

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA: EMPRESA AGROPECUARIA BRILLOOR S.A. PERIODO 2019 – 2021

INTERNAL CONTROL AND ADMINISTRATIVE AND FINANCIAL MANAGEMENT: AGRICULTURAL COMPANY BRILLOOR S.A. PERIOD 2019 – 2021

Ec. Cindy Madelayne Alarcón Cedeño ^{1*}

¹ Economista. Estudiante del Programa de Maestría Académica con Trayectoria Profesional en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Manabí. Ecuador. ORCID: <https://orcid.org/0009-0004-0529-747XP>. Correo: cindyalarcon1993@yahoo.es

Ing. Rosa Maricela Cedeño Zambrano, PhD.²

² Doctora Ciencias Contables y Financieras, Docente de Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Técnica de Manabí. Ecuador. ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4453-1308>. Correo: rosa.cedeño@utm.edu.ec

* Autor para correspondencia: cindyalarcon1993@yahoo.es

Resumen

Esta investigación se centra en analizar el Control Interno y la relación con la gestión administrativa y financiera de la empresa Agropecuaria Brilloor S.A., en el periodo 2019 -2021. El estudio es cuantitativo, de campo, transeccional, no experimental, explicativo, aplicado. La técnica utilizada es la encuesta con preguntas cerradas, elaboradas en base al informe COSO III. La población o universo del estudio está conformado por el Gerente, la Contadora y la Tesorera, responsables directos del Control Interno de esta institución. Los resultados muestran deficiencias en los elementos integridad y valores éticos, consejo de administración y comité de auditoría, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas en materia de talento humano, riesgos, comunicación, supervisión y seguimiento. Se concluye que existen fallas notorias en el Control Interno que pueden poner en peligro la supervivencia de esta empresa, pues es un elemento del sistema de gobierno y de la capacidad de esta organización para gestionar riesgos, monitorear sus activos, prevenir el fraude, minimizar errores y autenticar con precisión la confiabilidad de los datos administrativos financieros.

Palabras clave: control interno; gestión; administración; finanzas; COSO III

Abstract

This research focuses on analyzing Internal Control and the relationship with the administrative and financial management of the company Agropecuaria Briloor S.A., in the period 2019 -2021. The study is quantitative, field, cross-sectional, non-experimental, explanatory, applied. The technique used is the survey with closed questions, prepared based on the COSO III report. The population or universe of the study is made up of the Manager, the Accountant and the Treasurer, who are directly responsible for the Internal Control of this institution. The results show deficiencies in the elements integrity and ethical values, board of directors and audit committee, assignment of authority and responsibility, policies and practices in terms of human talent, risks, communication, supervision and monitoring. It is concluded that there are notorious failures in Internal Control that can jeopardize the survival of this company, since it is an element of the governance system and of the capacity of this organization to manage risks, monitor its assets, prevent fraud, minimize errors and accurately authenticate the reliability of financial administrative data.

Keywords: *internal control; management; administration; finance; COSO III*

Fecha de recibido: 18/09/2024

Fecha de aceptado: 07/11/2024

Fecha de publicado: 02/12/2024

Introducción

Desde una perspectiva mundial, el Control Interno ha contribuido a la normalización y regularización de todo tipo de organizaciones, ya que el fin de dicho control es salvaguardar los recursos y garantizar una gestión administrativa y financiera adecuada para lograr el cumplimiento de las metas y objetivos que se han propuesto. Expresa (Mantilla, 2018) “el Control Interno no es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que penetran las actividades de una entidad, tales acciones son inherentes a la manera como la administración dirige”. (p.123). De igual forma indican (Soledispa & Delgado, 2019) que el Control Interno comprende:

El plan organizacional y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen las directrices marcadas por la dirección. (p.20).

Rodríguez (2021) señala que las organizaciones a todo nivel están en la búsqueda constante de herramientas, sistemas y técnicas que permitan maximizar el control en sus empresas para visualizar errores e irregularidades que las pongan en riesgo. (p.1). También en el Ecuador, para poder mejorar los procesos que protejan a las empresas y organizaciones de los frecuentes cambios financieros y económicos, ha sido necesario implementar controles que proporcionen un alto grado de seguridad para desarrollar sus actividades con eficiencia y eficacia, fiabilidad en la información de los estados financieros y cumplimiento de las políticas internas, así como lo manifiesta (Villagómez, 2021) quien dice que:

El objetivo primordial de un Control Interno es mejorar y desarrollar nuevos procedimientos en las actividades de las empresas con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos estratégicos determinados, además de elevar el nivel de eficiencia operativa y obtener un criterio de la información financiera de la misma. Para lograr dicha propuesta se debe realizar una evaluación a la empresa con la cual se detecten anomalías. (p.10).

