

**ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO DE LA PILADORA  
“TATIANA Y ALEXIS” AÑO 2023**

**ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL STRUCTURE OF THE PILADORA  
“TATIANA Y ALEXIS” YEAR 2023**

Mabel Elizabeth Barriga Pizarro<sup>1</sup>; Wendy Azucena Castro Vaque<sup>2</sup>, Álvaro Manuel Salazar  
Ronquillo<sup>3</sup>

Instituto Superior Tecnológico “Juan Bautista Aguirre”<sup>1,2,3</sup>

[mbarrigap.istjba@gmail.com](mailto:mbarrigap.istjba@gmail.com)<sup>1</sup>, [wcastrov.istjba@gmail.com](mailto:wcastrov.istjba@gmail.com)<sup>2</sup>, [almasaro175@gmail.com](mailto:almasaro175@gmail.com)<sup>3</sup>

Mabel Elizabeth Barriga Pizarro<sup>1</sup> <https://orcid.org/0000-0001-6504-8388>

Wendy Azucena Castro Vaque<sup>2</sup> <https://orcid.org/0000-0002-7320-3541>

Álvaro Manuel Salazar Ronquillo<sup>3</sup> <https://orcid.org/0009-0001-6258-2742>

**Recibido:15-oct-2024**

**Aceptado: 5-nov-2024**

**Código Clasificación JEL: M40, M48, M41, M49.**

### **Resumen**

El presente trabajo de investigación se centra en analizar la estructura del control interno de la Piladora “Tatiana y Alexis”, enfatizando sus procesos administrativos, contables y financieros. A través de un enfoque cualitativo y un diseño no experimental, se aplicó un cuestionario basado en los principios del COSO 1992 Marco Integrado de Control Interno (Integrated Framework), revelando un bajo nivel de cumplimiento de estos principios. Los resultados indican la necesidad de implementar un manual de control interno que regule los procedimientos y responsabilidades del personal, con el fin de optimizar la eficiencia operativa y garantizar la correcta gestión contable. Este estudio contribuye al desarrollo de buenas prácticas en el sector arrocero ecuatoriano y puede servir como modelo para otras empresas.

**Palabras clave:** Control Interno, Manual de Procedimientos, Contabilidad, Procesos Administrativos

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.

[https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business\\_science](https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business_science)

Licencia de Creative Commons (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0>)

## **Abstract**

This research work is focused on analyzing the internal control structure of the Piladora “Tatiana y Alexis”, emphasizing its administrative, accounting and financial processes. Through a qualitative approach and a non-experimental design, a questionnaire based on the principles of COSO 1992 Integrated Framework of Internal Control (Integrated Framework) was applied, revealing a low level of compliance with these principles. The results indicate the need to implement an internal control manual that regulates personnel procedures and responsibilities in order to optimize operational efficiency and ensure proper accounting management. This study contributes to the development of good practices in the Ecuadorian rice sector and can serve as a model for other companies.

Keywords: Internal Control, Procedures Manual, Accounting, Administrative Processes, Administrative Processes

## **Introducción**

La gestión adecuada del control interno es fundamental para garantizar la eficacia y eficiencia en las operaciones de las organizaciones. Este estudio se centra en la Piladora "Tatiana y Alexis", una empresa del sector arrocero que enfrenta desafíos significativos en sus procesos administrativos y contables. A través de un análisis exhaustivo, se busca identificar debilidades en su estructura de control interno y proponer soluciones viables que fortalezcan su desempeño financiero y operativo.

La Piladora Tatiana y Alexis produce y comercializa arroz, lo que requiere procesos de producción que aseguren la calidad del producto. Es crucial implementar un control interno para prevenir riesgos y generar confianza. La falta de control en los registros contables conduce a ineficiencias. Según Valencia (2021) “el control interno en empresas de producción ofrece ventajas significativas, como información financiera confiable y mejores decisiones gerenciales” (p. 2).

Las piladoras de arroz en la provincia del Guayas enfrentan una intensa competencia que demanda una mayor eficiencia en sus procesos de comercialización. En este contexto, la producción arrocera está marcada por temporadas de baja productividad, lo que compromete el cumplimiento de metas empresariales. A esto se suma la ausencia de controles internos adecuados, que puede derivar en pérdidas económicas, errores en la información financiera y una toma de decisiones deficiente.

En la Piladora "Tatiana y Alexis", ubicada en el kilómetro 27 de la vía a Daule, esta problemática se manifiesta en fallos administrativos y contables, exacerbados por la falta de un marco normativo bien definido. Esto plantea una interrogante fundamental:

Podría el diseño de un manual de control interno sobre la estructura de los procesos administrativos y contables mejorar la gestión administrativa, contable y financiera de la Piladora "Tatiana y Alexis". Según la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS, 2021), el control interno se define como un proceso integrado y diseñado para proporcionar seguridad razonable que permita alcanzar los objetivos institucionales en términos de eficiencia y efectividad de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Por esto, se debe realizar esta investigación para dar a conocer los fundamentos del control en empresas productoras como las piladoras.

La elaboración de manuales de políticas y procedimientos implica definir las funciones y responsabilidades de cada área de la organización. Luna (2012) afirma que mantener un control interno en los procedimientos contables es fundamental, y que incluye la autorización y el registro de operaciones y transacciones. Limitar el número de personas en este proceso es crucial para fijar la responsabilidad de autorizar transacciones. Coopers (1999) señala que cada entidad enfrenta diversos riesgos que deben ser evaluados, y que el control interno puede ayudar a alcanzar los objetivos de rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

### **Alcance del control Interno**

La concepción de Control Interno ha experimentado una evolución significativa en los últimos años, impulsada por el desarrollo de diversos modelos. De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 300, el Control Interno se define como el conjunto de políticas y procedimientos implementados por los directivos y la administración de una organización, con el propósito de garantizar, en la mayor medida posible, una gestión ordenada y eficiente de sus operaciones. Esto incluye el cumplimiento de políticas internas, la protección de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la precisión y completitud de los registros contables, así como la elaboración oportuna de información financiera confiable (Vega et al., 2017).

