



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v8i15.0472>

CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA AUDICONTABLES GFC

INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT ON DECISION MAKING FROM THE COMPANY AUDICONTABLES GFC

Yoza-Rodríguez Narciso Roberto ¹; Andrade-Delgado Fabian Andrés ²

¹ Docente de la Universidad Estatal Del Sur de Manabí, Facultad de Ciencias Económicas.
Jipijapa, Ecuador. Correo: narciso.yoza@unesum.edu.ec.
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-2894-2302>

² Estudiante de la Universidad Estatal Del Sur de Manabí, Facultad de Ciencias Económicas.
Jipijapa, Ecuador. Correo: andrade-fabian5671@unesum.edu.ec.
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0004-7727-1463>

Resumen

Este artículo científico se centró en evaluar la eficacia del control interno de la empresa AUDICONTABLES GFC y su impacto en la toma de decisiones, en respuesta a la creciente preocupación por la influencia de controles deficientes en la gestión empresarial. El problema identificado es que la falta de un sistema de control interno robusto está afectando negativamente la calidad y precisión en las decisiones, poniendo en riesgo la estabilidad y el crecimiento de la empresa. El objetivo del estudio fue analizar cómo los procedimientos actuales de control interno afectan la toma de decisiones y proponer mejoras que optimicen estos procesos. Para lograr esto, se empleó una metodología mixta con un enfoque cuantitativo, cualitativo, descriptivo, bibliográfico y analítico, con una combinación de métodos, como: deductivo, inductivo, analítico y sintético. Se recopiló datos a través de encuesta y entrevista con el personal clave de la empresa, complementados con un análisis documental de los procedimientos existentes. El estudio revela que las deficiencias en la integración y formalización de los controles internos contribuyen a retrasos y errores en la toma de decisiones, evidenciando problemas en la comunicación y supervisión de los controles. Se concluye que una actualización y formalización del sistema de control interno mejoraría significativamente la toma de decisiones, permitiendo una gestión estratégica más eficaz. Así mismo se publicarán y divulgarán los resultados de la investigación en un artículo científico. con el propósito que la empresa, aplique procedimientos, normas y controles en los procesos contables, productivos, administrativos y operativos.

Palabras claves: Auditoría interna, eficiencia organizacional, mejora continua, procedimientos contables, riesgo financiero.

Abstract

This scientific article focused on evaluating the effectiveness of the internal control of the company AUDICONTABLES GFC and its impact on decision making, in response to the growing concern about the influence of deficient controls on business management. The problem identified is that the lack of a robust internal control system is negatively affecting the quality and accuracy of decisions, putting the stability and growth of the company at risk. The objective of the study was to analyze how current internal control procedures affect decision making and propose improvements that optimize these processes. To achieve this, a mixed methodology was used with a quantitative, qualitative, descriptive, bibliographic and analytical approach, with a combination of methods, such as: deductive, inductive, analytical and synthetic. Data was collected through survey and interview with key personnel. of the company, complemented with a documentary analysis of existing procedures. The study reveals that deficiencies in the integration and formalization of internal controls contribute to delays and errors in decision making, evidencing problems in the communication and supervision of controls. It is concluded that an update and formalization of the internal control system would significantly improve

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 11 de abril de 2024.

Fecha de aceptación: 28 de junio de 2024.

Fecha de publicación: 10 de julio de 2024.



decision making, allowing for more effective strategic management. Likewise, the results of the research will be published and disseminated in a scientific article. with the purpose that the company applies procedures, standards and controls in accounting, productive, administrative and operational processes.

Keywords: Internal audit, organizational efficiency, continuous improvement, accounting procedures, financial risk.

1. Introducción

La importancia del control interno en las empresas es fundamental para garantizar la integridad financiera y la eficiencia operativa. Un control interno sólido ayuda a proteger los activos, asegurar la exactitud de la información financiera y promover la efectividad en las operaciones. El Committee of Sponsoring Organizations (COSO) destaca que un buen sistema de control interno contribuye significativamente a la confiabilidad de los informes financieros y a la mejora de la gestión de riesgos (COSO 2013). Para AUDICONTABLES GFC, una empresa ubicada en Quito, la implementación efectiva de estos controles es crucial para su éxito continuo en un mercado competitivo.

Sin embargo, la empresa enfrenta desafíos significativos debido a deficiencias en su control interno. La falta de procedimientos formales y una supervisión inadecuada han llevado a errores en la toma de

decisiones estratégicas y en la gestión de recursos. Según Kenton (2024), estos problemas pueden resultar en una disminución de la eficiencia operativa y en la falta de precisión en los informes financieros, lo que afecta la estabilidad y el crecimiento de la empresa. Identificar y abordar estos problemas es esencial para mejorar la toma de decisiones y la gestión financiera de la empresa AUDICONTABLES GFC.

El objetivo de este estudio fue evaluar el control interno en. y su impacto en la toma de decisiones estratégicas. Se pretende identificar las debilidades actuales en los procedimientos de control interno y proponer mejoras que optimicen estos procesos. La investigación se basa en la premisa de que un control interno efectivo puede mejorar la calidad de las decisiones y, en consecuencia, el rendimiento organizacional (Mancini, 2023).

Es importante determinar si los procesos administrativos y



financieros de la empresa AUDICONTABLES GFC son adecuados y están alineados con un sistema de control interno que satisfaga las necesidades de la empresa. Desde esta perspectiva es relevante un sistema de control interno en toda empresa para identificar y mitigar riesgos, lo cual beneficiará tanto a los procesos operacionales como a los recursos de la entidad. Además, se asegura la correcta aplicación de normas, políticas y procedimientos de control, que contribuyan a mejorar la calidad de la información proporcionada al talento humano interno y externo.

Desde este punto de vista, un adecuado control interno, puede prevenir de manera oportuna las incorrecciones en las cuentas contables de la empresa y por consiguiente en los estados financieros, estableciendo políticas contables significativas, que dé como resultado eficiencia en las operaciones, reduciendo de esta manera los posibles riesgos que se puede presentar en la empresa en cuanto al manejo de sus recursos, dando de esta manera una mayor seguridad y confianza a la

información contable y financiera. (Flores y Viteri 2022, p.51)

Desarrollo

Control Interno

El concepto de control interno es fundamental para la gestión financiera y operativa de cualquier organización. Según el Committee of Sponsoring Organizations, el control interno se define como un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en tres áreas principales: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones. Este sistema incluye actividades como la separación de funciones, la autorización y aprobación de transacciones, y la realización de revisiones periódicas (COSO 2013).

