

UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA



CAMPUS DORAL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**Monografía para optar al título de Licenciatura en Contabilidad Pública y
Auditoría**

**Tema: Efectos de la ausencia de un sistema de control interno en la empresa
American Printing en el periodo de junio a noviembre 2025.**

Autores: Dora María Méndez Flores

Sara Judith Gadea Zelaya

Tutores:

Tutor metodológico: Msc: José Santos López

Tuto científico: Lic. Juan Andrés Narváez

Fecha de entrega: 18 de febrero 2026



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

"Ignitio Ad Verum Ducit"

CARTA AVAL TUTOR /METODOLOGO(A)

MSc. Kariela Montes
Decana de la Facultad de ciencias económicas y administrativas
UCN – Campus Doral
Su Despacho

Por medio de la presente hago constar que he verificado el informe final del trabajo monográfico elaborado por el/los egresados(s) **Sara Judith Gadea Zelaya y Dora María Méndez Flores**; para optar al título de Licenciatura en contabilidad pública y auditoría, cuyo título de la Monografía es: Efecto de la ausencia de un sistema de control interno en la empresa American Printing en el periodo de junio a noviembre 2025

El cual considero que cumple con los requisitos metodológicos exigidos por el **CAPÍTULO III, forma de culminación de estudios** del reglamento académico; para ser evaluada por el Comité Evaluador.

En La Ciudad de managua a los 18 días del mes de febrero del año 2025.

Msc. José Santos López Urbina

Tutor(a) Metodológico

CC: Archivo.



UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA

"Agnitio Ad Verum Ducit"

CARTA AVAL TUTOR /METODOLOGO(A)

MSc. Kariela Montes.
Decana de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.
UCN – Campus Doral.
Su Despacho

Por medio de la presente hago constar que he verificado el informe final del trabajo monográficos elaborado por el/los egresados(s) **Dora María Méndez Flores, Sara Judith Gadea Zelaya.**; para optar al título de **Licenciados en Contabilidad Pública y Auditoría**, cuyo título de la Monografía es: **Efectos de la Ausencia de un Sistema de Control Interno en la Empresa American Printing en el Período de Junio a Noviembre 2025.**

El cual considero que cumple con los requisitos metodológicos exigidos por el **CAPÍTULO VIII. FORMAS DE CULMINACIÓN DE ESTUDIOS** del reglamento académico; para ser evaluada por el Comité Evaluador.

En La Ciudad de managua a los 15 días del mes de febrero del año 2026.

Lic. Juan A. Navarro R.
Tutor(a) Metodológica

CC: Archivo.

DEDICATORIA

Con gratitud y satisfacción dedicamos esta tesis a Dios, por iluminarnos y darnos la fortaleza necesaria para superar cada reto presentado a lo largo de este camino.

A nuestras familias quienes han sido nuestro mayor apoyo y motivación, por sus palabras de aliento, su confianza y amor incondicional que nos impulsaron a no desistir y a culmina esta etapa de formación.

A nuestros docentes por compartir sus conocimientos y guiarnos con paciencia y compromiso, contribuyendo de manera significativa a nuestro crecimiento académico y profesional.

Este logro simboliza el resultado del esfuerzo compartido, la constancia y el trabajo en equipo que nos permitió alcanzar esta importante meta.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por ser mi guía y fortaleza en cada etapa de este camino, por darme la sabiduría, paciencia y perseverancia necesarias para superar los desafíos y permitirme alcanzar esta meta tan importante en mi vida académica y personal.

Expreso también mi más profundo agradecimiento a mi familia, especialmente a mis padres, quienes han sido un pilar fundamental en mi formación. Gracias por su amor incondicional, sus consejos, su apoyo constante y por motivarme siempre a seguir adelante, incluso en los momentos más difíciles. Su confianza en mí ha sido clave para lograr este sueño.

Asimismo, agradezco a mis profesores por su dedicación, compromiso y vocación de enseñanza. Sus conocimientos, orientaciones y experiencias compartidas a lo largo de estos años han contribuido significativamente a mi crecimiento académico, profesional y personal, dejando una huella valiosa en mi formación.

Sara Judith Gadea Zelaya

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi vida y por darme la fortaleza necesaria para culminar este logro.

A mi familia por su apoyo incondicional, motivación constante y confianza en mí durante todo este proceso.

De igual manera agradezco a los docentes y tutores que formaron parte de mi formación académica, cuyos conocimientos compartidos hicieron posible la realización de este trabajo.

Dora María Méndez Flores.

1. Resumen

La investigación tuvo como objetivo analizar los efectos de la ausencia de un sistema de control interno en los procesos contables de la empresa American Printing durante el período junio–noviembre de 2025. Se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, tipo descriptivo y de corte transversal, utilizando encuestas estructuradas aplicadas al personal que participa en las actividades administrativas y contables. Los resultados evidenciaron deficiencias relevantes asociadas a la inexistencia de controles formales, tales como la concentración de funciones, la falta de controles de acceso al sistema contable, conciliaciones realizadas de forma irregular y ausencia de políticas escritas para el registro de operaciones. Asimismo, se identificaron debilidades en el control de inventarios, falta de supervisión sistemática y escasa claridad en las responsabilidades del personal, lo que incide negativamente en la confiabilidad, y transparencia de la información financiera. En conjunto, los hallazgos demuestran que la carencia de un sistema estructurado de control interno incrementa los riesgos operativos y financieros y limita la eficiencia organizacional. Se concluye que la implementación de un sistema basado en el modelo COSO permitiría fortalecer los procesos contables, reducir vulnerabilidades y mejorar la toma de decisiones en la empresa.

Palabras clave: control interno, procesos contables, información financiera, riesgos, gestión empresarial.

2. Índice de Contenidos

1.	Resumen.....	7
2.	Índice de Contenidos.....	8
	Índice de Figuras	11
3.	INTRODUCCION.....	11
5.1.	Antecedentes	13
5.2.	Contexto del problema.....	14
a.	Planteamiento del problema.....	15
b.	Pregunta central de Investigación.	16
5.3.	Objetivos.....	16
5.3.1.	Objetivo general.	16
5.3.2.	Objetivos específicos.....	16
5.4.	Justificación.	17
5.5.	Limitaciones.....	18
5.6.	Hipótesis	19
6.	Marco Teórico	20
6.1.	Importancia del Control Interno en la Gestión Empresarial	21
6.2.	Componentes del Sistema de Control Interno.....	22
6.3.	Efectos de la Ausencia de Control Interno en la Información Contable	23
6.4.	Control Interno y Cumplimiento Legal, Fiscal y Laboral.....	24
6.5.	Control Interno como Herramienta de Mejora y Sostenibilidad Empresarial	25
6.6.	Análisis Crítico y Brechas	26
6.7.	Concepto de Control Interno	30
6.8.	Importancia del Control Interno en los Procesos Contables	31
6.9.	Objetivos del Control Interno y su Relación con la Información Contable	32
6.10.	Componentes del Sistema de Control Interno.....	33
6.11.	Procesos Contables y Control Interno.....	34
6.12.	Ausencia de Control Interno y Vulnerabilidad de los Procesos Contables	35
7.	Diseño metodológico.	36
7.1.	Enfoque y tipo de investigación.	37
7.2.	Población y selección de la muestra.	37
7.3.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos utilizados.....	38
7.4.	Confiabilidad y validez de los instrumentos (formulación y validación).....	38

7.5.	Procedimientos para el procesamiento y análisis de datos	39
8.	Resultados	40
8.1.	Segregación de funciones y riesgo de errores y fraude	40
8.2.	Control de accesos a los sistemas contables y vulnerabilidad de la información	40
8.3.	Conciliaciones contables y confiabilidad de los estados financieros	41
8.4.	Políticas contables y discrecionalidad en el registro de operaciones	42
8.5.	Control de inventarios y efectos en la gestión financiera	42
8.6.	Supervisión, monitoreo y ambiente de control	44
8.7.	Impacto global de la ausencia de control interno	45
8.8.	Propuesta de estructura de sistema de control	45
9.	Conclusiones	48
10.	Referencias	49
11.	Anexos	50
	Tablas Simples	50
	Tabla 1: ¿Una misma persona tiene a su cargo tanto el registro contable como la autorización o custodia de efectivo/inventarios relacionados?	50
	Tabla 2: ¿El acceso a los sistemas de contabilidad (asientos, saldos, reportes) está limitado por usuario, contraseñas y niveles de permisos definidos?	51
	Tabla 3: ¿Se realizan conciliaciones periódicas (diarias, semanales o mensuales) de los principales saldos contables con documentos de soporte?	52
	Tabla 4: ¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ¿ajustes de inventario)?	53
	Tabla 5: ¿Los movimientos de inventario (entradas, salidas, ajustes) se registra en el sistema contable en el mismo período en que ocurren y con evaluación física periódica?	54
	Tabla 6: ¿Existe alguien dentro de la empresa que realiza de forma rutinaria revisiones y seguimiento a los registros contables para detectar errores o irregularidades?	55
	Tabla 7: ¿Usted conoce claramente sus atribuciones y límites dentro del proceso contable (qué puede autorizar, ¿qué solo puede registrar, ¿qué debe verificar)?	56
	Tabla 8: ¿Los estados financieros y reportes de gestión se generan a tiempo y reflejan con precisión los saldos y operaciones del período?	57
	Tabla 9: ¿Considera usted que la ausencia de un sistema de control interno formal ha generado errores, riesgos o decisiones informadas equivocadamente en el área contable durante junio–noviembre 2025? 58	
	Tablas cruzadas	60
	Tabla 1	60
	Tabla 2	62
	Tabla 3	65
	Tabla 4	67
	Gráficos simples	71

Gráfico 1	71
Gráfico 2	71
Gráfico 3	72
Gráfico 4	72
Gráfico 5	73
Gráfico 6	73
Gráfico 7	74
Gráfico 8	74
Gráfico 9	75
Gráficos de cruce	75
Gráfico 1	75
Gráfico 2	76
Gráfico 3	77
Gráfico 4	77

3. INTRODUCCION.

La investigación se enfoca en la ausencia de un sistema de control interno en la empresa American Printing y sus efectos en la gestión contable durante el periodo de junio a noviembre de 2025. En el contexto nicaragüense, muchas micro, pequeñas y medianas empresas presentan debilidades en sus procesos contables debido a la falta de procedimientos formales de control, lo que genera información financiera poco confiable y limita la toma de decisiones gerenciales. Esta realidad evidencia la necesidad de analizar y fortalecer los mecanismos de control interno como parte esencial de la gestión empresarial.

Diversos estudios han demostrado que la ausencia o deficiencia de controles internos provoca errores en los registros contables, omisiones en la documentación, sobrecostos, riesgos de fraude y dificultades para el cumplimiento de obligaciones legales y fiscales, afectando directamente la sostenibilidad de las organizaciones. En Nicaragua, las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI), basadas en el marco COSO, establecen lineamientos mínimos para asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información y el cumplimiento normativo; sin embargo, su aplicación en el sector privado, especialmente en pymes de servicios, sigue siendo limitada. En empresas dedicadas a servicios de impresión y copiado, como American Printing, esta situación se refleja en procesos contables empíricos, falta de documentación y escasa segregación de funciones, lo que incrementa la vulnerabilidad financiera y administrativa.

Frente a este contexto, la presente investigación tiene como propósito analizar los efectos de la ausencia de un sistema de control interno en los procesos contables de American Printing, identificar las principales debilidades en el registro y control de las operaciones y

proponer lineamientos que contribuyan a mejorar la gestión contable de la empresa. Para ello, se adopta el enfoque conceptual del marco COSO y las NTCI como referencia teórica para evaluar los componentes del control interno y su relación con la información financiera. El estudio se enmarca en el área prioritaria de desarrollo sostenible y la línea de investigación sobre gestión empresarial y procesos internos, aportando un diagnóstico empírico en un contexto real que puede servir de referencia para otras empresas del sector y para futuras investigaciones sobre control interno en pymes nicaragüenses.

5.1. Antecedentes

Antecedentes Nacionales.

(Rodríguez, 2020) realizó una evaluación de los sistemas de control interno en pequeñas empresas nicaragüenses: una necesidad para la sostenibilidad empresarial. Este estudio realizado en pequeñas empresas de Managua destaca que el 65% de estas carecen de un sistema estructurado de control interno, lo que lleva a pérdidas económicas debido a errores contables y fraudes internos. El autor enfatiza la importancia de capacitar al personal y documentar procesos para mejorar la eficiencia operativa.

(Huembes, 2024) “Realizó una propuesta sobre el diseño de un manual de control interno, según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF- PYMES), en la cooperativa de producción y Agroindustrial R.L, ubicada en la Ciudad de Chinandega” como objetivo principal ofrecer una herramienta que permita a la cooperativa mejorar la eficiencia de sus procesos contables y cooperativos, esta propuesta busca optimizar los procesos operativos y financieros de la cooperativa, asegurando la normativa contable vigente aplicable a su sector agroindustrial. El tipo de investigación se realizó de forma descriptiva con recolección de datos de campo.

