

**NORMA DE CONTROL INTERNO HERRAMIENTA EN REGISTROS CONTABLES Y ORGANIZACIÓN DE EMPRESAS**

AUTORES: Helen Graciela López González <sup>1</sup>  
Hugo Abel Matute Cedeño <sup>2</sup>  
Antonio Eduardo Pinargote Vásquez <sup>3</sup>



DIRECCIÓN PARA CORRESPONDENCIA: [hegalogo@hotmail.com](mailto:hegalogo@hotmail.com)

Fecha de recepción: 10/08/2020

Fecha de aceptación: 28/11/2020

**RESUMEN**

El Control Interno proporciona seguridad razonable, absoluta referente al desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables aplicados en entidades como lo establece la ley por ser un factor fundamental para evitar corrupción detectando fraudes. De los principios y procedimientos adoptados por la administración se logran metas y objetivos planificados con el único fin de salvaguardar los recursos, bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de uso eficiente y aplicado, así como políticas que se establecen en la organización evitando desembolsos no deseados y que no se justifiquen por no ofrecer una seguridad teniendo como propósito proteger los activos de la organización. La aplicación de la Norma de Control Interno apoya a la conducción que se traza toda organización de tal manera que permita el manejo adecuado de las operaciones que se realizan en la empresa con el fin de generar información confiable de forma eficiente optimizando tiempo. El objetivo principal es elaborar al final, el diseño de un manual de control interno donde se establezcan políticas, normas, procedimientos y un reglamento de control Interno sobre los ingresos y egresos de la empresa, mejorando la información financiera puntos a seguir, la ejecución de este manual aportará beneficios necesarios. Los principales beneficiarios de este proyecto son los administradores y responsables de los bienes que se manejan en una organización. Su finalidad es lograr la obtención de información financiera confiable y oportuna, mediante las operaciones contables se produzcan reportes y estados financieros apropiados.

**PALABRAS CLAVE:** Efficient; Organization; Reliable; Time optimization.

**INTERNAL CONTROL STANDARD TOOL IN ACCOUNTING RECORDS AND BUSINESS ORGANIZATION****ABSTRACT**

---

<sup>1</sup> Universidad Estatal Del Sur De Manabí, Jipijapa, Ecuador. E-mail: [hegalogo@hotmail.com](mailto:hegalogo@hotmail.com)

<sup>2</sup> Universidad Estatal Del Sur De Manabí, Jipijapa, Ecuador. E-mail: [humace-@hotmail.com](mailto:humace-@hotmail.com)

<sup>3</sup> Universidad Estatal Del Sur De Manabí, Jipijapa, Ecuador. E-mail: [hegalogo@hotmail.com](mailto:hegalogo@hotmail.com)

The Internal Control provides reasonable, absolute security regarding the correct development of the administrative and accounting processes applied in entities as established by law as it is a fundamental factor in preventing corruption by detecting fraud. From the principles and procedures adopted by the administration, planned goals and objectives are achieved with the sole purpose of safeguarding resources, economic, financial, technological assets through efficient and applied use, as well as policies established in the organization avoiding disbursements not desired and not justified by not offering security with the purpose of protecting the assets of the organization. The application of the Internal Control Standard supports the driving that every organization is drawn up in such a way that it allows the proper management of the operations carried out in the company in order to generate reliable information efficiently, optimizing time. The main objective is to elaborate, in the end, the design of an internal control manual where policies, norms, procedures and an internal control regulation on the income and expenses of the company are established, improving the financial information points to follow, the execution of this manual will provide necessary benefits. The main beneficiaries of this project are the administrators and managers of the assets that are managed in an organization. Its purpose is to obtain reliable and timely financial information, through the accounting operations appropriate reports and financial statements are produced.