El Control Interno asegura que la información contable sea confiable contra el fraude, brindando eficiencia operativa y eficacia para la realización de las actividades. El sistema de control interno es muy importante para una entidad porque integra las reglas y procedimientos para el flujo de toda la información administrativa financiera, en detalle

para las diversas operaciones que realiza la entidad. El control interno beneficia a la empresa al brindar confianza sobre la imparcialidad de los estados financieros (Vivanco 2017).

Cabe resaltar que Álava et al., (2023) menciona que la gestión adecuada de los informes COSO para el control interno de las organizaciones brinda seguridad al momento de lograr los objetivos que las empresas se plantean, ya que ayuda a cumplir con las normas establecidas, mediante adecuado control y la mejora de los niveles de eficiencia operativa que llevan a alcanzar la racionalidad en la información financiera que a su vez apoyará las decisiones que se tomen dentro de la organización

El control interno se define como un proceso que permite supervisar los recursos y activos de una empresa, asegurando un registro adecuado de sus actividades. A medida que las empresas crecen, se vuelve cada vez más complejo seguir el manejo de sus recursos, activos, herramientas y personal. Por ello, es fundamental establecer mecanismos que documenten el uso de recursos y la ejecución de actividades. Las organizaciones enfrentan

constantemente riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos y tener un impacto negativo en sus grupos de interés. Por tanto, la importancia del control interno radica en que, al implementar un esquema bien definido, apoya a la alta dirección a mantener un enfoque claro en la consecución de objetivos operativos y financieros, mientras la entidad opera de manera eficiente, reduciendo riesgos y otros problemas potenciales (Loayza y Jaramillo 2023).

El control interno, es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de proteger los recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente de sus activos y pasivos, asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables y operaciones financieras, asegurar el cumplimiento de las políticas, normativas económicas de la entidad, evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y que puede tener a su vez fortalezas y debilidades. Una adecuada estructura de control interno permite dar seguridad de que las funciones



se cumplan de acuerdo con lo establecido y que de encontrarse deficiencias se pueden tomar medidas para que las mismas sean corregidas a tiempo, tomando en consideración que uno de los fines más importantes que tiene el control interno es la salvaguarda de los activos y la confiabilidad contable de un sistema (Mancero et al., 2020).

Asimismo, un estudio realizado por Espinoza et al., (2021), sobre control interno y la gestión empresarial de los centros comerciales en el Perú, estableció que hay una relación directa entre el control interno y la gestión operativa, es decir un nivel alto de control interno mejora la gestión operativa, además, evidenció que existe un vínculo directo entre el control interno y la gestión empresarial y la gestión financiera

Toma de decisiones

Es un proceso que involucra diversos factores como el autocontrol, la evaluación de riesgos, la adaptabilidad cognitiva, entre otras capacidades, posibilita dirigir la atención hacia distintos aspectos Escudero-Jiménez (2022). Se trata de un proceso mediante el cual se elige entre dos o más opciones con

el fin de utilizar efectivamente los recursos disponibles.

Este proceso cognitivo implica seleccionar una alternativa entre varias posibilidades, con el propósito de resolver un problema, lograr una meta o satisfacer una necesidad.

Proceso de toma decisiones

De acuerdo con el autor Vidal (2018) este proceso implica elegir la mejor alternativa disponible. Los principales elementos para tomar una decisión son:

- Existen alternativas de decisión
- Eliminar alternativas poco realistas
- Desarrollo de criterios de evaluación.

Para Núñez (2023), citado por (Pico 2024) el proceso de toma de decisiones implica seguir los siguientes pasos:

1. Establecer objetivos: Sin objetivos claros, puede resultar difícil tomar decisiones efectivas para lograr sus metas. Establecer objetivos implica establecer metas específicas que deben alcanzarse dentro de un período de tiempo determinado. (p. 630)

2. Identificar la decisión: Una vez identificado el problema, el gestor recopilará información sobre posibles soluciones. Esto puede implicar consultar con otros, realizar investigaciones o realizar simulaciones. Después evaluar cada opción, se elegirá el curso de acción que tenga más probabilidades de tener éxito. (p. 630)
3. Reunir la información adecuada: Las diferentes fuentes de información que se pueden utilizar incluyen encuestas, entrevistas, grupos focales, observaciones y fuentes de datos secundarios como artículos e informes. (p.630).
4. Identificar las alternativas: Sin saber cuáles son sus opciones, puede resultar difícil tomar una decisión informada. Hay varias formas diferentes de identificar las alternativas, pero algunos de los métodos más comunes incluyen la lluvia de ideas, la investigación y la consulta. (p. 630)
5. Sopesar la evidencia: Esto simplemente significa tomarse el tiempo para considerar la información para decidir. Esto puede incluir cosas como investigación de mercado, datos financieros e incluso instinto. (p. 630)
6. Elegir entre las alternativas: Considerar primero todas las alternativas disponibles y luego evaluar cada una de ellas según un conjunto explícito de criterios. Por último, la elección de una alternativa u otra podría depender de otros factores, como consideraciones políticas y la influencia de las partes interesadas. (p. 631)
7. Tomar medidas: Este enfoque implica tomar medidas decisivas en respuesta a un problema, sin pensar demasiado ni dudar de uno mismo. (p. 631)
8. Revisar la decisión: Finalmente, una vez tomada una decisión, es importante revisar los resultados y hacer los ajustes necesarios. (p. 631)

Modelos de toma de decisiones

En cualquier ámbito es de suma importancia, aún más en el ámbito empresarial, ya que de una adecuada decisión depende la supervivencia de las empresas y el crecimiento financiero de las mismas (Pico 2024).



Modelo de toma de decisiones

racional: Dicho enfoque propone un flujo de trabajo organizado y racional, que inicia por reconocer y delimitar con claridad la situación problemática a abordar (Torrado & Sili, 20202).

Modelo de toma de decisiones

conductual: Este modelo incluye los factores de sesgos cognitivos, emociones e influencias sociales que impactan en la toma de decisiones. Reconoce que los seres humanos no siempre son racionales al tomar decisiones, y sugiere observar las influencias del decisor para comprender el proceso (Huacchillo & Ramos, 2020)

Modelo de toma de decisiones

incremental: Se basa en establecer pequeñas metas u objetivos y ajustar o realizar cambios gradualmente a medida que se avanza. Suele utilizarse cuando las decisiones pueden revertirse o modificarse más adelante (Núñez et al., 2023).

Modelo de toma de decisiones

intuitiva: Este modelo se basa en decisiones rápidas tomadas con intuición o percepción individual inmediata en el momento de la decidir, a menudo sin un análisis previo. Puede basarse en la

experiencia, el conocimiento o las respuestas instantáneas (Blanco-Mesa et al., 2020).

Áreas de toma de decisiones

Para Blanco-Mesa et al., (2020) existen tres áreas en las cuales las empresas deben enfocarse al tomar decisiones, pues afectan el curso de las operaciones de estas.

