



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v9i17.0706>

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA IMPORFRIO & SERVI S.A.

INTERNAL CONTROL SYSTEM AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL PERFORMANCE OF IMPORFRIO & SERVI S.A.

Román-Macías Dayanna Valentina ¹; Mendoza-Fernández Verónica Monserrate ²

¹ Maestría en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Manabí. Portoviejo, Ecuador.
Correo: droman0948@utm.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0003-0589-308X>

² Docente Universidad Técnica de Manabí. Portoviejo, Ecuador.
Correo: veronica.mendoza@utm.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-2937-4052>

Resumen

En un entorno global altamente competitivo y cambiante, las organizaciones debían implementar una gestión eficaz con sólidos procesos de control interno, especialmente en el área financiera, clave para el manejo y la reinversión de recursos. En este contexto, el objetivo fue analizar el sistema de control interno y su incidencia en los rendimientos financieros de la empresa Imporfrio & Servi, S.A. La investigación empleó un enfoque mixto, de tipo descriptivo, no experimental y de campo, combinando análisis cualitativo y cuantitativo. Se aplicó una entrevista estructurada y una lista de verificación basada en el modelo COSO al Jefe de Finanzas de la empresa, y se analizaron los estados financieros de los periodos 2023-2024 para evaluar la relación entre control interno y rentabilidad. El análisis evidenció fortalezas en el ambiente de control, comunicación y supervisión, pero deficiencias en la evaluación de riesgos y actividades de control. A pesar de una mejora en el margen bruto, los indicadores financieros clave (ROA, ROE y margen neto) se deterioraron por el aumento de gastos operativos y financieros. Se concluye que es prioritario fortalecer la gestión de riesgos y optimizar los costos para que el control interno impacte positivamente en la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa.

Palabras claves: Control interno, rendimientos financieros, gestión de riesgos, optimización de costos.

Abstract

In a highly competitive and rapidly changing global environment, organizations must implement effective management with robust internal control processes, especially in the financial area, which is key for resource management and reinvestment. In this context, the objective was to analyze the internal control system and its impact on the financial performance of the company Imporfrio & Servi, S.A. The research employed a mixed-method approach, descriptive in nature, non-experimental, and field-based, combining both qualitative and quantitative analysis. A structured interview and a checklist based on the COSO model were applied to the company's Chief Financial Officer, and the financial statements for the 2023–2024 periods were analyzed to evaluate the relationship between internal control and profitability. The analysis revealed strengths in the control environment, communication, and supervision, but weaknesses in risk assessment and control activities. Despite an improvement in gross margin, key financial indicators (ROA, ROE, and net margin) deteriorated due to increased operating and financial expenses. It is concluded that strengthening risk management and optimizing costs are priorities for internal control to positively impact the company's profitability and sustainability.

Keywords: Internal control, financial performance, risk management, cost optimization.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 22 de abril de 2025.

Fecha de aceptación: 04 de julio de 2025.

Fecha de publicación: 10 de julio de 2025.



1. Introducción

En el actual contexto de globalización, caracterizado por la innovación constante, los avances tecnológicos acelerados, la alta competitividad y la volatilidad de los mercados, las organizaciones empresariales sin importar su tamaño ni su actividad económica se enfrentan a desafíos cada vez más exigentes (Sinforoso et al., 2022). Ante todo, deben adoptar una gestión adecuada que les permita alcanzar los objetivos propuestos; por lo cual resulta imprescindible que cada entidad cuente con procesos sólidos de control interno. Sobre todo, es fundamental prestar atención al área financiera, ya que en ella se concentra el manejo de los recursos económicos, los ingresos y su posterior reinversión.

Desde la perspectiva, Álvarez et al. (2021) se puede destacar que un control interno es fundamental para mejorar el desempeño operativo y estratégico; y permita alcanzar los objetivos de la institución. La responsabilidad de gerentes y directivos implica establecer controles claros y ajustados a la realidad de la empresa, facilitando así una toma de decisiones oportuna

y estratégica que contribuya al logro de objetivos y resultados financieros óptimos.

