

**CIENCIAMATRIA**

**Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología**

Año VIII. Vol. VIII. Nro 3. Edición Especial 3. 2022

Hecho el depósito de ley: FA2021000002

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

[DOI 10.35381/cm.v8i3.762](https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.762)

## **Tendencias de las publicaciones del control interno en Latinoamérica**

### **Trends in internal control publications in Latin America**

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano

[cs.estefanydjz37@uniandes.edu.ec](mailto:cs.estefanydjz37@uniandes.edu.ec)

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua  
Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-0217-2127>

Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

[ui.wilmerarias@uniandes.edu.ec](mailto:ui.wilmerarias@uniandes.edu.ec)

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua  
Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-1438-4012>

Recibido: 02 de febrero 2022

Revisado: 20 de marzo 2022

Aprobado: 15 de mayo 2022

Publicado: 01 de junio 2022

## CIENCIAMATRIA

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología

Año VIII. Vol. VIII. Nro 3. Edición Especial 3. 2022

Hecho el depósito de ley: FA2021000002

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

### RESUMEN

El motivo de investigación de este artículo es validar planes de acción, políticas, registros de estándares, procedimientos, métodos y actitudes desarrollados por las autoridades y sus subordinados para prevenir riesgos que puedan afectar a las instituciones públicas. El objetivo general de este artículo es analizar la importancia de las técnicas y detalles del control interno a través de una investigación de diversos artículos científicos a nivel de la metodología que avanza la epistemología en el mundo desde 2015 hasta 2020. La tesorería es la actividad empresarial preferida de las empresas, con funciones y objetivos claramente definidos, y realiza revisiones y evaluaciones para descubrir las debilidades del control interno y, en consecuencia, las mejoras necesarias para brindar continuamente información oportuna, veraz y confiable.

**Descriptor:** Contabilidad de costes; análisis costes-eficiencia; presupuesto. (Tesauro UNESCO).

### ABSTRACT

The research motive of this article is to validate action plans, policies, standards records, procedures, methods and attitudes developed by authorities and their subordinates to prevent risks that may affect public institutions. The general objective of this article is to analyze the importance of techniques and details of internal control through a research of various scientific articles at the level of methodology advancing epistemology in the world from 2015 to 2020. Treasury is the preferred business activity of companies, with clearly defined functions and objectives, and performs reviews and evaluations to discover the weaknesses of internal control and, consequently, the necessary improvements to continuously provide timely, truthful and reliable information.

**Descriptors:** Cost accounting; cost effectiveness; budgets. (UNESCO Thesaurus).

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

## **INTRODUCCIÓN**

El entorno empresarial actual se caracteriza por la incertidumbre y los riesgos asociados a la competencia, la globalización de los mercados, la reducción de las barreras comerciales, el acceso a la información y los avances tecnológicos (Acosta-Ruiz et al. 2021). Esto ha provocado un cambio importante en la forma en que operan las empresas. En estas circunstancias, la necesidad más urgente de una empresa es aprovechar las oportunidades de mercado adecuadas y adaptarse a cambios duraderos para tener éxito, que es la base para la supervivencia de la empresa (Vega De la Cruz & Gonzáles Reyes, 2017).

En este sentido, el control interno se demuestra mediante el uso de políticas aprobadas por la dirección de la empresa para desarrollar y aplicar tecnologías de gestión y verificación de sistemas de información que ayuden a mejorar las capacidades internas de la organización. Los controles internos son la base para determinar la confiabilidad de los sistemas de contabilidad y gobierno y para determinar si existe una seguridad razonable para las actividades reflejadas en los estados financieros y administrativos (Pirela, 2005).

Así mismo, permite a las empresas realizar actividades confiables sin desperdiciar sus recursos, conduciendo al acopio de diferentes y diversos procesos ejecutados para la obtención de productos terminados, logrando el crecimiento y uso de su riqueza y tecnología, y promoviendo la eficiencia organizacional de la entidad. Su misión y metas ayudarán a mejorar sus actividades, generar beneficios colectivos y les permitirán incrementar sus ingresos y ser competitivos en el mercado (Pavón Sierra et al. 2019).

