

Tipo de artículo: Artículo original

Análisis de control interno en la asociación "El Sombrerito de Machalilla"

Analysis of internal control in the association "El Sombrerito de Machalilla"

Tanya Michell Cedeño Bartolome ^{1*} , <https://orcid.org/0000-0001-8979-7965>

Fabian Eduardo Barcia Villamar ² , <http://orcid.org/0000-0003-2261-0988>

¹ Profesional en formación egresado de la carrera contabilidad y auditoría. Correo electrónico: cedeno-tanya3553@unesum.edu.ec

² Magister en Contabilidad y Auditoría: Ingeniero de Contabilidad Pública y Auditoría, Contador Público; Docente Universidad Estatal del Sur de Manabí Correo electrónico: fabian.barcia@unesum.edu.ec

* Autor para correspondencia: cedeno-tanya3553@unesum.edu.ec

Resumen

El control interno respalda el correcto funcionamiento de las operaciones en todo tipo de organización, ya que es un mecanismo mediante el cual se puede estudiar y evaluar a profundidad la efectividad de las empresas, la aplicación y cumplimiento de normativas internas, leyes y regulaciones de carácter nacional. De tal manera, establece pautas que permiten la organización, el control, verificación y seguimiento de las actividades empresarial. En este trabajo se pretende beneficiar a los socios, a la carrera y egresada para lograr que desarrollen sus actividades bajo un proceso sistemático y control interno adecuados. Se busca evaluar el control interno y su relación en la gestión estratégica, así mismo determinar los riesgos organizacionales, para diseñar un flujograma de procesos y exponer la investigación. Se utilizaron los métodos de síntesis, inducción- deducción, y observación; además, se utilizó la técnica de encuesta, donde se determinó una muestra de 45 socios para analizar las variables de la investigación. Analizando la variable de control interno por medio de los componentes, en ambiente de control se determinó que el 56% no conoce la misión y visión, ni el propósito de la asociación; en el componente de riesgos se identificó que los riesgos no se miden; y además no se realizan evaluaciones para mejorar la gestión.

Palabras clave: Control interno, componente, gestión estratégica, métodos.

Abstract

Internal control supports the proper functioning of operations in all types of organization, since it is a mechanism through which the effectiveness of companies, the application and compliance with internal regulations, laws and regulations of a nature can be studied and evaluated in depth. national. In this way, it establishes guidelines that allow the organization, control, verification and monitoring of business activities. This work is intended to benefit the partners, the career and graduates to ensure that they develop their activities under a systematic process and adequate internal control. It seeks to evaluate internal control and its relationship in strategic management, as well as determine organizational risks, to design a process flowchart and expose the research. The methods of synthesis, induction-deduction, and observation were used; In addition, the survey technique was used, where a sample of 45 partners was determined to analyze the variables of the investigation. Analyzing the internal control variable through the components, in the control environment it was determined that 56% do not know the mission and vision, nor the purpose of the association; in the risk component it was identified that the risks are not measured; and furthermore no evaluations are carried out to improve management.

Keywords: Internal control, component, strategic management, methods.



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

Recibido: 14/01/2022
Aceptado: 28/04/2022
En línea: 01/05/2022

Introducción

El control interno a nivel internacional es un conjunto de normativas que incluyen las actitudes de las autoridades para el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones y promueven una gestión, eficiente, efectividad y eficaz para cumplir con sus propósitos, de acuerdo al régimen del Estado se ha implementado el sistema de control interno en cada una de las organizaciones para cumplir la normatividad, operaciones y resguardar sus recursos.

Por ello, (Lopez & Cañizares, 2018) mencionan que el control interno respalda el correcto funcionamiento de las operaciones en todo tipo de organización, ya que es un mecanismo mediante el cual se puede estudiar y evaluar a profundidad la efectividad de las empresas, la aplicación y cumplimiento de normativas internas, leyes y regulaciones de carácter nacional. De tal manera, establece pautas que permiten la organización, el control, verificación y seguimiento de las actividades empresarial.