Respecto a esto (Vega & Marrero, 2021) explican que los efectos de la globalización, la economía, las transformaciones tecnológicas y los adelantos científicos – técnicos “propician una significativa revolución en la organización de las actividades productivas y de servicios alcanzando niveles mundiales; lo que ha transfigurado el entorno competitivo en el que las empresas del nuevo milenio desarrollan su actividad, por lo que se revelan una serie de carencias en relación a sus actuales sistemas de control”. (p.3).

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección con la ayuda del resto del personal de una entidad, diseñado, acota (Mero, 2022), con el objeto de proporcionar “un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las categorías de eficacia y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas aplicables”. (p.15).

En Manabí, en la empresa Agropecuaria Briloor S.A ubicada en el cantón Portoviejo, el Control Interno es un factor clave para su desarrollo local y regional, y su estudio en profundidad, diagnóstico y mejoramiento incide de manera directa en el desenvolvimiento de sus actividades administrativas y financieras internas, es decir, en el conjunto de acciones que se han planteado para coordinar y dirigir una organización, a través de tareas, recursos y esfuerzos. Expresa (Mero, 2022) que este proceso es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que:

Ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una institución puede optar por un Control Interno más estricto es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión de la misma. (p.13).

El estudio del Control Interno durante los últimos años ha estado adquiriendo mayor importancia a causa de los problemas que se pueden producir con una ineficiente aplicación del mismo, (Avilés y San Miguel, 2021) argumentan que una de las causas de esta ineficiencia se encuentra en el no haber asumido de forma efectiva la responsabilidad sobre el control mismo por parte de todos los miembros de los consejos de administración de las diversas actividades económicas que se desarrollan en las empresas. (p.3). Por lo que actualmente, se evidencian ciertas falencias en el control de esta empresa, lo que ha hecho notar que muchos procesos de esta entidad no tienen asignación de responsabilidades, y, la planificación, organización y control de sus actividades administrativas y financieras, lo que no ha permitido ofrecer calidad en sus operaciones.

El sistema de Control Interno debe formar parte de los procesos administrativos y financieros de las empresas y está determinado por normativas establecidas por cada institución, y es responsabilidad de la alta gerencia o la máxima autoridad orientar las diferentes actividades que posibiliten su esquematización, ejecución y funcionamiento adecuado.

Por eso, este proceso interno debe formar parte de los procedimientos claves implementados por la administración, el mismo que se ve reflejado en una gestión integral realizada por la gerencia y el resto del talento humano de esas organizaciones, su finalidad última es aportar la mayor cantidad posible de certeza razonable a las operaciones que se realizan a diario. Esto implica la realización de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos dirigidos al objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten el desempeño de la empresa, Toda entidad, pública o privada, requiere de un sistema que provea un control permanente de sus registros y actividades.

(Miaja, 2019) también considera al Control Interno como un proceso integral que efectúan los colaboradores de una entidad, y su falta de fortalecimiento puede provocar una crisis como consecuencia de la incapacidad de controlar y prevenir el uso correcto de los recursos económicos y materiales de la entidad o empresa, siendo la corrupción y el despilfarro como fenómenos asociados a la deficiente gestión en esas entidades, lo que las limita en competitividad y crecimiento económico.

El Control Interno es un elemento fundamental en la administración empresarial moderna y debe estar presente independientemente del tipo y conformación de la organización. Su importancia radica en un punto de vista de saber administrar, es decir: no se puede planear, organizar, administrar sin control, por lo tanto, debe formar parte de un plan de la organización que permita realizar procedimientos coordinados adoptados para verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información administrativa y financiera.

(Calle et al., 2020) expresa que el Control Interno es un proceso de gestión dinámico e integrado, que propone y adecua altos estándares de seguridad, con relación a los objetivos operacionales, de información y cumplimiento, su función es inherente a la organización y dirección institucional, promoviendo las condiciones necesarias del equipo de trabajo, para causar un mejor desempeño del funcionamiento de la empresa. (p.433).

Se ha observado que la ausencia de un adecuado sistema de Control Interno no permite valorar los controles en determinados procesos administrativos y financieros tales como la realización de conteos periódicos o permanentes por lo menos una vez al año para verificar las pérdidas de información y de materiales, y de no tomarse las debidas acciones correctivas se pudiera ver afectada la rentabilidad de la empresa. Por lo tanto, el Control Interno es una denominación que implica la descripción de las actividades llevadas a cabo por la dirección de la empresa para monitorear las operaciones realizadas con el fin de precautelar la confiabilidad de sus activos, así como de su información administrativa, contable y financiera.