En torno a este tema, el Grupo de Investigación Asesora en Contabilidad (GICCO) de Contaduría Pública se preocupa por el impacto que experimentan las entidades públicas y privadas luego de la corrupción de diferentes niveles de poder (funcionarios o ejecutivos). Esto plantea la pregunta de investigación: Público y privado existente. Organizaciones en Colombia ¿El modelo de control se adapta a la tendencia global del

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

modelo de control interno utilizado por países más transparentes? (López Carvajal & Guevara Sanabria, 2016).

Hemos desarrollado estrategias de gestión de riesgos con controles internos para asegurar un mejor uso de nuestros recursos, asegurar el uso y uso adecuado de esos recursos y lograr las metas y objetivos establecidos por cada organización. Este es un método de garantía los establecimientos de salud son responsables de administrar los recursos y brindar servicios a las comunidades a las que sirven. Si bien estas acciones están relacionadas con el propósito de la organización, las reglas para las cuales deben capacitarse los empleados deben ser consistentes con las normas técnicas, legales y administrativas vigentes (Aguirre Vidaurre & Ramos Cuadra, 2011).

Un sistema de control interno efectivo constituye un instrumento esencial para que las organizaciones logren sus objetivos relacionados con las siguientes categorías básicas: efectividad y eficiencia de sus operaciones; mantenimiento de los requisitos de cumplimiento y protección de sus activos frente a acciones lesivas de terceros o administradores, asegurando la condiciones para lograr ventajas competitivas sostenibles en el segmento privado y dar servicio a las demandas sociales en el ámbito público Este mismo entendimiento ha sido compartido, con algunos ajustes de forma, por los reguladores de ambos segmentos en Brasil (Guerra de Sousa et al. 2017).

No hay excepción en la gestión pública municipal, por lo que en este artículo se analiza el mecanismo de control interno de las instituciones municipales. El control interno surge de la necesidad de asegurar el cumplimiento de las leyes, normativas y políticas vigentes, y de prevenir el fraude y el despilfarro mediante el establecimiento de un mecanismo de control para brindar información a la sociedad, como herramienta para asegurar la efectividad, productividad, economía y rapidez.

En términos de prestación de servicios públicos. Sin embargo, para esto, es importante que no solo el responsable de control interno sino también el responsable de control externo comprenda los sistemas involucrados en el control interno. Esto se debe a que

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

el control externo es responsable de verificar que el equipo responsable del control interno haya adoptado los procedimientos adecuados y haya cumplido con todos los requisitos legales (López-Jara & Cañizares Roig, 2018).

Es necesario conocer y aprender de la amplia gama de actividades en la gestión de instituciones educativas. Los controles internos ocupan un lugar importante porque es fundamental implementarlos a través de la evaluación de la misión. Porque no puede determinar su misión, metas y metas fijas de otro modo las acciones que deben adoptarse para lograrlas (Tamayo Fajardo et al. 2016).

## **METODOS**

La metodología de estudio fue cualitativa, ya que se analizaron los estudios de diferentes artículos científico para determinar el control interno de las entidades a nivel de investigación. Es importante mencionar que el alcance de este trabajo es descriptivo. Esto se debe a que las tendencias de investigación de pregrado extraídas de la base de datos de la biblioteca digital de la universidad se resumen y presentan de manera coherente. También aplicamos algunas investigaciones bibliográficas, aplicando la hermenéutica como parte de su análisis de un texto, libro o libro cuyo objetivo principal es ayudarlo a comprender las tendencias en evolución de su proyecto de licencia en relación con el contador científico. Las técnicas que se van a manejar en este artículo es el documental con el instrumento como las fichas bibliográficas y nemotécnicas.

Además, como parte de la estrategia de búsqueda, se utilizó el buscador equivalente en inglés y el buscador auditorio de Información. De manera similar, con base en Google Trends, SciELO y Red Alyc.

Finalmente, mantenemos el artículo como un indicador de que el artículo presentó teoría del tema y análisis conceptual, así como métodos de auditoría de información y ejemplos para medir la relevancia del documento.