En esta línea de pensamiento, Mendivil y Erro (2021) coinciden con lo anterior, donde exponen que el establecimiento de controles claros, bien definidos y ajustados a la realidad organizacional se relaciona a la estabilidad de cada organización. En concordancia con ello, dichos controles deben guardar coherencia con la situación específica de la institución, de manera que faciliten una toma de decisiones informada, oportuna y estratégica, orientada tanto al cumplimiento de las metas trazadas como a la consecución de resultados financieros favorables y sostenibles para la empresa.

Ante este panorama se puede afirmar que el control interno y todos los elementos que lo componen deben cimentarse sobre los principios de calidad e idoneidad, entre ellos se encuentran la planeación, organización, procedimientos, personal, autorización, sistema de información, supervisión (González, 2015).

Lo anterior lleva a considerar los sectores económicos como las



Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (Mipymes) no escapan de esta necesidad debido a que están inmersas en una dinámica económica y social cuya característica más relevante es el cambio constante según la tendencia que marca el mercado del cual forma parte. De ahí que, deben conducirse sobre la base de una visión estratégica que le permita adaptarse y ajustarse a las transformaciones presentes y predecir cambios futuros para lograr los objetivos de funcionamiento establecidos.

A nivel de América Latina, cabe destacar que las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) representan un componente fundamental del tejido empresarial. Esta relevancia se manifiesta en diversas dimensiones, como su alta participación en el número total de empresas y su rol destacado en la generación de empleo (Dini y Stumpo, 2020). En el caso de Ecuador existe una tendencia similar, donde las pequeñas y medianas empresas (Pymes) son una parte fundamental de la economía ecuatoriana (Barriga et al., 2023)

Siguiendo el contexto ecuatoriano, Macas, y Paredes (2023) aportan que, en el país, las Mipymes y grandes empresas, en los últimos 4 años, generaron en promedio el 36% de plazas de trabajo a la Población Económicamente Activa (PEA): Es decir que por cada 100 puesto laborales generados, 40 los creó la gran empresa y 26 las microempresas.

Según datos de la Encuesta Estructural Empresarial – ENESEM 2023, realizada por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), 2025), el 98% de las empresas en Ecuador son Pymes, generando alrededor del 70% del empleo en el país. Además, las Pymes tienen un impacto significativo en la economía local, ya que contribuyen al crecimiento del PIB y a la recaudación de impuestos.

Los micro y medianos empresarios generan, aportan, desarrollan y amplían su misión contribuir a la generación de empleo, su visión de llegar a crecer dando como resultado un fortalecimiento de las actitudes de los involucrados en las funciones: económicas, administrativas, comerciales, financieras, logísticas, productivas, tecnológicas, y de

talento humano (Macas et al., 2023). En este sentido, para dichos empresarios las estrategias de gestión de control interno efectivo que implementen en el seno de la entidad serán la garantía de un futuro rentable y sostenido, pues como argumenta Escobar et al. (2022) el control interno incide directamente en la rentabilidad de la empresa, porque existe un adecuado control de los procesos.

A partir de lo expuesto, la presente investigación tiene como objeto de estudio a la empresa Imporfrio & Servi S. A., una PyME dedicada a la venta al por menor de equipos de refrigeración, incluyendo partes, piezas y materiales relacionados. Además, ofrece servicios de instalación, mantenimiento, reparación y acondicionamiento de equipos de refrigeración y congelación, tanto en el ámbito doméstico como industrial y vehicular.

Desde una perspectiva empresarial, para Imporfrio & Servi S.A., ubicada en Portoviejo, provincia de Manabí, la implementación de un sistema de control interno constituye una estrategia clave para facilitar el acceso a información relevante que

respalde la toma de decisiones gerenciales y fortalezca su posición competitiva en el mercado.