El informe COSO 1992 Marco Integrado de Control Interno (Integrated Framework) define el control interno como un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos en relación con lo siguiente (Calle et al., 2020):

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de los informes financieros
- Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables

El control interno es fundamental para la operación exitosa y el funcionamiento diario de un negocio y ayuda a la empresa a lograr sus objetivos comerciales. El alcance del control interno es muy amplio, abarca todos los controles incorporados a los procesos estratégicos, de gobierno y de gestión, cubriendo toda la gama de actividades y operaciones de la empresa, y no solo aquellas directamente relacionadas con las operaciones financieras y la presentación de informes. Su alcance no se limita a aquellos aspectos de un negocio que podrían definirse ampliamente como asuntos de cumplimiento, sino que se extiende también a los aspectos de desempeño de un negocio (López et al., 2018).

Los controles internos deben responder a la naturaleza y las necesidades específicas del negocio. Por lo tanto, deben buscar reflejar una práctica comercial sólida, seguir siendo relevantes a lo largo del tiempo en el entorno comercial en constante evolución y permitir que la empresa responda a las necesidades específicas del negocio o la industria (Valencia, 2021).

Es importante que el control no se vea como una carga para el negocio sino, más bien, como el medio por el cual se maximizan las oportunidades comerciales y se reducen las pérdidas potenciales asociadas con eventos no deseados. Además, las empresas exitosas no deben permitirse volverse complacientes o cegarse por su propio éxito. Hay numerosos ejemplos de empresas cuyo éxito se ha visto comprometido por la falta o las deficiencias de los controles internos (Grageola, 2020).

Al mismo tiempo, la ecuación costo/beneficio también es relevante para cualquier sistema de control interno. Las consideraciones de costo/beneficio deben tenerse en cuenta tanto en el diseño general del sistema como en el contexto de la identificación, evaluación y priorización de riesgos.

### **Función del Control interno**

Controlar no es sinónimo de gestionar y no constituye todo lo que implica la gestión de una empresa. Si bien tiene como objetivo respaldar el logro de los objetivos comerciales y debe servir como un sistema de alerta temprana de posibles impedimentos para lograr esos objetivos, el control interno, por otro lado, no indica qué objetivos establecer. Si bien puede ayudar a garantizar que la información confiable esté disponible para la toma de decisiones, la implementación y el seguimiento, y puede facilitar la evaluación y la presentación de informes sobre los resultados de las acciones realizadas, no reemplaza a la gerencia en la toma de decisiones estratégicas y operativas. Además, las decisiones sobre si actuar y qué acción tomar están fuera del alcance del control interno (Plasencia, 2010).

De lo anterior se deduce que existen limitaciones inherentes al control. Un sistema de control interno sólido y bien diseñado reduce, pero no elimina, la posibilidad de un mal juicio en la toma de decisiones; error o error humano; actividades y procesos de control que se eluden

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.

[https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business\\_science](https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business_science)

Licencia de Creative Commons (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0>)

deliberadamente por la colusión de empleados u otros; controles de anulación de la gestión; y la ocurrencia de circunstancias imprevisibles (Fierro, 2013).

Por lo tanto, un sistema sólido de control interno ayuda a brindar una seguridad razonable, pero no absoluta, de que una empresa evitará verse obstaculizada en el logro de sus objetivos comerciales, o en la conducción ordenada y legítima de sus negocios, por circunstancias que pueden preverse razonablemente. Sin embargo, un sistema de control interno no puede brindar protección con certeza contra el incumplimiento de los objetivos comerciales de una empresa o contra todos los errores materiales, pérdidas, fraudes o incumplimientos de leyes o reglamentos (Vega et al., 2017).

Las empresas y su control difieren según la industria, el tamaño y la estructura organizativa, y según la cultura y la filosofía de gestión. Por lo tanto, si bien todas las empresas necesitan cada uno de los componentes para asegurar un control adecuado sobre sus actividades, cada una tendrá un sistema de control interno único y adaptado a sus propias circunstancias. La gerencia tendrá que ejercer su juicio, impulsada por las necesidades particulares de la empresa, para determinar la naturaleza de los controles que deben implementarse y si están funcionando de manera efectiva para lograr los objetivos de la empresa.

### **Elementos de un sistema de control interno**

Un sistema de control interno incluye políticas, procesos y actividades que aseguran la efectividad de la empresa ante riesgos comerciales (Quinaluisa, 2018). Se compone de cinco elementos interrelacionados:

- Entorno de control: Proporciona la estructura y disciplina necesarias, influenciada por la cultura y ética organizacional.
- Evaluación de riesgos: Identificación y análisis de riesgos que pueden afectar el logro de objetivos.
- Actividades de control: Políticas y procedimientos para abordar riesgos y asegurar que se cumplan las directrices de gestión.
- Información y comunicación: Sistemas que facilitan el flujo de información relevante y oportuna.
- Monitoreo: Evaluación continua de la eficacia del sistema de control interno, con informes a la alta dirección sobre deficiencias.

El control interno debe ser parte integral de la cultura organizacional, capaz de adaptarse a cambios y permitir una respuesta rápida a riesgos emergentes.

### **Tipos de control interno**

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.

[https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business\\_science](https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business_science)

Licencia de Creative Commons (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0>)

La guía sobre procesos de control interno establece ocho tipos de procesos que deben implementarse en una organización para reducir riesgos. En este estudio, se consideran relevantes los siguientes: autorización y aprobaciones, segregación de funciones, control aritmético y contable, controles físicos, supervisión y seguimiento.

### **Autorización y aprobaciones**

Cada transacción debe requerir la autorización de un responsable apropiado, especialmente en organizaciones que manejan grandes sumas de dinero. La autorización puede ser general o específica. Los aprobadores deben verificar la documentación de respaldo, cuestionar elementos inusuales y asegurar que se cumplan las normativas pertinentes (Díaz, 2021).

### **Segregación de deberes**

Mendoza (2018) subraya la importancia de la segregación de funciones, ya que la probabilidad de fraude y robo, que puede reducir el desempeño de la organización, se reduce si se vuelve necesario confabularse con otros para cometer un delito. Uno de los principales medios de control es la separación de funciones. Esto reduce el riesgo de manipulación interna, error accidental y aumenta el elemento de verificación. El desarrollo del sistema y las operaciones diarias deben tenerse en cuenta al moldear el sistema de control interno para que sea una prueba total contra el fraude.

Serrano et al. (2022) también señalan que la separación de funciones reduce el riesgo de fraude, error y manipulación en el negocio, por lo tanto, aumenta la eficiencia en las operaciones de la empresa y mejora el rendimiento.