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

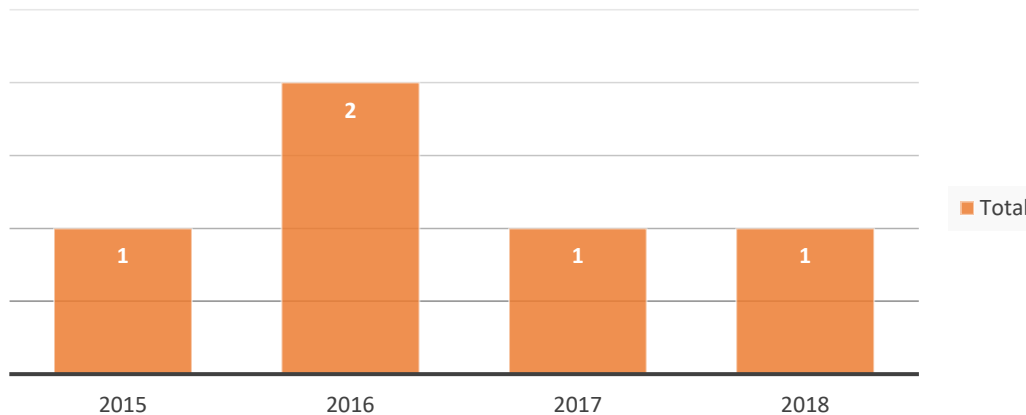
## RESULTADO

Esta investigación se ha obtenido por medio de una base de datos buscando artículos que tengan referencia al control interno y para ello eh escogido la búsqueda en los años 2015 hasta el 2020 para sí obtener resultados actualizados.

**Tabla 1:**  
Trabajos por Años.

Etiquetas de fila	Cuenta de TEMA
2015	1
2016	2
2017	1
2018	1
<b>Total general</b>	<b>5</b>

**Elaboración:** Los autores.



**Figura 1.** Estudio del arte de control interno por años.  
**Elaboración:** Los autores.

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

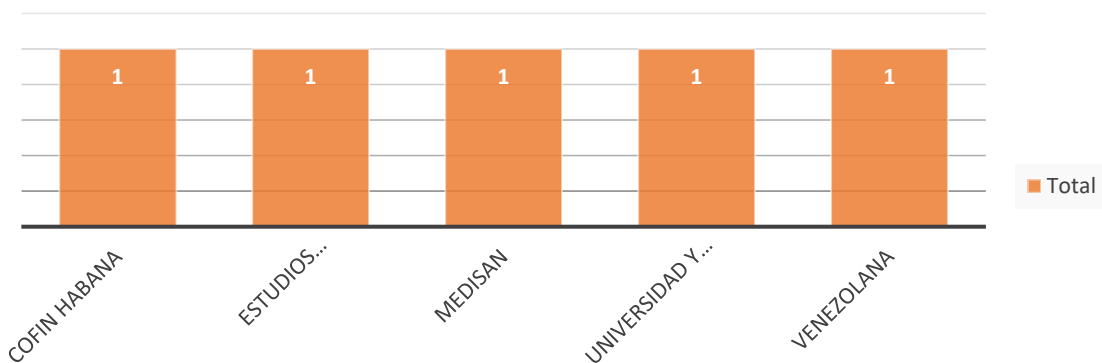
## TRABAJO POR REVISTA

Las siguientes revistas fueron las que se utilizó para verificar información sobre el control interno ya sea en una entidad o en un país.

**Tabla 2.**  
Trabajo por Revista.

Etiquetas de fila	Cuenta de TEMA
Cofin Habana	1
Estudios interdisciplinarios de estudios sociales	1
Medisan	1
Universidad y sociedad	1
Venezolana	1
<b>Total general</b>	<b>5</b>

