

Genesis Dianelis Duran-Maldonado; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

[DOI 10.35381/cm.v8i3.749](https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.749)

Análisis de las publicaciones especializadas del control interno en Iberoamérica

Analysis of specialized publications on internal control in Latin America

Genesis Dianelis Duran-Maldonado
up.genesisddm31@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-7437-7340>

Wilmer Medardo Arias-Collaguazo
ui.wilmerarias@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-1438-4012>

Recibido: 02 de febrero 2022
Revisado: 20 de marzo 2022
Aprobado: 15 de mayo 2022
Publicado: 01 de junio 2022

Genesis Dianelis Duran-Maldonado; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

RESUMEN

La razón principal de las universidades es fomentar la investigación, debido a que es una herramienta de ayuda a los estudiantes a construir el conocimiento, mientras que activa el proceso de enseñanza aprendizaje y alimenta su pasión por aprender, es por ese motivo se ha tomado en cuenta artículos científicos que servirán de base para la realización de esta investigación. Por lo tanto, se plantea como objetivo evidenciar la tendencia del control interno, por medio de una revisión del método de interpretación de textos, para el establecimiento del nivel de desarrollo de artículos científicos de revistas en las bases de datos, donde el diseño metodológico del presente artículo muestra un alcance documental, debido a que exhibe resultados desde una representación interpretativa y analítica. Cabe resaltar que los resultados obtenidos son una representación descriptiva de la tendencia hacia el control interno.

Descriptores: Comercio electrónico; internet; medios sociales. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The main reason for universities is to encourage research, because it is a tool to help students build knowledge, while it activates the teaching-learning process and feeds their passion for learning, which is why scientific articles have been taken into account and will serve as the basis for conducting this research. Therefore, the objective is to evidence the tendency of internal control, by means of a revision of the text interpretation method, for the establishment of the level of development of scientific articles of journals in databases, where the methodological design of this article shows a documentary scope, because it exhibits results from an interpretative and analytical representation. It should be noted that the results obtained are a descriptive representation of the tendency towards internal control.

Descriptors: Electronic commerce; internet; social media. (UNESCO Thesaurus).

INTRODUCCIÓN

El control interno es un proceso que es de suma importancia en todas las organizaciones, cuya finalidad es asegurar el cumplimiento de los objetivos corporativos, su importancia recae debido a que cuida los activos, verifica la fidelidad y autenticidad de la información financiera, además promueve la eficiencia de los dirigentes de la empresa sin olvidar la eficiencia de las operaciones y la economía de recursos (Gómez & Lazarte-Barbeito, 2019).

El estudio del control no ha sido fácil para las organizaciones desde donde los comerciantes anhelaban tener control sobre su mercadería y ganancias, hoy en día los administradores se encuentran con ciertas preguntas como lo son: ¿Qué se mide?, ¿Cómo se mide?, ¿Cómo se controla?, ¿Qué se controla?, ¿Qué se mejora? Desde siempre el elemento riesgo ha sido inseparable al pensamiento del ser humano y a la existencia de las organizaciones, cabe mencionar que los administradores han tenido un enfoque y ha desarrollado control (Vásquez-Montoya, 2016)

En los últimos años, por los problemas de corrupción y fraudes que han sido descubiertos en las entidades, se ha reforzado e implementado el control interno en los diferentes países, notándose que ya no es un tema reservado a contadores solamente sino también a la administración de cualquier (Quinaluisa Morán et al. 2018).

Hoy en día, existe un sin número de empresa y organizaciones que están pasando por incontrolables pérdidas, debido a robos dentro de las mismas empresas, en la mayoría de los casos por sus propios empleados, debido a la falta un sistema de control que interno que ayude a garantizar el cumplimiento de los objetivos de las empresas, por ello la implementación de esta herramienta incrementa la confiabilidad y veracidad de la información financiera y sobretodo la eficiencia de los procesos operativos, cabe mencionar que lo antes mencionado lleva una debida preparación ya que es de suma importancia comunicar al personal sobre las políticas que presenta la empresa. (Villegas-Cotrina , 2020).

Tanto en el control interno y el éxito de una empresa hay una relación que lleva a

aumentar el valor de la empresa, incluso al conseguir el cumplimiento de sus objetivos, los informes de control interno se han adaptado a las expectativas cambiantes, incluso con políticas que ayudan a la prevención y evaluación de fraude, sin olvidar que ayuda favorece a la mejora de estrategias de gestión. (Calderón-Noboa & Mantilla-Garcés, 2017).