**KEYWORDS:** Efficient; Organization; Reliable; Time optimization

## **INTRODUCCIÓN**

La Normas de Control Interno son de mucha importancia para la estructura administrativa de una empresa, por cumplir funciones de revisión seguido de análisis confiable en sus estados contable u operaciones realizadas frente a fraudes con eficiencia y eficacia, el fin es de salvaguardar el manejo de los recursos públicos en el cumplimiento de sus normas reglamentarias aplicables, técnicas y legales. Los mayores componentes de una organización se evalúan durante la fase de planificación de un control de estados financieros independientes. Los resultados de la evaluación influyen directamente en el nivel de prueba detallada de las personas que se encuentran al frente de esta. Para reducir las pruebas detalladas, y tal vez los honorarios de auditoría, las organizaciones implementan características comunes de un sistema de control interno adecuado, sus componentes esenciales para este sistema serian: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo.

El emplear el sistema de control interno mejorara los procedimientos, obteniendo información clara y precisa que servirán de base fundamental, permitiendo identificar todas las falencias que pudieran existir aportando soluciones oportunamente, cumpliendo con los objetivos que desea alcanzar cómo se disponen de acuerdo a la norma gubernamental vigente. Por medio de las Normas de Control Interno se asegura q los estados financieros sean precisos, además de una estructura segura que toda organización debe cumplir ante cualquier ley o cualquier otra regulación legal.

En la actualidad en Ecuador, las Instituciones Públicas se ven afectadas en cuanto a la poca aplicación de las normas de control interno establecidos legalmente, ya que la corrupción y el fraude son y han sido los grandes desafíos para las máximas autoridades y funcionarios de las entidades, así como para los organismos de control siendo los encargados de tomar acciones

preventivas y disuasivas que disminuyan el riesgo de ocurrencia de actos ilícitos dentro de las instituciones del Estado.

Desde la antigüedad la sociedad ha desarrollado técnicas y prácticas que han evolucionado, estableciendo garantía y credibilidad de la información financiera, la eficiencia, economía y efectividad de las operaciones, dejando al lado responsabilidades de identificar, investigar e informar sobre el fraude y la corrupción. Todo ente público requiere sistemas de control interno que les permita identificar los riesgos a los cuales está expuesta y les provea de actividades de control necesarias para minimizarlos, dichos sistemas requieren ser supervisados adecuadamente a efectos de verificar permanentemente su vigencia y correcto funcionamiento lo que permite tener mayores posibilidades de lograr los objetivos establecidos por la misma.

A nivel nacional las instituciones públicas afrontan serios problemas en su control interno lo que conlleva a que no se cumplan satisfactoriamente las políticas y procedimientos dentro de los ámbitos en que se desenvuelven, debido a estos inconvenientes se pierde tiempo por los retrasos en los diferentes procesos que realizan. Este estudio permite analizar el tiempo de ejecución y exponer de forma concreta, clara y sencilla los problemas, las causas y efectos con vista a que se adopten las medidas para optimizar los procesos legales establecidos de acuerdo a la Ley Orgánica.

Al proporcionar las normas de control interno se manifiesta seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la empresa que la requiere controlando el tiempo real de las operaciones; corrección, evaluación y mejora continua de la empresa en forma constantes, brindando la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa eficaz, íntegra y transparente con la contribución al cumplimiento de la finalidad que requiere esta norma.

Con la elaboración del diseño de un manual de control interno en donde se establezcan puntos a seguir de las responsabilidades de quienes lo administran y la ejecución de este aportará beneficios necesarios en los que se requiera de ello. Los principales beneficiarios de este proyecto son los administradores y responsables de los bienes que se manejan en una empresa u organización.

### **Concepciones Teórica**

La importancia de la norma de control interno resulta ser una ventaja competitiva, para los ciudadanos, y gobernantes ya que esta genera beneficios a terceros, su importancia radica en los resultados finales que contribuirán a que la institución cumpla de manera acertada con sus metas, objetivos, procesos más ágiles en el corto plazo y de esta manera sea la información económica confiable, fiable y ejecutable.

Por mucho tiempo la utilización del Sistema de Control Interno estuvo limitado en muchas áreas económicas, se hablaba de control interno y se tenía noción de ello, de lo beneficioso que resultaría en las actividades de contabilidad y finanzas; pero de ahí no era utilizada dentro de las operaciones ni mucho menos reconocida por los trabajadores e involucrados con ellos.