La empresa cuenta con varias sucursales en el país; sin embargo, este estudio se enfoca en la sede ubicada en Portoviejo, provincia de Manabí, Ecuador. Aunque el control interno es reconocido como una herramienta esencial para una gestión financiera eficiente, en esta unidad específica no se ha realizado una evaluación formal de su funcionamiento ni de su impacto en los resultados económicos. Esta ausencia de análisis previo plantea la necesidad de investigar cómo incide el sistema de control interno en los rendimientos financieros de la empresa.

La justificación de este estudio parte desde un enfoque teórico, donde Díaz et al. (2021) afirman que un sistema de control interno adecuado es esencial para prevenir riesgos y fraudes, ya que es responsabilidad de la administración garantizar su correcta implementación. Además, se justifica económicamente al considerar la necesidad de la fiabilidad de la información financiera, y aseguramiento el cumplimiento de la normativa legal



vigente, elementos fundamentales para una gestión empresarial sólida y sostenible.

Por lo expuesto y a fin de poder desarrollar la investigación se plantea la siguiente interrogante de la investigación: ¿De qué manera el sistema de control interno incide en los rendimientos financieros de la empresa Imporfrio & Servi, S.A? Por ende, se tiene como hipótesis que, el sistema de control interno incide en los rendimientos financieros de la empresa Imporfrio & Servi, S.A. Para dar respuesta a dicha interrogante y probar la hipótesis, se establece como objetivo general: analizar el sistema de control interno y su incidencia a los rendimientos financieros de la empresa Imporfrio & Servi, S.A.

2. Metodología

La investigación presenta un enfoque mixto acorde a las directrices de Hernandez-Sampieri (2016) porque integra tanto el análisis cualitativo como el cuantitativo para abordar el problema desde distintas perspectivas. Se aplicará un diseño de campo, ya que la información será recolectada directamente en el

entorno real de la empresa objeto de estudio. Asimismo, se considera no experimental, dado que no se manipulan variables, sino que se observa la situación tal como ocurre en la realidad. El estudio es de tipo descriptivo, ya que se orienta a identificar, caracterizar y comprender el estado actual del sistema de control interno y su posible relación con los rendimientos financieros. Este enfoque permite obtener una visión más completa del fenómeno analizado, combinando datos objetivos con percepciones e interpretaciones relevantes del contexto empresarial.

La población de esta investigación está constituida exclusivamente por la empresa Imporfrio & Servi, S.A.. El estudio se enfocará en una muestra intencional con los criterios de acceso y pertinencia de información a obtener (Etikan et al., 2016), donde se toma como parte del estudio al Jefe de Administración y Finanzas, dado que posee una visión estratégica e integral de los procesos internos y financieros, lo cual permite obtener información relevante y directamente relacionada con el objetivo del estudio. Además, como parte de la unidad de análisis, se

considerarán los estados financieros correspondientes a los periodos 2023 y 2024, con el fin de evaluar el comportamiento de los indicadores de rentabilidad durante ese tiempo.

Para la recolección de datos se empleará la técnica de la entrevista estructurada, dirigida al Jefe de Administración y Finanzas basada en los ítems de Argüello y Intriago (2016) que adapta al objeto de estudio. Esta será complementada con una lista de verificación (checklist) construida con base en los principios del modelo COSO de control interno y basa también en los procedimientos de Bahamonde et al. (2022) para el proceso de determinación de riesgo y confianza. Este modelo evalúa cinco componentes fundamentales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. La aplicación de estos instrumentos permitirá realizar un análisis sistemático y objetivo del

estado actual del sistema de control interno.

En lo referente a los rendimientos financieros, se analizarán los indicadores de rentabilidad correspondientes al periodo 2023-2024, entre ellos el margen de utilidad neta, el retorno sobre activos (ROA) y el retorno sobre patrimonio (ROE). En este sentido el estudio se resume en dos fases: diagnosticar el sistema de control interno de la empresa Imporfrio & Servi, S.A. mediante la aplicación de una lista de verificación basada en el modelo COSO. Además de: examinar los indicadores de rentabilidad correspondientes a los estados financieros de los periodos 2023-2024, con el fin de identificar posibles relaciones con el estado del control interno.

