

Tipo de artículo: Artículo original

Gestión de la información para analizar el impacto del control interno en las actividades administrativas

Information management to analyze the impact of internal control on administrative activities

José Felix Peñafiel Loor^{1*} , <https://orcid.org/0000-0001-5534-4028>

Gissella Juana Pinargote Alcívar² , <https://orcid.org/0000-0002-3283-5892>

¹ Docente de la Universidad Estatal del Sur de Manabí “UNESUM”. Ecuador. Correo electrónico: jose.penafiel@unesum.edu.ec

² Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Estatal del Sur de Manabí “UNESUM”. Ecuador. Correo electrónico: pinargote-gissella0773@unesum.edu.ec

* Autor para correspondencia: jose.penafiel@unesum.edu.ec

Resumen

El control interno ha sido reconocido como una herramienta de gestión para cualquier tipo de organización con el fin de lograr una seguridad razonable en el logro de sus objetivos corporativos y rendir cuentas a la dirección empresarial. La gestión administrativa es un conjunto de tareas y actividades coordinadas para el aprovechamiento óptimo de los recursos de la empresa. El objetivo de este estudio fue determinar en qué medida el control es una herramienta fundamental para una eficaz gestión financiera y contable en Davaseguros de Portoviejo. Para la elaboración de este artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así como el método sintético-analítico, lo que nos llevó a todos a concluir que, mejorando el desempeño de los recursos, y el mecanismo de control interno implementado por la alta dirección se fortalecerá la gestión administrativa. Reglamentos, que redundarán en mejores condiciones para su formulación, aprobación, ejecución y responsabilidad asignada o creación. Hablando de operaciones importantes de la unidad, no se vincularán como unidades que interfieren con todo lo que se necesita hacer, si no como uso directo de recursos, como compras, logística, almacenamiento, etc. Los resultados obtenidos muestran que las empresas cumplen con la mayoría de los componentes del control interno, asegurando que las actividades y procesos aseguren la legalidad y razonabilidad de la información generada.

Palabras clave: control interno, gestión, administración, resultados, recursos.

Abstract

Internal control has been recognized as a management tool for any type of organization in order to achieve reasonable security in the achievement of its corporate objectives and be accountable to business management. Administrative management is a set of coordinated tasks and activities for the optimal use of company resources. The objective of this study was to determine to what extent control is a fundamental tool for effective financial and accounting management in Davaseguros de Portoviejo. For the elaboration of this article, the inductive-deductive method was used, as well as the synthetic-analytical method, which led us all to conclude that, improving the performance of resources, and the internal control mechanism implemented by senior management administrative management will be strengthened. Regulations, which will result in better conditions for their formulation, approval, execution and assigned responsibility or creation. Speaking of important unit operations, they will not be linked as units that interfere with everything that needs to be done, but as direct use of resources, such as purchasing, logistics, storage, etc. The results obtained show that the companies comply with most of the components of internal control, ensuring that the activities and processes ensure the legality and reasonableness of the information generated.

Keywords: internal control, management, administration, results, resources.



Esta obra está bajo una licencia *Creative Commons* de tipo **Atribución 4.0 Internacional**
(CC BY 4.0)

Recibido: 21/10/2021
Aceptado: 26/12/2022
En línea: 01/01/2023

Introducción

La modernización, la globalización y la competencia en el entorno regulatorio han contribuido a la necesidad de diseñar, adoptar e implementar diversos procedimientos de control interno para asegurar en lo posible la gestión empresarial, y se considera uno de los principales propósitos de administración de empresas.

El control interno se ha convertido recientemente en uno de los pilares de la organización empresarial, ya que permite un control claro de la eficiencia y eficacia de las actividades que realiza la empresa; Así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos aplicables en las operaciones productivas (Carrión, Morales, Jaramillo, & Peña, 2018).

