



*Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador*

*Internal control in nascent commercial companies in Ecuador*

*Controle interno em empresas comerciais nascentes no Equador*

Aldo Isaac Rivas Macías <sup>I</sup>  
[memendoza@sangregorio.edu.ec](mailto:memendoza@sangregorio.edu.ec)  
<https://orcid.org/0000-0001-8807-8424>

**Correspondencia:** [memendoza@sangregorio.edu.ec](mailto:memendoza@sangregorio.edu.ec)

Ciencias Económicas y Empresariales  
Artículo de Investigación

\* **Recibido:** 23 de julio de 2022 \* **Aceptado:** 12 de agosto de 2022 \* **Publicado:** 2 de septiembre de 2022

- I. Estudiante de la Maestría de Contabilidad y Auditoría de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, Manabí, Ecuador.

## Resumen

En el contexto empresarial la aplicación del control interno juega un rol preponderante en la consecución de los objetivos institucionales, pues permite evitar riesgos y fraudes, proteger y cuidar los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. En efecto, es notorio evidenciar que las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, así como de falta de manuales de procedimientos. Por ende, el objetivo del presente estudio fue evaluar la incidencia del sistema de control interno en la gestión contable de la empresa CORPORACIÓN GLOBAL DE BELLEZA Y BIENESTAR CGBB CIA. LTDA., en el cantón Portoviejo, año 2020. Para ello, se empleó una metodología cuantitativa y se aplicaron encuestas a los trabajadores de la entidad objeto de estudio. Los resultados obtenidos evidenciaron que la empresa no cuenta con un sistema de control interno como tal, sin embargo, se aplican controles empíricos para evaluar el gestión administrativa y contable. Por tal razón, se concluye la necesidad de establecer un sistema de control interno que se constituya en una guía que contribuya a mejorar los procesos operativos, administrativos y financieros.

**Palabras Clave:** Control interno; empresa; estados financieros; riesgo; gestión.

## Abstract

In the business context, the application of internal control plays a preponderant role in achieving institutional objectives, since it allows avoiding risks and fraud, protecting and caring for the assets and interests of companies, as well as evaluating the efficiency of the same in terms of your organization. Indeed, it is notorious to show that small and medium-sized companies do not have adequate internal control, because a large part of them are family businesses, in most cases, they lack formality, as well as a lack of procedure manuals. . Therefore, the objective of this study was to evaluate the incidence of the internal control system in the accounting management of the company CORPORACIÓN GLOBAL DE BELLEZA Y BIENESTAR CGBB CIA. LTDA., in the Portoviejo canton, year 2020. For this, a quantitative methodology was used and surveys were applied to the workers of the entity under study. The results obtained showed that the company does not have an internal control system as such, however, empirical controls are applied to evaluate the administrative and accounting management. For this reason, the need to establish an

internal control system that constitutes a guide that contributes to improving the operational, administrative and financial processes is concluded.

**Keywords:** Internal control; business; financial statements; risk; management.

## Resumo

No contexto empresarial, a aplicação do controlo interno desempenha um papel preponderante na consecução dos objetivos institucionais, uma vez que permite evitar riscos e fraudes, proteger e zelar pelo património e interesses das empresas, bem como avaliar a eficiência das mesmas em termos de sua organização. Com efeito, é notório mostrar que as pequenas e médias empresas não possuem controle interno adequado, pois grande parte delas são empresas familiares, na maioria das vezes, carecem de formalidade, bem como de manuais de procedimentos. Portanto, o objetivo deste estudo foi avaliar a incidência do sistema de controle interno na gestão contábil da empresa CORPORACIÓN GLOBAL DE BELLEZA Y BIENESTAR CGBB CIA. LTDA., no cantão de Portoviejo, ano 2020. Para isso, foi utilizada uma metodologia quantitativa e foram aplicados inquéritos aos trabalhadores da entidade em estudo. Os resultados obtidos mostraram que a empresa não possui um sistema de controle interno como tal, porém, são aplicados controles empíricos para avaliar a gestão administrativa e contábil. Por isso, conclui-se a necessidade de estabelecer um sistema de controle interno que constitua um guia que contribua para a melhoria dos processos operacionais, administrativos e financeiros.

**Palavras-chave:** Controle interno; o negócio; Estados financeiros; risco; gestão.

## Introducción

El acentuado proceso de globalización, así como el continuo desarrollo de los mercados y de un vertiginoso avance tecnológico, inducen a las empresas a disponer de información cada vez más confiable, oportuna y especializada que mitigue los escándalos financieros y contables dentro de las organizaciones.

Esto nos hace inducir, según lo establece Henao (2017) que las situaciones de crisis financieras, quiebras de empresas, fraudes, estados financieros manipulados, tanto en el entorno local como internacional han demostrado que una de sus causales fue la ausencia de controles internos idóneos

sobre las operaciones e información financiera que debieron asegurar el correcto uso de los recursos empresariales.

Por consiguiente, Chacón (2020) resalta que las empresas que apliquen controles internos en sus operaciones, podrán conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, además es importante tener un buen sistema de control interno en las empresas debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

En efecto, Vivanco (2017) refiere que el control interno es una herramienta fundamental para las organizaciones, pues permite comprender la situación real de las empresas por medio de actividades de medición, gestión y planificación, en relación con aspectos como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los informes financieros o el acatamiento de reglas y normas establecidas, para garantizar principalmente el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Cabe agregar, que a raíz de la transformación a la que se sometieron las empresas debido a la COVID-19, es indispensable entender y amoldar los procesos. Ante esta situación, un tema importante a considerar es la identificación de los nuevos riesgos que deriven de los cambios en sus operaciones y en la oportunidad del diseño de nuevos controles.

Es por esta razón que la coyuntura actual obligó a las empresas a implementar cambios para responder a los nuevos riesgos que emergen con gran rapidez y con una enorme presión. Por ello, las empresas deben mantener un sistema de control interno sobre la información financiera, especialmente para fines de cumplimiento regulatorio, pero también para fines estratégicos y operativos.

En tal sentido, notamos que además de la situación de crisis mundial que está provocando la COVID-19, en los últimos años se ha evidenciado numerosos problemas de corrupción y fraudes, que obliga a las empresas a fortalecer y poner en funcionamiento un adecuado *control interno* en las organizaciones del mundo, de lo cual no es esquivo para la empresa CORPORACIÓN GLOBAL DE BELLEZA Y BIENESTAR CGBB CIA. LTDA.

Desde la posición de Mantilla (2018), el control interno es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer

seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización, entre los cuales se destacan:

- a) Eficacia y eficiencia en las operaciones
- b) Confiabilidad de la información financiera
- c) Cumplimientos de leyes y regulaciones

Significa entonces, que las empresas ecuatorianas y de forma especial la CORPORACIÓN GLOBAL DE BELLEZA Y BIENESTAR CGBB CIA. LTDA., requiere una revisión oportuna al sistema de control interno que permita una mejora continua de sus procesos, con la finalidad de minimizar pérdidas y optimizar el uso de los recursos a través del manejo de información confiable y la toma de decisiones adecuadas y favorables para la organización.

