



Control Interno para mejora de procesos de comercialización, Jipijapa

Internal control to improve marketing processes, Jipijapa

Controle interno para melhorar os processos de marketing, Jipijapa

Nadia Rominna Salvatierra-Franco ^I
salvatierra-nadia4573@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-9589-1026>

Sara Geoconda Solesdispa-Reyes ^{II}
sara.solesdispa@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0000-002-8658-0709>

Helen Graciela López-González ^{III}
hegalogo@hotmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-2137-1962>

Correspondencia: salvatierra-nadia4573@unesum.edu.ec

Ciencias Técnicas y Aplicadas
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 23 de junio de 2022 * **Aceptado:** 12 de julio de 2022 * **Publicado:** 22 de agosto de 2022

- I. Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.
- II. Ingeniera Comercial, Magíster en Contabilidad y Auditoría, Docente Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.
- III. Ingeniera en Auditoria, Diplomado en Auditoria de Sistemas Integrados de Calidad, Magíster en Sistemas Integrados de Gestión de Calidad, Ecuador.

Resumen

El presente trabajo tiene como propósito dar a conocer el control interno en cada organización proporciona seguridad razonable y confiable en el desarrollo correcto de cada uno de sus procesos aplicados en entidades como lo establece la ley, resultando de gran importancia el aplicar un control interno efectivo a todos y cada uno de los procesos contables de la organización considerando a la comprobación de acuerdo a lo planificado, se pueda tomar la aplicación de herramientas como el control interno, permitiendo detectar y al mismo tiempo prevenir riesgos, además ayuda a detectar errores y corregirlos con el propósito de asegurar la eficacia de los procesos con el fin de salvaguardar los recursos a través del uso eficiente por medio del control continuo como lo establecen las normas en toda organización evitando el aumento de errores no deseados que no se puedan justificar por no ofrecer una seguridad financiera, lo que conlleva al no cumplimiento de los objetivos planteados. El desarrollo de la investigación será de tipo descriptivo, la recopilación de información relevante permitirá profundizar conocimientos sobre el tema planteado; será de enfoque mixto para identificar tema sobre control, procesos y procedimientos; la utilización de herramientas e instrumentos permitirán evaluar los componentes de control, obteniendo resultados del análisis realizado, que permita tomar decisiones adecuadas, además se concluye que para el crecimiento de una empresa se debe mantener un control interno útil y confiable de forma eficiente para la optimización de tiempo y para el cumplimiento de metas propuesta por las organización.

Palabras clave: Control Interno; Contables; Comercialización; Procedimientos.

Abstract

The purpose of this work is to publicize the internal control in each organization, it provides reasonable and reliable security in the correct development of each of its processes applied in entities as established by law, being of great importance to apply an effective internal control to each and every one of the accounting processes of the organization considering the verification according to what was planned, the application of tools such as internal control can be taken, allowing to detect and at the same time prevent risks, it also helps to detect errors and correct them with the purpose of ensuring the effectiveness of processes in order to safeguard resources

through efficient use through continuous control as established by the standards in any organization, avoiding the increase of unwanted errors that cannot be justified by not offering a financial security, which leads to non-compliance with the objectives set. The development of the research will be of a descriptive type, the collection of relevant information will allow deepening knowledge on the topic raised; It will be of a mixed approach to identify issues on control, processes and procedures; the use of tools and instruments will allow evaluating the control components, obtaining results of the analysis carried out, which allows making appropriate decisions, in addition, it is concluded that for the growth of a company, a useful and reliable internal control must be maintained efficiently for optimization. of time and for the fulfillment of goals proposed by the organization.

Keywords: Internal Control; accountants; Commercialization; Procedures.