Así mismo, cabe señalar que una empresa que aplique control interno en sus operaciones podrá conocer con certeza sobre una situación similar, dada la importancia de contar con un plan capaz de verificar la implementación de los controles. Para una mejor visión de la gestión, es importante contar con un buen sistema de control interno en las empresas porque es conveniente medir la eficiencia y productividad cuando se implementa; Especialmente si se enfoca en el negocio principal que hacen, porque dependen de él para mantenerse en el mercado (Mendoza-Zamora, García-Ponce, Delgado-Chávez, & Barreiro-Cedeño, 2018).

Según Mazariegos, Águila, Pérez y Cruz (2018) la única manera de enfrentar y sobrevivir al nuevo entorno empresarial es tener una visión hacia el futuro donde las organizaciones muestren capacidad de respuesta y adaptabilidad a los cambios, es por ello que las empresas deben competir, mostrando flexibilidad en la producción y rapidez en el mercado.

Para la gestión gerencial moderna, la comprensión adecuada de la importancia del sistema de control interno es un factor clave en el objetivo del uso eficiente y eficaz de los recursos, minimizando las pérdidas por diversas razones, como errores y errores, parcialidad, desperdicio y fraude, entre los puestos de trabajo (Lozano & Tenorio, 2018). Para la gestión administrativa moderna, una correcta comprensión de la importancia del sistema de control interno es un factor clave para lograr el objetivo de un uso eficaz y eficiente de los recursos, y para reducir las pérdidas por otras causas, como la desviación, el desperdicio y el fraude, entre trabajos (Aguirre & Armenta, 2019).

De acuerdo a las actividades del sector Portoviejo, Davaseguros ocupa un lugar importante dentro de la ciudad, debido a sus favorables condiciones dedicadas a asesorar seguros de vida, carro, casa, etc., por lo que el gerente se ha visto en la necesidad de desempeñar cada una de las actividades preparadas ante la influencia empresarial, esta es una



de las razones por lo que es importante que las empresas se encuentren preparadas para poder desenvolverse dentro del control tanto como de recursos y gestión organizacional.

Los procedimientos de control son un conjunto de instrucciones, instructivos o medios que posibilitan el correcto desempeño de las actividades. Hoy en día, las empresas necesitan una seguridad razonable de que la inversión realizada se está gestionando bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía, por lo que las empresas necesitan una herramienta de seguimiento adecuada.

En este estudio se estima que el seguimiento del control interno reducirá las deficiencias al mejorar el desempeño de la gestión, el uso racional de los recursos y contribuir al cumplimiento de las políticas, planes y normas. De esta forma se mejorará la planificación, organización, dirección y coordinación empresarial.

A partir de la problemática antes descrita la presente investigación tiene como objetivos: Determinar de qué manera el control interno sirve como herramienta dentro del impacto administrativo de la aseguradora Davaseguros del cantón Portoviejo. Planteándose como objetivos específicos: Fundamentar teóricamente que es el control interno y su funcionamiento dentro del artículo científico; Describir como el control interno apoya la gestión administrativa de la empresa Davaseguros del cantón Portoviejo.

La introducción constituye una presentación del tema y debe incluir los objetivos trazados, exponer brevemente los trabajos más relevantes y destacar las contribuciones de otros autores al tema objeto de estudio, así como justificar las razones por las que se realiza la investigación.

Materiales y métodos

Se hace referencia a los controles internos como el contexto en el que opera la organización, como un proceso mediante el cual se establece el estilo de gestión en el que deben ser administrados, permitiendo detectar posibles limitaciones en los procesos de la organización, se convierte en una ayuda para la toma de decisiones. Realizando, asegurando así el cumplimiento de los objetivos planteados originalmente (Navarro & Ramos, 2016).

El término control, en su sentido más amplio, se refiere a “comprobar, inspeccionar, fiscalizar o interferir”, es decir, consiste en oponerse al cumplimiento o no de determinadas actuaciones. a ciertos criterios o normas que especifican cómo debe hacerse; Todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica financiera (Gutiérrez & Católico, 2017).

Es importante que las empresas en cualquier entorno en el que se desarrollen cuenten con un sistema efectivo de control interno, que cumpla una función de verificación, pero también se utilice como una ayuda administrativa organizacional (Fernández & Vásquez, 2018).



