



# POSGRADOS

Maestría en

---

## CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RPC-SO-42-No.716-2018

Opción de  
titulación:

ARTÍCULOS PROFESIONALES DE ALTO NIVEL

TEMA:

EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE Y SU RELACIÓN  
CON LA EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS  
EMPRESA EXPAIR CARGO ECUADOR CIA.LTDA.

AUTOR:

INGRID TATIANA FLORES VERA  
JEMIMAH LOURDES VITERI CHIRIBOGA

DIRECTOR:

MIRIAM ROSARIO JARA MOLINA

Guayaquil - Ecuador  
2022

**Autoras:**



***Viteri Chiriboga Jemimah Lourdes***

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría  
Candidata a Magister en Contabilidad y Auditoría por la Universidad  
Politécnica Salesiana – Sede Guayaquil

[jemimath95@gmail.com](mailto:jemimath95@gmail.com)

<https://orcid.org/0000-0002-6941-0935>



***Flores Vera Ingrid Tatiana***

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría  
Candidata a Magister en Contabilidad y Auditoría por la Universidad  
Politécnica Salesiana – Sede Guayaquil

[ifloresv@est.ups.edu.ec](mailto:ifloresv@est.ups.edu.ec)

***Dirigido por:***



***Jara Molina Miriam Rosario***

Economista  
Magister en Economía con mención en finanzas y proyectos corporativos.  
Doctorado en contaduría

[mjaram@ups.edu.ec](mailto:mjaram@ups.edu.ec)

Todos los derechos reservados.

Queda prohibida, salvo excepción prevista en la Ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra para fines comerciales, sin contar con autorización de los titulares de propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual. Se permite la libre difusión de este texto con fines académicos investigativos por cualquier medio, con la debida notificación a los autores.

DERECHOS RESERVADOS

©2022 Universidad Politécnica Salesiana.  
GUAYAQUIL – ECUADOR – SUDAMÉRICA  
VITERI CHIRIBOGA JEMIMAH LOURDES  
FLORES VERA INGRID TATIANA

***EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS EMPRESA EXPAIR CARGO ECUADOR CIA.LTDA.***

# EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS EMPRESA EXPAIR CARGO ECUADOR CIA.LTDA.

## Resumen

---

La presente investigación analiza la importancia de un adecuado control interno en una empresa y de cada departamento, lo cual impacta de manera directa en el departamento Contable y Financiera de una empresa. El control interno se lo reconoce como una herramienta indispensable para que la dirección obtenga un margen de confiabilidad moderado direccionado al desempeño de sus actividades y el logro de las metas propuestas, por ende, tener una buena comunicación de las gestiones a realizar, involucrando al personal adecuado, minimizando de esta manera los errores y lograr la eficiencia de las operaciones financieras, para lo cual se analizará el comportamiento de Expair Cargo Ecuador. Como metodología se emplea un enfoque cuantitativo de alcance correlacional y cohorte transversal retrospectivo, como objetivo general determina la relación existente entre el control interno y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras, se seleccionó los 33 colaboradores equivalente a la población de la empresa, aplicando un cuestionario con 21 preguntas, se utilizó el programa estadístico R-Studio, en base a los resultados mostró un Alpha de Cronbach de 0.98 que indica una excelente consistencia interna del instrumento de medición, también el valor mínimo de estas correlaciones entre variables es 0,72 y el valor máximo es 0,90, indica una relación lineal positiva y fuerte, lo cual muestra que no acepta la hipótesis negativa, es decir todos los factores de correlación estimados son significativos.

## Abstract

---

*This research analyzes the importance of precise internal control in a company and each department, which affects the Accounting and Financial department of a company. Internal control is recognized as an necessary tool for management to obtain a moderate margin of reliability aimed at the performance of its activities and the achievement of the proposed goals. Therefore, having a nice communication of the procedures, involving the appropriate staff, and minimizing errors and achieving the efficiency of financial operations. So, the behavior of Expair Cargo Ecuador will be analyzed. As a methodology, a quantitative approach of correlational scope and retrospective cross-sectional cohort is used, as a general objective determines the relationship between internal control and its relationship with the efficiency of financial operations The 33 collaborators equivalent to the population of the company were selected, applying a questionnaire with 21 questions, the statistical program R-Studio was used, based on the results showed a Cronbach's Alpha of 0.98 that indicates an excellent internal consistency of the measuring instrument, also the minimum value of these correlations between variables is 0.72 and the maximum value is 0.90, indicates a positive and strong linear relationship, which shows that it does not accept the negative hypothesis; in other words, all the estimated correlation factors are significant.*

## Palabras clave

---

Control interno, eficiencia, operaciones financieras, medianas empresas, estados financieros, riesgos, fraudes, procedimientos internos.

## Keywords

---

*Internal control, efficiency, financial operations, medium-sized companies, financial statements, risks, fraud, internal procedures.*

## 1. Introducción

Actualmente, muchas empresas por la competitividad comercial implementan control interno en todas las áreas, sean estas administrativas y operativas en un ámbito con mayor exigencia en el entorno comercial. Uno de los factores perjudiciales que las empresas pequeñas y medianas experimentan es la ausencia o el incumplimiento de un control interno adecuado en las actividades operativas habituales, debiendo disponer un orden mediante normas y procesos; siendo estos un soporte de ayuda para salvaguardar la jerarquía de la organización, esto contribuye a mitigar el riesgo de fraude, y evitar la afectación de las operaciones financieras, además de su confiabilidad, y por consiguiente el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Mediante un estudio realizado por las Universidades de Economía de Rusia Plekhanov, Moscú, Federación de Rusia y la Universidad Tecnológica de Moscú, Federación de Rusia sobre las debilidades que tiene la organización y la aplicación de control interno para su prevención, lo define como una contravención grave con el fin de engañar a la dirección de la empresa para la obtención de un bien económico, sus principales factores se asocian con insuficiencias para prevenir el fraude, la facilidad de los empleados en obtener y manejar la información confidencial, la ausencia de un sistema de evaluación de desempeño, impunidad, no ética profesional, falta de una cultura organizacional, riesgos de tergiversación, ausencia de un doble control sistema; incompetencia, personal no calificado; ausencia de inventario, ausencia de control interno y externo (Bakhtigozina, Efremova, Shevereva, Kurashova, & Nalbatova, 2018).