3. Resultados y discusión

En cumplimiento con el objetivo de la investigación, se analiza en la tabla 1 el cumplimiento del modelo COSO.

Tabla 1. Resumen del check list bajo el modelo COSO

Componente	Sí	Parcialmente	No
Ambiente de Control	5	0	0
Evaluación de Riesgos	3	2	0
Actividades de Control	4	1	0
Información y Comunicación	5	0	0
Supervisión y Monitoreo	5	0	0
Total general	22	3	0



La mayoría de las respuestas (23 de 26) fueron "Sí", lo que evidencia una implementación sólida de los elementos del control interno según el modelo COSO. Se registraron 3 respuestas "Parcialmente" (11.5%), concentradas en los componentes de Evaluación de Riesgos y Actividades de Control, lo que señala aspectos que requieren

fortalecimiento o revisión. No se registraron respuestas "No", lo cual es un indicador positivo, ya que no se identificaron fallas críticas en ninguno de los aspectos evaluados.

Posteriormente se determina el nivel de riesgo y cumplimiento, donde en la tabla 2 se muestran los rangos empleados para determinar el nivel de riesgo.

Tabla 2. Niveles de riesgo

Nivel de Cumplimiento (%)	Clasificación de Riesgo	Interpretación
90% – 100%	Bajo	La actividad se desarrolla de forma adecuada; existen controles efectivos y documentación completa.
70% – 89%	Medio	La actividad presenta áreas de mejora; existen controles, pero algunos aspectos requieren fortalecimiento.
Menor a 70%	Alto	Hay deficiencias relevantes; los controles son limitados o poco aplicados, lo que incrementa el riesgo.

Fuente. Elaborado a partir de Bahamonde et al. (2022)

Seguidamente en la tabla 4, se presenta el nivel de cumplimiento del

y el riesgo que existe.

Tabla 3. Nivel de cumplimiento

ACTIVIDAD	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	RIESGO
Ambiente de Control	100%	Bajo
Evaluación de Riesgos	80%	Medio
Actividades de Control	90%	Bajo-Medio
Información y Comunicación	100%	Bajo
Supervisión y Monitoreo	100%	Bajo

Fuente. Elaboración propia

Los resultados evidencian un alto nivel de cumplimiento en todos los componentes evaluados, aunque se identificaron algunas observaciones específicas: Los componentes de Ambiente de Control, Información y

Comunicación, y Supervisión y Monitoreo alcanzaron un cumplimiento del 100%, lo que refleja la existencia de políticas, procedimientos y prácticas sólidamente implementados en

estas áreas.

En cuanto a Evaluación de Riesgos, se obtuvo un 80%, lo que indica que, aunque se han realizado esfuerzos importantes para identificar y gestionar riesgos, aún existen oportunidades de mejora, especialmente en la capacitación o en la sistematización de las prácticas. El componente de Actividades de Control presentó un cumplimiento del 90%, lo cual da cuenta de un sistema de control

interno bien estructurado, aunque persiste una leve brecha en la ejecución o evaluación de algunos procedimientos.

Posteriormente se realizó una entrevista en profundidad del sistema de control interno financiero y su relación con los rendimientos financieros de la empresa. Los resultados son del área y perspectiva del jefe de administración y finanzas, cuyas respuestas se muestran en la tabla 4.