**Elaboración:** Los autores.



**Figura 2.** Estado del arte del control interno por revistas.

**Elaboración:** Los autores.

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

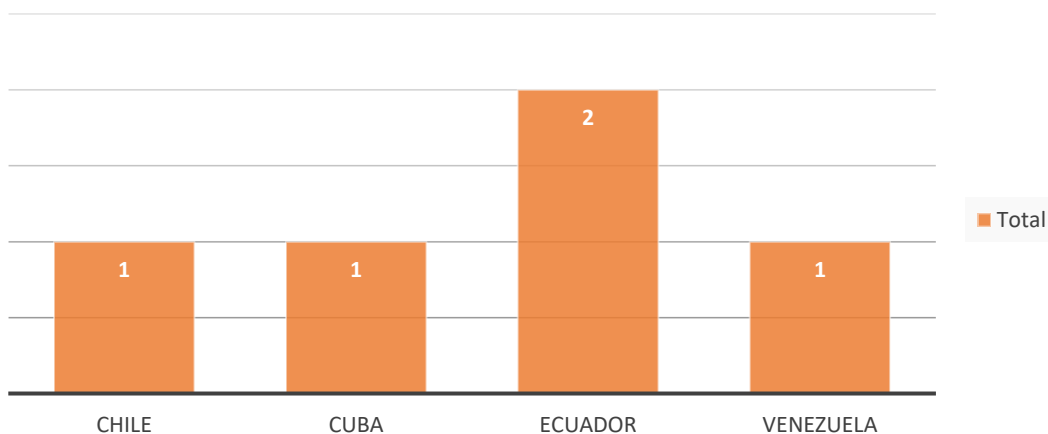
### TRABAJO POR PUBLICIDAD

En esta investigación se consideró más importante sacar o verificar la información en base a los artículos científicos que ya están elaborados para ver sus resultados en el cual nos ha servido de mucho para realizar la investigación:

**Tabla 3.**  
Trabajo por publicidad.

Etiquetas de fila	Cuenta de TEMA
articulo	5
<b>Total general</b>	<b>5</b>

**Elaboración:** Los autores.



**Figura 3.** Estado del arte del control interno por publicidad.  
**Elaboración:** Los autores.



Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

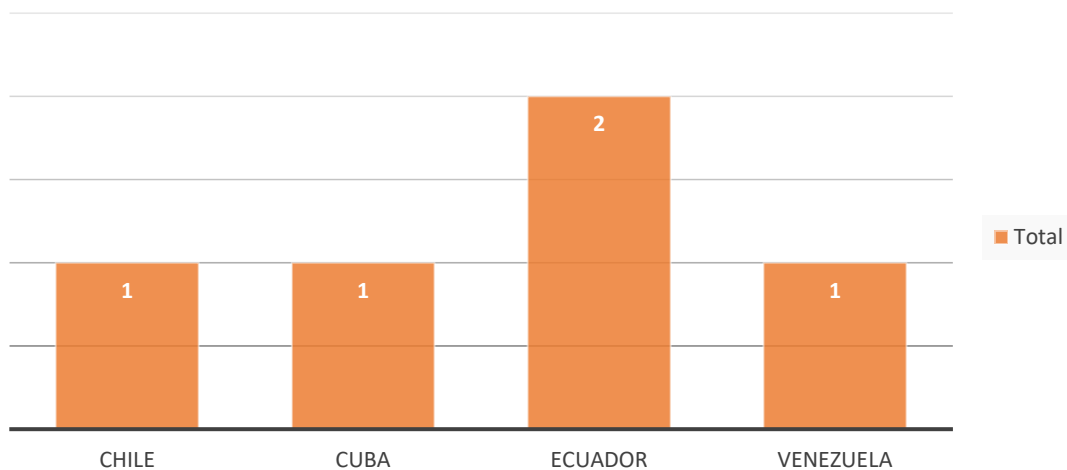
## TRABAJO POR TIPO DE ARTÍCULO

La mayoría de los artículos que se investigó son de artículo empírico ya que consta de varias secciones que representan las etapas del proceso de investigación y están categorizadas por etapa.

**Tabla 4.**  
Trabajo por tipo de artículo.

Etiquetas de fila	Cuenta de TEMA
empírico	3
teórica	2
<b>Total general</b>	<b>5</b>

