



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

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

TÍTULO:

Control interno del proceso contable y su efecto en la presentación de la información financiera de la empresa Kairosig S.A. de la ciudad de Manta

AUTORA: Carmen Justina Cedeño Loor

TUTOR: Ing. Rita Mayda Zambrano Loor, MG

**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio
Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Manta – Manabí – Ecuador

Agosto, 2025

	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 de 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 Cedeño Loor Carmen Justina, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto de investigación es **"Control interno del proceso contable y su efecto en la presentación de la información financiera de la empresa Kairosig S.A. de la ciudad de Manta"**.

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

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

Manta, 8 de agosto de 2025.

Lo certifico,


 Ing. Rita Zambrano Loor, Mg.
Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y auditoría

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

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

DECLARACIÓN DE AUTORIA

Quien suscribe, Cedeño Loor Carmen Justina; con cédula de identidad N° 1315120590, estudiante de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, Carrera de Contabilidad y Auditoría, declaro que el presente proyecto de titulación “CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE Y SU EFECTO EN LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA”, es auténtico y autoría propia. Por lo tanto, asumo la responsabilidad plena sobre los criterios e información presentados. Declaro la voluntad de ceder a la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, los derechos patrimoniales del presente informe.

Atentamente,



Cedeño Loor Carmen Justina

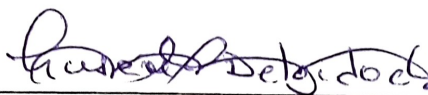
CI: 1315120590

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el Proyecto de Investigación, cuyo tema es: “Control interno del proceso contable y su efecto en la presentación de la información financiera de la empresa Kairosig S.A. de la ciudad de Manta” Presentado por la Srta. Carmen Justina Cedeño Loor.

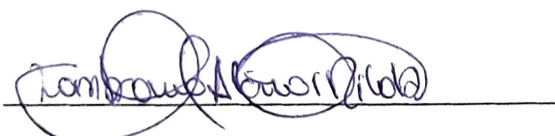
De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, constancia que el mencionado Proyecto de Investigación se encuentra aprobado.

Por constancia firman:



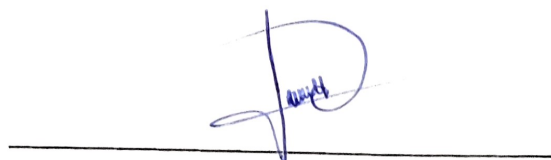
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Irasema Delgado Ch.



MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Mgs. Nilda Zambrano Alcívar



MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Jesús Tomalá Pinto

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación va dedicado con profunda gratitud a:

Dios, por su infinito amor, por guiar y bendecir mi vida, mi camino; por brindarme salud, fuerza, paciencia, fe, esperanzas y resiliencia en los momentos de dificultades, y sobre todo por permitirme cumplir esta meta en compañía de las personas que amo.

A mi madre y hermanos

Deysi Loor, por ser mi ejemplo incondicional de sacrificio y resistencia, cuyo legado de valores y fortalezas me guían en cada decisión. Deisy Cedeño y Ángel Loor, por ser fuentes de motivación, cómplices de mis sueños y por creer en mí.

A mis mejores amigas Ángela, Valentina y Pablo por brindarme el confort y apoyo que necesite en cada paso dado hasta aquí, por regañarme e impulsarme a seguir cuando quería renunciar, por ser mis curitas para el alma y compartir conmigo risas, lágrimas y sueños.

A mi hija, la luz de mis ojos, por ser la razón más grande para seguir adelante, mi mayor inspiración y la promesa de un futuro lleno de esperanzas.

Por y para ti mi churito de mamá.

A mis gatitos Romina, Máximus y Mixi, por los ronroneos y compañía en las largas noches de estudio, por ser mis compañeros silenciosos y por recordándome la belleza de los momentos simples.

Al amor de mi vida Edwin, quien llegó en las etapas finales de este camino y con su paciencia, amor y apoyo incondicional, fue y es mi fuerza, compañía e inspiración para seguir adelante. Gracias por estar a mi lado en cada paso, por creer en mí y motivarme cuando más lo necesitaba.

Carmen Cedeño Loor

RECONOCIMIENTO

A todos mis distinguidos docentes, quienes impartieron sabiduría, anécdotas y conocimientos en las aulas de mi apreciada Facultad de Contabilidad y Auditoría durante estos 5 años de mis estudios académicos.

A la Ing. Rita Zambrano, mi tutora de tesis, quien impartió sus amplios conocimientos, y me guió con el desarrollo de mi proyecto de investigación.

De igual manera, y muy especialmente a la empresa Kairosig. S.A., por permitirme realizar mi proyecto de investigación en su entorno. Su apertura y colaboración fueron aspectos importantes y fundamentales para acceder a la información necesaria para el desarrollo del mismo.

A mis compañeros de clases, con quienes compartí gratos momentos y experiencias únicas desde el día uno que empezamos este largo y hermoso proceso, por el apoyo que mutuamente nos brindamos para seguir con nuestra formación profesional. Recuerdos que llevare por siempre en mi corazón.

Gracias totales.

Carmen Cedeño Loor

SINTESIS

Esta investigación analiza la relación entre el control interno de los procesos contables y la calidad de la información financiera en la empresa Kairosig S.A. de Manta. Con el objetivo de determinar como un control interno puede mejorar la calidad y confiabilidad de la información financiera.

Este estudio aborda el problema existente de las debilidades de la información financiera de Kairosig S.A., las cuales se le atribuyen a la falta de procedimientos documentados y sistemas contables consolidados eficientes, pues para esto, se utilizó una metodología descriptiva con enfoque cualitativo, aplicando métodos inductivos, deductivos, analíticos y sintéticos. Las técnicas de recolección de datos empleados incluyeron cuestionarios, entrevista y observación directa.

Los resultados previstos comprenden un análisis exhaustivo del control interno llevando a cabo propuestas de mejoras que optimicen los procesos contables. Se espera que esta investigación contribuya al fortalecimiento de la gestión financiera de Kairosig S.A., y que provea herramientas para incrementar la precisión y relevancia de la información financiera.

La propuesta de esta investigación estuvo enfocada en el diseño de un plan de mejoramiento de control interno para el proceso contable, que ayude a mejorar la gestión de la información financiera y de la misma manera también mejorar los procesos ejecutados diariamente por el personal que labora en la empresa Kairosig. S.A.

Palabras claves: control interno, procesos contables, información financiera

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	II
DECLARACIÓN DE AUTORIA	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	IV
DEDICATORIA.....	V
RECONOCIMIENTO	VI
SINTESIS	VII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	3
1. MARCO TEÓRICO	3
1.1. Fundamentación teórica.....	3
1.1.1. Variable independiente: Control Interno de los Procesos Contables	3
1.1.1.1. Control interno.....	3
1.1.2. Procesos Contables	7
1.1.3. Variable independiente: Información financiera	18
1.1.3.1. Características e importancia de la información financiera.....	18
1.1.3.2. Tipos de información financiera.....	19
1.1.4. Fundamentación legal.....	23
1.2. Antecedentes investigativos.	23
CAPITULO II.....	34
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	34
2.1. Antecedentes de la organización	34
2.2. Metodología.....	35
2.2.1. Modalidad de la investigación: enfoque cualitativo.	35
2.2.2. Tipos de investigación.....	36
2.2.3. Métodos de investigación	36

2.2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38
2.2.5. Población y muestra.....	39
2.5. Análisis e interpretación de resultados.	41
CAPÍTULO III	46
3. PROPUESTA	46
3.1. Título	46
3.2. Justificación	46
3.3.1. Objetivo general.	47
3.3.2. Objetivos específicos.....	47
3.4 Beneficiarios.....	47
3.5. Factibilidad de la propuesta.....	47
3.5.1. Factibilidad financiera	47
3.5.2. Factibilidad legal	48
3.5.3. Factibilidad técnica.....	48
3.6. Desarrollo de la propuesta	48
CONCLUSIONES.....	75
RECOMENDACIONES	76
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	77
ANEXOS	83

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Áreas de la empresa para la aplicación del control interno	6
Tabla 2. Herramientas tecnológicas, tendencias y desafíos en el Proceso Contable	17
Tabla 3. Características e importancia de la información financiera.....	19
Tabla 4. Clasificación de información financiera.....	20
Tabla 5. Población y muestra Kairosig. S.A.....	40
Tabla 6. Población y muestra Kairosig. S.A.....	41
Tabla 7. Escala de valoración	43
Tabla 8. Análisis de valoración del nivel de riesgo y confianza	43

INTRODUCCIÓN

En el entorno empresarial actual, caracterizado por una alta competitividad, constantes cambios normativos y crecientes exigencias por parte de los usuarios de la información financiera, las organizaciones enfrentan el desafío de garantizar la confiabilidad, veracidad y oportunidad de los reportes contables. En ese mismo sentido, el control interno se establece como un componente fundamental del sistema contable, en razón de que permite prevenir errores, detectar irregularidades y asegurar que los registros financieros se elaboren conforme a los principios contables generalmente aceptados y a las normas vigentes.

No obstante, en muchas entidades aún persisten debilidades en el control interno del proceso contable, ya sea por falta de procedimientos claros, escasa supervisión, o insuficiente capacitación del personal encargado, estas deficiencias pueden derivar en la presentación de estados financieros inconsistentes o poco confiables, afectando la imagen institucional, las relaciones con terceros, e incluso el cumplimiento de obligaciones legales; por tanto, resulta necesario analizar de forma crítica cómo influye el sistema de control interno en la calidad de la información financiera, para establecer medidas correctivas y fortalecer los mecanismos que permitan una contabilidad más precisa, ordenada y alineada con las buenas prácticas y procedimientos legales actuales.

Desde esta perspectiva, el problema principal que impulsa este estudio es: ¿De qué manera el control interno en el proceso contable afecta la calidad y la presentación de la información financiera en Kairosig S.A.? En este marco, como objeto de estudio se ha considerado al control interno y procesos contables; como campo de estudio Kairosig S.A.

El objetivo general es realizar un análisis al control interno de los procesos contables y su efecto en la presentación de la información financiera de la empresa Kairosig S.A, con el fin de proponer mejoras que optimicen la gestión financiera de la empresa. Para alcanzarlo, se establecen como objetivos específicos: Valorar los fundamentos teóricos sobre control interno y procesos contables; Diagnosticar la situación actual de Kairosig S.A., identificando debilidades y riesgos en su gestión contable; Diseñar un plan de mejoramiento

con políticas, procedimientos e indicadores de control que promuevan eficiencia, transparencia y orden en la información financiera.

Se establecen como variables de estudio; el control interno en los procesos como variable independiente y la información financiera como variable dependiente. Esta investigación tiene un enfoque cualitativo y es de tipo descriptivo; para entender de manera completa la problemática, se emplean métodos inductivos, deductivos, analíticos y sintéticos. La población objeto de estudio se compone del personal administrativo contable de Kairosig S.A., siendo la muestra una elección no probabilística por conveniencia compuesta por el gerente general, gerente administrativo, asistente administrativo y contadora. Las técnicas utilizadas para la recopilación de datos comprenden entrevistas, cuestionarios y observación directa.

Como resultados más relevantes, se identifica que, aunque Kairosig S.A. cuenta con un ambiente ético sólido y personal comprometido, existen riesgos derivados de la falta de procedimientos formalizados y del uso limitado de sistemas contables. La propuesta de mejoramiento planteada, basada en el modelo COSO y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), permite documentar los procesos, establecer responsabilidades, reducir errores en los registros y asegura una presentación financiera más precisa y confiable en Kairosig SA.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamentación teórica

1.1.1. Variable independiente: Control Interno de los Procesos Contables

1.1.1.1. Control interno.

De acuerdo a las pautas de Eloy et al. (2021), el control interno se entiende como un sistema compuesto por planes, normas, políticas y procedimientos que se aplican en todas las áreas de una organización, tanto a nivel administrativo como operativo; su finalidad principal es garantizar que las actividades se desarrollen de manera eficiente y eficaz, que la información financiera generada sea confiable y que se respeten las normativas legales y las políticas internas establecidas.

Por otro lado, Barrera (2023), menciona que el control interno comprende un sistema de normas, acciones y mecanismos definidos por la dirección de una entidad, cuyo objetivo es proteger los recursos de la organización y asegurar que la información financiera emitida sea precisa y confiable, asegurando el cumplimiento de las leyes y normativas aplicables, puesto a que, este sistema actúa como una herramienta preventiva y correctiva que permite identificar riesgos, evitar errores o fraudes y mantener un ambiente organizacional ordenado y transparente.

Según lo dictaminado por Vimasan et al. (2023), el control interno incluye objetivos como, promover la eficiencia y economía en las operaciones, proteger los recursos contra pérdidas y usos indebidos, cumplir con leyes y reglamentos, y generar información financiera válida y confiable, es así que estos objetivos los establece el marco integrado COSO III.

Por lo tanto, según los autores antes mencionados, el control interno busca alcanzar estos tres objetivos principales, la eficacia y eficiencia de las operaciones de la empresa, la confiabilidad en la obtención de la información y el cumplimiento de normas legales, también coinciden en que el control interno es un elemento significativo que garantiza la transparencia y seguridad de las empresas promoviendo el cumplimiento de las funciones,

acciones proactivas y normativas vigentes, permitiendo de este modo una gestión más efectiva y eficiente.

1.1.1.2. Importancia del control interno

Acorde a las pautas de Zambrano et al. (2021), la importancia del control interno radica en que permite detectar, corregir y prevenir errores, donde los directivos son responsables de diseñar, implementar y mantener estos controles. Por ende, un ambiente de control sólido es necesario para el éxito del sistema de control interno, siendo base para cualquier sistema, identificando patrones de comportamiento dentro de la organización e influyendo en la percepción de control del personal.

Haciendo referencia a lo indicado por el autor antes mencionado, las empresas u organizaciones deben considerar o entender el control interno como un proceso dinámico y cultural, donde el liderazgo y la participación activa del personal es clave para su efectividad, contribuyendo con esto el éxito sostenible de la organización.

1.1.1.3. Clasificación del control interno

Como se menciona anteriormente, el control interno es el conjunto de acciones que funciona como un todo, integrado a cada uno de los procesos y actividades de la empresa. Por lo tanto, Chang et al. (2020), clasifica al control interno de dos maneras, las cuales se detallan a continuación:

- **Administrativo:** Se relaciona con la organización y los procesos para autorizar actividades de producción, pues el control interno administrativo se centra en asegurar la seguridad de las operaciones diarias y que estas se realicen de manera eficiente, fomentando la eficacia en la administración y el cumplimiento de las políticas internas de una empresa.
- **Financiero o contable:** Incorpora procedimientos para salvaguardar los activos y asegurar la confiabilidad de los registros financieros; menciona la importancia de este tipo de control, el cual se ocupa de confirmar la integridad de la información financiera y garantiza que los recursos se utilicen de manera adecuada (Díaz, 2020)..

Por lo general, estos controles en muchas ocasiones se entrelazan, debido a que todos ellos cumplen con funciones importantes y tienen como objetivo destacar la veracidad que

le brindan a todas las operaciones de la empresa. El control interno financiero o contable se encarga de brindar fiabilidad y validez de la información financiera y de los registros contables, pero también debe existir un control administrativo interno, externo privado y externo público que complementen, puesto son necesarios en la definición de políticas establecidas por la empresa y el cumplimiento del marco legal para que se puedan llevar a cabo controles y procedimientos contables adecuados.

1.1.1.4. Componentes del control interno

Los cinco componentes entrelazados que conforman el control interno, y que se encuentran integrados a cada uno de los procedimientos en la empresa según las pautas de Eloy et al. (2021), son:

- **Ambiente de control:** Se refiere a las normas, procesos, actitudes y estructura que conforman la base de la implementación de CI en la empresa. En otras palabras, es la base sobre la cual se construye toda estructura de un control interno en una empresa. Dado que representa el conjunto de valores, normas, actitudes y estructuras organizativas que fomentan una cultura de responsabilidad y de ética, formando un entorno adecuado para la implementación efectiva de controles y logro de los objetivos de una empresa.
- **Evaluación de riesgos:** Indica cómo se identifican, analizan y gestionan los resultados y riesgos empresariales que puede afrontar la organización; es decir, este componente permite identificar y analizar las anomalías y oportunidades que puedan afectar en el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Además, el análisis facilita la gestión y priorización adecuada de dichos riesgos, logrando asegurar que la organización pueda anticiparse y responder de manera proactiva a posibles y adversos eventos.
- **Actividades de control:** Se refiere a las acciones emitidas que se establecieron a través de políticas y procedimientos que ayudan a certificar el cumplimiento de las directrices; por lo tanto, están diseñadas para mitigar riesgos y garantizar que los procedimientos y políticas establecidas en la empresa se cumplan, pues, operando como mecanismo de prevención y verificación, aseguran la integridad, eficiencia y confiabilidad de los procesos internos.

- **Información y comunicación:** Son los métodos utilizados para recopilar, clasificar, registrar, identificar e informar sobre las áreas financieras y operacionales de la empresa. En este componente, el autor hace mención a que constituyen el sistema mediante el cual recopilan, procesan y transmiten datos significativos y apropiados dentro de la empresa, siendo así un flujo de información importante para la toma de decisiones informadas y también para ayudar a mantener todos los niveles de la empresa alineados con los controles y objetivos establecidos.
- **Monitoreo:** Es el proceso diseñado para evaluar continuamente o de manera periódica la calidad de desempeño, necesarios para determinar componentes que se presenten y que estos operen de manera correcta, pues, dicho de otro modo, este es el componente que permite evaluar la eficacia y eficiencia de los controles internos implementados de manera continua. Mediante este proceso, se pueden detectar desviaciones o fallas a tiempo, lo cual facilita la corrección apropiada y se mejora constantemente el sistema de control.

1.1.1.5. Áreas de aplicación del control interno

Las empresas en su mayoría cuentan con varias áreas de actividad según las necesidades, dependiendo del tamaño y actividad a la que se dediquen; por lo tanto, a continuación, y según lo indicado por Aguilar et al. (2019), estas áreas son:

Tabla 1.

Áreas de la empresa para la aplicación del control interno

<i>Área administrativa</i>	<i>Área de producción</i>	<i>Área de finanzas</i>	<i>Área comercial</i>
Depto. De administración	Depto. De calidad	Depto. Financiero	Depto. Marketing
Depto. De Recursos Humanos	Depto. De producción	Depto. Contable	Depto. Comercial
	Depto. De compras	Depto. De tesorería	Depto. Ventas

Nota: Esta tabla muestra las funciones en la aplicación del control interno en áreas y departamentos. Adaptado de (Caurin, 2023).

Como bien se indica, las áreas y departamentos de una empresa son diversos y dependen de la actividad económica que ejerce, destacando que también se adapta a las necesidades en las que se utilice. Además, el CI puede ser un protagonista en cada área siempre y cuando se tomen en cuenta los monitoreos constantes.