Resumo

O objetivo deste trabalho é divulgar o controle interno em cada organização, pois fornece segurança razoável e confiável no correto desenvolvimento de cada um de seus processos aplicados nas entidades conforme estabelecido por lei, sendo de grande importância aplicar um controle interno eficaz a cada e cada um dos processos contábeis da organização considerando a verificação de acordo com o que foi planejado, a aplicação de ferramentas como o controle interno pode ser tomada, permitindo detectar e ao mesmo tempo prevenir riscos, também ajuda a detectar erros e corrigir com a finalidade de garantir a eficácia dos processos, a fim de salvaguardar os recursos através do uso eficiente através do controle contínuo conforme estabelecido pelas normas em qualquer organização, evitando o aumento de erros indesejados que não podem ser justificados por não oferecer uma segurança financeira, o que leva a incumprimento dos objetivos fixados. O desenvolvimento da pesquisa será do tipo descritivo, a coleta de informações relevantes permitirá aprofundar o conhecimento sobre o tema levantado; Será de uma abordagem mista para identificar questões de controle, processos e procedimentos; o uso de ferramentas e instrumentos permitirá avaliar os componentes de controle, obtendo resultados da análise realizada, o que permite a tomada de decisões adequadas, além disso, conclui-se que para o crescimento de uma empresa, um controle interno útil e confiável deve ser mantido de forma eficiente para a otimização do tempo e para o cumprimento das metas propostas pela organização.

Palavras-chave: Controle Interno; contadores; Comercialização; Procedimentos.

Introducción

Actualmente en Ecuador, el control interno será responsabilidad de cada institución del estado que disponga de recursos públicos y que tengan como finalidad crear condiciones para el ejercicio de control aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y protección de los recursos públicos (Contraloría General del Estado, 2017, p. 3).

Cabe señalar, que las organizaciones públicas del estado se ven afectadas debido al incumplimiento de las normas de control establecidas, en la actualidad las normas de control resultan un gran desafío para cada organización, así como para todos aquellos organismos de control que se encuentran encargados de tomar acciones preventivas y disuasivas que permitan la disminución de riesgos de ocurrencia que se presenten por actos ilícitos dentro de las instituciones que pertenecen al estado.

Por otra parte el fortalecimiento del control interno para asegurar el logro de sus objetivos en el nuevo entorno es tan exigente para la estabilidad económica, así como la prevención de errores en los estados financieros es primordial por el correcto y eficiente control interno en toda organización por la eficiencia y eficacia de las operaciones en la entidad, por garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control dando cumplimiento a los objetivos propuestos (Russell, 2020).

En este sentido, a nivel nacional todas las instituciones públicas que pertenecen al estado, afrontan serios problemas en su control interno lo que conlleva a que no se cumplan satisfactoriamente con las normativas, las políticas y procedimientos dentro de los ámbitos en que se desenvuelven estas organizaciones, debido a estos inconvenientes que suelen presentarse por el mal manejo de su control interno se pierde tiempo por los sinnúmeros retrasos en los diferentes procesos que se llevan a cabo.

Al mismo tiempo el control interno es de mucha importancia para la estructura administrativa de toda organización proporcionar seguridad razonable en el desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, como regla general, también se puede afirmar que se trata de una evaluación o auditoria intermitente de procedimientos construidos por las altas direcciones para

el buen manejo gerencial monetario u operacional que al mismo tiempo servirá para disminuir el trabajo y riesgo a las que las organizaciones se ven expuestas frente a fraudes con eficiencia y eficacia (Camacho et al. , 2017).

Además, al contextualizar el control interior dentro de las operaciones financieras o administrativas, se debe incorporar un plan de asociación de técnicas y percepciones coordinadas con la única razón de asegurar las ventajas que la empresa posee, por tal motivo el análisis al control interno realizado a esta empresa, nos permitió identificar el nivel de eficiencia y eficacia en procesos de comercialización pudiendo evidenciar el inadecuado control interno que se lleva a cabo y que afecta el desarrollo de la organización, se podrá exteriorizar respectiva recomendaciones a los directivos como darle seguimiento a sus procesos mediante un plan de control interno, que siempre se mantenga vigente de acuerdo a las políticas y normas quedando debidamente documentado y registrado con el objetivo de prevenir posibles riesgos y el propósito de mejorar el control interno en los diferentes procesos que se efectúan en las empresas.