Toma de decisiones estratégicas

- Formulación de estrategias: Este proceso involucra la evaluación del entorno externo e interno de la compañía, la detección de oportunidades y amenazas, así como el reconocimiento de las fortalezas y áreas de mejora.
- Evaluación de riesgos y oportunidades: Se analizan los posibles riesgos y oportunidades asociados con diferentes cursos de acción estratégicos. Esto puede implicar el uso de herramientas como el análisis FODA y la matriz de riesgos para evaluar y priorizar las opciones estratégicas.
- Implementación de decisiones estratégicas: Una vez que se ha seleccionado una estrategia, se debe implementar de manera efectiva en toda la organización. Esto implica asignar recursos,

comunicar claramente y establecer sistemas de control (Pico 2024)

Toma de decisiones tácticas

- Decisiones a corto y mediano plazo: A diferencia de las decisiones estratégicas, que tienen un horizonte temporal más largo, las decisiones tácticas se centran en la operatividad.
- Alineación con la estrategia: Las decisiones tácticas deben estar alineadas con la estrategia general de la empresa. Esto significa que deben contribuir directamente a los objetivos estratégicos.

Toma de decisiones operativas

- Gestión de recursos: Esto implica tomar decisiones sobre cómo asignar y utilizar los recursos disponibles de manera eficiente, incluyendo mano de obra, capital, tiempo y materiales.
- Asignación de tareas: Los gerentes deben tomar decisiones sobre cómo asignar tareas y responsabilidades a los empleados para la empresa.
- Resolución de problemas: Las decisiones operativas también

pueden implicar la resolución de problemas diarios que surgen en la operatividad de esta (Pico 2024)

Impacto del Control Interno en la Toma de Decisiones

La calidad del control interno tiene un impacto directo en la toma de decisiones estratégicas dentro de una empresa. Un control interno deficiente puede llevar a la falta de información precisa y oportuna, afectando negativamente la capacidad de la dirección para tomar decisiones bien fundamentadas. Kenton (2024) destaca que errores en la gestión financiera derivados de controles inadecuados pueden provocar decisiones incorrectas que afecten la rentabilidad y estabilidad de la empresa. Por tanto, la implementación de controles internos eficaces es crucial para asegurar que la información financiera utilizada en la toma de decisiones sea confiable y precisa. Por lo tanto, el impacto del control interno en la toma de decisiones es significativo, un control interno eficaz proporciona a la gerencia información precisa y oportuna, lo que facilita una toma de decisiones informada. La falta de controles



internos adecuados puede resultar en información financiera errónea, lo que afecta la capacidad de la empresa para tomar decisiones estratégicas efectivas. La gestión de riesgos y la integridad de los datos son aspectos críticos que influyen directamente en las decisiones empresariales en la empresa AUDICONTABLES GFC.

Eficiencia Organizacional y Control Interno

La relación entre control interno y eficiencia organizacional es ampliamente reconocida en la literatura. De acuerdo con (Arens et al., (2017) un control interno bien diseñado y ejecutado puede mejorar significativamente la eficiencia operativa al prevenir errores y fraudes, así como al asegurar el cumplimiento con políticas y procedimientos. La eficiencia en la gestión de los recursos y la protección de los activos son elementos clave que influyen en la capacidad de una empresa para alcanzar sus objetivos estratégicos y operacionales. La eficiencia organizacional se ve afectada por la calidad del control interno. Además, destacan que un sistema de control interno eficiente mejora la operación

de la empresa al reducir el riesgo de errores y fraudes, asegurar el cumplimiento con las políticas internas y proteger los activos de la empresa. En la empresa AUDICONTABLES GFC SAS, la implementación de controles internos robustos podría mejorar la eficiencia operativa y la efectividad de las decisiones estratégicas.

La innovación en los sistemas de control interno es vital para mantenerse al día con las nuevas amenazas y desafíos. La literatura reciente sugiere que las organizaciones deben adoptar enfoques innovadores para el diseño y la implementación de controles internos para enfrentar un entorno empresarial en constante cambio. De acuerdo con Coughlan y Vinnicombe (2020), la mejora continua en los controles internos no solo ayuda a mitigar riesgos, sino que también contribuye a la adaptación y resiliencia organizacional frente a los cambios en el mercado.

La innovación en el control interno es esencial para adaptarse a nuevos desafíos y riesgos. las organizaciones con enfoques innovadores y tecnologías

emergentes para fortalecer sus controles internos y enfrentar un entorno empresarial en constante cambio. En la empresa AUDICONTABLES GFC, la incorporación de nuevas tecnologías y prácticas innovadoras en el control interno puede optimizar la gestión financiera y mejorar la toma de decisiones estratégicas.

2. Metodología

La investigación adoptó un enfoque mixto que combina métodos cualitativos y cuantitativos para proporcionar una visión integral del impacto del control interno en la toma de decisiones en la empresa AUDICONTABLES GFC. Según Creswell y Plano (2017), un enfoque mixto permite la triangulación de datos y ofrece una comprensión más profunda del fenómeno estudiado. La investigación de tipo aplicada, orientada a resolver problemas específicos mediante la mejora de los sistemas de control interno para optimizar la toma de decisiones. Este tipo de investigación buscó obtener resultados prácticos que puedan ser implementados directamente en la empresa.

El diseño de la investigación fue el estudio de caso, centrado en la empresa AUDICONTABLES GFC,, lo que permitió un análisis detallado de los sistemas de control interno y su impacto en las decisiones empresariales Yin (2018). Este diseño fue adecuado para examinar contextos específicos y complejos, proporcionando una comprensión profunda de cómo los controles internos afectan la toma de decisiones en una empresa particular. Se utilizó múltiples fuentes de datos, incluyendo encuestas, entrevistas y análisis documental, para obtener una visión completa y precisa de los procedimientos y resultados en Gesficont.

La investigación empleó tanto métodos deductivos como inductivos. El método deductivo se utilizó para probar la relación entre el control interno y la toma de decisiones, basadas en teorías existentes y marcos conceptuales Saunders et al., (2020) se analizó cómo las deficiencias en el control interno afectan la calidad de las decisiones estratégicas. Por otro lado, el enfoque inductivo permitió identificar patrones emergentes y generar nuevas teorías a partir de los



datos recopilados, lo que facilitó una comprensión más rica y contextualizada de la situación en la empresa AUDICONTABLES GFC. (Thomas, 2021).

Se aplicó métodos analíticos y sintéticos para el análisis de los datos. El método analítico se utilizó para descomponer los datos en componentes individuales, permitiendo una evaluación detallada de cada aspecto del control interno y su impacto en la toma de decisiones Bryman (2016). El método sintético, en contraste, integrará los resultados obtenidos de diferentes fuentes para construir una visión holística del problema Chisaka (2024). Esta combinación permitió no solo identificar deficiencias específicas en los controles internos de la empresa AUDICONTABLES GFC. sino también desarrollar recomendaciones prácticas para mejorar la toma de decisiones basada en una visión consolidada de los hallazgos.