Por lo tanto, el presente estudio tuvo como finalidad identificar los puntos débiles que se suscitan en las diferentes áreas de la empresa, además de mejorar su gestión operativa, administrativa y financiera, la cual se lleva a cabo sin procedimientos, estándares, manuales y otras normativas que guíen el correcto desarrollo en la CORPORACIÓN GLOBAL DE BELLEZA Y BIENESTAR CGBB CIA. LTDA., para ello se empleó una metodología no experimental, con un enfoque cuantitativo y con la ayuda de la técnica de la encuesta se pudo conocer a fondo la aplicación o no del sistema de control interno como aliado indispensable en la mitigación de los riesgos empresariales.

## **1. Desarrollo**

### **1.1. Contextualización del control interno**

A juicio de Sotomayor et al., (2020), el control interno se encuentra en los sistemas de contabilidad, en los sistemas financieros y sobre todo en las planificaciones del negocio, es decir; agrupa leyes y normas que son aplicables en la entidad para lograr con eficiencia y eficacia las operaciones, mediante el uso adecuado de los controles contables e informaciones financieras. De esta manera el control interno mantiene a la empresa en el camino, para lograr sus objetivos con un enfoque integrado que les permita establecer las acciones, políticas, métodos, procedimientos, prevenciones, controles, evaluaciones y mejoramiento continua, equilibrándose entre el beneficio. Fonseca (2016) manifiesta que el control interno es un proceso que ayuda a alcanzar metas, objetivos y proteger los activos de una entidad. Políticas, principios y procedimientos, así como las

responsabilidades y actividades realizadas por las personas en cada jerarquía que están interrelacionadas para proteger los activos de la organización (p. 21).

En tal sentido, su aplicación aporta a lograr metas, objetivos por la exactitud y confiabilidad de la protección de activos, la contabilidad y otros datos e informes operativos; promueve y juzga las eficiencias operativas en todos los aspectos de las actividades de la empresa, mediante informes comunica las políticas de gestión, estimula y mide el cumplimiento entre ellos, y minimiza el riesgo de fraude.

El control interno no es un evento aislado, sino una serie de acciones que se realizan constantemente en el proceso de funcionamiento y actividad de la empresa.

Por esto el control interno se vuelve un elemento indispensable para la empresa, porque se puede un incremento en las inversiones circulantes y que estas sobrepasen a los mismos recursos financieros de corto plazo, mejorando la solvencia y garantizando los pagos; aunque existiesen en el futuro situaciones adversas que puedan retardar el ritmo de la organización (Rojas, 2018).

Definitivamente la obtención de resultados para una empresa está ligada con el control interno y eso que por mucho tiempo se creía que el alcance del sistema de los controles internos estaba limitado solo en lo económico, ahora abarca todas las áreas, incluso involucra a los trabajadores y sobretodo es usada como instrumento de gestión capaz de lograr eficiencia y eficacia en las operaciones (García Castro et al., 2014).

## 1.2. Marco integrado de control interno – COSO

Uno de los eventos de mayor impacto en la evolución del control interno, fue el informe de la Comisión Treadway divulgado en 1987. Las investigaciones realizadas por esta Comisión creada para identificar las causas que venían generando la presentación de informes financieros fraudulentos en las compañías, determinaron que las fallas en más del cincuenta por ciento de ellas eran explicables por la quiebra de los controles internos (Chumpitazi y Salazar, 2019).

En su informe, la Comisión recomendó a las compañías adoptar determinadas acciones, entre ellas: implementar el *tone at the top*; mejorar las funciones de contabilidad y auditoría interna; fortalecer el rol del comité de auditoría; y, evaluar anualmente la efectividad del control interno (Luz, 2020). Algunos años después, el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* integrado por cinco (5) organizaciones profesionales de los Estados Unidos, patrocinó un estudio

más amplio sobre el control interno que culminó con la publicación del Marco Integrado de Control Interno, es decir, el COSO.

En el mundo de los negocios, se usa con frecuencia diversos términos para identificar a las entidades. Esto sucede, por ejemplo, cuando en nuestra vida diaria nos referimos al “IBM” en vez de usar el nombre original de la compañía, International Business Machinery. Del mismo modo, el término “COSO” es usado en la literatura profesional a pesar que la denominación que le brinda mayor comprensión es *Marco Integrado de Control Interno*. El COSO, establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente basada en la evaluación del riesgo y de los controles internos en las organizaciones. Al mismo tiempo, define con claridad el rol de las personas involucradas en el diseño, implementación y en la evaluación del control interno. Tal ha sido la aceptación de este marco de control en el mundo de los negocios y en los organismos reguladores de los mercados de valores que, podría decirse que el COSO representa a los principios del control interno que deberían aplicar las organizaciones del siglo XXI (Cruz et al., 2018).

### 1.3. El modelo COSO

La mayoría de entidades del sector privado han establecido de acuerdo con sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple o complejo de procedimientos de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria. Por lo tanto, es fácil visualizar en un organigrama las líneas de autoridad, y las atribuciones que corresponden a las divisiones o departamentos en una organización, bajo el mando de personas. Sin embargo, los procedimientos de control diseñados en una entidad podrían ser de distinta naturaleza, según el tipo de trabajo que las personas ejecutan. Por ejemplo, una unidad de negocios podría operar en un ambiente automatizado donde los procesos de control se encuentran debidamente estructurados, no obstante, es posible que exista otra unidad de negocios de similares características que trabaja con menos formalidades al ejecutar sus actividades. Esto nos lleva a plantear que por cada nivel de gerencia podrían existir procedimientos de control distintos, dentro de un mismo sistema de control interno (Coaguila, 2017).

COSO, proporciona una visión de control interno más integral respecto de la definición divulgada por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (su sigla en inglés es AICPA), en 1949. Así, el control interno es definido de la siguiente manera:

El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- *Efectividad y eficiencia en las operaciones.* – Se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir, tal como fueron planteadas. En cambio, la eficiencia está orientada al correcto uso de los recursos y tienen relación, por ejemplo, con: activo fijo, efectivo, inventarios y la imagen de la organización.
- *Confiabilidad de la información financiera.* – Se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información financiera es válida y confiable.
- *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.* – Se refiere a las políticas y procedimientos específicos establecidos por la entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables.

La tendencia moderna se orienta a representar tanto los objetivos y componentes del COSO, por ello, notamos que el Ambiente de Control es la zona de protección del sistema de control interno por ser el componente de mayor importancia del sistema de control, seguido por el resto de componentes: Actividades de Control, Evaluación de Riesgos y Monitoreo. En cambio, el componente Información y Comunicación resulta ser el brazo que brinda equilibrio al resto de componentes, dado que proporciona la información necesaria para apoyar los procesos de la entidad (Elizalde, 2018).