(Francis Beltrán Calix, 2021) Esta investigación realizada en el sector público de la Alcaldía de León- Nicaragua, se centró en la problemática de la deficiente recaudación de impuestos en una entidad gubernamental específica, el objetivo fue proponer el diseño de un manual de control interno que permitiera fortalecer y transparentar los procedimientos llevados a cabo en el área de mercados de la Alcaldía Municipal de León. A través de este análisis se determinó que al llevar a cabo el manual basado en las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI) de Nicaragua facilitaría la segregación de funciones.

Antecedentes Internacionales.

(Díaz Fustamante & Llamo Silva, 2024) Realizaron una investigación acerca del control interno de la empresa multiservicios DIR E.I.R.L ubicada en Perú, con el objeto de valorar si existen deficiencias o desorden según el manual de organización y funciones, determinando así el nivel de control interno en la empresa para poder mejorar el desarrollo de la organización por medio de un monitoreo realizado a los trabajadores de esta. El estudio es de tipo básico, de alcance descriptivo, con diseño no experimental y enfoque cuantitativo.

5.2.Contexto del problema.

En muchas pequeñas y medianas empresas dedicadas a la prestación de servicios, la existencia de un sistema de control interno constituye un elemento clave para garantizar procesos contables eficientes, transparentes y confiables, lo que permite una adecuada identificación de ingresos, gastos y resultados económicos, así como una toma de decisiones informada por parte de la administración.

Las empresas dedicadas a servicios de impresiones y fotocopias no son ajenas a esta realidad, ya que gestionan operaciones diarias de ingresos y egresos que requieren controles claros sobre los registros contables y una adecuada segregación de funciones. Ante la ausencia de políticas y procedimientos formalmente establecidos y respaldados por la normativa correspondiente, es frecuente que las actividades se ejecuten mediante prácticas que no aseguran la confiabilidad de la información financiera.

En este contexto, la empresa American Printing, ubicada en la ciudad de Managua, Nicaragua, dedicada a la prestación de servicios de impresión, presenta debilidades

relacionadas con la falta de procedimientos documentados y la limitada aplicación de mecanismos de control que regulen adecuadamente las actividades contables y administrativas que se realizan diariamente.

La ausencia de un sistema de control interno formalmente estructurado dificulta la identificación y evaluación de los riesgos propios a las operaciones de la empresa, lo que repercute en la organización de las actividades, la supervisión de funciones y la transparencia interna, incrementando los riesgos financieros y administrativos.

a. Planteamiento del problema.

La empresa American Printing enfrenta dificultades en la gestión contable durante el periodo de junio a noviembre de 2025, derivadas de la ausencia de un sistema de control interno. Esta carencia resulta en procesos contables empíricos, sin procedimientos estandarizados, con supervisión mínima y segregación inadecuada de funciones, lo que eleva el riesgo de errores, inconsistencias y registros financieros no confiables.

Esta falta genera un efecto negativo en la empresa, como documentación contable errónea, retrasos en estados financieros, falta de trazabilidad operativa y mayor exposición a fraudes. En consecuencia, se compromete la eficiencia operativa y la toma de decisiones informadas, un problema común en pymes nicaragüenses similares.

Por ello, resulta esencial analizar los efectos de esta ausencia en los procesos contables de American Printing, identificar aspectos críticos a fortalecer y proponer estrategias para optimizar la gestión contable y mitigar riesgos. Esta investigación no solo aportará lineamientos prácticos para American Printing, sino también para otras empresas

del sector, fortaleciendo la competitividad productiva en Nicaragua; además, se alinea con las líneas de investigación establecidas por la SETEC en su Política Nacional de Investigación e Innovación (2025-2027), que enfatiza la innovación en gestión empresarial y control interno para el desarrollo socio-productivo.

b. Pregunta central de Investigación.

¿Cómo afecta la ausencia de un sistema de control interno los procesos contables de que se realizan en American Printing en el periodo de junio a noviembre 2025?

5.3.Objetivos

5.3.1. Objetivo general.

Analizar cómo la ausencia de un sistema de control interno afecta los procesos contables de la empresa American Printing en el periodo de junio a noviembre 2025.

5.3.2. Objetivos específicos

1. Revisar los procesos contables para identificar las áreas que presentan mayor vulnerabilidad, con el fin de establecer cuáles requieren fortalecerse ante la ausencia de un sistema de control interno en American Printing.
2. Evaluar la forma en que se desarrollan los procesos contables en American Printing, identificando las prácticas de registro y control que revelan la ausencia de un sistema de control interno.
3. Proponer un sistema de control interno para la empresa.

5.4.Justificación.

La presente investigación se centra en la necesidad de fortalecer la gestión contable y administrativa de la empresa American Printing, la cual actualmente opera sin un sistema de control interno formalmente establecido. Esta situación genera riesgos significativos, tales como errores en los registros financieros, baja confiabilidad de la información contable, retrasos en la elaboración de reportes y una supervisión limitada de actividades clave, lo que afecta directamente la eficiencia operativa y la capacidad de la empresa para administrar sus recursos y tomar decisiones oportunas.

El estudio permitirá comprender de qué manera la ausencia de un sistema de control interno impacta los procesos contables de American Printing, identificando las prácticas de registro y control que evidencian esta carencia y los riesgos asociados a la confiabilidad, exactitud y oportunidad de la información financiera. A partir de este análisis se podrán determinar los aspectos críticos de los procesos contables que requieren fortalecimiento y orientar la formulación de estrategias de mejora para reducir los riesgos detectados.

La investigación se inserta en el área prioritaria 7, Desarrollo sostenible, específicamente en la línea de investigación 31, Gestión empresarial y procesos internos que realizan las empresas, al abordar la necesidad de optimizar los sistemas de control y la gestión contable como factores que contribuyen al desarrollo económico y a la sostenibilidad organizacional.

Finalmente, este estudio aportará un diagnóstico claro, actualizado y contextualizado sobre la situación contable de American Printing, constituyendo una contribución novedosa para la empresa, ya que hasta el momento no cuenta con

evaluaciones formales sobre su sistema de control interno. Además, se espera que los resultados permitan evidenciar las principales deficiencias en la gestión contable y proponer estrategias que fortalezcan los procesos internos, apoyando la gestión empresarial y el crecimiento sostenible de la organización

5.5.Limitaciones

- Acceso a la información: La empresa podría no contar con registros contables completos o sistematizados, lo que puede dificultar la recolección de datos precisos para el análisis.
- Disponibilidad del personal: La cooperación de los colaboradores podría ser limitada debido a su carga de trabajo o desconocimiento sobre la investigación, afectando la obtención de información detallada sobre las prácticas contables.
- Tiempo para la investigación: El estudio se limita al período de junio a noviembre de 2025, por lo que no se consideran cambios o eventos anteriores o posteriores que podrían influir en las prácticas contables.
- Limitaciones técnicas: La ausencia de procedimientos contables formales y herramientas tecnológicas puede restringir la verificación de la confiabilidad de los registros y limitar el seguimiento detallado de ciertas operaciones.

5.6.Hipótesis

5.6.1. Hipótesis nula

La ausencia de un sistema de control interno en American Printing afecta significativamente los procesos contables, generando registros poco confiables, aumentando vulnerabilidades en las operaciones y limitando la supervisión necesaria para un manejo eficiente de la información.

5.6.2. Hipótesis alternativa

La ausencia de un sistema de control interno en American Printing no afecta significativamente los procesos contables, generando registros poco confiables, aumentando vulnerabilidades en las operaciones y limitando la supervisión necesaria para un manejo eficiente de la información.

6. Marco Teórico

La ausencia de un sistema de control interno afecta de manera significativa la información financiera, aumentando las posibilidades de enfrentarse con fraudes y errores que contribuyan a pérdidas de producción, inventario y facturación. Lo que impide la toma de decisiones confiables por parte de gerencia.

Esta investigación se centra en analizar la falta de sistema de control interno en la empresa American Printing, con el fin de identificar cómo esta carencia afecta la confiabilidad de la información contable y la eficiencia de los procesos contables, durante el periodo de junio a noviembre de 2025.

En distintas investigaciones realizadas en Nicaragua y otros países muestran que muchas pequeñas y medianas empresas enfrentan problemas similares, como procesos empíricos, falta de documentación, mínima segregación de funciones y ausencia de lineamientos claros.

Esta investigación nos permite identificar los aportes más relevantes sobre la relación entre control interno y contabilidad, así como analizar diferentes propuestas y modelos implementados en organizaciones con características similares.

El control interno constituye un elemento esencial para la eficiencia operativa, la protección de los activos y la confiabilidad de la información financiera en las organizaciones. En Nicaragua, las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI), emitidas por la Contraloría General de la República (CGR) y basadas en el marco COSO, establecen un marco mínimo obligatorio que incluye entorno de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y monitoreo.

6.1.Importancia del Control Interno en la Gestión Empresarial

El control interno ha sido ampliamente reconocido en la literatura contable y administrativa como un elemento esencial para el buen funcionamiento de las organizaciones. De acuerdo con (Commission, 2013) el control interno es un proceso diseñado e implementado por la alta dirección con el propósito de proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Este enfoque ha sido adoptado a nivel internacional como un marco de referencia estándar.

(Mantilla, 2018) Sostiene que el control interno no debe concebirse únicamente como un conjunto de normas rígidas, sino como un sistema dinámico que se adapta al tamaño, naturaleza y complejidad de la empresa. Desde esta perspectiva, el autor enfatiza que un adecuado control interno contribuye a minimizar riesgos, prevenir fraudes y errores, y mejorar la eficiencia en el uso de los recursos. De forma similar, (Romero, 2020) afirma que, en las pequeñas y medianas empresas, la implementación de controles internos básicos permite ordenar los procesos administrativos y contables, generando mayor transparencia y confianza en la información financiera. “La falta de un sistema de control interno genera debilidades en los procesos administrativos, lo que se evidencia en errores operativos y deficiencias en la gestión organizacional dentro de contextos específicos” (Pérez, 2021)

En el contexto empresarial nicaragüense, la importancia del control interno cobra mayor relevancia debido a las limitaciones estructurales y de recursos que enfrentan muchas organizaciones. La ausencia de políticas claras, manuales de procedimientos y segregación

de funciones incrementa la probabilidad de errores y decisiones incorrectas. En empresas como American Printing, la falta de un sistema de control interno puede afectar directamente la planificación, organización y control de las actividades operativas y financieras.

Autor/Año	Método	Hallazgos Principales	Contribución	Limitaciones
COSO (2013)	Revisión teórica	Define control interno integral	Marco internacional	Enfoque general
Mantilla (2018)	Análisis documental	Reduce riesgos y errores	Aplicación contable	No sectorial
Romero (2020)	Estudio de casos	Mejora gestión en PYMES	Enfoque práctico	Muestra limitada
Pérez (2021)	Estudio descriptivo	Debilidades por falta de control	Evidencia empírica	Contexto específico

6.2. Componentes del Sistema de Control Interno

El modelo (COSO, 2013) identifica cinco componentes interrelacionados que conforman un sistema de control interno efectivo: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. (Arens, Elder, & Beasley, 2007) señalan que estos componentes deben funcionar de manera integrada, ya que la debilidad de uno de ellos compromete la efectividad del sistema en su conjunto.

El ambiente de control constituye la base del sistema y refleja la ética, integridad y valores de la organización. Según (Flores, 2022), cuando no existe un ambiente de control sólido, los empleados carecen de lineamientos claros, lo que favorece prácticas inadecuadas. Por su parte, la evaluación de riesgos permite identificar y analizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos empresariales. (López, 2022) afirma que muchas empresas no realizan evaluaciones periódicas de riesgos, lo que las deja expuestas a contingencias operativas y financieras.

Las actividades de control incluyen políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la dirección se lleven a cabo. Entre estas se encuentran la segregación de funciones, autorizaciones, conciliaciones y revisiones. (Pérez, 2021) destaca que la ausencia de estas actividades incrementa significativamente el riesgo de fraude y errores contables. Asimismo, la información y comunicación garantizan que los datos relevantes se (López, 2022) identifiquen, capturen y comuniquen de forma oportuna. Finalmente, la supervisión permite evaluar continuamente la calidad del sistema de control interno.