El plan de organización debe describir la separación adecuada de las responsabilidades funcionales. Autorizar transacciones y dirigir un departamento no debe ser responsabilidad de una sola persona. Asignar a diversas personas las tareas de aprobar transacciones, registrar transacciones y mantener la custodia de los activos tiene como objetivo moderar las posibilidades de tolerar que cualquier persona esté en posición de cometer y ocultar fallas o fraude en la actividad diaria habitual de las funciones de la persona.

### **Control físico**

Los controles físicos protegen los activos mediante medidas como seguridad física, acceso restringido y conteo regular de existencias. La falta de controles físicos puede resultar en pérdidas significativas. Según Serrano et al. (2017) las actividades de control físico incluyen la seguridad de los activos a través de medidas adecuadas, como el uso de servicios protegidos para el acceso a activos y registros, la aprobación que permite a las personas autorizadas acceder a archivos, y el conteo anual o trimestral de existencias, comparando los resultados con los registros actuales

del sistema contable. Si no se realizan comparaciones entre los recuentos de efectivo, valores e inventarios y los registros contables, se pueden producir pérdidas. Estos controles también ayudan a detectar fraudes y, en consecuencia, mejoran el desempeño organizacional.

Los controles físicos tienen como objetivo proteger los activos tangibles e intangibles y minimizar las pérdidas causadas tanto por factores internos como externos. Los activos físicos incluyen efectivo, pero también pueden abarcar cuentas por cobrar, propiedad intelectual o listas de clientes. Entre las técnicas utilizadas para proteger estos activos se encuentran:

- Medidas de seguridad física, como, cerrar locales, instalar cámaras de seguridad y usar cajas fuertes.
- Restringir el acceso a través de códigos o contraseñas.
- Cambiar regularmente contraseñas de las computadoras.
- Evitar que un empleado tenga control total sobre un proceso.
- Garantizar un control independiente de los procesos y procedimientos.

### **Control aritmético y contable**

Estos controles aseguran que las transacciones sean autorizadas y registradas correctamente. Incluyen verificaciones aritméticas, conciliaciones y control de cuentas, fundamentales para la precisión de los informes financieros (Brito, 2018). La exactitud de estos registros es esencial para la toma de decisiones y el cumplimiento normativo.

### **Supervisión y seguimiento**

Un sistema de control interno debe incluir la supervisión de las transacciones diarias y su registro, asegurando que el personal tenga las competencias necesarias. El desempeño de este sistema depende en gran medida de la capacidad y confiabilidad de quien supervisa.

Las credenciales del personal son clave para implementar un control efectivo, especialmente en la gestión financiera, donde el objetivo es mitigar riesgos. En las pequeñas y medianas empresas, los procesos de control solo prosperarán si la supervisión es adecuada.

### **Consecuencias de un control interno débil**

Los controles internos bien desarrollados y efectivos son esenciales para garantizar el crecimiento sostenido de una empresa. Según López y Guevara (2016) por el contrario, un entorno de pequeñas empresas caracterizado por controles internos débiles sería sin duda susceptible a todo tipo de riesgos desfavorables. El Instituto de Auditores Internos (IIA), define el riesgo como “la incertidumbre de que ocurra un evento que podría afectar negativamente el logro de los objetivos comerciales” (IIA, 2012).

En las pequeñas empresas, los controles internos débiles exponen a la organización a un mayor riesgo de irregularidades o anomalías. Según Brito (2018) las anomalías abarcan una amplia gama de transgresiones, las cuales pueden incluir violaciones de leyes, deberes o principios morales. La falta de detección de estas transgresiones puede comprometer la sostenibilidad de cualquier negocio.

Entre las principales consecuencias de un control interno deficiente, como mencionan Torres et al. (2022), se encuentra el fraude, que puede generar pérdidas significativas en las empresas. El fraude es facilitado por la percepción de que es posible evitar ser descubierto. Las decisiones equivocadas suelen ser tomadas por personas sin la preparación adecuada, quienes pueden autorizar gastos sin seguir los procedimientos establecidos, exponiendo a la empresa a riesgos innecesarios.

### **Controles para ayudar a lograr los objetivos comerciales**

Campbell (2011) argumenta que sin información financiera precisa y confiable, la toma de decisiones se vuelve imposible y el negocio se verá afectado. Los controles internos aseguran que la información financiera sea precisa para que los gerentes y propietarios puedan tomar las medidas correctas para cumplir con los objetivos del negocio (Herrera, 2018).

Otros controles internos que ayudan a cumplir con los objetivos comerciales incluyen la verificación de las referencias de los empleados nuevos para garantizar que posean las cualificaciones necesarias, la capacitación adecuada del personal, la supervisión continua, la realización de comprobaciones aritméticas y la implementación de controles físicos, de autorización y de aprobación.

Entre las técnicas más comunes en pequeñas empresas para mantener el control de los procedimientos se encuentran: control de documentos, numeración secuencial, verificación independiente de totales, revisión de hojas de cálculo, controles automatizados que restringen entradas en el sistema, verificación de fechas, validación de montos en facturas firmadas, segregación de funciones, separación del efectivo bancario, rutinas de excepción, controles aleatorios, acceso limitado a equipos y rotación de funciones. Estas medidas son clave para reducir riesgos y asegurar un desempeño eficiente de la institución.

### **Controles internos y desempeño**

La relación entre el desempeño financiero y los sistemas de control interno ha sido ampliamente documentada en la literatura. Los controles internos relacionados con el desempeño organizacional incluyen la segregación de funciones, la autorización y aprobación de transacciones, controles físicos y contables, así como la supervisión y evaluación del personal.



Anduuru (2005) sostiene que, en muchas pequeñas y medianas empresas, los sistemas de control interno son deficientes, principalmente por la falta de separación adecuada de funciones y de registros confiables de las transacciones comerciales.

Wolf (2004) identifica que la participación de la administración en las operaciones diarias ayuda a detectar discrepancias notables en los datos financieros, lo que facilita la toma de medidas correctivas ante riesgos. Aunque el proceso de evaluación de riesgos es relevante para entidades de cualquier tamaño, tiende a ser menos estructurado en las empresas más pequeñas, lo que afecta el desempeño.