Existen muchas normas y conceptos relacionados con el control interno y su importancia en la organización, pues de esta forma es posible asegurar el logro de las metas originalmente establecidas, reducir riesgos y evitar riesgos y efectos negativos.

Componentes del sistema de control

El control consta de cinco aspectos interrelacionados y surge de la organización administrativa de las organizaciones, además de su incorporación a los procesos administrativos; También se puede considerar un conjunto de criterios utilizados para medir el control interno y para ayudar a determinar la eficacia y eficiencia del control interno (Aguilar & Cabrale, 2020).

Las características del control interno son las siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

Ambiente de control

Un ambiente de control apropiado permite a las organizaciones tener la seguridad de operar operaciones libres de errores materiales, permitir el uso adecuado y evitar el uso no autorizado de recursos, realizar operaciones y registrarlas de manera efectiva y, por lo tanto, estados financieros justos que sean una representación justa de también se obtendrá la situación económica y financiera de las organizaciones (Escalante, 2020).

Evaluación de riesgos

La correcta identificación de los riesgos se ha convertido en un elemento esencial de la gestión financiera, debido a que las organizaciones operan en un entorno cada vez más globalizado y complejo, en el que es importante anticiparse a las situaciones adversas.

La evaluación de riesgos contribuye a la descripción mediante la cual los administradores pueden identificar, analizar y gestionar los riesgos que la organización puede enfrentar y los resultados de esa acción. Por lo tanto, la evaluación de riesgos incluye la identificación y análisis de diversas situaciones que impiden el logro de los objetivos comerciales. Es importante que la organización cuente con mecanismos para hacer frente a estos posibles cambios.

Es importante analizar los riesgos a los que puede estar expuesta la organización, lo que puede convertirse en un método sistemático para planificar, identificar, evaluar, procesar y monitorear la información relacionada con las actividades de la organización. Este análisis le permite reducir los riesgos y aumentar sus posibilidades.



Actividades de control

Son las normas y procedimientos que constituyen las acciones necesarias para la implementación de políticas para asegurar el cumplimiento de las actividades encaminadas a evitar riesgos. Los controles se ejercen en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, incluidos aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y la mediación.

Las actividades de control se pueden categorizar en: prevención, detección y remediación, además de la posibilidad de incluir controles en manuales, tecnología de la información y controles administrativos. Esencialmente, las actividades de control deben relacionarse con el tipo de empresa, sus empleados y las funciones desempeñadas dentro de ella (Escalante, 2020).

Objetivos de control interno

El control se ha creado como un organigrama y por ello es importante incluir los siguientes aspectos: Como diferentes formas de medir el desempeño. Pruebe las actividades y determine si los resultados están en línea con las metas establecidas al principio. Mida y evalúe los resultados contra las metas alcanzadas durante un período de tiempo. Tome medidas correctivas si es necesario. Realizar los ajustes necesarios para alcanzar los objetivos planteados originalmente.

Para la construcción de este artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, debido a que su construcción se basa en los elementos conocidos del control interno, su importancia y los principales factores que pueden acercar a los desconocidos, sobre la gestión del sector público, representados por las conclusiones.

De igual manera, también se utiliza el método de análisis-síntesis, ya que a partir de las referencias reveladas se analizan diversos aspectos de la literatura, luego se sintetizan y se reflejan en el artículo, que permitimos que se expliquen por sí mismos.

También se realizó un relevamiento de campo, en el cual se analizaron los controles internos de la ciudad de Davaseguros en Portoviejo. La selección de empresas se basa en una muestra no probabilística, en la que los elementos de la muestra se seleccionan de acuerdo con ciertos criterios, que deben determinarse previamente (Torres & Paz, 2018).

El levantamiento de información que permita determinar la implementación del control interno como herramienta fundamental para una efectiva gestión financiera y contable en Davaseguros de Portoviejo es posible a través de una herramienta de investigación desarrollada por la empresa. La llamada encuesta se lleva a cabo entre los gerentes de la empresa analizada.