Por lo dicho con anterioridad, es preciso llevar a cabo una evaluación de este control, para conocer si es oportuno, medible y disciplinado; para lo cual se han establecido modelos tal como el informe COSO III, que es el más utilizado y que consta de cinco componentes que detallan los aspectos más relevantes que se deben analizar y diagnosticar en la entidad o empresa para implementar sus controles, siendo estos: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y por último la supervisión. Sobre el Modelo COSO III (Huiman, 2022) dice lo siguiente:

Las organizaciones han reconocido la importancia y beneficios del control y se han propuesto diseñar sus propios sistemas de control interno tomando como base el informe COSO III, adecuándolo a la estructura y características propias de sus empresas, según la naturaleza del negocio, es decir los bienes o servicios que ofertan al cliente, teniendo en cuenta el cumplimiento de las políticas internas

establecidas, promoviendo la eficiencia de las operaciones, asegurando la oportunidad y confiabilidad de la información y protección de sus recursos económicos. Si el diseño está acorde a las necesidades de la institución, es garantía para conseguir los objetivos en una entidad, por lo que continuamente debe ser revisado y actualizado según las demandas de la organización. (p.16).

(Aguirre, 2015) indica que hace más de una década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Internal Control - Integrated Framework (COSO) para facilitar a las empresas evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías por todo el mundo para mejorar sus actividades de control para el logro de sus objetivos.

Este nuevo enfoque no sustituye el marco de Control Interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las empresas mejorar sus prácticas de control o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. (Ambrosio, 2014). Y es así, explica (Cortez, 2019), que el informe COSO III destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del Control Interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado compuesto por mecanismos burocráticos. (p.9). A nivel de normativa pública, indica la Contraloría General del Ecuador que:

Las Normas de Control Interno tienen por objeto propiciar con su aplicación, el mejoramiento de los sistemas de Control Interno y la Gestión Pública, en relación con la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales. Constituyen el marco que regula y garantiza las acciones de titulares, funcionarios, servidoras, servidores y todo el personal de cada entidad u organismo según su competencia y en función de la naturaleza jurídica de la entidad para que desarrollen, expidan y apliquen los controles internos que provean una seguridad razonable en salvaguarda de su patrimonio. (s/n).

(Díaz, 2021) indica que el riesgo del control en una empresa es una realidad, ninguna gestión es infalible y, por el contrario, la administración empresarial más efectiva es aquella que cuenta con el riesgo como un elemento siempre posible en su estructura:

Para las empresas es de vital importancia tener los controles internos adecuados, de esto depende que las operaciones se realicen de manera correcta. Es por esto que el Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener una mayor productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias. (p.49).

En ese mismo orden, cuando se habla de nivel de riesgo para las empresas, este es bajo cuando en un componente significativo existen factores de riesgo, pero no son muy importantes; un nivel de riesgo moderado, cuando existen varios factores de riesgo y existe la posibilidad que se presenten errores o irregularidades, y un nivel de riesgo alto cuando existen varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde es altamente probable que existan errores o irregularidades.

Por lo tanto, el Control Interno durante los últimos años está adquiriendo cada vez mayor importancia debido a los riesgos que se generan por no aplicarlo adecuadamente, es una herramienta clave para el desarrollo de los procesos administrativos y financieros, debido a que permite generar indicadores de eficiencia que permiten medir la ejecución de alguna gestión, encaminado al mejoramiento continuo de las instituciones. El mal manejo de este control se traduce en la presentación de dificultades en la ejecución de los planes establecidos y en los tiempos estipulados, redundando también en la inobservancia de normas y leyes que complican el logro de las metas establecidas por la empresa.

Los elementos que intervienen en los componentes del Control Interno se encuentran interrelacionados entre sí, se derivan de acuerdo a cómo la administración dirija una institución y cómo son integrados al proceso de gestión administrativa financiera de la misma. Estos componentes del Control Interno se constituyen en la base sobre la que se provee de solidez a las actividades de una organización (Marrasquín, 2019, p.11). De acuerdo a (Cepeda, 2017) estos componentes son:

Ambiente de control. – Se constituye en la base principal de los demás componentes del Control Interno debido a que marca las pautas de comportamiento que deben existir al interior de una entidad, con influencia directa en la apreciación y aplicación del personal sobre las actividades de control que estén planificadas.

Evaluación de riesgos. - Hace referencia a la identificación y análisis de los factores internos o externos que podrían afectar de una u otra manera a conseguir las metas de la institución, estableciendo dentro de su ejecución, la manera en que tales riesgos deben ser gestionados.

Actividades de control. - Son las políticas y procedimientos que buscan asegurar que se cumplan con las directrices dadas por los administradores en base a las normativas que rigen la gestión. Se presentan por medio de autorizaciones, verificaciones, segregación de funciones, entre otros.

Información y comunicación. - Se refiere a la circulación de la información en cada una de las direcciones existentes; ascendentes, descendentes o transversales. Dicha información debe garantizar confiabilidad, oportunidad y veracidad para la toma de decisiones de los administradores.