De igual manera, un estudio realizado por Hidayah sobre los beneficios de implementar control interno y clima organizacional sobre la eficiencia financiera, en Yakarta Indonesia, determinó que la cultura organizacional no brinda apoyo a los objetivos organizacionales, a pesar de fundamentarse en una ley de estado ampliamente difundidos; sin embargo, encontraron que mediante la implementación de un sistema de control interno esto influyó de manera significativa en la gestión de la información financiera de la empresa (Hidayah, 2019).

A nivel latinoamericano mediante un estudio realizado por la Universidades do Estado da Bahía, sobre la identificación de la utilización de un sistema de control con alto riesgo y está direccionado a 20 empresas dedicada a la venta de autopartes, bajo la percepción y evaluación de 41 administradores, reconocieron que existe debilidades de alto riesgo en todas las actividades, aunque una baja valoración como un factor un valor agregado al capital, determinó controles internos ineficientes al control de fraudes, además demanda un entorno ético; donde se denota la veracidad que tiene la auditoria en la identificación de debilidades, a pesar de la burocracia que demanda el proceso (Peleias, Ehrentreich, da Silva, & Fernandes, 2017).

Por otro lado, en la actualidad Panamá implementa un adecuado control interno para las PYMES, lo cual ayuda a revelar los desfalcos económicos; esto trae como consecuencia que los empresarios no

le dan la importancia necesaria, ya que consideran que no necesitan de un sistema de control interno; muchas organizaciones al no tener un control en sus actividades tienden a sufrir de un quebrantamiento en su economía, siendo estos: fraude, pérdida de mobiliarios, merma en las ventas, falta de direccionamiento en las compras, fuga de información entre otros (Cortes, 2019).

A nivel local la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en base a la resolución, estableció la clasificación de pequeñas y medianas empresas, PYMES, de acuerdo con la normativa implantada por la Comunidad Andina en la Resolución 1260 y la legislación interna vigente conforme con las siguientes tres constantes; Personal ocupado /contratado (PO), valor en bruto de ventas anuales (VB) y montos activos (MA).

En empresas grandes, (PO) mayor a 200, (VB) mayor a 5000.000, (MA) mayor a 4000.000; medianas empresas (PO) de 50 a 199, (VB) 1000.001 – 5000.000, (MA) de US \$750.001 hasta \$3999.999.; Pequeñas empresas (PO) de 10 - 49, (VB) 100.001 – 1000.000, (MA) de US\$100.001 hasta \$750.000; microempresas (PO) de 1-9, (VB) mayor a 100.000, (MA) Hasta US \$100.000 (Rafael Correa Delgado, 2017).

Las PYMES en Latinoamérica toman un rol de mucha importancia para toda economía, debido a que generan cierto nivel de producción y aportación de plazas de empleos, dinamización en la actividad productiva de las economías locales, un moderado acceso a fuentes de financiamiento, sin embargo, tienen el desafío de promover la innovación, tecnología, servicios, productos y el aceleramiento al desarrollo de nuevos conocimientos, ya que se enfrentan a un elevado nivel de competencia.

En el Ecuador las PYMES están dedicadas a la elaboración, producción, venta de mercadería o la prestación de servicios, por ende, forma parte del núcleo económico del país, originando trabajo y gestionan ventas y compras añadiendo valor agregado a toda su actividad, asimismo, las PYMES constituyen un factor primordial para la generación de exportaciones a pesar de su bajo nivel de competitividad (EKOS, 2020).

De acuerdo con Arroba, Salto y Castillo, docentes de la universidad laica de Guayaquil, manifiestan que, establecer un sistema de control interno para la supervisión de todas las actividades de las empresas ha tenido un incremento 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, y los ciclos que intervienen en el proceso de la transacción comercial (Arroba Salto, Castillo, & Arroba Salto, 2018). Asimismo, las empresas necesitan implementar cambios eficientes y mediante el control interno se puede fortalecer las operaciones lo que implica que se deba conocer a cabalidad la situación actual y real de la empresa.

La ausencia de un buen control interno en las empresas medianas de Guayaquil las expone al fraude y corrupción a nivel empresarial, por tal motivo es necesario implementar control interno teniendo como

finalidad aumentar el rendimiento financiero, disminuir el riesgo, fraudes, corrupciones y segregación de responsabilidades y funciones internas en las áreas de la entidad, evitando pérdidas económicas representativas y el mejoramiento en el manejo de los procesos.

Unos de los factores perjudiciales que las empresas pequeñas y medianas experimentan es la ausencia o el incumplimiento de un control interno adecuado en las actividades operativas habituales, debiendo definir lineamientos mediante políticas y procesos, las cuales fortalezcan el adecuado orden estratégico lo que ayude a; evitar fraude, mitigar riesgos y evitar la afectación de las operaciones financieras, además de su confiabilidad, y por consiguiente la consecución de las metas deseadas como organización.

## **1.1. Definiciones conceptuales**

### **1.1.1. Control Interno**

En el ámbito comercial el control interno es calificado como uno de los pilares fundamentales del crecimiento para una institución comercial, el cual ayuda a proteger todos los bienes y el factor monetarios de una empresa, ayuda a cotejar con precisión y autenticidad la información financiera, diseñado para aportar una confiabilidad de los procesos con el propósito de ejecutar los objetivos de acorde a las categorías como la firmeza y eficacia en la realización de las actividades, la autenticidad de la información financiera, y el acatamiento de lo que determinan las leyes y sus respectivos reglamentos que son adaptables al servicio y producción tomando en cuenta los procesos y subprocesos de cada área, como por ejemplo el área contable que se registra las operaciones diarias en el libro, clasificación de las cuentas en el libro mayor, realización de ajustes contables y reclasificaciones, preparación de los balances, arqueos de caja , conciliaciones de cuentas, registro de existencia y bienes, con el objetivo de optimizar los funcionamientos.

Un adecuado control interno, puede prevenir de manera oportuna las incorrecciones en las cuentas contables de la empresa y por consiguiente en los estados financieros, estableciendo políticas contables significativas, que dé como resultado eficiencia en las operaciones, reduciendo de esta manera los posibles riesgos que se puede presentar en la empresa en cuanto al manejo de sus recursos, dando de esta manera una mayor seguridad y confianza a la información contable y financiera.