En la actualidad se cuenta con tecnología muy avanzada de la cuales el correcto manejo del control interno es adecuado y eficiente detectando falencias en los procedimientos dando como resultados sanciones legales por entes reguladores.

Diseñar un sistema de control interno específico para cada área resultaría lo más factible de acuerdo con lo que manifiestan (Chida Silvia, 2010) . La falta de aplicación de las Normas de Control Interno implica problema con los organismos de Control, provocando observaciones a los diferentes procesos, la obligatoriedad de ejercer el control interno por parte de la máxima autoridad, de los directivos y de más servidores de la entidad de acuerdo con sus competencias, es evidente que existe falta de Control previo concurrente en las diferentes operaciones administrativas y financieras, lo que puede provocar responsabilidades por acción u omisión detectando como falencia el seguimiento o evaluaciones de las aplicaciones de las Normas de Control Interno lo que no permite al proceso reaccionar en forma dinámica procurando soluciones en el caso que lo amerite a no planificar las actividades administrativas, estas no permitirán la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un Plan plurianual Institucional y planes operativos anuales.

De igual manera si no se aplican las normas de control en una organización no se detectarían a tiempo fraudes o actos ilícitos que podrían prevenir riesgos como manifiesta (Borbor, 2012) basó sus estudios en que la falta de aplicación de las Normas de Control Interno implica problemas con los Organismos de Control, hacen observaciones a los diferentes procesos que provocan las glosas, se detecta como falencia de la administración la falta de seguimiento o evaluaciones de la aplicación de las Normas de Control Interno, por lo tanto no permite al proceso reaccionar en forma dinámica, dar soluciones que el caso así lo amerite, al no planificarse las actividades administrativas y financieras, estas no permitirán la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un Plan Estratégico institucional con planes operativos anuales.

Asimismo, el concepto de control interno emitido por (Joya Arreola, Ortiz Paniagua, & Gamez , 2014)"se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías".

Por otra parte (Amaguaña, 2010) manifiesta que las Normas de Control Interno son una herramienta muy necesaria para corregir errores y mantener controles a nivel de todo el departamento administrativo que son la base fundamental para el desenvolvimiento de las actividades que realiza la Institución.

Según Normas Internacionales de Auditoria, lo define como el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (NIA, 2013)

Es decir, el control interno a más de dar una seguridad razonable en la elaboración de sus estados financieros, también ayuda al cumplimiento de las disposiciones o reglas internas o externas propuestas por la directiva de la empresa, ya que su responsabilidad, delegar funciones para que la entidad tenga un mejor rendimiento y que así las decisiones de la empresa sean factibles (Catácora, 1996).

Por último (Mendivil, 2010) define al Control Interno como es un sistema de organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados como un todo, para lograr los tres objetivos fundamentales:

1. Obtener información Financiera veraz, confiable y oportuna.
2. Proteger los activos de la empresa. (Salvaguarda) y;
3. Promover la eficiencia en la operación de la empresa.

Cuando una empresa se traza un objetivo, se verá en la obligación de observar minuciosamente cada paso que realice la entidad por medio del control aplicado de la gestión que tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos. (Poch, 1992).

## **DESARROLLO**

Con la finalidad de hacer viable la investigación para el proceso metodológico tomando en consideración el tema desarrollado, se empleó instrumentos idóneos que fueron beneficiosos logrando realizar una investigación descriptivo que permitió obtener datos relevantes.

Durante la primera fase se realizó una investigación bibliográfica documental especializada facilitando seleccionar la información requerida con el objeto de estudio. El método de cuestionario y gráfico de acuerdo a (Santillana González, 2015) se aplicó con la finalidad de saber cómo se realiza el manejo de las operaciones y transacciones que tienen a su cargo las funciones inherentes, resultando mucho más aun factible la aplicación de cuestionario permitiendo exponer por medio de documentos la información que se procesa.