Es necesario que las empresas establezcan un control interno que permita un progreso económico con la finalidad de que se puedan mantener dentro del mercado, por lo tanto, se dice que es una herramienta que surge de la necesidad de minimizar el riesgo al que están expuestas todo tipo empresas sin excepción alguna (Quinaluisa Morán et al. 2018). En el área empresarial se dice que un control es una acción impuesta o implementada por la administración de cada una de las empresas, con el objetivo de proponer la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos financieros, a pesar del cumplimiento de los controles empresariales se debe evidenciar la rectitud y transparencia sobre el uso de recursos debe ser evidenciada y comprobada de manera pertinente (Pereira-Palomo, 2019).

Cabe recalcar que es un proceso que debe ser debidamente realizada para que las organizaciones pueden eliminar o minimizar los riesgos a niveles aceptables, debido a que este componente ayuda a prevenir irregularidades en los fondos, informalidad en las normas legales, pérdida de activos, fraudes. (Urdanegui, 2019). Por consiguiente, esta herramienta ha sido reconocida para la dirección de cualquier organización pueda tener seguridad razonable respecto al cumplimiento de sus objetivos institucionales y tengan competencia para informar sobre su gestión a persona y entidades organizadas. (Gamboa-Poveda et al. 2016)

Cabe resaltar que el control interno surge de la necesidad de tomar acciones para suprimir elocuentemente los riesgos que tienen todo tipo de organizaciones, debido a que es un instrumento de eficiencia y eficacia, más no un plan rígido, por ende, es preciso para todas las organizaciones ya que permite la optimización de los recursos para lograr

un adecuada gestión financiera y administrativa logrando excelentes niveles de productividad.

La incertidumbre de los actuales escenarios en los que se está desarrollando la actividad empresarial junto con la necesidad de responder de manera más acertada a los cambios de las demandas de los clientes, sobrelleva una formidable transformación, resultado una gran necesidad poseer un control interno para mejorar el desempeño de las empresas (Vega-de-la-Cruz et al. 2017).

Las organizaciones privadas a nivel nacional, han tratado de mejorar su gestión, preocupándose que se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia, con ese sentido usan el control interno para asegurar la protección de sus activos, fidelidad de registros contables y el desarrollo de sus operaciones de una manera eficaz acorde a lo establecido por la alta dirección, es por ello que esta herramienta debería ser implementado por todas y cada una de las empresas sin ningún tipo de excepción, de modo que el control interno brinde seguridad razonable a la efectividad y eficiencia de sus operaciones (Paima-Paredes , 2019).

Por lo antes mencionado es imprescindible incorporar el control interno desde de las organizaciones para la mejora continua, incluso dicho control facilita las operaciones y brinda soluciones para limitar procesos duplicados e ineficientes que no garantizan el cumplimiento de los objetivos de la organización (Ruiz-González, 2020).

Lo que se puede lograr con la implementación de un control interno en las organizaciones que cada una de ellas consiga el cumplimiento de sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y sobre todo a prevenir la pérdida de recursos, además ayuda a reforzar la confianza en la empresa ya que se cumplirán leyes y normas, evitando efectos que perjudiquen su reputación, dicho de esta manera con esta herramienta de control las organizaciones llegaran a donde quieren ir y evitaran peligros y sorpresas en el camino. (Coopers, 2007). Actualmente el entorno en que las organizaciones se desenvuelven, es cada vez más complicado, incierto y volátil, lo que refleja más riesgos a los que

anteriormente se enfrentaban, es por ellos que se debe crear un aseguramiento continuo y actualizado que absolutamente todos los controles funcionan, de manera que mitiguen los riesgos, por este motivo surge la necesidad de implementar sistemas de control interno. (Barrio Carvajal, 2019)

Por estos motivos, se ha planteado el siguiente objetivo evidenciar la tendencia del control interno, por medio de una revisión del método de interpretación de textos, para el establecimiento del nivel de desarrollo de artículos científicos de revistas en las bases de datos, comprendidas entre 2002 al 2021.

MÉTODO

Siendo un tipo de investigación documental, debido a que se recopila y selecciona la información a través de base de datos, como parte de la labor interpretativa de artículos científicos. Se aplicó el método analítico-sintético, el cual fue aplicado para observar las razones, naturaleza y efectos, con la finalidad de elaborar una síntesis general del control interno, tomando en cuenta que fue necesario ejecutar un análisis de la información que ha sido obtenida por medio de bases de datos. Como técnica más acertada para la presente investigación fue el análisis documental, con instrumentos bibliográficos y fichas nemotécnicas que fueron automatizadas Microsoft Word y Excel, con la finalidad de anexar aspectos fundamentales.