Tabla 4. Entrevista realizada

Pregunta	Respuesta
¿Cuál es el proceso informático-contable con el que cuenta la empresa?	Es un sistema de solución integral, en este caso utilizamos el sistema RP3 Retail Software.
¿De qué manera se supervisan los procesos contable-financieros dentro de la empresa?	Se supervisan de manera diaria, se asegura la integridad y precisión de la información financiera.
¿Cuáles son los procedimientos para el registro de las transacciones y en qué periodos de tiempo se verifican estos registros?	Los procedimientos empiezan desde que el dinero ingresa a la cuenta de la empresa, se verifica de manera inmediata para cerrar la venta y al siguiente día se verifica la conciliación.
¿Bajo qué normas se elaboran los estados financieros de la organización?	Bajo las normas NIIF y NIC.
¿La empresa posee un sistema contable que maneja información actualizada y confiable?	Por supuesto, tanto el sistema contable es confiable y a su vez el personal encargado trabaja de manera discreta y confidencial.
¿Una vez que tienen emitidos los estados financieros, aplican herramientas financieras para la toma de decisiones?	Sí, conforme se requieren para la toma de decisiones.
¿Todas las operaciones que realiza la empresa están debidamente codificadas con las partidas del Plan Único de Cuentas?	Por supuesto, así se lleva de manera organizada y estandarizada.
¿La compañía cuenta con un flujo de caja que facilite la gestión de los flujos de fondos?	Sí, se cuenta con un flujo de caja adecuado, se asegura que los ingresos sean suficientes para cubrir los gastos y las inversiones.
¿Cuando se toman decisiones que afectan las finanzas de la empresa, estas se soportan en una	Por supuesto, se evalúa sobre el flujo de caja, la rentabilidad, liquidez y sobre todo el riesgo



evaluación del impacto sobre la futura situación financiera?

financiero, este tipo de evaluación ayuda a tomar decisiones correctas.

La empresa entrevistada utiliza un sistema informático-contable de solución integral conocido como RP3 Retail Software. Este sistema permite gestionar de manera automatizada y centralizada las operaciones contables, garantizando un control eficiente de los procesos administrativos. La supervisión de los procesos contable-financieros se realiza de forma diaria, lo que asegura la precisión e integridad de la información registrada, aspecto clave para mantener la transparencia y la confiabilidad en la gestión interna.

En cuanto al registro de las transacciones, los procedimientos inician desde el momento en que el dinero ingresa a las cuentas de la empresa. Se destaca la inmediatez en la verificación de estos ingresos, lo que permite cerrar ventas de manera segura. Además, cada día se lleva a cabo una conciliación del cierre, lo que evidencia un compromiso con la verificación continua de la información financiera. Este control diario contribuye a obtener datos confiables y oportunos,

fundamentales para la toma de decisiones.

Los estados financieros de la organización se elaboran bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), lo que garantiza su alineación con estándares contables reconocidos a nivel global. Este cumplimiento normativo, sumado a la existencia de un sistema contable actualizado y confiable, respalda la calidad de la información financiera que maneja la empresa.

Una vez emitidos los estados financieros, la empresa hace uso de herramientas financieras conforme lo requiere el proceso decisional. Este enfoque analítico permite que las decisiones se fundamenten en información cuantitativa y proyectiva. Además, todas las operaciones están debidamente codificadas según el Plan Único de Cuentas, lo que aporta orden y estandarización a los registros contables. Esta codificación facilita la trazabilidad y el análisis de las operaciones,



contribuyendo a una gestión más eficiente. Finalmente, se evidencia que la organización cuenta con un flujo de caja adecuado, lo que permite gestionar con eficacia los ingresos y egresos, asegurando el cumplimiento de las obligaciones y la

viabilidad de nuevas inversiones.

