

Effectiveness of internal control in payment to suppliers of Ferretería Ferrizam, Portoviejo

Eficacia del control interno en el pago a proveedores de la Ferretería Ferrizam, Portoviejo

Autores:

Avilés-Vélez, Margarita Lorena
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
Estudiante de la Maestría Académica con trayectoria profesional en Contabilidad y
Auditoría
Portoviejo-Ecuador



maviles5002@utm.edu.ec



<https://orcid.org/0009-0009-2185-0497>

Mendoza-Saltos, María Fernanda
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
Lic. en Contabilidad y Auditoría.
Mgs. en Contabilidad y Auditoría
Docente tutor del Área de Contabilidad y Auditoría
Portoviejo-Ecuador



maria.mendoza@utm.edu.ec



<https://orcid.org/0000-0002-9518-8522>

Fechas de recepción: 25-AGOS-2024 aceptación: 30-OCT-2024 publicación: 15-DIC-2024



<https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>

<http://mqrinvestigar.com/>



Resumen

Un sistema de control interno tiene como finalidad primordial que se alcancen los parámetros de eficacia en cada uno de los procesos administrativos, operacionales y financieros dentro de la organización, cumpliéndose políticas, normas y fiabilidad en la información financiera. Bajo este enfoque, el objetivo de la presente investigación consistió en: Analizar la eficacia del control interno en el pago a proveedores de la Ferretería “Ferrizam”. Portoviejo. Con el propósito de cumplir el objetivo principal, se estableció una metodología de tipo documental tomando como referencias, libros, tesis de posgrados y artículos científicos. Para la investigación de campo se empleó la técnica de la observación directa. Adicionalmente, se aplicó la lista de chequeos dirigida a los colaboradores del área administrativa de la Ferretería. Por otro lado, para el tratamiento y análisis de los datos, se empleó el método descriptivo. Los resultados obtenidos se procesaron mediante Microsoft Excel. Mediante la lista de chequeos se obtuvieron los siguientes resultados, de acuerdo a la variable eficacia, en razón de la dimensión administrativa con un nivel de confianza del 45,65%, el cual representa según la matriz de valoración un nivel bajo, similar a los alcanzados en la dimensión financiera con un 45,62%. Por otro lado, en relación al riesgo para la dimensión administrativa se obtuvo un 52,47%, mientras que, para la dimensión financiera el nivel de riesgo se estableció en un 52,54%. Finalmente, se concluye, que la aplicación del control interno incide en el proceso de pago a proveedores de la Ferretería.

Palabras clave: Eficacia; control interno; proveedor; ferretería

Abstract

In internal control system has the primary purpose of achieving efficiency parameters in each of the administrative, operational and financial processes within the organization, complying with policies, standards and reliability in financial information. Under this approach, the objective of this research was to: Analyze the effectiveness of internal control in payment to suppliers of the “Ferrizam” hardware store. Portoviejo. In order to meet the main objective, a documentary-type methodology was developed taking books, postgraduate theses and scientific articles as references. For field research, the direct observation technique was used. In addition, the list of checks addressed to collaborators in the administrative area of the Hardware Store was applied. On the other hand, for the treatment and analysis of the data, the descriptive method was used. The results obtained were processed using Microsoft Excel. Using the list of checks, the following results were obtained, according to the effectiveness variable, due to the administrative dimension with a confidence level of 45.65%, which according to the assessment matrix represents a low level, similar to the achieved in the financial dimension with 45.62%. On the other hand, in relation to the risk for the administrative dimension, 52.47% was obtained, while, for the financial dimension, the risk level was developed at 52.54%. Finally, it is concluded that, the application of internal control affects the payment process to suppliers of the Hardware Store.

Keywords: Effectiveness; internal control; supplier; hardware store



Introducción

En la actualidad el crecimiento diario de las empresas y negocios ha generado que se hayan multiplicado sus actividades, objetivos y en fin todos los recursos que emplean, viéndose en la necesidad de contar con un efectivo control interno. No sólo es una herramienta considerada esencial para las empresas, sino que también permite asegurar que ésta se desenvuelva de manera eficaz, proporcionar información financiera suficiente y confiable y asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones ecuatorianas. Por tanto, resulta crucial para identificar las debilidades en el pasivo corriente y desarrollar recomendaciones para fortalecer y mejorar la estabilidad financiera, la eficiencia operativa y la capacidad de crecimiento de las empresas. En otras palabras, el control interno garantiza la salud financiera de la empresa y contribuye a proteger la imagen y estabilidad a largo plazo.

