

# CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE, CASO: JONANSAT S.A., AÑO 2022

## INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT ON ACCOUNTING MANAGEMENT, CASE: JONANSAT S.A., YEAR 2022

Gema Daniela Fortis Solórzano<sup>1\*</sup>

<sup>1</sup> Economista. Estudiante de Maestría en Contabilidad y Auditoría. Instituto de Posgrado. Universidad Técnica de Manabí. Ecuador. ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-0320-0635>. Correo: [gfortis1545@utm.edu.ec](mailto:gfortis1545@utm.edu.ec)

Diana Asunción Bravo Vélez<sup>2</sup>

<sup>2</sup> Economista. Docente principal a tiempo completo. Universidad Técnica de Manabí. Ecuador. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5323-1625>. Correo: [diana.bravo@utm.edu.ec](mailto:diana.bravo@utm.edu.ec)

\* Autor para correspondencia: [gfortis1545@utm.edu.ec](mailto:gfortis1545@utm.edu.ec)

### Resumen

Esta investigación analizó la incidencia del control interno en la gestión contable en la empresa Jonansat S.A. Se empleó un estudio correlacional-descriptivo, utilizando un diseño no experimental-transversal aplicando un cuestionario en escala de Likert a seis individuos para conocer el manejo del control interno de acuerdo a cinco dimensiones. Los resultados se procesaron en excel y en Statistical Package for the Social Sciences utilizando el coeficiente Alpha Cronbad obteniendo el 93.6% considerándose fiable y se evidenció que no cumple con una adecuada rotación de inventario. Se concluyó que el nivel de confianza y riesgo fue moderado.

**Palabras clave:** Control Interno; Gestión Contable; Administración; Contabilidad

### Abstract

*This research analyzed the incidence of internal control in the accounting management of the company Jonansat S.A. A correlational-descriptive study was used, using a non-experimental-transversal design. A Likert scale questionnaire was applied to six individuals to determine the management of internal control according to five dimensions. The results were processed in Excel and Statistical Package for the Social Sciences using the Alpha Cronbad coefficient, obtaining 93.6%, which is considered reliable, and it was evidenced that it does not comply with an adequate inventory turnover. It was concluded that the level of confidence and risk was moderate.*

**Keywords:** Internal Control; Accounting Management; Administration; Accounting

**Fecha de recibido:** 22/07/2023

**Fecha de aceptado:** 04/10/2023

**Fecha de publicado:** 06/10/2023

## Introducción

El control interno es considerado a nivel mundial como un sistema imprescindible para que la situación económica de una empresa no caiga en escenarios de crisis, respeta la existencia de políticas que ayudan a generar valor, sin perder metas y objetivos empresariales. Sin embargo, se cuestiona conceptos tradicionales del control interno que tendía a ejercer presión sobre las personas encargadas de desarrollar cada actividad, perdiendo la esencia y propósito principal, que es ser una herramienta para prevenir, detectar y solucionar problemas de la empresa. (Meza, 2019)

García et al., (2021, p.230), indica que control interno tiene la potencialidad de brindar una seguridad razonable en el flujo de operaciones y transacciones internas, mediante políticas y procedimientos correctamente estructurados. Esta es una de las herramientas empresariales con mayor beneficio sobre la calidad de los procesos internos y la verificación de requisitos y normativas fijadas por entes externos de control. Por otra parte, Zambrano et al, (2023, p. 1149), considera “el control interno como una herramienta clave ya que permite obtener un panorama real acerca de la eficiencia y eficacia operacional de una institución, así como también la confiabilidad del cumplimiento de leyes, normativas y demás regulaciones aplicables a la compañía”

De igual forma, Navarro et al., (2017), señalaron que el principal problema de las empresas ecuatorianas es que no le dan importancia al control interno. Estos contribuyen en la toma de decisiones y en la elaboración de resultado de los estados financieros.

El área contable gestiona la información financiera y los recursos de la empresa que debe estar relacionada con el control interno, este a su vez abre la puerta a los demás sistemas internos, estos elementos tienen el único fin de conseguir una eficiente y eficaz gestión en las operaciones administrativas, financieras, económicas de la organización. Sotomayor et al., (2020).

La empresa Jonansat S.A., es una sociedad anónima del grupo de las Pequeñas y Medianas Empresas del Ecuador; esta pertenece al sector de la construcción y demás actividades relacionadas, para el año 2021 representó el 7.34% sobre el Producto Interno Bruto (PIB) total. (Banco Central del Ecuador [BCE], 2022).

Los problemas de la empresa son internos en relación al proceso del control de documentos de respaldo en las transacciones, de las cuentas por cobrar y pagar e inventarios que afecta la toma de decisiones.