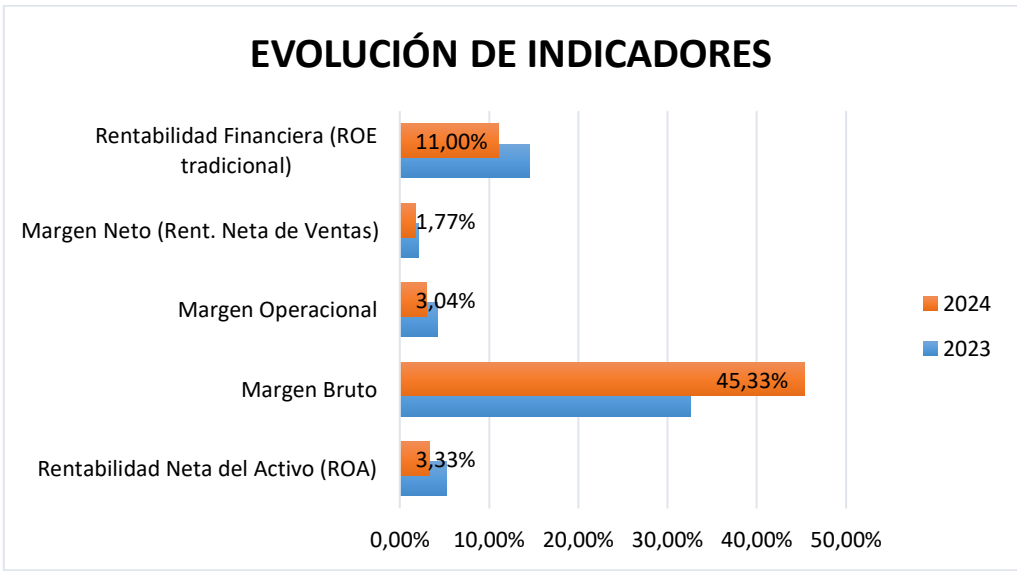
Posteriormente en la tabla 5 se muestran los indicadores de rentabilidad financiera a fin de conocer los rendimientos financieros de la empresa.

Tabla 5. Indicadores de rentabilidad de 2023 vs 2024

Indicador	2023	2024	Variación
Rentabilidad Neta del Activo (ROA)	5,27%	3,33%	↓ Disminuye
Margen Bruto	32,62%	45,33%	↑ Aumenta
Margen Operacional	4,25%	3,04%	↓ Disminuye
Margen Neto (Rent. Neta de Ventas)	2,09%	1,77%	↓ Disminuye
Rentabilidad Financiera (ROE tradicional)	14,54%	11,00%	↓ Disminuye

Fuente: Reporte de la entidad (2023-2024)

Figura 1. Indicadores de rentabilidad



Fuente: Reporte de la entidad (2023-2024)

Los indicadores de rentabilidad de la empresa revelan una evolución de los dos últimos años y que es pertinente analizar. La Rentabilidad Neta del Activo (ROA), disminuye de 5.27% a 3.33%, lo cual significa que

la empresa genera 3.33 centavos por cada dólar invertido en activos totales, una reducción significativa que refleja menor eficiencia en el uso de recursos.

El Margen Bruto, obtenido mediante



(Ventas Netas - Costo de Ventas)/Ventas, experimenta una mejora excepcional de 32.62% a 45.33%, indicando que por cada dólar de ventas, la empresa retiene 45.33 centavos después de cubrir los costos directos de producción. Esta mejora sustancial demuestra una optimización exitosa en la gestión de costos de producción o una estrategia de precios más efectiva.

Sin embargo, el Margen Operacional, calculado como Utilidad Operacional/Ventas, se deteriora de 4.25% a 3.04%, mostrando que después de cubrir todos los gastos operativos (administración y ventas), la empresa solo retiene 3.04 centavos por cada dólar vendido. Esta reducción evidencia que los gastos administrativos y de ventas crecieron más rápidamente que las ventas, absorbiendo parte de la mejora lograda en el margen bruto.

El Margen Neto, definido como Utilidad Neta/Ventas, confirma esta tendencia negativa al disminuir de 2.09% a 1.77%. Esto significa que, después de todos los gastos, impuestos y participación de trabajadores, la empresa genera apenas 1.77 centavos de utilidad

neta por cada dólar de ventas, una reducción que refleja presiones adicionales en costos financieros o tributarios.