De lo antes mencionado, es importante establecer que un plan contribuye a brindar seguridad que permite:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores

En cuanto al promover la rendición de cuentas de los funcionarios como parte de la misión, objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados de acuerdo con los estándares sobre los procedimientos de auditoría, para que un control interno sea eficiente y precisos se debe establecer una estructura esencial donde se incluyan todos los componentes principales de una organización, donde se evalúen durante la fase de planificación de control los estados financieros, la correcta ejecución y uso de los controles protejan los beneficios de toda la organización rigiéndose a principios y procedimientos que permitan lograr todas las metas y objetivos con el fin de salvaguardar los recursos, bienes económicos, financieros, tecnológicos a

través de uso eficiente y aplicado, así como políticas que se establecen en la organización evitando desembolsos no deseados y que no se justifiquen por no ofrecer una seguridad teniendo como propósito proteger los activos de la empresa (De Cardenas, 2017).

Ante todo, el objetivo de la investigación consistió en el análisis de los procesos de control interno basado en conceptualizaciones teóricas que sirvieron de base para tomar decisiones oportunas en los procesos de comercialización para las empresas que se dedican a esta actividad, tomando en consideración desde el punto de vista de Auditoool (2019), el cuál define al control interno como un proceso que es llevado a cabo por la dirección de una empresa, esto con el objetivo de optimizar los recursos y proporcionar un grado de seguridad relacionados a la operatividad, información y cumplimiento.

Mientras tanto la actividad de control son las acciones establecidas por las organizaciones a través de las políticas y procedimientos, para enfrentar a los riesgos que puedan afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección, así como certificar que los resultados frente a los riesgos sean realizados de forma oportuna y apropiada (Hipodec, 2019).

Por otra parte, el control interno resulta ser un proceso eficaz que tiene la responsabilidad el consejo de administración, la alta dirección y el resto del personal de una entidad o área donde se lleve a cabo el seguimiento de los procesos, el control interno se encuentra diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad y confiabilidad razonable en cuanto a la consecuencia en el cumplimiento de los objetivos que se define en cada organización (Quinaluisa et al., 2018).

En efecto, el control interno comprende todas las bases organizativas basadas en principios, normas, el plan de la organización, procedimientos y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de toda la información de los procesos que se llevan a cabo de forma eficaz y eficiente con exactitud y veracidad que ayudan a la organización a confirmar que cada paso que se sigue es el correcto (Camacho, Gil y Paredes, 2017).

Seguidamente Camacho et al., (2017) define al control interno como un proceso continuo sistemático efectuado por la alta directiva y los demás funcionarios o empleados de la entidad, el control interno ha venido potenciando su importancia en las organizaciones que tienen

la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo que integran las entidades para garantizar el cumplimiento razonable de los siguientes objetivos:

- Promoverla eficiencia, eficacia y economía en las operaciones y calidad en los servicios
- Proteger y custodiar los recursos de la entidad contra pérdidas, uso indebido, irregularidad o actos de carácter ilegal.
- Dar cumplimiento a las normativas, leyes, reglamentos y otras normas reguladoras en concordancia con las actividades desempeñadas por la organización.
- Gestionar la información financiera válida y confiable.

Cabe señalar que la información debe estar debidamente documentada, como un mecanismo de respaldo frente a auditorías. Bajo estos esquemas, el control interno resulta ser un proceso beneficioso para toda organización por proporcionar seguridad en cada uno de los procesos basados en leyes y normas que lo rigen para el cumplimiento de los objetivos que se traza la organización.

Materiales y Métodos

Con el objeto de hacer viable la investigación se aplicaron los siguientes métodos adecuados que permitieron el desarrollo del proceso metodológico tomando en consideración el tema desarrollado.

Investigación descriptiva

Con respecto a (Mejia Jervis, 2020) define a la investigación descriptiva como un tipo de investigación encargada de describir una población, situaciones o fenómenos en el lugar de estudio.