**Tabla 1.** Objetivos y componentes del Marco Integrado de Control Interno

<b>Ambiente de Control</b>		
<b>Objetivo 1</b>	Información y	Monitoreo
<b>Efectividad y eficiencia en las operaciones</b>		
<b>Objetivo 2</b>		Actividades de Control
<b>Confiabilidad de la información financiera</b>		

**Objetivo 3****Evaluación del Riesgo****Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Fuente: Fonseca, 2011, p. 44

Elaborado por: Autores de la investigación

**1.4. ¿Quiénes son responsables del control interno?**

La responsabilidad del control interno debería ser de todos los miembros de una organización, es decir, junta de directores, director ejecutivo, gerencia; y, los empleados. El COSO, proporciona una guía para fijar las responsabilidades de quienes tienen una participación clave en asegurar la efectividad y eficiencia del control interno en las organizaciones.

**Tabla 2.** Responsabilidades por el control interno según el COSO

<b>Puesto</b>	<b>Funciones y responsabilidades</b>
<b>Director Ejecutivo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Responsabilidad global sobre el sistema de control interno. Asegura que todos los componentes del sistema se encuentren en su lugar.</li> <li>• Establecer el estilo de la gerencia y la filosofía de operaciones.</li> <li>• Proporciona liderazgo y dirección a la gerencia.</li> </ul>
<b>Gerencia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establece los procedimientos de control más específicos.</li> <li>• Monitorea e informa sobre la efectividad de los controles.</li> <li>• Podría ejecutar algunos procedimientos de control.</li> </ul>
<b>Gerente Financiero</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Responsabilidad primaria por el diseño, implementación y monitoreo del sistema de información financiera de la entidad.</li> <li>• Aporta en el diseño de objetivos a nivel – entidad y la evaluación del riesgo.</li> </ul>
<b>Comité de Auditoría</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proporciona guías para vigilar las actividades realizadas por la gerencia.</li> <li>• A través de la selección de la gerencia, ayuda a definir las expectativas referidas a la integridad y valores éticos en la entidad.</li> <li>• Establece los objetivos de alto nivel y la planificación estratégica.</li> <li>• Investiga cualquier asunto que lo considere importante.</li> </ul>
<b>Auditor Interno</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Examina los controles internos y recomienda mejoras en estos.</li> </ul>

**Otras personas**

- Realizan el control de las actividades con el debido cuidado.
- Comunican a los niveles superiores acerca de la ocurrencia de problemas en las operaciones, incumplimiento del código de conducta, u otras violaciones a las políticas, o la existencia de actos ilegales.

Fuente: Fonseca, 2011, p. 48

Elaborado por: Autores de la investigación

### 1.5. Componentes del control interno

El control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libre de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable. COSO, está conformado por cinco (5) componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro (4) de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

*Tabla 3. Componentes del control interno, según el COSO*

Componentes	Conceptos
<b>Ambiente control</b>	<b>de</b> Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.
<b>Evaluación riesgo</b>	<b>del</b> Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
<b>Actividades control</b>	<b>de</b> Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen actividades que le han sido encomendadas.
<b>Información comunicación</b>	<b>y</b> Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización

**Monitoreo**

Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo

**Fuente:** Fonseca, 2011, p. 49

**Elaborado por:** Autores de la investigación

Cada componente del COSO dispone de un grupo de elementos que describe el significado de cada uno. Existe una fuerte interrelación entre los cinco componentes dado que no operan de forma aislada, sino que interactúan entre sí, dentro de un proceso iterativo y multidireccional, en el que podrían influenciarse entre ellos. Por ejemplo, la elaboración y transmisión de la data financiera que es proporcionada a la gerencia para su conocimiento en términos de exactitud y oportunidad (*Información y Comunicación*), podría requerir ser supervisada por la función de monitoreo para evaluar su confiabilidad (*Monitoreo*); sin embargo, la inexactitud o la falta de oportunidad en la comunicación de la información podría, también, disminuir la calidad del control interno. La probabilidad de lograr los objetivos de control en cada entidad, generalmente, está influenciada por las limitaciones propias de todo sistema que provienen de los juicios o decisiones adoptadas por las personas que, si son mal aplicados, podrían conducir a errores.

Debido a esto, el control interno proporciona “seguridad razonable”, mas no absoluta, respecto a que los objetivos de control de la entidad se están logrando, debido a que el factor humano y sus decisiones correctas son claves para su funcionamiento efectivo. Las razones que influyen para que el control interno brinde seguridad razonable, tienen relación con:

- *Limitaciones inherentes al control.* - Estas limitaciones se refieren a la posibilidad de que exista un criterio inadecuado en la toma de decisiones debido al error humano; actividades de control evadidas por colusión de dos o más personas; o, el exceso de control por la gerencia. Por ello, el control podría ayudar a minimizar la presencia de errores, pero, no provee seguridad absoluta de que estos no ocurran en el futuro.
- *Consideraciones de costo/beneficio al diseñar e implementar, o mejorar el control interno en las organizaciones.* – Los costos del control interno deben ser balanceados en comparación con los beneficios, incluyendo los riesgos diseñados para administrarlos. El diseño de controles debería implicar, necesariamente, la

aceptación de algún grado de riesgo sobre los resultados o acciones, lo que no podría predecirse con absoluta seguridad.

## **2. Metodología (Materiales y métodos)**

En el desarrollo metodológico de la presente investigación se empleó un diseño no experimental, según los autores Hernández y Mendoza (2018) refieren que estos estudios se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.

En tal sentido, se empleó un enfoque cuantitativo en el cual se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados (Bernal, 2010, p. 76).

Cabe añadir, que la técnica empleada fue la encuesta, el instrumento utilizado fue un cuestionario de 10 preguntas con categorías de respuesta en escala de Likert, la cual fue aplicada a los 9 trabajadores de la CORPORACIÓN GLOBAL DE BELLEZA Y BIENESTAR CGBB CIA. LTDA., que constituyen la población y la muestra de la presente investigación, dicha técnica permitió conocer la situación actual que se encuentra atravesando la empresa objeto del estudio, referente al sistema de control interno.