Finalmente, la Rentabilidad Financiera (ROE), que mide el retorno sobre el patrimonio de los accionistas, cae dramáticamente de 14.54% a 11.00%. Esta métrica indica que los accionistas obtienen un retorno de 11 centavos por cada dólar de su inversión, una disminución considerable que compromete el atractivo de la inversión.

Discusión

El estudio sobre el sistema de control interno y su incidencia en los rendimientos financieros de la empresa Importrio & Servi, S.A. revela hallazgos significativos que permiten analizar la relación entre ambas variables. La evaluación basada en el modelo COSO evidenció un alto nivel de cumplimiento (88.5% de respuestas "Sí"), lo que refleja una implementación sólida del control interno en la organización. Sin embargo, los componentes de Evaluación de Riesgos (80%) y Actividades de Control (90%) presentaron oportunidades de

mejora, lo que sugiere la necesidad de fortalecer la identificación de riesgos y la ejecución de procedimientos. Estos resultados coinciden con lo planteado por Escobar et al. (2022), quienes destacan que un control interno eficiente contribuye positivamente a la rentabilidad, aunque su impacto depende de la consistencia en la aplicación de sus componentes.

En contraste, los indicadores de rentabilidad mostraron un desempeño mixto. Mientras el Margen Bruto experimentó un aumento notable (de 32.62% a 45.33%), otros indicadores como el ROA, ROE y Margen Neto registraron disminuciones. Esta divergencia podría explicarse por el incremento en los gastos operativos y administrativos, los cuales, según MENDIVIL Y ERRO, (2021), pueden erosionar las ganancias si no se gestionan bajo un esquema de control interno robusto. Además, la caída en el ROE (de 14.54% a 11.00%) refleja un menor retorno para los accionistas, lo que podría estar asociado a deficiencias en la evaluación de riesgos financieros, tal como se identificó en el estudio.

La entrevista al jefe de

administración y finanzas confirmó que la empresa cuenta con herramientas tecnológicas avanzadas (como el sistema RP3 Retail Software) y procesos de supervisión diaria, lo que garantiza la integridad de la información financiera. No obstante, los resultados financieros sugieren que estos mecanismos no han sido suficientes para contrarrestar las presiones en costos operativos y tributarios. Esto respalda la perspectiva de DÍAZ et al. (2021), quienes enfatizan que un control interno efectivo debe integrar no solo la tecnología, sino también la capacitación del personal y la revisión constante de los procedimientos para optimizar la rentabilidad.

Al comparar estos hallazgos con otros estudios, se observa que la relación entre control interno y rentabilidad no es lineal. Por ejemplo, ÁLVAREZ et al. (2021) encontraron que, en entidades sin fines de lucro, la ausencia de controles formales generaba riesgos operativos elevados, lo que afectaba su eficiencia. En el caso de Importrio & Servi, aunque el control interno está bien estructurado, las áreas de



mejora identificadas podrían estar limitando su impacto positivo en los resultados financieros. Esto refuerza la idea de que la mera implementación de controles no basta; su eficacia depende de su adaptabilidad y capacidad para anticipar riesgos (González, 2015).

4. Conclusiones

El análisis revela que el sistema de control interno de Importrio & Servi, S.A. presenta una estructura bien implementada, pero su impacto en los resultados financieros está limitado por deficiencias en la gestión de riesgos y un crecimiento desproporcionado de los gastos operativos. Esto indica que, aunque el control interno es un pilar fundamental para la estabilidad financiera, su efectividad requiere una aplicación más estratégica y adaptativa para traducirse en mejoras sostenibles de rentabilidad.

La evaluación del control interno mediante el modelo COSO mostró un alto nivel de desarrollo en aspectos como el ambiente de control y los procesos de supervisión. Sin embargo, se detectaron oportunidades de mejora

en la evaluación de riesgos y en la ejecución de actividades de control, lo que sugiere la necesidad de fortalecer estos componentes para garantizar una gestión más preventiva y eficiente.