Monitoreo. - Se hace imperioso y necesario que se realice una supervisión constante a los sistemas de Control Interno, evaluando los niveles de calidad de su rendimiento, de existir deficiencias, éstas deberán ser puestas en conocimiento inmediato de los administradores para promover mejoras en tales sistemas. (p.12).

Aún existen empresas que no gestionan en forma técnica su parte administrativa financiera, sino que lo hacen de manera empírica de acuerdo a su experiencia, y esto conlleva a que tengan problemas con su rentabilidad, que falten registros contables y se apliquen deficientes controles.

Por otra parte, la gestión administrativa financiera hace referencia a todas las actividades que se desarrollan coordinadamente para lograr objetivos propuestos, esto a través del trabajo de puesta en práctica de cada uno de los procesos de la administración: planificación, organización, dirección, coordinación y control de actividades. Permite el análisis de las decisiones y acciones que se relacionan con los recursos administrativos y financieros necesarios para las labores de la organización, esta función constituye la administración de los recursos de la empresa para asegurar que sean suficientes para cumplir con las obligaciones y el funcionamiento de la misma.

La gestión administrativa financiera es un proceso importante que toda empresa debe realizar desde que comienza sus actividades, ya que con la implementación y la correcta coordinación de todos los recursos es posible conseguir mayor productividad, calidad, eficacia, eficiencia y competitividad para de esta manera respetar los objetivos planteados. Es un proceso que implica la administración de los ingresos y egresos atribuibles del manejo del dinero en las organizaciones y, en consecuencia, la rentabilidad financiera. (Mosquera et al., 2019).

Un sistema de gestión eficaz de este tipo garantiza que todas las transacciones y actividades comerciales se realicen de forma sistemática. El éxito de una empresa depende en mayor porcentaje de la gestión que adopte. Por lo tanto, es de gran importancia incorporar prácticas administrativas financieras que ayuden al desempeño de la empresa. (Valle et al., 2021). Indica (Larrea, 2019) que una empresa está compuesta por personas que trabajan alineadas a un fin común:

Con dinero que mueve su actividad, esta mezcla produce un valor material tanto para las que han aportado económicamente, como para el personal que genera productividad al dinero de la organización o empresa para este caso, a través de la producción de determinados productos o servicios que ofrece la misma al mercado abarrotado de personas con necesidades de los bienes o servicios que ofrece. (p.8).

Un modelo de gestión bien ejecutado, se constituye en una herramienta de apoyo para la gestión empresarial, con la cual se ayuda a mejorar los procesos administrativos financieros, en la utilización de los recursos económicos, tecnológicos y de talento humano, basándose en principios de eficiencia, eficacia y economía, tomando en cuenta siempre, que la planificación es un eje de control que permite planificar actividades con el propósito de cumplir con los objetivos ya propuestos.

Sobre esto manifiesta (Peña, 2022) que la conducción sistemática de una correcta gestión administrativa financiera favorece la obtención de resultados favorables para la organización. La importancia de esta gestión consiste en preparar a la organización y disponerla para actuar, pero de manera anticipada, contemplando todos los medios y procedimientos que necesita para cumplir con sus objetivos y disminuir los efectos negativos o posibles problemas. (p.122).

También (Nachimba, 2019) acota a lo manifestado que la gestión administrativa financiera es un aspecto muy relevante dentro de toda institución y organización porque es una actividad que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos tanto administrativos como financieros con el propósito de que se genere mayor beneficio y/o resultados. (p.17).

Si sucediera una deficiente gestión administrativa financiera en los procesos operativos de las organizaciones en general se convertiría en un problema central, por lo que se debe analizar e identificar las causas como un débil apoyo por parte de las autoridades de la empresa lo que trae como consecuencia poco fortalecimiento de las actividades productivas, a esto agrega (Quiroz, 2022) que:

Para garantizar calidad de las operaciones y los procesos productivos es importante la ejecución de los procesos administrativos financieros lo cual permitirá efectuar un control al quedar evidenciados en una herramienta gerencial como es la planificación estratégica, se plasman metas y objetivos que van de la mano en el desarrollo de las actividades para su consecución así como también destaca la

aplicación de ratios financieros que una vez interpretados reflejaran los resultados de la gestión y con ello permitirá tomar decisiones en base a la información fundamentada respetivamente. (p.5).

Para (Baque, 2023) existe una enorme cantidad de organizaciones comerciales bastante competitivas, por lo cual, se necesita saber regir una organización de forma eficiente para que exista una buena gestión administrativa financiera a fin de cumplir con las expectativas. (p.61). En concordancia con todo lo dicho con anterioridad, este estudio buscó analizar el control interno y su relación con la gestión administrativa y financiera de la empresa Agropecuaria Briloor S.A en el periodo 2019 -2021.