Los objetivos del control interno están enfocados en conservar y controlar los recursos de la empresa para así conseguir un crecimiento oportuno y satisfactorio (García, 2016), se enunciarán algunos de los objetivos más importantes direccionados al enfoque que debe tener un sistema de control interno internamente en la organización:

- a) Proteger todos los activos de la empresa, evitando así; robos, fuga de información y pérdida de mercadería.
- b) Asegurar la información contable, y mantener un estricto control de los estados financieros.

- c) Establecer un orden para dictaminar una adecuada toma de decisiones.
- d) Fortalecer la eficacia en el control y posterior uso de los recursos (p. 6-8).

El control interno establece categorías que son adoptadas por las PYMES), se establecen los siguientes:

- e) Estimular el seguimiento de las prácticas promovidas por la gerencia.
- f) Promover, evaluar y velar por la seguridad, la calidad y la mejora continua de todos los procesos en general.
- g) Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada (p. 6-8).
- h) Establecer procesos eficientes y evitar que las actividades se realicen mediante un adecuado control.
- i) Promover la practica general del control interno en cada área o departamento donde exista debilidad dentro de la empresa (p. 6-8).

La eficacia del control interno obedece de manera directa a la consecución de los objetivos propuestos por la administración en el giro del negocio; la seguridad es la relación que debe existir entre la confianza del diseño y de las actividades controladas, mediante la garantía de los documentos generando una conciencia de monitoreo del control interno (Mantilla, 2013).

#### **1.1.2. Dimensiones relacionadas con el control interno**

- a) **Ambiente de control**, componentes del control interno que fija los niveles de disciplina en toda la estructura de la organización, hace referencia a la cultura, el compromiso de integridad, valores éticos de los empleados y la modalidad de operación de la administración.
- b) **Evaluación de riesgos**, consiste en evaluar todo lo concerniente al proceso de control, identificar los riesgos de negocio de la empresa, la valoración de posibilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a los riesgos existentes; la valoración de riesgo, la empresa enfrenta muchos riesgos ya sean internos o externos, para eso se debe identificar el riesgo, valorarlo y analizarlo, por lo que la organización debe desarrollar actividades de control para mitigar los riesgos a nivel de la entidad
- c) **Actividades de control**, mediante políticas y procesos ayuda a asegurar que la administración lleve a cabo todas las acciones en bien de la empresa, asimismo, este proceso de control tiene cuatro elementos que son; los preventivos, de detección, de compensación y de dirección.
- d) **Información y comunicación**, procesa y transmite toda la información de manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales, la comunicación debe ser considerada parte del sistema de información de la organización y elemento humano debe ser partícipe de la misma. Desarrolla normas y procesos con el fin de llevarlo a cabo, posteriormente de la organización debe comunicar la información interna los

objetivos y responsabilidad, así como información externa de su interés como a los proveedores, entidades reguladoras

- e) **Supervisión o monitoreo**, evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el transcurso del tiempo y los objetivos propuestos, asegura que los controles trabajen adecuadamente al momento de tomar las medidas correctivas necesarias.

Las dimensiones del control interno no están caracterizadas por cumplir los procedimientos de forma secuencial, por el contrario, corresponde a un proceso multidireccional recurrente y fijo, donde un factor puede afectar a los demás debido a su interrelación, además conformar un conjunto sistemático integrado estable, finalizando el proceso con el monitoreo o seguimiento de las etapas.

### **1.1.3 Eficiencia en operaciones financieras**

La eficacia operacional (EO) significa realizar las mismas actividades mejor que los rivales. Aunque la eficacia operacional incluye la eficiencia, no está limitada a ella. Se refiere a un número variado de prácticas que permiten a una empresa hacer mejor uso de sus inputs, disminuyendo por ejemplo los defectos de los productos o desarrollando mejores productos con rapidez (Harvard Business Review Press, 2016).

La eficacia operacional es la clave para el éxito de una compañía, pero no es suficiente por sí misma porque las actividades para fabricar y entregar un producto o servicio con la calidad y la rapidez requerida generan inevitablemente un costo. La eficacia operacional se da cuando una compañía puede realizar esas actividades de manera más eficiente que sus competidores (Corral, 2019).

Los autores mencionan la eficacia y eficiencia operacional en los procesos de las empresas para producir el máximo resultado con pocos recursos y mejorar la capacidad de la entidad en obtener metas o resultados propuestos en un menor tiempo, mediante la identificación y la gestión de los diferentes riesgos que se pueden presentar en los procesos y operaciones de la empresa.

Según una de las cuatro grandes firmas en el sector de la consultoría y auditoría con sede en Ecuador, conceptualizan la eficiencia en las operaciones financieras, lo cual permite a las organizaciones colaborar de manera óptima y abordar decisiones empresariales críticas y multifuncionales a lo largo de los ciclos de vida de los productos, además ofrecen alineación entre empresas de los procesos de planificación y ejecución para mejorar la previsibilidad y el rendimiento financiero que gestiona el riesgo (KPMG, 2019).

Pulso socio de Deloitte manifiesta que una de las cuatro grandes firmas en el sector de la consultoría y auditoría define como una estrategia de eficiencia operacional o de reducción de costos, es importante señalar que estas iniciativas se pueden llevar a cabo a todo nivel, desde lo operacional y

táctico hasta grandes transformaciones de negocios; y esto puede abarcar tanto a una empresa local pyme como a una gran corporación multinacional (Pulso, 2019).

De acuerdo con la definición la eficiencia en las operaciones financieras en las empresas permite una mejora de la visión del negocio y la toma de decisiones, mejora el desempeño, simplifica los procesos financieros, reduce el tiempo en las operaciones, mejora el valor real y percibido por parte del cliente interno y externo, mejoramiento de la gestión de riesgo y la implementación de la mejora continua a la cultura de los procesos financieros en las empresas.

La efectividad y eficiencia de las operaciones, incluye objetivos relacionados con metas de organización como los servicios al cliente, salvaguardar y uso eficiente de recursos, del cumplimiento de obligaciones sociales y de la protección de recursos contra pérdida o uso indebido (Gaitan, 2015, pág. 13).

De acuerdo con la clasificación nacional referenciada emitida por la cámara de comercio de la ciudad de Quito, indica que Expair Cargo Ecuador S.A es una mediana empresa de acuerdo con los parámetros anunciados a continuación que son; el personal ocupado, valor bruto, las ventas anuales y el monto de activos.