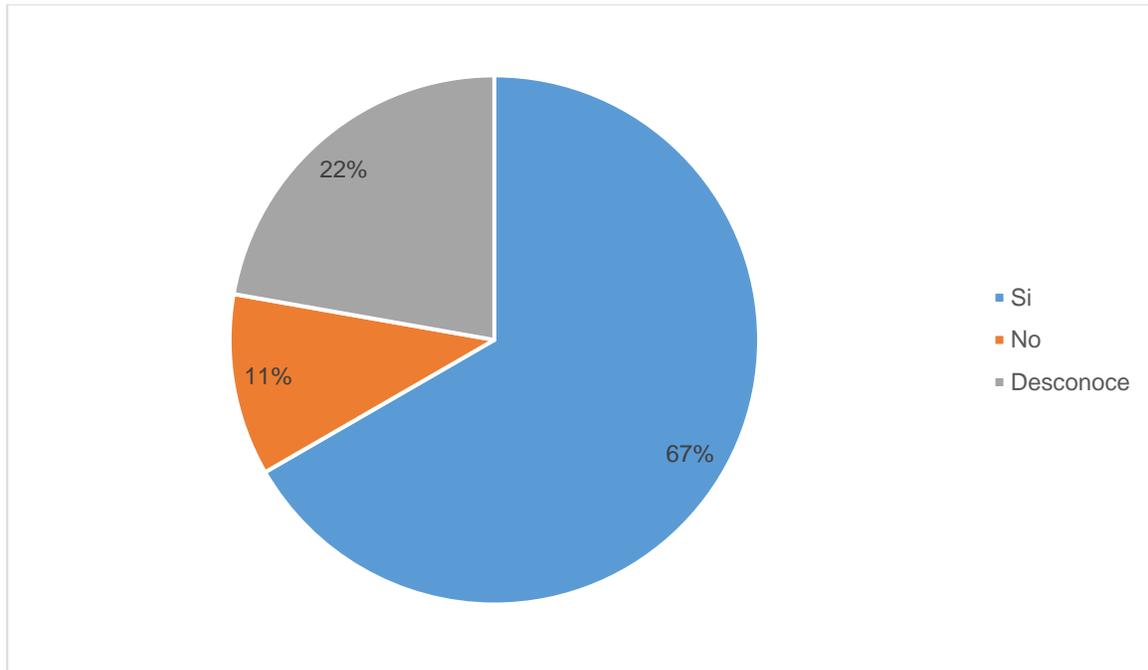
## **3. Resultados**

La COVID-19 plantea un desafío al sistema socioeconómico local, las medidas de distanciamiento social generaron una fuerte contracción económica, que, trajo consigo el cierre de operaciones de un sinnúmero de empresas por la disminución de sus ventas. Sin embargo, las empresas que han logrado superar y hacer frente de forma eficiente a los efectos producidos por la pandemia, fueron las que emplearon la innovación y la digitalización de sus procesos.

Entre una de esas empresas encontramos a la CORPORACIÓN GLOBAL DE BELLEZA Y BIENESTAR CGBB CIA. LTDA., que actualmente se mantiene en funcionamiento debido a su enfoque de ser una organización que emplea las TIC en el desarrollo de sus operaciones, que le está permitiendo mantenerse en el mercado y consolidarse ante las adversidades de la pandemia.

Por consiguiente, para conocer un poco más de sus procedimientos internos entre ellos como es el manejo del control interno, se emplearon encuestas al personal que labora en la empresa en mención, donde se obtuvieron los siguientes resultados:

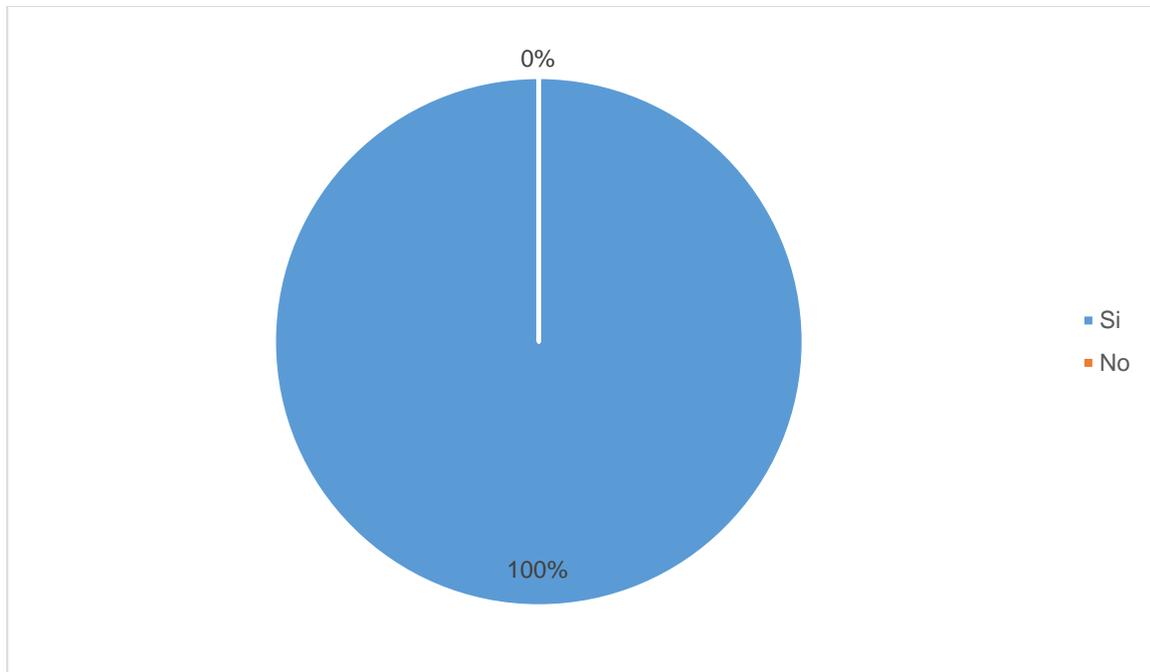
**Figura 1.** Misión, visión y planes estratégicos



**Fuente:** Trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda.

Al consultarle a los trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., con respecto al conocimiento que tienen sobre la misión, visión y planes estratégicos, se evidencia que el 67% del personal que labora en dicha organización conoce esta terminología. Sin embargo, entre el desconocimiento y la falta de entendimiento de estos términos abordan el 33%. Dichos resultados vislumbran que la mayoría de los colaboradores que tiene la empresa están comprometidos con el progreso y éxito individual y colectivo, que se traduce en el logro de los objetivos organizacionales.