En Ecuador, al hablar de control interno se hace referencia a saber en qué estado se encuentran las medidas, ya sea de prevención o mitigación, que ya se han aplicado en una empresa o en un área específica de la misma, en caso de tener irregularidades se tomarían otros mecanismos sobre esos controles con el objetivo de que los resultados sean los esperados. Estos controles se pueden aplicar en diferentes áreas, procesos y funciones.

En este sentido, el proyecto se localiza en la asociación El Sombrerito que está dedicada a brindar servicios en varios aspectos como pesca, estacionamiento, comercio, pero con un mismo fin de ofrecer un servicio turístico reconocido en su área, es por eso que se ha optado por evaluar el modelo de control interno acorde a sus necesidades, basándonos en su funcionamiento y condiciones que se presentan con una estructura posible de manejar y con resultados que se requieren para revelar con transparencia su organización y consecución de objetivos como asociación.

Materiales y métodos

La presente investigación ha sido elaborada con un enfoque exploratorio y para tener resultado que den realce al proyecto se realizó una investigación de campo bajo criterios de Rodríguez y Alipio (2017). De acuerdo a esta investigación se escogió el método síntesis que de acuerdo a Hernández y Mendoza (2018) sirve para recoger palabras claves para poder dar recomendaciones; el método inducción- deducción que consiste en razonar de manera lógica a partir de un concepto general; y observación que según Bermúdez y Rodríguez (2017) es un método científico que



tiene la capacidad de establecer y analizar lo cual sirvieron para fundamental las bases teóricas contenidas en esta investigación, así mismo la técnica de encuesta donde Ávila, González, y Licea (2020) aseguran que sirve para hacer la respectiva recolección de datos por medio de una serie de preguntas aplicables al grupo de personas necesarios, considerados como muestra, dentro de este contexto se obtuvo un Alfa de Cronbach de 0,72 que asegura la correcta aplicación del instrumento de recolección de datos; además se obtuvo una población conformada por 65 miembros en la Asociación El Sombrero Machalilla. Para obtener una muestra bajo los criterios de Lopez y Fachelli (2017) se excluyeron a los socios que no se encontraron en su domicilio, y no se tomaron en cuenta a quienes no pertenecen a la asociación, teniendo como muestra un total de 45 miembros.

Resultados y discusión

Coefficiente de Kendall

Aplicando el cálculo por medio de fórmula de Kendall, en donde se requiere el valor unitario y media aritmética por cada una de las variables estudiadas, se determinó que el coeficiente es $r=1$. Por lo consiguiente, se puede inferir y asegurar que existe una concordancia total en el instrumento aplicado.

$$r = \frac{\sum(x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y})}{\sqrt{\sum(x_i - \bar{x})^2 \sum(y_i - \bar{y})^2}} = \frac{\sum(164_i - \overline{2785,17})(168_i - \overline{2856})}{\sqrt{\sum(164_i - \overline{2785,17})^2 \sum(168_i - \overline{2856})^2}} = 1$$

Datos de las variables de estudio

Tabla 1 Análisis del control interno por dimensiones

	DIMENSION 1 AMBIENTE DE CONTROL	DIMENSION 2 EVALUACION RIESGOS	DIMENSION 3 SUPERVISION
Muy en desacuerdo	23,8%	24,7%	20,5%
Algo en desacuerdo	33,8%	16,2%	18,5%
Ni de acuerdo en desacuerdo	28,3%	26,7%	21,3%
Algo de acuerdo	7,8%	18,2%	26,0%
Muy de acuerdo	6,2%	14,3%	13,7%



TOTAL

100%

100%

100%

Los datos de la Tabla #1 han sido obtenidos de acuerdo a la aplicación del instrumento de recolección de información, se ha tabulado y procesado las respuestas obtenidas para determinar el promedio por alternativa de acuerdo a las 3 dimensiones estudiadas para el caso de la primera variable, con nombre Control interno. Dichos datos han sido graficados posteriormente en Microsoft Excel para una mejor presentación, resultando el siguiente gráfico:

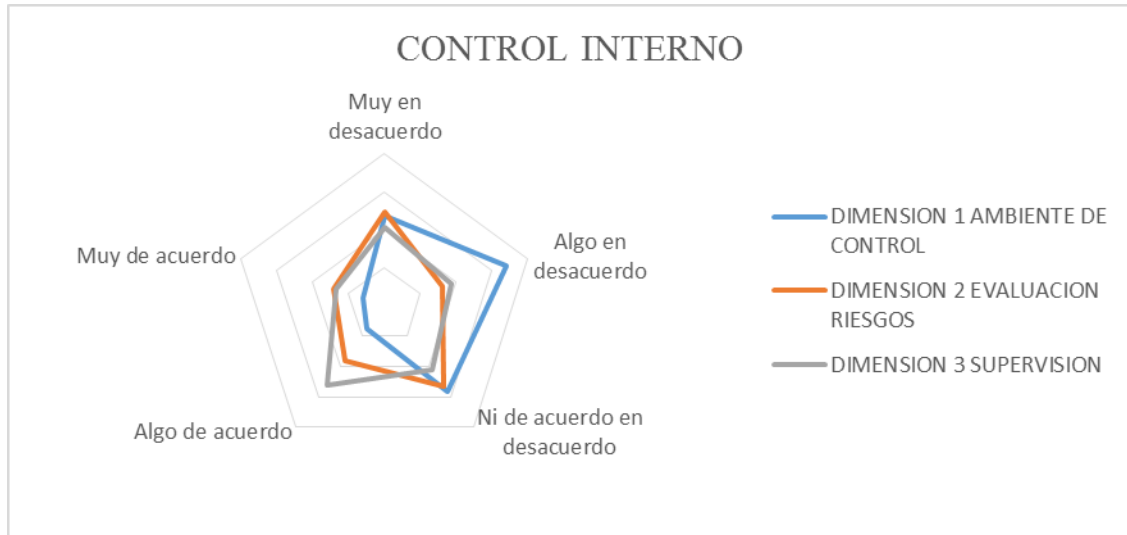


Figura 1: Análisis del control interno por dimensiones

El gráfico anterior muestra una tendencia hacia algo en desacuerdo para la primera dimensión: Ambiente de control. En la dimensión 2 sobre evaluación de riesgos, se muestra una tendencia más cercana hacia una posición neutra debido a desconocimiento o inseguridad en las respuestas. Y en la tercera dimensión sobre supervisión, se demuestra una tendencia hacia algo de acuerdo.

Tabla 2 Análisis de la planeación estratégica

	PLANEACION	REALIDAD INTERNA	OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS
Muy en desacuerdo	15,5%	34,2%	43,5%
Algo en desacuerdo	24,5%	26,0%	13,2%
Ni de acuerdo en desacuerdo	15,0%	20,5%	23,5%
Algo de acuerdo	22,3%	9,7%	11,3%
Muy de acuerdo	22,7%	9,7%	8,5%



TOTAL

100%

100%

100%

Fuente: Autora

En cuanto a planeación estratégica se ha tabulado y procesado las respuestas obtenidas para determinar el promedio por alternativa de acuerdo a las 3 dimensiones estudiadas para el caso de la segunda variable. Dichos datos han sido graficados posteriormente en Microsoft Excel para una mejor presentación, resultando el siguiente gráfico:

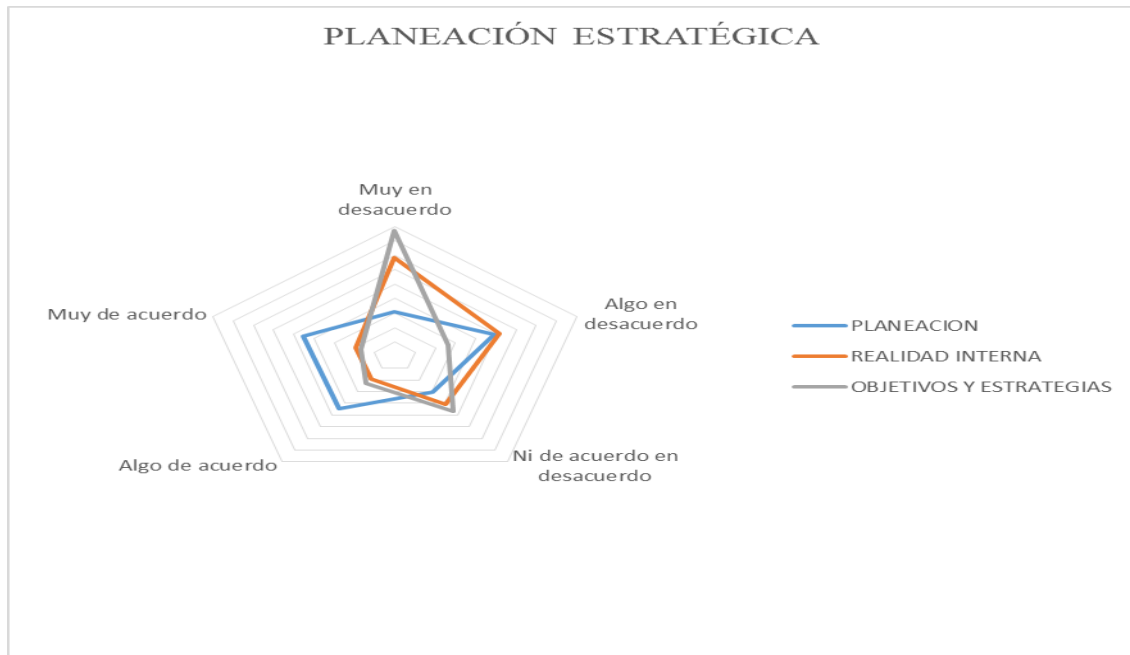


Figura 2: Análisis de la planeación estratégica

El gráfico anterior muestra una tendencia hacia algo en desacuerdo para la primera dimensión: planeación. En la dimensión 2 sobre realidad interna, se muestra una tendencia más cercana hacia muy en desacuerdo debido a los aspectos negativos presenciados por los encuestados dependiendo las interrogantes. Y en la tercera dimensión sobre objetivos y estrategias, es también una tendencia hacia muy en desacuerdo.