Expair Cargo Ecuador Cía. Ltda. dedicada a las actividades relacionadas con servicios de recepción y almacenamiento de carga, efectúa el control interno basados en la praxis, es decir sin existencia de manuales formalizados y previamente socializados con el personal de la entidad, debido al desconocimiento de la metodología que permita aplicar un sistema de modelo de control a todos los procesos y subprocesos.

En base de los antecedentes expuestos se establece, la siguiente interrogante inmersa en el caso de estudio:

¿Cuál es la relación existente entre el control interno en el área contable y su afectación en la eficiencia de las operaciones financieras de la empresa Expair Cargo Ecuador Cía. Ltda.?

El presente trabajo investigativo se establece como objetivo de estudio determinar la relación existente entre la importancia de un control interno y la eficiencia en las operaciones financieras, contribuyendo en la comunidad científica y financiera la responsabilidad en la presentación de la información su confiabilidad y seguridad, además de su registro oportuno; de igual manera, la mejora en la planeación, organización, dirección y coordinación de la empresa, así como la economía y eficiencias en las operaciones relacionadas al giro del negocio.

La investigación se realizó bajo la selección de la empresa Expair Cargo Ecuador S.A, debido que posee las características para nuestro estudio, se efectuó una investigación de enfoque cuantitativo y

alcance correlacional, además se elaboró un cuestionario previamente validado por un experto estadístico para su aplicación in situ, con todas estas fuentes de información se aplicó el modelo no paramétrico que es la regresión lineal simple por medio del programa estadístico R - studio, para poder determinar las respectivas pruebas de hipótesis y comprobar si hay relación directa entre ambas variables de estudio.

La presente investigación respalda su accionar en lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo Toda Una Vida 2017 – 2021, según indica el numeral 5.6, donde enfatiza en promover todo proyecto de investigación donde se vean involucradas los centros de estudios superiores; se insta la conveniencia en poder gestionar las inclusiones enfocadas desde el campo metodológico de una investigación mediante la acción en el campo participativo (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2017).

## **2. Materiales y métodos**

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo, siendo correlacional y transversal retrospectivo, mediante estos métodos se pudo obtener la información relevante de los estados financieros de los años de los períodos fiscales 2017, 2018 y 2019.

### **2.1. Objetivo general**

Determinar la relación existente entre el control interno y la eficiencia de las operaciones financieras.

### **2.2. Objetivos específicos**

- a) Diagnosticar la información actual de los estados financieros de la empresa.
- b) Identificar los factores que afectan a la eficiencia de las operaciones financieras de la entidad.

### **2.3. Población y muestra**

La población a considerar será la totalidad de los integrantes de Expair Cargo Ecuador S.A, siendo un total de 33 colaboradores que incluye los departamentos de contabilidad - finanzas, administración, talento humano y logístico. La muestra a considerar para el presente caso de estudio serán los mismos integrantes inmersos en la población, sin necesidad de realizar algún proceso estadístico ya que la muestra es finita.

#### **2.3.1. Criterios de inclusión**

Empleados de la empresa Expair Cargo Ecuador S.A.

Empleados de la empresa contratados o fijos por un periodo de tiempo de 1 año fiscal.

### 2.3.2. Criterios de exclusión

Incumplimiento de algunos de los criterios anteriores.

## 2.4. Variables e hipótesis

### 2.4.1. Variables de estudio

El estudio realizó el análisis de dos variables:

**Variable independiente:** Control interno del área contable

**Variable dependiente:** Eficiencia de las operaciones financieras

### 2.4.2. Hipótesis

Se establecen en:

- 1) La ejecución de un control interno empresa Expair Cargo S.A, no se relaciona de manera significativa con la eficiencia de las operaciones financieras ( $H_0: \rho \neq 0$ ; no relacionados)
- 2) La ejecución de un control interno empresa Expair Cargo Ecuador S.A, se relaciona de manera significativa con la eficiencia de las operaciones financieras ( $H_a: \rho = 0$ ; relacionados).

## 2.5. Instrumentos

Los instrumentos aplicados para obtener los resultados fueron:

### 2.5.1. El cuestionario de Control interno

Como instrumento aplicamos el cuestionario donde se recogerá todos los datos que aparecen enunciadas en un total de 21 preguntas de manera ordenada, compuestas por los cinco componentes que forman parte del control interno, siendo los siguientes; el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo (Fachelli & López Roldán, 2015). Se utilizaron 21 preguntas, con el Alpha de Cronbach es de 0.98 lo que indica una excelente consistencia interna del instrumento de medición. A continuación, se detalla la escala de equivalencia, ver tabla 1.

Tabla 1  
Escala de Likert

Valor	Equivalencia
0	No sabe, no contesta
1	Totalmente en desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Ni en acuerdo ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de Acuerdo

Fuente: adaptado del cuestionario de control interno Fachelli, López y Roldán (2015), por el equipo de investigadores (2021).

Las preguntas se distribuyeron por componentes en el cuestionario de la siguiente forma, ver tabla 2.

Tabla 2  
*Componentes de control interno*

<b>Componente</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Numero de preguntas</b>
Ambiente de Control	De la 1 a la 6	6
Evaluación de Riesgo	De la 7 a la 10	4
Actividades de Control	De la 11 a la 13	3
Información y Comunicación	De la 14 a la 17	4
Seguimiento	De la 18 a la 21	4

Fuente: adaptado del cuestionario de control interno Fachelli, López y Roldán (2015), por el equipo de investigadores (2021).

### **2.5.2. Procesador estadístico R**

Este proceso se establece el porcentaje necesario para el tratamiento de las dos variables inmersas en el trabajo de investigación, posteriormente se procesa la información referenciadas en la tabla de frecuencia y relación de ambas variables de estudio.

### **2.5.3. Portal de Superintendencia de Compañías, notas de los estados financieros**

Portal de documentación pública de libre, que establece documentos económicos, como notas explicativas, estados financieros, informes, anuales (Superintendencia de Compañías y Valores, 2021).

## **2.6. Procedimiento de la investigación**

La investigación se clasificó en cuatro fases:

### **2.6.1. Fase 1 proceso de socialización**

Acceso de las instalaciones, presentación de los encuestadores, identificación del personal y departamentos, realizar un breve diálogo con el gerente de la entidad, recolección de datos aplicando las interrogantes a los integrantes de la organización, posteriormente se indicó el objetivo de la investigación, y aceptación de la información proporcionada sea de carácter confiable por medio de un acta de consentimiento que permita al usuario responder de forma libre.