La presente investigación realizada fue de tipo descriptivo por cuanto se enfocó en analizar control interno como herramienta en la detección de errores que influyen en los procesos por comercialización, siendo el objeto principal conocer si los procesos son eficientes y eficaces.

Investigación con enfoque mixto

En cuanto a (Ayala, 2021) hace referencia sobre un enfoque mixto a una investigación donde se utiliza una metodología que busca integrar métodos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio.

Para determinar el nivel de esta investigación el estudio fue de enfoque mixto por cuanto se buscó datos relacionados sobre la importancia del uso del control interno en los procesos de una organización, se permitió el uso de herramientas e instrumentos para la evaluación de los componentes de evaluación del control y su relación con el tema tratado en la presente investigación.

Investigación de enfoque Cualitativo

Por otra parte (Mata Solís, 2019) manifiesta que el enfoque cualitativo asume una realidad subjetiva, dinámica y compuesta por diferentes contextos, analizando a profundidad la realidad de lo investigado.

Con la investigación cualitativa, mediante la recopilación de información permitió realizar un análisis sobre la realidad de las organizaciones, orientada a la evaluación de la calidad del control interno asegurando la eficiencia en los procesos específicamente de comercialización, tratando de dar solución a problemas existentes.

Investigación de enfoque cuantitativo

Por el contrario (Arteaga, 2020) define al enfoque cuantitativo es un método de recopilación de datos en un contexto de estudio relacionado entre una variable dependiente y una variable independiente.

De enfoque cuantitativo estuvo la investigación, se recogió información relevante y analizó datos sobre los procesos con el apoyo de encuestas realizadas en entrevistas aplicadas logrando con ello comprender la complejidad que existía en relación al control interno en los procesos de comercialización de las diferentes organizaciones. Además, la utilización de métodos teóricos permitió revelar la importancia del control interno como parte del objeto de estudio en los procesos que se llevan a cabo dentro del área de comercialización en una organización.

Durante la primera fase se realizó una técnica de recolección de datos bibliográficos y documental para luego sintetizarlos y plasmarlos en el artículo que nos permitiremos divulgar, la misma que tendrá información seleccionada sobre el control interno y procesos requeridos con el objeto de estudio. De la población considerada como son las organizaciones de Jipijapa se realizó la evaluación de control interno el cual permitió con ello obtener el nivel de confianza y probabilidad máxima con la que podríamos asegurar que el parámetro a estimar se encuentra en un intervalo estimado.

Como parte de los criterios de inclusión para la búsqueda de información relevante sobre el tema de investigación se consideró:

- Publicaciones realizadas al tema de investigación en el periodo comprendido de entre 2017/2022.
- Estudios que presentaron resultados sobre el control interno.
- Artículos publicados en español sobre Normas de control interno.
- Entre los criterios de exclusión se consideró:
 - Artículos publicados antes del 2017.
 - Estudios sin relación al tema.
 - Estudios sin relevancia científica.

Posteriormente se realizó un análisis exhaustivo sobre el control interno evitando copia y pega de información, de los datos obtenidos se permitió evidenciar hallazgos de mucha relevancia que permitieron fortalecer el desarrollo de la investigación logrando con ello obtener resultados que permitan definir la importancia de llevar a cabo un control interno eficiente y eficaz dentro de las organizaciones especialmente en sus diferentes procesos que se manejan en cada área específica.

Importancia del Control Interno

Acercas de la importancia del control interno Mendoza, García, Delgado, y Barreiro (2018), expresan que la implementación de un nuevo sistema de control es importante porque:

- Permite generar una mayor descentralización de las actividades, pues establece límites y responsabilidades al personal.
- Proporciona responsabilidades a cada área para gestionar y realizar las actividades de forma adecuada, así optimizar los recursos y mejorar la eficiencia.