Finalmente, Messier (1997) respalda que una auditoría interna sólida es esencial para el buen desempeño empresarial. Las pequeñas y medianas empresas, a pesar de su tamaño, pueden beneficiarse de la implementación de controles internos eficaces que les brinden una ventaja competitiva.

El arroz es uno de los alimentos más importantes y consumidos en Ecuador, formando parte esencial de la dieta de las familias ecuatorianas. Este cereal no solo se destaca por ser un producto de primera necesidad, sino también por los múltiples beneficios que ofrece a la salud, como ser una fuente de energía, regular el movimiento intestinal y aportar minerales esenciales.

La producción y control del arroz en Ecuador involucra a diversas entidades clave, como la Corporación de Industriales Arroceros del Ecuador, el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), el Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO), el Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias (INIAP) y AGROCALIDAD. Estas instituciones desempeñan roles fundamentales en garantizar la calidad y sostenibilidad de la cadena productiva del arroz, desde su cultivo hasta su comercialización.

Además, la diversidad del arroz en el mercado ecuatoriano, que incluye variedades como el integral, blanco, vaporizado, salvaje, y granos de diferentes tamaños (largo, medio y redondo), refleja su versatilidad y adaptación a distintos gustos y necesidades. Según el MAGAP (2021), la ficha sectorial del arroz detalla las etapas de la cadena productiva y el proceso de producción, elementos esenciales para comprender su impacto en la economía y en la vida de los ecuatorianos.

En este contexto, el presente trabajo analiza la importancia histórica y actual del arroz en Ecuador, con un enfoque en su cadena productiva, beneficios y los actores clave involucrados en su desarrollo.

### **Diagnóstico situacional**

Para realizar un análisis situacional de la piladora Tatiana y Alexis se analizaron los aspectos internos y externos

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.

[https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business\\_science](https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business_science)

Licencia de Creative Commons (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0>)

### *Análisis Interno*

De acuerdo con la contextualización del objeto de estudio, se puede apreciar la actividad económica, en el ámbito de las actividades financieras, que busca fortalecer el desarrollo de la piladora, mediante la implementación de políticas y procedimientos.

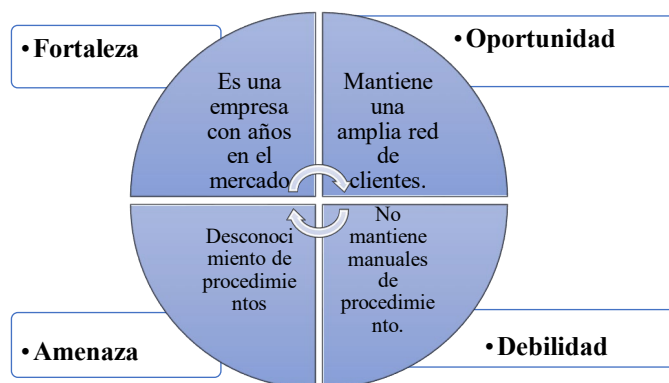
Con el propósito de realizar un análisis interno se procedió a identificar las fortalezas y debilidades que presenta la piladora de acuerdo con lo establecido, mediante su flujograma de procesos y estructura organizacional. Para llegar a sus fortalezas y debilidades se aplica como herramienta principal la observación.

### *Análisis Externo*

En la misma línea, a la contextualización del objeto de estudio, se puede apreciar ciertos factores macroeconómicos que pueden ayudar a la identificación de oportunidades y amenazas que la piladora puede atravesar, para esto es necesario analizar su estado situacional a nivel macro, mediante factores correspondientes al análisis FODA, que se detalla en la figura a continuación:

**Figura 1**

#### **Análisis FODA**



*Nota.* Elaborado por: autores

### **Metodología**

Según Urbina (2020) la investigación cualitativa se considera un proceso de investigación interpretativa que se basa en varias tradiciones metodológicas, incluidas la biografía, la fenomenología, la teoría fundamentada, la etnografía y los estudios de casos que investigan cuestiones humanas o sociales. El investigador construye una representación multifacética y holística, interpreta el lenguaje, proporciona perspectivas matizadas de los participantes y lleva a cabo la investigación en un entorno naturalista.

«El análisis de contenido cualitativo se posiciona dentro de este marco de investigación como una metodología empírica que se caracteriza por un examen metodológicamente riguroso de los textos en sus contextos comunicativos, siguiendo reglas de contenido analítico y modelos sistemáticos, evitando la cuantificación por medios» (Mayring, 2000).

El paradigma de la investigación cualitativa busca reconstruir la realidad tal como la perciben los participantes dentro de un sistema social predefinido. Se basa en la recopilación de datos no numéricos, basados predominantemente en relatos descriptivos y conocimientos observacionales. El diseño no experimental hace hincapié en el examen de las variables en sus contextos naturales sin manipulación, dilucidando sus características (Hernández y Mendoza, 2018). Este enfoque metodológico es particularmente efectivo para obtener información sobre las actividades y los procesos realizados en la depiladora seleccionada para su estudio.

La metodología empleada en esta investigación se basa en un marco metodológico mixto que integra técnicas cuantitativas y cualitativas. Este enfoque híbrido permite una comprensión integral del sistema de control interno del Pilator «Tatiana y Alexis», lo que facilita la triangulación de los datos y refuerza la credibilidad de los hallazgos (Hernández y Mendoza, 2018). Se diseñó meticulosamente un cuestionario estructurado de acuerdo con los principios de control interno delineados por el COSO, que abarca variables como el entorno de control, la evaluación de riesgos y la comunicación interna.

El cuestionario constaba de diez ítems que evaluaban las percepciones del personal con respecto a la eficacia de los controles internos, la capacitación recibida y la documentación de los procesos. Este instrumento se sometió a una revisión exhaustiva por parte de especialistas en contabilidad y control interno, para garantizar su adecuación a las características únicas del sector agrícola y al marco organizativo de la depiladora. La recopilación de datos se llevó a cabo mediante encuestas anónimas, lo que permitió a los empleados responder con total franqueza, sin temor a las posibles repercusiones. Además del cuestionario, se realizaron entrevistas semiestructuradas con el contador y el administrador de la empresa. Estas entrevistas proporcionaron una visión más profunda de la percepción del liderazgo en relación con los controles internos y la gestión de riesgos. Según López et al. (2018), las entrevistas permiten explorar las experiencias y opiniones del personal, enriqueciendo la comprensión del fenómeno estudiado y ayudando a identificar áreas de mejora que pueden no ser evidentes en un análisis cuantitativo.