Se realizó un análisis teórico y conceptual de las variables control interno y gestión contable para establecer guías de acción para el desarrollo eficiente y eficaz para la toma de decisiones. El control interno favorece el

logro de metas y objetivos a través de una adecuada gestión contable para tener información oportuna y confiable.

La investigación aplicada es no experimental, transversal y descriptiva, la población seleccionada fue finita y de fácil acceso a la información por tanto no se calculó muestra. Se aplicó la técnica de encuesta utilizando como instrumento el cuestionario en escala de Likert a seis individuos. Los resultados se procesaron en excel y SPSS.

En este contexto la investigación analiza la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa Jonansat, año 2022.

### Materiales y métodos

La investigación fue no experimental, transversal y descriptiva. La población estuvo compuesta por seis personas detallada a continuación:

**Tabla 1.** Población

Cargo	Cantidad
Accionistas	3
Contadora	1
Gerente General	1
Oficial de Cumplimiento	1
<b>Total</b>	<b>6</b>

Nota: Elaboración propia a partir de nomina

La población utilizada fue finita y de fácil acceso a la información por tanto no se calculó muestra. Se aplicó la técnica de encuesta a seis individuos las cuales son representadas con un cuestionario de 22 enunciados. La puntuación de cada enunciado es medida en una escala Likert de cinco puntos, cuyos extremos son “nunca” (1) y “siempre” (5). La duración de las encuestas tuvo un promedio de 10 a 15 minutos por persona.

La encuesta está diseñada con cinco dimensiones: Ambiente de control, formada por cuatro afirmaciones, donde se analizó el control interno y su incidencia en la gestión contable. La segunda corresponde a Valoración de riesgos, desarrollada por cuatro aseveraciones que identificaron los riesgos presentes en la gestión de la empresa. La tercera se orientó a las Actividades de control, formadas por diez enunciaciones donde se identificó las actividades que desempeña cada área. El cuarto componente hizo referencias a la Comunicación e información, formadas por dos ítems que consisten en el manejo de la comunicación importante y relevante. El último elemento fue la Supervisión, formada por dos afirmaciones en la que se examinó como se selecciona, desarrolla, y realizan las evaluaciones para tomar acciones correctivas.

Para el cálculo se realizó un promedio de las preguntas realizadas en la encuesta a los seis individuos obteniendo una calificación total dividido para la ponderación, para proceder a obtener el nivel de confianza y nivel de riesgo.

## Resultados y discusión

Los resultados se procesaron en el SPSS y en Excel. La confiabilidad del cuestionario está dada por el coeficiente alfa de Cronbach, se considera la toma de valores entre 0 y 1, esta técnica se utiliza para comprobar si el instrumento que se está evaluando recopila información necesaria. En este trabajo se obtuvo una fiabilidad del 93.6%, en lo referente a la validez de contenido del instrumento, está respaldada por la aplicación de la encuesta a una muestra piloto, y sirvió para mejorar la redacción de algunos ítems.

**Tabla 2.** Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,936	22

Nota: Elaboración propia a partir de datos obtenidos del SPSS

Para la determinación de los resultados de la encuesta se utilizó el siguiente cuadro donde se detalló los porcentajes de nivel de confianza y nivel de riesgos:

**Tabla 3.** Nivel de riesgos y nivel de confianza

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo (100-Nc)		

Nota: Elaboración propia a partir de encuestas

**Tabla 4.** Ambiente de control

Ítems	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	La mayoría de veces	siempre	CT
	1	2	3	4	5	15
La empresa establece normas de conducta en el Código de Ética	0	0	3	8	15	4
La empresa tiene instrumento para evaluar el desempeño	1	0	9	8	0	3

La empresa establece parámetros de desempeño, incentivos y recompensas al personal	1	4	9	0	0	2
La constructora cuenta con organigrama	0	0	0	0	30	5
<b>Calificación Total:</b>	<b>CT=</b>					15
<b>Ponderación Total:</b>	<b>PT=</b>					20
<b>Nivel de Confianza: NC= CT/PT X 100</b>	<b>NC=</b>					73%
<b>Nivel de Riesgo Inherente: RI= 100% - NC%</b>	<b>RI=</b>					27%

Nota: Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

Como se observa en la tabla cuatro la empresa Jonansat S.A., en lo referente al componente de ambiente de control, existe un mayor cumplimiento en cuanto al organigrama institucional y las normas de conducta en el Código de ética, obteniendo un nivel de confianza del 73% y un nivel de riesgo del 23% con un cumplimiento moderado, lo que demuestra que la administración tiene independencia y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos en su estructuras, líneas de reporte apropiadas para el logro de los objetivos y retención de individuos comprometidos con las responsabilidades asignada por la entidad.