### **2.6.2. Fase 2 Aplicación de los instrumentos de evaluación**

La población que se tomó en consideración para el presente caso de estudio fue la totalidad de los integrantes equivalen a las 33 personas, con años de antigüedad entre un rango de 2 a 19 años de servicio.

Posterior se dio una breve explicación de la actividad y objetivo, inmediatamente se procedió con el cuestionario de control interno, para evaluar la situación financiera, los respectivos registros contables, y la consecución de los objetivos operativos, de rentabilidad, mediante la aplicación de 21 preguntas.

### **2.6.3. Fase 3 Triangulación de resultados**

Se establece los análisis de resultados arrojados en el cuestionario utilizando escala de Likert con 5 opciones como respuesta y un total de 21 preguntas.

Para la medición de confiabilidad del cuestionario se recurrió al Alpha de Cronbach. Mientras que, para medir la relación de las dos variables, se puntuó sobre 100 las preguntas correspondientes a cada componente del control interno y los indicadores de las operaciones financieras. A estas puntuaciones se les midió la correlación.

### **2.6.4. Fase 4 Devolución de los resultados**

Se estableció un encuentro de cierre, con la finalidad de realizar las devoluciones de los resultados obtenidos hasta el desarrollo de la fase 3, al gerente y empleados de la empresa, de igual manera se recomendó orientación y procedimientos de mejora a los procesos internos.

## **3. Resultados**

Los participantes en la investigación estuvieron conformados por un total de 33 trabajadores, en una edad comprendida entre los 25 a 60 años, con una mayoría equivalente al 12.1% en 55 años, seguida con el 9.1% de las edades comprendidas de los 30 a 38 años.

De acuerdo con los departamentos correspondientes en la empresa el 18.8 % pertenece al grupo de operaciones, seguido de logística con el 15.6 % y contable con el 9.4%, el resto de los departamentos (administrativo, financiero, talento humano y gerencia) conformados en fracciones porcentuales minoritarias representan un total del 56.2%.

Para analizar los estados financieros dados de los años fiscales del (2017 al 2019), en relación a los resultados obtenidos se establecen los siguientes indicadores de análisis al diagnóstico que presenta la empresa.

### **3.1. Indicador de liquidez**

Se evidenció que el indicador de liquidez corriente para el año 2017 se obtuvo 2,13 veces; es decir, tuvo la capacidad de cubrir con sus obligaciones o deudas a corto plazo, por lo tanto, se puede prevenir situaciones de iliquidez, así como también problemas de insolvencia.

Lo recomendable de acuerdo con la Superintendencia de compañías en relación con la tabla de indicadores, es obtener una liquidez corriente que oscila entre 1.5 y 2 veces.

De acuerdo con el ejercicio fiscal del año 2018 y 2019, se obtuvo como resultados 1,49 y 1,80 veces respectivamente, es decir la empresa se encontraba estable.

Respecto al capital de trabajo, para el año 2017 se observa que el rubro de activos corrientes excede los pasivos corrientes es decir se obtiene un resultado positivo, por lo tanto, la empresa maneja de manera eficiente sus activos cuenta con liquidez para asumir los pagos a los acreedores, y demás deudas a corto plazo.

Durante los años 2018 y 2019, se obtuvo valores positivos, pero se denotó que los activos corrientes, aunque excedan a los pasivos de los rubros, han decrecido ligeramente en comparación al 2017, debido una incobrabilidad de cartera elevada y los ingresos bajos.

El apalancamiento, es decir el nivel de relación de las deudas para financiar sus operaciones respecto con el capital invertido por los accionistas, considerando que si más alto es el apalancamiento o endeudamiento más alto es el riesgo financiero; Además de considerar si el resultado supera a uno, esto revela que es beneficioso recurrir a un financiamiento ajeno, (préstamo a instituciones bancarias), caso contrario, si es menor a 1 indica que si recurre a un financiamiento ajeno la rentabilidad será inferior.

Durante los años 2017, 2018 y 2019 los resultados del apalancamiento son óptimos, es decir, la empresa pudo tomar la decisión de acudir al capital ajeno e invertir en propiedad, planta y equipos, terrenos, edificios, realizar nuevos proyectos sin bajar la rentabilidad.

### **3.2. Indicador de eficiencia**

La rotación de activos, indica el tiempo en que los activos de la empresa se convierten en efectivo, por lo tanto, entre mayor sea el resultado, mayor es el retorno que genera los activos netos.

Según los resultados de los tres años, es decir desde el 2017, 2018 y 2019, el nivel de rotación es de 2,48 a 2,72 veces; que equivale a días entre 134 a 153 días que los activos demoran en convertir ingresos. Se observó que la empresa durante los años mencionados, tuvieron una variación mínima al igual que las ventas y la inversión en planta y equipo.

El ratio de Rotación de cartera mide las veces que la empresa vende su servicio y es cobrado a los clientes, es decir recuperar el dinero, el resultado del indicador informa como afecta significativamente sea positivo o negativo la liquidez de la empresa.

Expair Cargo Ecuador en dentro de sus política de cobro indica máximo de 60 días , el indicador evidenció como resultado para el año 2017 y 2018, un periodo de cobro de 54,69 y 47,54 días antes de la fecha promedio de cobro por parte de los clientes; por el contrario en el año 2019, muestra un incremento en 107 días de cobro equivalente a 3 o 4 meses lo que represento un escenario complicado a futuro, que de no solucionarse a tiempo, pudo hacer incurrir a la empresa a financiación con el propósito de solventar sus deudas menores de un año.

La rotación de proveedores mide el tiempo que la entidad tarda en pagar las deudas a terceros, es decir, busca la forma de obtener un mayor apalancamiento posible por medio de los proveedores de manera eficiente, evitando otros métodos que generen intereses, sobrecostos u cargos.

Los resultados obtenidos en los años 2017, evidenció 35,18 días que la empresa paga a sus proveedores, tiempo considerable, en comparación para los años 2018 y 2019 que presentaron un aumento en el tiempo cumplir sus obligaciones en un tiempo de 44 y 52 días, debido al aumento de duración de cuentas por cobrar reflejado incidiendo en los pagos de las obligaciones.

Tabla 3  
*Indicadores de liquidez*

AÑOS	INDICADORES DE LIQUIDEZ		
	LIQUIDEZ =(AC/PC) (VECES)	CAPITAL NETO DE TRABAJO=(AC-PC)	APALANCAMIENTO=(PT/PATRIMONIO )
2017	2,13	214.755,49	3,26
2018	1,49	153.025,15	9,21
2019	1,80	177.028,45	4,01

Fuente: elaboración propia de las investigadoras (2021).

