtenido de https://rodin.uca.es/bitstream/handle/10498/36110/Gu%C3%ADa%20did%C3%A1ctica_Investigaci%C3%B3n%20documental_M%C3%A1ster%20IEDPD.pdf?sequence=1
- González, J. L. (2021). Diseño y metodología de la investigación. 134. Obtenido de https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
- González, N. R. (2022). Control Interno para mejora de procesos de comercialización. *Revista científico-profesional*, 20. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9042826>
- León, L. A. (2023). Toma de decisiones estratégicas en empresas: Innovación y competitividad. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*, 15. Obtenido de <https://www.bing.com/ck/a?!&&p=e77bc00676620bfe45339709803866ceac017241eb04b6c8ed222ceff83b27adJmltdHM9MTc2MjM4NzlwMA&ptn=3&ver=2&hsh=4&fclid=15c7ccb8-c341-6b1e-0082-d9dac2ff6a60&psq=Toma+de+decisiones+estrat%c3%a9gicas+en+empresas%3a+Innovaci%c3%b3n+y+co>
- Licea, M. M. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica *revista Didasc@lia: Didáctica y Educación*, 18. Obtenido de <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992>
- LOOR, T. G. (2024). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN*. Quevedo. Obtenido de <http://revistas.ulvr.edu.ec/index.php/yachana/article/view/882>
- López, J. F. (4 de 7 de 2025). *economipedia*. Obtenido de *economipedia*: <https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica.html>

- Macías, A. B. (2023). *Metodología de la investigación cualitativa*. México. Obtenido de <https://www.upd.edu.mx/PDF/Libros/MetodologiaInvestigacion.pdf>
- Macías, B. L. (2024). Control interno y la gestión financiera en la empresa. *revista científica multidisciplinaria arbitrada yachasun-issn*. Obtenido de <http://www.editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/460>
- Macías, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*. Obtenido de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S2588-09692023000200151&script=sci_arttext
- Martínez, D. V. (2022). Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación. *TEPEXI boletín científico de la escuela superior tepeji del río*, 38-39. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/tepexi/article/view/7928>
- Merlo, J. N. (2025). Metodología de la investigación desde un enfoque cualitativo, resultados y experiencias. *Revista UNESUM-Ciencias*. Obtenido de <https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v9.n2.2025.16-26>
- Morales, L. O. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 13. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981>
- Morera, L. C. (2020). *Toma de decisiones en la empresa proceso y clasificación*. Obtenido de <http://148.202.167.116:8080/jspui/handle/123456789/3722>
- NIC 1 Norma Internacional de Contabilidad, P. d. (2025). NIC 1 Norma Internacional de Contabilidad, Presentación de Estados Financieros. Obtenido de <https://www.contabilidadtk.es/sites/contabilidadtk.es/files/ANEXO.pdf>
- Oropeza, A. D. (2022). Decisiones gerenciales bajo el Principio de Pareto. *Revista Ciencia Administrativa*. Obtenido de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2022/10/02CA2022-1.pdf>
- Ortega, C. (2021). *questionpro*. Obtenido de [questionpro: https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-analitico/](https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-analitico/)
- Pacheco, V. C. (7 de 2024). *Scielo Analytics*. Obtenido de Scielo Analytics. : <http://dx.doi.org/10.4067/s2452-55882024000200066>

- Palacios, P. I. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 40. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7658/11619>
- Paredes, R. (27 de Marzo de 2025). *Safety Culture* . Obtenido de Safety Culture : <https://safetyculture.com/es/temas/control-interno>
- Petrella, C. T. (2024). MODELOS PARA LA TOMA DE DECISIONES. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/387305667_Modelos_para_la_toma_de_decisiones_investigacion_de_toma_de_decisiones_estudio_exploratorio_de_modelos_para_la_toma_de_decisiones
- Piura, V. (2020). *La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000200356&script=sci_arttext
- PYMES, N. d. (2025). Norma de contabilidad NIIF para PYMES. Obtenido de <https://colmenares.com.co/wp-content/uploads/2025/03/NIIF-Pymes.pdf>
- Salazar, A. L. (2022). La entrevista cualitativa como técnica de investigación en el estudio de las organizaciones. *Scielo Analytics*. Obtenido de <https://www.bing.com/ck/a?!&&p=60be8a4bc626a617157eb3822dfbb2cc876e828a9353bbf675a92598b48ba474JmltdHM9MTc2MjkwNTYwMA&ptn=3&ver=2&hsh=4&fclid=15c7ccb8-c341-6b1e-0082-d9dac2ff6a60&psq=La+entrevista+cualitativa+como+t%C3%A9cnica+de+investigaci%C3%B3n+en+el+>
- Samaniego, G. (30 de 7 de 2024). *Mi asesor de tesis* . Obtenido de Mi asesor de tesis : <https://miasesordetesis.com/definiciones-poblacion-muestra-y-muestreo/>
- Sanchez, E. F. (2020). *TOMA DE DECISIONES*. Obtenido de <https://portalinvestigacion.uniovi.es/documentos/66d9f2c6195e64290cf57e67>
- Sánchez, J. A. (2020). Sistema de control interno en el proceso general de la auditoria. Obtenido de <https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BRJD/article/view/10263>