**Tabla 5.** Valoración de riesgos

Ítems	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	La mayoría de veces	siempre	CT
	1	2	3	4	5	14
La empresa define objetivos adecuados que incluyen metas de desempeño financiero y de operaciones sobre la cual se asignan recursos	0	2	3	8	10	4
La empresa define y analiza los riesgos en función de los niveles jerárquicos	0	2	3	8	10	4
La empresa identifica los riesgos considerando los factores internos y externos e impacto en el logro de los objetivos.	0	4	0	12	5	4
Se realizan evaluaciones de riesgo en la gestión del departamento de contabilidad	0	2	9	8	0	3
<b>Calificación Total:</b>	<b>CT=</b>					14
<b>Ponderación Total:</b>	<b>PT=</b>					20
<b>Nivel de Confianza: NC= CT/PT X 100</b>	<b>NC=</b>					72%
<b>Nivel de Riesgo Inherente: RI= 100% - NC%</b>	<b>RI=</b>					28%

Nota: Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

Como se evidencia en la tabla cinco, la empresa identifica y analiza la valoración de los riesgos relacionados a los objetivos mediante la aplicación del manual de prevención lavado de activo y del financiamiento del delito, para prevenir posibles fraudes y cambios que puede impactar significativamente su entorno, dando como resultado un nivel de confianza del 72% y un nivel de riesgo del 28% dando un cumplimiento moderados en sus obligaciones.

**Tabla 6.** Actividades de control

Ítems	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	La mayoría de veces	siempre	CT
	1	2	3	4	5	26
La empresa evalúa actividades de control preventivo	0	0	3	12	0	3
La empresa evalúa actividades de control detectivos	0	0	3	12	0	3
La empresa evalúa actividades de control correctivos	0	0	3	12	0	3
La empresa posee manuales de políticas y procedimientos para respaldar las instrucciones dadas por la dirección	0	0	0	4	15	3
La empresa tiene implementados controles de seguridad para el acceso a tecnología de área específicas.	0	2	6	4	0	2
La empresa desarrolla actividades de control sobre la adquisición, de los sistemas de gestión contable	0	4	3	4	0	2
La empresa desarrolla actividades de control sobre la mantenimiento, de los sistemas de gestión contable	1	2	3	4	0	2
Se realizan evaluaciones y análisis de los indicadores financieros como la rentabilidad, liquidez y solvencia	0	0	0	4	15	3
Se realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores	0	0	0	0	20	3
Se preparan oportunamente los estados financieros periódicos	0	0	0	4	15	3
<b>Calificación Total:</b>	<b>CT=</b>					26
<b>Ponderación Total:</b>	<b>PT=</b>					50
<b>Nivel de Confianza: NC= CT/PT X 100</b>	<b>NC=</b>					52%
<b>Nivel de Riesgo Inherente: RI= 100% - NC%</b>	<b>RI=</b>					48%

Nota: Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

La tabla seis correspondiente a las actividades de control, demostró que Jonansat S.A., realiza siempre comparaciones de los estados financieros de años anteriores, como mecanismo de apoyo para la toma de decisiones, aplica manuales de políticas y procedimientos para respaldar las instrucciones dadas por la dirección para un alto grado de cumplimiento, evalúa las actividades de control preventivo, detectivos y

correctivos necesarios para cumplir con las directrices organizacionales, que permiten la correcta administración de los riesgos, la protección de los recursos de la empresa y el cumplimiento de las metas y objetivos propuesto con nivel de confianza del 52% y un nivel de riesgo del 48% con un riesgo bajo en el cumplimiento de la mitigación de riesgos a través de políticas y procedimientos.

**Tabla 7.** Comunicación e información

Ítems	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	La mayoría de veces	siempre	CT
	1	2	3	4	5	8
Los directivos emite resultados a organismo competente a diferentes departamentos y otros beneficiarios de la información	0	0	0	16	10	4
Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios	0	0	6	4	15	4
<b>Calificación Total:</b>	<b>CT=</b>					8
<b>Ponderación Total:</b>	<b>PT=</b>					10
<b>Nivel de Confianza: NC= CT/PT X 100</b>	<b>NC=</b>					80%
<b>Nivel de Riesgo Inherente: RI= 100% - NC%</b>	<b>RI=</b>					20%

*Nota:* Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

La tabla siete, demuestra que el componente de información y comunicación tuvo un riesgo bajo en su nivel de cumplimiento con la comunicación con el personal, con las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios, esto es producto del cumplimiento de los directivos al emitir los resultados a los organismos competentes y diferentes departamentos de control y otros beneficiarios de la información con un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%, Jonansat S.A., obtiene, genera y usa información relevante y de calidad, para apoyar el logro de los objetivos y cumplir con los organismos de control.