En este sentido, se puede indicar que la empresa AUDICONTABLES GFC. Este texto ofrece una descripción clara y detallada de los materiales y métodos utilizados en el estudio.

3. Resultados y discusión

Los resultados de la investigación resaltan los puntos débiles y los puntos fuertes de la empresa AUDICONTABLES GFC, basado en el control interno y su incidencia en la toma de decisiones, que a continuación, se demuestra gráficamente los resultados obtenidos de la encuesta.

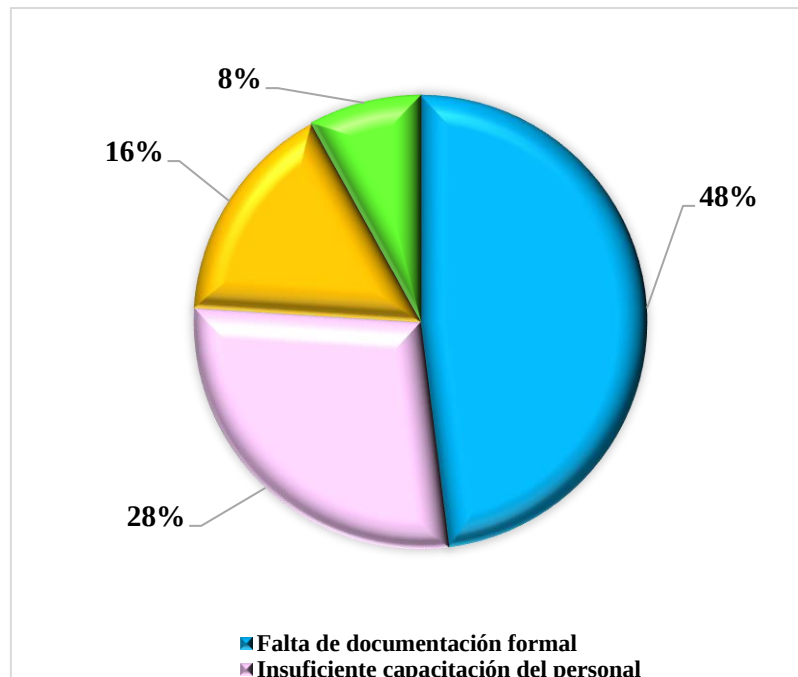
Pregunta 3. ¿Cuál considera que es la principal causa de deficiencias en el control interno en la empresa AUDICONTABLES GFC?

De acuerdo con la demostración gráfica se puede puntualizar los resultados de la encuesta a los empleados a quienes se les pregunto sobre las causas de deficiencias en el control interno en la empresa AUDICONTABLES GFC. La falta de documentación formal es identificada como la principal causa de deficiencias en el control interno, con un 48% de los encuestados señalándola, el 28% indicó que la causa principal es la insuficiencia capacitación del personal, el 16% la débil supervisión y control interno y el 8% otros. Por lo tanto, la empresa AUDICONTABLES GFC,. podría

estar enfrentando problemas significativos en el registro y seguimiento de procesos clave, lo que podría llevar a errores y omisiones en el control. La insuficiente capacitación del

personal y la débil supervisión son también factores importantes, reflejando la necesidad de una formación más robusta y un sistema de monitoreo más riguroso.

Gráfico 1: Deficiencia de documentación formal



Pregunta 4. ¿Qué medidas cree que son necesarias para mejorar el control interno en la empresa?

Las respuestas indican que implementar un sistema de documentación formal para llevar un control eficiente en la empresa con el 40%, mejorar la capacitación del personal es una medida primordial con un 36% de los encuestados en favor de esta solución, el 20 está de acuerdo en

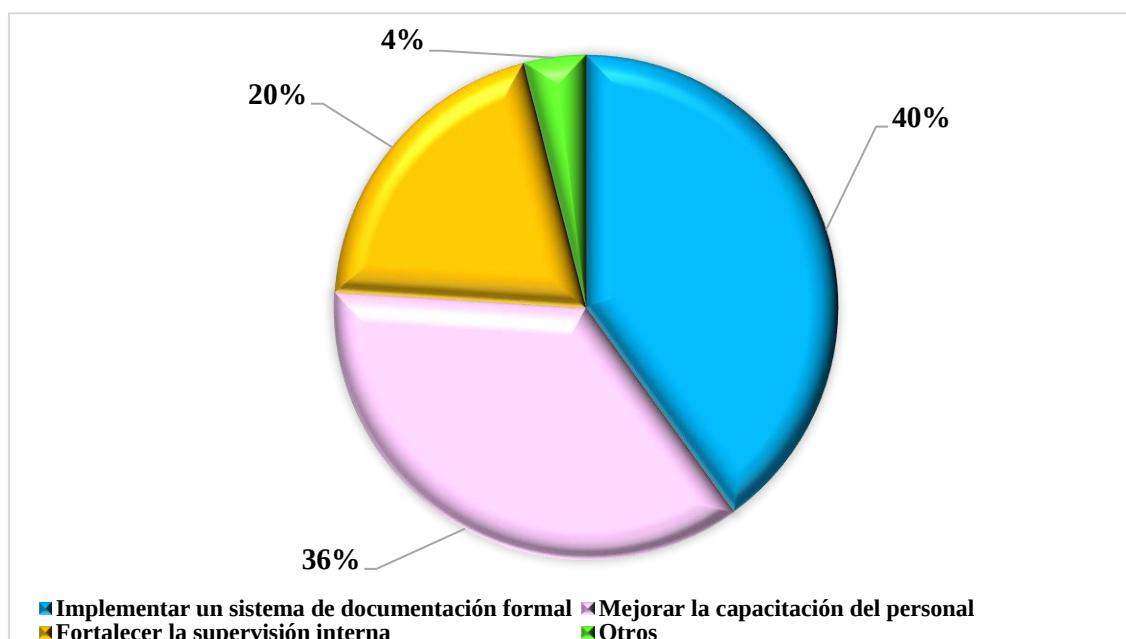
fortalecer la supervisión interna y el 4% otros criterios. Esto refuerza la idea de que el personal necesita una formación adecuada para manejar procedimientos internos y controles. La implementación de un sistema de documentación formal también es considerada esencial, subrayando la necesidad de establecer procesos documentales claros.