Autor/Año	Método	Hallazgos Principales	Contribución	Limitaciones
Arens et al. (2019)	Revisión teórica	Interdependencia de componentes	Enfoque auditoría	Teórico
López (2022)	Estudio aplicado	Falta de evaluación de riesgos	Gestión continua	Corto plazo
Pérez (2021)	Investigación descriptiva	Riesgo de fraude	Evidencia empírica	Contexto limitado
Flores (2022)	Análisis local	Debilidad del ambiente de control	Contexto nacional	Poca muestra
COSO (2013)	Marco normativo	Cinco componentes integrados	Estándar global	General

6.3.Efectos de la Ausencia de Control Interno en la Información Contable

La información contable constituye una herramienta clave para la toma de decisiones empresariales. (Horgren, 2020) señalan que la confiabilidad, relevancia y oportunidad de la información financiera dependen directamente de la existencia de controles internos adecuados. Cuando estos controles son inexistentes o deficientes, la información generada pierde credibilidad y utilidad.

(García, 2020), a través de un estudio empírico, demuestra que las empresas con sistemas de control interno débiles presentan mayores inconsistencias en sus registros

contables, errores en la clasificación de cuentas y falta de conciliaciones bancarias. Estas deficiencias afectan la elaboración de estados financieros confiables y oportunos. Asimismo, (Mantilla, 2018) advierte que la ausencia de controles facilita la manipulación de la información contable, ya sea de forma intencional o por desconocimiento técnico.

En el caso de American Printing, la falta de procedimientos formales para el registro y control de las operaciones contables puede generar distorsiones en los resultados financieros, dificultando la evaluación del desempeño real de la empresa y la toma de decisiones estratégicas.

Autor/Año	Método	Hallazgos Principales	Contribución	Limitaciones
Horngren et al. (2020)	Análisis contable	Información poco confiable	Base teórica	General
García (2020)	Encuesta	Errores contables frecuentes	Evidencia práctica	Muestra urbana
Mantilla (2018)	Revisión técnica	Riesgo de manipulación	Enfoque profesional	Teórico
Romero (2020)	Estudio de casos	Deficiencias en registros	PYMES	Muestra pequeña

6.4.Control Interno y Cumplimiento Legal, Fiscal y Laboral

El control interno también cumple una función clave en el cumplimiento de las obligaciones legales, fiscales y laborales. La Dirección General de Ingresos (DGI, 2021) establece que las empresas deben llevar registros contables adecuados y respaldados por documentación válida para efectos tributarios. Sánchez (2019) sostiene que la ausencia de controles internos dificulta el cumplimiento de estas disposiciones, incrementando el riesgo de sanciones, multas y conflictos con la administración tributaria.

Desde el punto de vista laboral y mercantil, (Flores, 2022) argumenta que un sistema de control interno facilita el cumplimiento de la normativa vigente, como el pago correcto de salarios, prestaciones sociales y obligaciones contractuales. La falta de controles puede derivar en demandas laborales, sanciones administrativas y deterioro de la imagen empresarial.

En empresas del sector gráfico, como American Printing, el incumplimiento de estas obligaciones puede afectar su sostenibilidad financiera y legal, limitando su crecimiento y competitividad.

Autor/Año	Método	Hallazgos Principales	Contribución	Limitaciones
DGI (2021)	Normativa	Exigencia de registros	Marco fiscal	No analítico
Sánchez (2019)	Estudio jurídico	Riesgo de sanciones	Enfoque fiscal	Teórico
Flores (2022)	Análisis aplicado	Cumplimiento legal	Contexto local	Pocas empresas
Pérez (2021)	Estudio descriptivo	Incumplimientos frecuentes	Evidencia	Contexto específico

6.5.Control Interno como Herramienta de Mejora y Sostenibilidad Empresarial

Más allá de su función preventiva, el control interno actúa como una herramienta estratégica para la mejora continua y la sostenibilidad empresarial. (Chiavenato, 2017) señala que los controles internos fortalecen la disciplina organizacional y promueven una cultura de responsabilidad. (Kaplan & Norton, 2018) indican que un adecuado sistema de control permite alinear los objetivos estratégicos con las operaciones diarias, facilitando el logro de resultados a largo plazo.

Desde esta perspectiva, el control interno no solo contribuye a evitar errores y fraudes, sino que también mejora la eficiencia operativa, la competitividad y la confianza de los stakeholders. En American Printing, la implementación de un sistema de control interno permitiría optimizar procesos, mejorar la calidad de la información financiera y fortalecer la toma de decisiones gerenciales.

Autor/Año	Método	Hallazgos Principales	Contribución	Limitaciones
Chiavenato (2017)	Revisión teórica	Mejora organizacional	Gestión administrativa	General
Kaplan & Norton (2018)	Modelo estratégico	Alineación estratégica	Visión integral	No contable
Mantilla (2018)	Análisis técnico	Mejora continua	Control interno	Teórico
Romero (2020)	Casos PYMES	Mayor eficiencia	Evidencia práctica	Muestra limitada

6.6. Análisis Crítico y Brechas

El análisis de la literatura revisada permite identificar coincidencias, contradicciones y vacíos relevantes en torno al control interno y sus efectos en la gestión empresarial. De manera general, los autores coinciden en que el control interno es un elemento indispensable para garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo (COSO, 2013); (Mantilla, 2018); (Arens, Elder, & Beasley, 2007) Sin embargo, existen diferencias en cuanto al énfasis que cada autor otorga a los componentes del sistema y a los efectos de su ausencia.

Por una parte, (Pérez, 2021) y (García, 2020) destacan que la principal consecuencia de la ausencia de control interno es el incremento del riesgo de fraude y errores contables, lo cual afecta directamente la razonabilidad de los estados financieros. En contraste, (López, 2022) pone mayor énfasis en la falta de supervisión continua como el factor determinante

del debilitamiento del control interno, señalando que incluso cuando existen políticas formales, estas pierden efectividad si no se monitorean de manera periódica. Esta diferencia evidencia que el problema no radica únicamente en la inexistencia de controles, sino también en su inadecuada aplicación y seguimiento.

Asimismo, la mayoría de los estudios revisados se concentran en enfoques teóricos o en contextos empresariales generales, dejando de lado análisis específicos por sector económico. (Horgren, 2020)y (Chiavenato, 2017) abordan el control interno desde una perspectiva amplia, sin profundizar en las particularidades de empresas pequeñas del sector gráfico. Esta situación limita la aplicabilidad directa de sus conclusiones a realidades empresariales como la de American Printing.

Otra brecha identificada es la escasez de estudios empíricos desarrollados en el contexto nicaragüense. Aunque (Flores, 2022) y (Pérez, 2021) aportan evidencia local, sus investigaciones se centran en un número reducido de empresas y no profundizan en el análisis de los efectos de la ausencia de control interno en periodos específicos. En este sentido, se observa una ausencia de investigaciones que analicen de manera sistemática cómo la falta de controles internos impacta la información contable, el cumplimiento fiscal y la toma de decisiones gerenciales en empresas locales.

De igual forma, se identifican vacíos relacionados con el análisis temporal. La mayoría de los estudios no delimitan periodos concretos de análisis, lo que dificulta evaluar la evolución de las debilidades del control interno en el tiempo. Esta limitación es relevante, ya que los efectos de la ausencia de control interno no siempre se manifiestan de forma inmediata, sino que se acumulan progresivamente.

A partir de lo anterior, la presente monografía se justifica por abordar estas brechas mediante el estudio de la empresa American Printing durante el periodo comprendido entre junio y noviembre de 2025. El análisis se centra en un contexto real y específico, lo que permite aportar evidencia empírica relevante sobre los efectos de la ausencia de un sistema de control interno en una empresa del sector gráfico, contribuyendo así al fortalecimiento del conocimiento en el área contable.

El desarrollo de los ejes temáticos y el análisis crítico realizado permiten concluir que el control interno constituye un elemento esencial para la adecuada gestión empresarial, especialmente en lo relacionado con la confiabilidad de la información contable, el cumplimiento legal y fiscal, y la eficiencia operativa. La revisión de la literatura demuestra un consenso general entre los autores en cuanto a que la ausencia de un sistema de control interno incrementa significativamente los riesgos financieros, operativos y legales dentro de las organizaciones.

En particular, se evidencia que la falta de controles internos adecuados afecta directamente la calidad de la información contable, generando errores en los registros, inconsistencias en los estados financieros y dificultades para la toma de decisiones gerenciales. Tal como lo señalan (Horgren, 2020) y (García, 2020), la información financiera pierde confiabilidad cuando no existen procedimientos claros, supervisión continua y segregación de funciones.

Asimismo, la ausencia de control interno impacta negativamente en el cumplimiento de las obligaciones legales, fiscales y laborales. De acuerdo con la normativa de la Dirección General de Ingresos (2021), las empresas están obligadas a llevar registros

contables adecuados; sin embargo, cuando no existen controles internos, se incrementa el riesgo de sanciones, multas y conflictos con las autoridades tributarias. Esta situación compromete la estabilidad financiera y la imagen institucional de la empresa.

Desde una perspectiva estratégica, se concluye que el control interno no solo cumple una función preventiva, sino que también actúa como una herramienta de mejora continua y sostenibilidad empresarial. Autores como (Chiavenato, 2017) y (Kaplan & Norton, 2018) destacan que un sistema de control interno bien implementado fortalece la disciplina organizacional, mejora la eficiencia operativa y contribuye al logro de los objetivos estratégicos.

En el caso específico de American Printing, el estudio permite evidenciar que la ausencia de un sistema de control interno durante el periodo junio–noviembre 2025 genera debilidades significativas en la gestión contable y administrativa. Por tanto, la presente monografía contribuye al análisis de una problemática real en un contexto local, aportando insumos teóricos y prácticos que pueden servir de base para futuras investigaciones y para la toma de decisiones orientadas al fortalecimiento del control interno en empresas similares.

El estado del arte muestra un consenso en que el control interno es un componente esencial para garantizar la confiabilidad de la información contable, el cumplimiento legal y fiscal, y la eficiencia operativa, especialmente en pequeñas y medianas empresas. Sin embargo, también se evidencian brechas importantes, como la escasez de estudios empíricos enfocados en el sector gráfico y en contextos locales específicos, así como la limitada delimitación temporal en las investigaciones sobre los efectos de la ausencia de

control interno. En este sentido, el estudio de la empresa American Printing durante el periodo junio–noviembre 2025 aporta un enfoque contextualizado y actualizado que permite profundizar en las consecuencias de operar sin un sistema de control interno formal, contribuyendo con evidencia práctica al conocimiento existente sobre la relación entre **control interno, información contable y sostenibilidad empresarial.**

6.7. Concepto de Control Interno

El control interno ha sido definido como un elemento esencial para el adecuado funcionamiento de las organizaciones (COSO, 2013) lo conceptualiza como un proceso diseñado e implementado por la alta dirección y el personal de una entidad, con el propósito de proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Desde el enfoque contable, (Mantilla, 2018) señala que el control interno comprende un conjunto de políticas, normas y procedimientos orientados a salvaguardar los activos, garantizar la exactitud de los registros contables y promover la eficiencia operativa. Esta definición resalta la función preventiva y correctiva del control interno dentro de los procesos contables.

Ambos enfoques coinciden en que el control interno no debe concebirse como un sistema rígido, sino como un proceso dinámico que se adapta a la naturaleza y tamaño de la empresa. En el caso de American Printing, la ausencia de un sistema formal de control interno limita la capacidad de la administración para supervisar y controlar adecuadamente los procesos contables. La (Contraloría General, 2011) explica que el control interno, inicialmente un mecanismo para proteger activos, asegurar eficiencia operativa y

confiabilidad financiera, se ha consolidado como elemento clave en la gestión organizacional al apoyar objetivos operativos, tácticos y estratégicos.

“El control interno se basa en un sistema integrado por diversos componentes que interactúan para producir un resultado final deseado, adaptado a las características y necesidades propias de la organización” (Contraloría General, 2011) En esta investigación se adopta el marco COSO (2013) como referencia principal, debido a su enfoque integral y a su amplia aceptación a nivel internacional, lo que permite adaptarlo a las características de una pyme como American Printing y analizar de forma sistemática las debilidades de sus procesos contables

6.8. Importancia del Control Interno en los Procesos Contables

Los procesos contables constituyen el eje central para la generación de información financiera confiable. (Horgren, 2020) indican que la contabilidad requiere controles internos adecuados para asegurar que las transacciones sean registradas de forma correcta, completa y oportuna. Cuando estos controles no existen, los procesos contables se vuelven vulnerables a errores y omisiones.

(Romero, 2020) afirma que, en las pequeñas y medianas empresas, la ausencia de controles internos formales provoca desorden en los registros contables y dificulta la elaboración de estados financieros confiables. Esta situación afecta directamente la toma de decisiones y la evaluación del desempeño financiero.

Según (Hidalgo Cedeño, Romero Zambrano, & Briones Quiroz, 2023) Los procedimientos de control interno es responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno

implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada, lo que puede debilitar su efectividad. De igual forma, diversos autores destacan que un sistema de control interno eficiente contribuye a salvaguardar los bienes, valores y activos de la empresa, tales como efectivo, inventarios, cuentas por cobrar y equipo, dificultando la colusión de empleados, fraudes y robos.