El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas, en las que puede incluir diferentes aspectos, y esto se ha preparado cuidadosamente, ya que los diferentes eventos y aspectos son parte de la artritis. La discusión se considera y puede considerarse una variedad de características principales que son el hecho de que no son más lógicos que mantener información y proporcionarla de manera rápida y económica (Garcia, 2020).

El cuestionario aplicado está organizado en cinco secciones para evaluar los componentes de la evaluación del control interno y su relación con el tema de esta encuesta:

Tabla 1. Empresa Davaseguros cantón Portoviejo.

Nombre de la empresa	RUC
Davaseguros	1391847416001

Fuente. Elaborado por la autora

Tabla 2. Estructura del cuestionario.

Componentes de control interno	N de preguntas	Puntuación
Ambiente de control	8	20
Evaluación de riesgos	10	20
Actividades de control	8	20
Información y comunicación	11	20
Supervisión o monitoreo	10	20
Total	50	100%

Fuente. Elaborado por la autora

Resultados y discusión

Para el ambiente de control, este componente define todos los estándares y procedimientos que forman la base para cultivar y mantener un ambiente y una atmósfera de respeto e integridad organizacional que promuevan el compromiso y la asociación con los valores de la organización.



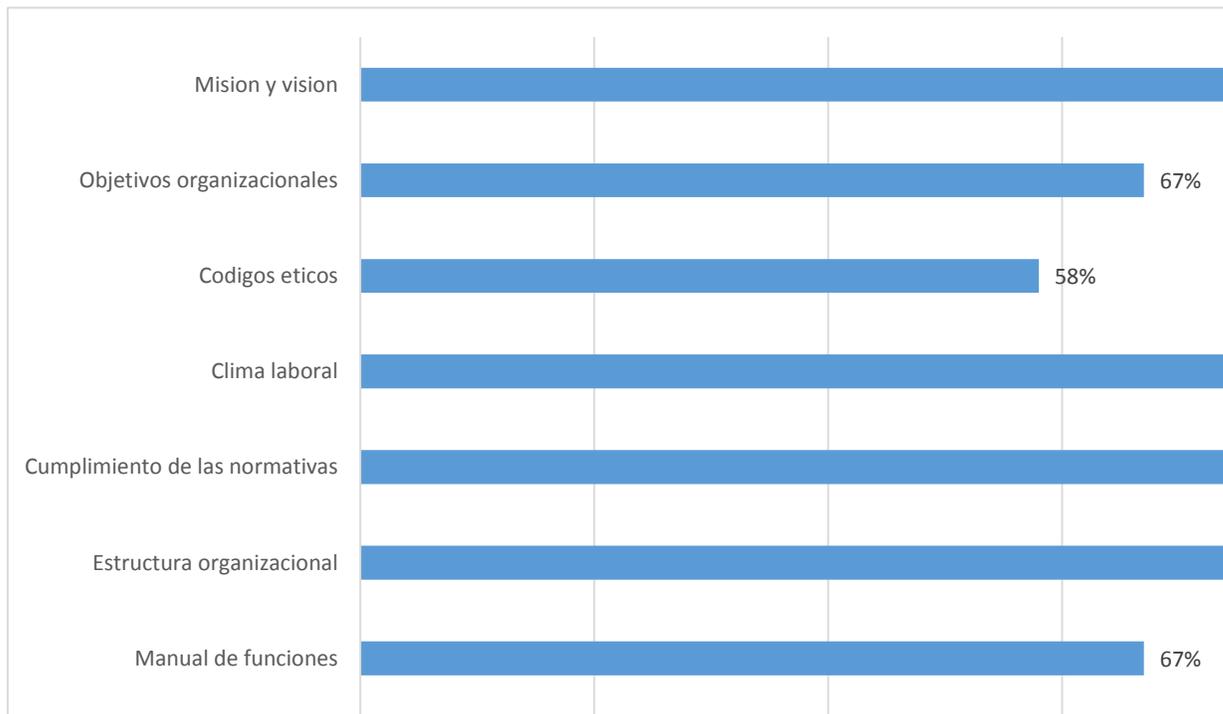


Figura 1. Componentes del ambiente de control.