Al respecto Arroba & Castillo (2018) manifiestan que es necesario un sistema de control interno con el fin de supervisar todas las actividades que la empresa ha llevado a cabo desde su creación hasta la actualidad, esto se debe a que resulta muy eficiente evaluar la competitividad en la organización al momento de su implementación, haciendo un énfasis en analizar todas las actividades sean administrativas y operativas.

De igual manera, Aguirre (2019) precisa que el control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa. Por tanto, se necesita implementar cambios eficientes precisamente a través del control interno para fortalecer las operaciones lo que implica que se deba conocer a cabalidad la situación actual y real de la empresa. Es importante mencionar que el rol interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de una organización empresarial. Por consiguiente, Ponce et al. (2019) asegura que una correcta gestión de las cuentas contribuye a mantener una posición financiera saludable y evita posibles consecuencias negativas como pagos duplicados, retrasos, sanciones o intereses por mora.

En concordancia, Villamayor (2019) advierte que la aplicación de controles internos en las



empresas desempeña un papel fundamental en la gestión de las cuentas por pagar. Estos son los procesos, políticas y procedimientos diseñados e implementados para salvaguardar sus activos, asegurar la integridad de la información financiera y promover la eficiencia y efectividad de las operaciones. En términos generales, los controles internos se refieren a las medidas adoptadas para garantizar que las obligaciones pendientes de pago sean adecuadamente registradas, autorizadas y pagadas en tiempo y forma.

A la par, Olvera & Osorio (2020) consideran que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionales seguridades razonables bajo aspectos tales como efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Conforme a los criterios de Camacho et al. (2020) unos de los factores de gran perjuicio que las empresas experimentan es la falta o el incumplimiento de un control interno apropiado en las variadas actividades operantes tradicionales, ante lo cual se debe de definir lineamientos a través de políticas y procesos, los cuales fortalezcan el adecuado orden estratégico lo que ayude a mitigar riesgos y evitar la afectación de las operaciones financieras, además de su confiabilidad y logro de metas deseadas.

En este sentido, Gómez (2020) argumenta que las crisis financieras, quiebras emblemáticas de reconocidas empresas comerciales, fraudes ineludibles, estados financieros manipulados en el han demostrado en la historia que una de las causas principales ha sido la ausencia e insuficiente funcionamiento de los controles internos idóneos sobre las operaciones e información financiera que debieron asegurar el correcto uso de los recursos aportados.

Complementando lo anterior, Pinto (2020) agrega que se debería tomar en cuenta el control interno respecto del pago a proveedores, puestos que, son consideradas inversiones periódicas realizadas para la adquisición de materia prima, maquinarias, mercaderías, herramientas, servicios, entre otros; las cuales ayudan a que se mantengan los procesos de una empresa. Es relevante llevar un control financiero adecuado, eficiente y fácil de gestionar como forma de tener al día las actividades del área y la satisfacción de los proveedores.

Citando a Castro (2022) se expone que con un buen manejo de control interno es posible disminuir pérdidas en la empresa, así como también evitar tener mercancía que no son



necesarias según el plan comercial. Tanto así que se define al control interno como un conjunto de herramientas, estrategias, procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar la eficiencia, seguridad y orden de la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa al observar la confiabilidad de los registros. El control interno funge como las reglas mediante el cual una entidad establece principios, métodos y procedimientos que combinados entre si buscan la protección de los suministros de la empresa, aparte de prevenir e identificar irregularidades y errores en los procesos internos.

A propósito, Montes (2021) sostiene que los proveedores como abastecedores de recursos esenciales para la empresa, deben sentirse satisfechos con el pago oportuno, recibido por la misma, ante ello, a la hora de hacer la contabilidad es necesario hacerlo de forma adecuada al realizar el respectivo control y seguimiento de los mimos. Por ende, el tema de los proveedores incide en gran proporción al cumplimiento de la misión de un negocio esto a través de una gestión apropiada de las cuentas por pagar lo cual permita mitigar los riesgos de efectuar a tiempo las obligaciones contraídas.