Materiales y métodos

La investigación fue de tipo cuantitativa pues se utilizaron datos numéricos obtenidos de la información resultado del trabajo de campo y la revisión de documental de los procesos administrativos financieros de la empresa Agropecuaria Briloor S.A. Su diseño fue transeccional o transversal, ya que se recolectaron datos en un período de tiempo específico (2019 – 2021), su propósito fue describir las dos variables del estudio y se analizó su incidencia e interrelación en ese momento dado; no experimental porque las variables no fueron manipuladas, sólo se observó y se analizó el fenómeno (Control Interno) tal cual y como es en su contexto natural.

Los métodos utilizados fueron el aplicado, el estudio ayudo a resolver la problemática identificada en la mencionada empresa, se realizaron encuestas los miembros responsables directos del Control Interno en la institución; explicativa porque se determinó el origen del fenómeno a través de la delimitación de relaciones causales, es decir, se trató de responder o dar cuenta del porqué del objeto de estudio. Como técnica se utilizó la encuesta con preguntas cerradas, dichas preguntas fueron elaboradas en base al informe COSO III (2013) y la revisión documental de los principales indicadores administrativos financieros de la empresa.

La población o universo de este estudio estuvo conformada por el Gerente, la Contadora y la Tesorera de la institución investigada, se seleccionó a los sujetos para la encuesta en base a sus conocimientos para el propósito del estudio. Para el procesamiento, tabulación, tablas y gráficos estadísticos de los datos obtenidos en el trabajo de campo se utilizó el programa Excel versión 2016 el cual es muy utilizado en este tipo de investigación.

Resultados y discusión

Para una mejor comprensión de los datos obtenidos con la aplicación de los instrumentos para la recolección de la información, es necesario revisar la Tabla 1 en donde se indica el significado de los promedios obtenidos:

Tabla 1. Rangos, niveles de riesgo y probabilidades para el análisis de resultados.

Rango	Nivel de riesgo	Probabilidad	Tipo de mejora
3.40 – 4.00	Bajo	Baja	No necesita cambios
2.20 – 3.40	Medio	Media	Cambios no drásticos
1.00 – 2.20	Alto	Alta	Cambios muy necesarios

Nota: elaboración propia en base a la metodología del Informe COSO III.

Una vez que se ha revisado la Tabla 1, se presentaron los resultados por cada uno de los cinco componentes del Control Interno según el informe COSO III, como lo indicó (Cepeda, 2017, p.12):

Tabla 2. Promedios del componente Ambiente de Control.

Elementos	Gerente	Contadora	Tesorera	Promedio
Integridad y valores éticos	1.66	1.66	1.66	1.66
Compromiso de competencia profesional	3.00	3.00	3.00	3.00
Consejo de administración y comité de auditoría	1.33	1.33	1.33	1.33
Filosofía y estilo de dirección	2.33	2.33	2.33	2.33
Estructura organizativa	3.00	3.00	3.00	3.00
Asignación de autoridad y responsabilidad	1.66	1.66	1.66	1.66
Políticas y prácticas en materia de talento humano	2.00	2.00	2.00	2.00

Del componente Ambiente de Control el elemento Integridad y Valores Éticos tuvo un promedio de 1.66, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto. El elemento Compromiso de Competencia Profesional tuvo un promedio de 3.00, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio. El elemento Consejo de Administración y Comité de Auditoría tuvo un promedio de 1.33, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto. El elemento Filosofía y Estilo de Dirección tuvo un promedio de 2.33, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio. El elemento Estructura Organizativa tuvo un promedio de 3.00, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio. El elemento Asignación de Autoridad y Responsabilidad tuvo un promedio de 3.00, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto. El elemento Políticas y Prácticas en Materia de Talento Humano tuvo un promedio de 2.00, sobre un máximo de cuatro, implicando un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto.

Tabla 3. Promedios del componente Evaluación de Riesgos.

Elementos	Gerente	Contadora	Tesorera	Promedio
Objetivos globales de la organización	4.00	4.00	4.00	4.00
Objetivos específicos para cada actividad	4.00	4.00	4.00	4.00
Riesgos	2.00	2.00	2.00	2.00

Del componente Evaluación de Riesgos el elemento Objetivos Globales de la Organización tuvo un promedio de 4.00, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia bajo. El elemento Objetivos Específicos para cada actividad tuvo un promedio de 4.00, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia bajo. El elemento Riesgos tuvo un promedio de 2.00, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto.

Tabla 4. Promedios del componente Actividades de Control.

Elemento	Gerente	Contadora	Tesorera	Promedio
Actividades de control	2.33	2.33	2.33	2.33

Del componente Actividades de Control el elemento Actividades de Control tuvo un promedio de 2.33, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio.

Tabla 5. Promedios del componente Información y Comunicación.

Elementos	Gerente	Contadora	Tesorera	Promedio
Información	3.00	3.00	3.00	3.00
Comunicación	1.66	1.66	1.66	1.66

Del componente Información y Comunicación, el elemento Información tuvo un promedio de 3.00, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia medio. El elemento Comunicación tuvo un promedio de 1.66, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto.