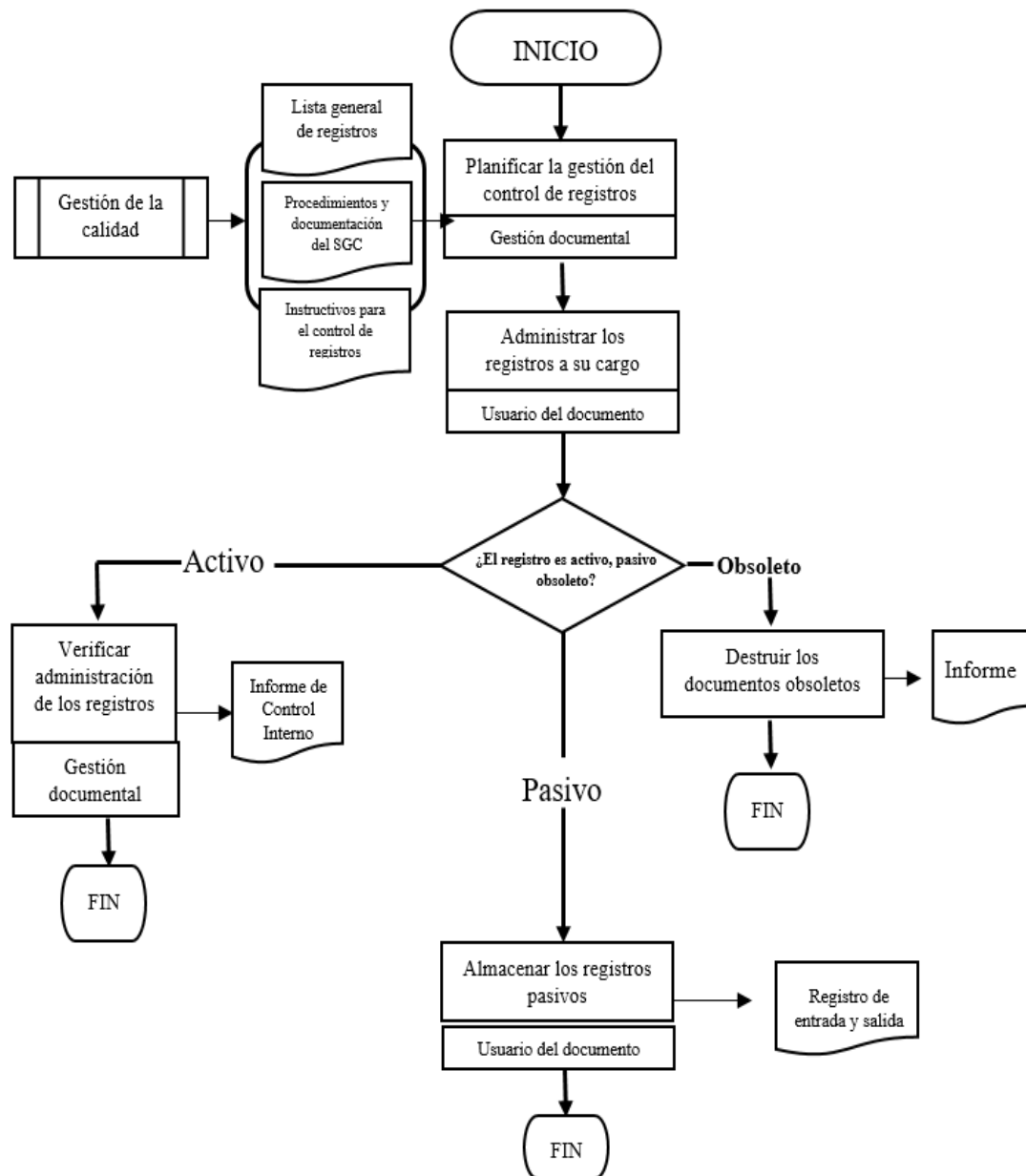


Figura 3 Flujograma de procesos

Fuente: Autora

En este estudio, de acuerdo a las 3 dimensiones del control interno estudiadas en la asociación El Sombrero, llama la atención la tendencia negativa que existe para la primera dimensión o componente estudiado que es Ambiente de control, donde se muestra que el contexto en que se ejecutan los servicios no es satisfactorio para los miembros de la



asociación ecoturística. En el componente sobre evaluación de riesgos, se muestra una tendencia igual de negativa, aunque no al extremo, aquí se resalta bajo criterios de Gómez (2019), la indebida detección de riesgos al momento de brindar servicios y las escasas acciones tomadas para prevenirlos o corregirlos. Adicionalmente, en el tercer componente sobre supervisión se ha identificado una tendencia un poco favorable, de esta forma se ha observado que existe un monitoreo débil a los servicios ofrecidos en nombre de El Sombrerito por parte del presidente de la asociación, sin embargo, el hecho de solo monitorear no es suficiente de acuerdo a Rodríguez (2021), sino que se deben identificar los errores para ejercer una toma de decisiones correctiva y/o preventiva.

En este sentido, el estudio de Rodríguez demostró un ineficiente control interno evidenciado en el retraso de los diferentes trámites y en la prestación de servicios, lo que hace contraste con la presente investigación, puesto que los componentes del control interno estudiados en la asociación muestran una tendencia negativa nada favorable; el autor además, hizo énfasis en la necesidad de crear y adaptar estrategias que permitan eliminar la brecha entre la efectividad de las actividades y los resultados que se proyectan como asociación.