Fuente. Elaborado por la autora

Como se muestra en la Figura 1, Davaseguros del cantón de Portoviejo, en cuanto a la configuración del ambiente de control, tiene un mayor cumplimiento en cuanto a los estándares de la empresa editorial, conocimiento de la estructura organizacional, cumplimiento de las reglas y conocimiento de la misión y visión de la organización por parte de su gente.

Una actividad de control correspondiente al establecimiento, seguimiento y actualización de las políticas, procedimientos, mecanismos, que sean necesarios para el cumplimiento de las directrices de la organización que permitan la adecuada gestión de riesgos, la protección de los recursos de la empresa y el logro de las metas y objetivos.



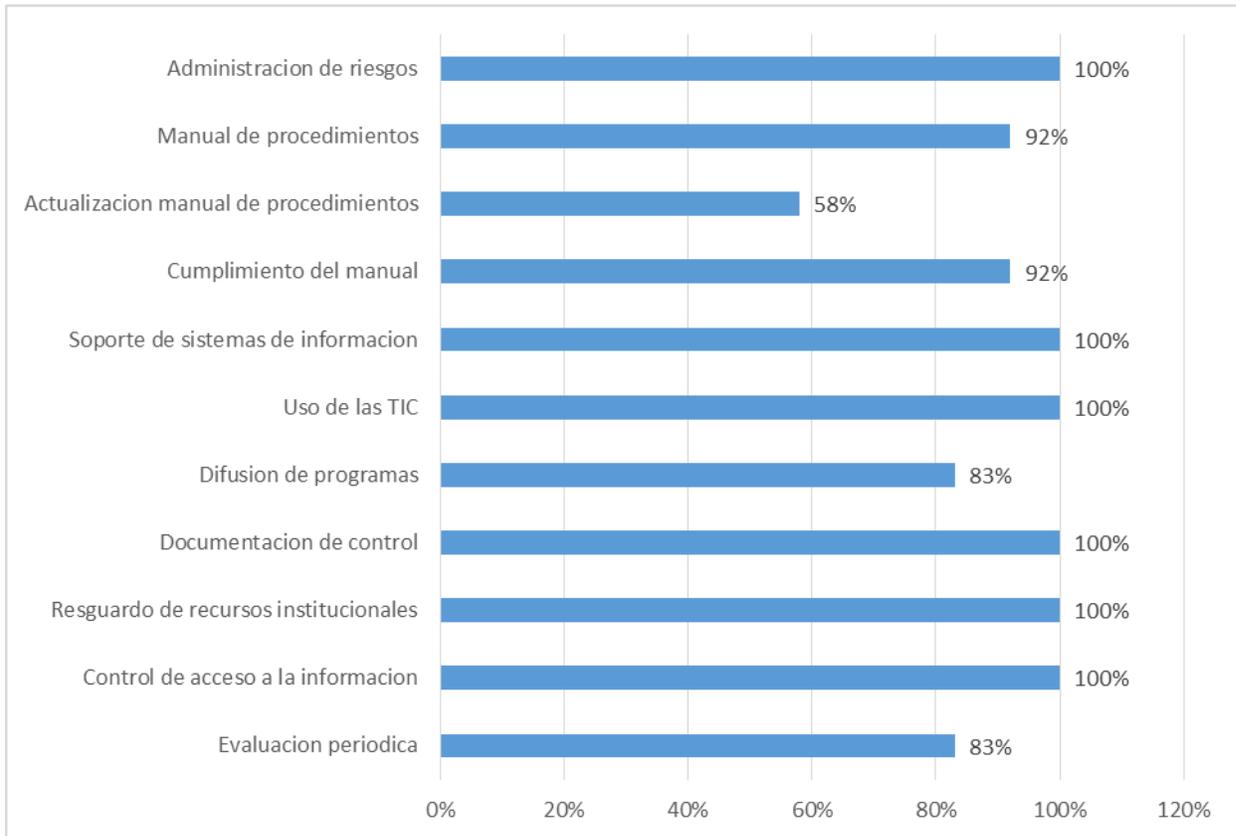


Figura 2. Componentes de las actividades de control.