El estudio de los indicadores financieros evidenció un desempeño desigual: mientras la eficiencia en costos directos mejoró, otros aspectos clave como la rentabilidad sobre activos y el retorno para los accionistas registraron disminuciones. Este comportamiento refleja que, a pesar de contar con un sistema de control interno bien establecido, la empresa enfrenta desafíos en el manejo de sus costos operativos y financieros, lo que afecta su rentabilidad global.

Los resultados demuestran que, si bien Importrio & Servi, S.A. ha implementado un sistema de control interno sólido, su efecto positivo en la rentabilidad está condicionado por la capacidad de la organización para optimizar la gestión de riesgos y controlar sus gastos operativos. Para maximizar este impacto, se recomienda enfocarse en reforzar los componentes más críticos del control interno y alinearlos con una estrategia financiera más eficiente.

Bibliografía

- Álvarez, A., Milici, B., y Tomas, A. (2021). *Control Interno en las Entidades sin Fines de Lucro* [Trabajo Final de Práctica Profesional, Universidad Nacional de San Martín]. <https://ri.unsam.edu.ar/handle/123456789/1788>
- Argüello, K. L., y Intriago Zambrano, M. V. (2016). *El sistema de control interno financiero y su incidencia en la gestión financiera de la empresa "Proyectos y obras"* [Tesis de grado]. Universidad San Gregorio de Portoviejo.
- Bahamonde, K. F., Reina, V. A., y Sandoval, J. A. (2022). *Diseñar un Manual de Control Interno para el Departamento de Adquisiciones a través de la Metodología COSO I, para una Organización sin Fines de Lucro, en el Distrito Metropolitano de Quito, Año 2022* [Tesis de licenciatura]. [Nombre de la Universidad o Institución, si disponible].
- Barriga, M. E., Echeverría, S. G., Ruiz, K. I., y Herrera, A. V. (2023). La microempresa y su incidencia en la economía ecuatoriana. *International Journal of Innovation and Applied Studies*, 39(4), 1484–1494. <https://doi.org/10.46589/ijias.v39i4.1509>
- Díaz, P. E., Moreno Tapia, L. M., Olvera Anchundia, A. G., y Osorio Muñoz, K. L. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2), 89–105. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Dini, M., y Stumpo, G. (2020). *MIPYMES en América Latina: Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/44148>
- Escobar, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., y Calvanapón Alva, F. A. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales—Perú. *Visión de Futuro*, 27, No 1 (Enero-Junio), 160–181. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Etikan, I., Sulaiman, A. M., y Rukayya, S. (2016). Comparison of Convenience Sampling and Purposive Sampling. *American Journal of Theoretical and Applied Statistics*, 5(1), 1. <https://doi.org/10.11648/j.ajtas.20160501.11>
- González, G. (2015). *Control interno y su incidencia en las cuentas por cobrar de la Corporación Nacional Eléctrica Empresa Pública Agencia Jipijapa* [Tesis de grado]. Universidad



Estatat del Sur de Manabí
(UNESUM).

Hernandez, S. (2016). *Metodologia de la Investigacion* (Sexta). McGraw-Hill.
<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). (2023). *Principales resultados de la Encuesta Estructural Empresarial*. INEC.
<https://www.ecuadorencifras.gob.ec/encuesta-a-empresas>

Macas, G., Vergara Romero, A., y Paredes Ochoa, A. (2023). *Economía Organizacional: Micro, Pequeñas y Medianas Empresas en Guayaquil-Ecuador*. ECOTEC.
<https://doi.org/10.21855/libros/ecotec.90>

Mendivil Valdez, Y., y Erro Salcido, L. F. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera*, 14(36).
<https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>

Sinforoso, S., Villafuerte, L. F., y Carrera, O. Y. (2022). Competitividad empresarial de las organizaciones desde

las externalidades ambientales. Análisis teórico. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(Edición Especial 7), 47–60.
<https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.7.4>