**Tabla 8.** Supervisión y monitoreo

Ítems	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	La mayoría de veces	siempre	CT
	1	2	3	4	5	8
La empresa aplica políticas internas acorde a política externas del negocio	0	0	3	16	5	4
Los hallazgo encontrado durante la supervisión son comunicados a la dirección así como también a los responsable de la actividad	0	0	6	8	10	4

<b>Calificación Total:</b>	<b>CT=</b>	8
<b>Ponderación Total:</b>	<b>PT=</b>	10
<b>Nivel de Confianza: NC= CT/PT X 100</b>	<b>NC=</b>	80%
<b>Nivel de Riesgo Inherente: RI= 100% - NC%</b>	<b>RI=</b>	20%

Nota: Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

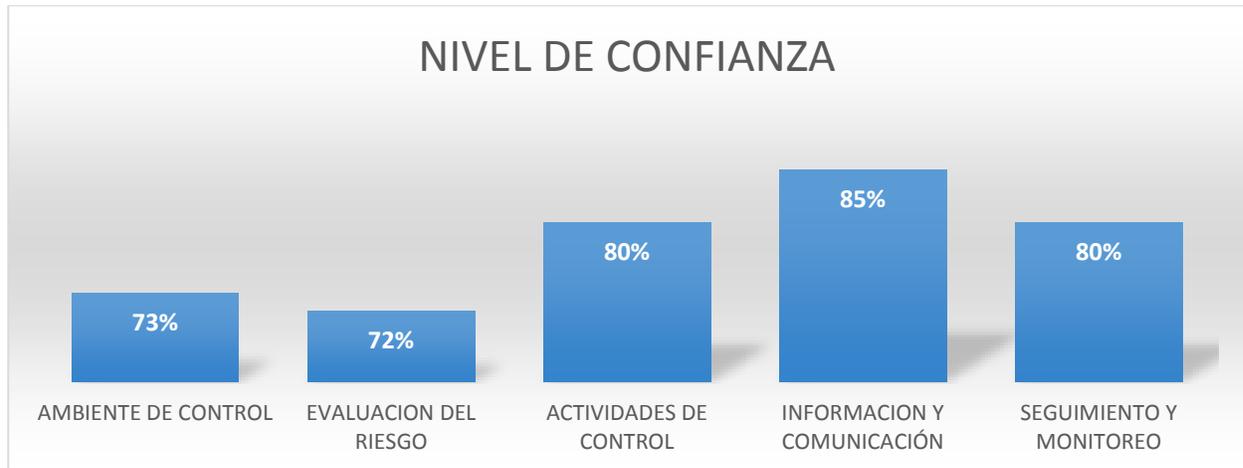
En lo referente al componente expuesto en la tabla ocho, se observa un bajo riesgo en el cumplimiento en los hallazgos encontrados durante la supervisión, estos son comunicados a la dirección gerencial, así como también a los responsables de cada actividad que desempeñan en la empresa. La entidad aplica políticas internas acorde a las políticas externas del negocio, con un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%. También la empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando; además, evalúa y comunica deficiencias encontradas de manera adecuada en aquellos grupos responsables de tomar las acciones correctivas.

**Tabla 9.** Matriz global de riesgo

Matriz de calificación de riesgos, controles clave y enfoque									
Componente								Enfoque Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
Preguntas								Verificación Seguimiento Comprobación de controles	Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación
	CT	PT	NC %	RI %		Nivel de Riesgo			
Ambiente de control	88	120	73%	27%		<i>Moderado</i>	<i>Mixto-Doble Propósito</i>	<i>Mixto-Doble Propósito</i>	
Evaluación del riesgo	86	120	72%	28%		<i>Moderado</i>	<i>Mixto-Doble Propósito</i>	<i>Mixto-Doble Propósito</i>	
Actividades de control	240	300	80%	20%	Inherente	<i>Bajo</i>	<i>Cumplimiento</i>	<i>Cumplimiento</i>	
Información y comunicación	51	60	85%	15%	Inherente	<i>Bajo</i>	<i>Cumplimiento</i>	<i>Cumplimiento</i>	
Supervisión y monitoreo	48	60	80%	20%	Inherente	<i>Bajo</i>	<i>Cumplimiento</i>	<i>Cumplimiento</i>	

Nota: Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

La empresa presentó un riesgo moderado en los componentes de control y evaluación un riesgo bajo en lo referente a las actividades de control, información - comunicación y supervisión - monitoreo



**Figura 1.** Nivel de confianza. Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

En la figura uno el nivel de confianza indica que el componente de información y comunicación es del 85%, el componente de actividad de control y el componente de seguimiento representa un 80%, mientras que el componente de ambiente de control 73% y el ambiente de evaluación de riesgos un 72% demostrando como resultado un nivel de confianza moderado.



**Figura 2.** Nivel de riesgo. Elaboración propia obtenida de los resultados de las encuestas.

En la figura dos el nivel de riesgo es bajo en el componente de información y comunicación con un 15%; el componente de la actividad de control y el componente de seguimiento representan un 20%, mientras que el componente de ambiente de control con un 27% y el componente ambiente de evaluación de riesgos un 28% considerando un nivel de riesgos moderado.