Cabe recalcar que mejorar el control interno en la empresa AUDICONTABLES GFC,. requiere

una combinación de documentación formal, capacitación del personal y una supervisión efectiva. Estas medidas contribuyen a crear un entorno de control más sólido, ayudando a prevenir errores y

fraudes, y asegurando una gestión eficaz de los recursos y activos de la empresa. Esto incluye la creación y mantenimiento de registros precisos sobre todas las transacciones, políticas y procedimientos.

Gráfico 2: Insuficiente capacitación del personal



Pregunta 11. ¿Cómo influye el estado actual del control interno en la toma de decisiones en la empresa AUDICONTABLES GFC?

En base a los resultados un 56% de los encuestados creen que el estado actual del control interno afecta negativamente la calidad de las decisiones, el 32% poco impacto en la toma de decisiones y 12% positivamente mejora la toma de decisiones esto fue lo que contestaron los empleados en la

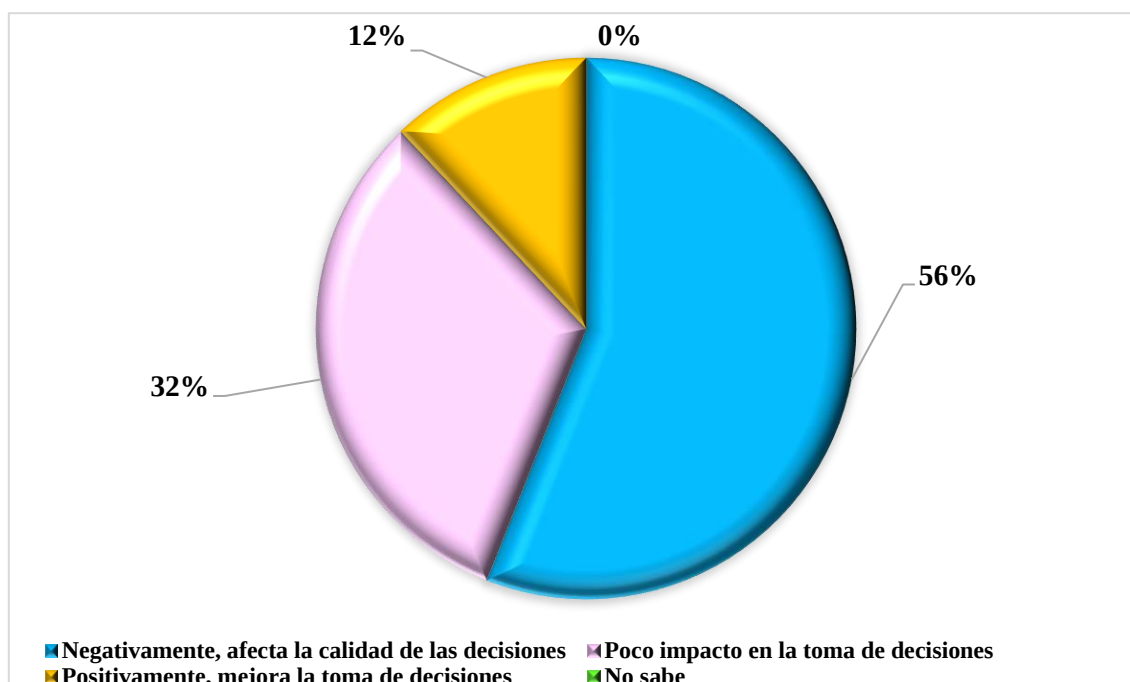
encuesta. Esto indica una percepción generalizada de que los problemas en los controles internos están deteriorando la calidad de la toma de decisiones en la empresa. Solo un porcentaje mínimo considera que el control interno tiene un impacto positivo, sugiriendo una necesidad urgente de revisar y fortalecer los controles existentes.

El estado actual del control interno en la empresa AUDICONTABLES GFC tiene una influencia significativa

en la toma de decisiones estratégicas y operativas. Un control interno robusto proporciona a la dirección información precisa, oportuna y confiable, lo cual es importante para la toma de decisiones informadas. Sin embargo, si el sistema de control interno es deficiente o inadecuado, puede llevar a la falta de transparencia y a la aparición de errores en los datos financieros y operacionales. Esto, a su vez, afecta negativamente la capacidad de los directivos para evaluar adecuadamente el rendimiento de la empresa, planificar estrategias efectivas y gestionar los recursos de manera eficiente. Problemas como la

falta de procedimientos estandarizados, insuficiente documentación y debilidad en la supervisión pueden generar incertidumbre y riesgos en la toma de decisiones, llevando a decisiones subóptimas que podrían comprometer la estabilidad y el crecimiento de la empresa. En contraste, un control interno bien diseñado y ejecutado ayuda a identificar y mitigar riesgos, asegurar la precisión de la información y fortalecer la confianza en los datos utilizados para la toma de decisiones, facilitando una gestión más estratégica y efectiva de los recursos y operaciones de la empresa (Arens et al. 2017).

Gráfico 3: Impacto en la toma de decisiones



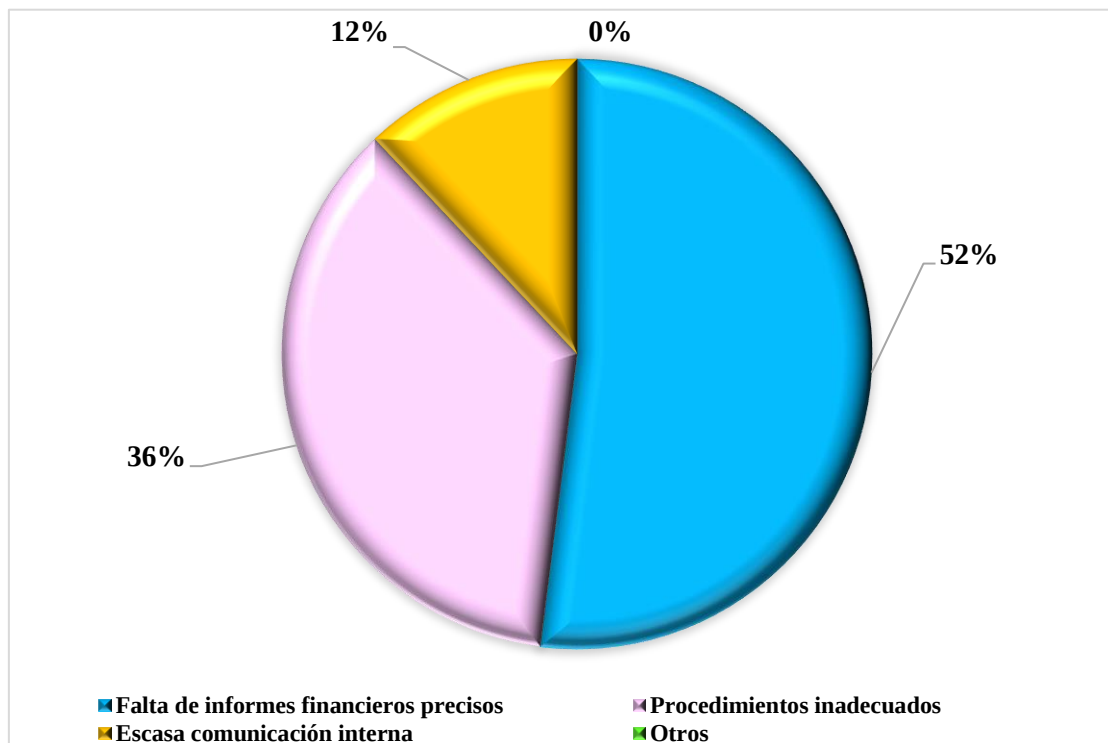


Pregunta 14. ¿Cuáles son los puntos críticos en el control interno que más afectan la toma de decisiones?