- Permite que la empresa identifique y prevenga los riesgos o fraudes que se puedan presentar.
- Permite obtener información confiable y transparente de la situación financiera.
- Debido a esto Quispe (2020), manifiesta que el control interno es importante para una organización, por las siguientes razones:
 - a) Permite producir información oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
 - b) La complejidad de las organizaciones en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

Desde esta perspectiva, el control interno juega un rol trascendental y de mucha importancia en el control de cada proceso que se realiza en las organizaciones, puesto que también permite definir normas y procedimientos para el correcto funcionamiento donde se eviten errores de una manera adecuada, eficiente y eficaz, logrando así alcanzar las metas y objetivos establecidos.

Principios del Control Interno

A propósito, el sistema de control interno debe cumplir con los siguientes principios que permitan la coordinación efectiva en sus procesos o controles internos que se establecen en las organizaciones tales como:

- a. Separación de funciones de operaciones, custodia y registro.
- b. Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir en cada operación de la empresa por lo menos intervienen dos personas.
- c. Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- d. El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- e. La función de los registros operacionales será exclusiva del departamento que lo realiza (Quispe, 2020).

Además, resultan de gran beneficio la aplicación del control interno se evita y mitiga los riesgos de error y fraude en los estados financieros; a través de sus normas, políticas, procedimientos y métodos se protegen los recursos y bienes de la empresa (Salinas,2016).

Elementos básicos del control interno

En este caso es necesario tener un sistema de control interno efectivo que debería abarcar por lo menos los siguientes puntos:

- a. Un plan de organización que provea la separación apropiada de responsabilidades.
- b. Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proveer un control razonable.
- c. Prácticas sanas para seguir en la ejecución de los deberes y funciones de cada unidad y colaborador de la organización.
- d. Políticas para verificar que la idoneidad del personal sea proporcional a sus responsabilidades.
- e. Función efectiva de auditoría interna (Herrera y Asociados, 2021).

Componentes del Control Interno

Asimismo, el control interno consta de cinco componentes que mantienen una relación entre sí y que se aplicarán por igual en todas las empresas sin importar el tamaño de la misma, tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia (González, 2019).

Ambiente de Control

En cuanto a Romero (2019), en su enfoque referente al ambiente interno de control, manifiesta que en este componente se observa el entorno que influye en los integrantes de una organización, así como también en el control de las actividades que se realizan de tal manera que si no existiera un ambiente de control adecuado los resultados serían ineficaz. Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo.

Evaluación de Riesgo

Con respecto a Acosta (2019), manifiesta que la evaluación de riesgos, componente donde se define un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos para el logro de los objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben administrar y tratar sus riesgos, en este componente se consideran los posibles cambios en el entorno o dentro de su modelo de negocios que pueda impedir su capacidad para alcanzar los objetivos.

Actividad de Información y comunicación

Por otra parte, cada área de la entidad debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permita cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. La comunicación debe ser eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones de arriba hacia abajo y a la inversa a través de todos los ámbitos de la unidad, la dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno (González, 2019).

En este mismo sentido Serrano et al. (2017), Manifiesta que la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de manera clara y precisa además que llegue a todos los integrantes de la organización para que en el caso de presentar algún error permita asumir sus responsabilidades el actor, debe ser considerada como parte de los sistemas de información donde talento humano es participe de aspectos relativos a la gestión y control.

Supervisión o monitoreo

Finalmente, la supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas (Vega y Nieves, 2016).

Importancia de los componentes del Control Interno

Como resultado del análisis de los componentes antes mencionados se puede fundamentar la importancia de cada uno de ellos en el control interno de los procesos por comercialización, por lo tanto, un adecuado control permitirá aportar seguridad de manera razonable y confiable de la información sobre lo que se está auditando de forma efectiva y eficiente de los diversos procesos, permitirá lograr definir con claridad todo lo relacionado al control interno de las organizaciones.