Los indicadores financieros son medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; y sirven para analizar su liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de una entidad. (Huanca y Tinitana, 2019, p.2)

Los resultados de los indicadores financieros obtenidos en la empresa Jonansat S.A., durante el periodo 2021-2022.

**Tabla 10.** Resultados de indicadores de liquidez

Indicadores	Ecuación	Calculo del año 2021	Resultado año 2021	Calculo del año 2022	Resultado o año 2022
<b>Capital de Trabajo</b>	Activos Corrientes – Pasivos Corrientes	\$67.411 -\$29.073	38.338	\$ 53.517-\$ 9.267	44.250
<b>Índice de liquidez Corriente</b>	$\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes o Corto Plazo}}$	$\frac{\$ 67.411}{\$ 29.073}$	2.32	$\frac{\$ 53.517}{\$ 9.267}$	5.78
<b>Prueba Ácida</b>	$\frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes o Corto Plazo}}$	$\frac{\$ 23.218}{\$ 29.073}$	0.80	$\frac{\$ 9.324}{\$ 9.267}$	1.01

Nota: Elaboración propia

La empresa presentó para el periodo 2021 el valor de \$38.338 dólares de capital neto de trabajo en relación a las obligaciones corriente ya que mejoró por un incremento del efectivo en un 0.16% y los inventarios en un 66%, la liquidez de los activos corriente son 2.32 para cubrir sus pasivos corrientes, cabe destacar que la rotación de inventario fue 0.80 veces lo cual no pudo convertirse en efectivo. Para el periodo 2022 representó un valor \$ 44.251 dólares en relación al año anterior, lo cual demostró la capacidad de la entidad para trabajar sus activos a corto plazo en relación a las obligaciones corrientes debido a que este año también hubo un incremento 0.75% en el efectivo y también no roto inventarios.

**Tabla 11.** Resultados de indicadores de endeudamiento

Indicadores	Ecuación	Calculo del año 2021	Resultado año 2021	Calculo del año 2022	Resultado año 2022
<b>Relación de Endeudamiento Externo</b>	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} * 100$	$\frac{\$ 29.073}{\$ 67.411} * 100$	43.13%	$\frac{\$ 9.267}{\$ 53.517} * 100$	17.32%
<b>Deuda a Patrimonio</b>	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Patrimonio}} * 100$	$\frac{\$ 29.073}{\$ 38.338} * 100$	75.83%	$\frac{\$ 9.267}{\$ 44.251} * 100$	20.94%
<b>Auto Financiamiento Activos</b>	$\frac{\text{Activos Totales}}{\text{Patrimonio}} * 100$	$\frac{\$ 38.338}{\$ 67.411} * 100$	56.87%	$\frac{\$ 44.251}{\$ 53.517} * 100$	82.68%

Para el año 2021 la empresa mantuvo un 43.13% de endeudamiento externo, por cada dólar invertido representó un 75.83% de la deuda contraídas. El 56.87% estuvo conformado por el patrimonio interno de la empresa, es decir que menos de la mitad del financiamiento fue aportado por los socios. En el año 2022 el 17.32% represento el endeudamiento externo, por cada dólar la empresa representó un 20.94% de la deuda contraídas. El 82.68% se conformó por el patrimonio interno de la entidad ya que más de la mitad del financiamiento fue aportado por los socios.

**Tabla 12.** Resultados de indicadores de rentabilidad

Indicadores	Ecuación	Calculo del año 2021	Resultado año 2021	Calculo del año 2022	Resultado año 2022
<b>Rentabilidad Bruta</b>	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas}}{\text{Ventas Netas}} * 100$	$\frac{\$ 3.588}{\$ 30.555} * 100$	11.74%	$\frac{\$ 7.026}{\$ 19000} * 100$	36.98%
<b>Rentabilidad Operacional</b>	$\frac{\text{Utilidad ó (Pérdida) Operaciona}}{\text{Ventas Netas}} * 100$	$\frac{\$ 3.588}{\$ 30.555} * 100$	11.74%	$\frac{\$ 7.026}{\$ 19000} * 100$	36.98%
<b>Rentabilidad Neta</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Ventas}} * 100$	$\frac{\$ 2.141}{\$ 30.555} * 100$	7.01%	$\frac{\$ 5.321}{\$ 19000} * 100$	28.00%
<b>Rentabilidad sobre Activos (ROA)</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}} * 100$	$\frac{\$ 2.141}{\$ 67.411} * 100$	3.18%	$\frac{\$ 5.321}{\$ 53.517} * 100$	9.94%
<b>Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE)</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Patrimonio}} * 100$	$\frac{\$ 2.141}{\$ 38.338} * 100$	5.59%	$\frac{\$ 5.321}{\$ 44.251} * 100$	12.02%