En American Printing, la falta de controles internos adecuados puede generar debilidades en el registro de ingresos y gastos, control de documentos contables y conciliaciones bancarias, impactando negativamente la calidad de la información contable. Por tal motivo el concepto de (Horgren, 2020) es el más adecuado para adoptar en la investigación, ya que, resalta la necesidad de controles para garantizar registros correctos y minimización de errores.

6.9.Objetivos del Control Interno y su Relación con la Información Contable

De acuerdo con (COSO, 2013), los objetivos del control interno se clasifican en tres categorías: operativos, de información y de cumplimiento. En el ámbito contable, los objetivos de información adquieren mayor relevancia, ya que buscan garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información financiera. (Arens, Elder, & Beasley, 2007) sostienen que cuando estos objetivos no se alcanzan, la información contable pierde utilidad para los usuarios internos y externos. La ausencia de control interno impide asegurar que los registros contables reflejen fielmente la situación financiera de la empresa.

En el contexto de esta investigación, la falta de control interno en American Printing afecta directamente el cumplimiento de los objetivos de información, generando

incertidumbre en la interpretación de los estados financieros, por ello, el marco coso (COSO, 2013) se considera adecuado para analizar la confiabilidad de la información financiera en empresas con deficiencias de control, al ofrecer una estructura clara para evaluar los objetivos y riesgos asociados.

6.10. Componentes del Sistema de Control Interno

El modelo (COSO, 2013) identifica cinco componentes interrelacionados que conforman un sistema de control interno efectivo: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. El ambiente de control establece la base del sistema y refleja la ética, integridad y valores organizacionales. (Pérez, 2021) señala que la ausencia de un ambiente de control adecuado genera falta de disciplina y responsabilidad en los procesos contables debilitando el resto de componentes.

La **evaluación de riesgos** consiste en identificar y analizar los riesgos internos y externos que pueden afectar los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con el fin de establecer controles para mitigarlos

Permite identificar y analizar los riesgos que pueden afectar los procesos contables. (López, 2022) destaca que muchas empresas no evalúan los riesgos contables de forma sistemática, lo que incrementa la probabilidad de errores financieros y contingencias operativas. Las actividades de control incluyen políticas y procedimientos como segregación de funciones, autorizaciones, conciliaciones y revisiones; (Mantilla, 2018) indica que la inexistencia de estas actividades incrementa significativamente el riesgo de irregularidades contables.

La **información y comunicación** garantizan que los datos contables relevantes sean identificados y comunicados oportunamente. Finalmente, la supervisión permite evaluar continuamente la efectividad del sistema de control interno.

Deben generarse informes que contengan información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Debe existir una comunicación clara y eficaz, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización. (COSO, 2013)

El modelo (COSO, 2013) ofrece mejor conceptualización por la amplia adaptabilidad a nivel global, ideal para analizar deficiencias en procesos contables de empresas como American Printing. Su énfasis en la interrelación de componentes asegura un análisis completo de vulnerabilidad contables, alineado con objetivos de investigación sobre procesos y controles.

6.11. Procesos Contables y Control Interno

Los procesos contables comprenden el conjunto de actividades relacionadas con el registro, clasificación, resumen y presentación de la información financiera. (Horgren, 2020) señalan que estos procesos requieren controles internos adecuados para asegurar la razonabilidad de los estados financieros. (García, 2020) evidencia que las empresas que carecen de un sistema de control interno presentan deficiencias en sus procesos contables, tales como registros incompletos, falta de conciliaciones y errores en la clasificación de cuentas. Estas deficiencias se relacionan directamente con el primer y segundo objetivo específico de la investigación.

(Horgren, 2020) “Es el más adecuado para definir procesos contables de la investigación, este proporciona un enfoque técnico y completo que conecta directamente los procesos contables con los controles interno y la fiabilidad de la información, lo que se alinea perfectamente con el análisis de deficiencias en empresas como American Printing”.

6.12. Ausencia de Control Interno y Vulnerabilidad de los Procesos Contables

La ausencia de un sistema de control interno incrementa la vulnerabilidad de los procesos contables. (Mantilla, 2018) clasifica estas vulnerabilidades en errores operativos, deficiencias en el control documental y debilidades en la supervisión contable.

(Pérez, 2021) agrega que estas condiciones favorecen inconsistencias en los registros financieros y dificultan la detección oportuna de errores. En American Printing, estas vulnerabilidades pueden manifestarse en áreas críticas del proceso contable, afectando la confiabilidad de la información financiera. (Mantilla, 2018) “Proporciona una tipología clara y aplicable que conecta directamente la falta de controles con riesgos contables concretos, ideal para diagnosticar vulnerabilidades financieras o errores que puedan afectar significativamente la estabilidad de la empresa”.

7. Diseño metodológico.

TABLA DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional aplicada al estudio	Dimensiones principales	Indicadores específicos para empresas de impresión en vinil	Escala de medición
Control interno	Sistema de políticas y procedimientos que regula las actividades de la empresa para salvaguardar recursos y asegurar operaciones confiables.	Grado en que la empresa de impresión aplica normas y controles formales sobre compras, inventarios de vinil y tintas, uso de maquinaria y manejo del efectivo.	Ambiente de control; actividades de control; supervisión.	Existencia de manuales de procedimiento; segregación de funciones en caja, compras e impresión; autorizaciones para compras de materiales; registros de revisiones internas.	Likert 1–5 (desde “totalmente en desacuerdo” a “totalmente de acuerdo”)
Procesos contables	Conjunto de actividades que generan información financiera confiable sobre las operaciones de la empresa.	Nivel de formalización y cumplimiento de los procesos de registro contable de ventas, compras de insumos, depreciación de equipos de impresión y costos de producción.	Registro y clasificación; conciliación; reporte financiero.	Registro diario de ventas; registro de compras de vinil y tintas; conciliación bancaria mensual; elaboración periódica de estados financieros básicos.	Likert 1–5
Vulnerabilidad de operaciones	Grado de exposición de las operaciones de impresión a errores, pérdidas de materiales, fraudes o interrupciones del servicio.	Frecuencia y probabilidad percibida de fallas, pérdidas de inventario, errores en órdenes de impresión o uso indebido de maquinaria y materiales en la empresa.	Riesgo operativo; riesgo de fraude; riesgo de cumplimiento.	Número de reprocesos por errores de impresión; pérdidas de material (m ² de vinil desperdiciado); incidencias por uso inadecuado de caja o inventario; sanciones o llamados de atención.	Likert 1–5 y/o recuentos (m ² , número de casos)
Manejo eficiente de operación	Uso óptimo de recursos (tiempo, materiales, personal y equipos) para entregar trabajos de impresión en vinil cumpliendo plazos y calidad esperada.	Nivel de eficiencia en el uso de insumos, tiempo de producción y capacidad instalada de las máquinas de gran formato para cumplir con los pedidos de los clientes.	Productividad; uso de recursos; calidad y cumplimiento de plazos.	Tiempo promedio de entrega de un pedido; porcentaje de pedidos entregados a tiempo; m ² impresos por hora; porcentaje de retrabajos; consumo de vinil por pedido vs estándar.	Likert 1–5 y métricas de razón (tiempo, porcentaje, m ²)

7.1. Enfoque y tipo de investigación.

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo, ya que se orienta a la recolección y análisis de datos medibles que permiten identificar y evaluar de manera objetiva los efectos de la ausencia de un sistema de control interno en la empresa American Printing, durante el período comprendido entre junio y noviembre de 2025. Este enfoque facilita la obtención de resultados precisos y comparables a partir de la información recopilada mediante instrumentos estructurados.

En cuanto al tipo de investigación, el estudio es de carácter descriptivo, porque se centra en describir la situación actual de la empresa en relación con la inexistencia de un sistema de control interno, sin manipular las variables de estudio. A través de este tipo de investigación se analizan las características y efectos que dicha ausencia genera en los procesos administrativos, contables y operativos de la empresa.

7.2. Población y selección de la muestra.

La población objeto de estudio está conformada por el personal que labora en la empresa American Printing y que participa directamente en los procesos administrativos, contables y operativos durante el período de estudio. Dado que la población es reducida y accesible, se trabajó con una muestra no probabilística por conveniencia, seleccionando a los colaboradores que poseen conocimiento directo sobre los procedimientos internos y la gestión de la empresa. Esta selección permitió obtener información relevante y confiable para el análisis de los efectos de la ausencia del sistema de control interno.

7.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos utilizados.

La técnica de recolección de datos utilizada fue la entrevista estructurada, la cual permitió obtener información específica, ordenada y cuantificable sobre los efectos de la ausencia del sistema de control interno en la empresa American Printing. Como instrumento se empleó una guía de entrevista estructurada con escala tipo Likert, elaborada con preguntas cerradas y opciones de respuesta previamente definidas (Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, En desacuerdo y Totalmente en desacuerdo). Esta escala facilitó la medición del grado de percepción del personal respecto a las debilidades y consecuencias derivadas de la falta de control interno. La entrevista fue aplicada de manera directa al personal seleccionado, garantizando uniformidad y objetividad en la recolección de los datos.

7.4. Confiabilidad y validez de los instrumentos (formulación y validación)

La confiabilidad del instrumento se fortaleció mediante la formulación de preguntas claras, coherentes y directamente relacionadas con los objetivos de la investigación, así como mediante el uso de una escala tipo Likert uniforme, lo que permitió obtener datos consistentes y comparables. Previamente a su aplicación, la guía de entrevista fue revisada para evitar ambigüedades y asegurar la adecuada comprensión por parte de los participantes.

La validez del instrumento se garantizó mediante juicio de expertos, conformado por el asesor científico y el asesor metodológico, quienes evaluaron la claridad, pertinencia y coherencia de las preguntas de la entrevista estructurada con escala tipo Likert en relación con los objetivos del estudio. Este proceso permitió asegurar que el instrumento midiera de

forma adecuada los efectos derivados de la ausencia del sistema de control interno en la empresa American Printing.

7.5. Procedimientos para el procesamiento y análisis de datos

El procesamiento de la información recopilada se realizó mediante el uso del software estadístico SPSS (Statistical Package for the Social Sciences), herramienta que permitió organizar, depurar y analizar los datos de forma sistemática y confiable. A través de este programa se aplicaron técnicas de estadística descriptiva, tales como frecuencias, porcentajes y medidas de tendencia central, que facilitaron la interpretación de los resultados obtenidos a partir de los instrumentos de recolección de datos.

Los resultados generados por el software evidenciaron patrones lógicos y respuestas congruentes entre los participantes, lo que permitió confirmar la adecuada confiabilidad funcional del instrumento aplicado. En consecuencia, el análisis estadístico respaldó la validez de la información obtenida y proporcionó una base sólida para examinar los efectos de la ausencia de un sistema de control interno en la gestión contable y administrativa de la empresa American Printing.

8. Resultados

Los resultados del estudio evidencian de manera consistente que la ausencia de un sistema formal de control interno en la empresa American Printing ha generado debilidades estructurales en los procesos contables durante el período junio–noviembre 2025, afectando la confiabilidad de la información financiera, la oportunidad de los reportes y la gestión del riesgo operativo.

8.1. Segregación de funciones y riesgo de errores y fraude

La Figura 1 muestra que el 70 % de los colaboradores indicó que una misma persona realiza en la mayoría de los procesos tanto el registro contable como la autorización o custodia de efectivo e inventarios. Esta práctica contraviene directamente uno de los principios básicos del control interno: la segregación de funciones. Según (COSO, 2013), la separación entre quien autoriza, ejecuta, registra y custodia las operaciones reduce significativamente la probabilidad de errores y actos fraudulentos.

En el contexto de American Printing, esta concentración de funciones incrementa el riesgo de que se realicen registros indebidos sin posibilidad de detección oportuna, lo cual debilita la confiabilidad de los estados financieros. (Arens, Elder, & Beasley, 2007) señalan que, cuando no existe segregación de funciones, el riesgo de control se incrementa considerablemente, lo que obliga a la organización a asumir mayores costos de supervisión o enfrentar mayores probabilidades de pérdidas financieras.

8.2. Control de accesos a los sistemas contables y vulnerabilidad de la información.

De acuerdo con la Figura 2, el 70 % del personal manifestó que no existen controles formales de acceso al sistema contable mediante usuarios, contraseñas y niveles de

permisos. Este hallazgo evidencia una debilidad crítica en el componente de actividades de control del sistema de control interno. Romney y Steinbart (2018) sostienen que los controles de acceso constituyen la primera línea de defensa para proteger la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información contable.