- Sandoval, F. B. (2020). Toma de decisiones estratégicas en entornos inciertos. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 19. Obtenido de <https://www.econstor.eu/handle/10419/286206>
- Serrano, V. (11 de Marzo de 2025). *Datadec*. Obtenido de Datadec: <https://www.datadec.es/blog/control-de-gestion-clave-en-toma-de-decisiones>
- Terán, A. (2021). Método Hipotético Deductivo. *Online tesis*. Obtenido de <https://online-tesis.com/metodo-hipotetico-deductivo/>
- Trigos, W. M. (2024). Manual de tesis correlacional. *Instituto universitario de innovacion ciencia y tecnologia*, 77. Obtenido de https://editorial.inudi.edu.pe/plus/public/main_teaching/main/public/pdfuniversitario/67d2fa11ab640_LIB.IP-015-Manual%20de%20tesis%20correlacional.pdf
- Ypanaqué, J. P. (2022). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. *TecnoHumanismo*, 16. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8356011>

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta realizada a los colaboradores de la empresa Segurillanta S.A.

Información general sobre respuestas

Cerrado

Respuestas

25



Tiempo promedio

01:50



Duración

0 Dias



1. ¿A que área/ departamento pertenece?

25

Respuestas

Respuestas más recientes:

"Administrativo"

"Administrativo"

"contabilidad"

...

12 encuestados (48%) respondieron Administrativo para esta pregunta.

Anonimo

Contabilidad servicio

Área administrativa

Administrativo

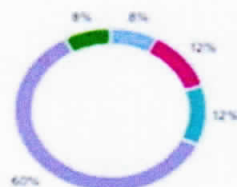
Área Administrativa

cliente

Compras

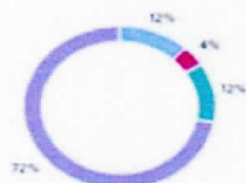
2. ¿Los principios de control interno se aplican adecuadamente dentro de la organización para garantizar una gestión eficiente?

● Totalmente en desacuerdo	2
● En desacuerdo	3
● Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
● De acuerdo	15
● Totalmente de acuerdo	2



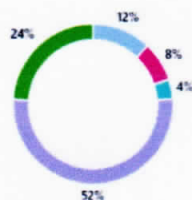
3. ¿Los procedimientos de control interno contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales?

● Totalmente en desacuerdo	3
● En desacuerdo	1
● Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
● De acuerdo	18
● Totalmente de acuerdo	0



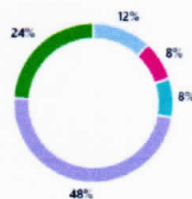
6. ¿La comunicación interna fortalece la aplicación del control interno dentro de la entidad?

Totalmente en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1
De acuerdo	13
Totalmente de acuerdo	6



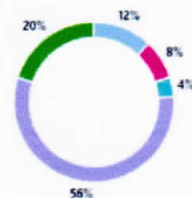
7. ¿La capacitación del personal influye de manera positiva en la correcta ejecución del control interno?

Totalmente en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2
De acuerdo	12
Totalmente de acuerdo	6



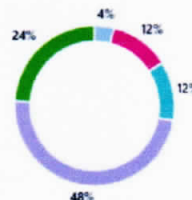
8. ¿La existencia de un control interno eficiente mejora la calidad de las decisiones tomadas por la administración?