Bajo este argumento, Guzmán & Sampedro (2021) reconocen que el control interno tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia y detectar desviaciones que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización. Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde se presentan un sinnúmero de situaciones como en el caso de que en su mayoría los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; se adoptan soluciones tardías y no planificadas, invirtiendo sin proyección, entre otras cosas.

En referencia al criterio de Sánchez (2021) la eficacia del control interno hace referencia directa a la consecución de los fines planteados por parte de quien administra o dirige una empresa en base al desarrollo de las actividades que ejecuta, debiendo existir seguridad entre el diseño planteado por la empresa y las actividades ejercidas, esto a través de la garantía de los documentos, y el monitoreo en referencia al control interno.

De acuerdo a Campos (2021) con la implementación de buen control interno se asiste a los propietarios o a la gerencia a tener una seguridad razonable para que los diferentes



departamentos cumplen con sus funciones oportunamente, seguridad que necesita una empresa para lograr sus objetivos, sobre todo en la evaluación y aplicación de los procedimientos y políticas que estas necesiten e incurran para un mayor rendimiento.

Para Mejía (2021) el control interno se ha convertido recientemente en uno de los pilares de las organizaciones empresariales, puesto que, permite observar con claridad, la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa, así como, la confiabilidad del mantenimiento de registros y el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos aplicables al proceso. En este caso la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, pues de ello dependen para mantenerse vigentes en el mercado.

Paralelamente, Díaz et al. (2021) coinciden en que para toda empresa es de suma importancia el correcto manejo del efectivo, dado que es una de las principales fuentes de financiamiento y es esencial para el pago de obligaciones con proveedores. El control interno del efectivo ayuda a detectar cualquier anomalía en el manejo del efectivo y a tomar medidas de prevención para corregirlas a tiempo, dado que si no se toman podría afectar el pago de sus obligaciones, la rentabilidad y la solvencia de la empresa.

Teniendo en cuenta lo manifestado por Fonseca (2022) el control interno de una empresa, si no se implementa o utiliza correctamente, puede afectar no sólo a partes que conforman la unidad administrativa. Esto también influye en el trabajo de los colaboradores. En este caso, para que una empresa funcione correctamente sus participantes deben estar capacitados y motivados para realizar todo tipo de procedimientos y actividades que la entidad necesita para lograr sus objetivos de manera efectiva y eficiente.

Tal como sugiere, Alarcón (2022) el control interno es vital para la gestión financiera de una empresa, dado que tiene una relación directa con la capacidad para cumplir con las obligaciones financieras a corto y largo plazo y en su capacidad para maximizar los beneficios obtenidos. Por tanto, la implementación del control interno proporciona las bases útiles para asegurar que las facturas se paguen a tiempo y se eviten intereses moratorios o multas con los proveedores, lo que contribuye a mejorar la estabilidad financiera de la empresa. Además, permite optimizar procesos y tomar decisiones informadas sobre cómo y



cuándo invertir los fondos de efectivo.

Según Piloso & Mendoza (2022), sostienen que, resulta relevante contar con un control interno, que pueda operar a diferentes niveles y puede ser considerado como efectivo en cada categoría donde se aplique para generar transparencia en las operaciones y seguridad razonable en los procesos y esto es posible a través de la metodología del COSO I la cual integran los cinco componentes esenciales para el control de las actividades y procesos en una entidad: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Citando a Vega & Marrero (2021) la gestión integrada, según la etapa del control interno, tuvo sus inicios en los años 90. El COSO I, determinó que, para alcanzar los objetivos, el sistema no puede ser un elemento restrictivo, sino más bien una herramienta que posibilite la consecución de procesos, también plantea los riesgos a superar. Por tanto, se hace referencia a los objetivos estratégicos, tácticos y operativos de una organización. De esta manera, se valorizan las tareas y funciones y el perfeccionamiento del control interno. Adicionalmente, el sistema integrado COSO I, identifican cinco componentes del control interno interrelacionados entre sí: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Por su parte, Murrel et al., (2022) consideran que es fundamental mantener relaciones comerciales sólidas con los proveedores, con el fin de garantizar la continuidad del suministro de bienes y servicios necesarios para la operación de la empresa y cumplir con los compromisos adquiridos en tiempo y espacio.