En ausencia de estos mecanismos, la empresa queda expuesta a modificaciones no autorizadas de asientos contables, eliminación de registros o generación de reportes financieros con información alterada, lo cual compromete la toma de decisiones gerenciales y la credibilidad de la información ante terceros (proveedores, bancos o entidades fiscales).

8.3. Conciliaciones contables y confiabilidad de los estados financieros.

La Figura 3 revela que el 90 % de los encuestados indicó que las conciliaciones de los principales saldos contables se realizan de forma eventual o irregular. Las conciliaciones bancarias y de cuentas por cobrar/pagar constituyen controles detectivos fundamentales para identificar diferencias entre los registros contables y los documentos de respaldo. (Arens, Elder, & Beasley, 2007) afirman que la ausencia de conciliaciones periódicas aumenta la probabilidad de que errores materiales permanezcan sin corregirse durante varios períodos contables.

En American Printing, esta situación explica en parte los ajustes posteriores y correcciones frecuentes en los estados financieros (Figura 8), lo cual afecta la oportunidad y fiabilidad de la información financiera. De acuerdo con la IFRS Foundation (2022), la utilidad de la información contable depende de su relevancia y representación fiel, características que se ven comprometidas cuando los procesos de verificación son deficientes.

8.4. Políticas contables y discrecionalidad en el registro de operaciones.

La Figura 4 evidencia que el 90 % del personal señaló la inexistencia de políticas escritas para el registro de operaciones críticas, tales como devoluciones de ventas, notas de crédito y ajustes de inventario. Esta situación genera una alta discrecionalidad en el tratamiento contable de las transacciones, lo que puede ocasionar inconsistencias entre períodos y distorsiones en los resultados financieros. (Horgren, 2020) indican que la estandarización de políticas contables es clave para asegurar la uniformidad en el registro de operaciones y la comparabilidad de la información financiera.

En la práctica, la ausencia de lineamientos formales en American Printing favorece que cada responsable registre las operaciones según su criterio personal, lo cual incrementa la probabilidad de errores y dificulta los procesos de supervisión y auditoría.

8.5. Control de inventarios y efectos en la gestión financiera.

Según la Figura 5, el 70 % de los encuestados afirmó que los movimientos de inventario no se registran oportunamente en el sistema contable ni se realizan evaluaciones físicas periódicas. Este hallazgo es especialmente relevante considerando la naturaleza operativa de American Printing, donde los inventarios constituyen un componente significativo del activo. Gitman y Zutter (2015) destacan que la falta de control sobre inventarios impacta negativamente en la correcta valuación de los activos, el cálculo de costos y la determinación de la rentabilidad del negocio.

La ausencia de controles periódicos puede derivar en diferencias entre inventarios físicos y registros contables, generando ajustes significativos que afectan los resultados del período y la confiabilidad de los estados financieros.

Tabla 1: síntesis de hallazgo de vulnerabilidad.

Dimensión evaluada	Hallazgos principales	Evidencia empírica (Graficos)	Interpretación
Segregación de funciones	Alta concentración de funciones en una sola persona	Gra. 1	Incrementa el riesgo de errores y fraudes por ausencia de controles cruzados (COSO, 2013).
Conciliaciones contables	Práctica irregular	Gra. 3	Dificulta la detección oportuna de errores materiales (Arens et al., 2020).
Políticas contables escritas	Inexistentes en la mayoría de los casos	Gra. 4	Genera discrecionalidad en el registro de operaciones (Hornngren et al., 2012).
Control de inventarios	Registro tardío y sin conteos físicos	Gra. 5	Afecta la valuación de activos y costos (Gitman & Zutter, 2015).

Los resultados obtenidos permiten identificar que las áreas de mayor vulnerabilidad en los procesos contables de American Printing se concentran en la segregación de funciones, la ausencia de políticas contables formales, la irregularidad de las conciliaciones y el deficiente control de inventarios. Estas debilidades coinciden con lo señalado por COSO (2013), quien establece que la inexistencia de actividades de control estructuradas incrementa la exposición al riesgo operativo y financiero. En consecuencia, se confirma que los procesos contables que requieren fortalecimiento prioritario son aquellos relacionados con la autorización, registro y verificación de las operaciones financieras.

8.6. Supervisión, monitoreo y ambiente de control.

La Figura 6 muestra que el 100 % del personal indicó que no existe una persona encargada de revisar de forma rutinaria los registros contables. Este resultado evidencia una debilidad en el componente de supervisión y monitoreo del control interno. (COSO, 2013) plantea que la supervisión continua permite evaluar el desempeño del sistema de control interno y corregir oportunamente las deficiencias detectadas.

Asimismo, la Figura 7 refleja que el 50 % del personal no tiene claridad sobre sus atribuciones dentro del proceso contable, lo que evidencia debilidades en el ambiente de control. (Chiavenato, 2017) sostiene que la falta de definición de roles y responsabilidades genera ineficiencia operativa, duplicidad de funciones y errores en los procesos administrativos, lo cual se ve reflejado en los problemas detectados en la empresa objeto de estudio.

Tabla 2: Hallazgos principales en el análisis del proceso contable actual.

Proceso contable	Práctica observada	Evidencia empírica (Grafico)	Implicación
Acceso a sistemas contables	Sin control de usuarios ni permisos	Gra. 2	Riesgo de manipulación de información financiera (Romney & Steinbart, 2018).
Supervisión de registros	Inexistente	Gra. 6	Falta de monitoreo continuo del control interno (COSO, 2013).
Claridad de funciones	Roles poco definidos	Gra. 7	Debilita el ambiente de control y la rendición de cuentas (Chiavenato, 2017).
Emisión de estados financieros	Ajustes posteriores y retrasos	Gra. 8	Afecta la oportunidad y confiabilidad de la información (IFRS Foundation, 2022).

La evaluación de los procesos contables evidenció prácticas que revelan claramente la ausencia de un sistema de control interno formal, tales como la falta de controles de acceso a los sistemas contables, la inexistencia de supervisión rutinaria y la emisión de estados financieros con ajustes posteriores. Estos hallazgos se alinean con lo planteado por Romney y Steinbart (2018), quienes afirman que los sistemas contables sin controles tecnológicos adecuados son altamente vulnerables a errores y manipulaciones. Asimismo, la falta de definición de roles observada concuerda con (Chiavenato, 2017), quien destaca que la ambigüedad en las funciones debilita el ambiente de control organizacional.

8.7. Impacto global de la ausencia de control interno.

Finalmente, la Figura 9 confirma que el 100 % de los encuestados considera que la ausencia de un sistema formal de control interno ha generado errores, riesgos o decisiones informadas de manera inadecuada en el área contable durante el período analizado. Este resultado permite establecer una relación directa entre las debilidades identificadas en los procesos contables y la inexistencia de un sistema estructurado de control interno. (Mantilla, 2018) señala que las organizaciones que carecen de un sistema de control interno formal.

8.8. Propuesta de estructura de sistema de control.

Objetivo de la propuesta

Diseñar e implementar un sistema de control interno basado en el modelo COSO, que fortalezca los procesos contables, reduzca riesgos y mejore la confiabilidad de la información financiera.

Componentes propuestos (Modelo COSO)

1. Ambiente de control

- Elaborar manual de funciones.
- Definir responsabilidades por puesto.
- Capacitar al personal en control interno.

2. Evaluación de riesgos

- Identificar riesgos contables (errores, fraudes, retrasos).
- Matriz de riesgos por proceso (ventas, inventarios, caja, bancos).

3. Actividades de control

- Segregación de funciones: registro, autorización y custodia.
- Conciliaciones bancarias mensuales.
- Políticas escritas para operaciones críticas.
- Kardex de inventarios con conteos físicos trimestrales.

4. Información y comunicación

- Implementación de usuarios con claves y perfiles de acceso al sistema contable.
- Reportes mensuales de control interno.

5. Supervisión y monitoreo

- Designar responsable de revisión contable.

- Auditorías internas semestrales.

Tabla 3: Acciones recomendadas para el diseño de sistema.

Componente COSO	Debilidad identificada	Acción propuesta
Ambiente de control	Falta de claridad de roles	Elaborar manual de funciones y capacitar al personal
Evaluación de riesgos	No se identifican riesgos contables	Diseñar matriz de riesgos por proceso
Actividades de control	No hay segregación ni conciliaciones periódicas	Implementar separación de funciones y conciliaciones mensuales
Información y comunicación	Acceso libre al sistema contable	Crear usuarios con perfiles y contraseñas
Supervisión	No existe revisión independiente	Designar responsable de revisión y auditorías internas

La propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO responde directamente a las debilidades identificadas en los procesos contables de American Printing. La implementación de controles como la segregación de funciones, las conciliaciones periódicas, los controles de acceso al sistema contable y la supervisión continua permitiría reducir los riesgos detectados y mejorar la confiabilidad de la información financiera. De acuerdo con (Mantilla, 2018), la adopción de un sistema de control interno estructurado contribuye significativamente al fortalecimiento de la gestión administrativa y financiera de las organizaciones.

9. Conclusiones

Se comprobó que la ausencia de un sistema formal de control interno afecta de manera directa y significativa los procesos contables de la empresa American Printing durante el período junio–noviembre 2025, evidenciándose en errores recurrentes, ajustes posteriores en los estados financieros, retrasos en los reportes y mayor exposición al riesgo operativo y financiero.

- Se identificaron áreas críticas de alta vulnerabilidad en la segregación de funciones, conciliaciones contables, control de inventarios y existencia de políticas contables formales, cumpliendo el primer objetivo específico al determinar los procesos que requieren fortalecimiento prioritario.

- Las prácticas observadas reflejan la inexistencia de un sistema de control interno formal, particularmente en controles de acceso al sistema, supervisión rutinaria y claridad de funciones, afectando la confiabilidad, oportunidad y transparencia de la información financiera, en concordancia con el segundo objetivo específico.

- La propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO constituye una alternativa viable para fortalecer los procesos contables y mitigar los riesgos identificados, dando cumplimiento al tercer objetivo específico.

10. Referencias

- Anónimo. (2003). *El control Interno y la Salvaguarda de Activos Empresariales*.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. Pearson Educación de México. Obtenido de <https://www.serviciocontablenicaragua.com/wp-content/uploads/2020/07/auditoria-un-enfoque-integral-11ma-ed-alvin-a-arens-randal-j-elder-mark-s-beasley-libro-de-maestrc3ada.pdf>
- Chiavenato, L. (2017). *Gestión de Control Interno*. Mcraw-Hill.
- Commission, C. o. (2013). *Internal control-Integrated framework*. COSO. doi:<https://www.coso.org/guidance-on-ic>
- Contraloría General. (2011). *Control Interno en la Gestión Organizacional*. Contraloría General de la República.
- COSO. (2013). *COSO*.
- Díaz Fustamante, B. Y., & Llamó Silva, J. (2024). *Diagnóstico del control interno en la empresa Multiservicios DIR E.I.R.L. – 2023*. Universidad Nacional Autónoma de Chota.
- Flores, L. (2022). *Ambiente de control y ética organizacional*. Editorial Académica.
- Francis Beltrán Calix, K. R. (2021). *Propuesta de un Manual de Control Interno para la recaudación de impuestos del área de mercados de la Alcaldía Municipal de León*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- García, L. (2020). *Impacto del Control Interno en la Información Contable*. Editorial Académica.
- Hidalgo Cedeño, A., Romero Zambrano, B., & Briones Quiroz, C. (2023). *Procedimientos de Control Interno*.
- Horgren. (2020). *Horgren et al. (2020)*. Mexico: et al.
- Huembes, E. P. (2024). *Propuesta de diseño de un manual de control interno, según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - PYMES), en la Cooperativa de producción y Agroindustrial R.L, ubicada en la Ciudad de Chinandega, en el periodo de Febrero a Junio 2024*. Universidad Coordinadora de Cooperativas (UCC).
- Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2018). *Sistema de Gestión Estratégico*. Gestión 2000.
- López, M. (2022). *Gestión de Riesgos Empresariales*. Editorial Universitaria.
- Mantilla, S. A. (2018). *Control Interno: Enfoque Dinámico*. Ecoe Ediciones.
- Pérez, J. (2021). *Debilidades administrativas derivadas de la ausencia de Control Interno*. Editorial Académica.
- Rodríguez, M. (2020). *Evaluación de los sistemas de control interno en pequeñas empresas nicaragüenses: una necesidad para la sostenibilidad empresarial*.
- Romero, J. (2020). *Control Interno en las pequeñas y medianas empresas*. Editorial Trillas.
- Sánchez, A. (2019). *Control Interno y Riesgos Tributarios*. Editorial Académica.

11. Anexos

Tablas Simples

Tabla 1: ¿Una misma persona tiene a su cargo tanto el registro contable como la autorización o custodia de efectivo/inventarios relacionados?