Fuente. Elaborado por la autora

La Figura 2 correspondiente a los controles muestra que Davaseguros en el cantón de Portoviejo donde se realizó la investigación tuvo un alto grado de cumplimiento, excepto de acuerdo con el Manual de Procedimientos actualizado.



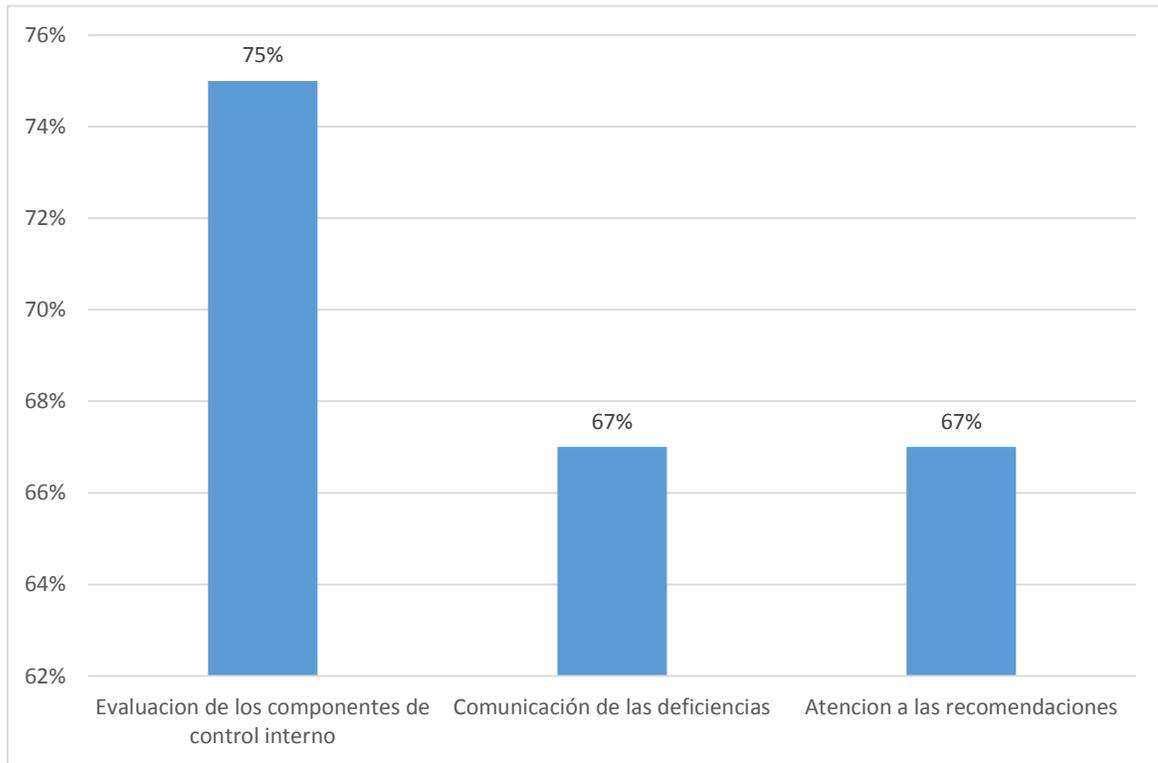


Figura 3. Supervisión o monitoreo.

Fuente. Elaborado por la autora

Para el componente seguimiento y seguimiento (Figura 3), se observó un alto cumplimiento para la evaluación de componentes de control interno, y en menor medida para la comunicación de deficiencias, defectos y atención a recomendaciones.