1.1.1.5. Metodología COSO

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó el Marco integrado de control interno original en el año 1992, considerado como el marco guía para diseñar, desarrollar, implementar y evaluar la efectividad del control interno en las empresas (García et al., 2019). En consecuencia, se añade que se emitió este marco a raíz del surgimiento de problemáticas que se relacionaban con el control deficiente en las organizaciones, causante de escándalos que circulaban en los medios de comunicación por el cometimiento de errores y fraudes.

Por otra parte, Barrera (2020) indica que, según el marco COSO, existe una amplia variedad de metodologías disponibles, las cuales incluyen listas de verificación, cuestionarios y técnicas de diagramas de flujo. Es por ello que se decide atender las necesidades de la alta gerencia a través de un informe llamado COSO, que se basa en principios y procedimientos que permiten la guía de la organización en temas de control, lo cual ayuda a mitigar deficiencias en los procesos y asegura información confiable.

De acuerdo con el autor antes mencionado y basándose en los cinco componentes, para este estudio se toma como referencia el marco COSO III. En la tendencia actual, es importante para las empresas que alcancen los objetivos organizacionales con éxito, dado que los componentes y los elementos básicos como organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión actúan como escudo protector, equilibrando un buen funcionamiento de los procesos internos.

1.1.2. Procesos Contables

El proceso contable se compone de una serie de etapas sistemáticas y ordenadas que se realizan para registrar, clasificar, resumir, analizar e interpretar las transacciones financieras de una entidad económica. Este proceso es de gran importancia para la producción de información financiera fiable y valiosa para la toma de decisiones, pues de

acuerdo con Zapata Sánchez, P. (2021), el proceso contable se define como el ciclo donde las transacciones de una organización son registradas y resumidas por parte del contador para la obtención de estados financieros; esta perspectiva enfatiza el propósito del proceso contable: la generación de estados financieros que reflejen la situación económica de la empresa.

De acuerdo a lo destacado por el autor previamente mencionado, la organización representa los controles en las operaciones como un sistema estructurado, organizado y secuencial que desempeña funciones esenciales dentro de la gestión financiera; por lo tanto, el proceso contable debe considerarse como un ciclo dinámico e integral que va más allá del simple registro de datos, resaltando también la importancia del profesional contable como protector de la seguridad, integridad, transparencia y veracidad de la información financiera.

1.1.2.1. Características del proceso contable

Las características del proceso contable son factores que lo diferencian y le confieren su naturaleza única dentro del contexto financiero y administrativo; por eso estas características, de acuerdo con varios autores, incluyen:

Sistematicidad

De acuerdo con Salazar et al. (2021), se enfatiza que el proceso contable “mantiene una secuencia lógica y ordenada en cada una de sus fases”; esto implica que cada etapa del proceso está relacionada con las demás, formando un sistema organizado. Además, la sistematicidad garantiza que no se omitan etapas importantes y que la información fluya de forma organizada a lo largo de todo el ciclo contable; así misma, esta característica garantiza que ningún detalle quede fuera, permitiendo que la información fluya sin interrupciones de manera precisa. Esto facilita el entendimiento y el control en cada fase.

Continuidad

Según el autor mencionado, el proceso contable se realiza de manera periódica y constante, sin interrupciones. Esta característica implica que la contabilidad no es un evento aislado, sino un flujo de información continuo que se actualiza constantemente. Cabe resaltar que esta permite mantener un registro de la situación financiera de la empresa actualizado en tiempo real; por lo tanto, para que la empresa pueda tomar decisiones informadas en

cualquier momento, debe contar con datos actualizados, lo cual evita sorpresas y permitirá anticipar problemas a futuro y aprovechar oportunidades.

Objetividad

Según Ramírez & Reyes (2019), el proceso contable "se basa en hechos y datos verificables, priorizando la objetividad", dando a entender que esta característica garantiza la confiabilidad de la información financiera. Esto significa que los eventos y transacciones económicas deben registrarse tal como ocurren, imparcial y sin perjuicios.

En otras palabras, esta característica es la base que genera confianza en la empresa dentro y fuera de ella, puesto que solo con datos sin sesgos y claros se puede construir un panorama realista y justo de la situación económica de la empresa.

Uniformidad

Correa & Taday (2022), mencionan que el proceso contable "utiliza métodos y procedimientos estandarizados para garantizar la comparabilidad de la información". (p. 25). Es decir, que la uniformidad asegura que la información financiera sea consistente entre diferentes entidades a lo largo del tiempo, permitiendo un análisis de comparación más sencillo.

De este modo, esta característica le permite a la información ser consistente a lo largo del tiempo y también comparable entre distintas empresas, siendo factible para analizar nuevas tendencias, evaluar desempeño y tomar decisiones estratégicas con mucha seguridad.

Relevancia

Los autores antes mencionados destacan que el proceso contable debe "proporcionar información trascendental para la toma de decisiones", pues esto implica que los datos generados deben ser útiles y adecuados para los usuarios de la información financiera, tanto internos como externos. De hecho, con esta característica se asegura que los datos estén disponibles y sean significativos para quienes los utilizan, permitiendo así decisiones acertadas que impacten de manera positiva en el rumbo de la empresa u organización.

En resumen, las características del proceso contable según los autores mencionados anteriormente forman un proceso contable eficiente y consistente que, aparte de registrar

hechos económicos, también los actualiza, organiza, valida y presenta de manera comprobable y útil, pues con cada una de las funciones que cumplen estas características, un proceso contable se convierte en una herramienta indispensable en la gestión financiera y el éxito empresarial.

1.1.2.2. Importancia del proceso contable

Dado que facilita la categorización de cuentas y registros contables, posibilitando el manejo de activos, pasivos, patrimonios, ingresos, egresos y resultados de las operaciones, además, la importancia del proceso contable reside en su habilidad o capacidad para proporcionar información precisa y confiable para la gestión y el control de las operaciones financieras de una entidad. De acuerdo con Quinto (2023), se detallan a continuación algunas características con las que cuenta la importancia de los procesos contables:

- **Toma de decisiones informadas:** Según lo resaltado por el autor, los datos generados a través del proceso contable facilitan a los directivos y gerentes tomar decisiones basadas en datos precisos y actualizados sobre la situación financiera de la empresa; en otras palabras, se fundamenta en la disponibilidad de datos contables oportunos y concisos, lo que permite a los directivos analizar la realidad financiera de la empresa con exactitud, garantizando decisiones estratégicas y operativas apoyadas en información confiable.
- **Control financiero:** Según el autor, esta importancia permite detectar desviaciones, identificar áreas de mejora y optimizar la gestión de los recursos financieros; es decir, este control ayuda a supervisar y regular el uso de los recursos económicos de la organización, dado que, mediante la detección temprana de desviaciones identificadas en áreas de mejoras potenciales, se promueve una gestión eficiente que optimiza el rendimiento financiero, fortaleciendo la estabilidad organizacional.
- **Cumplimiento legal y fiscal:** Un proceso contable adecuado asegura que la empresa pueda presentar declaraciones fiscales precisas y cumplir con las regulaciones financieras aplicables.
- **Planificación financiera:** La información generada permite proyectar flujos de efectivo, estimar necesidades de financiamiento y planificar inversiones futuras, es decir, utiliza la información contable para proyectar escenarios posibles a futuro, anticipando necesidades de capital y diseñando estrategias de inversión y

financiamiento; además, cuenta con un enfoque preventivo que permite a la organización adaptarse a los cambios del entorno y mantener un crecimiento sostenible (Quinto, 2023).

- **Evaluación del desempeño:** El autor indica que esto facilita la comparación de resultados entre diferentes períodos y la identificación de tendencias en el rendimiento financiero; es así como en este aspecto importante se facilita la identificación de tendencias, fortalezas y debilidades, puesto que se apoya en el análisis comparativo de resultados históricos, siendo así una práctica esencial en el ajuste de estrategias y mejoramiento continuo de la eficiencia y rentabilidad de la empresa.
- **Comunicación con stakeholders:** Se refiere a los estados financieros y otros reportes producidos por el proceso contable que son herramientas clave para mantener informadas a las partes interesadas sobre la salud financiera de la empresa; en otras palabras, esta comunicación a través de reportes financieros claros y completos ayuda a fortalecer la confianza y el compromiso de inversionistas, clientes, empleados y otros interesados, puesto a que permite contribuir a una relación colaborativa y transparente, favoreciendo la sostenibilidad del negocio.

En resumen, la esencia de los procesos contables radica en la importancia de operar cada proceso de manera precisa y eficiente, manejando adecuadamente la contabilidad y su información financiera, facilitando también la clasificación de cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y también de registros contables.

1.1.2.3. Principios contables aplicados en el proceso

Los principios contables son las reglas y directrices que guían el proceso contable y aseguran la consistencia y comparabilidad de la información financiera. Según León (2023), los principios más relevantes son:

Principio de entidad

Se define este principio como "la separación clara entre la entidad económica y sus propietarios"; esto implica que la contabilidad debe enfocarse en las operaciones de la empresa como una entidad distinta de sus dueños o accionistas. También implica registros

separados para transacciones personales y empresariales y clara distinción entre capital propio y capital de la empresa.

Este principio garantiza que la contabilidad únicamente refleje las operaciones y patrimonio de la organización con una unidad independiente, lo cual le evitará confusiones en los bienes o transacciones personales de los propietarios, pues se considera como una separación clave para la transparencia y para que los estados financieros sean herramientas objetivas para una evaluación de la empresa, sin interferencias externas.

Principio de período contable

Según el autor antes mencionado, este principio establece que "las operaciones económicas de una empresa deben ser registradas y reportadas en períodos regulares"; esto permite evaluar el desempeño financiero de manera consistente y comparable. Contiene aspectos claves como la definición de períodos contables (mensual, trimestral, anual) y el reconocimiento de ingresos y gastos en el período correspondiente; además, este hace referencia a la división del tiempo en períodos regulares para reportar y/o registrar las operaciones, lo que permite evaluar el desempeño financiero de la entidad de manera comparable y ordenada, lo que ayuda al control y planificación, permitiendo la medición continua y oportuna de resultados y la fácil toma de decisiones con base en una información actualizada.

Principio de valuación al costo

Otro de los principios señalados por el autor anteriormente mencionado es el principio de valuación al costo; él explica que este principio establece que los activos deben registrarse a su costo de adquisición o producción. Este enfoque proporciona una base objetiva para la valoración de los recursos de la empresa. Se aplica en los registros de inventarios al costo de compra o fabricación y la valoración de activos fijos considerando su costo histórico.

Principio de negocio en marcha

Este principio se define como la suposición de que la empresa continuará operando indefinidamente; este supuesto afecta la forma en que se valoran los activos y pasivos. Implica la valoración de activos a largo plazo y la clasificación de pasivos en corrientes y

no corrientes; en otras palabras, asumir que la organización siga operando indefinidamente permitirá una valoración adecuada de los activos y pasivos, lo cual evitará distorsiones que surgirán si se considera una liquidación inmediata. Este principio es base para la confianza y la continuidad de la información financiera de una empresa, reflejando la realidad operativa, León (2023).

Principio de dualidad económica

Este principio establece que toda transacción económica tiene una doble afectación en la situación financiera de la empresa; es la base del sistema de partida doble.

Características:

- ♦ Cada transacción afecta al menos dos cuentas.
- ♦ La suma de los débitos debe ser igual a la suma de los créditos.

Es decir, es la columna vertebral del sistema contable, ya que garantiza el equilibrio y la coherencia interna de la información financiera. Este principio facilita la detección de errores y la comprensión íntegra de los efectos económicos de las operaciones en la empresa.

Principio de revelación suficiente

Este principio se describe como la obligación de presentar toda la información relevante para la comprensión de los estados financieros, pues cuenta con elementos como notas a los estados financieros, divulgación de políticas contables significativas e información sobre eventos posteriores al cierre. De este modo, este principio se entiende como el indispensable para la transparencia y la toma de decisiones informadas porque es el que fortalece la confianza de los usuarios y promueve la rendición de cuentas, lo cual permite evitar omisiones que podrían inducir a interpretaciones erróneas (León, 2023).

En resumen, estos principios contables no solo son reglas formales, sino pilares que sustentan transparencia, comparabilidad e integridad del sistema contable financiero, contribuyendo decisivamente a la toma de decisiones estratégicas y al buen fortalecimiento de la confianza de inversionistas, acreedores y demás interesados en la gestión empresarial.

1.1.2.4. Tipos de procesos contables

Los procesos contables pueden clasificarse de diversas maneras, dependiendo de su alcance, complejidad y propósito; dentro de estos, se incluyen (Salazar et al., 2021):

Procesos contables generales

Urbano et al. (2021), define los procesos contables generales como "aquellos aplicables a todas las empresas, independientemente de su tamaño o sector económico"; estos procesos incluyen las operaciones básicas de registro, clasificación y resumen de transacciones financieras que son comunes a todas las entidades; por lo tanto, cuentan con aspectos específicos como aplicabilidad universal, basados en principios contables generalmente aceptados e incluyen operaciones como registro de nóminas, ventas, compras, etc.; es decir, esta universalidad es sustancial para afianzar la comparabilidad y transparencia en la información financiera.

Procesos contables específicos

Según Zambrano et al. (2021), los procesos contables específicos son "aquellos que se ajustan a las necesidades particulares de cada compañía o industria"; cabe mencionar que estos procesos pueden tener una variación considerablemente entre diferentes industrias o tipos de organizaciones, por ejemplo, los de contabilidad bancaria para instituciones financieras, los de contabilidad de costos para empresas manufactureras y contabilidad gubernamental para entidades públicas.

En otras palabras, este tipo de proceso permite responder a las complejidades y normativas propias de cada industria, buscando la precisión en la información financiera y mejorar la relevancia para una adecuada toma de decisiones, dado que, siendo procesos específicos, evidencian la necesidad de adaptar la contabilidad a diferentes sectores empresariales.

Procesos contables automatizados

Salazar et al. (2021), describe los procesos contables automatizados como "aquellos que emplean programas informáticos y tecnología para perfeccionar y agilizar las tareas contables"; estos procesos aprovechan instrumentos tecnológicos para incrementar la eficiencia y exactitud del registro y análisis financiero, con ventajas como mayor velocidad

en el manejo de datos, disminución de errores humanos y facilidad para elaborar reportes e informes.

Es decir, que el avance tecnológico ha dado lugar a los procesos contables para que se automaticen, utilizando software y sistemas digitales, los cuales optimizan la eficiencia de la información financiera y reducen errores, facilitando el acceso en tiempo real.

Procesos contables manuales

Jiménez & Lino, 2024., mencionan que, los procesos contables manuales, como "aquellos que se realizan utilizando libros y registros físicos sin la asistencia de sistemas informáticos"; a pesar de ser menos habituales en la actualidad, aún se emplean en ciertas empresas pequeñas o en situaciones específicas. En general, aunque con desventajas evidentes en términos de tiempo y riesgo de errores, estos procesos aún persisten en ciertos contextos, como lo indica el autor anteriormente mencionado, especialmente en empresas o entornos con recursos limitados o que recién empiezan su actividad económica.

Procesos contables integrados

Estos procesos buscan proporcionar una visión holística de las finanzas de la empresa, se componen de contabilidad financiera, contabilidad de costos presupuestación y análisis financiero, de este modo, este tipo de procesos ofrece una perspectiva estratégica y completa de la situación financiera de una organización esto le facilita a la empresa una gestión eficaz y mejor comunicación con los diferentes usuarios de la información, pues considero que esta flexibilidad y función de cada uno de los procesos contables clasificados son esenciales para que la contabilidad cumpla con su propósito fundamental que se basa en proveer información financiera confiable, relevante y oportuna que soporta la toma de decisiones y el control efectivo dentro de las organizaciones (Soto, 2021).

1.1.2.5. Etapas del proceso contable

Conforme al libro de Zapata "Contabilidad General" (9.^a edición), el proceso contable está compuesto por una serie de etapas sistemáticas que permiten registrar, clasificar, resumir y presentar las operaciones económicas de una entidad; estas etapas son fundamentales para asegurar que la información financiera sea ordenada y útil para la toma

de decisiones. A continuación, se describen las etapas del proceso contable según Zapata Sánchez, P. (2021):

- **Identificación y análisis de transacciones:** En esta primera etapa, se reconocen las transacciones económicas que afectan a la empresa y se analizan para determinar su naturaleza contable, es decir, si deben ser registradas y cómo impactan en las cuentas.
- **Registro en el libro diario:** Una vez analizadas, las transacciones se registran cronológicamente en el libro diario mediante asientos contables, aplicando la partida doble (debe y haber).
- **Balance de comprobación:** Se crea o realiza un balance donde se reúnen los saldos de todas las cuentas del libro mayor, facilitando la comprobación de que los registros estén ordenados (suma del debe igual a la del haber).
- **Ajustes contables:** Al concluir el período contable, se llevan a cabo anotaciones de ajuste para identificar ingresos o costos, gastos, devengados, depreciaciones, provisiones, entre otros elementos requeridos para cumplir con el principio de devengado.
- **Realización de estados financieros:** Mediante la información de la balanza ajustada se preparan cada uno de los estados básicos como el balance general, estado de resultado, cambios de patrimonio y el estado de flujo de efectivo.
- **Cierre de cuentas:** Se ejecuta el cierre una vez canceladas las cuentas de ingresos, egresos y costos para dejar así las cuentas nominales en cero y trasladar el resultado al patrimonio.
- **Balanza postcierre:** Finalmente, se elabora la balanza de comprobación post-cierre, que muestra los saldos de las cuentas reales (activos, pasivos y patrimonio) con los que iniciará el nuevo período contable.

Políticas contables internas

De acuerdo con las NIIF para PYMES en su sección 10, párrafo 2, generalmente las políticas contables son fundamentos, principios, reglas y procedimientos específicos que una empresa aplica en la elaboración y presentación de sus estados financieros (PYMES, 2015). Es decir, estas políticas no solo facilitan la comprensión y comparabilidad de los estados financieros por parte de los usuarios, sino que también fortalecen el control interno y la toma de decisiones con base sólida para la gestión financiera, aportando también integridad en la

información financiera contable y la confianza en los reportes financieros que contribuyen a la sostenibilidad y crecimiento de la empresa.