Notas

Salida creada		11-FEB-2026 16:55:04
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas se basan en todos los casos con datos válidos.
Sintaxis		FREQUENCIES VARIABLES=P2 /PIECHART PERCENT /ORDER=ANALYSIS.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:04.17
	Tiempo transcurrido	00:00:01.32

Estadísticos

N	Válido	10
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en algunos procesos	3	30.0	30.0	30.0
	en la mayoría de procesos	7	70.0	70.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Tabla 2: ¿El acceso a los sistemas de contabilidad (asientos, saldos, reportes) está limitado por usuario, contraseñas y niveles de permisos definidos?

Salida creada		11-FEB-2026 16:56:42
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas se basan en todos los casos con datos válidos.
Sintaxis		FREQUENCIES VARIABLES=P3 /PIECHART PERCENT /ORDER=ANALYSIS.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.56
	Tiempo transcurrido	00:00:00.29

Estadísticos

N	Válido	10
	Perdidos	0

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	SI	3	30.0	30.0	30.0
	NO	7	70.0	70.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Tabla 3: ¿Se realizan conciliaciones periódicas (diarias, semanales o mensuales) de los principales saldos contables con documentos de soporte?

Notas

Salida creada		11-FEB-2026 16:57:10
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas se basan en todos los casos con datos válidos.
Sintaxis		FREQUENCIES VARIABLES=P4 /PIECHART PERCENT /ORDER=ANALYSIS.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.33
	Tiempo transcurrido	00:00:00.19

Estadísticos

N	Válido	10
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí, de forma regular y documentada.	1	10.0	10.0	10.0
	De forma eventual o irregular	9	90.0	90.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Tabla 4: ¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ajustes de inventario)?

Notas

Salida creada		11-FEB-2026 16:57:34
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas se basan en todos los casos con datos válidos.
Sintaxis		FREQUENCIES VARIABLES=P5 /PIECHART PERCENT /ORDER=ANALYSIS.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.31
	Tiempo transcurrido	00:00:00.20

Estadísticos

N	Válido	10
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí, pero no siempre se cumplen.	1	10.0	10.0	10.0
	No, se registra bajo criterio del responsable.	9	90.0	90.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Tabla 5: ¿Los movimientos de inventario (entradas, salidas, ajustes) se registra en el sistema contable en el mismo período en que ocurren y con evaluación física periódica?

Notas

Salida creada		11-FEB-2026 16:57:54
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas se basan en todos los casos con datos válidos.
Sintaxis		FREQUENCIES VARIABLES=P6 /PIECHART PERCENT /ORDER=ANALYSIS.

Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.39
	Tiempo transcurrido	00:00:00.17

Estadísticos

N	Válido	10
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	30.0	30.0	30.0
	NO	7	70.0	70.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Tabla 6: ¿Existe alguien dentro de la empresa que realiza de forma rutinaria revisiones y seguimiento a los registros contables para detectar errores o irregularidades?

Notas

Salida creada		11-FEB-2026 16:58:12
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10

Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas se basan en todos los casos con datos válidos.
Sintaxis		FREQUENCIES VARIABLES=P7 /PIECHART PERCENT /ORDER=ANALYSIS.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.23
	Tiempo transcurrido	00:00:00.17

Estadísticos

N	Válido	10
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	10	100.0	100.0	100.0

Tabla 7: ¿Usted conoce claramente sus atribuciones y límites dentro del proceso contable (qué puede autorizar, ¿qué solo puede registrar, ¿qué debe verificar)?

Notas

Salida creada		11-FEB-2026 16:58:35
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>

	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas se basan en todos los casos con datos válidos.
Sintaxis		FREQUENCIES VARIABLES=P8 /PIECHART PERCENT /ORDER=ANALYSIS.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.25
	Tiempo transcurrido	00:00:00.19

Estadísticos

N	Válido	10
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Parcialmente clara.	5	50.0	50.0	50.0
	NO	5	50.0	50.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Tabla 8: ¿Los estados financieros y reportes de gestión se generan a tiempo y reflejan con precisión los saldos y operaciones del período?

Notas

Salida creada		11-FEB-2026 16:58:57
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1

	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas se basan en todos los casos con datos válidos.
Sintaxis		FREQUENCIES VARIABLES=P9 /PIECHART PERCENT /ORDER=ANALYSIS.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.27
	Tiempo transcurrido	00:00:00.17

Estadísticos

N	Válido	10
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Con frecuencia presentan ajustes posteriores o correcciones.	6	60.0	60.0	60.0
	Se generan con muchos retrasos y errores.	4	40.0	40.0	100.0
	Total	10	100.0	100.0	

Tabla 9: ¿Considera usted que la ausencia de un sistema de control interno formal ha generado errores, riesgos o decisiones informadas equivocadamente en el área contable durante junio–noviembre 2025?

Notas

Salida creada		11-FEB-2026 16:59:19
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas se basan en todos los casos con datos válidos.
Sintaxis		FREQUENCIES VARIABLES=P10 /PIECHART PERCENT /ORDER=ANALYSIS.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.14
	Tiempo transcurrido	00:00:00.16

Estadísticos

N	Válido	10
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí, en forma significativa	3	30.0	30.0	30.0
	Sí, pero de manera leve.	7	70.0	70.0	100.0

Total	10	100.0	100.0	
-------	----	-------	-------	--

Tablas cruzadas

Tabla 1

Notas

Salida creada		11-FEB-2026 17:00:58
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Gestión de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada tabla se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables en cada tabla.
Sintaxis		CROSSTABS /TABLES=P5 BY P4 /FORMAT=AVALUE TABLES /CELLS=COUNT /COUNT ROUND CELL /BARCHART.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.28
	Tiempo transcurrido	00:00:00.19
	Dimensiones solicitadas	2
	Casillas disponibles	524245

Resumen de procesamiento de casos

	Casos		Perdido		Total	
	Válido					
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ¿ajustes de inventario)? * ¿Se realizan conciliaciones periódicas (diarias, semanales o mensuales) de los principales saldos contables con documentos de soporte?	10	100.0%	0	0.0%	10	100.0%

Tabla cruzada ¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ¿ajustes de inventario)?*¿Se realizan conciliaciones periódicas (diarias, semanales o mensuales) de los principales saldos contables con documentos de soporte?

Recuento

		¿Se realizan conciliaciones periódicas (diarias, semanales o mensuales) de los principales saldos contables con documentos de soporte?		Total
		Sí, de forma regular y documentada.	De forma eventual o irregular	
¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ¿ajustes de inventario)?	Sí, pero no siempre se cumplen.	0	1	1
	No, se registra bajo criterio del responsable.	1	8	9
Total		1	9	10

Tabla 2**Notas**

Salida creada		11-FEB-2026 17:02:07
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Gestión de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada tabla se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables en cada tabla.
Sintaxis		CROSSTABS /TABLES=P5 BY P7 /FORMAT=AVALUE TABLES /CELLS=COUNT /COUNT ROUND CELL /BARCHART.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.23
	Tiempo transcurrido	00:00:00.14
	Dimensiones solicitadas	2
	Casillas disponibles	524245

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ¿ajustes de inventario)? * ¿Existe alguien dentro de la empresa que realiza de forma rutinaria revisiones y seguimiento a los registros contables para detectar errores o irregularidades?	10	100.0%	0	0.0%	10	100.0%

Tabla cruzada ¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ¿ajustes de inventario)?*¿Existe alguien dentro de la empresa que realiza de forma rutinaria revisiones y seguimiento a los registros contables para detectar errores o irregularidades?

Recuento

		¿Existe alguien dentro de la empresa que realiza de forma rutinaria revisiones y seguimiento a los registros contables para detectar errores o irregularidades?	
		NO	Total
¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ¿ajustes de inventario)?	Sí, pero no siempre se cumplen.	1	1
	No, se registra bajo criterio del responsable.	9	9

Total	10	10
-------	----	----

Notas

Salida creada	11-FEB-2026 17:03:58	
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Gestión de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada tabla se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables en cada tabla.
Sintaxis	CROSSTABS /TABLES=P5 BY P10 /FORMAT=AVALUE TABLES /CELLS=COUNT /COUNT ROUND CELL /BARCHART.	
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.22
	Tiempo transcurrido	00:00:00.17
	Dimensiones solicitadas	2
	Casillas disponibles	524245

CROSSTABS

/TABLES=P10 BY P5

/FORMAT=AVALUE TABLES

/CELLS=COUNT
 /COUNT ROUND CELL
 /BARChart.

Tabla 3

Notas

Salida creada		11-FEB-2026 17:05:18
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Gestión de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada tabla se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables en cada tabla.
Sintaxis		CROSSTABS /TABLES=P10 BY P5 /FORMAT=AVALUE TABLES /CELLS=COUNT /COUNT ROUND CELL /BARChart.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.30
	Tiempo transcurrido	00:00:00.19
	Dimensiones solicitadas	2
	Casillas disponibles	524245

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Considera usted que la ausencia de un sistema de control interno formal ha generado errores, riesgos o decisiones informadas equivocadamente en el área contable durante junio–noviembre 2025? * ¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ¿ajustes de inventario)?	10	100.0%	0	0.0%	10	100.0%

Tabla cruzada ¿Considera usted que la ausencia de un sistema de control interno formal ha generado errores, riesgos o decisiones informadas equivocadamente en el área contable durante junio–noviembre 2025?*¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ¿ajustes de inventario)?

Recuento

	¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ¿ajustes de inventario)?		Total
	Sí, pero no siempre se cumplen.	No, se registra bajo criterio del responsable.	
Sí, en forma significativa	0	3	3

¿Considera usted que la ausencia de un sistema de control interno formal ha generado errores, riesgos o decisiones informadas equivocadamente en el área contable durante junio–noviembre 2025?	Sí, pero de manera leve.	1	6	7
Total		1	9	10

Tabla 4**Notas**

Salida creada		12-FEB-2026 11:11:33
Comentarios		
Entrada	Datos	D:\Escritorio\DORA Y SARA.sav
	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Gestión de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada tabla se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables en cada tabla.

Sintaxis		CROSSTABS /TABLES=P9 BY P10 /FORMAT=AVALUE TABLES /CELLS=COUNT /COUNT ROUND CELL /BARCHART.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:03.86
	Tiempo transcurrido	00:00:01.74
	Dimensiones solicitadas	2
	Casillas disponibles	524245

[ConjuntoDatos1] D:\Escritorio\DORA Y SARA.sav

Resumen de procesamiento de casos

	Casos				Total	
	Válido		Perdido			
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Los estados financieros y reportes de gestión se generan a tiempo y reflejan con precisión los saldos y operaciones del período? *	10	100.0%	0	0.0%	10	100.0%
¿Considera usted que la ausencia de un sistema de control interno formal ha generado errores, riesgos o decisiones informadas equivocadamente en el área contable durante junio–noviembre 2025?						

Tabla cruzada ¿Los estados financieros y reportes de gestión se generan a tiempo y reflejan con precisión los saldos y operaciones del período?* ¿Considera usted que la ausencia de un sistema de control interno formal ha generado errores, riesgos o decisiones informadas equivocadamente en el área contable durante junio–noviembre 2025?

Recuento		¿Considera usted que la ausencia de un sistema de control interno formal ha generado errores, riesgos o decisiones informadas equivocadamente en el área contable durante junio–noviembre 2025?		
		Sí, en forma significativa	Sí, pero de manera leve.	Total
¿Los estados financieros y reportes de gestión se generan a tiempo y reflejan con precisión los saldos y operaciones del período?	Con frecuencia presentan ajustes posteriores o correcciones.	1	5	6
	Se generan con muchos retrasos y errores.	2	2	4
Total		3	7	10

Notas

Salida creada		12-FEB-2026 11:13:58
Comentarios		
Entrada	Datos	D:\Escritorio\DORA Y SARA.sav
	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.

Casos utilizados		Las estadísticas para cada par de variables se basan en todos los casos con datos válidos para dicho par.
Sintaxis	CORRELATIONS /VARIABLES=P1 P10 P9 /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.	
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.00
	Tiempo transcurrido	00:00:00.00

Notas

Salida creada		12-FEB-2026 11:14:33
Comentarios		
Entrada	Datos	D:\Escritorio\DORA Y SARA.sav
	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	10
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada par de variables se basan en todos los casos con datos válidos para dicho par.
Sintaxis	CORRELATIONS /VARIABLES=P1 P9 /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.	

Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.02
	Tiempo transcurrido	00:00:00.08

Gráficos simples

Gráfico 1

¿Una misma persona tiene a su cargo tanto el registro contable como la autorización o custodia de efectivo/inventarios relacionados?