Para Zambrano et al. (2021), “la rentabilidad financiera indica la capacidad que tiene la inversión de los accionistas para generar rentabilidad en la empresa”. (p.243)

La tabla 12 muestra el indicador de rentabilidad y el operacional que representa el 11.74% para el año 2021, después de pagar las existencias. La rentabilidad neta que obtuvo después de haber cumplido con todas las obligaciones de ley fue de un 7.01% por cada \$100 dólares de ventas. La efectividad total de los activos generó de ganancias con los activos disponibles fue de un 3.18% de rentabilidad sobre sus activos. El rendimiento que dejó la inversión de los accionistas es del 5.59% de la rentabilidad sobre el patrimonio.

Para el año 2022 la empresa conto el 36.98% de margen de rentabilidad, después de pagar las obligaciones contraídas. Las utilidades que genero fueron exclusivamente de las operaciones comerciales. Por cada dólar de ventas, obtuvo un 36.98% de rentabilidad operacional. La rentabilidad después de haber cumplido con todas las obligaciones de ley, fue de un 28.00% de utilidad neta. La efectividad total de los activos disponible

genero un 9.94%. El rendimiento de la inversión de los accionistas fue del 12,02% de la rentabilidad sobre el patrimonio.

**Tabla 13.** Resultados de indicadores de gestión

Indicadores	Ecuación	Calculo del año 2021	Resultado año 2021	Calculo del año 2022	Resultado año 2022
Media de cuentas por cobrar	$\frac{Ctas\ por\ cobrar\ inicial + final}{2}$	$\frac{\$0}{2}$	0	$\frac{\$1.700}{2}$	850.00
Rotación de Cuentas por cobrar	$\frac{Ventas\ Netas\ Anuales}{Media\ de\ cuentas\ por\ cobrar}$	$\frac{\$0}{30.555}$	0	$\frac{\$19.000}{850}$	22.35
	$\frac{Dias\ año}{Rotación\ de\ cartera}$	$\frac{360}{0}$	0	$\frac{360}{22.35}$	16.11

“El indicador de gestión tiene la facultad de asegurar la ponderación entre los recursos económicos y financieros con las necesidades” (Coaquira 2023, p. 11). Para el año 2022 las cuentas por cobrar rotaron cada 16 días, es decir 22.35 veces al año. Lo indico que la empresa cumplió efectivamente con sus políticas de cobros de manera oportuna.

**Tabla 14.** Resultados de indicadores de inventario

Indicadores	Ecuación	Calculo del año 2021	Resultado año 2021	Calculo del año 2022	Resultado año 2022
Rotación de Inventarios	$\frac{Costo\ de\ Ventas}{Inventario}$	$\frac{\$26.966}{\$44.193}$	0.61	$\frac{\$11.974}{\$44.193}$	0.27
	$\frac{Dias\ año}{Rotación\ de\ Inventario}$	$\frac{360}{0.61}$	589.98	$\frac{360}{0.27}$	1.328.68

Entre los años 2021 -2022 el inventario no rotó se mantuvo que lo indico que está rotando cada 44 meses.

## Discusión

La presente investigación aplicó el modelo COSO, instrumento que fue validado mediante el Alfa de Cronbach, el cual evidencia un 93.6% de confiabilidad. El estudio manifiesta el impacto del Control interno y su incidencia en la gestión contable en los componentes de control aplicado en la empresa Jonansat:

En su componente ambiente de control la empresa tiene un manual de ética el cual ha sido socializado entre empleados y directivos, donde está plasmado las normas de conducta para actuar frente a las funciones y responsabilidades dentro de la entidad. Los resultados muestran que se aplica de forma parcial las normas contenidas en el manual. Este criterio es compartido con (Segura, 2019, p.15), quien señala que “los elementos para un correcto ambiente de control son: código de ética y un manual de conducta los cuales deben ser escrito de forma clara y divulgado a toda la organización”. La correcta aplicación de este componente, no permitirá poner en riesgo la actividad de la misma.

Otro resultado es la adecuada aplicación del organigrama, teniendo una valoración positiva dentro del estudio, ya que una correcta delegación de cargos y funciones influye en el desempeño idóneo de los procesos. Esto también es sustentado por Silva y Espinoza (2017) donde señalan que, “sin una segregación de funciones, una entidad es vulnerable a posibles fraudes” (p.105). Es necesario la aplicación de líneas de reporte en todos los niveles jerárquicos de la entidad, esto permitirá una fluidez en todas las actividades evitando posibles errores.