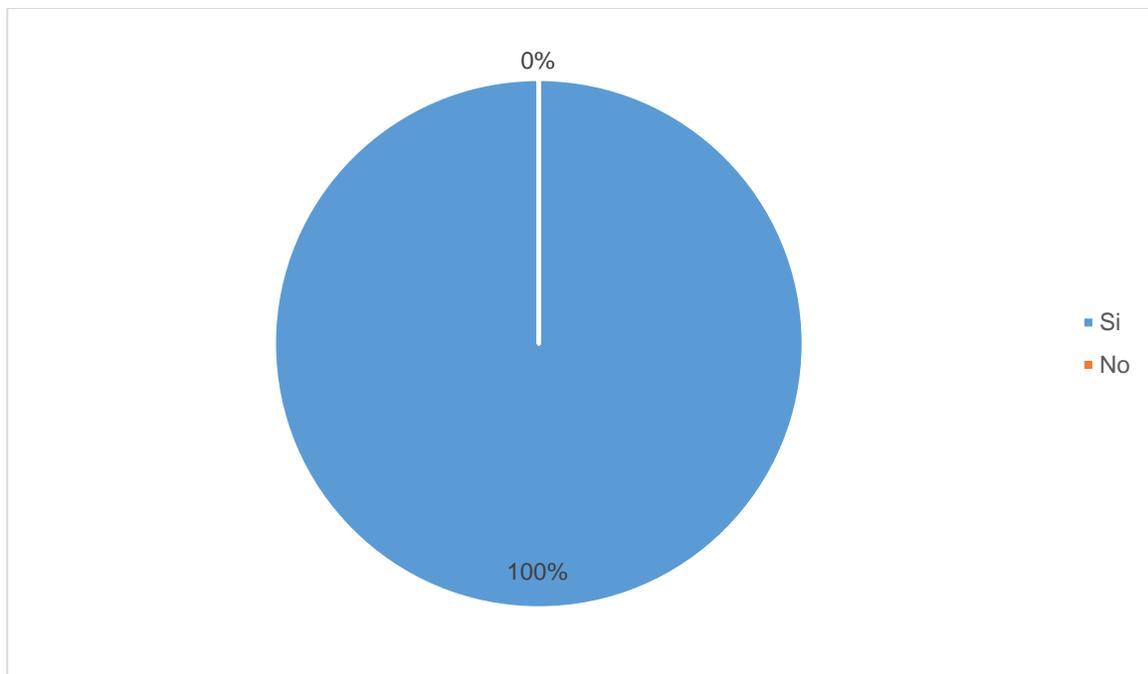
**Figura 2.** Manuales de puestos para el correcto desempeño laboral



**Fuente:** Trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda.

Al momento de consultar a los trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., sobre la existencia de manuales o perfiles de puestos, se contempla que el 100% de los encuestados que equivale a 9 colaboradores tienen pleno conocimiento de las funciones que deben desarrollar dentro de la empresa, lo que demuestra el compromiso que existe por mejorar los procesos administrativos y operativos de la organización.

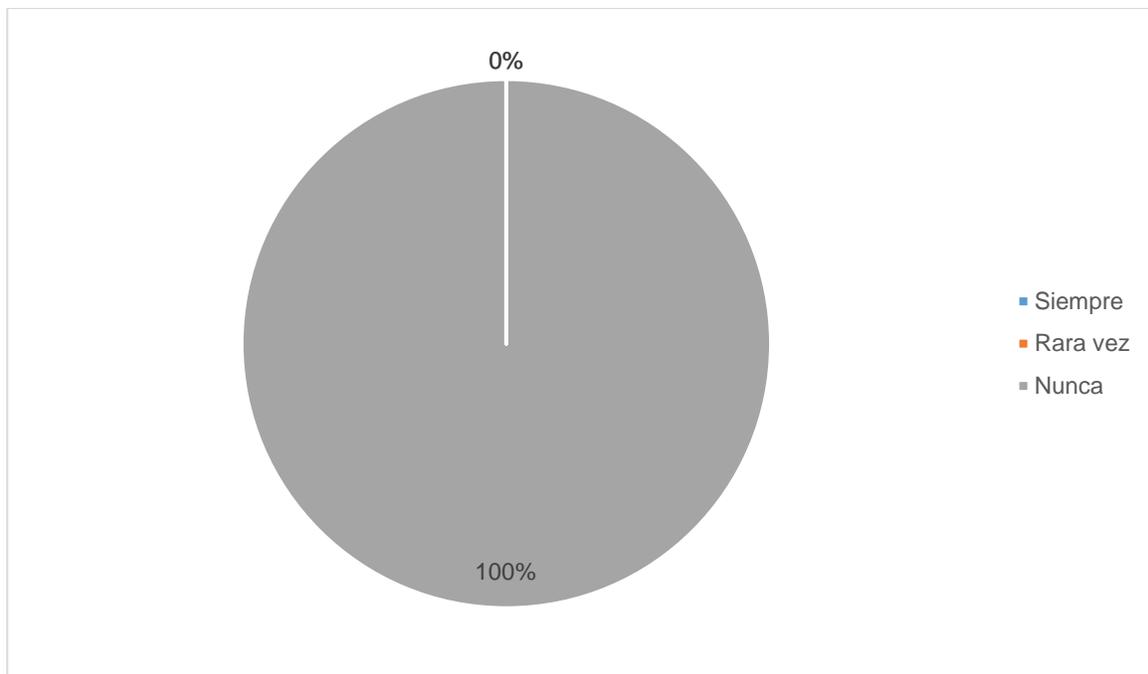
**Figura 3.** Mecanismos de evaluación y revisión para las operaciones contables y administrativas



**Fuente:** Trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda.

En relación con los resultados obtenidos respecto a la existencia de mecanismos de evaluación y revisión para las operaciones contables y administrativas, el 100% de los trabajadores que laboran en la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., manifestaron que la organización constantemente esta implementado mejoras en los mecanismos que existen para desarrollar una eficiente gestión administrativa y financiera.

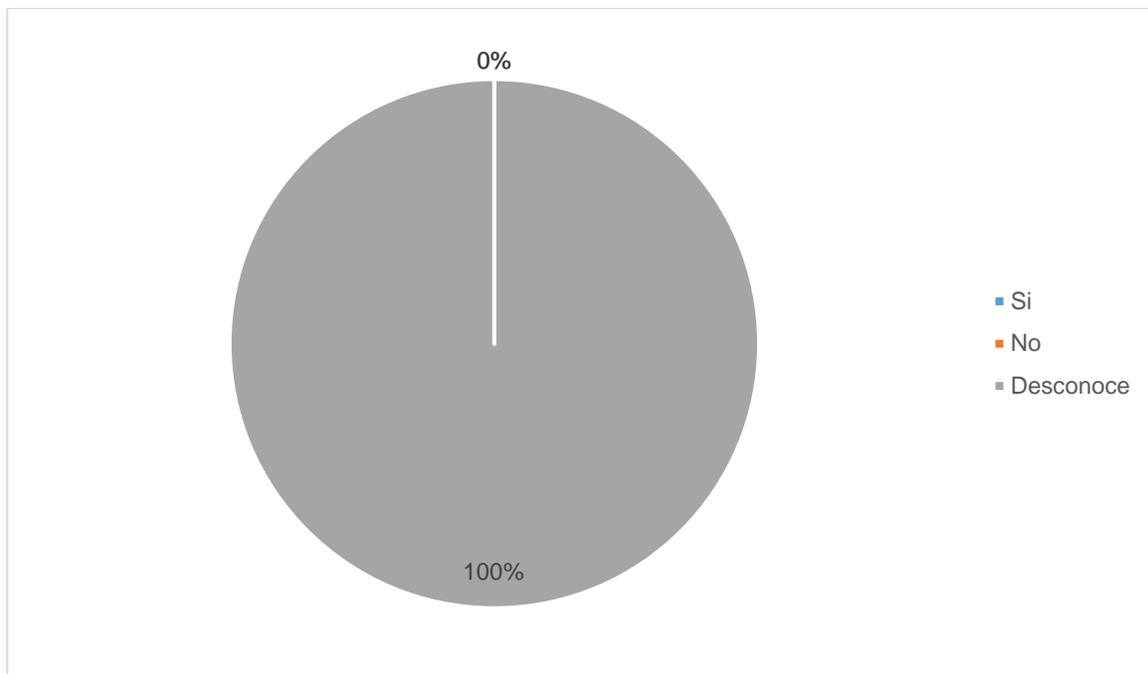
**Figura 4.** Acto de fraude en la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda.