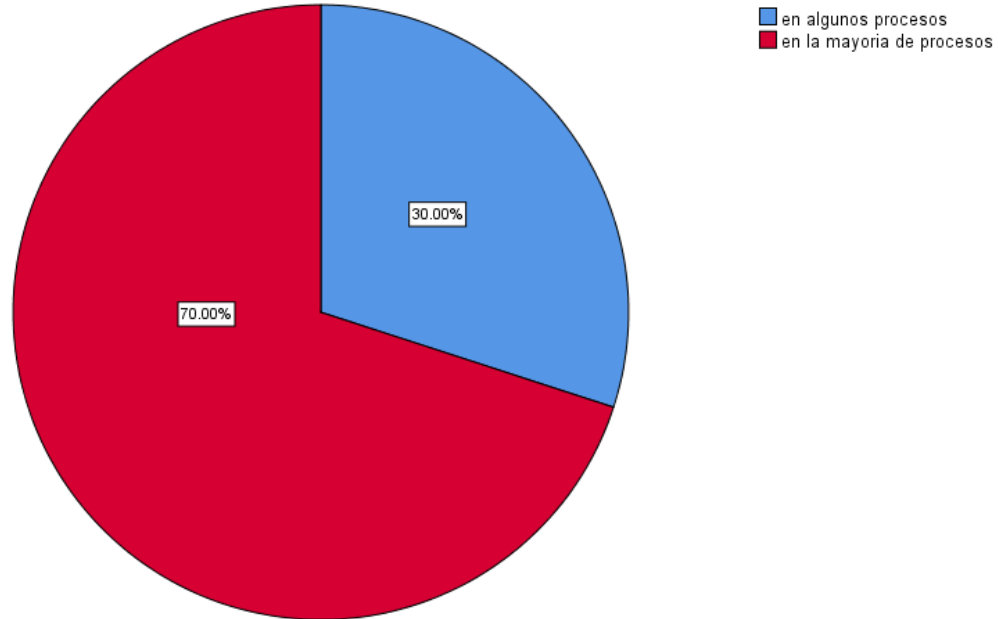


Gráfico 2

¿El acceso a los sistemas de contabilidad (asientos, saldos, reportes) está limitado por usuario, contraseñas y niveles de permisos definidos?

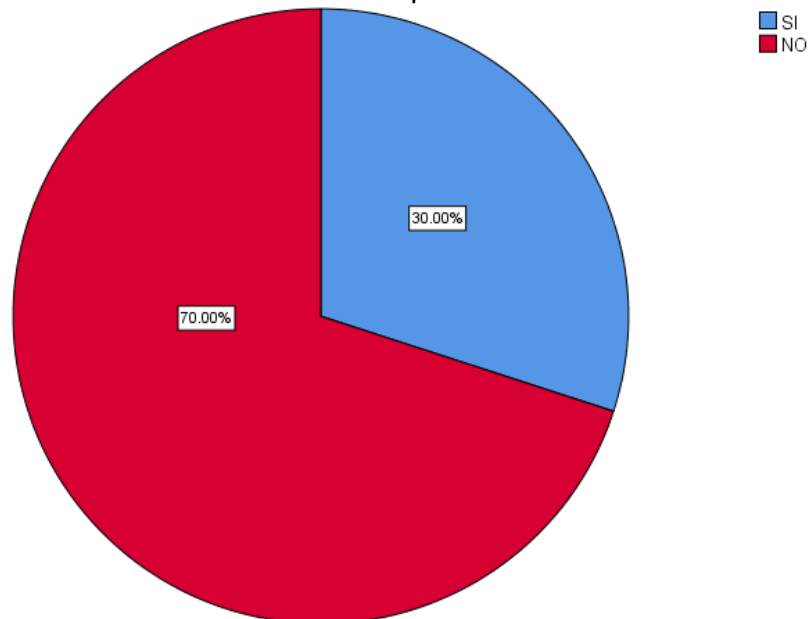
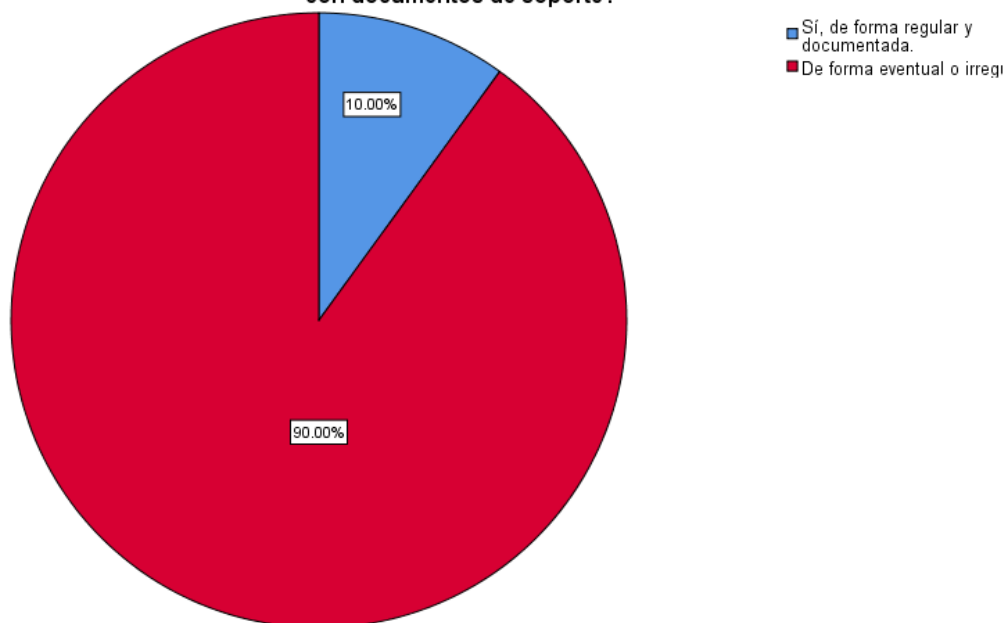


Gráfico 3

¿Se realizan conciliaciones periódicas (diarias, semanales o mensuales) de los principales saldos contables con documentos de soporte?

**Gráfico 4**

¿Existen políticas escritas sobre cómo deben registrarse operaciones críticas (por ejemplo: devoluciones de ventas, notas de crédito, rebajas en precios, ¿ajustes de inventario)?

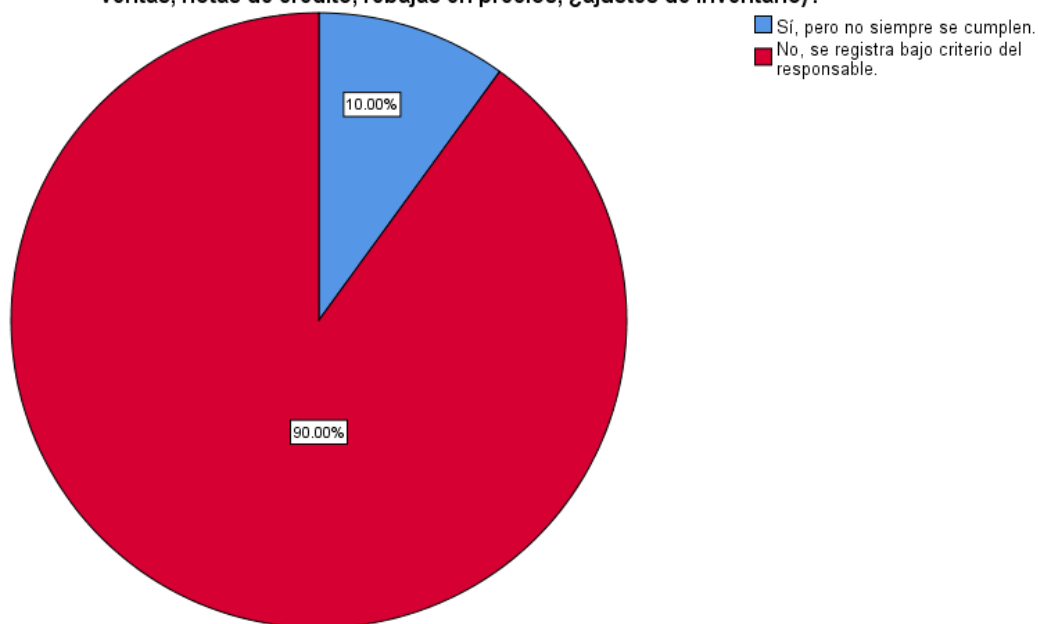
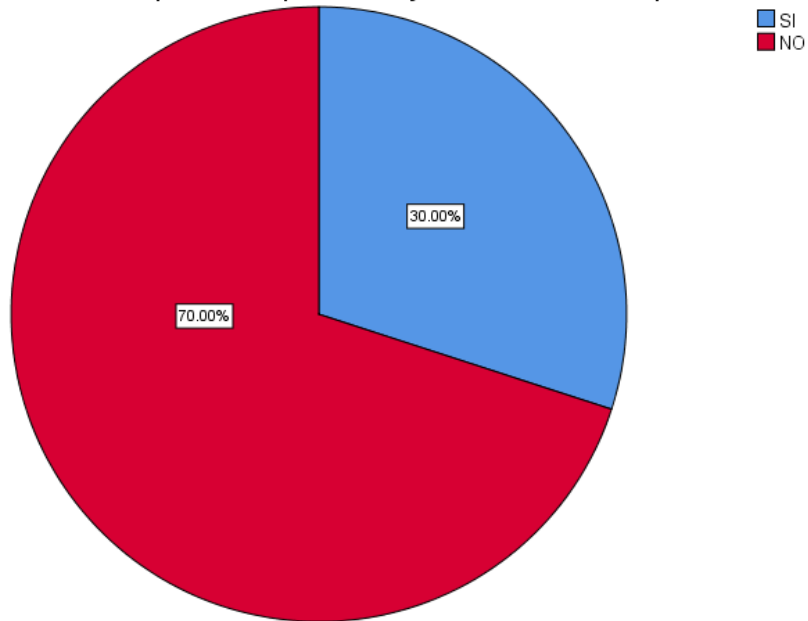


Gráfico 5

¿Los movimientos de inventario (entradas, salidas, ajustes) se registra en el sistema contable en el mismo periodo en que ocurren y con evaluación física periódica?

**Gráfico 6**

¿Existe alguien dentro de la empresa que realiza de forma rutinaria revisiones y seguimiento a los registros contables para detectar errores o irregularidades?

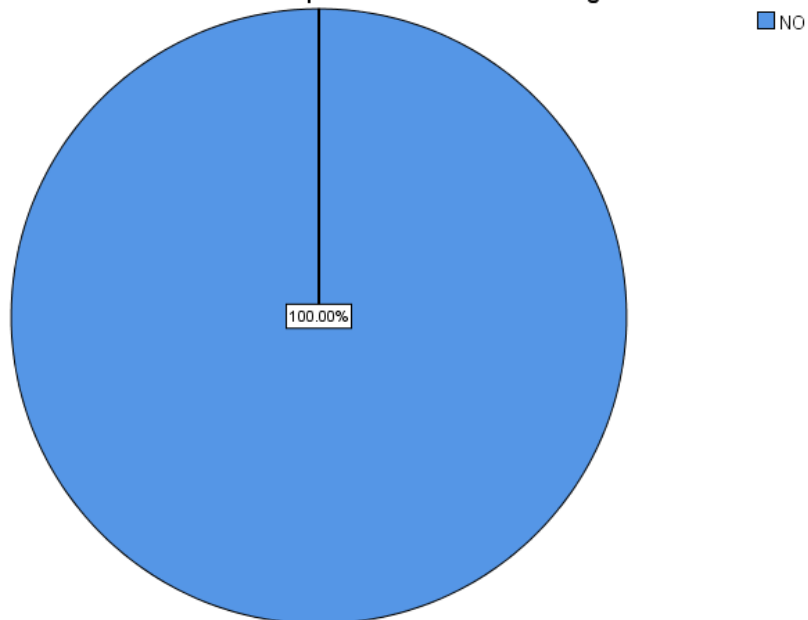
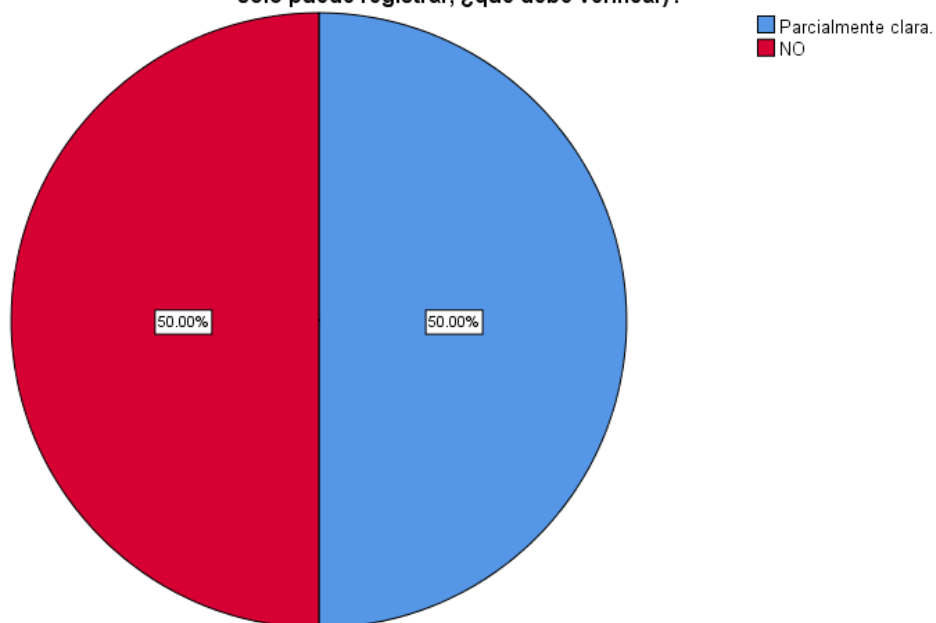


Gráfico 7

¿Usted conoce claramente sus atribuciones y límites dentro del proceso contable (qué puede autorizar, ¿qué solo puede registrar, ¿qué debe verificar)?