De modo similar, Serrano (2023) afirma que los diversos controles internos permiten a las entidades y empresas hacerles una confirmación de que cada acción realizada es la adecuada, dando paso con ello al desarrollo y ejecución de acciones más eficaces y eficientes, mientras se cumple con las variadas leyes que cada país tiene. Cabe mencionar que cada integrante de la empresa tiene un papel fundamental en el adecuado funcionamiento del control interno; sin embargo, corresponde a los gerentes o propietarios de estas, dar una aprobación a las diversas decisiones que se tomen como forma de alcanzar los objetivos propuestos

Con referencia a lo anterior, Cedeño (2023) expresa que el manejo del control debe involucrar a los directivos, colaboradores en cada una de sus responsabilidades asignadas para el



cumplimiento de procesos y el alcance de los objetivos organizacionales, determinando el cumplimiento de funciones dentro de los procesos definidos en la empresa, lo cual ayudará a evitar la centralización de actividades en una sola persona.

Al mismo tiempo, Ruiz (2023) establece que la implementación de controles internos efectivos en el proceso de cuentas por pagar contribuye a minimizar los riesgos asociados, mejora la confiabilidad de los registros contables y reduce la posibilidad de cometer fraudes o errores significativos en el desempeño de la actividad. Estos controles son esenciales para garantizar la integridad y la transparencia en la gestión financiera de la empresa.

Conforme a Marín & Palma (2023) indican que resulta esencial evaluar el manejo del control interno de acuerdo a indicadores de gestión, específicamente, el de eficacia, el cual hace referencia a la capacidad de un proceso o sistema para cumplir con objetivos y metas previamente establecidas por la empresa. En otras palabras, se trata de hacer lo correcto, es decir, lograr los resultados esperados, lo que se puede medir a través de la lista de chequeos. De esta manera, Moran & Ramos (2018) sostienen que la lista de chequeos está formada por un cuestionario, sirviendo como tal a la verificación del cumplimiento de reglas o actividades establecidas con un propósito determinado. Contienen información clara y concreta de la respectiva realización de un proceso, siendo un elemento de control y asesoramiento usado para monitorear trabajos iniciales y procesos finales. En otras palabras, sirve para equilibrar la debilidad y ayuda a manifestar la consistencia llevando a cabo un control absoluto.

Al respecto, Barragán (2022) define a la lista de control o lista de chequeos como la herramienta para obtener un cuestionario concreto que sirve como mecanismos de control, para monitorear las actividades del negocio. Facilita la respuesta y el análisis de datos, se trata de una tabla donde se puede registrar los resultados de manera sencilla.

En este contexto, Mendoza (2024) refiere que en la Ferretería Ferrizam se han identificado falencias en cuanto al desarrollo de actividades internas, específicamente, en el pago a proveedores a los cuales se les comenta que ya están efectuado los pagos de facturas con cheque, sin embargo, para ellos, éstos no están efectivos, puesto que, los vendedores depositan los cheques, pero estos comprobantes de depósitos son puestos a nombre de otras personas existiendo una alta debilidad en estos procesos.

Con la presente investigación se pretende realizar un control interno de las actividades



relacionadas al pago a proveedores de la Ferretería Ferrizam de la ciudad de Portoviejo para determinar su eficacia durante el año 2022 y así dar solución a las diversas problemáticas que se han venido presentado en cuanto la planificación, ejecución, control y evaluación de los recursos presupuestarios, esto con el fin de que cuya efectividad se traduzca en una excelente atención al cliente.

En definitiva, el diagnóstico que se realice en cuanto al manejo eficaz del control interno en la Ferretería Ferrizam implicará un impacto positivo en la detección de errores de los procesos contables. Adicionalmente, permitirá a la empresa identificar las causas subyacentes al problema y a la vez desarrollar recomendaciones eficaces para abordarlas, lograr estabilidad financiera, una buena imagen empresarial, seguridad económica, capacidad de crecimiento, promoción de prácticas comerciales responsables y prevención de fraudes y errores financieros.