La población examinada en este estudio comprendía a todo el personal de los departamentos de contabilidad y administración, lo que garantiza que los hallazgos sean representativos de las realidades organizativas del pilator. El cuestionario se administró durante un período determinado, garantizando así que los datos obtenidos reflejen con precisión el estado actual del control interno dentro de la organización. Se empleó un método de muestreo no probabilístico, ya

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.

[https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business\\_science](https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business_science)

Licencia de Creative Commons (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0>)

que el acceso al personal era limitado y la intención era incluir a las personas que ocupan funciones fundamentales en la gestión contable.

El análisis de los datos se llevó a cabo utilizando metodologías estadísticas descriptivas que permitieron cuantificar el cumplimiento de los principios del control interno. Además, se llevó a cabo un análisis de contenido sobre las respuestas obtenidas en las entrevistas, lo que facilitó el discernimiento de los patrones y tendencias que pueden servir de base para la interpretación de los resultados. Este enfoque metodológico es coherente con las recomendaciones articuladas por Mendoza (2020), quien enfatiza la importancia de la triangulación para mejorar los resultados de la investigación en los entornos organizacionales.

Los resultados obtenidos se interpretarán en conjunto con la literatura existente sobre el control interno, lo que permitirá no solo identificar las deficiencias en el marco estructural del libro «Tatiana y Alexis» Piller, sino también formular un manual de control interno adaptado a sus requisitos específicos. Esta iniciativa aspira no solo a mejorar la gestión administrativa y contable de la organización, garantizando así su sostenibilidad y competitividad en el mercado, sino también a contribuir al avance de las mejores prácticas dentro del sector agrícola en general.

**Resultados**

El análisis reveló que la Piladora "Tatiana y Alexis" carece de una definición clara de procesos, lo que ha generado confusiones y errores en la ejecución de las tareas administrativas y contables. El personal se encuentra en un rol polifuncional, lo que aumenta el riesgo de incumplimientos normativos.

Para el desarrollo de la investigación, se determinó utilizar un cuestionario basado en el Marco integrado de Control Interno y los cinco componentes claves a la hora de evaluar el control interno de una organización, proporcionado por el COSO en el que nos menciona que “El control interno no es un proceso en serie, sino un proceso integrado y dinámico. El Marco es aplicable a todas las entidades: grandes medianas pequeñas con ánimo de lucro y sin él, así como organismos públicos” (COSO, 2013).

**Tabla 1**

*Cuestionario del COSO*

PRINCIPIOS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
	SI	NO	
<b>ENTORNO DE CONTROL</b>			

1	La empresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	✓	
2	El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.	✓	
3	La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiada para la consecución con los objetivos de la empresa.	✓	
4	La piladora demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la Piladora.	✓	
5	La piladora define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	✓	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
6	La piladora define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	✓	
7	La piladora identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.	✓	No existen medidas de Control Interno que permitan la evaluación de riesgos.

- |   |  |   |   |
|---|--|---|---|
| 8 | La piladora considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.     | ✓ |   |
| 9 | La empresa identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno. | ✓ | No existen reportes o evaluaciones de los cambios de procedimientos que realicen. |

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

- |    |  |   |  |
|----|--|---|--|
| 10 | La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.                            | ✓ |  |
| 11 | La empresa define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.  | ✓ |  |
| 12 | La empresa define y desarrolla actividades de control a nivel de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. | ✓ | Existen líneas de mando definidas, pero no se detallan las medidas de control que deben llevar cada una. |

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- |    |   |   |  |
|----|---|---|--|
| 13 | La empresa obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. | ✓ |  |
| 14 | La empresa comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son                        | ✓ |  |

necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

15	La empresa se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.	✓	La comunicación con los grupos de interés externos suele no ser oportuna.
----	---	---	---

#### ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

16	La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.	✓	No existen medidas de control interno claras.
17	La Piladora evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.	✓	

---

*Nota.* Elaborado por: autores

El COSO (2013) menciona “Dado que estos 17 principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios” por esto la totalidad del cumplimiento de los objetivos determinará en qué componentes no se lleva un control interno efectivo.

**Tabla 2**

#### **Análisis de resultados del cuestionario de COSO**

COMPONENTES	PRINCIPIOS	
	APLICADOS	NO APLICADOS
Entorno de control	5	0
Evaluación de riesgos	2	2
Actividades de control	2	1

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.

[https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business\\_science](https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business_science)

Licencia de Creative Commons (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0>)

Información y comunicación	2	1
Actividades de Supervisión	0	2
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>6</b>

*Nota.* Elaborado por: autores

Los resultados obtenidos a partir de la aplicación del cuestionario revelan un panorama preocupante en cuanto a la efectividad de los controles internos en la Piladora "Tatiana y Alexis". De un total de 10 ítems evaluados, se observó que el 65% de los principios de control interno, según el marco COSO, son aplicados de manera insuficiente. Los aspectos más críticos incluyen la falta de capacitación del personal en procedimientos contables y la ausencia de manuales que definan claramente las responsabilidades y los procesos a seguir.

### Figura 1

#### Corresponde a la Ficha de Observación

#### FICHA DE OBSERVACIÓN

**Area:** Contable                      **Nombre de la institución:** Piladora Tatiana y Alexis  
**Cuenta:**                                      **Producto de:** Estados Financieros

<b>1</b>	<b>POCO ADECUADO</b>	<b>3</b>	<b>ADECUADO</b>
<b>2</b>	<b>MEDIANAMENTE ADECUADO</b>	<b>N</b>	<b>NO ES POSIBLE OBSERVAR</b>