RESULTADOS

El control interno es de colosal importancia debido a su influencia en el ámbito financiero, administrativo, legal y económico, por tal motivo brinda a las organizaciones seguridad razonable en dependencia al cumplimiento de los objetivos empresariales, paralelamente permite entender la realidad en la que se encuentran las organizaciones por medio de actividades de planeación, gestión y medición con la finalidad de llegar al logro de los objetivos que han sido propuestos por la dirección de la empresa. Por ende, se muestra

Genesis Danelis Duran-Maldonado; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

la tendencia de investigación a nivel de Latinoamérica, Europa y el Caribe, luego de analizar los artículos científicos comprendidos entre el 2002 y 2021,

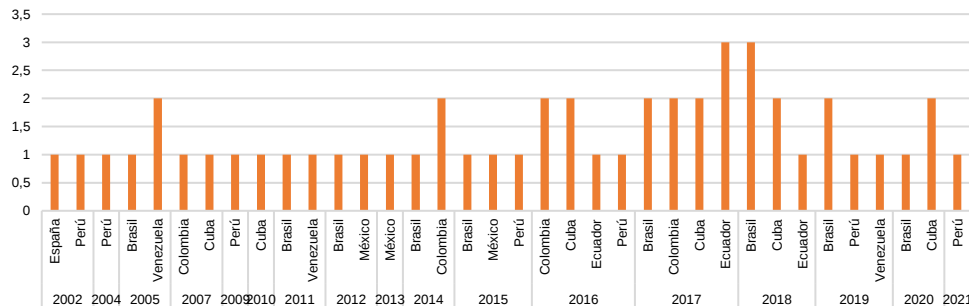


Figura 1. Tendencia de artículos científicos en Latinoamérica, Europa y El Caribe.
Fuente: Base de datos.

Tendencia en idiomas.

Se muestra la tendencia obtenida en base a artículos científicos por idioma de publicación, en base al análisis de cincuenta (50) artículos científicos recabados en las distintas bases de datos, dando como resultado lo siguiente:

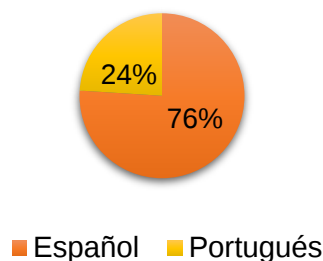


Figura 2. Tendencia de artículos científicos por idioma de publicación.
Fuente: Base de datos.
Tendencia por base de datos.

Genesis Dianelis Duran-Maldonado; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

A continuación, se muestra la tendencia de artículos científicos por base de datos, con un rango de fechas de publicación comprendidos del 2002 al 2021.

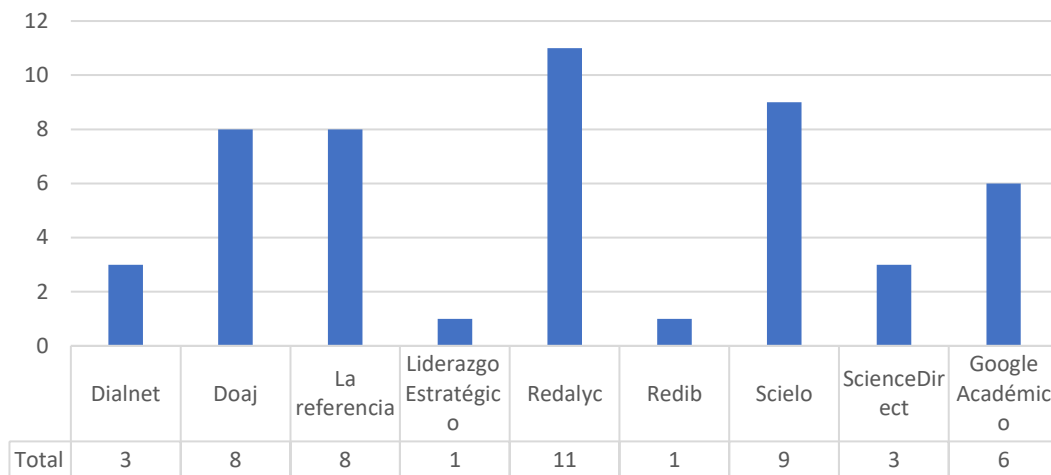


Figura 3. Tendencia de artículos científicos según por base de datos.

Fuente: Base de datos.

DISCUSIÓN

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. (Quinaluisa Morán et al. 2018). El control interno tiene como uno de sus propósitos incrementar la posibilidad del lograr el cumplimiento de los objetivos, así como disminuir los riesgos a su mínima expresión, tener esta herramienta es de gran responsabilidad ya que garantiza que la empresa siga sin problemas y con eficiencia.