A través de los resultados se puede enmarcar que la falta de informes financieros precisos es identificada como el punto crítico principal, afectando al 52% de los encuestados., el 36% los procedimientos inadecuados y el 12% la escasa comunicación interna. Esto resalta la importancia de contar con informes financieros exactos y oportunos para una adecuada toma de decisiones. Los procedimientos inadecuados también representan un problema significativo, sugiriendo que los procesos actuales pueden no estar alineados con las mejores prácticas de control interno.

Los puntos críticos en el control interno que afectan la toma de decisiones suelen estar relacionados con deficiencias en la documentación, la supervisión y la comunicación. La falta de documentación precisa y actualizada impide la disponibilidad de información confiable para la toma de decisiones, lo que puede llevar a decisiones basadas en datos

incompletos o incorrectos. Del mismo modo, una supervisión inadecuada puede resultar en una escasa identificación de errores y fraudes, comprometiendo la integridad de la información financiera y operativa. La debilidad en la comunicación interna también juega un papel crucial, ya que puede resultar en una falta de alineación entre los diferentes niveles de la organización, dificultando la implementación efectiva de decisiones estratégicas. Estos puntos críticos generan incertidumbre y riesgos, afectando la capacidad de la alta dirección para tomar decisiones informadas y oportunas. Abordar estas deficiencias mediante la mejora de los procedimientos de documentación, el fortalecimiento de la supervisión y la mejora de la comunicación interna puede significativamente elevar la calidad de la información disponible para la toma de decisiones y, por ende, optimizar el proceso decisional en la organización (Kenton 2024; Arens et al. 2017).

Gráfico 4: Identificación de puntos críticos

Pregunta 16. ¿En qué medida los controles internos actuales ayudan a cumplir los objetivos estratégicos de la empresa?

Los resultados muestran que un 40% de los encuestados cree que los controles internos actuales están en desacuerdo con el cumplimiento de los objetivos estratégicos, el 28% de acuerdo, el 16% totalmente de acuerdo y con el mismo porcentaje totalmente en desacuerdo. Esto indica una brecha considerable en la alineación entre los controles internos y los objetivos empresariales, sugiriendo que la auditoría de gestión podría revelar

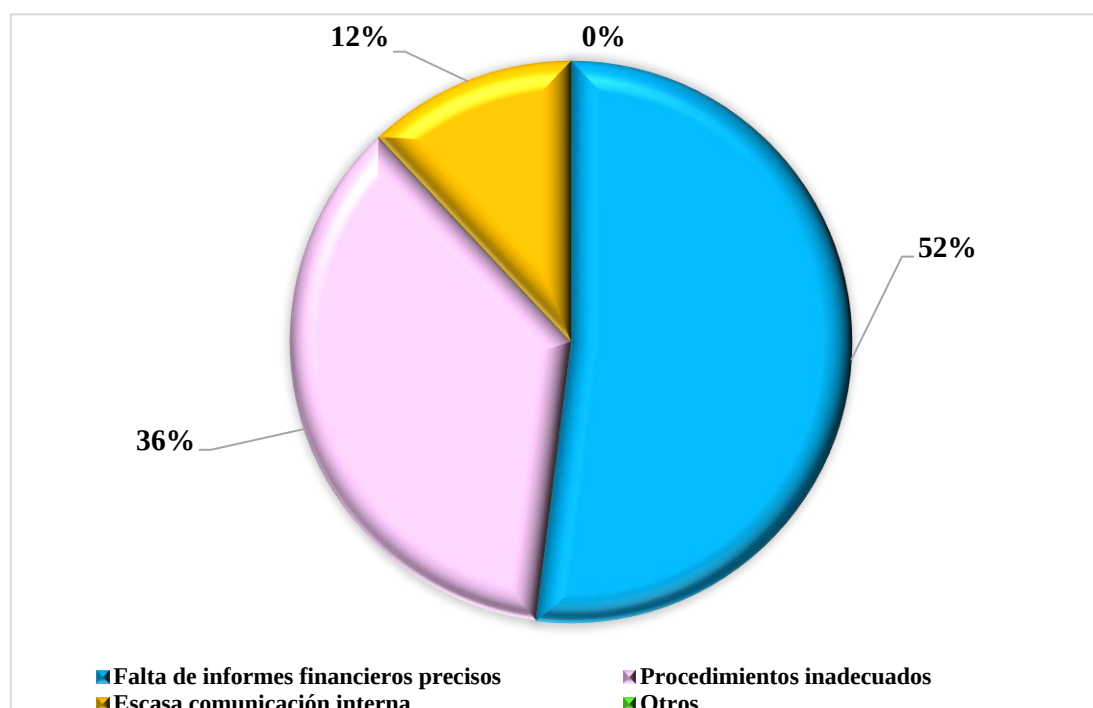
áreas críticas que necesitan ser mejoradas para alinear los controles con los objetivos estratégicos.

Los controles internos actuales juegan un papel crucial en la consecución de los objetivos estratégicos de una empresa al proporcionar un marco estructurado para la gestión de riesgos, la eficiencia operativa y la precisión de la información financiera. Cuando los controles internos están bien diseñados e implementados, facilitan la alineación de las actividades diarias con los objetivos estratégicos, asegurando que los recursos se utilicen de manera eficaz

y los riesgos se gestionen adecuadamente. Sin embargo, la efectividad de estos controles depende de su capacidad para adaptarse a las necesidades cambiantes de la empresa y a su entorno operativo. Controles internos robustos permiten a la empresa monitorizar y evaluar continuamente el progreso hacia sus metas, identificando desviaciones y corrigiendo errores a tiempo. Por otro lado, controles deficientes o desactualizados pueden resultar en una falta de coherencia entre las

operaciones y los objetivos estratégicos, reduciendo la capacidad de la empresa para lograr sus metas y maximizar su rendimiento. En resumen, la medida en que los controles internos actuales contribuyen al cumplimiento de los objetivos estratégicos depende de su adecuación, efectividad y capacidad para ofrecer una supervisión y ajuste continuo, garantizando que las estrategias se implementen de manera eficiente y efectiva (COSO, 2013; Arens et al., 2017).