De acuerdo con apuntes empresariales (2017) se define control interno al proceso de comercialización como:

- Al control interno como un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos:
- Eficacia y eficiencia de las operaciones, y
- Fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- La comercialización se entenderá como los mecanismos, condiciones o vías para la distribución del agua potable. Diseñando una estructura orgánica que permita la eficiente administración de los recursos, sean estos: humanos, económicos y físico.
- Los procesos de comercialización al conjunto de acciones y procedimientos para introducir eficazmente los productos en el sistema de distribución. Considera planear y organizar las actividades necesarias para posicionar una mercancía o servicio logrando que los consumidores lo conozcan. Las personas que trabajan en empresas deberían conocer dicho proceso y sus pasos, al menos si ocupan cargos directivos (Sánchez, 2017).
- Si bien es cierto, el análisis financiero es el estudio e interpretación de la información contable de una empresa u organización con el fin de diagnosticar su situación actual y proyectar su desenvolvimiento futuro.

Por otra parte, este mismo autor concluye que el análisis financiero consiste en una serie de técnicas y procedimientos (como estudios de ratios financieros, indicadores y otros) que permiten analizar la información contable de la empresa para obtener una visión objetiva acerca de su situación actual y cómo se espera que esta evolucione en el futuro (Roldán, 2017).

Resultados de la investigación

Figura 1: Evaluación de componentes del control interno

N°	Componentes de control Interno	PT	CT	Nivel Confianza	de Nivel Inherente	de Riesgo RIESGO
				$N/C=CT/PT*100$	$RI=100\%-NC\%$	
1	Ambiente de control	4	1	25%	75%	MODERADO
2	Evaluación de control	4	1	25%	75%	MODERADO
3	Actividades de control	4	1	25%	75%	MODERADO
4	Información y comunicación	4	1	25%	75%	MODERADO
5	Supervisión o monitoreo	3	2	67%	33.33%	BAJO

Fuente: Datos tomados de Norma 9001

Figura 2: Calificación de componentes de control interno

CALIFICACIÓN TOTAL	CT=	6
PONDERACIÓN TOTAL	PT=	19
NIVEL DE CONFIANZA $N/C=CT/PT*100$	NC=	31.57%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE $RI=100\%-NC\%$	RI=	68.43%
RIESGO		MODERADO

Fuente: Datos tomados de Norma 9001

Figura 3: Nivel de Confianza

BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Fuente: Datos tomados de Norma 9001