Totalmente en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1
De acuerdo	14
Totalmente de acuerdo	5



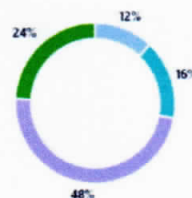
9. ¿La ausencia de control interno afecta negativamente la eficiencia y eficacia de las decisiones empresariales?

Totalmente en desacuerdo	1
En desacuerdo	3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
De acuerdo	12
Totalmente de acuerdo	6



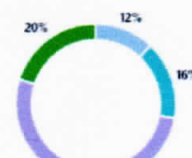
10. ¿Los factores que integran el sistema de control interno permiten medir de manera adecuada su efectividad en la organización?

Totalmente en desacuerdo	3
En desacuerdo	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4
De acuerdo	12
Totalmente de acuerdo	6



11. ¿Las acciones y estrategias implementadas en la organización son suficientes para fortalecer el control interno y optimizar la toma de decisiones?

Totalmente en desacuerdo	3
En desacuerdo	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4
De acuerdo	13
Totalmente de acuerdo	5



Anexo 2. Validación a expertos



Uleam
ELOY ALFARO DE MANABÍ

Facultad de Ciencias Administrativas,
Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Nombre del Estudiante: Franco Castro Naidelyn Mercedes

Tutor Académico: Ing. Denny Alexander Fortu Barberán, MAE

Facultad: Ciencias Administrativas Contables y Comercio

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Formato de validación de expertos

Nombre del instrumento: Cuestionario sobre Control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Segurillanta S.A.

Objetivo General: analizar la incidencia del sistema de control interno en la toma de decisiones estratégicas de la empresa Segurillanta S.A con el propósito de identificar y proponer estrategias que fortalezcan la gestión empresarial.

Datos del experto evaluador:

- Nombre completo: *Juan Carlos Ovalles Hoppe*
- Título académico: *Mg. en Educación superior.*
- Especialidad: *matemática*
- Institución: *ULEAM*
- Experiencia relacionada: *Docencia Universitaria e investigador.*

Criterios de validación:

Utilice la siguiente escala para cada ítem:

- 1 = No cumple
- 2 = Cumple parcialmente
- 3 = Cumple
- 4 = Cumple totalmente

Formato de Validación de Expertos

Criterios de validación: Claridad, Relevancia, Coherencia, Suficiencia. Califique de 1 a 4 y realice observaciones.

Ítem / Pregunta	Claridad (1-4)	Relevancia (1-4)	Coherencia (1-4)	Suficiencia (1-4)	Observaciones
¿Qué nivel de aplicación considera usted que tienen los principios de control interno dentro de las organizaciones, para garantizar una gestión eficiente?	2	4	3	3	<i>La pregunta no es específica? El control interno opera apoyándose a toda la gestión?</i>

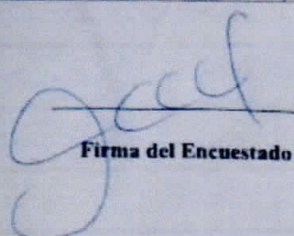


Uleam
ELOY ALFARO DE MANABÍ

Facultad de Ciencias Administrativas,
Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

¿En qué medida los procedimientos de control interno contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales?	3	4	3	4	la pregunta es obvia??
¿Cree usted que la información generada a través del control interno es confiable y oportuna para apoyar la toma de decisiones?	4	4	4	4	Esta pregunta supe a la primera
¿De qué manera la evaluación constante del control interno permite detectar y corregir debilidades en los procesos administrativos?	4	4	4	4	
¿Qué importancia tiene la comunicación interna para fortalecer la aplicación del control interno dentro de la entidad?	3	3	3	3	dentro del fortalecimiento y aplicación.
¿Considera usted que la capacitación del personal influye en la correcta ejecución del control interno?	4	4	4	4	
¿En qué medida la existencia de un control interno eficiente, mejora la calidad de las decisiones tomadas por la administración?	4	4	4	4	
¿Cree que la ausencia de control interno puede afectar negativamente la eficiencia y eficacia de las decisiones empresariales?	4	4	4	4	Esta repetido
¿Qué factores considera más determinantes para medir la efectividad del control interno en una organización?	4	4	4	4	
¿Qué acciones o estrategias considera necesarias para fortalecer el control interno y optimizar la toma de decisiones?	4	4	4	4	


Firma del Encuestado

Naidelyn Franco
Firma del Encuestador