Tabla 6. Promedios del componente Supervisión y Seguimiento.

Elementos	Gerente	Contadora	Tesorera	Promedio
Supervisión y seguimiento	1.00	1.00	1.00	1.00

Del componente Supervisión y Seguimiento el elemento Supervisión y Seguimiento tuvo un promedio de 1.00, sobre un máximo de cuatro, lo que implica un nivel de riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto.

Tabla 7. Promedios de los indicadores administrativos financieros.

Elementos	Años	Promedios
Liquidez corriente	2019	2.08
	2020	2.11
	2021	2.09
Capital de trabajo	2019	\$ 120.256,07
	2020	\$ 124.200,11
	2021	\$ 119.100,20
Rotación de cartera	2019	8.94 veces
	2020	8.61 veces
	2021	8.05 veces
Período medio de cobranzas	2019	42 días
	2020	45 días
	2021	44 días
Impacto de la carga financiera	2019	7 veces
	2020	6 veces
	2021	6 veces
ROE	2019	2.09%
	2020	2.00%
	2021	1.96%
ROA	2019	0.94%
	2020	0.91%
	2021	0.90%

Al analizar el Control Interno y su relación con la gestión administrativa y financiera de la empresa Agropecuaria Briloor S.A en el periodo 2019 -2021, se pudo encontrar que existen falencias en los elementos Integridad y Valores Éticos (1.66), Consejo de Administración y Comité de Auditoría (1.33), Asignación de Autoridad y Responsabilidad (1.66), Políticas y Prácticas en Materia de Talento Humano (2.00), Riesgos (2.00), Comunicación (1.66) y Supervisión y Seguimiento (1.00), valores que implican un nivel riesgo y de probabilidad de ocurrencia alto por lo que se requieren cambios muy necesarios. En relación a los indicadores administrativos financieros en el 2019 la liquidez corriente fue de 2.08, en el 2020 aumentó a 2.11 y en el 2021 disminuyó a un 2.09. En lo que se refiere a capital de trabajo se observó que en el año 2019 fue de \$ 120.256,07, en el año 2021 aumentó a \$ 124.200,11 para luego en el 2021 disminuir a \$ 119.100,20. En rotación de cartera, en el año 2019 fue de 8.94 veces, en el 2021 disminuye a 8.61 veces y en el 2019 disminuye más a 8.05 veces.

En el periodo medio de cobranzas para el año 2019 fue de 42 días, en el año 2021 fue de 45 días y en el 2021 disminuye a 44 días para recuperar los créditos otorgados. Para el impacto de la carga financiera, en el año 2019 fue 7 veces, y disminuye a 6 veces en el 2020 y se mantiene igual en el 2021. Para la razón de rendimiento sobre el patrimonio (ROE) para el año 2019 2.09%, para el año 2020 fue 2.00% y en el 2021 fue de 1.96% sobre el capital de invertido por los accionistas. Para la razón de rendimiento sobre el activo (ROA) para el año 2019 fue de 0.94%, para el año 2021 disminuye a 0.91% y en el año 2021 baja a 0.90%.

Si bien la Integridad y los Valores Éticos tienen que ver con el comportamiento y la toma de decisiones, no existe un Manual de Conducta interno en la empresa que pueda usarse como guía de comportamiento para sus integrantes, lo que no permite cuestionar, saber cuándo y cómo se debe actuar en respuesta frente a las diversas situaciones que ocurren o que podrían ocurrir en la entidad. Se observó también que los responsables directos del Control Interno de la empresa no delegan ni comparten la responsabilidad de dicho control, lo que dificulta su aplicación en forma amplia, esto provoca que no exista un esfuerzo conjunto para precautelar los bienes y recursos de la empresa y que se logre una gestión administrativa financiera más eficiente.

Aunque la empresa cuenta con el personal, en cuanto a cantidad y preparación; necesario para dar sostén a la dinámica comercial de la institución, no se ha hecho una revisión o actualización de las responsabilidades y niveles de autoridad, ni tampoco a la segregación de actividades del personal, por lo que no es raro que exista una constante rotación de personal, una razón de esto es la falta de un Manual de Descripción de Puestos. La empresa si tiene una metodología establecida para seleccionar, contratar, adiestrar, motivar, evaluar, promocionar, remunerar, trasladar y terminar las relaciones laborales con todos los colaboradores, lo que genera un nivel de estabilidad y un ambiente de trabajo adecuado para el personal, pero, a pesar de que existen las normativas establecidas no se realiza periódicamente una revisión y evaluación del desempeño de los colaboradores, y tampoco de la Dirección.