Material y métodos

La investigación fue de enfoque mixto, de tipo documental y de campo. Se utilizó la investigación documental, por la necesidad de acudir a la revisión de documentos tales como, artículos científicos, tesis de posgrado, libros, entre otros, para sustentar y definir las bases teóricas de las variables objeto de estudio. De igual manera, se utilizó la investigación de campo, puesto que, se procedió a recabar la información de manera directa, esto a través de la aplicación de una lista de chequeos dirigida a 7 colaboradores encargados del área administrativa de la Ferretería “Ferrizam”, se obtuvo información referente al control interno en el proceso pago a proveedores, durante el período 2022. Para lo cual se contó con los permisos por parte de sus propietarios, así como la predisposición de brindar la información necesaria, esto con la finalidad de que la investigación contribuya en la mejora de la gestión empresarial.

El alcance de la investigación fue descriptivo, considerando que se detallaron las variables objeto de estudio y a la vez fueron analizados los datos recabados a través de la lista de chequeos en relación del pago a proveedores, información proporcionada por el departamento administrativo de la Ferretería “Ferrizam” para el período 2022. Finalmente, para el tratamiento de los datos que se obtuvieron en la hoja de cálculo de Microsoft Excel



se hizo uso de la estadística descriptiva, en la cual se elaboraron tablas y gráficos.

Resultados

La lista de chequeos fue aplicada de manera presencial a 7 colaboradores del área administrativa, tuvo como objetivo: Analizar la eficacia del control interno en el pago a proveedores de la Ferretería “Ferrizam”, Portoviejo. (ver Anexo 1). Como se evidencia en la tabla 1, se detallan los resultados de la investigación, tomando en cuenta el análisis general de los principios de los componentes del control interno ejecutado por dimensiones.

El nivel de confianza, se da en base al cumplimiento, aplicación y conocimiento de las medidas o políticas de control, las cuales se pueden identificar mediante la matriz de calificación y los niveles corresponden a alta, media o baja. (Mantilla, 2015). Para determinar el nivel de confianza se aplica la siguiente formula: }

$$NC = (CT/PT) * 100$$

NC = Nivel de confianza

CT = Calificación total

PT = Ponderación total

Se entiende por riesgo a todas las posibilidades, es decir, lo que es probable que suceda después de un evento adverso. El auditor clasifica los riesgos como: Alto, medio y bajo. Estos resultan de la matriz de calificación en la que se refleja el grado de riesgo obtenido. (Mantilla, 2015), con la expresión siguiente:

$$NR = 100 - NC$$

NR = Nivel de riesgo

NC = Nivel de confianza



Tabla 1

Matriz de calificación del nivel de confianza y nivel de riesgo

CONFIANZA		
Bajo	Medio	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Medio	Bajo
RIESGO		

Fuente: Auditoría del control interno, 2015 de Samuel Mantilla.

Como se evidencia en la tabla 2, se detallan los resultados de la investigación, tomando en cuenta el análisis general de la aplicación de la lista de chequeos, según la variable eficacia y los principios de los componentes del control interno ejecutado por dimensiones.

Tabla 2

Matriz de resultados del nivel de confianza y nivel de riesgo

Dimensiones	Nivel de Confianza %	Nivel de Riesgo %
Administrativa	45,65	52,47
Financiera	45,62	52,54

Fuente:

Área

administrativa de la Ferretería Ferrizam.

De acuerdo al análisis de la variable eficacia, en razón de la dimensión administrativa se obtuvo un nivel de confianza del 45,65%, el cual representa según la matriz de valoración un nivel bajo, similar a los alcanzados en la dimensión financiera con un 45,62%.

Por otro lado, se consiguieron niveles altos en relación al riesgo en cuanto a la dimensión administrativa con un 52,47%, mientras que, para la dimensión financiera el nivel de riesgo se estableció en un 52,54%.