Herramientas tecnológicas

Tendencias y desafíos en el proceso contable

Correa & Taday (2022), explican cómo el avance tecnológico ha transformado al proceso contable significativamente, lo cual ha llevado a ostentar desafíos y tendencias futuras en estos procesos, pues, según estos autores, las herramientas y tecnologías modernas han mejorado la eficiencia, precisión y capacidad de análisis en la contabilidad, puesto que, ayudan a la constante evolución en la que se encuentra el campo de la contabilidad. A continuación, se muestran algunas características de estas herramientas y tendencias:

Tabla 2.
Herramientas tecnológicas, tendencias y desafíos en el proceso contable

Herramientas y tecnologías	Tendencia y desafíos
Software contable: Registro automático de transacciones, generación de informes financieros e integración con otros sistemas empresariales.	Globalización de las normas contables: Necesidad de actualización constante de conocimientos y adaptación de sistemas y procesos a nuevas normas.
Contabilidad en la nube: Acceso desde cualquier lugar y dispositivo, actualizaciones automáticas del software y reducción de costos de infraestructura IT.	Contabilidad en tiempo real: Se realiza la toma de decisiones más rápida, con mayor exactitud en la información financiera.
Inteligencia artificial y machine learning: Identificación de fraudes, proyección de flujos de efectivo y automatización de auditorías.	Sostenibilidad y contabilidad ambiental: Evaluación, informe de los efectos ambientales e incorporación de los costos ambientales en la contabilidad.
	Ciberseguridad en los procesos contables: Instauración de sistemas de seguridad y capacitación del personal en prácticas de seguridad informática.

Nota: En esta tabla se muestran algunas características de las herramientas tecnológicas y de los desafíos y tendencias de los procesos contables.

En síntesis, la tecnología no solo optimiza el proceso contable, sino que redefine el rol del contador, puesto que el avance tecnológico ha revolucionado para transformar herramientas utilizadas y también la forma en que se ejecutan y gestionan las tareas contables. Esto también impone desafíos importantes, como la necesidad de actualización de conocimiento constante y adaptación a nuevas normativas contables legales, lo cual le permite al contador evolucionar hacia un perfil más tecnológico y adaptativo.

1.1.3. Variable independiente: Información financiera

La información financiera, según Muñoz et al. (2023), se define como el conjunto de datos ordenados y sistemáticos medidos y expresados en términos monetarios, los cuales describen la situación financiera y los resultados operativos de una empresa. Por su parte Cuadros (2021) indica que la información financiera es considerada como el reflejo de la realidad económica de la empresa, donde se destina para expresar su situación económica y otros aspectos relacionados en la obtención y uso del dinero con el que cuenta dicha organización.

Ambas definiciones se complementan para presentar a la información financiera como una representación fiel y estructurada de la realidad económica de una empresa y también como un conjunto de cifras cuantificadas. Esta dualidad de ser reflejo de la situación económica de una empresa y ser datos medibles es lo que otorga valor fundamental como base confiable para la toma de decisiones, evaluación del desempeño y comunicación con los distintos usuarios internos y externos.

En consecuencia, la calidad de esta información depende mucho de su precisión técnica y de su capacidad para reflejar la verdadera situación económica. Esto implica que se debe cumplir con principios contables y normativas que aseguren la integridad, relevancia y claridad; por lo tanto, el puente entre la complejidad económica y las comprensiones claras y útiles para las tomas de decisiones en una empresa es la información financiera.

1.1.3.1. Características e importancia de la información financiera

Para Vimos & Torres (2021), la información financiera debe cumplir con ciertos atributos que le ayuden a ser útil y confiable, como características e importancia, las cuales

confirman lo esencial que es para la gestión y la toma de decisiones en una empresa en el ámbito económico contable.

Tabla 3.

Características e importancia de la información financiera

Características	Importancia
Relevancia: Pertinente para decisiones económicas.	Toma de decisiones: Bases para decisiones informadas.
Fiabilidad: Completa, neutral y sin errores.	Evaluación de desempeño: Mide el rendimiento financiero.
Comparabilidad: Facilita la evaluación de desempeño.	Planificación estratégica: Establece metas y estrategias.
Claridad: Presentación comprensible para usuarios.	Transparencia y rendición de cuentas: Permite generar confianza en los inversores y las partes interesadas.
Oportunidad: Disponibilidad para decisiones a tiempo.	

Nota: Esta tabla muestra las características y aspectos importantes de la importancia de la información financiera. Adaptado de Muñoz et al. (2023).

En otras palabras, para una buena gestión y un buen desarrollo de cualquier empresa, la información financiera tiene mucha importancia, puesto que su utilidad depende directamente de las características anteriormente mencionadas en la tabla, que garantizan la calidad y la efectividad, y también de ciertos aspectos que detallan su importancia como base para construir decisiones estratégicas, como inversiones y planificación a largo plazo. En resumen, estos aspectos le ayudan a evaluar el rendimiento, identificar áreas de mejora y generar transparencia entre todos los socios y personal involucrados en la empresa.

1.1.3.2. Tipos de información financiera

La información financiera se puede clasificar en función de su propósito y naturaleza, resultando esencial para su adecuado uso e interpretación en la toma de decisiones, pues, según Cuadros (2021), esta información se divide en datos históricos, proyectados y comparativos; cada uno cuenta con aplicaciones y específicas características que se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 4.***Clasificación de información financiera***

Información financiera histórica	Información financiera proyectada	Información financiera comparativa
Resume el desempeño financiero pasado con estados financieros como el balance general, estado de resultados y flujo de efectivo.	Permite anticipar el rendimiento futuro, comprendiendo presupuesto y proyecciones financieras.	Compara los resultados actuales con periodos anteriores o con otras entidades del mismo sector en el ámbito financiero.

Nota: En esta tabla se muestra la clasificación de la información financiera. Adaptado de (Ramírez & Reyes, 2019).

Esta clasificación organiza y refleja la complejidad y diversidad de necesidades informativas con las que cuentan los usuarios para identificar tendencias y áreas de mejora a la hora de presentar una información financiera legible y confiable. Esto les exige un manejo adecuado y contextualizado de cada tipo para su buen uso.

1.1.3.3. Uso de la información financiera

Un uso adecuado de la información financiera garantiza un control, análisis y cumplimiento en las entidades empresariales. De acuerdo con Vera (2024), la información financiera es una herramienta importante a tomar en cuenta para la toma de decisiones, puesto que permite evaluar la situación económica y orientar las estrategias empresariales que le permitirán a la organización permanecer en el mercado, generar utilidades y crecer.

Cool & Zirufó (2023), explican que el uso de la información financiera en términos de control interno facilita la detección de discrepancias e identifica oportunidades para la mejora de eficiencia operativa, contribuyendo transparencia y confiabilidad en los procesos. Además, también indican que el análisis financiero basado en indicadores le permite interpretar el rendimiento económico y la salud financiera de la empresa, pues otro uso en el que se aplica es el cumplimiento de normativas, lo cual asegura a la empresa ajustarse a las regulaciones fiscales y contables vigentes; esto le evitará sanciones y fortalecerá la confianza de las partes interesadas.

Desde una perspectiva personal, y de acuerdo a lo explicado por el autor anteriormente citado, la información financiera se considera un requisito formal y un recurso estratégico que, bien gestionado, potencia la capacidad de respuesta y adaptación empresarial frente a un entorno dinámico.

1.1.3.4. Estados financieros

Para los autores Hernández (2020), los estados financieros son documentos que periódicamente muestran información sobre la posición económica de la empresa. Estos estados, como lo señalan los autores, constituyen la última etapa del ciclo contable, donde se reflejan los saldos correctos de activos, pasivos y patrimonio al final del ejercicio económico.

Por otro lado, Duque et al. (2020), los define como informes, los cuales, sobre ellos, los interesados en la información financiera aprecian la realidad de las organizaciones empresariales, formando el producto final del llamado proceso contable, es decir, indican el desempeño financiero del negocio, su liquidez y su rentabilidad.

En virtud de las definiciones expresadas por los autores, los estados financieros son hechos e informes contables donde se evidencian las operaciones que las empresas realizan y también muestran la situación financiera de las mismas en un periodo contable determinado, esenciales para la toma de decisiones.

Según Rojas et al. (2022), los principales estados financieros de acuerdo a las Normas de Información Financiera NIF son los siguientes:

- **Estados de Resultados:** o también estados de pérdidas y ganancias, son los que muestran la utilidad o pérdida de un periodo y detallan cómo se obtuvieron dichos resultados.
- **Balance General:** También conocido como Estado de Situación Financiera, presenta activos, pasivos y capital a una fecha específica.
- **Estado de Flujo de Efectivo:** Es el informe que refleja las entradas y salidas de efectivo en un periodo determinado.
- **Estado de Cambios en el Patrimonio:** Muestra los cambios en la inversión de los propietarios que reflejan aportaciones, utilidades, pérdidas acumuladas o retiros.

- **Notas explicativas:** Describen o narran partidas en los estados financieros, o información adicional que no está incluida en dichos estados, pero que sigue siendo relevante para el análisis de la información financiera.

En conclusión, estos estados financieros básicos son los que en conjunto permiten evaluar la rentabilidad, estructura financiera, liquidez y la capacidad de generar efectivo de una empresa, lo cual facilita la toma de decisiones para aquellos usuarios de la información financiera.

1.1.3.5. Análisis de información financiera.

Para Campos et al. (2024), el análisis de la información financiera es el conjunto de procedimientos que permiten estudiar las cuentas anuales de una organización para el diagnóstico de su situación económica y financiera actual, lo cual servirá para hacer estimaciones a futuro. Este proceso se considera como punto de partida de otra de las funciones encomendadas al contador o departamento contable de toda empresa.

Análisis vertical y horizontal: De acuerdo con Vimos & Torres (2021), el análisis vertical implica representar cada elemento de un estado financiero como un porcentaje total del mismo estado; en este caso, cada cuenta del balance general en relación con el total de los activos. Esto facilita la evaluación de la estructura y proporción de los componentes financieros en un periodo determinado. Por otro lado, el análisis horizontal compara los valores de las cuentas a través de distintos periodos, detectando variaciones, tendencias y patrones de crecimiento o disminución.

En otras palabras, el análisis vertical ayuda a comprender la composición interna de los estados financieros de un momento específico, identificando desequilibrios en la estructura financiera; por su parte, el análisis horizontal evalúa la evolución y desempeño financiero a lo largo del tiempo, lo cual ayuda a detectar cambios significativos y anticipar posibles riesgos o posibles oportunidades.

Indicadores financieros: Marcillo et al. (2021), indican que estos indicadores son coeficientes calculados a partir de los datos de los estados financieros, permitiendo evaluar aspectos específicos como la liquidez, la rentabilidad, el endeudamiento y la eficiencia

operativa de una organización; estos ayudan a facilitar la interpretación de la situación financiera y la comparación con periodos anteriores.

Es decir, es una herramienta importante para que los datos contables se conviertan en información útil y cuantificable, que permita medir el desempeño de la empresa en áreas claves. Estos indicadores también actúan como señales que alertan problemas o que ayudan a confirmar la efectividad de las estrategias que se apliquen, las cuales facilitan una gestión financiera proactiva.

1.1.4. Fundamentación legal

1.1.4.1. Ley orgánica de régimen tributario interno

En el art. 19 indica la obligación de llevar contabilidad y declarar impuestos basados en la contabilidad y en el art. 21 explica que los estados financieros son base para las declaraciones tributarias y presentación a entidades regulatorias. En resumen, esta fundamentación legal dispone que el control interno en el proceso contable asegura que la información financiera presentada sea veraz, precisa y completa, permitiendo a los interesados tomar decisiones informadas; a su vez, el cumplimiento de las normativas legales vigentes protege a la empresa de sanciones y mejora su reputación en su eficiencia operativa.

1.2. Antecedentes investigativos.

Para el desarrollo de este proyecto de investigación, se toman en cuenta diversos trabajos de grado previos que abordan temas de control interno en procesos contables. Estos antecedentes, que se detallan a continuación, ofrecen una base teórica que sustenta el problema de objeto de estudio.

Antecedente 1.

Domo (2019), en su trabajo de grado “Control interno a inventarios y su efecto en el manejo físico y control contable-administrativo de un negocio de ferretería. El caso “Ferretería María Renata de la ciudad de Manta” aborda las deficiencias en el manejo de inventarios que afectan la confiabilidad de la información contable y administrativa en esta empresa. El problema principal identificado fue la falta de un sistema adecuado de control

interno en inventarios, reflejado en la ausencia de actualización del stock, falta de control sobre las existencias, procedimientos contables incorrectos para dar de baja productos dañados y la carencia de revisiones periódicas de documentos de entrada y salida. Además, los productos no estaban organizados ni clasificados correctamente, lo que generaba pérdidas y retrasos en el despacho y en el control de inventarios.

El objetivo de la investigación fue diseñar un manual de control interno aplicable al área de inventarios para mejorar tanto el manejo físico como el control contable-administrativo; para ello, se emplearon técnicas de recolección de datos como entrevistas, encuestas y observación directa al personal de la ferretería. La propuesta consistió en un manual de procedimientos y funciones que busca optimizar la eficiencia del personal y la gestión de inventarios, estableciendo responsabilidades claras y procedimientos definidos. Así mismo, la hipótesis planteada fue que la aplicación de estos procedimientos de control interno mejoraría significativamente el manejo físico y el control contable-administrativo del inventario; por ende, los resultados confirmaron que la implementación de esta propuesta contribuye a mejorar la organización, reducir pérdidas y optimizar el control administrativo y contable en la ferretería.

Haciendo referencia a la conclusión que se obtuvo de este proyecto de grado, se determina que un control interno y un manual de procedimientos establecido, ayuda a la gestión de procesos ya sea contables o de inventarios como en este caso, el cual, mantiene la organización y el control en todas las áreas de una empresa, además, la propuesta de un manual que establezca funciones, procedimientos y responsabilidades es una herramienta clave para fortalecer la gestión contable y administrativa, lo que puede traducirse en una mayor confiabilidad y transparencia de la información financiera en Kairosig S.A, en resumen, esta investigación refuerza la importancia de implementar controles internos estructurados para optimizar la gestión de procesos contables y mejorar la calidad de la información financiera.

Antecedente 2.

Delgado (2024), en su proyecto de investigación “Control interno de inventarios y su incidencia en la presentación de los estados financieros en Autorrepuestos del Chino, de la ciudad de Manta”. Aborda la problemática del control interno deficiente con el que cuenta la empresa en la gestión de inventarios. Esta deficiencia afecta la presentación confiable de

los estados financieros; se detectaron irregularidades como la falta de registros oportunos, inventarios desactualizados y ausencia de procedimientos, los cuales generaban errores en la información contable y financiera de Autorrepuestos del Chino. El objetivo fue valorar la incidencia del control interno en inventarios sobre la calidad de la información financiera.

Para ello, se realizó un análisis mediante entrevistas y revisión documental, reconociendo las debilidades en el manejo de inventarios y a su vez proponer un sistema de control que incluya procedimientos estandarizados, capacitación del personal y supervisión continua. Con la propuesta se buscaba mejorar la precisión en el registro de inventarios y la presentación de estados financieros confiables y apropiados. En conclusión, la investigación destaca que un control interno fortalecido en la gestión de inventarios es importante para asegurar la integridad y transparencia de la información financiera en Autorrepuestos del Chino.

Este estudio contribuye a evidenciar la relación directa entre el control en áreas específicas del proceso contable y la fiabilidad de la información financiera, pues la metodología aplicada y las recomendaciones para fortalecer cuyos controles en “Repuestos Chino” pueden ser adaptadas para Kairosig S.A., especialmente si se busca la optimización de los procesos contables que impactan la presentación financiera de la empresa, dado a que, la problemática detectada en Autorrepuestos del Chino, relacionada con registros tardíos, inventarios desactualizados y falta de procedimientos claros, refleja situaciones similares que afectan la calidad de la información financiera en Kairosig.S.A. la propuesta de implementar procedimientos estandarizados, capacitación y supervisión continua es una estrategia clave que puede ser adaptada para fortalecer el control interno.

Antecedente 3.

Gallardo (2024), en su trabajo de tesis titulado “Control Interno y su incidencia en la prevención de fraudes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes”, menciona que la problemática de esta investigación se centra en el fraude causado a los controles internos deficientes con los que cuenta la administración pública de Cojimíes, pues el objetivo era analizar cómo un sistema de control interno de manera adecuada puede prevenir fraudes y garantizar la transparencia de la gestión financiera pública; además, se identificaron fallas en la supervisión, segregación de funciones y documentos, que facilitan actos irregulares. Se empleó una metodología de enfoque mixto, combinando métodos

teóricos y empíricos, con una población de 12 funcionarios y una muestra intencional representativa de los procesos establecidos.

Para la recolección de datos se utilizaron encuestas estructuradas, entrevistas y un cuestionario basado en los componentes del modelo COSO III, reconocido por ofrecer un marco integral para el diseño y evaluación del Control Interno, pues la propuesta que incluyo la implementación de controles basados en el marco COSO, capacitaciones al personal y mejora en los procesos de supervisión y comunicación interna, además los resultados indicaron que, aunque existen mecanismos de Control Interno, su efectividad es limitada debido a debilidades en la supervisión, falta de capacitación en ética y Control Interno, y escasa comunicación interna, pues los entrevistados coincidieron en la necesidad de fomentar una cultura organizacional basada en la ética y transparencia, así como en la importancia de la capacitación continua para el personal.

Aunque este proyecto de tesis fue enfocado al sector público, su aporte al trabajo de tesis para Kairosig S.A. es resaltar la importancia del control interno como mecanismo preventivo para la seguridad de la integridad y la confiabilidad de la información financiera, un principio aplicable también en empresas privadas como Kairosig S.A. a la hora de realizar un proceso contable adecuado para una presentación de información financiera fiable. En conclusión, la investigación evidencia que un control interno efectivo es fundamental para prevenir fraudes en el GAD Parroquial Cojimíes; además, la implementación del modelo COSO III se presenta como una estrategia clave para fortalecer el control interno, mejorar la gestión de riesgos y promover la transparencia en la gestión pública.

Antecedente 4.

Mero (2024), en su proyecto de investigación “Control interno de los procesos contables del Comercial Víctor’s”, indica la importancia del control interno en los procesos contables de esta empresa, ubicada en el cantón Sucre, Manabí. La problemática de este trabajo de tesis fue la falta de un manual de control interno y conocimientos poco suficientes sobre los procesos contables por parte del personal que labora en dicho comercial, la misma problemática con la que cuenta Kairosig S.A., lo que afecta la integridad y transparencia de la información financiera. El objetivo principal fue analizar el control interno y diseñar un manual de procesos contables para fortalecerlos.

Como metodología, se aplicaron encuestas al personal y entrevistas a la gerencia, donde se utilizaron análisis estadísticos para identificar las áreas críticas, pues se realizó como propuesta el diseño de un manual de control interno que incluye políticas, procedimientos y capacitaciones, el cual mejora la gestión contable de la empresa. Es así que los resultados obtenidos evidenciaron que la implementación de este manual mejoró significativamente la eficiencia y confiabilidad de la información financiera.