**Elaboración:** Los autores.



**Figura 4.** Estado del arte del control interno por artículo.  
**Elaboración:** Los autores.

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

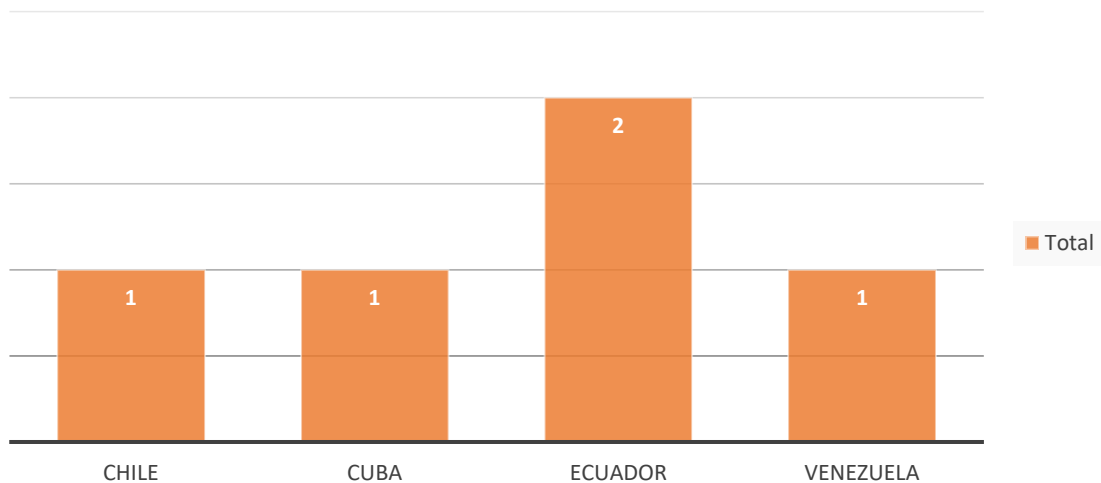
## TRABAJO POR BASE DE DATOS

Las páginas que se utilizó o que se encontró la información más contra fueron las dos que se encuentra en la tabla.

**Tabla 5.**  
Trabajo por base de datos.

Etiquetas de fila	Cuenta de TEMA
redalyc	2
scielo	3
<b>Total general</b>	<b>5</b>

**Elaboración:** Los autores.



**Figura 5.** Estado del arte del control interno por base de datos.  
**Elaboración:** Los autores.

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

## TRABAJO POR PAIS

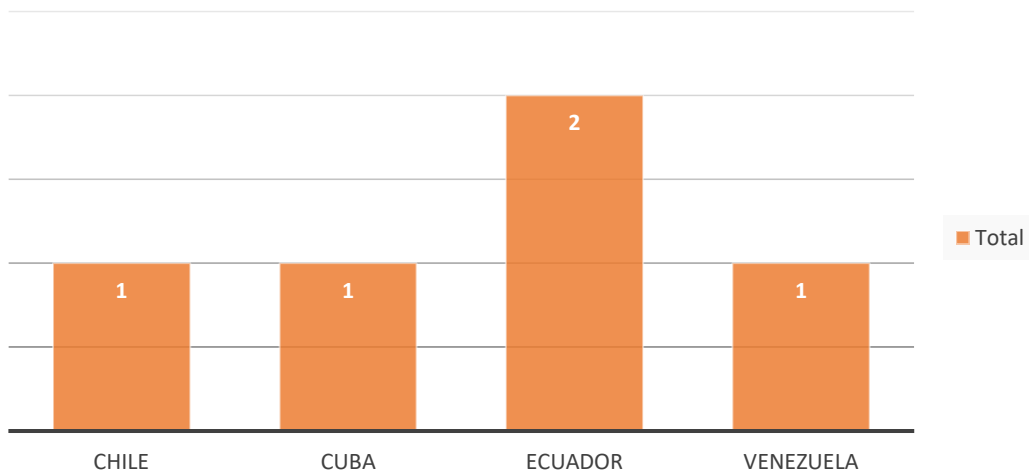
En la investigación los artículos fueron encontrados en los siguientes países:

**Tabla 6.**

Trabajo por país.

Etiquetas de fila	Cuenta de TEMA
Chile	1
Cuba	1
Ecuador	2
Venezuela	1
<b>Total general</b>	<b>5</b>

**Elaboración:** Los autores.



**Figura 6.** Estado del arte del control interno por país.

**Elaboración:** Los autores.

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

## DISCUSIÓN

Los cinco artículos que se escogió para realizar este estudio del arte del control interno son; los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización, el sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos, el control interno y sus herramientas de aplicación entre coso y coco, estudio de un caso de control interno, modelos contemporáneos de control interno, estos artículos me pareció muy interesante y los seleccione por su título porque contienen métodos empleados para las empresas que garantizan la integridad de la información financiera y la información financiera, para lograr los objetivos operativos y de ganancias y para comunicar las políticas de gestión en toda la organización. Hay superposiciones con los procesos operativos normales de estos negocios.

Es más, en uno de los artículos hablaba sobre publicaciones para mejorar el gobierno corporativo y se han publicado varios modelos de control. Los modelos más populares son COSO (EE. UU.), COCO (Canadá), Cadbury (Reino Unido), Vienot (Francia), Peters (Países Bajos), King (Sudáfrica), MICIL (COSO adaptado a América Latina) y es algo que está aprobado por empresas en toda Latinoamérica, por tanto, el análisis de la base teórica de los siguientes modelos modernos de control interno llamó su atención.