La Ferretería Ferrizam se encuentra en esta situación debido a los principales problemas presentados en la dimensión administrativa tales como la falta de mecanismos para la identificación y análisis oportuno de riesgos para la consecución efectiva de objetivos, la



falta de supervisión del desempeño del SCI y por los hallazgos encontrados en la dimensión financiera como el inexistente establecimiento de políticas de confirmación de pagos, de conciliaciones bancarias, falta evaluaciones continuas y periódicas de SCI y de comunicación externa sobre las deficiencias del mismo. No obstante, resulta importante mencionar que la Ferrería si cuenta con el establecimiento de un Código de ética y de un manual de funciones para normar la conducta de los colaboradores y guiar el desarrollo de las actividades y responsabilidades.

Discusión

El control interno resulta esencial en toda empresa, independientemente si se trata de una gran empresa o una PYME. De acuerdo con Díaz (2021) los principales objetivos de las organizaciones que deberían cumplirse son: Asegurar el cumplimiento de las regulaciones legales y normas reglamentarias, de las disposiciones administrativas, salvaguarda contra la insuficiencia, cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras, comprobar la corrección y veracidad de los informes contables, salvaguardar los activos de la empresa, promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

Al respecto, Quinaluisa & Ponce (2018) consideran al control interno como la herramienta utilizada para describir el conjunto de métodos, procedimientos y formas de organización que una empresa adopta para asegurar en la medida de lo posible: la salvaguardia de los activos, la exactitud y fiabilidad de los datos de los sistemas de información y registros contables, la promoción de la eficacia operacional y el cumplimiento de las políticas de dirección y las disposiciones legales vigentes.

De igual manera, Chiavenato (2018) el control interno actualmente es considerado como un mecanismo compuesto de políticas y procedimientos para dar seguimiento a las actividades internas de la empresa que permite la adecuada administración y logro de la eficiencia y eficacia operativa del negocio, incluye exactitud e integridad de riesgos contables, permite optimizar el tiempo de preparación de la información financiera confiable de la empresa.

Para Mendoza (2018) el control interno es de vital importancia en la estructura administrativa de una empresa, debido a que se evitan riesgos y fraudes, permitiendo así, la optimización de



los recursos y el desempeño de la empresa, beneficiando de manera directa a los propietarios y clientes, de modo que al implementar un sistema de control interno tendrán un grado de confianza mayor sobre la empresa, generando así un elevado crecimiento interno.

Según Calle & Narváez (2020) exponen que el control interno es un instrumento que en la actualidad se ha constituido en un pilar fundamental de las empresas, debido a que facilita la observación eficaz, de cómo se llevan a cabo las actividades dentro de la empresa, bajo el cumplimiento de normativas y reglamentos de la empresa.

A propósito, López (2021) expresa que los objetivos esenciales de un control se determinan por la importancia de evaluar y dar seguimiento a un determinado proceso o conjunto de procesos que permiten la funcionalidad de una organización, tales objetivos son definidos por categorías que evitan posibles riesgos en los procesos y subprocesos internos y externos de la empresa, siendo los siguientes: Cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos, comunicar la información para la toma de decisiones y crear mejores estándares de calidad.

La importancia del control interno se muestra en la aplicación, manejo, seguimiento y evaluación de los métodos, en relación con la naturaleza de ocupaciones, mismas que representan soporte para realizar cambios en eficiencia, efectividad, economía, ecología y ética en los procesos. Siendo un instrumento fundamental en una entidad, puesto que ofrece fiabilidad financiera y eficiencia en el cumplimiento de las leyes y reglamentos establecidos; puesto que, sin este existiría un caos total en la sociedad, debido a fraudes financieros y desperdicio de recursos destinados al desarrollo de las ocupaciones en la empresa, aquello es posible gracias a la aplicación de la lista de verificación. (Toctaquiza & Peñaloza, 2021).