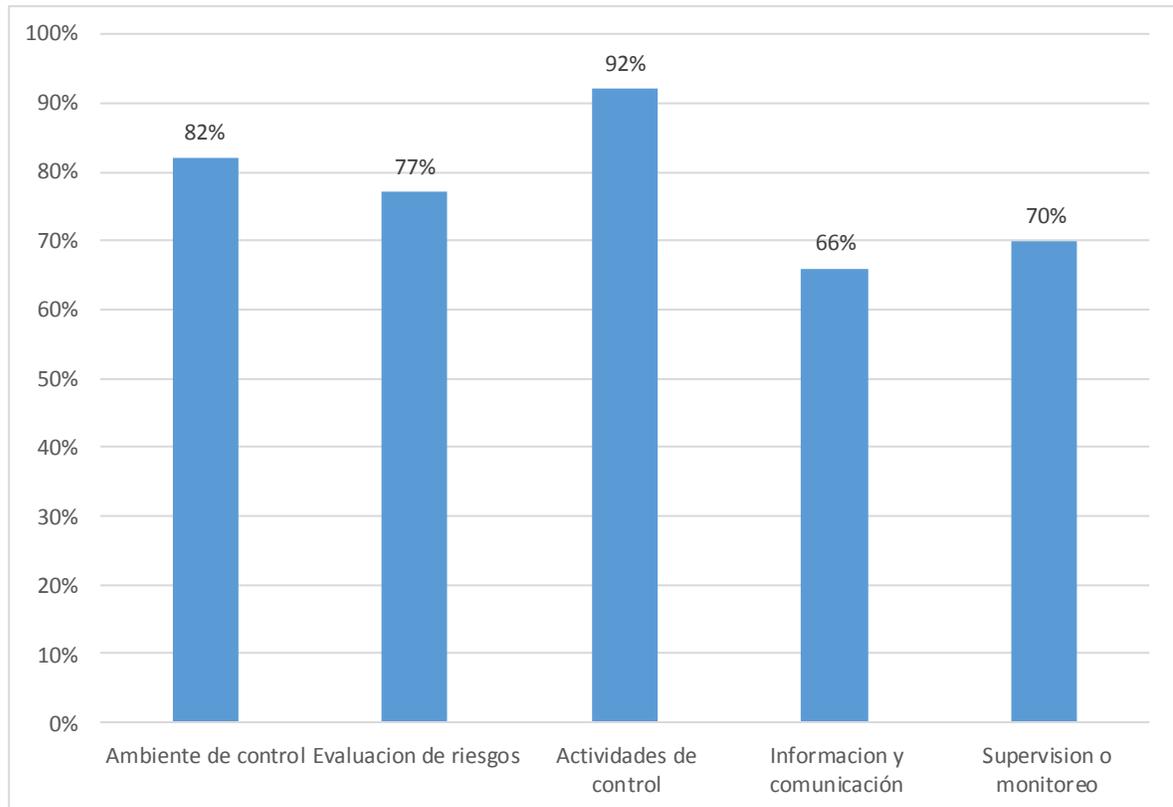


Figura 4. Medida de los componentes de control interno.

Fuente. Elaborado por la autora

En cuanto al análisis integral de los componentes, se observó, como ya se mencionó anteriormente, que el mayor cumplimiento se encuentra en las actividades de control y el menor cumplimiento respecto al componente de información y comunicación.

DISCUSIÓN

Es necesario dar seguimiento al accionar de la gerencia de Davaseguros en el cantón de Portoviejo con el fin de brindar información financiera útil y confiable. Cuando la información financiera reúna en su contenido la información necesaria sobre los resultados de sus operaciones externas y transformaciones internas, incorporará las características mínimas de los usuarios internos y externos y, en consecuencia, las decisiones que se tomen sobre ella serán objetivas.



En este contexto, es necesario que el regulador establezca políticas internas que legitimen la actuación de todos los funcionarios, empleados y directivos y que realice internamente procedimientos de control que brinden una seguridad razonable de que la información proporcionada por el organismo ha sido elaborada en condiciones confiables que aseguran su eficacia y eficiencia en el logro de sus objetivos.