<b>ACERCA DEL COLABORADOR</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>N</b>
1. Conoce sobre los procedimientos que maneja la piladora.			✓	
2. Se le menciono las actividades programadas en el mes.			✓	
<b>ACERCA DE LOS PROCEDIMIENTOS A SEGUIR</b>				
1. Se determina los procedimientos a seguir.			✓	
2. Se realizara un cronograma		✓		
3. Se identifican en los estados de cuenta respectivos las tansferencias efectuadas.			✓	
<b>ACERCA DE LA DOCUMENTACION SOPORTE</b>				
1. Se entrego un comprobante fisico o digital por transacción.			✓	
2. Se adjunta copia de la papeleta de deposito por el valor recaudado.		✓		
3. Se mantienen archivados los comprobantes de manera secuencial.	✓			
<b>ACERCA DEL TRATAMIENTO CONTABLE</b>				
1. Se mantiene una cuenta bancaria especifica.	✓			
2. Se mantiene cuentas en el activo.	✓			
3. Se mantiene un cuenta especifica por las obligaciones contraidas.	✓			
4. Se cumple las obligaciones fiscales mensuales. (por ingresos excentos)	✓			
<b>ACERCA DE LAS MEDIDAS DE CONTROL</b>				
1. Se concilian periodicamente los saldos presentados.		✓		
2. Se lleva un control presupuestario de la utilizacion de recursos.		✓		
3. Se mantienen politicas contables definidas sobre el manejo de los procedimientos.	✓			
<b>ACERCA DE LA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
1. Se presenta periodicamente un informe economico del desarrollo de la piladora.			✓	
2. Se convoca periodicamente al personal y directivos para un analisis del manejo de procedimientos.		✓		

*Nota.* Elaborado por: autores



De las fichas de observación se pudieron obtener los siguientes resultados

**Tabla 3**

**Resultados de la ficha de investigación**

ESPECIFICACIONES	RESULTADOS
Acerca del colaborador	Adecuado
Acerca de los procedimientos a seguir	Adecuado
Acerca de la documentación soporte	Medianamente adecuado
Acerca del tratamiento contable	Poco adecuado
Acerca de las medidas de control	Medianamente adecuado
Acerca de la comunicación de resultados	Medianamente adecuado

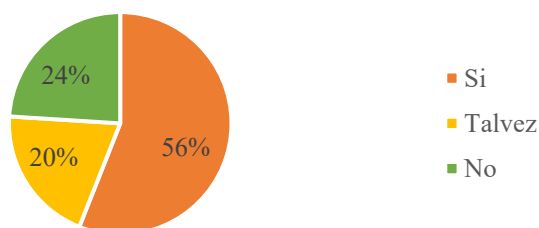
*Nota.* Elaborado por: autores

De acuerdo con lo que se muestra en la Tabla 3, se puede determinar que el control sobre los procedimientos es insuficiente por la falta de medidas de control interno y políticas sobre el tratamiento contable que se le debe dar a las mismas, debido a que los resultados comprueban un manejo medianamente inadecuado de la documentación soporte, las medidas de control y la comunicación de resultados.

**Encuestas**

**Figura 2**

**¿Considera usted que el departamento contable de la piladora maneja de forma correcta y ordenada todos los procedimientos contables?**



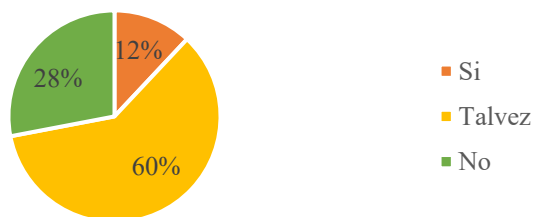
*Nota.* Elaborado por: autores

De los 25 encuestados, el 56% considera que el departamento de la piladora gestiona de manera correcta y ordenada todos los procedimientos contables. Un 20% manifestó una postura indecisa, respondiendo "tal vez", mientras que el 24% expresó que no se maneja adecuadamente. Estos

resultados sugieren una percepción mayoritariamente positiva sobre la gestión contable, aunque existe un notable escepticismo que debe ser abordado para mejorar la confianza en los procesos.

**Figura 3**

**¿Recibe capacitaciones sobre los procedimientos que se deben de cumplir dentro de su área de trabajo?**

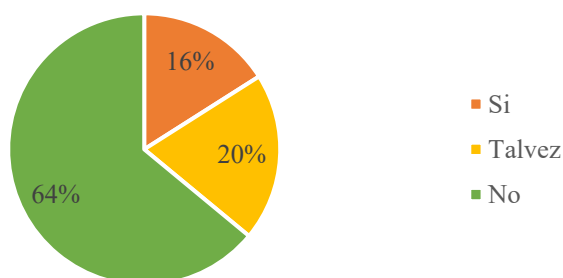


*Nota.* Elaborado por: autores

Solo el 12% reportó recibir capacitaciones sobre los procedimientos requeridos en su área de trabajo. En contraste, el 60% se mostró indeciso, y el 28% indicó no recibir capacitación. La baja proporción de capacitación sugiere la necesidad de implementar programas de formación más efectivos para fortalecer las competencias del personal.

**Figura 4**

**¿Suelen pasar por pruebas de evaluación para el mantenimiento de control interno de su empresa?**

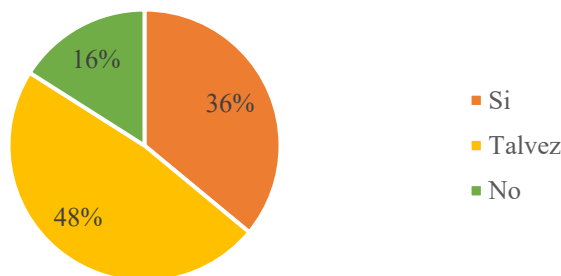


*Nota.* Elaborado por: autores

Un 64% señaló que no suelen pasar por pruebas de evaluación para el mantenimiento del control interno. Solo el 16% afirmó que sí se realizan estas evaluaciones, mientras que el 20% optó por una respuesta intermedia. Este hallazgo indica una posible deficiencia en los mecanismos de control interno, lo que podría comprometer la integridad de los procesos.

**Figura 5**

**¿Se elaboran informes financieros mensuales aprobados por el contador y la administración?**

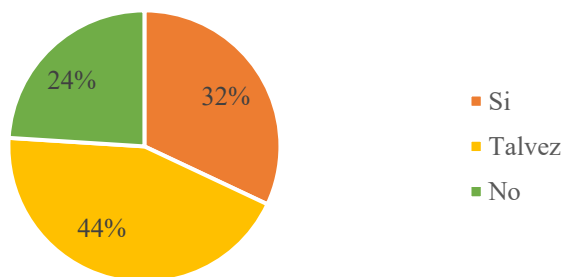


*Nota.* Elaborado por: autores

El 36% confirmó que se elaboran informes financieros mensuales aprobados por el contador y la administración. Sin embargo, un 48% se mostró indeciso y un 16% indicó que no se generan tales informes. Los resultados sugieren que, aunque existe una práctica de elaboración de informes, la falta de consenso sobre su regularidad y aprobación requiere atención.