El método gráfico mediante el cual se contempla, cuadro, flujo de operaciones a través de los puestos o lugares de trabajo donde se encuentran establecidas las medidas o acciones para su ejecución, permitiendo detectar con mayor facilidad los riesgos o aspectos de donde se encuentren debilidades de control reconocidos por el auditor mediante la utilización e flujogramas y habilidades para desarrollarlos.

El método de empleo del cuestionario es aquel que la persona capacitada ha elaborado previamente, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones, y quién tiene a su cargo las actividades o funciones inherentes, formuladas de tal manera que las respuestas afirmativas indiquen la existencia de una adecuada medida o acción de control; mientras que las negativas señalen una falla o debilidad en el sistema establecido. La utilización de esta herramienta para el exámen y evaluación del control interno es el más generalizado en virtud de la rapidez en su aplicación mediante la elaboración de un libro.

El exámen y evaluación del control interno que prevalece en la entidad debe de estar sujeta a una persona que este capacitada para que pueda determinar el grado de confianza que va a depositar en él; asimismo, para que pueda determinar la naturaleza, extensión o alcance, y oportunidad que va a dar en la aplicación de los procedimientos de métodos a realizar.

## **Resultados**

Un control interno adecuado permite llevar una administración eficiente y que se beneficie con una información oportuna, como el cubrir todas las áreas con personas especializadas en los

departamentos financieros lo que conlleva a que los Directivos cuenten con la información adecuada que le permita tomar decisiones acertadas.

La utilización de la información bibliográfica sirve de gran apoyo en el desarrollo intelectual de las técnicas utilizada en un proceso de control interno. De acuerdo a (Santillana González, 2015) mediante la publicación en el editorial Pearson las utilizaciones de estas dos técnicas son requeridas por empresas o entidades para determinar el buen manejo de su control interno, detectando falencias que se pudieran estar cometiendo a tal punto que estos dos métodos son apropiados y consecutivos en determinar los errores que se presentan constantemente.

## CONCLUSIONES

Las Instituciones que manejan recurso del público deben realizar auditorías internas y externas para detectar posibles errores o fraudes con el fin de analizar la información y tomar decisiones correctas.

Las Normas de Control Interno son fundamentales en toda Organización Financiera, herramienta indispensable que ayuda a fortalecer la gestión administrativa mediante el cumplimiento de las operaciones efectuada con eficiencia, eficacia, efectividad y transparencia para dar soluciones a los problemas que se presentan con la única finalidad de conseguir los objetivos y metas que se propone alcanzar la empresa.

El Control Interno es de única prioridad, siendo diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en las actividades de control, y evaluación de la operación que se realizan en la empresa pública de forma eficiente y oportuna de manera que se convertirá en una guía útil para realizar los procedimientos adecuadamente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amaguaña, L. M. (2010). *"El control interno en el departamento financiero y su incidencia en el departamento de información financiera de la Junta Administradora de agua potable y alcantarillado"*. Picaihua, PICAIIHUA.
- Borbor, J. L. (2012). *"El Control Interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa Municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.)"*. Libertad-Ecuador.
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: Primera Edición. Editorial McGraw/Hill.
- Chida Silvia, R. T. (2010). *"Normas de Control Interno en la Empresa Municipal de agua potable y alcantarillado"*. Guaranda, BOLIVAR.
- CIAT, S. T. (2009). *NORMAS DE CONTROL INTERNO*. QUITO.
- ESPOCH. (2012). *CONTROL INTERNO*. CHIMBORAZO.
- Joya Arreola, R., Ortiz Paniagua, M., & Gamez, L. (2014). *El Control Interno*. México.
- LADINO, E. s. (2012). *Control interno – Informe COSO*.
- Mendivil. (2010).
- NIA. (2013). Norma de Control Interno 315. En N. I. Auditoria.
- Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno- Objetivo*. Barcelona-España: Segunda Edición Gestión 2000.
- Santillana González, J. (2015). *Evaluación del Control Interno*. Pearson.