De acuerdo a Vega & Marrero (2021) en su artículo científico denominado “Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión”, sostienen que la gestión integrada del control interno consiste en un proceso de planificación, organización, control y mejora de las actividades que se desarrollan en las empresas, obteniéndose como salida la implantación, integración, madurez y efectividad de los procesos. Por tanto, el control interno es ideal, si resulta eficaz en su alto grado de madurez, la eficacia se traduce en la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera, sin que priven para ello los recursos empleados. Por otra parte, conforme al criterio de Moran & Ramos (2018) en su tesis de pregrado titulada



“El checklist como herramienta del sistema de gestión de calidad y la competitividad en la Operadora de Transporte Terrestre Urbano del cantón Milagro”, los Checklist o lista de chequeos son usados para una alerta de detección de problemas, así como las causas y análisis de los datos, siendo muy importante en la elaboración de herramienta de control y análisis para la organización. Su utilización determina la continuidad que ocurre un suceso, en el transcurso de un periodo de tiempo específico, de esta manera se puede recolectar información de actividades que se encuentran dentro de un proceso o que ya fueron efectuadas. Se pueden elaborar digitalmente debido a su simplicidad en la corrección y actualización de la misma, estas listas son usadas comúnmente para inventariar información. Bajo estos argumentos, resulta esencial la aplicación de la lista de chequeos para evaluar el buen funcionamiento de los procesos llevados a cabo en las empresas como en el caso del control interno en el pago a proveedores de la Ferretería “Ferrizam”.

Conclusiones

Los cambios en el entorno interno y externo de la empresa obligan a todas las organizaciones con o sin fines de lucro a buscar soluciones a los problemas que surgen en el desarrollo de la actividad empresarial, por lo que se necesitan mecanismos que ayuden a planificar las decisiones con anticipación. Una de las herramientas esenciales para la gestión es el control interno, el cual contribuye en gran medida a resolver los problemas de forma ordenada y sistemática sin desviarse de los objetivos de la empresa. Existen diferentes enfoques de control interno y deben abarcar todas las partes de la organización o entidad, comenzando por definir claramente los objetivos de cada centro de actividad y luego desarrollando normas, estándares, políticas y manuales hasta incluir todos y cada uno de los procesos de la empresa, informes financieros, administrativos y comerciales que deben ser de tipo confiables para evaluar el cumplimiento de objetivos.

El Checklist permite a las empresas validar la eficacia en la aplicación del control interno desde la perspectiva financiera, sirve como herramienta para la mejora de la calidad del servicio, lo cual permite a los dirigentes obtener información relevante para la toma de decisiones y así poder ser competitivas en el medio en el que se desenvuelven. En la Ferretería “Ferrizan” de Portoviejo en el periodo 2022, se obtuvieron mediante la lista de



chequeos los siguientes resultados, de acuerdo a la variable eficacia, en razón de la dimensión administrativa se obtuvo un nivel de confianza del 45,65%, el cual representa según la matriz de valoración un nivel bajo, similar a los alcanzados en la dimensión financiera con un 45,62%. Por otro lado, se consiguieron niveles altos en relación al riesgo en cuanto a la dimensión administrativa con un 52,47%, mientras que, para la dimensión financiera el nivel de riesgo se estableció en un 52,54%.

La Ferretería Ferrizam se encuentra en esta situación debido a los principales problemas presentados en la dimensión administrativa tales como la falta de mecanismos para la identificación y análisis oportuno de riesgos para la consecución efectiva de objetivos, la falta de supervisión del desempeño del SCI y por los hallazgos encontrados en la dimensión financiera como el inexistente establecimiento de políticas de confirmación de pagos, de conciliaciones bancarias, falta evaluaciones continuas y periódicas de SCI y de comunicación externa sobre las deficiencias del mismo. No obstante, resulta importante mencionar que la Ferrería si cuenta con el establecimiento de un Código de ética y de un manual de funciones para normar la conducta de los colaboradores y guiar el desarrollo de las actividades y responsabilidades.

Referencias bibliográficas

- Aguirre, J. (2019). Auditoría y Control Interno. Madrid: Cultural.
- Alarcón, C. (2023). Control interno del efectivo en La Ferretería Automotriz El Maestro del cantón Baba en el periodo 2022. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo]. <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/13787>
- Arroba, J., & Castillo, A. (2018). Control interno y su incidencia en la Rentabilidad de las empresas. Control interno y su incidencia en la Rentabilidad de las empresas. Guayaquil, Guayas, Ecuador. ULVR, 4(1), 11-33. <https://www.eumed.net/actas/18/empresas/2->
- Barragán, G. (2022). Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANAVI YF. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/36198>
- Calle, O., & Narváez, I. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Dom. Cien, 6(1), 1-37.