En cuanto a gestión estratégica se han estudiado de la misma forma tres dimensiones importantes; en la primera, que trata sobre planeación se ha identificado una tendencia desfavorable debido a las escasas decisiones para dirigir y ejecutar acciones enfocadas a la prestación de servicios de calidad. En la dimensión dos sobre realidad interna, se muestra una tendencia aún más negativa, evidenciándose así el cómo se encuentra la gestión y la coordinación entre los miembros. Por último, en la tercera dimensión sobre objetivos y estrategias, se demuestra también una tendencia negativa; bajo estos resultados se ha determinado una gestión estratégica baja-negativa que se relaciona directamente con el escaso control interno. Con ello, se puede asegurar que las variables se relacionan directamente, puesto que ambas son bajas y escasas, así Rivero (2019), establece que hay relación directa cuando ambas variables son bajas o son altas, caso contrario, cuando una es baja y la otra alta o viceversa se trata de una relación negativa que equivale a inversa.

Conclusiones

- De forma general se evidencia que existen riesgos organizacionales que influyen en el logro de los objetivos estratégicos, lo cual es necesario corregir a través de la identificación de estrategias que contribuyan a fomentar actividades en vista al desarrollo económico y social de la asociación, específicamente para fomentar la actividad turística, que es una de las principales actividades que se desarrolla en Machalilla.



- Después de identificadas las estrategias referidas se precisa del diseño de un flujograma de proceso para la gestión estratégica acorde a lo necesario de la realidad evidenciada en el diagnóstico realizado en la asociación caso de estudio con respecto a la relación entre el control interno y la gestión estratégica.
- El control interno y la gestión estratégica se relacionan debido que al tener controles y procesos sistemáticos se evitan los riesgos relacionados a las actividades diarias, logrando cumplir los objetivos a corto y largo plazo.

Conflictos de intereses

Los autores no poseen conflictos de intereses.

Contribución de los autores

1. Conceptualización: Tanya Michell Cedeño Bartolome, Fabian Eduardo Barcia Villamar.
2. Curación de datos: Fabian Eduardo Barcia Villamar.
3. Análisis formal: Fabian Eduardo Barcia Villamar.
4. Investigación: Tanya Michell Cedeño Bartolome.
5. Metodología: Tanya Michell Cedeño Bartolome.
6. Recursos: Tanya Michell Cedeño Bartolome.
7. Software: Fabian Eduardo Barcia Villamar.
8. Supervisión: Fabian Eduardo Barcia Villamar.
9. Validación: Tanya Michell Cedeño Bartolome.
10. Visualización: Tanya Michell Cedeño Bartolome.
11. Redacción – borrador original: Tanya Michell Cedeño Bartolome, Fabian Eduardo Barcia Villamar.
12. Redacción – revisión y edición: Tanya Michell Cedeño Bartolome, Fabian Eduardo Barcia Villamar.

Financiamiento

La investigación no requirió fuente de financiamiento.

Referencias



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

- Avila, H., González, M., & Licea, S. (2020). Hernán Feria Avila, Margarita Matilla González, Silverio Mantecón Licea62ReviENTREVISTA Y LA ENCUESTA: ¿MÉTODOS O TÉCNICAS DE INDAGACIÓN EMPÍRICA? *Didasc@lia: D&E*, 72.
- Bermudez, R., & Rodriguez, M. (2017). *Como utilizar el metodo de observacion? Sistema de guias para la observación del desempeño profesional docente*. Peru.
- Bermudez, R., & Rodriguez, M. (2017). *Como utilizar el metodo de observacion? Sistema de guias para la observación del desempeño profesional docente*. Peru.
- Gómez, G. (2019). *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado el 2021, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Venezuela.
- Lopez, A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Scielo*.
- Lopez, P., & Fachelli, S. (2017). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN SOCIAL CUANTITATIVA. *Dipòsit Digital de Documents*, 7.
- Rivero, J. (octubre de 2019). *Gestión Estratégica: Definición, etapas y para qué sirve*. Obtenido de Neetwork: <https://neetwork.com/gestion-estrategica/>
- Rodriguez, A., & Alipio, P. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*, 186.
- Rodríguez, S. (23 de Julio de 2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Obtenido de Actualícese: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/#:~:text=El%20control%20interno%20es%20el,en%20torno%20al%20cumplimiento%20de>