De acuerdo a los datos obtenidos en la encuesta realizada, Davaseguros del cantón de Portoviejo cumple con la mayoría de los componentes de control interno, asegurando que las actividades y actividades aseguren la legitimidad y legalidad de la información generada. Esta es una de las razones por las que es cada vez más importante que las empresas respeten el control interno y que la dirección sea la única responsable de su información financiera.

Conclusiones

El control interno dentro de una empresa debe entenderse en su contexto específico. Esto significa encontrar un equilibrio entre los valores tradicionales como la legitimidad, la integridad y la transparencia que son inherentes a los valores de la gestión moderna como la eficiencia y la eficacia.

Al mismo tiempo, esta evaluación del control interno nos permite obtener conocimiento sobre la empresa y notificar a la administración a los responsables del gobierno corporativo los errores o debilidades en los sistemas de control interno identificados durante nuestra auditoría. Esto brindará un valor agregado a los clientes al utilizar nuestros servicios como auditores.

Cabe señalar que el control interno debe ser diseñado por la propia alta dirección, no desde arriba de las actividades, sino en el marco del ciclo de gestión, porque a través del diseño desde adentro, se vuelve parte integral de los procesos de planeación, implementación y control.

Además, su diseño interno tiene importantes implicaciones de costos, ya que agregar procedimientos de control separados de los procedimientos existentes aumenta los costos y se convierte en un gasto sin valor agregado, centrándose en las actividades existentes y sus contribuciones. Al integrar varios controles en las operaciones centrales, una entidad puede evitar procedimientos y costos innecesarios.

Conflictos de intereses

Los autores no poseen conflictos de intereses.



Contribución de los autores

1. Conceptualización: José Peñafiel Loor, Gissella Juana Pinargote Alcívar.
2. Curación de datos: Gissella Juana Pinargote Alcívar.
3. Análisis formal: José Peñafiel Loor.
4. Investigación: José Peñafiel Loor, Gissella Juana Pinargote Alcívar.
5. Metodología: José Peñafiel Loor, Gissella Juana Pinargote Alcívar.
6. Software: José Peñafiel Loor.
7. Supervisión: José Peñafiel Loor.
8. Validación: José Peñafiel Loor.
9. Visualización: Gissella Juana Pinargote Alcívar.
10. Redacción – borrador original: José Peñafiel Loor, Gissella Juana Pinargote Alcívar.
11. Redacción – revisión y edición: José Peñafiel Loor, Gissella Juana Pinargote Alcívar.

Financiamiento

La investigación no requirió fuente de financiamiento externa.

Referencias

- Aguilar, & Cabrale. (2020). Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles. *Eumed*.
- Aguirre, & Armenta. (2019). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17. Obtenido de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Carrión, A., Morales, L. O., Jaramillo, F. Y., & Peña, J. N. (29 de 09 de 2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacio*, 39(03), 30. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>



- Escalante. (2020). Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable FACES*, 17(28), 40-55. Obtenido de https://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/38758/3/articulo_3.pdf
- Fernández, & Vásquez. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote. *Revista In Crescendo*, 1(1), 89-98. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247/203>
- García. (2020). *El cuestionario como instrumento de investigación / evaluación*. España.
- Gutiérrez, & Católico. (2017). E- control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. *Cuadernos Contables*, 16(42), 553-578. Obtenido de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17380/13882>
- Lozano, & Tenorio. (2018). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting*, 1(1), 49-59. Obtenido de http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488
- Mazariegos Sánchez, A., Águila González, J. M., Pérez Poumián, M. L., & Cruz Castillo, R. d. (12 de 2018). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACION PRODUCTORA DE CAFE CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MEXICO. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 33, 460-470. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/141/14127709007.pdf>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (28 de 10 de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Ciencias*, 4(4), 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Navarro, & Ramos. (2016). El control interno en los procesos de producción de l industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, 25, 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- Torres, & Paz. (2018). Tamaño de una muestra para una investigación de mercado. *Universidad Rafael Landívar*.