Tabla 4  
*Indicadores de eficiencia*

AÑOS	INDICADORES DE EFICIENCIA				
	Rotación de activos = (Ventas /Activos) (Veces)	Rotación de activos = (Ventas /Activos) (Días)	Rotación de cartera = (Ventas/Cuent as Por Cobrar) (Veces)	Rotación de cartera = (Ventas/Cuentas Por Cobrar) (Veces)	Rotación de proveedores = (Cuentas Por Pagar*360)/Ventas. (Días)
2017	2,72	134,26	6,67	54,69	43,72
2018	2,39	153,02	7,68	47,54	35,18
2019	2,48	147,13	3,42	106,62	51,68

Fuente: elaboración propia de las investigadoras (2021).

En relación con los factores que afectan la eficiencia en las operaciones financieras, mediante la ejecución de las preguntas sobre los componentes del Control interno, se arribaron a los siguientes resultados:

### **3.3. Componente de control interno**

#### **3.3.1. Componente ambiente de control**

Tomando como relación el factor sobre el compromiso de la institución con integridad y valores éticos, el 36.4% mantiene una posición intermedia o neutral, seguido por el 27.3% en estar de acuerdo y el 27.3 % en totalmente de acuerdo.

El factor toma de decisiones de la empresa basado en los reportes financieros, reveló que el 66.7% estar de acuerdo y totalmente de acuerdo y el 30.3 mantiene una posición intermedia o neutral.

En relación con el factor sobre el análisis periódico de los resultados operativos, plan de ganancias o negocio, el 51.5 % mantiene una posición intermedia y el 45.5% está de acuerdo y totalmente de acuerdo.

El factor experiencia capacidad del personal denotó que el 75.7% está de acuerdo y un mínimo del 18.2 % mantiene una posición neutral.

El factor responsabilidad del personal en desempeño de los objetivos, el 66.7% está de acuerdo y totalmente de acuerdo que la organización define las responsabilidades, el 30.3% mantiene una posición neutral.

El factor evaluación por niveles evidenció que 36.4% mantiene una posición neutral, un 39.4% está de acuerdo y totalmente de acuerdo y el 21.2% en desacuerdo.

#### **3.3.2. Evaluación de riesgos**

En relación con el factor promoción de una cultura de prevención de riesgo, el 63.7% está de acuerdo y totalmente de acuerdo, el 27.3% mantiene una posición intermedia o neutral y 9.1% en desacuerdo.

En relación con el cumplimiento del factor identificación y análisis de riesgo internos y externos, 36.4% de acuerdo y 36.4 % en posición intermedia o neutral, el 15.2% totalmente de acuerdo y 12.1 en desacuerdo.

El factor conciliaciones periódicas de las cuentas contables, 27.3% de acuerdo, 24.2 totalmente de acuerdo, 48.5% en posición intermedia o neutral.

El factor de monitoreo de regulaciones que afecten a la entidad, 45.5 % revelan una posición intermedia o neutral, 36.4% de acuerdo, 12.2% totalmente de acuerdo.

### **3.3.3. Actividades de control**

En relación con el factor sistema de control reglamentado para desembolsos, inversiones y demás, el 48.5% mantiene una posición intermedia o neutral, el 33.3% de acuerdo y 12.1 % en desacuerdo.

El factor de políticas y procedimiento para cuentas por cobrar o pagar, el 60.6 % posición intermedia o neutral, 27.3 de acuerdo y 12.1 totalmente de acuerdo.

El factor manejo del sistema de información por personal calificado, 36.4% establecen una posición intermedia o neutral, 33.3% de acuerdo, 18.2% totalmente de acuerdo, 12.1% desacuerdo.

### **3.3.4. Información y comunicación**

En relación con el factor se ejecuta actividades de control efectuadas, apoyan a la gestión de calidad, siendo que el 51.5% establecen una posición intermedia o neutral, 24.2% de acuerdo y el 15.2% totalmente de acuerdo.

El factor promoción de la cultura organizacional, el 39.4% mantiene una posición intermedia o neutral, el 36.4% de acuerdo, 15.2% totalmente de acuerdo.

El factor se establece informes periódicos de evaluación de liquidez, el 51.5% mantiene una posición intermedia o neutral, 27.3% de acuerdo, 18.2% totalmente de acuerdo.

El factor socialización de auditoria (externa e interna), por diferentes medios, 39.4% en desacuerdo, 12.1% totalmente en desacuerdo, 12.1% en posición intermedia o neutral, 21.2% de acuerdo, 15.2% totalmente de acuerdo.

### **3.3.5. Supervisión y monitoreo**

En relación con el factor contratación de auditoria (interna y externa) de forma anual, el 30.3% en desacuerdo, seguido del 21.2% en total desacuerdo, el 18.2% en una posición intermedia o neutral, 18.2% en acuerdo y 12.1% en totalmente de acuerdo.

El factor seguimiento periódicos a informes y flujos, para determinar alertas, el 48.5% establece una posición intermedia o neutral, 30.3% de acuerdo y el 15.2% totalmente de acuerdo.

El factor seguimiento de la gestión presupuestaria por área, el 42.2% establece una posición intermedia o neutral, el 21.2% de acuerdo, mientras que el 18.2% totalmente de acuerdo y el 18.2% totalmente de acuerdo.

De acuerdo con la analogía asertiva entre control interno y la eficiencia operativa financiera, se concretó lo siguiente:

### 3.4. La medición del Alpha de Cronbach

Se muestran en la tabla IV, los valores de alfa cercanos a 1 indican consistencia interna, el valor del raw alpha es usado cuando todos los valores tienen la misma escala. Cuando las preguntas tienen diferentes escalas se usa el alfa estandarizada, este valor es el std. alpha.

En la presente investigación todas las preguntas tienen la misma escala por lo tanto el Alpha de Cronbach es de 0.98 lo que muestra una excelente seguridad interna del instrumento de medición.

Tabla 5  
*Alpha de Cronbach del Instrumento de Medición*

raw_alpha	std. alpha
0,98	0,98

Fuente: elaboración propia de las investigadoras (2021).