Este trabajo ofrece una metodología clara y precisa para diagnosticar y reforzar el control interno en los procesos contables, con un enfoque práctico para ser adaptado en Kairosig S.A. y así mejorar la presentación financiera de la empresa, dado que esta problemática compartida entre Comercial Victor's y Kairosig S.A., relacionada con la falta de un manual de control interno y la insuficiente capacitación del personal, permite establecer paralelismos y fundamentar la necesidad de fortalecer los procesos contables mediante herramientas formales, cabe resaltar que la metodología utilizada, que combina encuestas, entrevistas y análisis estadísticos, ofrece una guía práctica para diagnosticar las áreas críticas en Kairosig S.A. y diseñar soluciones efectivas. Además, la propuesta del manual de control interno con políticas, procedimientos y capacitaciones es un aporte directo que puede ser adaptado para mejorar la gestión contable en dicha empresa de estudio.

Antecedente 5.

Villamarín (2024), en su tesis de grado “Control interno a los procesos administrativos y de gestión al comercial 'Don Diego' de El Carmen, para el periodo 2024”, expresa lo siguiente: los controles internos permiten una mejor administración de recursos, a nivel global, permitiendo conjuntamente tomas de decisiones más acertadas y una reducción significativa de riesgos operacionales y financieros. Para el desarrollo de esta tesis, Villamarín (2024) identifica deficiencias en el control interno de los procesos administrativos en la empresa comercial “Don Diego” que afectan la eficiencia operativa y confiabilidad de la información financiera. La problemática principal es la escasez de procedimientos documentados y supervisión adecuada; esto generaba errores y retrasos en la gestión administrativa y contable de la empresa.

El objetivo en este trabajo de tesis fue evaluar el control interno y proponer mejoras en la optimización de los procesos mal gestionados, es así que como metodología se utilizaron encuestas y análisis de procesos, esto para diagnosticar las debilidades existentes,

además la propuesta incluye el diseño de un sistema de control interno que contempla manuales de procedimiento, programas de capacitación para el personal y mecanismos de supervisión continua, por ende, esta iniciativa busca garantizar la correcta ejecución de las actividades administrativas y contables, asegurando la presentación de información financiera precisa y confiable, lo que contribuirá a mejorar la gestión integral de la empresa.

Haciendo referencia a las conclusiones y recomendaciones de este trabajo de tesis, se puede decir que la implementación de manuales y el fortalecimiento de la supervisión pueden ser adaptados a Kairosig S.A., lo cual puede ayudar a mejorar la estructura del proceso contable y la presentación de los estados financieros, puesto que muestra cómo el control interno en procesos administrativos influye directamente en la calidad de la información financiera de una empresa. En resumen, esta tesis refuerza la importancia de un control interno estructurado y dinámico como base para optimizar la gestión administrativa y contable, elementos clave para la toma de decisiones y la confianza de los stakeholders en la empresa.

Antecedente 6.

Móran (2024), en su trabajo de tesis titulado “Control interno de inventarios en microemprendimientos gestionados por familias migrantes refugiadas y comunidad acogida, del cantón Manta, provincia de Manabí”, señala la necesidad de fortalecer el control interno en los inventarios de los negocios familiares. La problemática de esta investigación identificada es la ausencia de un sistema adecuado de control interno que permita un eficiente manejo y transparencia en los inventarios, cuyo problema genera deficiencias administrativas y operativas.

El objetivo principal fue analizar y mejorar los procesos de control de inventarios en estos emprendimientos, buscando optimizar su sostenibilidad y su gestión. Para ello, se aplicó una metodología combinada que incluye investigación de campo e investigación bibliográfica; las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron entrevistas y encuestas dirigidas a los propietarios. La propuesta se enfocó en diseñar una guía de procedimientos para la gestión de inventarios; esta guía estaba orientada a transformar a los procesos mediante soluciones prácticas y efectivas. Los resultados obtenidos evidenciaron que la implementación de esta guía puede reducir errores, facilitar la toma de decisiones y mejorar

la organización en los microemprendimientos, dándole un impacto positivo en el desarrollo económico y sostenibilidad de los mismos.

El presente estudio, tiende a aportar un marco conceptual y metodológico sólido en lo que respecta a las relación que existe entre el control interno de los procesos contables y la calidad de información financiera, en lo que respecta al abordamiento de la falta de control interno eficiente en microemprendimientos, además este ofrece una serie de ejemplos claros que evidencian como la ausencia de sistemas óptimos puede afectar la confiabilidad de la información financiera, dado que este ayuda a comprender mejor la importancia del control interno como herramienta para garantizar una confiable información financiera fundamental para la toma de decisiones y la transparencia en Kairosig S.A. o en cualquier empresa.

Antecedente 7.

Onque Vargas & Ventura Apaza (2022), enfocaron su investigación en analizar las deficiencias existentes en los procesos contables de la Municipalidad Distrital de Quinistaquillas durante el año 2021, las cuales dificultaban la generación de información contable confiable. El objetivo principal fue determinar la influencia que tiene el control interno sobre la eficiencia de los procesos contables en el área de Tesorería de dicha municipalidad. La hipótesis trazada sustenta que el control interno influye elocuentemente en la eficiencia de estos procedimientos contables. Para este fin, se empleó un diseño no experimental de enfoque aplicado, y la población estuvo conformada por 20 colaboradores, que constituyeron la muestra total. La técnica para la recolección de datos se basó en una encuesta, empleando un cuestionario validado por especialistas con 20 preguntas.

Las conclusiones obtenidas confirmaron que el control interno ejerce un impacto considerable en la eficiencia de los procesos contables en el área de Tesorería, respaldada estadísticamente por un coeficiente de correlación de Spearman de 0.704 con un nivel de significancia de 0.005. Esto señala que un sistema de control interno apropiado permite una mejora en la eficiencia y calidad de los procesos contables, favoreciendo la generación de información financiera segura y precisa. En conclusión, la investigación recalca la importancia de fortalecer el control interno para optimizar la gestión contable en la municipalidad, lo que resulta en una mejor administración de los recursos públicos y en la transparencia institucional.

Esta investigación contribuye con fundamentos sólidos que buscan establecer cómo el control interno impacta en la calidad de la información financiera en la empresa Kairosig S.A. La evidencia de una relación relevante entre control interno y eficiencia en los procesos contables en un entorno público, como la Municipalidad de Quinistaquillas, refuerza la idea de que un control interno adecuado es clave para incrementar la confiabilidad y oportunidad de la información financiera. La metodología empleada, con enfoque no experimental y la utilización de encuestas validadas estadísticamente, es un referente valioso para estructurar un análisis propio en Kairosig S.A. Además, los hallazgos que demostraron una relación positiva entre control interno y eficiencia contable afirman la hipótesis de que mejorar los controles internos puede solucionar las debilidades actuales en la información financiera de la empresa. En conclusión, este estudio permitió establecer la importancia de un control interno como herramienta para certificar la calidad y transparencia de la información financiera en Kairosig S.A.

Antecedente 8.

Sanchez & Yañe (2023), en su proyecto de investigación, tuvo como objetivo principal establecer la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa en la Oficina de Trámite Documentario de la UGEL 04, ubicada en el distrito de Comas, Lima, durante el año 2022. Para ello, se utilizó una metodología básica con un diseño no experimental, orientada a un análisis cuantitativo con alcance descriptivo y correlacional. La hipótesis planteada fue la existencia de una relación directa y reveladora entre el control interno y la gestión administrativa en dicha oficina. La población de estudio estuvo conformada por 35 servidores públicos que laboran en la Oficina de Trámite Documentario, y para la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta. El instrumento aplicado fue un cuestionario estructurado con 10 ítems para medir la variable control interno y otros 10 para la variable gestión administrativa.

El proceso y análisis de los datos recolectados se ejecutó mediante el software estadístico SPSS, lo que permitió obtener resultados fiables y precisos sobre la relación entre ambas variables. Los hallazgos concluyeron que evidentemente existe una relación positiva y característica entre el control interno y la gestión administrativa en la Oficina de Trámite Documentario de la UGEL 04. Esto implica que un adecuado control interno favorece directamente a mejorar la eficiencia y efectividad de la gestión administrativa en esta entidad

pública. Es decir, la investigación evidencia que reforzar los mecanismos de control interno es primordial para optimizar los procesos administrativos y garantizar un mejor desempeño institucional en la UGEL 04 de Comas.

De acuerdo con lo antes expuesto, se puede alegar que esta investigación contribuye con un enfoque valioso, que busca analizar cómo el control interno influye en la calidad de la información financiera en las empresas. La evidencia de una relación positiva y significativa entre control interno y gestión administrativa en un ambiente público, como la UGEL 04, refuerza la importancia de implementar controles internos positivos para mejorar procesos organizacionales. La metodología cuantitativa y el uso de encuestas estructuradas para medir variables clave son referencias útiles para diseñar instrumentos propios de recolección de datos. En definitiva, esta investigación respalda la hipótesis de que un control interno permite garantizar la confiabilidad y precisión de la información financiera, lo cual es esencial para la toma de decisiones y la transparencia en la empresa.

Antecedente 9.

La siguiente investigación realizada por Saldarriaga (2024), tuvo como objetivo diseñar una guía de control interno orientada a mejorar la gestión administrativa en la empresa "Mundi Market", ubicada en el cantón El Carmen, durante el año 2024. A lo largo del tiempo, la empresa ha venido desarrollando procesos administrativos de manera práctica, que se han vuelto tradicionales debido a su aplicación diaria, lo que generó diversas insuficiencias en su gestión. Para identificar estas inexactitudes, se aplicaron técnicas de recolección de datos como entrevistas y encuestas, integradas con métodos deductivo, inductivo y analítico. Gracias a estos métodos, se comprobó que la empresa presentaba una notable deficiencia administrativa, enfatizando la ausencia de misión, visión, valores corporativos y una estructura jerárquica formal en el área comercial.

Ante estas insuficiencias, la propuesta principal de la investigación fue la elaboración de una guía que incluyera la ejecución de estos elementos fundamentales, así como la descripción de funciones, políticas, procedimientos y flujogramas para los diferentes departamentos. Esta guía fue diseñada tomando en cuenta los mecanismos esenciales del control interno, con el fin de regular de manera coherente las necesidades de la empresa y evitar riesgos asociados a la toma de decisiones erradas que puedan afectar negativamente su desempeño. La recopilación de información contó con el consentimiento y la validación

de las autoridades principales de Mundi Market, quienes reconocieron que, aunque la administración se operaba como en cualquier empresa, su gestión era empírica y necesitaba formalización.

En conclusión, la guía propuesta busca profesionalizar y normalizar la gestión administrativa para perfeccionar la eficiencia y sostenibilidad de la empresa. La identificación de deficiencias administrativas originadas por la falta de formalización y sistematización en Mundi Market refleja problemas similares que pueden afectar la confiabilidad de la información financiera en Kairosig S.A., y la metodología utilizada, basada en técnicas mixtas de recolección de información y la utilización de métodos analíticos, ofrece un modelo para precisar y proponer mejoras en los procesos internos. Además, la propuesta de diseñar una guía que contenga misión, visión, estructura organizacional, políticas y procedimientos es una contribución valiosa para fortalecer el control interno en Kairosig S.A., lo que puede traducirse en una mejora significativa en la calidad y transparencia de su información financiera. En otras palabras, esta investigación refuerza la importancia de contar con un control interno formalizado y coherente para optimizar la gestión administrativa y financiera en cualquier organización.

Antecedente 10.

Finalmente, Flores Vera & Viteri Chiriboga (2022), indican que su investigación examina cómo el control interno en el área contable influye en la eficiencia de las operaciones financieras en Expair Cargo Ecuador, una empresa ubicada en Guayaquil. La dificultad principal reside en la ausencia de controles convenientes, lo que ocasionaba riesgos considerables de errores y fraudes, afectando la confiabilidad y precisión de la información financiera. El objeto de estudio fue examinar la relación entre el control interno y la eficiencia operativa para plantear mejoras que optimicen la gestión financiera de la empresa.

Para ello, se optó por un enfoque mixto que facilitó la evaluación de los procedimientos internos actuales y detectar debilidades, especialmente en la segregación de funciones y en la inspección de las actividades contables. En consecuencia, se planteó fortalecer el control interno mediante la ejecución de políticas, la elaboración de auditorías internas periódicas y la capacitación continua del personal. Los resultados obtenidos señalaron un aumento revelador en la eficiencia operativa y en la confiabilidad de los estados

financieros, demostrando que un control interno es de gran importancia para la mejora de la gestión financiera y minimizar riesgos en la empresa.

Esta tesis proporciona un marco teórico y práctico importante para esta investigación, cuyo objetivo es determinar cómo el control interno puede mejorar la calidad y confiabilidad de la información financiera en Kairosig S.A. La identificación de problemas asociados con la inasistencia de controles adecuados en Expair Cargo refleja una situación parecida a la que se encuentra en Kairosig S.A. La metodología de enfoque mixto empleada para evaluar procedimientos e identificar debilidades es un referente ventajoso para disponer un análisis propio en esta investigación. Además, las sugerencias de fortalecer el control interno con políticas, auditorías y capacitación ofrecen una guía práctica para la mejora de los procesos contables en Kairosig.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Antecedentes de la organización

Kairosig S.A.S. es una Sociedad por Acciones Simplificada constituida el 12 de mayo de 2021, con sede en Manta, provincia de Manabí, ubicada en el barrio San Ignacio Loyola. La actividad principal de esta empresa es la prestación de asesoramiento y apoyo a empresas y entidades públicas en planificación, organización, control y gestión administrativa; además, ofrece servicios complementarios como consultoría ambiental, seguridad, contabilidad, fiscalidad, educación técnica y proyectos de ingeniería en diversas especialidades.

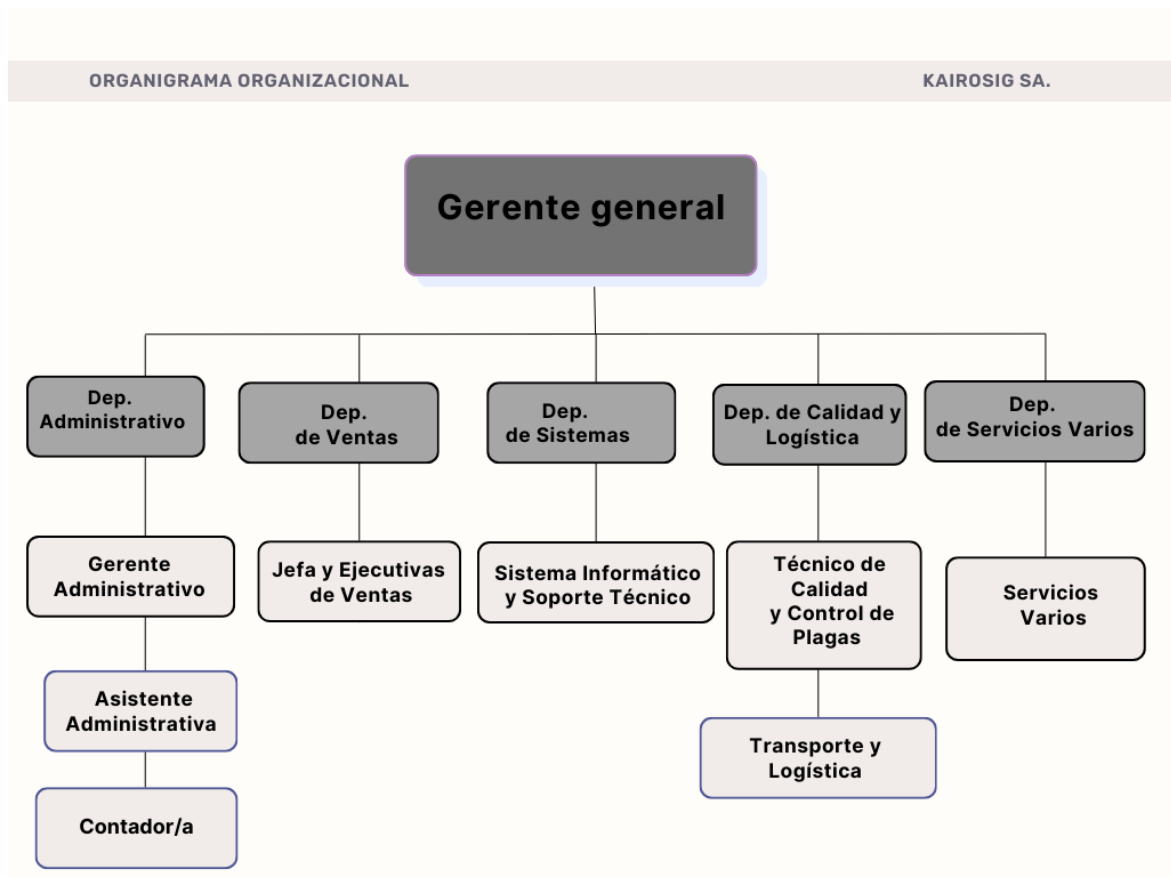
Misión

Ofrecer soluciones integrales en calidad, seguridad, ambiente, responsabilidad social y capacitaciones avaladas para impulsar el éxito de emprendedores, profesionales y empresas, logrando potenciar el desarrollo y la excelencia profesional.

Visión

Ser líderes en la transformación empresarial a través de soluciones innovadoras y personalizadas, siendo un referente en servicios integrales.

Organigrama



Fuente: Kairosig S.A.

2.2. Metodología

2.2.1. Modalidad de la investigación: enfoque cualitativo.

La presente investigación adopta un enfoque cualitativo, pues, conforme a las pautas de Otero (2018), tiene como propósito obtener una comprensión más completa y profunda del fenómeno de estudio; además, permite integrar datos numéricos obtenidos a través de técnicas con información descriptiva y contextual proporcionada por métodos cualitativos, lo que favorece una mayor amplitud, profundidad y corroboración en los resultados. Esta metodología es especialmente útil cuando se busca explicar tanto los aspectos medibles como las percepciones, significados o interpretaciones que rodean un objeto de investigación.

En el contexto de la presente investigación, el enfoque cualitativo permite analizar el control interno del proceso contable no solo desde un punto de vista técnico y estructural mediante la aplicación de cuestionarios, sino también desde una perspectiva teórica y contextual, a través del análisis de fuentes bibliográficas, entrevistas y observación directa. De esta manera se logra articular y relacionar los datos empíricos con el marco conceptual, fortaleciendo la validez del estudio y proporcionando una visión más integral sobre cómo el control interno influye en la presentación de la información financiera dentro de una organización.

2.2.2. Tipos de investigación

En lo que respecta al tipo de investigación, esta es descriptiva, pues, acorde a las pautas de Matos (2020), se centra en determinar las propiedades, las cualidades y los rasgos de personas, los perfiles de grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, ya que se focaliza en el "qué" del objeto de estudio, más que en el "por qué".

Es así que, mediante la aplicación del nivel descriptivo, se pudo comprender las situaciones a través de una descripción real y precisa de las actividades, procesos y perfiles del personal que labora en la empresa, con la finalidad de examinar las características del fenómeno y analizar profundamente las razones por las que se generaron los eventos que ocasionaron el problema objeto de estudio.