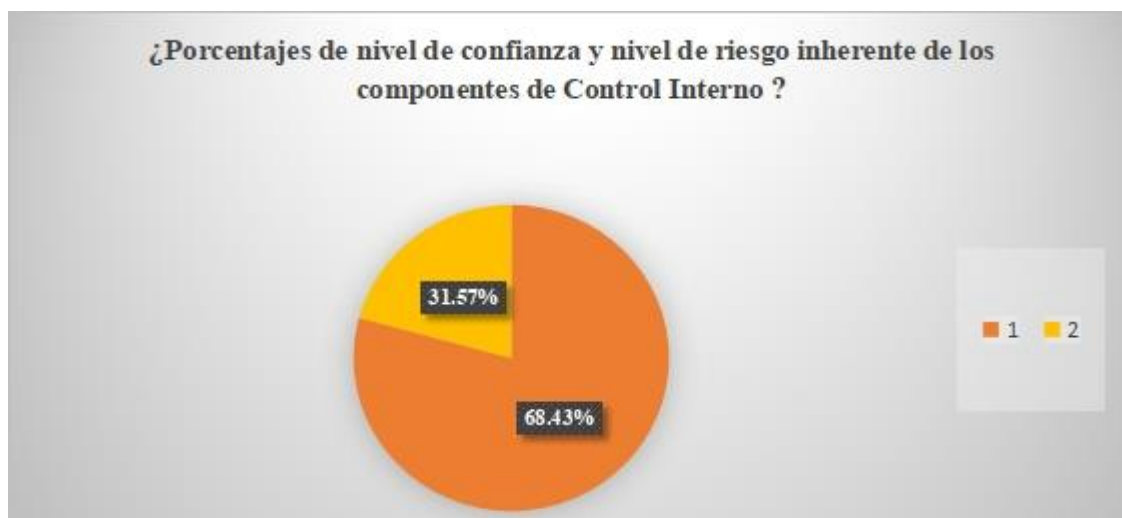


Figura 4: Nivel de confianza y de riesgo

Análisis e interpretación

El gráfico 1 refleja el 68.43% como importante porcentaje de la evaluación de los componentes de los cuales se observa un nivel de confianza para llevar a cabo un adecuado control interno en todas las organizaciones en sus diferentes procesos de forma eficientes y eficaz; mientras que se evidencia en un mínimo porcentaje en la utilización del restante de los componentes de control interno que permitan identificar de forma oportuna los riesgos inherentes y tomar acciones correctivas frente a ellos.

Discusión de los resultados

De acuerdo a (Kerfant, 2022) manifiesta que, según el modelo COSO el control es un proceso que su función es llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable, garantizar la eficacia y eficiencia de los procesos, además de proteger los recursos para prevenir riesgos, detectar y corregir desviaciones que afecten al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones.

El control interno es primordial en toda organización, especialmente en las áreas donde se manejan procesos debido a que contribuye en el control de las acciones, planes, políticas y procedimiento que se efectúan en las áreas definidas con el objetivo de prevenir los posibles riesgos que pudieran estar afectando o poniendo en riesgo la misión de las organizaciones.

Por otra parte, las empresas y organizaciones en general realizan muy a menudo transacciones en sus operaciones habituales, que conllevan cambios en el estado de bienes, obligaciones, procesos o tareas efectuadas (Addvante, 2022).

El análisis en los procesos en cada organización según la metodología utilizada, permitirán identificar los riesgos que se encuentren presenten, fue posible realizar la caracterización de los componentes con la finalidad de determinar el nivel de riesgo existente. El control interno además de ser eficiente y eficaz, permitirá optimizar los recursos, la aplicación de los componentes de control definirá un proceso adecuado en la identificación y análisis de los riesgos para prevenir todo aquello que afecten a la organización.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el ente que esté ligado a los procesos en las organizaciones (Romero, 2022).

El análisis de los componentes se realizó bajo una estructura, basada en el ambiente de control refiriéndose al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas del personal con respecto al control de las actividades de la organización; la evaluación de riesgo permitió determinar los riesgos y enfrentarlos, también establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionado; la utilización de la actividad de control implicó la forma correcta de hacer las cosas basándose en el cumplimiento de las políticas, procedimientos y evaluación del cumplimiento de los procesos; la determinación de la información y comunicación constituido por los métodos y riesgos establecidos para registrar, procesar información de los procesos que se llevan en la organización; finalmente el monitoreo y seguimiento resulta ser el proceso de evaluación para la verificación y cumplimiento del control interno y logro de los objetivos, quedando evidenciada de forma las clara y precisa el análisis de los procesos de control interno.

Conclusiones

En conclusión, control interno resulta ser un proceso basado en políticas, leyes y normativas aplicables que permiten garantizar la eficacia de las actividades y operaciones que se desarrollan en las organizaciones buscando el cumplimiento de los objetivos planteados. Además, el control interno es un procedimiento muy importante para el desarrollo y crecimiento de las organizaciones y que por ser una herramienta útil que determinar la eficacia y eficiencia del

control interno en cada uno de los procesos es considerada fundamental en todas las organizaciones.

El control interno para mejorar los procesos de comercialización es necesario, con la finalidad de tomar acciones para dar cumplimiento a los objetivos de la empresa obteniendo información o resultados útil y confiable. En base a los resultados obtenidos es fundamental que se realice seguimiento y monitoreo constante al control interno de la empresa y en especial a los procesos, que se hagan cumplir las políticas y reglamentos que posee la empresa además todos los procedimientos de control interno ya por ser proporcionar seguridad razonable, eficaz y eficientemente puedan dar cumplimiento de los objetivos planteados.