**Fuente:** Trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda.

Cuando se consultó a los trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., sobre la existencia de algún acto de fraude dentro de la organización, los encuestados fueron sinceros en responder que desde el tiempo que llevan laboran en la empresa, nunca han escuchado o presenciado un acto de corrupción que atañe un fraude o robo de dinero, lo que demuestra la veracidad, respeto y honestidad que existe en el contexto empresarial.

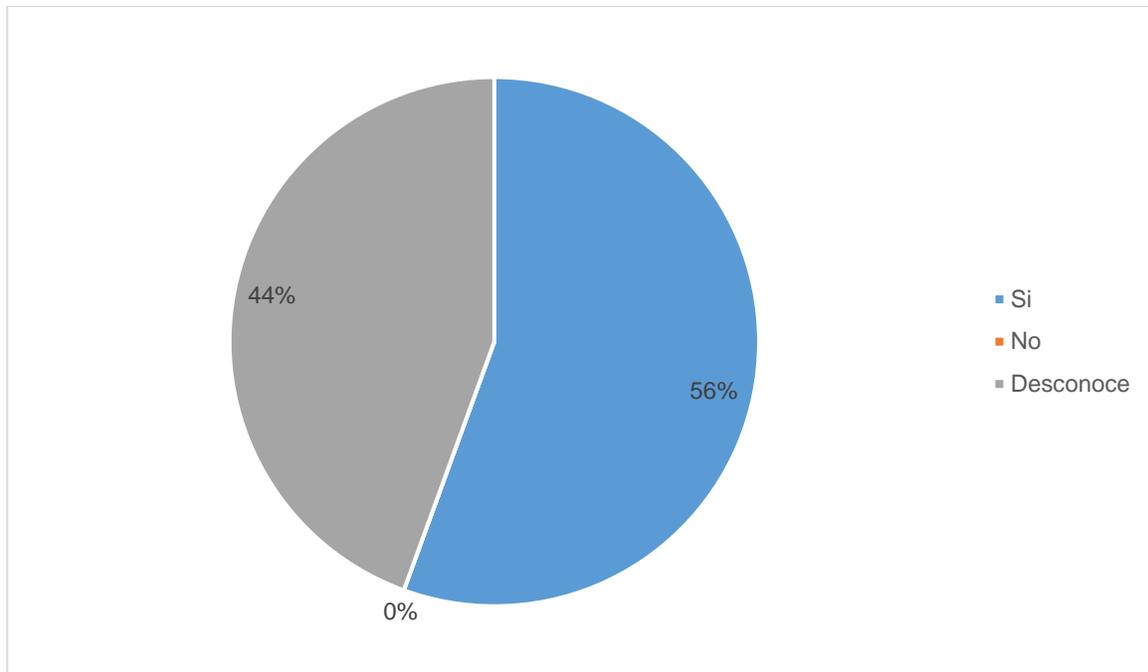
**Figura 5.** Sistema de control interno



**Fuente:** Trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda.

Con respecto a la pregunta realizada a los trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., referente al conocimiento de la existencia de un sistema de control interno, el 100% de los encuestados que representan a 9 colaboradores, manifestaron que desconocen si en la organización se emplee algún tipo de sistema de control interno, lo que evidencia que la organización está restando importancia a los beneficios que genera el control interno para correcto desarrollo de los procesos contables y administrativos.

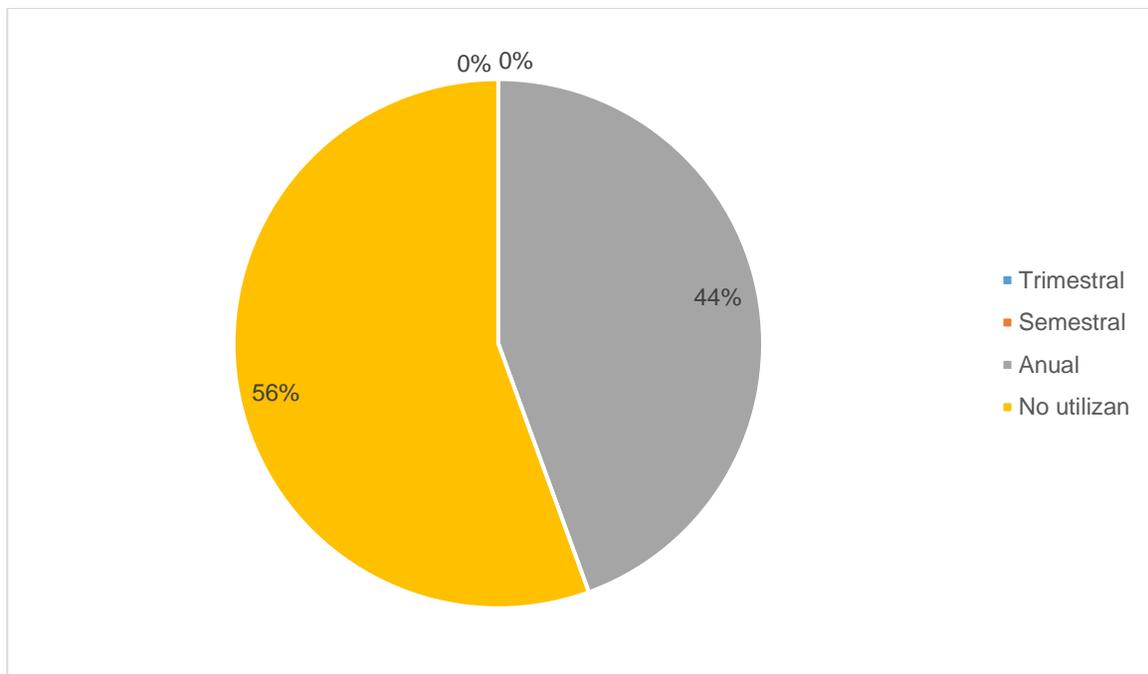
**Figura 6.** Manual de procedimientos contables