Para medir las correlaciones entre los indicadores y los componentes del control interno se calculó un valor sobre 100 para cada uno de ellos. Este valor fue calculado multiplicando por 100 la suma de las puntuaciones de cada componente o indicador dividida para la suma máxima posible de cada componente o indicador. A manera de ejemplo, el componente ambiente de control tiene 5 preguntas por lo que la suma máxima posible es 25 es decir que el porcentaje para una persona en particular fue calculado multiplicando por 100 la suma de las puntuaciones dividida para 25. A estas puntuaciones por componente e indicador se les midió la correlación.

Por razones de espacio en la elaboración de la matriz de correlación se usaron las siglas mostradas en la tabla 6.

Tabla 6  
*Siglas de las variables analizadas*

Variable	Siglas
Ambiente de control	AMB
Evaluación de riesgo	ER
Actividades de control	AC
Información y comunicación	IC
Seguimiento	SC
Indicadores de liquidez	LIQ
Indicadores de endeudamiento	END
Indicadores de actividad	IACT

Indicadores de rentabilidad	RENTA
-----------------------------	-------

Fuente: elaboración propia de las investigadoras (2021).

En la tabla 7 muestran las correlaciones de las variables, se ha colocado con negritas las correlaciones que son de interés del presente estudio. Se observa que el valor mínimo de estas correlaciones es 0,72 y el valor máximo es 0,90. De acuerdo con (Carreño y Chávez, 2019) un valor del coeficiente de correlación mayor igual a 0,70 pero menor a 1,00 indica una relación lineal positiva y fuerte.

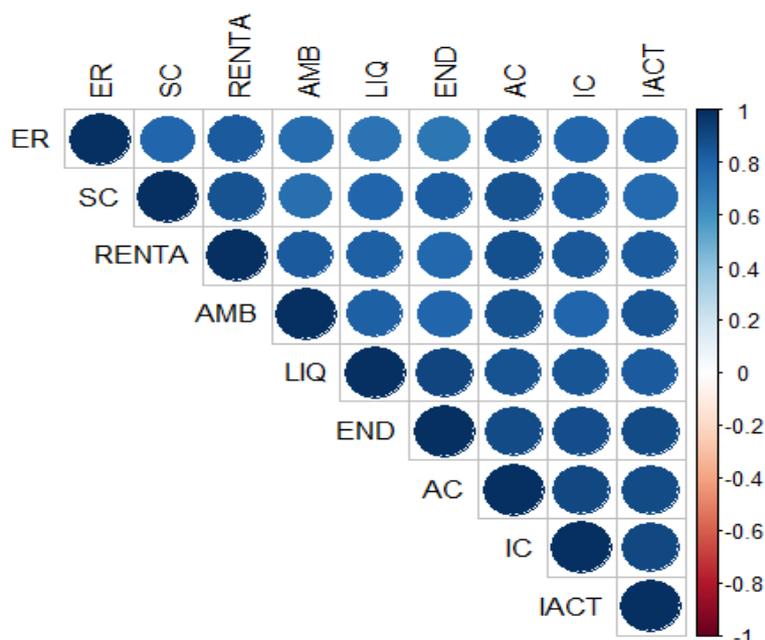
En el figura 1 se presenta la matriz gráfica de las correlaciones ya analizadas, observandolas variables de interés se confirma que las correlaciones de interés son mayores iguales a 0.70 y menores a 1.

Tabla 7  
Matriz de Correlación de las variables

	AMB	ER	AC	IC	SC	LIQ	END	IACT	RENTA
AMB	1	0,77	0,87	0,8	0,76	<b>0,81</b>	<b>0,79</b>	<b>0,86</b>	<b>0,83</b>
ER		1	0,84	0,8	0,8	<b>0,73</b>	<b>0,72</b>	<b>0,79</b>	<b>0,83</b>
AC			1	0,9	0,87	<b>0,86</b>	<b>0,89</b>	<b>0,89</b>	<b>0,87</b>
IC				1	0,83	<b>0,85</b>	<b>0,89</b>	<b>0,9</b>	<b>0,84</b>
SC					1	<b>0,8</b>	<b>0,82</b>	<b>0,78</b>	<b>0,87</b>
LIQ						1	0,91	0,84	0,82
END							1	0,89	0,79
IACT								1	0,83
RENTA									1

Fuente: elaboración propia de las investigadoras (2021)

Figura 1: Ilustración de las correlaciones



Fuente: elaboración propia de las investigadoras (2021)

Aunque las correlaciones obtenidas son fuertes y positivas como ya se mencionó en el párrafo anterior, es necesario además analizar la significancia estadística de estas correlaciones. La prueba de

hipótesis subyacente en el análisis de esta significancia busca contestar la pregunta ¿el coeficiente de correlación es igual a 0? Para aceptar o rechazar la hipótesis nula de igualdad a 0 del valor del coeficiente de correlación se tomará en cuenta el valor p. El criterio del valor p establece que, si el valor p conocido como significancia bilateral es menor 0,05 o 5%, se rechaza la hipótesis nula. Como se observa en la tabla 8 para todas las correlaciones de los elementos del control interno e indicadores de las operaciones financieras se rechaza la hipótesis nula de igualdad a 0. Es decir, todos los coeficientes de correlación estimados son significativos.

Tabla 8  
Valores p de los coeficientes de correlación

Variable 1	Variable 2	Estimador	Valor P	Rechaza hipótesis de igualdad a 0
LIQ	AMB	0,81	9,10E-09	Sí
LIQ	ER	0,73	1,19E-06	Sí
LIQ	AC	0,86	1,32E-10	Sí
LIQ	IC	0,85	2,66E-10	Sí
LIQ	SC	0,8	3,17E-08	Sí
END	AMB	0,79	3,69E-08	Sí
END	ER	0,72	1,95E-06	Sí
END	AC	0,89	2,42E-12	Sí
END	IC	0,89	5,38E-12	Sí
END	SC	0,82	3,85E-09	Sí
IACT	AMB	0,86	1,59E-10	Sí
IACT	ER	0,79	3,99E-08	Sí
IACT	AC	0,89	2,14E-12	Sí
IACT	IC	0,9	5,36E-13	Sí
IACT	SC	0,78	1,17E-07	Sí
RENTA	AMB	0,83	1,98E-09	Sí
RENTA	ER	0,83	1,67E-09	Sí
RENTA	AC	0,87	3,45E-11	Sí
RENTA	IC	0,84	9,31E-10	Sí
RENTA	SC	0,87	5,04E-11	Sí

Fuente: elaboración propia de las investigadoras (2021)

#### 4. Conclusiones y discusión

El análisis de los estados financieros de la entidad evidenciados desde el 2017 y 2019, denotan de manera general una estabilidad económica institucional en relación con su indicador de liquidez, adecuada disponibilidad para fondos activos corrientes, para cubrir pagos pasivos corrientes, situación similar con procesos de apalancamiento y su ratio de rotación de cartera mantiene su liquidez; lo cual demostró de acuerdo con la revisión documental e informes anuales de auditoría externa que cuentan con un control interno por fortalecerse, percibido más como un formalismo por cumplir, dentro de la dinámica inherente de la mediana empresa.