**Figura 6**

**¿Cree que la gestión que se realiza dentro de los procesos contables se apega a los objetivos institucionales?**

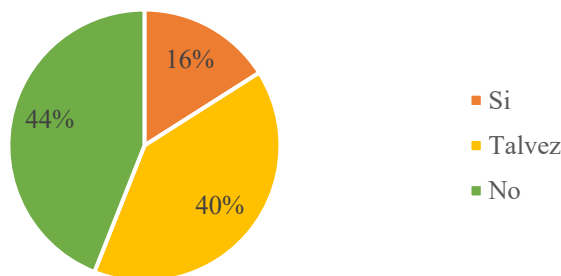


*Nota.* Elaborado por: autores

El 32% cree que la gestión contable se apega a los objetivos institucionales. Un 44% tiene dudas al respecto, mientras que el 24% no lo considera así. La percepción dividida sobre la alineación entre la gestión contable y los objetivos institucionales puede reflejar una falta de claridad en la comunicación de dichos objetivos dentro de la organización.

**Figura 2**

**¿La dirección financiera da seguimiento al cumplimiento de los procedimientos de control interno dentro de la compañía?**

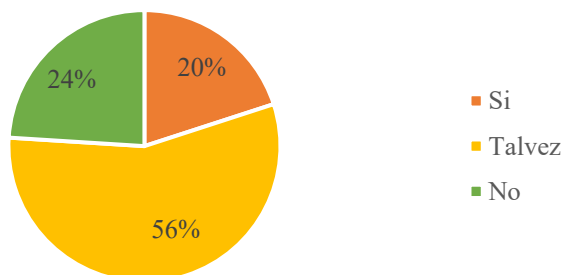


*Nota.* Elaborado por: autores

Solo el 16% afirmó que la dirección financiera da seguimiento al cumplimiento de los procedimientos de control interno. Un 40% se mostró indeciso y el 44% indicó que no existe seguimiento. Esta falta de seguimiento puede limitar la efectividad de los controles internos y debe ser considerada como un área de mejora crítica.

**Figura 3**

**¿La documentación soporte de las transacciones realizadas por la piladora se encuentran en perfecto estado hasta 7 años después de su realización?**

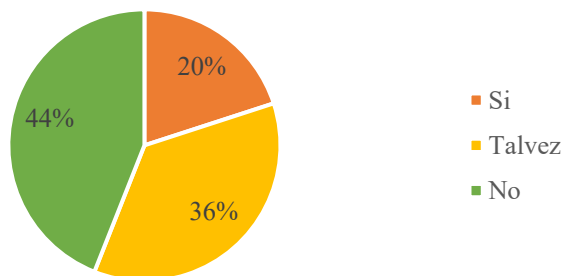


*Nota.* Elaborado por: autores

Un 20% afirmó que la documentación soporte de las transacciones se encuentra en perfecto estado hasta 7 años después de su realización. El 56% expresó dudas, y el 24% señaló que no. Estos resultados revelan preocupaciones sobre el manejo adecuado de la documentación, lo cual es esencial para el cumplimiento normativo y la transparencia.

**Figura 4**

**¿Tiene definidos los procedimientos a seguir en su lugar de trabajo?**

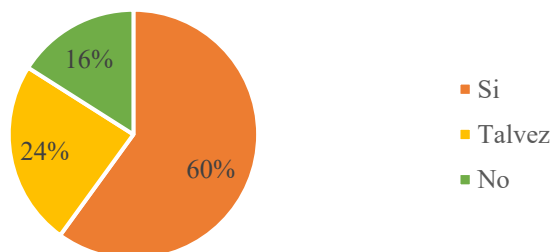


*Nota.* Elaborado por: autores

Solo el 20% indicó que tiene procedimientos claramente definidos en su lugar de trabajo. El 36% se mostró indeciso, mientras que el 44% señaló que no existen procedimientos definidos. Esta falta de claridad en los procedimientos puede afectar la eficiencia y efectividad operativa.

**Figura 5**

**¿Ha presentado problemas con el SRI por el incumplimiento de obligaciones tributarias?**

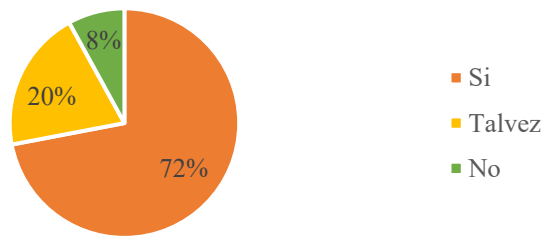


*Nota.* Elaborado por: autores

Un 60% reportó haber tenido problemas con el SRI debido al incumplimiento de obligaciones tributarias. Un 24% se mostró indeciso y solo el 16% indicó que no ha enfrentado tales problemas. Este alto porcentaje de problemas tributarios sugiere una necesidad urgente de revisar y fortalecer las prácticas de cumplimiento fiscal en la organización.

**Figura 6**

**¿Considera que deben implementarse manuales donde expliquen claramente los procedimientos a seguir en cada área de trabajo?**



*Nota.* Elaborado por: autores

Una abrumadora mayoría del 72% considera que deben implementarse manuales que expliquen claramente los procedimientos a seguir por cada puesto de trabajo. Solo el 20% se mostró indeciso y el 8% se opuso a esta idea. La demanda significativa por documentación clara resalta la importancia de establecer manuales de procedimientos para mejorar la operativa y la comprensión de las funciones dentro de la organización.

### **Discusión**

Los hallazgos obtenidos evidencian notables carencias en la implementación del control interno en la Piladora "Tatiana y Alexis", con repercusiones significativas en su gestión contable y tributaria. Entre las principales deficiencias destacan la falta de claridad en los procesos y la escasa capacitación del personal, elementos críticos que han afectado la eficiencia y confiabilidad de los procedimientos administrativos y financieros. Asimismo, la práctica de asignar múltiples funciones al personal, aunque proporciona cierta flexibilidad operativa, ha impedido el desarrollo de habilidades específicas en áreas estratégicas, lo que incrementa el riesgo de errores y dificulta la especialización requerida para una gestión efectiva.