<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2020). Sistema de Control Interno. Importancia de su funcionamiento en las empresas. Guayaquil, Guayas, Ecuador. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, 6(1), 1-13.

<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Campos, S. (2021). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficacia del área de tesorería en la empresa. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].

<http://hdl.handle.net/20.500.12423/214>

Castro, R. (2022). Gestión de inventario desde la perspectiva del control: Caso Ferreléctricos Betel. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/45938>

Cedeño, R. (2023). Gestión financiera y su influencia en la toma de decisiones en la empresa Ferreteria metalhierro S.A. 2021. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabi]. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/5854>

Chiavenato, I. (2018). Introducción a la Teoría General de la Administración. España: 7a, ed, McGraw-Hill/ Interamericana, editores.

Díaz, E. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble. Visionario Digital, 5(2), 89-105. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>

Díaz, P., Moreno, L., Olvera, A., & Osorio K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. Visionario Digital 5(2), 89-105. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>

Fonseca, O. (2022). Sistema de Control Interno para Organizaciones. Perú: Instituto de Investigación en Contabilidad y Control.

Ganboa, Y. (2018). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa "El Imán Ferreteros S.A.C." de Juanjuí, 2017. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/2555>

Gómez, M. (2020). Control Interno de las empresas públicas. Madrid, España: Universidad de Malaga.



Guzmán, D., & Sampedro, J. (2021). Diseño de un sistema de control interno de inventarios bajo NIIF mipymes para el establecimiento de comercio Ferreteria Ferremaster. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad del Valle]. <https://hdl.handle.net/10893/21484>

López, O. (2022). Control organizacional. Bogotá: ECOE.

Mantilla, S. (2015). Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Marín, D., & Palma, N. (2023). Proceso contable para el mejoramiento de la gestión financiera en la Distribuidora Jet Agua en el cantón la Maná provincia de Cotopaxi, período 2022. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi]. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/11462>

Mejía, G. (2021). Gerencia de procesos para el control interno. Bogotá: Ecoe.

Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas. Dom. Cien, 13(23), 206-240. <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

Mendoza, G. (2024). Informe del pago a proveedores de la Ferreteria Ferrizam, periodo 2022-203.

Montes, R. (2021). Rediseño al proceso de pago a proveedores en el departamento contable de Adelca Milagro Proyecto. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro]. <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/3316>

Morán, J., & Ramos, V. (2028). El checklist como herramienta del sistema de gestión de calidad y la competitividad en la Operadora de Transporte Terrestre Urbano del cantón Milagro. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro].

Murrell, M., Mora, A., & Gómez, A. (2022). Factores determinantes del crecimiento empresarial en MIPYMES afectadas por el COVID19. Revista Tecnología en Marcha, 35(1), 236-246. <https://doi.org/10.18845/tm.v35i5.6050>

Olvera & Osorio (2020). Sistema de control interno para la ferreteria noble L.G.A. del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Manabí]. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6875>

Ponce, O., Morejon, M., Salazar, G., & Baque, E. (2019). Introducción a las finanzas. España: 3ciencias

Pinto, S. (2020). Los procesos de compra y la negociación con proveedores. España: FC



Editorial, Fundación Confemetal.

Piloso, A., & Mendoza, M. (2022). Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas. *Dominio de las Ciencias*, 8(2), 352–369. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i2.2649>

Quinaluisa, V., & Ponce, A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 10-98. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Ruiz, R. (2023). Control interno de las cuentas por pagar. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6829>

Sánchez, O. (2021). Gestión de Proveedores MF1004-3. España: Paraninfo.

Serrano, B. (2023). Gestión de cuentas por cobrar de la empresa Distribuidora Ferretera Sullón SAC. Chepén, 2021. Retrieved from [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/11949>

Toctaquiza, C. R., & Peñaloza, V. L. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Scielo*, 9. <https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.2992>

Villamayor (2019). Formulación de un sistema de control interno aplicable a Municipios de primera categoría de la provincia de Misiones. Retrieved from [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Misiones]. <https://hdl.handle.net/20.500.12219/3121>

Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, 6(10), 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>



Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.