**Fuente:** Trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda.

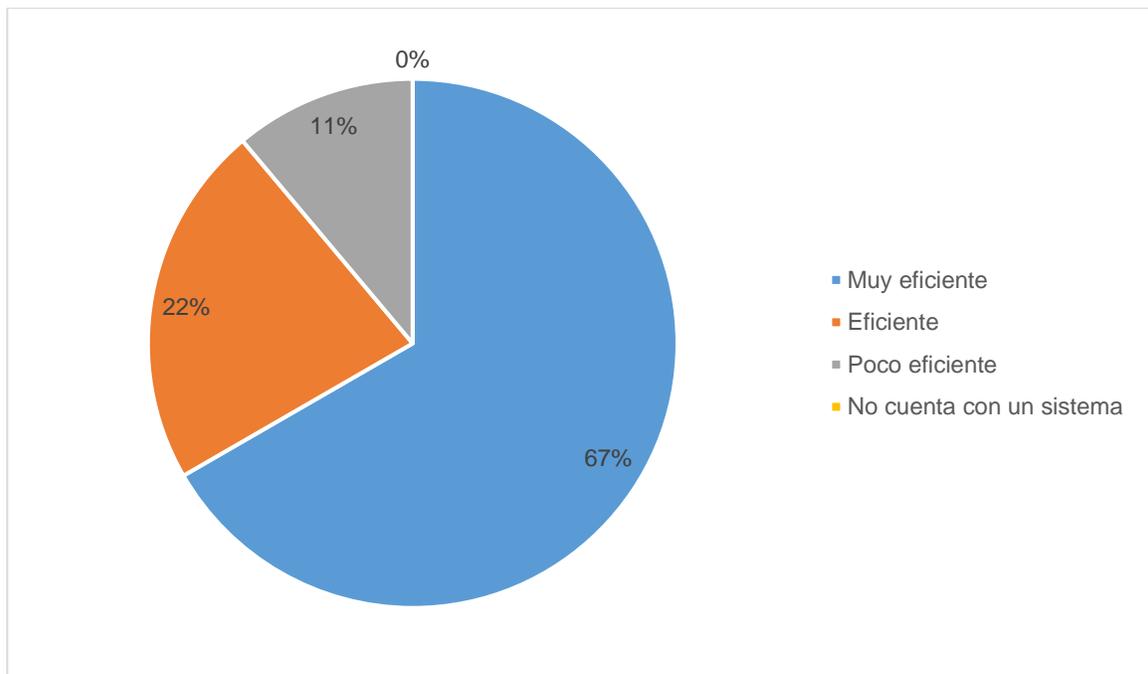
En función de los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., referente al conocimiento sobre la existencia de una manual de procedimientos contables, se obtuvo como resultado que alrededor del 56% tiene pleno noción de la existencia de este instrumento de contabilidad. Sin embargo, el 44% desconoce de este implemento de trabajo necesario para llevar a cabo un correcto manejo financiero, lo cual permite contar con información financiera veraz para contribuya a la acertada toma de decisiones.

**Figura 7.** Controles internos para medir la seguridad razonable



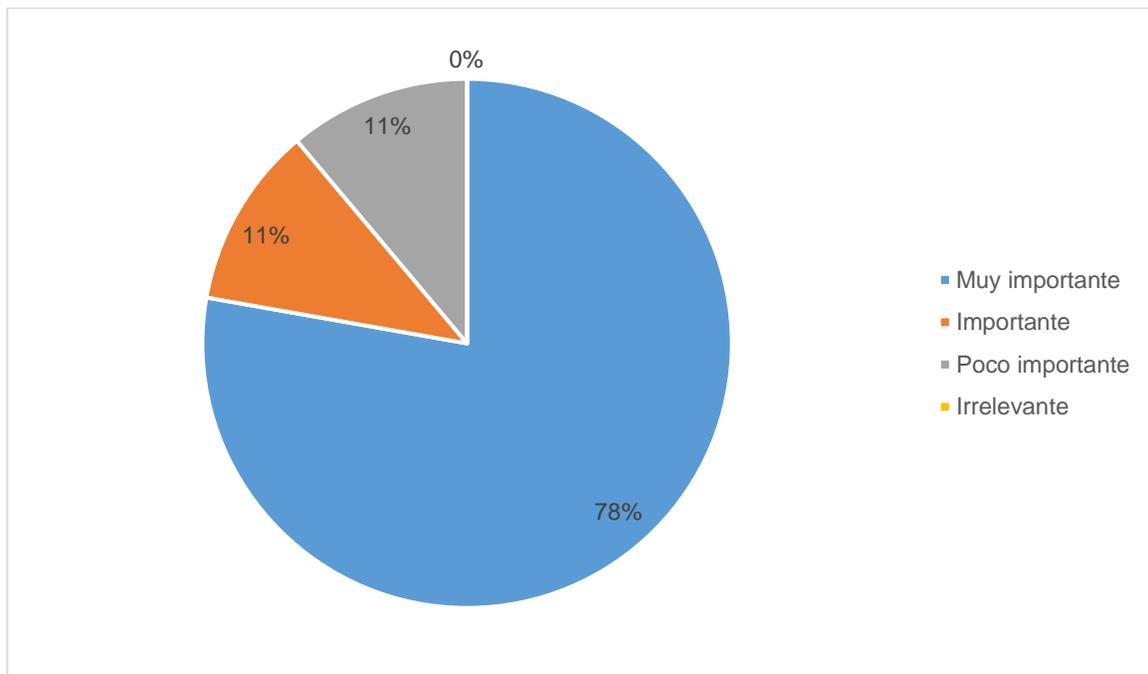
**Fuente:** Trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda.

Al ser consultados a los trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., respecto a la frecuencia con que se realizan controles internos para medir la seguridad razonable de la información financiera de la entidad, se obtuvo como resultado que el 56% de los encuestados expusieron que la organización no emplea indicadores o estándares financieros, mientras que el restante 44% manifestó que se entregan informes contables de forma anual. Sin embargo, es propicio indicar que la empresa da fiel cumplimiento con lo dispuesto por los organismos de control como es el caso de la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