Entendiendo que los riesgos son aquellas circunstancias, sucesos o eventos adversos que impiden o impedirían el normal desarrollo de las actividades de la empresa y que generan repercusiones económicas para la misma, es de resaltar que en esta organización no se tenga establecido un proceso de evaluación de esos riesgos ni mecanismos para anticiparlos, identificarlos y reaccionar ante esas eventualidades. Al no estar claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa dificulta cumplir con procesos adecuados y confidenciales para que los colaboradores comuniquen situaciones anómalas para la institución, por lo tanto, estas situaciones no son revisadas, investigadas y resueltas adecuada y

oportunamente, esto también efecto de la falta de un Manual de Descripción de Puestos. Finalmente, la falta de revisión periódica de los procesos de control que aseguren que su aplicación es correcta o si por el contrario están siendo omitidos y si esa omisión tiene un respaldo o razón adecuada, y al no utilizarse ningún tipo de Auditoría Interna que pueda asistir a alguna actividad de monitoreo que se pudiera realizar, no le permite a la Dirección de esta empresa conocer a ciencia cierta el tipo de riesgos que afectan sus procesos administrativos, operativos y metas financieras, así como diseñar e implementar las mejores estrategias para mitigarlos.

La revisión de los indicadores mostró que la disminución de la liquidez corriente influye negativamente en la capacidad para cumplir con las obligaciones a corto plazo, la disminución del capital de trabajo impide que la empresa pueda cumplir con holgura con sus deudas de corto plazo. La disminución en la rotación de cartera es positiva ya que muestra una buena gestión del crédito y un rápido flujo de efectivo, también es positiva la disminución en el periodo medio de cobranzas para recuperar los créditos otorgados a los clientes, si bien el impacto de la carga financiera disminuyo, se mantiene estable indicando una situación financiera relativamente sólida. La razón de rendimiento sobre el patrimonio (ROE) una baja en la utilidad neta de la empresa, la razón de rendimiento sobre el activo (ROA) también mostró una baja en los beneficios neto de los años 2020 y 2021.

Los datos dan a entender que el Control Interno es un componente esencial para el éxito de las empresas y organizaciones, ya que permiten gestionar de manera efectiva los recursos de las mismas (Rodríguez 2021, Villagómez 2021, Mero 2022), y, sin embargo, no todas las empresas poseen un sistema de control bien definido y organizado. Por ello los objetivos y planes diseñados por estas empresas, en muchos casos no han logrado ser alcanzados, debido a que no poseen lineamientos que les permitan controlar sus procesos administrativos y financieros adecuadamente (Miaja 2019, Díaz 2021), de ahí que un sistema de Control Interno, revisado y actualizado, lleva a las organizaciones a tomar decisiones más eficientes, así como facilitar que las auditorías que se realicen sean efectivas, permitiendo a su vez visualizar la situación real y actual de la empresa (Huiman 2022, Cortez 2019, Peña 2022, Baque 2023).

En ese sentido y en relación a todo lo dicho con anterioridad, la importancia del sistema de Control Interno dentro de esta organización se basa en la fiabilidad que se debe tener de la información con la que se puede contar, reduciendo o eliminando riesgos, contribuyendo al logro de los objetivos y asegurando la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Conclusiones

Este trabajo indagó en el campo del Control Interno como parte de un sistema dinámico en referencia a la construcción de una empresa saludable y con ello la protección del talento humano, los recursos y el logro de objetivos y metas. En la parte teórica se mostró que el Control Interno está sujeto a diferentes acepciones y la explicación puede encontrarse en que responde a realidades concretas, por lo tanto, los controles se deben ajustar al contexto y realidad de la empresa. Las normas vigentes el Control Interno tiene un carácter de integral y es responsabilidad de la Dirección y de los colaboradores de esta empresa, pero esto se ve afectado por fallas en los elementos como integridad y valores éticos, asignación de autoridad y responsabilidad, y, políticas y prácticas en materia de talento humano.

El Control Interno debe establecer una verdadera estructura de control en esta empresa, la misma que permita mejorar los puntos sensibles de sus indicadores administrativos financieros antes y después de su ejecución, la integralidad estará en determinar esos puntos y no confundirlos con un control reiterativo e inútil de cada movimiento que realice la empresa convirtiéndose en un acto meramente burocrático. Basado en lo dicho se comprende que el Control Interno de esta empresa tiene un impacto directo en algunos aspectos como la liquidez corriente, el capital de trabajo, el impacto en la carga financiera, el ROE y el ROA, pues la falta de un Consejo de Administración y Comité de Auditoría, evaluación de riesgos, ineficiente comunicación y a su vez poca supervisión y seguimiento impiden verificar adecuadamente y a tiempo sus indicadores administrativos financieros