La evaluación de riesgo en la gestión del departamento de contabilidad es moderada ya que la empresa no realiza de forma constante las evaluaciones, lo cual es importante como manifiesta Grajales y Castellanos (2018) “la identificación clara de objetivos, del análisis de impactos organizacionales, por la materialización del riesgo y de las acciones que permitirán tanto prevenir como disminuir la probabilidad de ocurrencia del riesgo” (p.72) de igual forma (Álvarez. G y Álvarez. J, 2020, p. 445), establece que “la evaluación de los riesgos permite a una empresa razonar la forma en que el evento potencial de riesgos impacta la consecución de los objetivos”

En el componente actividades de control (Carrión et al., 2017, p. 33), alega que “la actividad de control son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos”. Lo cual se determinó en el estudio que empresa no tiene implementados controles de seguridad para el acceso a tecnologías de área específicas, ni desarrolla actividades de control sobre la adquisición de los sistemas de gestión contable y aplica escasos mantenimientos a los mismos.

En el componente de comunicación e información los directivos emiten resultados a organismo competente a diferentes departamentos y otros beneficiarios de la información y le comunican al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios de manera oportuna ya que es fundamental como lo sostiene Medina et al. (2021, p. 41) que la “comunicación provee a la organización información necesaria para el cumplimiento de los controles establecidos”. Así mismo, los autores López, Cañizares y Mayorga (2018, pp. 82-83), manifiesta que el componente de información y comunicación “está constituido por los métodos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad.

En el componente de supervisión o monitoreo, la empresa aplicó políticas internas acorde a políticas externas y los hallazgos encontrados durante la supervisión son comunicados a la dirección, así como también a los responsables de las diferentes actividades ya que “el componente de supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no se detectaron con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias”. De La Cruz y Delgado (2021, p. 219). Por otra parte, (Quinaluisa et al., 2018, p. 276), expone que la supervisión y monitoreo es una "evaluación continua o

periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación, según los cambios de las condiciones".

Los resultados obtenidos en los indicadores financiero tuvieron su incidencia en la rotación del inventario, ya que como afirma Domínguez, et al. (2019), la rotación de inventarios indica la eficiencia que tiene una organización para darle un buen manejo a sus inventarios, ya que una baja rotación indica que la entidad cuenta con gran cantidad de productos que aún no vende, mientras que una alta rotación revela que las mercaderías son vendidas rápidamente. Para ello es importante que dentro de una organización existan controles eficientes que garanticen el correcto manejo de sus recursos. (p.26). (Bayas y Martínez, 2017, p. 112), argumenta que “el inventario es por lo general, el mayor activo en el balance de una empresa y como consecuencia, los costos generados por inventarios representan uno de los mayores rubros que se reflejan en el estado de resultados”.

## Conclusiones

De acuerdo al objetivo general sobre analizar el control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa Jonansat y de los instrumentos aplicados, se conoció datos provenientes de los componentes del control interno y los índices financieros, ya que estas dimensiones son considerados indicadores para conocer el desarrollo de las políticas interna, externa y la situación financiera de la empresa, concluyendo que de acuerdo a la variable del control interno cumplió con un moderado nivel de confianza y riesgos ya que la entidad aumento para el año 2022 la rentabilidad con el 36.98% después de pagar las obligaciones contraídas cuyas utilidades fueron exclusivamente de las operaciones comerciales, en comparación del año 2021 que su rentabilidad fue 11.74%.

Esto está relacionado con la adecuada aplicación del control interno de la empresa, así como la eficacia continua de los componentes de control y las actividades de información y comunicación, así como con el seguimiento de las actividades realizadas por la empresa. De ello se deduce que el cumplimiento del control interno incide directamente en la gestión contable de las compañías. Al respecto, los resultados de la investigación y el análisis confirman que los controles internos son efectivos y bien implementados ya que brindan resultados positivos que permiten a la empresa obtener buenos indicadores de rentabilidad para garantizar la estabilidad financiera de la empresa.

Además, se evidenció en la evaluación de la gestión contable, los índices financieros en los periodos 2021-2022 que demostraron que la empresa tiene un adecuado nivel de liquidez, presentando para el periodo 2022 un valor \$ 44.251 dólares en relación al año anterior que fue de \$38.338 dólares, lo cual indicó la capacidad de la entidad para trabajar sus activos a corto plazo. El endeudamiento para el año 2022 represento 17.32% en comparación con el año 2021 que fue 43.13%, lo que demuestra la disminución de la deuda contraída y que el financiamiento fue aportado por los socios en cuanto a la rotación de inventario se deben considerar buscar estrategias que permitan movilizar el inventario y convertirlo en efectivo ya que este se mantuvo estático representado un nivel de riesgo para la empresa.

De esta forma, se puede concluir que la gestión contable de la empresa ha aumentado significativamente en el último año debido al eficiente control. Por lo tanto, se recomienda evaluar o calcular anualmente el inventario para que puedan captar la información a tiempo y tomar las decisiones correctas para ayuden a la empresa a crecer y desarrollarse y estar representada en el mercado, logrando así la necesaria captación de clientes y aumentando así la rentabilidad de la misma.