Con los datos obtenidos a través de los resultados identificados se logró identificar, que con una correcta evaluación de los componentes en las empresas se puede evitar riesgos que se encuentren presente, de igual manera se observa que se da cumplimiento de la mayor parte de los componentes del control interno, es importante considerar que el seguimiento y monitores debe de llevar un control exhausto por ser un componente que determine el cumplimiento del control interno.

Referencias

1. Advante. (5 de Marzo de 2022). *Advante*. Obtenido de <https://www.addvante.com/es/servicios/risk-restructuring/analisis-control-gestion-de-riesgos/analisis-redisenio-sistema-control-interno/>
2. Aguilar , A., & Cabrale, D. (2010). Evaluación del control interno en la UBPC Yamaquelles. España: Eumed-.
3. Apuntes empresariales. (27 de Febrero de 2017). Conexionesan. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
4. Aquilar, A., & Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema de control interno en la UBPC. España: Eumed.
5. Arteaga, G. (1 de octubre de 2020). *Testsiteforme*. Obtenido de Testsiteforme: <https://www.testsiteforme.com/enfoque-cuantitativo/>

6. Auditoool. (2019). Evaluacion del control interno y sus componentes. Obtenido de <https://www.auditoool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
7. Ayala, M. (5 de agosto de 2021). *Lifeder*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/investigacion-mixta/>
8. Camacho Villota, W., Gil Espinoza, D., & Paredes Tobar, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía*.
9. Camacho Villota, W., Gil Espinoza, D., & Paredes Tobar, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de la economía Latinoamericana*, Ecuador, 1.
10. Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en la Mypimes y su impacto en la efectividad empresarial.
11. De Cardenas, C. (2017). Slide Player. Obtenido de <https://slideplayer.es/slide/3935569/>
12. González, A., & Cabrale, D. (2012). El control interno. Obtenido de <http://www.eumed.net/librosgratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>
13. González, R. (2019). Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
14. Gutiérrez, R., & Católico, D. (2015). Control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. Colombia. Obtenido de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17380/13882>
15. Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial.
16. Herrera y Asociados. (11 de junio de 2021). *Tipos de control interno y sus elementos básicos*. Obtenido de <https://herreraasociados.co/2021/06/11/tipos-de-control-interno-y-sus-elementos-basicos/#:~:text=Elementos%20b%C3%A1sicos%20del%20control%20interno,para%20proveer%20un%20control%20razonable>.
17. Hipodec. (2019). ¿Que es el control interno y cuales son sus componentes? México: Universidad Panamericana.
18. Kerfant, A. (22 de febrero de 2022). *Crearmiempresa*. Obtenido de Crearmiempresa: <https://crearmiempresa.es/author/antoine>

19. Leal, F. (2017). Marco Teórico. Espiral. v.24.
20. Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Ecuador.
21. Mata Solís, L. D. (28 de mayo de 2019). *Investigalia*. Obtenido de Investigalia: <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-cualitativo-de-investigacion/>
22. Mejía Jervis, T. (27 de agosto de 2020). *Lifeder*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>
23. Normas Internacionales de Auditoría. (2017). Control Interno.
24. Roldán, P. N. (01 de Mayo de 2017). Enciclopedia.com - Análisis financiero. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/analisis-financiero.html>
25. Romero, J. (2019). Control interno y sus componentes según COSO. Contabilidad Finanzas.
26. Romero, J. (5 de Marzo de 2022). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
27. Salinas (2016). Control interno. Lima: Uladech.
28. Sánchez, J. C. (1 de Junio de 2017). Obtenido de https://jcgesco.blogspot.com/2017/06/proceso-de-comercializacion_88.html
29. Serrano Carión, P., Señalín Morales, L., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (2017). "Control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en la empresa bananera del cantón Machala. Revista Espacios, 1-13.
30. Torres, J. M. (2016). *Control interno*. Lima: ULADECH.
31. Vanegas, G., & Pardo, C. (2014). Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/4115/411534000003.pdf>
32. Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Ciencias Holguín.
33. Velázquez, J. D. (2005). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. España: Universidad de las Palmas de Gran Canaria.