Referencias

- Aguirre, J. (2015). Auditoría I Normas de Control Interno. *Madrid - España: Editorial Mc Graw Hill.*
- Ambrosio, V. (2014). Auditoria Práctica de Estados Financieros. *México: Editorial UOC.*
- Avilés, S. y San Miguel, M. (2021). Evaluación del control interno de los procesos contable de las PYMES familiares en la ciudad de Guayaquil, periodo 2019 – 2020. *Tesis de grado. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Ecuador.*
- Baque, E., y Hidalgo, G. (2023). Gestión administrativa en la rentabilidad de la empresa MonteEcuadorHats del cantón Montecristi. *Artículo científico. Revista YACHASUN.* <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/312/495>
- Cepeda, G. (2017). Auditoría y control interno. *México D.F: Ed. Mc Graw Hill.*
- 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. *Artículo científico. Revista Dominio de las Ciencias.* [Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791.pdf](https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791)
- Cortez, V. (2019). Control Interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Multipartes S.A., durante el período 2017 - 2018. *Tesis de maestría. Universidad Estatal de Quevedo.* <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/42455139-68cd-4b0e-8dbc-199f11f1c2db/content>
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Artículo científico. Revista Cubana de Transformación Digital.* <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/3892824004.pdf>
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Artículo científico. Ciencia Latina Revista Multidisciplinaria.* <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>
- Larrea, F. (2019). Modelo de evaluación administrativo financiero para la dirección financiera del Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda. *Tesis de maestría. Universidad Tecnológica Israel. Ecuador.* <https://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/20771/1/UISRAEL-EC-MASTER-ADMP->

378.242-2019-023.pdf

- Mantilla, S. (2018). Auditoria del Control Interno. 4ª ed. ECOE ediciones.
- Marrasquín, M. (2019). Evaluación del sistema de control interno aplicado a los expedientes de contratación previo al pago en la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, Unidad de Negocio Termoesmeraldas. *Tesis de maestría. Universidad Tecnológica Israel. Ecuador.* <https://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2278/1/UISRAEL-EC-MASTER-ADMP-378.242-2019-026.pdf>
- Mero, E. (2022). El control interno y su influencia en el proceso administrativo del Patronato Municipal del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Montecristi – 2019. *Tesis de grado. Universidad Estatal del Sur de Manabí. Ecuador.* <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3722/1/Tesis%20Edgar%20Mero.pdf>
- Mero, W. (2022). Control Interno y su incidencia en los procesos administrativos de la Unidad Educativa Fiscal La Pila, periodo 2019. *Tesis de grado. Universidad Estatal del Sur de Manabí. Ecuador.* <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3513/1/TESIS%20FINAL%20MERO%20SANTANA%20WALNER%20CONTROL%20INTERNO%20UEF%20LA%20PILA.pdf>
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Artículo científico. Revista Auditoria Pública.* <https://asocex.es/wp-content/uploads/2022/02/Revista-Auditoria-Publica-no-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Mosquera, E., Erazo, J., y Narváez, C. (2019). Estrategias Administrativas y Financieras: herramientas clave para una gestión eficiente. *Artículo científico. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía.* <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7062646>
- Nachimba, J. (2019). Modelo de gestión administrativa y financiera para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Madre Tierra. *Tesis de maestría. Universidad Regional Autónoma de Los Andes. Ecuador.* <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10562/1/PIUPCYA0026-2019.pdf>
- Peña, D., Sánchez, M., & Sancan, L. (2022). Gestión administrativa y su impacto en la calidad del servicio. *Artículo científico. RECIMUNDO.* 1626-Texto del artículo-3004-1-10-20220607.pdf
- Quiroz, N. (2022). Gestión Administrativa y Financiera para el Desarrollo Sostenible de la Cooperativa Zona Sur. *Tesis de maestría. Universidad Estatal del Sur de Manabí. Ecuador.* <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4132/1/TESIS-2022-MAESTRIA%20DESARROLLO%20LOCAL-NARCISA%20GUADALUPE%20QUIROZ%20MARTINEZ.pdf>
- Rodríguez, A. (2021). El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR Perú S.A.C., 2019. *Tesis de grado. Universidad Continental. Perú.* https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf

- Soledispa, P. y Delgado, I. (2019). Análisis del Control Interno para el mejoramiento de los procesos del Departamento Contable del GAD Municipal del cantón Chone. *Artículo científico*. 143-Texto del artículo-686-1-10-20201127.pdf
- Valle, J., Veloz, J., y Jiménez, J. (2021). La gestión administrativa y financiera y su influencia en el desarrollo empresarial. *Artículo científico*. *Revista FIPCAEC*. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/480>
- Vega, L. y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Artículo científico*. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/8271/1/13-ES-Vega-Marrero.pdf>
- Villagómez, T. (2021). Diseño de un sistema de Control Interno basado en el Modelo COSOII para la empresa Ginsberg Ecuador S.A. *Tesis de grado*. *Pontificia Universidad Católica del Ecuador*. <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/19217/Tesis%20Final%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>