**Gráfico 8**

¿Los estados financieros y reportes de gestión se generan a tiempo y reflejan con precisión los saldos y operaciones del periodo?

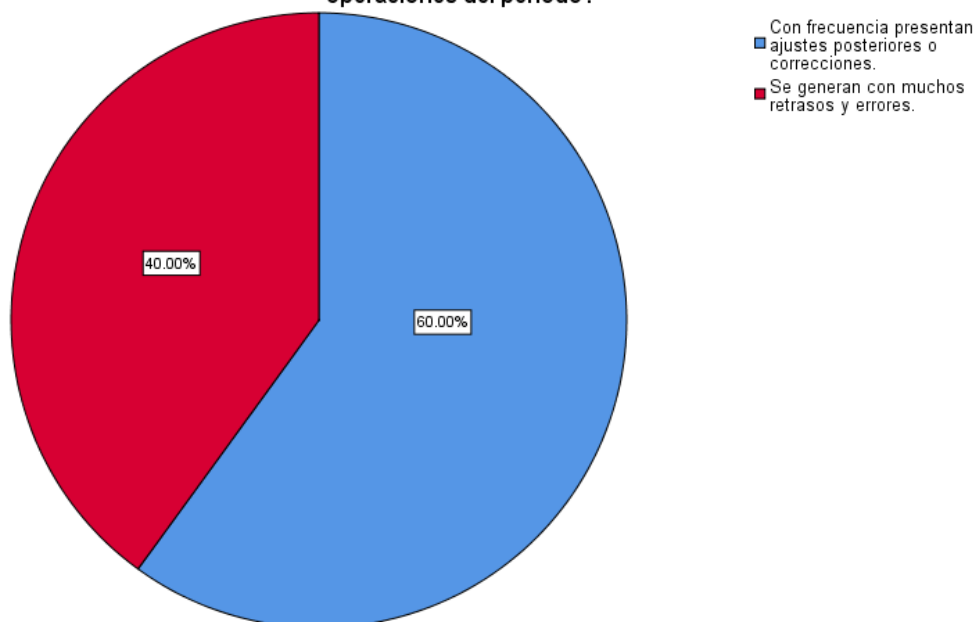
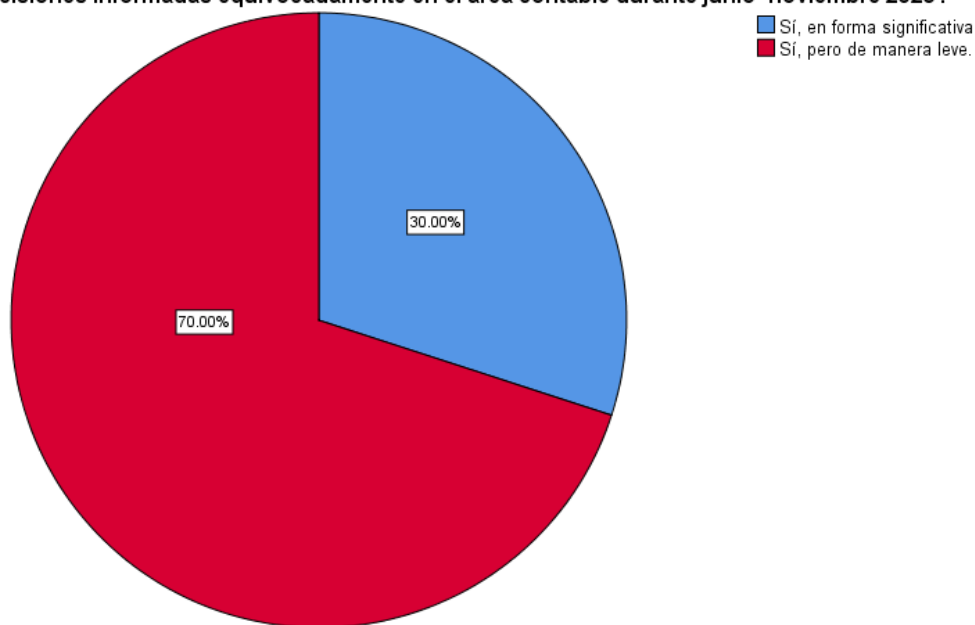


Gráfico 9

¿Considera usted que la ausencia de un sistema de control interno formal ha generado errores, riesgos o decisiones informadas equivocadamente en el área contable durante junio–noviembre 2025?



Gráficos de cruce

Gráfico 1

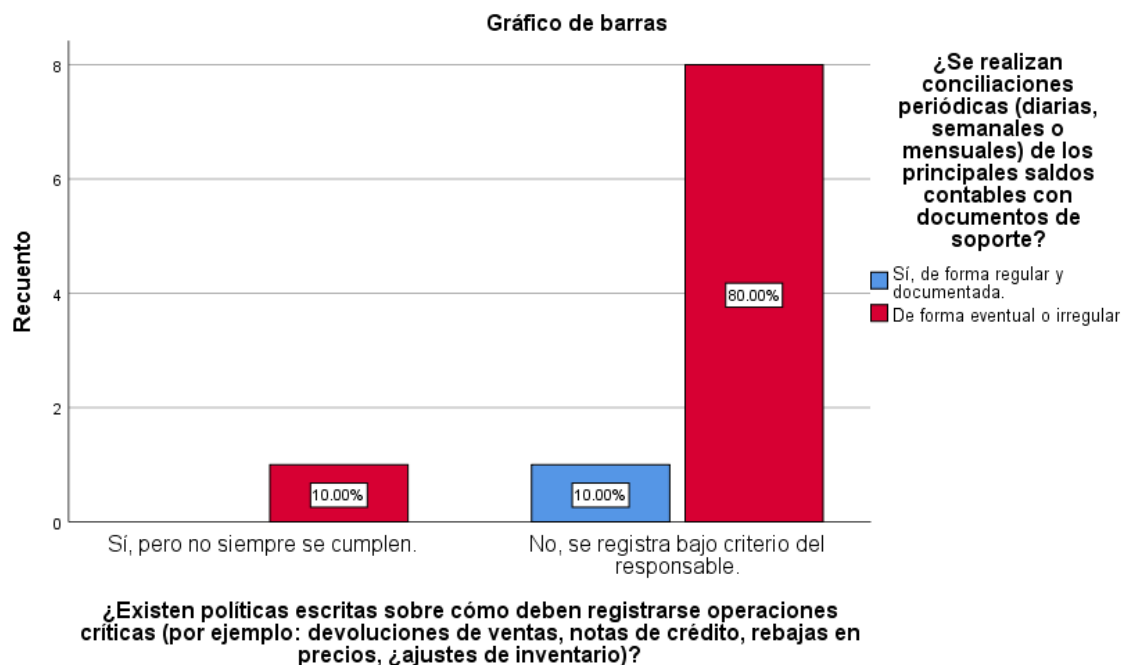


Gráfico 2

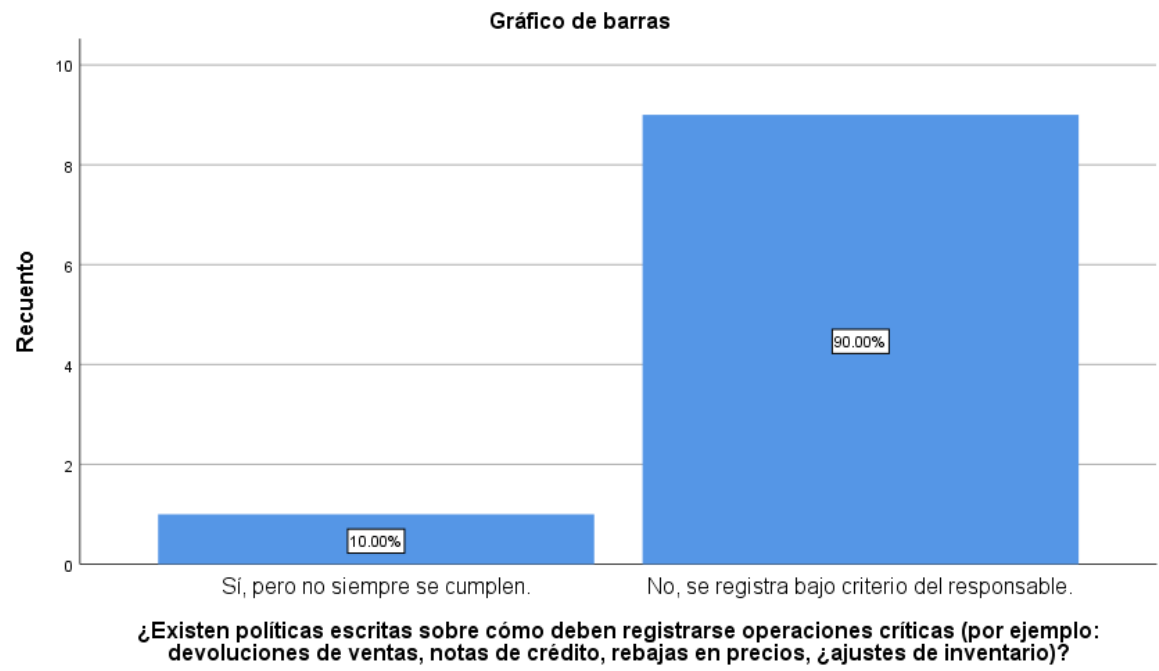


Gráfico 3

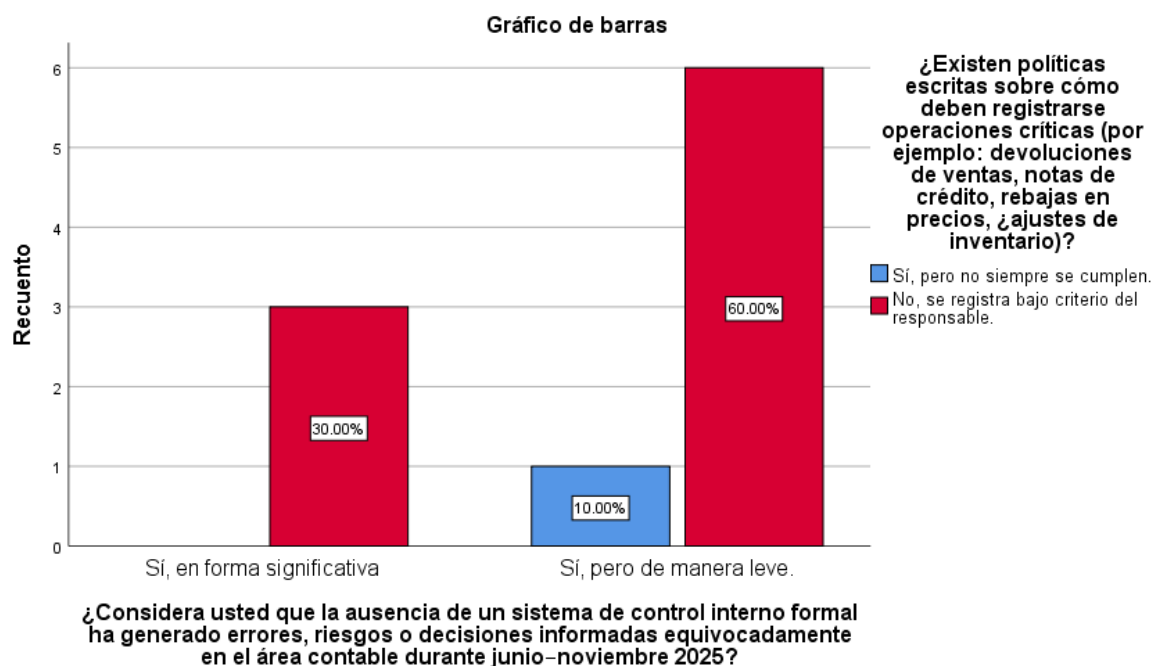


Gráfico 4