## Referencias

- Álvarez, G. O. C., Zurita, I. N., y Álvarez, J. C. E. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Banco Central Del Ecuador. (17 de 02 de 2022). Ficha Sectorial Construcción - Corporación financiera nacional. <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2022/fichas-sectoriales-1-trimestre/Ficha-Sectorial-Construccion.pdf>
- Bayas, I. Y. G., y Martínez, M. C. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium: revista de ciencias gerenciales*, 13(37), 109-129. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7169805>
- Carrión, P., Morales, L., Jaramillo, F., y Peña, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista espacios*, 39(3), 30-45. [https://www.researchgate.net/profile/Jonathan-Herrera-6/publication/324170088\\_El\\_control\\_interno\\_como\\_herramienta\\_indispensable\\_para\\_una\\_gestion\\_financiera\\_y\\_contable\\_eficiente\\_en\\_las\\_empresas\\_bananeras\\_del\\_canton\\_Machala\\_Ecuador/links/5ac36b26aca27222c75db8ee/El-control-interno-como-herramienta-indispensable-para-una-gestion-financiera-y-contable-eficiente-en-las-empresas-bananeras-del-canton-Machala-Ecuador.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Jonathan-Herrera-6/publication/324170088_El_control_interno_como_herramienta_indispensable_para_una_gestion_financiera_y_contable_eficiente_en_las_empresas_bananeras_del_canton_Machala_Ecuador/links/5ac36b26aca27222c75db8ee/El-control-interno-como-herramienta-indispensable-para-una-gestion-financiera-y-contable-eficiente-en-las-empresas-bananeras-del-canton-Machala-Ecuador.pdf)
- Coaquira Paricahua, E. R. (2023). La gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones Activas SA Miraflores–2020. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/123456789/2897>
- De La Cruz, L. V., y Delgado, F. M. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración*, (10), 211-230. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861>
- Domínguez, M. D. R. Á., Tapia, J. M., y Baltodano, G. H. M. (2019). Sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa comercial Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017. *Pueblo Continente*, 30(1), 25-34. <http://journal.upao.edu.pe/PuebloContinente/article/view/1244/0>
- García Bravo, M. E., Hurtado García, K. D. R., Ponce Álava, V., y Sánchez Moreira, J. M. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1),

227-242.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2310-340X2021000100227&script=sci\\_abstract&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2310-340X2021000100227&script=sci_abstract&tlng=es)

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2310-340X2021000100227&script=sci\\_abstract&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2310-340X2021000100227&script=sci_abstract&tlng=es)

- Grajales-Gaviria, D. A., y Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín (Evaluation of Internal Control in the Treasury Process at Small and Medium-Sized Companies in Medellin). *Revista Cea*, 4(7). [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3519466](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3519466)
- Huanca, O. A. C., y Tinitana, K. M. L. (2019). Los indicadores financieros y el impacto en la insolvencia de las empresas. *Observatorio de la economía latinoamericana*, (261). <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2019i26110.html>
- López Jara, A. A., Cañizares Roig, M., y Mayorga Díaz, M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80-93. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- Medina, H. G., Mieres, A. A. F., Játiva, J. C. N., y Viñamagua, D. P. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. <http://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437>
- Meza Vera, M. F. (2019). Control Interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa IMAGENTEST CA Cantón Portoviejo año 2017. [Tesis de Licenciatura. Quevedo-UTEQ, 17]. Archivo digital. <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6065>
- Navarro Silva, O., López Macas, M. E., y Pérez Espinosa, M. J. (2017). Normas De Control Contable: Operación Imprescindible En La Gestión Empresarial: Un Caso Ecuatoriano. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 46-51. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2218-36202017000300007&lng=es&nrm=iso](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202017000300007&lng=es&nrm=iso)
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., y Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Segura, JM (2019). El impacto que genera el control interno para la detección de fraudes en las empresas de abc valores. <http://hdl.handle.net/10654/21444>
- Silva, D. y Espinoza, T. (2017). Diseño de control interno para mitigar riesgo de fraude en las áreas de tesorería y contabilidad para la Escuela Particular Mixta Mundo Nuevo [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santiago de Guayaquil]. Archivo digital. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8095>
- Sotomayor, A., Criollo, K., y Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(6-1), 194-205. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>

Zambrano-Farías, J. F., Sánchez-Pacheco, M. E., y Correa-Soto, S. R. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Retos Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), pp. 235-249. <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>

Zambrano, G. E. T., y Bozada, S. P. T. (2023). Importancia del control interno en el laboratorio clínico "Colab" una herramienta útil para la gestión de los negocios. *Polo del Conocimiento*, 8(1), 1146-1163. <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5126>