2.2.3. Métodos de investigación

Para llevar a cabo la presente investigación se emplearon los siguientes métodos de investigación:

Inductivo

Pues, acorde a las pautas de Rodríguez & Pérez (2017), lo definen como el método que permite descubrir regularidades, partiendo de hechos observados, construyendo proporciones generales a partir de evidencias particulares; este es el enfoque clave en este estudio, para detectar debilidades en la organización contable basadas en prácticas observadas; esto permite formular propuestas de mejora que respondan a una realidad concreta y correcta.

En contexto con esta investigación, se utilizó para el análisis de los casos específicos sobre el control interno en los procesos contables de pequeñas y medianas empresas, como base para identificar patrones y establecer principios. Estos casos específicos se refieren a la falta de un plan de cuentas, la carencia de un sistema contable o el registro de operaciones. Esto permitió identificar patrones que conceden generalizar el impacto de la ausencia de un control interno sobre la calidad de la información financiera de Kairosig. S.A.

Deductivo

Hernandez et al. (2006), argumentan que este método se basa en premisas generales reconocidas como verdaderas para obtener conclusiones concretas relacionadas con fenómenos específicos; es así como se utiliza la normativa contable y las directrices de control interno vigentes para cotejarla con los resultados empíricos logrados en el estudio de la organización elegida. En otras palabras, parte de teorías generales para explicar casos particulares.

En este caso se utilizó el método deductivo de forma complementaria, basándose en teorías generales y principios previamente establecidos acerca del control interno y procesos contables, para examinarlos en el contexto particular del caso en análisis. Mediante este método, se buscará comprobar si se respetan los principios regulatorios del control interno y se analizará cómo su inadecuada aplicación en Kairosig. S.A. repercute en los errores, omisiones o debilidades que se detectan en los informes presentados.

Analítico

De acuerdo con Escudero & Cortez (2018), este método implica desglosar un todo en sus componentes y examinar cada uno de estos de manera individual para comprender el funcionamiento del conjunto. Cabe mencionar que este hace posible un enfoque minucioso que ayuda a simplificar la detección de aspectos críticos y zonas que podrían mejorar en la administración contable de una empresa.

En resumen, el enfoque analítico permitió dividir el objeto de estudio en sus componentes esenciales con el objetivo de entenderlo de manera más profunda; en esta situación, se utilizará para desglosar el proceso contable de Kairosig. S.A. en sus componentes como registro de ingresos y egresos, supervisión, documentación de procesos

y más; esto permitirá identificar cuáles son las fallas específicas que impiden el adecuado funcionamiento del proceso contable utilizado en la empresa.

Sintético

Según Escudero & Cortez (2018), el método sintético consiste en integrar y relacionar las diferentes partes analizadas para formar un todo coherente, permitiendo así una comprensión global del objeto de estudio, es así que este enfoque facilita la elaboración de soluciones integrales al considerar cómo interactúan los componentes entre sí dentro del sistema., por ende en esta investigación, el método sintético se empleó para unificar los resultados obtenidos del análisis detallado del proceso contable de Kairosig S.A., con el propósito de proponer un manual de procesos que contemple todos los elementos interrelacionados, garantizando la mejora en la eficiencia, el control y la presentación de la información financiera de la empresa.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

Como primera técnica aplicada en esta investigación, Fera et al. (2020), indican que el cuestionario es un instrumento utilizado de manera organizada para recoger información para dar cuenta de las variables que son de interés de estudios, ya sea para caracterizar una población, indagar actitudes u opiniones; requiere un diseño de claridad sobre la información deseada, formulación adecuada para asegurar la calidad de las respuestas y cantidad de preguntas.

En otras palabras, no solo es una simple secuencia de preguntas, sino una estructura metodológica diseñada para obtener datos precisos y relevantes, garantizando la coherencia y comparabilidad de los datos obtenidos.

Entrevista

También se aplicó la técnica de la entrevista, pues de acuerdo a los autores anteriormente dictaminados, esta es una técnica de recolección de datos que implica una conversación directa entre el investigador y el sujeto de estudio, dado que esta es una conversación que tiene una estructura y un propósito determinados, por una parte, el

entrevistador; es así que se entiende que es un método de recolección de datos que se destaca por su enfoque personalizado y oral.

Cabe resaltar que esta herramienta versátil permite a los investigadores obtener información detallada sobre diversos aspectos, incluyendo eventos específicos, perspectivas individuales y experiencias personales; es particularmente útil cuando se busca conocer las opiniones de figuras clave en una organización, como gerentes o jefes de producción.

Observación

Finalmente, se aplicó una observación directa. Escudero & Cortez (2018), referente a esta técnica, mencionan que la observación se utiliza para obtener, recoger y analizar información a través de la percepción directa de un fenómeno, hecho o caso, siendo una percepción atenta, racional y planificada; se relaciona con los objetivos de la investigación sin provocarlos.

Es decir, es una técnica de carácter visual; en este caso, esta técnica nos permitió entrar en contacto directo e inmediato con el objeto de estudio para determinar las causas que influyen en la problemática existente en Kairosig.

2.4. Población y muestra

Población

Según lo dictaminado por Borjas (2020), la población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado; además, esta es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

Acorde a lo anterior, se destaca que, en el proceso de investigación, la población es un aspecto muy importante, ya que se refiere al conjunto de elementos o individuos que se desean analizar, pues para esta investigación, la población se ha definido de la siguiente manera:

Tabla 5.
Población y muestra Kairosig. S.A.

Cargo	N.º de empleados
Gerente general	1
Gerente administrativo	1
Asistente administrativa	1
Contador/a	1
Auxiliar de secretaria	1
Jefa y ejecutivas de ventas	4
Sistema informático	1
Soporte técnico	1
Técnico de calidad y control de plagas	3
Transporte y logística	1
Servicios varios	1
Total	16

Nota: La tabla muestra la distribución de la población de estudio.

Muestra.

De acuerdo con Borjas (2020), la muestra es considerada como "un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible", pues en el ámbito de la investigación, una muestra se refiere a un grupo selecto de elementos que representan fielmente a un conjunto más amplio, conocido como población o universo.

Cabe resaltar que, esta selección se realizó de manera no probabilística por conveniencia, puesto a que este método se basa en la facilidad o disponibilidad para el investigador y se somete a un riguroso análisis científico, pues el propósito fundamental de este proceso es extraer conclusiones que puedan aplicarse con validez a la totalidad del universo estudiado, es por ello que, en el contexto específico de esta investigación, se

presenta una situación particular, debido a que el número de empleados y trabajadores es reducido, la muestra será de cuatro integrantes de la población total, en otras palabras, se estudiará a cuatro de los individuos del grupo, seleccionando una muestra representativa.

Esta aproximación, donde la muestra no es idéntica a la población, garantiza una cobertura completa sobre los departamentos elegidos y elimina cualquier posible sesgo de selección, proporcionando así resultados directamente aplicables a todo el conjunto estudiado:

Tabla 6.
Población y muestra Kairosig. S.A.

Cargo	N.º de empleados
Gerente general	1
Gerente administrativo	1
Asistente administrativa	1
Contador/a	1
Total	4

Nota: La tabla representa la muestra del estudio.

2.5. Análisis e interpretación de resultados.

2.5.1 Cuestionario de control interno.

Gerente general.

De acuerdo con los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado al gerente general, se reflejó un ambiente de control sólido donde las funciones y responsabilidades están claramente definidas para el personal contable, con una estructura organizacional que promueve principios éticos y de cumplimiento en sus procesos. A pesar de que se reporta ausencia de guías, manuales y o políticas internas formales de procedimientos contables, se cumple con el monitoreo constante a través de revisiones donde se realizan recomendaciones verbales y se aplican las mejoras correspondientes con el seguimiento adecuado (anexo 1).

Gerente administrativo.

En cuanto al cuestionario aplicado al gerente administrativo, se reflejaron respuestas similares con las del gerente general, donde confirma un ambiente de control ético y definido; también se resalta la identificación y evaluación de riesgos y las medidas aplicadas para contrarrestar dichos riesgos. A pesar de que se reflejan ausencias de manuales, guías o políticas internas contables formalizadas, la información financiera es confiable y clara, puesto que el monitoreo constante y bien establecido favorece la mejora continua del sistema de control (anexo 2).

Asistente administrativo

De acuerdo a este cuestionario aplicado al Asistente Administrativo, mostraron percepciones análogas a los aplicados anteriormente, confirmando un ambiente de control, gestión de riesgos, actividades de control y monitoreos adecuados, aplicados y revisados correctamente. Sin embargo, se confirma también la falta de políticas, guías o manuales donde se estandarice el conocimiento y realización de los procesos contables. Esto conlleva una conclusión de que la percepción general es positiva, pero alerta sobre la inasistencia de una documentación formal y la falta de implementación completa del sistema contable (anexo 3).

Contadora

Por último, al aplicar el cuestionario de control interno a la contadora, se confirmó el resultado anterior, como la existencia de un ambiente de control con ética institucional efectivo. En cuanto a los riesgos, se indica que estos son identificados y oportunamente gestionados. Independientemente de que se confirme la ausencia de documentos formalizados de políticas y procedimientos, los controles de asientos contables, autorizaciones y conciliaciones son adecuados y monitoreados mediante revisiones periódicas y seguimientos efectivos, contribuyendo así a una mejora continua del sistema de control (anexo 4).

Análisis general

Consolidando los cuatro cuestionarios, se observó que la empresa cuenta con un control interno fortalecido en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de

control y monitoreo. La percepción obtenida entre los distintos cargos es consistente con respecto a la capacidad de aplicación y supervisión de controles adecuados. Se identificaron la ausencia de documentación formalizada y la falta de un sistema contable consolidado, representando un riesgo medio, que potencialmente puede afectar la uniformidad y calidad de la información financiera contable de la empresa.

Tabla 7.
Escala de valoración

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

Nota: Escala de valoración del cuestionario de Control Interno para Procesos Contables de la empresa Kairosig S.A. de la ciudad de Manta.

Tabla 8.
Análisis de valoración del nivel de riesgo y confianza

COMPONENTE	ESCALAS	
	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	0,9	1
EVALUACIÓN DE RIESGO	0,9	1
ACTIVIDADES DE CONTROL	0,9	1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	0,7	3
MONITOREO	0,9	1
PONDERACIÓN TOTAL	4,3	7
RESULTADOS	NC=PT/CT*100= 86	NR= 100-NC= 14

Nota: Resultados del cuestionario de Control Interno para Procesos Contables de la empresa Kairosig S.A. de la ciudad de Manta.

En las tablas se muestra que el nivel de riesgo general es medio, puesto que la inexistencia de documentos formales y la dependencia actual de herramientas informales como Excel para el registro contable pueden generar desequilibrio en la información financiera. También se revela un nivel de confianza alto, por lo que representa mayores aspectos críticos de control interno con oportunidades de mejoras que optimizan la calidad de la información.

2.5.2. Entrevista

Contadora

Según los resultados de la entrevista se evidenció una empresa en proceso de mejora y adaptación en el área contable, pues estos reflejan que aunque los controles internos están alineados con un marco reconocido como el modelo COSO, existe una falta de formalización y estandarización en los procedimientos contables, puesto a que, no cuentan con un manual oficial que centralice y sistematice estas prácticas, además la revisión mensual de los procedimientos por parte de la contadora indica un intento de mantener actualizados los procesos, pero la ausencia de documentación formal limita la uniformidad y control efectivo, lo que podría generar inconsistencias, además la reciente implementación de un sistema contable, aunque con buena intención para facilitar controles, presenta una curva de aprendizaje y carencias en aspectos críticos como la trazabilidad y las restricciones de acceso, que son fundamentales para la seguridad y fiabilidad de la información financiera.

Por otro lado, se identificaron fallas operativas que afectan la calidad de la información, como los errores frecuentes en el cuadro de facturas, lo que indica la necesidad de controles adicionales o mejores mecanismos de revisión, debido a que la empresa realiza conciliaciones bancarias, pero aún no extiende este control a cuentas clave, lo cual representa un área de riesgo para la gestión financiera.

Además, la contratación de personal específico para la separación de funciones es una buena práctica que fortalece el control interno, aunque la falta de auditorías internas o externas limita la evaluación independiente de estos procesos. Finalmente, el reconocimiento de que el control interno mejora la presentación razonable de los estados financieros muestra conciencia organizacional sobre la importancia de estos mecanismos, lo que puede facilitar la adopción de propuestas orientadas a optimizar la gestión contable y financiera (anexo 5).

2.5.3 Observación

Durante la observación realizada en el Departamento Contable de Kairosig el 18 de julio de 2025, se pudo constatar que la mayoría de los aspectos evaluados en cuanto al control interno de los procesos contables se encuentran adecuadamente implementados y

funcionan correctamente, pues aspectos como la organización y archivo correcto de la documentación fuente, la separación de funciones y la actualización de conciliaciones bancarias. No obstante, se detectó una oportunidad de mejora importante en relación a que no se cuenta con la generación de un análisis FODA que permita la capacidad de aprovechar fortalezas y oportunidades y mitigar debilidades y amenazas, la existencia de políticas contables documentadas y accesibles, y también la dependencia actual del uso de Excel como herramienta principal para el registro contable, puesto que el sistema contable creado propiamente para la empresa recién está en fase de aplicación. Esto puede afectar la uniformidad en la aplicación de los procedimientos y limitar la capacidad de capacitación y supervisión del personal contable (anexo 6).

2.5.4. Triangulación de los resultados

En los resultados obtenidos con la aplicación de cuestionarios a distintos encargados administrativos de la empresa, entrevista a la contadora y observación directa, coincide en que Kairosig. S.A. posee un ambiente de control interno definido, ético y sólido; su gestión activa de riesgos y actividades de control y monitoreo implementadas garantizan una adecuada eficacia operacional, pues a pesar de ello, presenta factores críticos identificados transversalmente, como la ausencia de políticas contables internas de manera estandarizada, constituyendo un riesgo medio para la calidad y uniformidad de la información contable, detectándose también ciertas limitaciones del sistema contable implementado recientemente y algunas áreas operativas aptas para mejoras en controles internos.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Plan de mejoramiento del control interno de los procesos contables y administrativos de Kairosig S.A. de la ciudad de Manta.

3.2. Justificación

La implementación de un plan de mejoramiento del control interno en los procesos contables y administrativos es esencial para fortalecer y optimizar las operaciones de cualquier organización, es así que en el caso de Kairosig S.A., la necesidad de reforzar estos procesos se evidencia tras la revisión del estado actual de la gestión contable, que mostró deficiencias en la sistematización de las actividades ejecutadas por el personal del área contable y administrativa, cabe resaltar que estas deficiencias no solo afectan la eficiencia del personal, sino que también ponen en riesgo la fiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones estratégicas por parte de la gerencia, por ende un control interno consistente permite generar información confiable y oportuna, identificar áreas de mejora y establecer criterios claros para decisiones acertadas.

En base a lo descrito, se destaca que el presente plan de mejoramiento busca estructurar de manera estratégica los procesos contables de Kairosig S.A., definiendo objetivos, procedimientos estandarizados, funciones y responsabilidades del personal, así como mecanismos de supervisión y seguimiento, cabe mencionar que un elemento esencial del plan es la segregación de funciones, que asegura que ningún empleado tenga control absoluto sobre los procesos, reduciendo riesgos de errores y fraudes, para ello se desarrollarán fichas de funciones detalladas para el personal contable, garantizando que cada colaborador comprenda claramente su rol y las restricciones aplicables, fortaleciendo así la eficiencia, transparencia y confiabilidad en la gestión contable de la empresa.

3.3. Objetivos

3.3.1. Objetivo general.

Elaborar un plan de mejoramiento para optimizar el sistema de control interno de los procesos contables de Kairosig S.A., ciudad de Manta.

3.3.2. Objetivos específicos

- Diseñar una matriz de riesgos que permita identificar deficiencias en los procesos contables, estableciendo herramientas y acciones correctivas para su mejora.
- Establecer una planificación estratégica para Kairosig S.A., precisando misión, visión y objetivos estratégicos que fortalezcan la cultura organizacional y promuevan el orden y eficiencia en los procesos internos.
- Definir roles, funciones y directrices del personal encargado de los procesos contables y administrativos, optimizando la coordinación, comunicación y asignación de tareas dentro de la empresa.

3.4 Beneficiarios

Los principales beneficiarios serán los colaboradores del área contable y financiera de Kairosig S.A., quienes contarán con una guía clara y estandarizada para el desarrollo de sus funciones, reduciendo errores y mejorando la eficiencia operativa, asimismo, la gerencia y la administración de la empresa se beneficiarán al disponer de información contable más precisa, oportuna y confiable para la toma de decisiones estratégicas, finalmente, los auditores internos y externos también se verán favorecidos al contar con procedimientos documentados que faciliten sus procesos de verificación y evaluación, en conjunto, el manual aportará valor a toda la organización al fortalecer el control interno, la transparencia y la organización contable.

3.5. Factibilidad de la propuesta

3.5.1. Factibilidad financiera

La propuesta es financieramente viable, ya que no requiere una inversión significativa; por ende, la elaboración de un plan de mejoramiento se desarrollará con recursos internos de la empresa, apoyándose en el personal contable y administrativo existente, sin necesidad de contratar servicios externos o adquirir herramientas costosas, lo que permite que su implementación sea de bajo costo y alto impacto para la organización.

3.5.2. Factibilidad legal

Desde el punto de vista legal, la propuesta es factible, ya que se enmarca en las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); es así que la elaboración de la guía no infringe ninguna normativa vigente; al contrario, busca fortalecer el cumplimiento normativo y mejorar la transparencia contable dentro de la empresa.

3.5.3. Factibilidad técnica

La factibilidad técnica está garantizada, ya que la empresa cuenta con el personal, los conocimientos y las herramientas tecnológicas necesarias para poner en práctica el plan de mejoramiento propuesto. Además, el diseño de procedimientos estandarizados y formatos puede integrarse sin dificultad en el sistema contable ya utilizado por la organización, lo cual facilita su aplicación inmediata y eficiente.

3.6. Descripción de la propuesta

La propuesta se basa en el modelo COSO III, un marco reconocido para el control interno que integra cinco componentes fundamentales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. A partir de un diagnóstico integral, identifica deficiencias en los procesos contables y administrativos de Kairosig SA. Este plan define claramente la misión, visión, objetivos estratégicos y estructura organizativa de la empresa con roles específicos para asegurar la segregación de funciones y responsabilidades. Incluye un análisis FODA para fundamentar estrategias de mejora centradas en estandarización de procedimientos, políticas de seguridad, capacitación y automatización. En resumen, busca fortalecer el control interno para mejorar la eficiencia, transparencia y confiabilidad de la información financiera, facilitando así la toma de decisiones seguras y oportunas.