Gráfico 5: Cumplimientos de objetivos



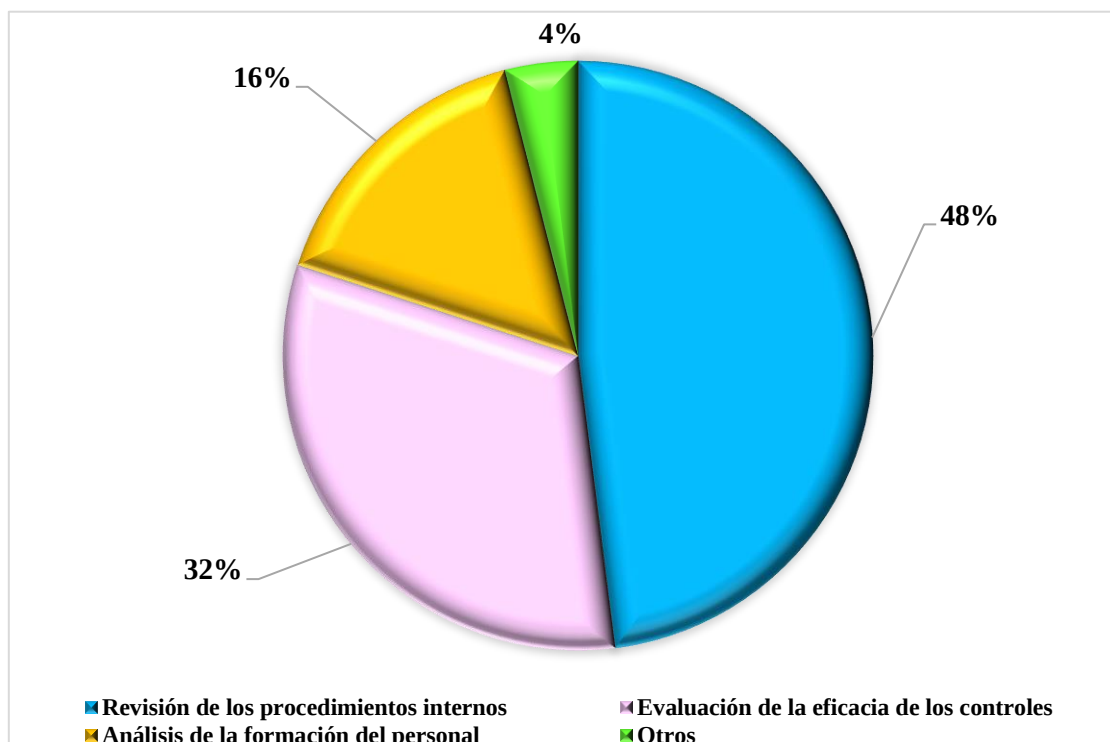
Pregunta 18. ¿Qué áreas deberían ser priorizadas en una auditoría de gestión para mejorar el control interno?

La mayoría de los encuestados (48%) sugiere que la revisión de los procedimientos internos debe ser la prioridad en la auditoría de gestión, el 32% de encuestados indicó que la evaluación de la eficacia de los controles, el 16% manifestó que el análisis de la formación del personal y el 4% otros criterios. Esto destaca la necesidad de analizar y posiblemente reestructurar los procedimientos actuales para mejorar la efectividad del control interno. La evaluación de la eficacia de los controles también es considerada importante, lo que subraya la necesidad de medir cómo los controles están funcionando en la práctica.

En una auditoría de gestión destinada a mejorar el control interno, las áreas prioritarias deben centrarse en la evaluación de los procedimientos de documentación, la eficacia de los controles operativos y la gestión de riesgos. Primero, la revisión exhaustiva de la documentación asegura que todos los procesos y transacciones estén

debidamente registrados y sean accesibles para auditorías futuras, garantizando así la transparencia y la exactitud de la información (COSO, 2013). En segundo lugar, es crucial evaluar la eficacia de los controles operativos, incluyendo la supervisión y los mecanismos de control de calidad, para identificar posibles brechas que puedan comprometer la integridad y la eficiencia de las operaciones diarias (Arens et al. 2017). Finalmente, la auditoría debe enfocarse en la gestión de riesgos para asegurar que los controles estén diseñados para mitigar los riesgos significativos que puedan afectar el logro de los objetivos estratégicos de la empresa. Priorizando estas áreas, la auditoría de gestión puede proporcionar una visión integral sobre la solidez del control interno y ofrecer recomendaciones precisas para fortalecer los sistemas de control, mejorar la precisión de la información y optimizar la gestión de riesgos, lo que contribuirá al logro de los objetivos empresariales de manera más efectiva.

Gráfico 6: Reconocimiento para la auditoría



Discusión

El estudio reveló que el control interno en AUDICONTABLES GFC es fundamental para garantizar la integridad financiera y la eficiencia operativa. La revisión del sistema de control interno mostró que una implementación robusta no solo protege los activos de la empresa, sino que también asegura la precisión de la información financiera y mejora la gestión de riesgos, como lo destaca el Committee of Sponsoring Organizations (COSO, 2013). Sin embargo, la empresa enfrenta desafíos críticos que afectan la toma de decisiones

estratégicas. La falta de procedimientos formales y una supervisión inadecuada han conducido a errores en la gestión de recursos y en la toma de decisiones clave, lo que se alinea con las observaciones de Kenton (2024) sobre la disminución de la eficiencia operativa y la falta de precisión en los informes financieros.

La evaluación del impacto del control interno en la toma de decisiones estratégicas mostró que las deficiencias actuales impiden una gestión eficaz de los recursos y afectan la estabilidad y el crecimiento de la empresa.

Identificar y abordar estas debilidades es esencial para mejorar la calidad de las decisiones y optimizar el rendimiento organizacional. Según Mancini (2023), un control interno efectivo es crucial para mejorar la toma de decisiones y, en consecuencia, el desempeño general de la empresa. Por lo tanto, las propuestas de mejora deben centrarse en fortalecer los procedimientos de control interno para asegurar que se alineen con los objetivos estratégicos y operacionales.

Desde esta perspectiva, la investigación subraya la importancia de un sistema de control interno que no solo identifique y mitigue riesgos, sino que también asegure la correcta aplicación de normas y políticas. Este enfoque contribuye a mejorar la calidad de la información proporcionada al personal interno y externo, lo que, a su vez, fortalece la capacidad de la empresa para tomar decisiones informadas. De acuerdo con Flores y Viteri (2022), un adecuado control interno previene incorrecciones en las cuentas contables y en los estados financieros, estableciendo políticas contables significativas que resultan

en mayor eficiencia operativa y reducción de riesgos.