Una empresa que carece un sistema de control interno aplica políticas que no se encuentran documentadas, por ende, el personal puede excluirse de responsabilidades al no tener las políticas claramente establecidas y documentadas ante esto se deben

Genesis Danelis Duran-Maldonado; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

proponen políticas que se basan en el trabajo en equipo para integrar y coordinar esfuerzos de todas las áreas hacia una misma dirección dentro de un marco de confianza que es fundamental para cumplir los objetivos de la empresa. La carencia de un sistema de control interno expone a la empresa a efectos negativos como el fraude por parte del personal la ausencia de control puede llevar al fracaso empresarial. (Shapiama-Quispe et al. 2021) La ausencia de control interno da paso a la aparición de fraude, robo de dinero, falta de organización para un excelente trabajo en equipo, en lugar a que las empresas si tuviese un control establecido todo tendría un panorama distinto, ya que se mitigan los riesgos de corrupción, se da cumplimiento a los objetivos y metas establecidos, fomenta la práctica de valores, etc.

La tendencia de artículos científicos por base de datos luego de organizar y sintetizar los artículos científicos comprendidos entre el 2002 al 2021, se logra identificar que en mayoría estos se publican en la base de datos Redalyc, seguido por Scielo, Doaj, La Referencia, Google académico, y por último Dialnet, ScienceDirect y Liderazgo Estratégico.

Mediante una cuidadosa búsqueda en las distintas bases de datos con el tema de control interno se dice que el resultado que se ha obtenido es la tendencia de artículos científicos por idioma de publicación que se ha organizado se puede identificar que mayoritariamente se centra en el idioma español con un setenta y seis por ciento (76%), seguidamente del portugués con un veinte cuatro por ciento (24%).

Si tendencia se observa por base de datos, se consigue que mayormente en Redalyc se publican más artículos científicos relacionados al control interno, otra tendencia está en el idioma en el que se ha publicado cada artículo, teniendo el primer lugar el español seguidamente tenemos el portugués. Por otro lado, está la tendencia de artículos científicos en Latinoamérica, Europa y El Caribe, marcando en primer lugar Brasil, seguido por Cuba, Colombia y Perú.

CONCLUSIÓN

Se puede mencionar que el control interno es una herramienta para ayudar a asegurar todas y cada una de las directrices administrativas que se están llevando a cabo en las organizaciones, por cuanto este permite mitigar el fraude y errores, pero para que el control interno pueda dar frutos debe ser aplicado por todos y cada uno de los miembros de la empresa sin ningún tipo de excepción.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato; por apoyar el desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Barrio-Carvajal, S. (2019). Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del control interno [New trends in internal control risk management]. *Revista Auditoría Pública*(73), 43-51.
- Calderón-Noboa, J. E., & Mantilla-Garcés, D. M. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial [Contemporary Approaches to Corporate Internal Control]. *Revista Publicando*, 4(11). Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/236644495.pdf>
- Coopers, L. (2007). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Recuperado de <https://n9.cl/k7vfl>
- Gamboa-Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Ysidora Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público [Importance of internal control in the public sector]. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. Recuperado a partir de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Gómez, M., & Lazarte-Barbeito, C. (2019). *Control interno [Internal control]*. <http://186.153.163.187:8080/xmlui/handle/123456789/29>

- Paima-Paredes, R. (2019). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016 [Characterization of internal control and management of the company Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016]. In *Crescendo*, 9(4), 649 - 665. Recuperado de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098>
- Pereira-Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas [Internal control in companies]*. México: Instituto Mexicano de Contadores. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uniandesecuator/124953>
- Quinaluisa-Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO [Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO]. *Cofín Habana.*, 12(1). Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ruiz-González, M. (2020). Integrando procesos de la calidad y de control interno para el entorno universitario cubano: una mirada desde la gestión documental [Integrating quality and internal control processes for the Cuban university environment: a view from the document management perspective *Revista Economía y Desarrollo*, 3(1).
- Shapiama-Quispe, J., Pérez Quispe, J., & Vásquez Villanueva, C. A. (2021). Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III [Proposal for an internal control system according to COSO III model]. *SCIENDO*, 24(1), 7-15. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2021.001>
- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas [Internal control in companies]. *Revista UPC - Review of Global Management*, 13. Obtenido de <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/view/911/881>
- Vásquez-Montoya, O. P. (2016). Visión integral del control interno [Integral vision of internal control]. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (69), 139–154. Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>
- Vega-de-la-Cruz, L. O., Lao León, Y. O., & Nieves Julbe, A. F. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno [Proposal of an index to evaluate internal control management]. *Revista Contaduría y Administración*, 62(2), 683-698. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>

Genesis Dianelis Duran-Maldonado; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

Villegas-Cotrina , D. G. (2020). Sistema de control interno [Internal control system].
Obtenido de <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/4710>

©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/>).