3.7. Desarrollo de la propuesta



PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES

*EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD
DE MANTA*

*Elaborado Por:
Carmen Cedeño Loor*

*Fecha de Emisión: julio 2025
Versión: 1.0
Manta – Ecuador*

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	1

INDICE

INTRODUCCIÓN	3
Objetivo.....	3
Alcance	4
Responsabilidades.....	4
Matriz de riesgos – Kairosig S.A.....	6
1.COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	9
1.1 Planificación Estratégica.....	9
1.2 Organigrama estructural.....	11
1.3 Organigrama estructural contable	12
1.4 Roles y responsabilidades	13
2. COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS	16
2.1 Gestión de Riesgos.....	16
2.1.1. Análisis FODA.....	16
3. COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL	18
3.1 Políticas y procedimientos contables	18
3.2 Flujograma	21
3.3 Formato de registro de cuentas	22
3.4 Política de confidencialidad	23
4.COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	25
5. COMPONENTE: MONITOREO	26

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	2

INDICE DE TABLA

Tabla 1 Datos de responsables del área administrativa y contable – Kairosig S.A.	4
Tabla 2 Matriz de riesgos – Kairosig S.A.	6
Tabla 3 Política de confidencialidad	23
Tabla 4 Formato de reportes y revisiones	25
Tabla 5 Indicadores de gestión y desempeño	27

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	3

INTRODUCCIÓN

El presente plan de mejoramiento del control interno en los procesos contables de Kairosig S.A., ciudad de Manta, constituye una herramienta estratégica para atender las deficiencias detectadas durante el diagnóstico, con el objetivo de optimizar la eficiencia, confiabilidad y transparencia de las operaciones contables y administrativas, cabe mencionar que establece procedimientos claros, lineamientos de control y asignación de responsabilidades específicas, sirviendo como guía para que los responsables del área realicen seguimiento, supervisión y ajustes continuos; de esta manera, se pretende fortalecer la gestión contable y administrativa, además de minimizar riesgos y se asegurar la correcta toma de decisiones dentro de la empresa.

Objetivo

Establecer herramientas definidas y detalladas para abordar las deficiencias detectadas en los procesos contables de Kairosig S.A., garantizando que el personal comprenda, aplique y siga de manera sistemática los lineamientos y procedimientos establecidos en el plan de mejoramiento.

Alcance

El presente plan de mejoramiento será aplicado al personal del área contable de Kairosig S.A., estableciendo así lineamientos claros que fortalezcan los procesos internos y mejoren la eficiencia, control y confiabilidad de la información financiera generada por la organización.

Responsabilidades

Para llevar a cabo este plan, se asignarán responsabilidades específicas con el fin de garantizar el cumplimiento y seguimiento de actividades inmersas en los procesos, además de la actualización de los lineamientos y procedimientos ya establecidos en el presente plan.

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	4

de mejoramiento, asegurando así la correcta implementación en correspondencia con las normativas contables vigentes en el modelo COSO de control interno, dirigidas al personal del área administrativa y contable de Kairosig S.A.

Tabla 1.

Datos de responsables del área administrativa y contable – Kairosig S.A.

Responsable	Función en el plan de mejoramiento
Contador/a	Aplicación, supervisión y actualización del plan de mejoramiento
Gerente administrativo	Coordinación y seguimiento de los lineamientos administrativos
Asistente administrativa	Apoyo en la implementación de procedimientos contables
Gerente general	Supervisión general del plan y aseguramiento de recursos

Nota: La tabla muestra las responsabilidades propuestas para personal de la empresa Kairosig S.A.

Matriz de riesgos – Kairosig S.A.

Tabla 2.

Matriz de riesgos – Kairosig S.A.

MATRIZ DE RIESGOS – KAIROSIG S.A.											
Ítem	Origen del riesgo	Identificación del riesgo	Descripción del riesgo	Efecto	Probabilidad	Impacto	Escala	Componente	Principio	Descripción de principio	Mejora propuesta
1	Administrativo	Ausencias de documentación estandarizada.	La empresa no cuenta con documentación formal que guíe procedimientos y responsabilidades.	Desorientación en el personal y decisiones inconsistentes.	3	3	9	Ambiente de control	Principio 1	Compromiso por la integridad y valores éticos.	Elaborar y aprobar manuales que contengan misión, visión y objetivos estratégicos y organigrama general alineado a la actividad de Kairosig SA.
2	Administrativo	Ausencia de segregación de funciones	Funciones del personal contable y administrativo no están claramente separadas.	Mayor riesgo de errores y duplicidad de tareas.	3	3	9	Ambiente de control	Principio 4	Retener personal calificado	Elaborar fichas de funciones detalladas con responsabilidades y actividades.
3	Administrativo /Contable	No se realiza análisis FODA.	La empresa no cuenta con diagnóstico de fortalezas,	Incapacidad para aprovechar oportunidades y enfrentar amenazas.	2	3	6	Evaluación de riesgos	Principio 7	Identificación y análisis de riesgos.	Generar análisis FODA para las áreas contable y administrativa.

			oportunidades, debilidades y amenazas.								
4	Contable	No hay lineamientos formales para procedimientos contables y conciliaciones bancarias.	La dependencia de registros contables en planillas sin controles adecuados aumenta riesgos de errores y pérdida de datos.	Morosidad, desequilibrio financiero y dificultad en seguimiento.	3	2	6	Actividades de control	Principio 10	Desarrollo de actividades de control de riesgos.	Establecer directrices y procedimientos para control y conciliación de cuentas contables en el sistema.
5	Administrativo	Ausencia de política de seguridad	No existe política formal de confidencialidad de información.	Vulnerabilidad en acceso a información sensible.	2	2	4	Actividades de control	Principio 11	Desarrollo de actividades de control de riesgos en tecnología.	Diseñar políticas de seguridad y confidencialidad de la información.
6	Administrativo	Falta de auditorías y comunicación externa informal.	No existen formatos de auditoría o seguimiento.	Información inconsistente y debilidad en la relación cliente-empresa.	3	2	6	Información y comunicación y monitoreo	Principio 15	Establecimiento de comunicación y monitoreo.	Crear formato estandarizado de auditoría y seguimiento; capacitación al personal.

Nota. Esta tabla muestra los riesgos derivados del incumplimiento de los principios del modelo COSO III en la evaluación del control interno, clasificados según su probabilidad e impacto, e incluye las propuestas de mejora destinadas a mitigarlos.

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	7

1. COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

1.1 Planificación estratégica

Misión

Brindar soluciones integrales en calidad, seguridad, ambiente, contabilidad, fiscalidad, educación técnica y proyectos de ingeniería, asegurando la satisfacción de nuestros clientes y el crecimiento sostenible de la empresa y sus colaboradores.

Visión

Para el año 2030, ser reconocidos como líderes en la prestación de servicios de consultoría integral a nivel local y nacional, destacando por la innovación, eficiencia y calidad en la gestión administrativa, contable y técnica, generando valor duradero para clientes y personal.

Objetivo estratégico

Consolidar a Kairosig S.A. como referente en soluciones integrales de asesoría empresarial mediante la implementación de procesos administrativos y contables estandarizados y eficientes, garantizando información financiera confiable y oportuna en el plazo de un año calendario.

Valores empresariales

Estos valores guiarán las decisiones y operaciones diarias administrativas y contables:

Integridad: Actuar con transparencia y honestidad en todos los procesos contables y financieros.

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	8

Precisión: Garantizar la exactitud y confiabilidad de la información financiera generada.

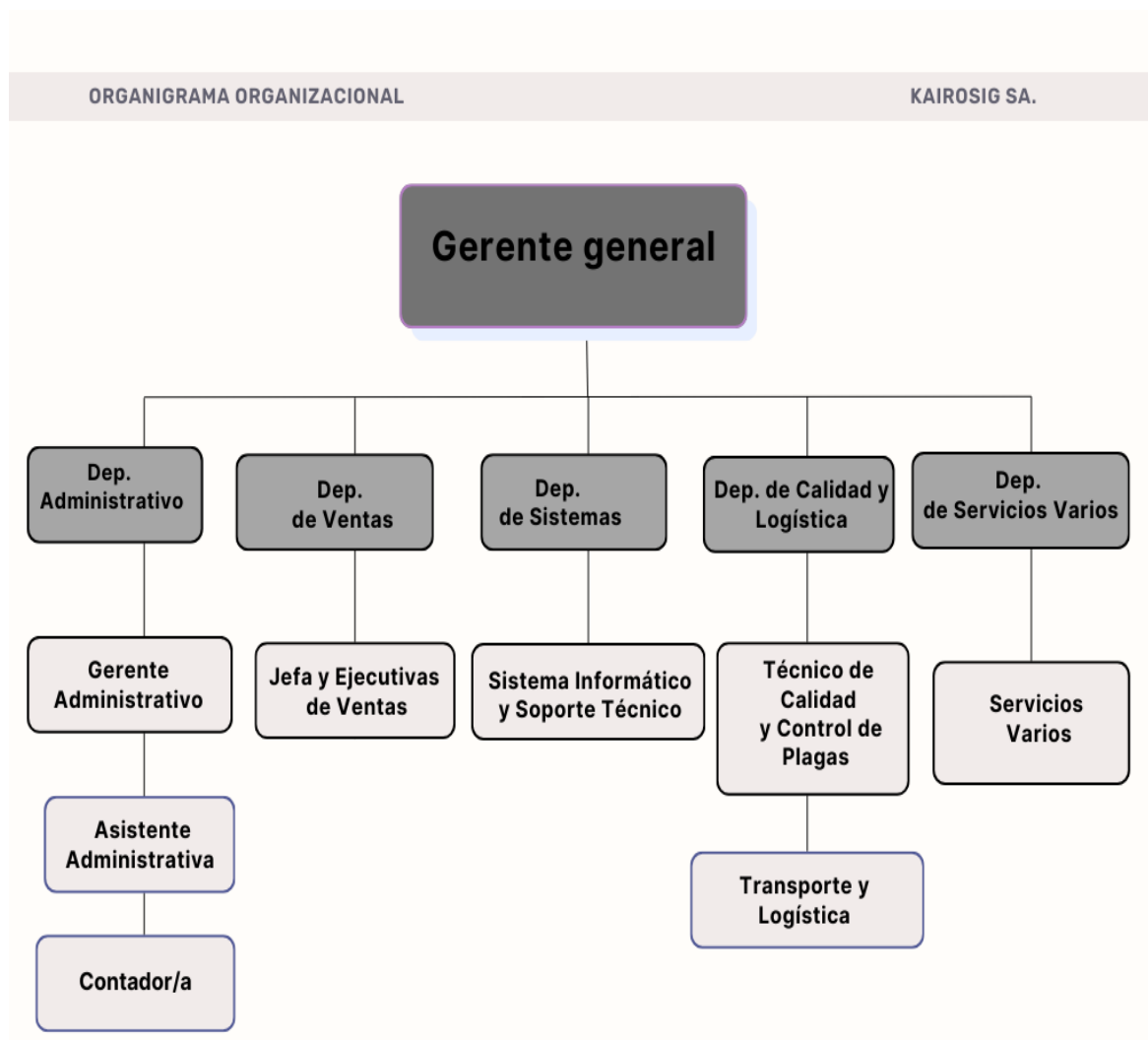
Confidencialidad: Proteger la información financiera y contable de la empresa, asegurando su manejo responsable.

Responsabilidad: Cumplir con las normativas contables y mantener controles internos efectivos para mitigar riesgos.

Mejora Continua: Fomentar la actualización y optimización de los procesos de control interno y contabilidad para fortalecer la gestión financiera.

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	9

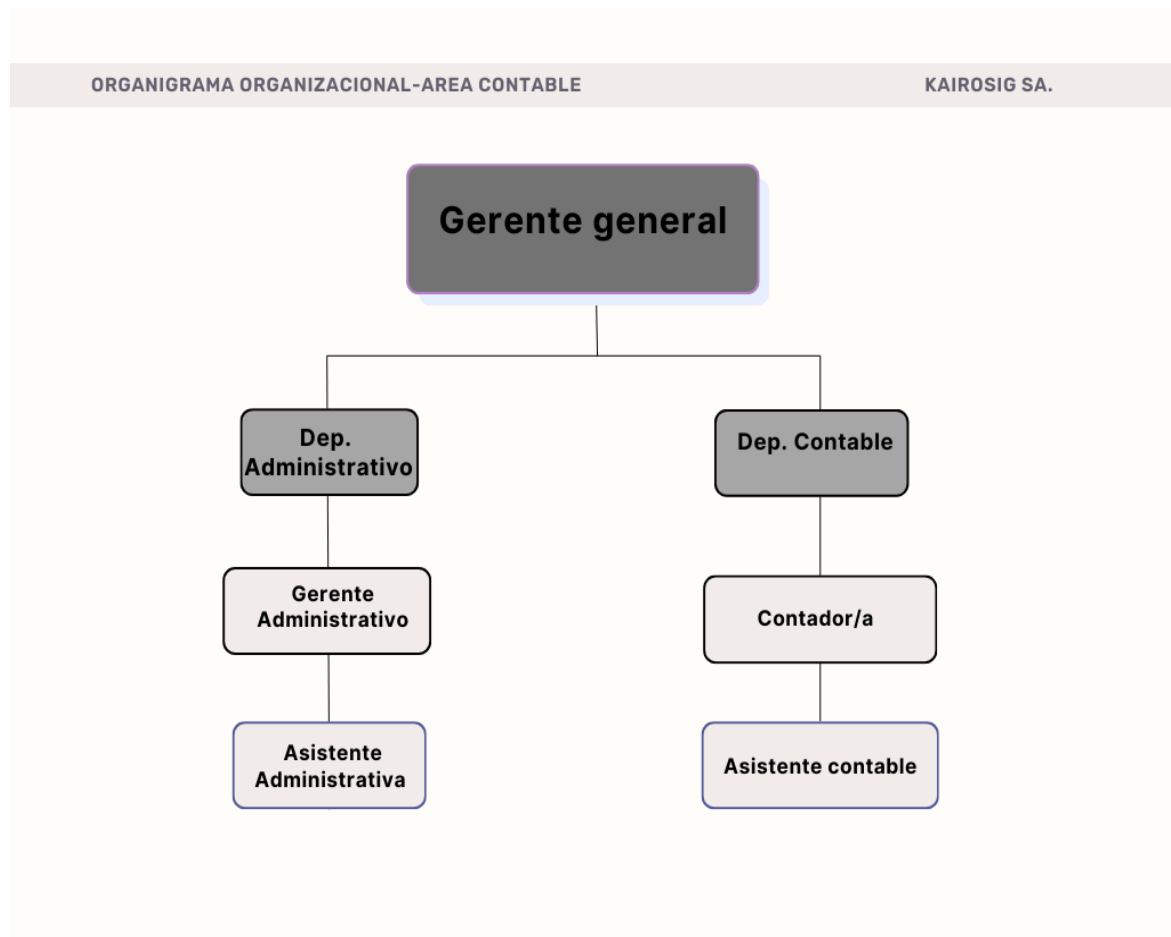
1.2 Organigrama estructural



Nota: Organigrama estructural de Kairosig S.A.

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	10

1.3 Organigrama estructural contable



Nota: Organigrama del área contable de Kairosig S.A.

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	11

1.4 Roles y responsabilidades

 Área contable

FICHA DE FUNCIONES	
Cargo	Contador/a - Asistente contable
Objetivo del cargo	Asegurar que la empresa Kairosig S.A. cumpla con las normas contables nacionales e internacionales.
FUNCIONES	
• Registro y análisis de transacciones financieras. • Elaboración de libros contables. • Elaboración de conciliaciones bancarias. • Elaboración de reportes financieros: ventas, compras, cuentas por pagar y por cobrar. • Preparación y presentación de declaraciones de impuestos. • Contabilización de inventarios y recursos financieros. • Manejo del sistema contable y herramientas complementarias. • Brindar asesoramiento financiero y estratégico a gerencia y áreas. • Elaboración y presentación de estados financieros. • Utilización de Microsoft Office. • - Elaboración de conciliaciones tributarias.	
Formación	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Licencia CPA
Conocimientos específicos	NIC, NIIF, PCGA
Requisitos extra	Capacidad analítica, comprensión lectora, inglés intermedio.
Género	Indistinto
Edad	23-60 años
Experiencia	3 años

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	12

- Área administrativa – Gerente general

FICHA DE FUNCIONES	
Cargo	Gerente general
Objetivo del cargo	Dirigir y supervisar todas las operaciones de Kairosig S.A., asegurando el cumplimiento de los objetivos estratégicos y la eficiencia organizacional.
FUNCIONES	
• Planificación estratégica. • Supervisión de todas las áreas. • Toma de decisiones clave. • Representación legal de la empresa. • Evaluación de desempeño y seguimiento de metas. • Coordinación con clientes, proveedores y accionistas.	
Formación	Licenciatura en Administración de Empresas
Conocimientos específicos	Gestión administrativa, liderazgo, planificación estratégica
Requisitos extra	Habilidades de negociación y toma de decisiones
Género	Indistinto
Edad	30-60 años
Experiencia	3 años

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	13

- **Área administrativa – Gerente administrativo**

FICHA DE FUNCIONES	
Cargo	Gerente administrativo
Objetivo del cargo	Coordinar y controlar las actividades administrativas y contables de la empresa, asegurando la correcta ejecución de políticas internas.
FUNCIONES	
• Supervisión de procesos contables y administrativos. • Optimización de recursos y organización interna. • Control del cumplimiento de políticas y procedimientos. • Elaboración de reportes de gestión para gerencia general.	
Formación	Licenciatura en Administración de Empresas
Conocimientos específicos	Gestión administrativa, planificación, control de procesos
Requisitos extra	Capacidad analítica y liderazgo
Género	Indistinto
Edad	28-55 años
Experiencia	2 años

- **Área administrativa – Asistente administrativa**

FICHA DE FUNCIONES	
Cargo	Asistente administrativa
Objetivo del cargo	Apoyar las funciones administrativas asegurando la correcta organización y flujo de información dentro de la empresa.
FUNCIONES	
• Recepción y clasificación de documentos y correos. • Atención a clientes y proveedores. • Gestión de agendas y coordinación de reuniones.	

	• Elaboración de informes y documentos administrativos. • Apoyo en conciliaciones y procesos contables bajo supervisión. • Archivo y organización de documentos físicos y digitales.
Formación	Licenciatura en Gestión Empresarial o Secretariado Ejecutivo
Conocimientos específicos	Microsoft Office, administración general
Requisitos extra	Capacidad analítica y organización
Género	Indistinto
Edad	25-45 años
Experiencia	1 año

2. COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

2.1 Gestión de riesgos

2.1.1. Análisis FODA

- Área Contable



	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	15

FORTALEZAS

- Personal contable con conocimientos en NIIF y normas locales: Esto garantiza que los registros financieros cumplan con los estándares contables nacionales e internacionales, lo que incrementa la confiabilidad y transparencia de la información financiera.
- Uso de herramientas digitales para el registro de transacciones: La utilización de software contable permite un registro más rápido, organizado y accesible, facilitando conciliaciones bancarias y reportes financieros oportunos.
- Experiencia en conciliaciones bancarias y elaboración de estados financieros: La experiencia acumulada del personal contribuye a la precisión de los cierres contables y la correcta presentación de la información a la gerencia y partes interesadas.