Desde esta perspectiva el estudio destaca que para AUDICONTABLES GFC, una revisión y fortalecimiento de los controles internos son esenciales para mejorar la precisión en la toma de decisiones y la gestión de recursos. La implementación de procedimientos formales y un monitoreo adecuado no solo resolverán las deficiencias actuales, sino que también contribuirán a la estabilidad y crecimiento a largo plazo de la empresa, alineando el sistema de control interno con los objetivos estratégicos de manera efectiva.

4. Conclusiones

La investigación ha revelado que las principales causas que afectan al control interno en la empresa AUDICONTABLES GFC. son la falta de documentación formal y la insuficiente capacitación del personal. La falta de documentación adecuada compromete la precisión y la integridad de los procesos internos, mientras que una capacitación deficiente impide que el



personal comprenda y gestione correctamente los procedimientos de control. Estas deficiencias subrayan la necesidad urgente de implementar un sistema de documentación estandarizado y programas de formación continuos para mejorar la efectividad del control interno. La mejora en estas áreas es fundamental para fortalecer el sistema de control y garantizar una gestión eficiente y transparente.

Los resultados indican que el estado actual del control interno tiene un impacto negativo significativo en la toma de decisiones en la empresa AUDICONTABLES GFC,. La falta de informes financieros precisos y procedimientos inadecuados afectan la calidad y la eficacia de las decisiones estratégicas. La mayoría de los encuestados percibe que estos problemas limitan la capacidad de la empresa para tomar decisiones informadas y oportunas. Por lo tanto, es esencial que la empresa implemente mejoras en sus controles internos, incluyendo la generación de informes financieros más precisos y la optimización de los procedimientos, para mitigar estos impactos y mejorar la calidad de la toma de decisiones.

La auditoría de gestión ha demostrado que los controles internos actuales en la empresa AUDICONTABLES GFC, no cumplen de manera efectiva con los objetivos estratégicos de la empresa. La falta de alineación entre los controles internos y los objetivos empresariales representa un desafío significativo para la eficiencia operativa y el logro de metas. La prioridad en la auditoría debe ser la revisión de los procedimientos internos y la evaluación de la eficacia de los controles para identificar áreas críticas que necesitan mejoras. Estas acciones permitirán una mejor alineación con los objetivos estratégicos, facilitando un entorno de control interno más robusto y efectivo.

Bibliografía

- Álava, Rosado María Ximena, Loor Edison Paúl Molina, and Aguilar Lugarda María Recalde. 2023. "Manejo Adecuado Del Informe COSO Para El Control Interno de Una Organización." 593 Digital Publisher CEIT 8(2):161–71. doi: 10.33386/593dp.2023.2.1680
- Arens, Alvín A., Randal J. Elder, & Mark S. Beasley. 2017.

Auditing and Assurance Services.

10.4321/S1887-85712022000100003.

- Blanco-Mesa, Fabio, Ernesto León-Castro, and Alejandra Acosta-Sandoval. 2020. "Toma de Decisiones Estratégicas En Entornos Inciertos."
- Bryman, Alan. 2016. *Social Research Methods*. Oxford University Press.
- Chisaka, Janet Ms. 2024. "Introduction to Social Research."
- COSO. 2013. 2 COSO Internal Control-Integrated Framework (2013).
- Coughlan, J., & Vinnicombe, S. (2020). Innovations in Internal Control: Embracing the Future. *Journal of Accountancy*, 229(5), 45-58.
- Creswell, J. W., & Plano, C. V. (2017). *Designing and Conducting Mixed Methods Research*. Sage Publications. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=FnY0BV-qhYC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=true
- Escuredo-Jiménez, L. 2022. "Procesos Cognitivos y Toma de Decisiones En tripulaciones de Carro de Combate Leopard 2E." doi:
- Espinoza, Cruz Manuel Alberto, Gamboa Ericka Nelly Espinoza, and Caycho Hugo Eladio Chumpitaz. 2021. "Control Interno y Gestión Empresarial de Centros Comerciales Peruanos En Tiempos de La Actual Pandemia (2020)." *Contabilidad y Negocios* 16(31):57–70. doi: 10.18800/contabilidad.202101.004.
- Flores, Vera Ingrid Tatiana, and Chiriboga Jemimah Lourdes Viteri. 2022. "El Control Interno En El Área Contable y Su Relación Con La Eficiencia de las Operaciones Financieras Empresa Expair Cargo Cía. Ltda."
- Kenton, S. (2024). Controles internos: definición, tipos e importancia. Investopedia. Obtenido de [https://www.investopedia.com/terms/i/internalcontrols.asp#:~:text=Error%20Code%3A%20100013\)-,What%20Are%20Internal%20Controls%3F,and%20regulations%20and%20prevent%20fraud.](https://www.investopedia.com/terms/i/internalcontrols.asp#:~:text=Error%20Code%3A%20100013)-,What%20Are%20Internal%20Controls%3F,and%20regulations%20and%20prevent%20fraud.)
- Loayza, Añazco Tatiana Elizabeth, and Cevallos María Augusta Jaramillo. 2023. "Manual de Procedimientos de Control Interno Para Las Cooperativas Educativas de



- La Ciudad de Loja - Ecuador.”
Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar 7(2):7423–48. doi: 10.37811/cl_rcm.v7i2.5874.
- Mancero, Arias María Gabriela, Salto Inés María Arroba, and Enríquez José Ernesto Pazmiño. 2020. “MODELO DE CONTROL INTERNO PARA PYMES EN BASE AL INFORME COSO - ERM.” Universidad Ciencia y Tecnología 24(105):4–11. doi: 10.47460/uct.v24i105.375.
- Mancini. (2023). Governance and Compliance: The Role of Information Systems in Financial Control. *Journal of Financial Management*, 47(2), 123-145.
- Pico, Martínez Carmen Monserrath. 2024. El Control Interno y Su Incidencia En La Toma de Decisiones de La Cooperativa de Transportes Patria, Período 2022”.
- Saunders, Mark N. K., Philip. Lewis, and Adrian. Thornhill. 2020. *Research Methods for Business Students*. Pearson.
- Thomas, D. R. (2021). A General Inductive Approach for Analyzing Qualitative Evaluation Data. *Revista Americana de Evaluación*.
- Vivanco, Vergara María Eugenia. 2017. “LOS MANUALES.”
- Yin, R. K. (2018). *Case study research and applications Design and Methods*. Sage Publications. Obtenido de <https://es.slideshare.net/slideshow/yin-r-k-2018-case-study-research-and-applications-design-andocx/255153005>