Otro artículo hablaba sobre Cuba, (Quinaluisa-Morán et al. 2018), la supervisión del gobierno a través del Ministerio de Finanzas, Precios, Auditoría y Gestión es un esfuerzo continuo para consolidar los controles internos de varias organizaciones en colaboración con otras agencias y agencias gubernamentales, más recientemente el Comité de Auditoría de la República. Hemos trabajado incansablemente. Por tanto, es una preocupación organizativa con un enfoque y una terminología algo diferentes, y esto es bueno ya que los diferentes conceptos de esta actividad se fueron introduciendo paulatinamente, reconociendo los principios y elementos que se deben conocer e implementar en la actual entidad cubana.

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

## **CONCLUSIÓN**

El arte de control interno de las empresas del sector privado, público y social responde a funciones de control e información que requieren una actualización constante de los sistemas de CI como contabilidad, finanzas, marketing y comunicaciones. Estos sistemas se alimentan de las actividades de gestión económica y financiera de la empresa y, en su caso, proporcionan un sinfín de información económica, de gestión y financiera para apoyar la toma de decisiones.

La tesorería es la actividad empresarial preferida de las empresas, con funciones y objetivos claramente definidos, y realiza revisiones y evaluaciones para descubrir las debilidades del control interno y, en consecuencia, las mejoras necesarias para brindar continuamente información oportuna, veraz y confiable. Proteja los recursos, mejore el rendimiento y cumpla con las políticas de su organización. Antes de estudiar y evaluar los sistemas internos de microchip, es necesario considerar aspectos como tamaño, características de desempeño, industria, comercio y servicio, organización, sistemas de control y tecnología.

## **FINANCIAMIENTO**

No monetario.

## **AGRADECIMIENTO**

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

## **REFERENCIAS CONSULTADAS**

Acosta-Ruiz, N., Villafuerte de la Cruz, A., Soto Abanto, S. E., & Chávez Huashuayllo, H. L. (2021). Internal control and financial management of a food supplier company. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180–191. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

Aguirre Vidaurre, E., & Ramos Cuadra, Y. (2011). Aplicabilidad del Control Interno en el ejercicio de la Enfermería [Applicability of Internal Control in the Nursing Practice]. *Enfermería Actual en Costa Rica*, (20).  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=44821178002>

Guerra de Sousa, R., Diógenes Azevedo Santos Souto, S., & Moreira Nicolau, A. (2017). Em um mundo de incertezas: um survey sobre controle interno em uma perspectiva pública e privada. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 14(31),155-176.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=76250678009>

López Carvajal, O. R., & Guevara Sanabria, J. A. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico [Internal Control in Colombia: A Theoretical Diagnosis]. *Revista En-Contexto*, 5(5), 243–268.  
<https://doi.org/10.53995/23463279.377>

López-Jara, A., & Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago [Internal Control in the Ecuadorian Public Sector. Case Study: Decentralized Autonomous Governments of the Canton Morona Santiago]. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72.

Pavón Sierra, D. E., Villa Andrade, L. C., Rueda Manzano, M. C., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil [Internal inventory control as a competitive resource in a Guayaquil SME]. *Revista Venezolana De Gerencia*, 24(87), 860-873.  
<https://doi.org/10.37960/revista.v24i87.24641>

Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno [Internal control case study]. *Telos*, 7(3),483-495.

Quinaluisa-Morán, N, Ponce Álava, V, Muñoz Macías, S, Ortega Haro, X, & Pérez Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO [Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO]. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

**CIENCIAMATRIA**

**Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología**

Año VIII. Vol. VIII. Nro 3. Edición Especial 3. 2022

Hecho el depósito de ley: FA2021000002

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Estefany Dayana Jumbo-Zambrano; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

- Tamayo Fajardo, M. Ángel, Carralero Hidalgo, L., & González Rojas, Ángel R. (2016). El control interno desde las esferas de actuación de los directores en las entidades educativas [Internal control from the spheres of action of directors in educational institutions]. *LUZ*, 15(2), 1-12. Recuperado a partir de <https://luz.uho.edu.cu/index.php/luz/article/view/746>
- Vega De la Cruz, L., & Gonzáles Reyes, L. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria [Statistical diagnosis of internal control in a hospital institution]. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 16(2), 295-309.

©2022 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).