DEBILIDADES

- Falta de segregación de funciones en el área contable: Al no existir separación clara entre registro, aprobación y supervisión de transacciones, se incrementa el riesgo de errores y fraudes.
- Procedimientos contables no estandarizados ni documentados: Esto genera inconsistencias en la ejecución de actividades y dificulta la capacitación de nuevos empleados, afectando la eficiencia y trazabilidad de los procesos.
- Ausencia de políticas claras de seguridad y confidencialidad de la información: La información financiera queda expuesta a accesos no autorizados o pérdidas, comprometiendo la integridad y confidencialidad de los datos.

OPORTUNIDADES

- Implementación del plan de mejoramiento del control interno: Permite corregir deficiencias actuales, estandarizar procedimientos y establecer controles formales que reduzcan riesgos financieros y operativos.

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	16

- Posibilidad de capacitar al personal en controles internos y herramientas contables: Incrementa la preparación del equipo para manejar situaciones complejas, optimizando la eficiencia y exactitud de los procesos contables.
- Automatización de procesos para mejorar eficiencia y trazabilidad: Introducir sistemas automatizados reduce la probabilidad de errores humanos, mejora la supervisión y facilita la generación de reportes financieros confiables.

AMENAZAS

- Riesgo de errores o inconsistencias en los registros contables: Las fallas en la información financiera pueden afectar la toma de decisiones estratégicas de la empresa.
- Posibles fraudes internos o mal manejo de la información financiera: La falta de controles adecuados aumenta la vulnerabilidad ante actos ilícitos o negligencia por parte del personal.
- Incumplimiento de normativas contables nacionales e internacionales: La desactualización o desconocimiento de regulaciones puede generar sanciones legales y pérdida de credibilidad ante stakeholders y entidades reguladoras.

3. COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 Políticas y procedimientos contables

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE KAIROSIG S.A.
Introducción Las directrices planteadas para los procesos contables de Kairosig S.A. buscan establecer lineamientos claros para el registro, control y supervisión de todas las transacciones

financieras de la empresa, asegurando precisión, confiabilidad y cumplimiento de normativas nacionales e internacionales.

Objetivo

Proporcionar políticas y procedimientos que permitan un manejo adecuado del proceso contable, sirviendo de guía al personal encargado de la contabilización, control y reporte de la información financiera.

Alcance

Las pautas se aplican a todo el personal del área contable y administrativa, incluyendo registro de transacciones, conciliaciones bancarias, elaboración de reportes financieros, declaraciones tributarias y manejo de inventarios.

Supervisión

La Gerencia General y el Contador/a responsable evaluarán de manera periódica el cumplimiento de estas directrices, garantizando que se mantengan registros puntuales y que se respeten los procedimientos establecidos.

Políticas contables

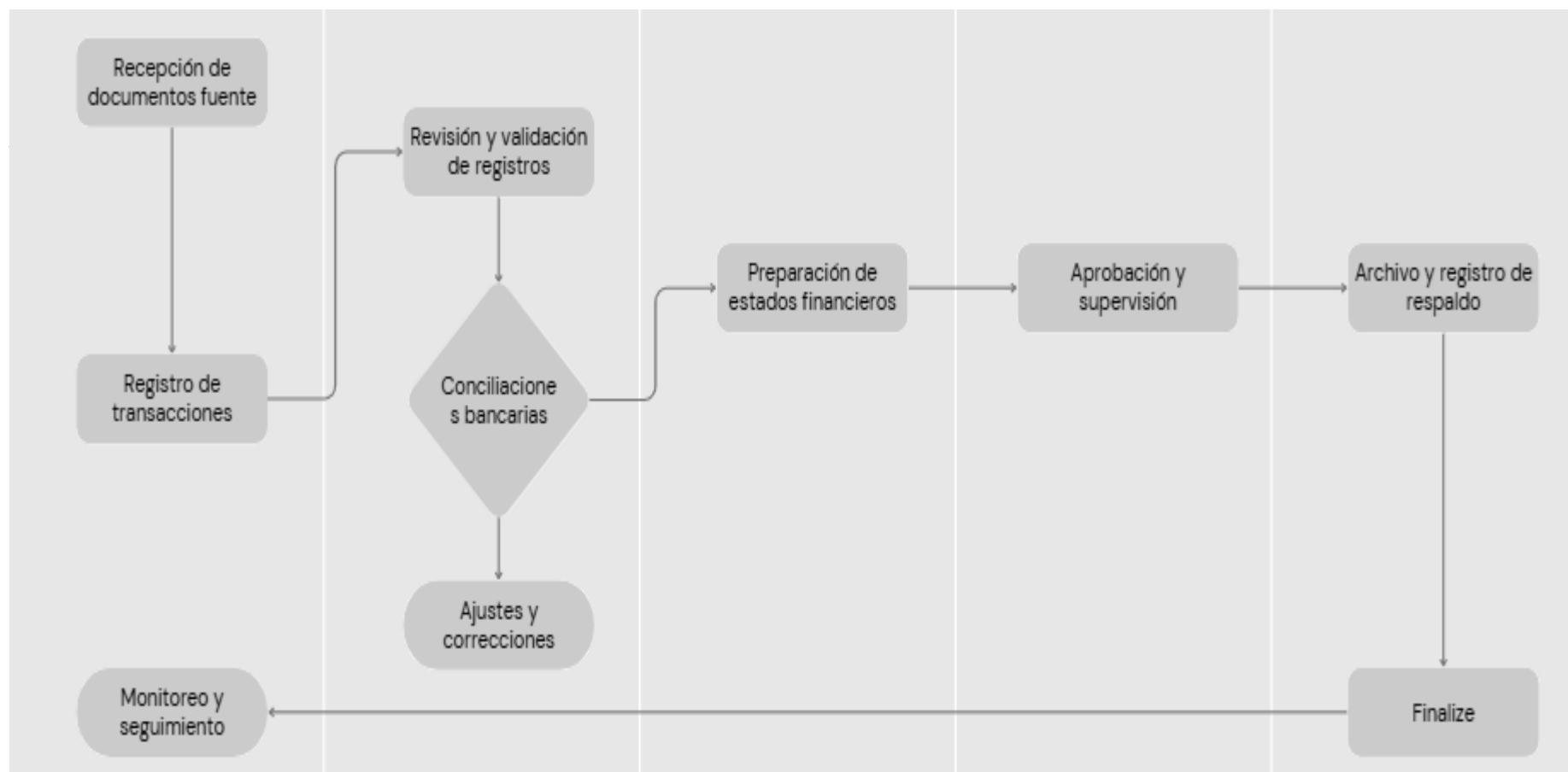
- Registro de transacciones: Todas las operaciones financieras deberán contar con respaldo documental (facturas, recibos, comprobantes) y registrarse en el sistema contable en orden cronológico.
- Conciliaciones bancarias: Se ejecutarán mensualmente para comprobar coincidencia entre saldos contables y estados de cuenta. Cualquier discordancia deberá investigarse y corregirse de manera inmediata.
- Cierres contables: Se efectuarán cierres mensuales y anuales siguiendo una calendarización determinada, incluyendo cortes de operaciones, conciliaciones contables y elaboración de estados financieros.
- Segregación de funciones: Se deberá conservar separación entre registro, aprobación y supervisión de transacciones para minimizar errores y riesgos de fraude.

- Documentación y archivos: Todos los registros contables deberán conservarse en archivos físicos o digitales, garantizando seguimientos y fácil acceso para auditorías internas y externas.

Procedimientos

- Cada transacción será registrada por el personal contable definido y verificado por el supervisor o jefe de contabilidad.
- Las conciliaciones bancarias se prepararán y revisarán mensualmente, reportando resultados a la gerencia para su aprobación.
- Para el cierre contable mensual, se revisarán todas las cuentas contables, se realizarán ajustes necesarios y se prepararán los estados financieros.
- Los documentos soporte de cada operación deberán archivarse de manera ordenada y actualizada, garantizando su disponibilidad ante requerimientos de auditoría o fiscalización.
- La gerencia y el contador/a supervisarán periódicamente el cumplimiento de estos procedimientos, proponiendo ajustes para la mejora continua del control interno.

PROCESO CONTABLE GENERAL DE KAIROSIG S.A.



	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	20

3.3 Formato de registro de cuentas

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1	Bancos XXXX / Ventas XXXX	Registro de ingresos por servicios prestados a cliente XYZ	
2	Gasto operativo XXXX / Bancos XXXX	Pago de servicios, proveedores o gastos administrativos	
3	Sueldos y salarios XXXX / Bancos XXXX	Pago de nómina al personal administrativo y contable	
4	Provisión de impuestos XXXX / Cuentas por pagar impuestos XXXX	Registro de provisión para impuestos (IVA, Renta, ISD)	
5	Depreciación de activos XXXX / Activo fijo acumulado XXXX	Registro de depreciación mensual de activos contables	
6	Bancos XXXX / Cuentas por cobrar clientes XXXX	Cobro de servicios prestados previamente	
7	Ajustes contables XXXX / Cuentas correspondientes XXXX	Ajustes o correcciones detectadas durante conciliaciones	

Nota: Este formato permite al departamento contable de Kairosig S.A. registrar todas las transacciones financieras de forma sistemática: ingresos, egresos, provisiones, pagos de nómina, depreciaciones y ajustes contables, siguiendo principios de contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	21

3.4 Política de confidencialidad

Tabla 11.

Política de confidencialidad

OBJETIVO		
Asegurar que el personal administrativo–contable de Kairosig S.A. maneje y proteja la información, garantizando su confidencialidad, disponibilidad e integridad.		
Definición de información confidencial		
Se entiende por información confidencial todo dato, documento o registro que tenga valor estratégico o sensible para Kairosig S.A., cuya divulgación no autorizada pueda afectar la operación, la toma de decisiones, la competitividad o la reputación de la empresa. Su acceso está restringido únicamente al personal autorizado, incluyendo miembros del área administrativa y contable, supervisores, gerencia y terceros que hayan firmado acuerdos de confidencialidad.		
Clasificación de la información	Definición	Controles
Confidencial ultrasensible	Información crítica de la empresa accesible solo para miembros autorizados del área administrativa–contable.	Sello “Confidencial Ultrasensible”, credenciales, claves criptográficas.
Confidencial sensible	Información sobre proyectos, procesos contables o administrativos que no deben ser divulgados a terceros.	Sello “Confidencialidad Sensible”, firma de responsabilidad del receptor.
Confidencial interno	Información compartida únicamente con personal, proveedores o clientes directos;	Claves seguras, control de acceso restringido.

	incluye datos personales de empleados.	
Responsables		
• Personal autorizado del área contable y administrativa de Kairosig S.A. • Personal autorizado, supervisores y gerencia de Kairosig S.A. • Personal autorizado del área contable y administrativa, supervisores y gerencia de Kairosig S.A.		

4.COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 11.

Formato de reportes y revisiones

Formato de reportes y revisiones							
Fecha de revisión	Área auditada	Responsable de revisión	Tipo de auditoría	Hallazgos detectados	Acciones correctivas	Fecha de seguimiento	Estado de implementación
Observaciones				Preparado			
PREPARADO POR: _____							
REVISADO POR: _____							
APROBADO POR: _____							

Nota. La tabla muestra el formato de reporte de revisiones y auditorías del área administrativa-contable de Kairosig S.A., el cual permite dar seguimiento a los hallazgos, acciones correctivas y estado de implementación de las observaciones realizadas.

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA	
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	24

5. COMPONENTE: MONITOREO

Objetivo:

Asegurar que la información administrativa y contable de Kairosig S.A. sea registrada, comunicada, revisada y monitoreada de manera eficiente, garantizando la disponibilidad, integridad y confiabilidad para la toma de decisiones.

Alcance:

Aplica a todo el personal administrativo y contable de Kairosig S.A., así como a supervisores y gerencia, cubriendo procesos de registro contable, reportes internos, revisiones periódicas y auditorías internas.

Política y procedimiento de comunicación y monitoreo:

- El equipo administrativo y contable reporta diariamente los movimientos contables al área correspondiente.
- Se efectúan revisiones semanales de los registros financieros para identificar errores o inconsistencias.
- Los informes de revisiones se archivan y comunican a la gerencia para su análisis.
- Cualquier hallazgo notable se evidencia y se asigna responsable para su corrección.
- La gerencia general realiza evaluaciones periódicas al cumplimiento de las políticas de información y monitoreo, asegurando mejoras constantes en los procesos.

	PLAN DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA KAIROSIG S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA		
PERIODO: 2025	Elaborado por: Carmen Cedeño Loor	25	

Tabla 12.

Indicadores de gestión y desempeño

Fecha	Proceso	Responsable	Actividad de revisión/auditoría	Observaciones	Estado
	Registro contable	Contador	Revisión de asientos y conciliaciones		
	Cuentas por cobrar	Auxiliar contable	Verificación de pagos y seguimiento a clientes		
	Cuentas por pagar	Auxiliar contable	Control de pagos a proveedores		
	Reportes financieros	Gerente administrativo	Revisión de informes mensuales		
	Auditoría interna	Gerente general	Supervisión de procesos contables y administrativos		

Nota: La presente tabla y los procedimientos muestran la estructura de seguimiento, comunicación y monitoreo del área administrativa–contable de Kairosig S.A., permitiendo mantener control y trazabilidad de los procesos críticos de la empresa.

CONCLUSIONES

- La formalización y estandarización del control interno en los procesos contables son elementos básicos para garantizar la uniformidad y confiabilidad de la información financiera, puesto que permiten minimizar los riesgos operacionales y mejorar la calidad de los informes financieros para una toma de decisiones eficiente y acertada.
- La implementación de un sistema integral de control interno, basado en marcos reconocidos como COSO III y soportado por políticas claras, segregación de funciones y monitoreo continuo, contribuye al fortalecimiento de la gestión contable, incrementando la transparencia, seguridad y exactitud de la información financiera presentada por la organización.
- El desarrollo y aplicación de planes de mejoramiento que incluyen diagnósticos precisos, capacitación del personal y automatización de procesos contables, constituyen factores clave para optimizar la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo, favoreciendo así la sostenibilidad financiera y la confianza de las partes interesadas en la empresa.

RECOMENDACIONES

- Establecer directrices y políticas de control formalizados que regulen los procedimientos y garanticen la uniformidad de la gestión contable.
- Minimizar la dependencia de herramientas manuales como Excel para mejorar la exactitud y congruencia en la presentación de la información financiera.
- Desarrollar capacitaciones para el personal en el uso efectivo del sistema contable en proceso de implementación, y en la aplicación de los procedimientos establecidos en el plan de mejoras propuesto.
- Actualizar periódicamente las políticas, lineamientos y procedimientos propuestos en el plan de mejoras en la medida que se reformen regulaciones contables, resultados de revisiones y avances tecnológicos, asegurando la mejora constante del sistema de control interno.
- Considerar revisiones contables internas para confirmar la veracidad y exactitud de los estados financieros, con la finalidad de generar confianza en los usuarios internos y externos receptores de la información financiera de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, I., Labatut, G., & Bustos, E. (2019). Análisis de riegos desde el punto de vista de la auditoría. *Contabilidad y Dirección*, 23, 27–42. <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/2-1.pdf>
- Barrera, F. (2023). *El control interno y la rentabilidad de las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 de la ciudad de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27090/1/T4158e.pdf>
- Barrera, L. (2020). Control Interno, su vínculo con la Eficiencia Operativa y la Rentabilidad. *Vinculatégica EFAN*, I, 734–741. http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Vinculategica6_1/57 BARRERA.pdf
- Borjas, J. (2020). Validez y confiabilidad en la recolección y análisis de datos bajo un enfoque cualitativo. *Trascender, Contabilidad Y Gestión*, 15, 79–97. <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i15.90>
- Campos, C., Lopez, A., Basilio, F., & Salas, H. (2024). Gestión de ventas y percepción de rentabilidad en un call center (Lima-Perú), 2023. *Fides Et Ratio*, 27(27), 249–278. <https://doi.org/10.55739/8f7g3d51>
- Chang, F. S., Rizo, Á., Tachong, L., & Boza, J. (2020). Aplicación Del Control Interno Y Su Incidencia En La Toma De Decisiones. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 5(2), 2254–7630.
- Cool, A., & Zirufu, B. (2023). Impacto de la auditoría de gestión en la toma de decisiones administrativas en empresas comerciales. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(3), 440–455. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.3.1741>
- Correa, A., & Taday, J. (2022). Funciones de la contabilidad como herramientas para la toma de decisiones empresariales. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(5–1), 213–230. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.5-1.1352>
- Cuadros, Y. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero, (estudio

- de caso fedesomec, 2020). In *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar* (Vol. 5, Issue 5). https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866
- Díaz, G. (2020). La Auditoría a Los Sistemas De Información Como Aporte a La Actividad Gerencial. *Revista Gestión I+ D*, 5(3), 180–212. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7863432.pdf>
- Domo, K. (2019). *Control interno a inventarios y su efecto en el manejo físico y control contable-administrativo de un negocio de ferretería* (Vol. 5, Issue 2). <https://repositorio.uileam.edu.ec/bitstream/123456789/2006/1/ULEAM-CT.AUD-0047.pdf>
- Duque, G., Córdova, F., González, K., & Aguirre, J. C. (2020). Evaluación de la gestión financiera y cualidades gerenciales en empresas ecuatorianas. *INNOVA Research Journal*, 5(3.1), 115–184. <https://doi.org/10.33890/innova.v5.n3.1.2020.1562>
- Eloy, S., Abanto, S., Ruiz, N. A., Liry, H., & Huashuayllo, C. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2, 180–191. <https://www.journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/155/80>
- Escudero, C., & Cortez, A. (2018a). *Diseño de Investigación Cualitativa. Capítulo 3. Técnicas y Métodos Cualitativos Para La Investigación Científica*. [http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14209/1/Cap.3-Diseño de investigación cualitativa.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14209/1/Cap.3-Diseño%20de%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa.pdf)
- Escudero, C., & Cortez, L. (2018b). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*[*Qualitative techniques and methods for scientific research*]. Redes 2017. <https://n9.cl/bu9hq>
- Feria, H., Matilla, M., & Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta. *Revista Didascalía*, 11(3), 62–79. <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalía/article/view/992>
- Flores, J., & Viteri, H. (2022). El control Interno en el área contable y su relacion con la eficiencia de las operaciones financieras empresa EXPAIR Cargo Ecuador Cia. Ltda.