Frente a estos desafíos, resulta imperativo que la empresa adopte un enfoque más estructurado mediante la creación e implementación de un manual de control interno. Este recurso no solo delinearé responsabilidades y procedimientos de manera precisa, sino que también servirá como base para la capacitación continua, reduciendo los márgenes de error y fortaleciendo el cumplimiento normativo. La incorporación de este instrumento fomentará la estandarización de los procesos administrativos, incrementando la eficiencia operativa y promoviendo la transparencia en la gestión de la empresa.

Además, para garantizar la sostenibilidad del control interno, es crucial implementar un sistema de evaluaciones periódicas que permita identificar y corregir debilidades de manera oportuna. Estas evaluaciones proporcionarían datos clave para una toma de decisiones más informada, contribuyendo a instaurar una cultura organizacional orientada hacia la mejora continua. En este contexto, la rendición de cuentas y la optimización constante de los procesos se convertirían en

principios fundamentales, asegurando no solo el cumplimiento de las normativas vigentes, sino también el fortalecimiento de la posición competitiva de la Piladora "Tatiana y Alexis" en un entorno de mercado dinámico y desafiante.

## Conclusiones

El análisis de la estructura de control interno en la Piladora "Tatiana y Alexis" reveló debilidades significativas en la definición de procesos y en la capacitación del personal. A través del cuestionario COSO y las entrevistas realizadas, se encontró que solo el 65% de los principios de control interno se cumplen de manera adecuada, lo que compromete tanto la eficiencia operativa como el cumplimiento de las normativas tributarias.

La implementación de un manual de control interno es una medida urgente para la empresa, ya que proporcionará directrices claras sobre los procedimientos administrativos y contables, reduciendo la polifuncionalidad del personal y minimizando los errores contables. Además, la capacitación del personal en estos procedimientos será crucial para optimizar el desempeño y asegurar el cumplimiento normativo.

A nivel general, este estudio sugiere que futuras investigaciones deberían centrarse en evaluar la eficacia de los manuales de control interno en pequeñas y medianas empresas del sector agrícola. También sería útil explorar cómo la automatización de procesos y el uso de tecnologías emergentes pueden complementar los controles internos y mejorar la gestión operativa. La realización de estudios longitudinales que sigan la evolución de los controles internos a lo largo del tiempo permitiría identificar qué prácticas resultan más efectivas en el contexto organizacional.

En resumen, la Piladora "Tatiana y Alexis" debe adoptar un enfoque proactivo en la mejora de sus controles internos mediante la implementación de un manual estructurado y la realización de auditorías internas periódicas. Estas medidas no solo fortalecerán su desempeño operativo, sino que también la posicionarán de manera competitiva en el sector arrocero, proporcionando un marco para que otras empresas del sector adopten prácticas similares.

## Referencias

- (IIA), I. d. (2012). *Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna*.
- Anduuru, K. (2005). Desafíos de los controles internos en las PYMES. *Journal of Business Management*, 12(4), 55-72.

- Brito, D. (2018). El riesgo empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 269-277. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202018000100269&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000100269&lng=es&tlng=es).
- Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Campbell, J. (2011). La importancia de la información financiera precisa para la toma de decisiones empresariales. *Financial Studies Journal*, 45(3), 23-39.
- Coopers, P. W. (1999). *Evaluación de riesgos y control interno en las empresas*. W. & Sons, Ed.
- COSO, C. o. (Mayo de 2013). *Control Interno - Marco Integrado*. España. [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Díaz, P. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Scielo*, 5(2), 1-17. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Fierro, K. (2013). *Análisis integral de los elementos del control interno - COSO II*. UCSG, 1-100.
- Grageola, L. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista nacional de administración*, 11(2), 1-25. doi:<http://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Métodos cualitativos y cuantitativos*. McGraw-Hill, Ed.
- Herrera, M. (2018). Conceptualización del riesgo en los mercados financieros. *Revista de Derecho*, 1-15.
- López, A., Cañizares, M. y Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de contabilidad*, 19(47), 80-93. doi:<https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-47.aihg>
- López, Ó. y Guevara, J., (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 4(5), 1-20. doi:<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857287010>
- Luna, A. (2012). *El control interno en los procedimientos contables: Implicaciones para la gestión organizacional*. E. Financiera, Ed.
- MAGAP, S. d. (2021). *Ficha sectorial del arroz*. Corporación Financiera Nacional.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.

[https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business\\_science](https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/business_science)

Licencia de Creative Commons (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0>)



- Mayring, P. (2000). *Qualitative content analysis (Vol. 1)*. Forum Qualitative Sozialforschung/Forum: Qualitative Social Research.
- Mendoza, E. (2020). *Propuesta metodológica para medir el impacto de la auditoría de gestión en la rentabilidad y eficacia de empresas comercializadoras de arroz del cantón Colimes* [Tesis de administración, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15193/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-436.pdf>
- Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 206 - 240. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Messier, W. (1997). La función de la auditoría interna en el desempeño financiero de las empresas. *Auditing Journal*, 9(1), 101-120.
- Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5), 586-590. doi:<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>
- Quinaluisa, N. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 268-283.
- SEPS. (03 de 08 de 2021). *Control Interno. Obtenido de Superintendencia de Economía Popular y Solidaria*: [https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021\\_E-1.pdf](https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021_E-1.pdf)
- Serrano, C., Cruz, R., Salcedo, J. y Malagón, A. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. *Información tecnológica*, 33(1), 3-10. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000100003>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras. *Revista Espacios*, 39(3), 1-30. doi:<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Torres, C., Malta, N., Zapata, C. y Aburto, V. (2022). Metodología de gestión de riesgo para procesos en una institución de salud previsual. *Universidad, ciencia y tecnología*, 19(75), 98-109. [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1316-48212015000200004&lng=es&nrm=iso](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-48212015000200004&lng=es&nrm=iso)

- Valencia, R. (23 de 07 de 2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*.  
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Vega, L., Pérez, M. y Nieves, A. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno. *Revista científica Visión de futuro*, 21(2), 1-15.  
[http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lng=es&nrm=iso)
- Vega, L., Lao, Y. y Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y administración*, 62(2), 683-698.  
doi:[http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lng=es&nrm=iso)
- Wolf, M. (2004). *Evaluación de riesgos y su impacto en el desempeño organizacional*. W. & Sons, Ed.