**Figura 8.** Eficiencia en la aplicación de un sistema de control interno

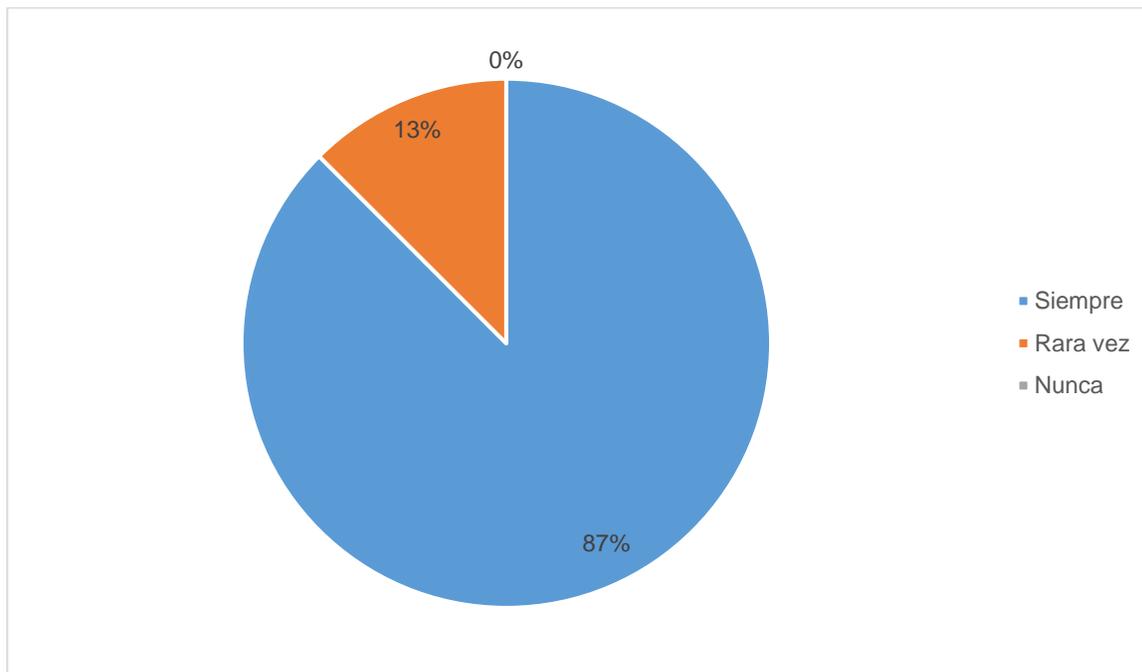
**Fuente:** Trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda.

En razón de las respuestas obtenidas por los trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., respecto a la eficiencia de la aplicación de un sistema de control interno en la entidad, alrededor del 67% considera que es muy eficiente contar su puesta en funcionamiento, el 22% cree que es eficiente y tan solo un 11% de los encuestados manifestó que es poco eficiente. Dichos resultados nos permiten determinar que contar con sistema de control interno permitirá mejorar los procesos contables y administrativos, contribuyendo al logro de los objetivos institucionales.

**Figura 9.** Importancia del uso del sistema de control interno en la toma de decisiones

**Fuente:** Trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda.

De conformidad a los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los Trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., en relación a la importancia del uso del sistema de control interno en la toma de decisiones organizacionales, evidenciado que los colaboradores de la entidad manifestaron un 78% que su empleo es muy importante el eficiente desarrollo administrativo y financiero, un 11% cree que es importante, con igual porcentaje consideran que es poco importante. Considerando estos resultados, es notorio evidenciar el compromiso que existen del personal con la institución, ya que comprenden que la aplicación de un sistema de control interno permitirá alcanzar una acertada toma de decisiones en beneficio de quienes conforman la corporación.

**Figura 10.** Los directivos forman parte de la evaluación del control interno

**Fuente:** Trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda.

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., relacionado con el grado de participación de los directivos de dicha empresa en la evaluación del control interno, el 87% de los encuestados concordaron que siempre están presente los administradores de la organización para brindar el acompañamiento necesario para que se cumplan las actividades organizaciones de forma eficiente. Sin embargo, un 13% ha notado que rara veces ven la presencia de los directivos en la evaluación del control interno. Cabe agregar, que el compromiso que existen de los directivos organizaciones es permanente por mejorar constantemente el desarrollo empresarial, buscando de forma constante mejoras para alcanzar el éxito empresarial.

#### 4. Conclusiones

Los riesgos a los que están expuestas las organizaciones hoy en día, promueven la aplicación de acertados controles, siendo uno de ellos el sistema de control interno que permite proporcionar una razonable seguridad en lo relacionado a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por consiguiente, para el correcto manejo de la gestión de riesgos empresariales es necesario la aplicación de soluciones alternativas para hacer frente de manera propicia a dichos inconvenientes, es por esta razón, que cuando surgen estos eventos se debe determinar qué sí y qué no funciona, y probar y refinar cada posible escenario. Asimismo, es fundamental identificar todas las amenazas para la empresa, por tal manera es relevante contar con los controles internos que proporcionen confianza con respecto al logro de los objetivos estratégicos, operativos, de información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la empresa.

Por tal razón, es pertinente que la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., implemente normas de control interno, que propicien una evaluación contable y administrativa veraz, para ello, se requiere la participación activa de los propietarios, así como de la aceptación y colaboración del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la entidad.

Finalmente, establecer en la Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB Cía. Ltda., un sistema de control interno ayudará a la estandarización de los procesos contables y administrativos, proveyendo al personal de la empresa un clima laboral propicio para el desarrollo eficiente de sus actividades, además, de ello se deben incorporar procesos de evaluación y monitoreo permanente que contribuya a que los trabajadores de la entidad ejecuten sus funciones con responsabilidad, honestidad, transparencia; evitando con ello posibles fraudes financieros y promoviendo contar con información contable y administrativa confiable.

## Referencias

1. Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación (Tercera). Pearson Educación.
2. Chacón Paredes, W. (2020). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. <https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/15.pdf>
3. Chumpitazi Castillo, P. A., & Salazar Davila, R. E. (2019). La influencia del control interno en la Auditoría Financiera en la Empresa La Floresta S.A.C. por el período 2015 y 2016. Universidad Tecnológica del Perú.
4. Coaguila González, A. F. (2017). Propuesta de implementación de un modelo de Gestión por Procesos y Calidad en la Empresa O&C Metals S.A.C. In Univesidad Católica San

Pablo.

[https://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15240/1/COAGUILA\\_GONZALES\\_ANTOMET.pdf](https://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15240/1/COAGUILA_GONZALES_ANTOMET.pdf)

5. Cruz, L., Guerrero, L., Hernández, C., Morales, R., Núñez, C., Zapata, J., & Sánchez, R. (2018). El pensamiento administrativo contable y de liderazgo. In Universidad Politécnica Salesiana.
6. Elizalde Marín, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Contribuciones a La Economía*, 2018–04, 1–13.
7. Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de control interno (Primera)*. Instituto de Investigaciones en Accountability y Control. <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
8. García Castro, Y., Santos Hernández, C., & Pérez Lazaga, M. (2014). Control interno en cooperativas no agropecuarias. *Revista Cooperativismo y Desarrollo*, 2(2), 1–10.
9. Henao Fera, Y. (2017). Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales [Universidad del Valle]. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf?sequence=1>
10. Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Las rutas cuantitativa cualitativa y mixta. In *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.
11. Luz, H. (2020). Orientaciones sobre comités de auditoría.
12. Mantilla, A. S. (2018). Auditoría control interno. 287. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf>
13. Rojas, C. (2018). *Administración del capital de trabajo en empresas*. Universidad de la Costa.
14. Sotomayor Sánchez, A., Criollo Farías, K., & Guitiérrez Jaramillo, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Digital Publisher*, 1(dic), 194–205.
15. Vivanco Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramienta de control interno de una organización. *Revista Científica de La Universidad de Cienfuegos*, 9(3), 247–252. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/544/605>

© 2022 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).