In *Universidad Plitecnica Saleciana del Ecuador, Posgrados, Maestria en Contabilidad y Auditoría*. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21741>

Gallardo, M. (2024). *Control Interno y su incidencia en la prevención de fraudes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimies*. [Universidad Técnica de Manabí]. <https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/6280>

García, X., Maldonado, H., Galarza, C., & Grijalva, G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espiraes Revista Multidisciplinaria de Investigación*, 3(26), 14–27. <https://doi.org/10.31876/re.v3i26.456>

Hernández, J. (2020). *The professional ethics, ¿a public accountant ethical problem?* CICAG: Revista Del Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales. <http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3706244&info=resumen&idioma=E> NG

Hernandez, R., Fernandez, C.-, & Baptisa, P. (2006). *Metodología de la Investigación*.

Jiménez, C., & Lino, W. (2024). Implementación de un sistema de gestión de la calidad basado en la norma internacional ISO 9001:2015. *MQRInvestigar*, 8(1), 4155–4176. <https://www.investigarmqr.com/ojs/index.php/mqr/article/view/1106>

León, A. (2023). La Evolución Histórica de la Contabilidad sus Principios Fundamentales en el Aspecto Teórico-Científico y Normativas Reguladoras para las Empresas Colombianas. *Reflexiones Contables (Cúcuta)*, 6(2), 20. <https://doi.org/10.22463/26655543.3927>

Marcillo, C., Aguilar, C., & Gutiérrez, N. (2021). Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3), 87–106. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.544>

Matos, A. (2020). *Investigación Bibliográfica: Definición, Tipos, Técnicas*. Lifeder. <https://www.lifeder.com/investigacion-bibliografica/>

Mero, C. (2024). *Control interno de los procesos contables del Comercial Victor's*.

- [Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí].
<https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/7040>
- Moran, L. (2024). *El control interno de inventarios y su efecto en la toma de decisiones de los micro emprendimientos de las familias migrantes refugiadas y comunidad acogida, del cantón Manta, Provincia de Manabí*.
<https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/6298>
- Onque, G., & Ventura, L. (2022). *CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021*.
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9731/Maldonado Estela Alan.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9731/Maldonado_Estela_Alan.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Otero, A. (2018). *Enfoques de investigación*. Universidad Del Atlántico.
https://www.researchgate.net/publication/326905435_ENFOQUES_DE_INVESTIGACION
- Quinto, P. (2023). *Análisis financiero para la correcta toma de decisiones a la COMPAÑÍA "SERVISILVA CÍA. LTDA", en la ciudad del Coca. Periodo 2019 – 2020*. Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/4301>
- Ramírez, A., & Reyes, J. (2019). *La importancia del código de ética internacional en la profesión contable. El contexto colombiano en el proceso de internacionalización. Ética Internacional*. <https://www.usbcali.edu.co/sites/default/files/gyd10-cap10.pdf>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Scientific methods of inquiry and knowledge construction. *School of Business Administration Magazine*, 82, 175–195.
<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.164>
- Rojas, D., Mirabal, Y., Trujillo, A., & Pavón, I. (2022). Gestión financiera operativa en la empresa avícola de Pinar del Río, Cuba. *Costos y Gestión*, 5(103), 14–51.
<https://doi.org/10.56563/costosygestion.103.1>
- Salazar, F., Gonzalez, J., Sanchez, P., & Sanmartin, J. (2021). Contabilidad administrativa. Herramienta para la toma de decisiones gerenciales. *Sapientiae*, 6(2), 157–168.
<https://doi.org/10.37293/sapientiae62.03>

- Saldarriaga, J. (2024). *GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS OFERTADOS A LOS USUARIOS DE LA EMPRESA EPMAPAQ, AÑO 2024*. <https://repositorio.uileam.edu.ec/handle/123456789/6239>
- Sanchez, S., & Yañe, V. (2023). Control interno y gestión administrativa en la oficina de trámite documentario de la UGEL 04 del distrito de Comas, Lima, 2022. In *Universidad Privada del Norte*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/4118819>
- Soto, J. (2021). Propuesta de sistema de costos e incidencia en la utilidad de la lavandería Industrial Wash S.A.C. *Quipukamayoc*, 29(61), 85–94. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i61.20969>
- Urbano, J., García, L., Mora, T., Vargas, J., & Cruz, V. (2021). Mejora de la Productividad en una Empresa Manufacturera del Norte del Estado de Veracruz. *Conciencia Tecnológica*, 5(1), 1–18. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?>
- Vera, W. (2024). Ventajas de usar el método de costos fijos y variables para presupuestos empresariales. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(2), 1206–1238. <https://doi.org/10.56712/latam.v5i2.1946>
- Villamarin, L. (2024). *Control Interno a los procesos Administrativos y de Gestión al comercial “Don Diego”, para el periodo 2024*. Universidad Laica Eloy alfaró de Manabí.
- Vimasan, K., Choez, J., & Cedeño, R. (2023). El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios. *Revista Confn Habana*, 17(1). <https://orcid.org/0000-0002-8839-8556>
- Vimos, K., & Torres, M. (2021). Contabilidad Administrativa: ¿Qué es y cómo aplicarla en organizaciones de la economía popular y solidaria? *Cienciamatria*, 7(2), 723–756. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.528>
- Zambrano, M., Álvarez, D., Roberto, N., & Rodríguez, Y. (2021). La importancia de la auditoria en la gestión de procesos administrativos y técnicos. *Revista Científica Multidisciplinaria de Prospectiva*, 5(3), 127. <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/download/568/458/>

Zapata Sánchez, P. (2021). Contabilidad general: Con base en Normas Internacionales de Información Financiera (9ª ed.). Alfaomega Colombiana SA
<https://www.alpha-editorial.com/Papel/9789587786682/Contabilidad+General>

ANEXOS

Anexo 1

Universidad laica Eloy Alfaro de Manabí

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROCESOS CONTABLES			
Empresa:	Kairosig S.A.S.		
Fecha de aplicación:	18 de junio 2025		
Responsable:	Cedeño Loor Carmen		
Dirigida a:	Gerente general		
Instrucciones:	Por favor, responda cada pregunta marcando con ✓ la opción que mejor refleje la situación actual de la empresa.		
I. AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	OBSERVACION
¿Las funciones y responsabilidades del personal contable están claramente definidas y documentadas?	✓		Están definidas, mas no están documentadas formalmente.
¿La empresa promueve principios éticos y de cumplimiento en sus procesos contables?	✓		A pesar de que no estén formalmente documentados, si se promueven principios éticos y de cumplimiento.
¿Existe una estructura organizacional adecuada para la supervisión de las actividades contables?	✓		Existe el organigrama general de la empresa.
II. EVALUACION DE RIESGO			
¿Se identifican y evalúan riesgos que puedan afectar la integridad de la información financiera?	✓		
¿Se establecen medidas correctivas cuando se detectan desviaciones o errores contables?	✓		
III. ACTIVIDADES DE CONTROL			
¿Los asientos contables son revisados antes de su ingreso definitivo al sistema contable?	✓		
¿Se realizan conciliaciones bancarias y de cuentas clave periódicamente?	✓		
¿Las autorizaciones de transacciones están diferenciadas del registro contable?	✓		

IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
¿El sistema contable proporciona información financiera clara, oportuna y confiable?	✓		La empresa está recién implementando un sistema contable propio.
¿Las políticas y procedimientos contables son comunicados efectivamente a todo el personal relevante?	✓		No se cuenta con políticas y procedimientos contables documentados y formalizados.
V. MONITOREO			
¿Se realizan revisiones contables periódicas?	✓		
¿Las recomendaciones de las revisiones realizadas son implementadas de forma efectiva?	✓		
¿Existe retroalimentación continua para mejorar los controles contables?	✓		
¿Se realiza seguimiento a la implementación de recomendaciones de las revisiones?	✓		
¿La información contable generada es útil para la toma de decisiones de la administración?	✓		
ELABORADO POR:	Carmen Cedeño		

Anexo 2

Universidad laica Eloy Alfaro de Manabí

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROCESOS CONTABLES			
Empresa:	Kairosig S.A.S.		
Fecha de aplicación:	18 de junio 2025		
Responsable:	Cedeño Loor Carmen		
Dirigida a:	Gerente administrativo		
Instrucciones:	Por favor, responda cada pregunta marcando con ✓ la opción que mejor refleje la situación actual de la empresa.		
I. AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	OBSERVACION
¿Las funciones y responsabilidades del personal contable están claramente definidas y documentadas?	✓		Están definidas, mas no están documentadas formalmente.
¿La empresa promueve principios éticos y de cumplimiento en sus procesos contables?	✓		A pesar de que no estén formalmente documentados, si se promueven principios éticos y de cumplimiento.
¿Existe una estructura organizacional adecuada para la supervisión de las actividades contables?	✓		Existe el organigrama general de la empresa.
II. EVALUACION DE RIESGO			
¿Se identifican y evalúan riesgos que puedan afectar la integridad de la información financiera?	✓		
¿Se establecen medidas correctivas cuando se detectan desviaciones o errores contables?	✓		
III. ACTIVIDADES DE CONTROL			
¿Los asientos contables son revisados antes de su ingreso definitivo al sistema contable?	✓		
¿Se realizan conciliaciones bancarias y de cuentas clave periódicamente?	✓		
¿Las autorizaciones de transacciones están diferenciadas del registro contable?	✓		
IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN			

¿El sistema contable proporciona información financiera clara, oportuna y confiable?	✓	La empresa está recién implementando un sistema contable propio.
¿Las políticas y procedimientos contables son comunicados efectivamente a todo el personal relevante?	✓	No se cuenta con políticas y procedimientos contables documentados y formalizados.
V. MONITOREO		
¿Se realizan revisiones contables periódicas?	✓	
¿Las recomendaciones de las revisiones realizadas son implementadas de forma efectiva?	✓	
¿Existe retroalimentación continua para mejorar los controles contables?	✓	
¿Se realiza seguimiento a la implementación de recomendaciones de las revisiones?	✓	
¿La información contable generada es útil para la toma de decisiones de la administración?	✓	
ELABORADO POR:	Carmen Cedeño	

Anexo 3

Universidad laica Eloy Alfaro de Manabí

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROCESOS CONTABLES			
Empresa:	Kairosig S.A.S.		
Fecha de aplicación:	18 de junio 2025		
Responsable:	Cedeño Loor Carmen		
Dirigida a:	Asistente administrativo		
Instrucciones:	Por favor, responda cada pregunta marcando con ✓ la opción que mejor refleje la situación actual de la empresa.		
I. AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	OBSERVACION
¿Las funciones y responsabilidades del personal contable están claramente definidas y documentadas?	✓		Están definidas, mas no están documentadas formalmente.
¿La empresa promueve principios éticos y de cumplimiento en sus procesos contables?	✓		A pesar de que no estén formalmente documentados, si se promueven principios éticos y de cumplimiento.
¿Existe una estructura organizacional adecuada para la supervisión de las actividades contables?	✓		Existe el organigrama general de la empresa.
II. EVALUACION DE RIESGO			
¿Se identifican y evalúan riesgos que puedan afectar la integridad de la información financiera?	✓		
¿Se establecen medidas correctivas cuando se detectan desviaciones o errores contables?	✓		
III. ACTIVIDADES DE CONTROL			
¿Los asientos contables son revisados antes de su ingreso definitivo al sistema contable?	✓		
¿Se realizan conciliaciones bancarias y de cuentas clave periódicamente?	✓		
¿Las autorizaciones de transacciones están diferenciadas del registro contable?	✓		
IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN			

¿El sistema contable proporciona información financiera clara, oportuna y confiable?	✓	La empresa está recién implementando un sistema contable propio.
¿Las políticas y procedimientos contables son comunicados efectivamente a todo el personal relevante?	✓	No se cuenta con políticas y procedimientos contables documentados y formalizados.
V. MONITOREO		
¿Se realizan revisiones contables periódicas?	✓	
¿Las recomendaciones de las revisiones realizadas son implementadas de forma efectiva?	✓	
¿Existe retroalimentación continua para mejorar los controles contables?	✓	
¿Se realiza seguimiento a la implementación de recomendaciones de las revisiones?	✓	
¿La información contable generada es útil para la toma de decisiones de la administración?	✓	
ELABORADO POR:	Carmen Cedeño	

Anexo 4

Universidad laica Eloy Alfaro de Manabí

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROCESOS CONTABLES			
Empresa:	Kairosig S.A.S.		
Fecha de aplicación:	18 de junio 2025		
Responsable:	Cedeño Loor Carmen		
Dirigida a:	Contadora		
Instrucciones:	Por favor, responda cada pregunta marcando con ✓ la opción que mejor refleje la situación actual de la empresa.		
I. AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	OBSERVACION
¿Las funciones y responsabilidades del personal contable están claramente definidas y documentadas?	✓		Están definidas, mas no están documentadas formalmente.
¿La empresa promueve principios éticos y de cumplimiento en sus procesos contables?	✓		A pesar de que no estén formalmente documentados, si se promueven principios éticos y de cumplimiento.
¿Existe una estructura organizacional adecuada para la supervisión de las actividades contables?	✓		Existe el organigrama general de la empresa.
II. EVALUACION DE RIESGO			
¿Se identifican y evalúan riesgos que puedan afectar la integridad de la información financiera?	✓		
¿Se establecen medidas correctivas cuando se detectan desviaciones o errores contables?	✓		
III. ACTIVIDADES DE CONTROL			
¿Los asientos contables son revisados antes de su ingreso definitivo al sistema contable?	✓		
¿Se realizan conciliaciones bancarias y de cuentas clave periódicamente?	✓		
¿Las autorizaciones de transacciones están diferenciadas del registro contable?	✓		
IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN			

¿El sistema contable proporciona información financiera clara, oportuna y confiable?	✓	La empresa está recién implementando un sistema contable propio.
¿Las políticas y procedimientos contables son comunicados efectivamente a todo el personal relevante?	✓	No se cuenta con políticas y procedimientos contables documentados y formalizados.
V. MONITOREO		
¿Se realizan revisiones contables periódicas?	✓	
¿Las recomendaciones de las revisiones realizadas son implementadas de forma efectiva?	✓	
¿Existe retroalimentación continua para mejorar los controles contables?	✓	
¿Se realiza seguimiento a la implementación de recomendaciones de las revisiones?	✓	
¿La información contable generada es útil para la toma de decisiones de la administración?	✓	
ELABORADO POR:	Carmen Cedeño	

Anexo 5

Universidad laica Eloy Alfaro de Manabí

Entrevista

Empresa: Kairosig S.A.S.

Fecha de aplicación: 18 de junio 2025

Responsable: Cedeño Loor Carmen

Dirigido a: Contadora

- 1. ¿Qué tipos de controles internos se aplican actualmente en el área contable?
¿Están alineados con los componentes del modelo COSO?**

Actualmente, en el área contable se aplican controles internos conforme a los estándares establecidos por la Superintendencia de Compañías, los cuales están perfectamente alineados con los cinco componentes del modelo COSO.

- 2. ¿Con qué periodicidad se revisan y actualizan los procedimientos contables?
¿Quiénes intervienen en dicho proceso?**

Aunque no contamos con un manual de procedimientos contables estandarizados, los procedimientos se revisan mensualmente, específicamente el día 5 de cada mes, y esta revisión está a cargo de la contadora.

- 3. ¿Qué mecanismos existen para garantizar que todos los documentos fuente (facturas, recibos, comprobantes) se integren de manera oportuna y confiable en los registros contables?**

Para asegurar la integración oportuna y confiable de las fuentes, utilizamos el sistema de facturación autorizado por el SRI, además de un sistema de contabilización que ha sido recientemente implementado y está en proceso de adaptación.

- 4. ¿Qué tipos de errores contables son más comunes en la empresa?**

Los errores más frecuentes están relacionados con el cuadre de las facturas, especialmente en las facturas de ventas.

- 5. ¿El sistema contable utilizado cuenta con restricciones de acceso o trazabilidad?**

Dado que el sistema contable es de reciente implementación, aún no ha recibido una capacitación práctica completa sobre su uso, por lo que no puedo detallar con precisión las características de restricciones o trazabilidad en este momento.

6. ¿Considera que la herramienta contable que usan facilita o dificulta el cumplimiento de controles internos?

El principal objetivo de implementar este nuevo sistema es precisamente facilitar el cumplimiento de los controles internos establecidos.

7. ¿Se realizan conciliaciones bancarias y de cuentas clave periódicamente?

Actualmente, solo se llevan a cabo conciliaciones bancarias periódicas; Sin embargo, no se realizan conciliaciones de cuentas clave.

8. ¿Cómo se asegura la separación de funciones entre registro, autorización y revisión?

Para garantizar la adecuada separación de funciones, se contrató a una persona específica responsable de esta tarea, y dichas funciones están claramente estipuladas en el contrato laboral correspondiente.

9. ¿Ha recibido auditorías internas o externas? ¿Qué observaciones relevantes se han hecho?

No se han recibido auditorías contables, ni internas ni externas, hasta la fecha.

10. ¿Qué acciones se toman cuando se detecta un error en los registros contables?

Cuando se identifican errores en los registros contables, se implementan acciones correctivas destinadas a mejorar procesos, incluyendo la adopción del sistema contable propio de la empresa para minimizar dichas incidencias.

11. ¿Cómo contribuye el control interno a la presentación razonable de los estados financieros?

El control interno contribuye significativamente a la presentación razonable de los estados financieros al mejorar la eficiencia y la confiabilidad de los procesos contables.

Anexo 6

Ficha de Observación			
Tema:	Control interno en los procesos contables		
Empresa:	Kairosig		
Área observada:	Departamento Contable		
Fecha:	18 de julio de 2025		
Observador:	Cedeño Loor Carmen		
Objetivo de la Observación: Observar y registrar cómo se aplican los procedimientos, políticas y controles internos en el desarrollo de los procesos contables de la empresa, identificando fortalezas y oportunidades de mejora en la gestión y en la generación de información financiera confiable.			
Aspecto	SI	NO	Comentario
Existen manuales o políticas contables documentadas y accesibles.		✓	No existen políticas contables ni procedimientos documentados.
La documentación fuente (facturas, recibos) es organizada y archivada correctamente.	✓		
Se evidencia análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas		✓	La empresa no cuenta con análisis FODA realizados.
Las conciliaciones bancarias están actualizadas y documentadas.	✓		
Se observa un sistema contable implementado en la empresa que aporte a los registros contables		✓	La empresa utiliza un sistema contable propio recién aplicado.
El sistema contable está restringido por niveles de acceso para distintos usuarios.		✓	Dado de que es un sistema que recién se está implementado no se pueden detallar esas características.
Se registran revisiones de forma periódica.	✓		
¿La información contable se registra en un sistema confiable que permite asegurar la integridad de los datos?		✓	Los reportes contables se registran en Excel, puesto a que el sistema contable recién se está implementando.
¿Los registros contables permiten rastrear quién, cuándo y por qué se ingresó una transacción?		✓	No, puesto a que solo están registrando en Excel mientras que el nuevo sistema contable que se está implementando sea totalmente funcional.
Se implementan medidas correctivas ante errores detectados.	✓		
Elaborado por: Elaboración propia			