Situación que se corrobora de acuerdo con un estudio realizado por Albán, Méndez (2010), con entidades descentralizadas y municipios de Venezuela, sobre los sistemas de control interno como parte del modelo conceptual COSO, como principal resultado encontraron debilidades en la instrumentación del control interno, además de ser percibido como un requerimiento legal y no bajo una perspectiva general. Algunas organizaciones no tienen como propias un modelo de control interno, ya que esto se basa en sistemas, por el contrario, focalizan sus análisis en la organización y supervisión de algunas áreas donde se detectan debilidades, invisibilizando un control interno constituido de manera integral (Viloria, 2005).

En relación con los indicadores financieros de la empresa en el año 2018 decrecieron notablemente, situación relacionada a nivel de la inestabilidad económica del país, de acuerdo con Barría (2019), el mandato presidencial de Moreno, el 01 de octubre de 2018 anunció un plan de ajuste o "paquetazo", que incluyó eliminar el subsidio de los combustibles y unas series de medidas en el ámbito tributario, recorte en la producción petrolera y su consecuente repercusión en las finanzas, aumento de la inflación; situación que impactó negativamente a la empresa vinculada con la investigación, al considerar que su principal fuente de ingreso corresponde a traslado de encomiendas a nivel nacional e internacional. Durante este mismo año, se evidencia el alto endeudamiento del país y los mecanismos estratégicos para deshacerse de las preventas originadas con los países de China y Tailandia, que imposibilitan al estado en tener un beneficio sobre las mejoras en el precio del petróleo (Rivas, 2018).

En conclusión, la realidad diagnóstica de la empresa Expair Cargo Ecuador, categorizada como mediana empresa, refleja la inestabilidad de la dinámica económica del Ecuador, evidenciado en su estado financiero del año 2018. Como consecuencia de la postura del gobierno bajo un ajuste económico fiscal y un verdadero abandono de políticas enfocadas en la producción (Acosta & Cajas, 2021); adicional el análisis sobre la variable del control interno denotó la necesidad de un cambio de perspectiva que trascienda la obligatoriedad, por una cultura organizacional con un enfoque integral que englobe sus áreas operativas.

Los factores relacionados mediante las actividades financieras con el sistema de control interno, de la empresa en estudio, bajo un análisis de la dimensión ambiente control la cual incluyó (valores éticos, retroalimentación financiera, análisis periódico, experiencia laboral, responsabilidad y evaluación por niveles) establece una tendencia mayoritaria del personal, sobre la aceptación y acuerdo con las decisiones empresariales; sin embargo, se denota también que un 33.85 % del personal prefiere mantener una posición intermedia o neutral de opinión (P.I.).

De igual manera, en las demás dimensiones como Evaluación de riesgo 39.43% (P.I.), actividades de control 48.50% (P.I.), Información y comunicación 38.63% (P.I.), Supervisión y monitoreo 36.3% (P.I.), se mantiene una similar tendencia, es decir una mayoría manifiesta estar de acuerdo con las decisiones empresariales y un 39.34% mantiene una posición intermedia o neutral. Con finalidad de inferir al

análisis del grupo de los colaboradores participantes en la investigación; en relación con su comportamiento expresado en el cuestionario utilizado, bajo la elección significativa del numeral 3 en la escala de Likert, equivalente al enunciado “ni acuerdo ni en desacuerdo”, expresa un significado inherente de una posición intermedia sobre una opinión que no involucra una postura definida.

En concordancia con el análisis conceptual de Bourdieu (1986) como se citó en van den Berg, H. (2015), explica el poder de la cultura y el deseo personal de ser aceptado, por el capital cultural dominante, su equivalencia en las empresas se establecería con la cultura organizacional, lo cual condicionó las respuestas del cuestionario al vislumbrar la verdadera opinión.

En relación con las dimensiones de información – comunicación y supervisión – monitoreo, se pudo inferir en base de los resultados del cuestionario, el desacuerdo a la contratación de mecanismos de control como auditoría interna y externa. Situación que corrobora el estudio realizado por Bakhtigozina, Efremova, Shevereva, Kurashova, & Nalbatova (2018), sobre la ausencia de un sistema de evaluación de desempeño, impunidad, no ética profesional, falta de una cultura organizacional, riesgos de tergiversación, ausencia de un doble control sistema; incompetencia, personal no calificado; ausencia de inventario, ausencia de control interno y externo propende a condiciones a delitos basados en el engaño, que de acuerdo con la ley ecuatoriana su equivalente desviaciones o fraudes.

En las empresas familiares se establece el riesgo a fraudes debido a las creencias relacionadas con la no necesidad un control interno, y tienden a no establecer manuales internos, como indica Aroba y Castillo (2018). Muchas organizaciones tienen como prioridad establecer control interno siendo fundamental para sus actividades tanto administrativas como operativas, asimismo, toma relevancia en los negocios conformados por familiares, donde todos los integrantes son parientes inclusive los que forman parte del área administrativa careciendo de identidad corporativa. Esta situación provoca que no se tenga un direccionamiento eficiente lo que trae como resultado la carencia de control interno, esto ocasiona que existan pérdidas, fraudes y fuga de información imposibilitando que la empresa tenga un crecimiento en el entorno comercial.

Se puede concluir en relación con los factores de eficiencia de operaciones financieras y el control interno, al establecer objetivos que garanticen el cumplimiento razonable y valoración de un control interno y externo de manera periódica; permitirían de acuerdo con Camacho, Gil y Paredes (2017), generar condiciones que permita gestionar la eficacia y eficiencia económica de todos los procedimientos, garantizar la calidad del servicio, la protección de todos los recursos para evitar pérdidas, el uso indebido, anomalía inmersos en actos de carácter legal, cumplir las normativas, leyes, reglamentos y otras normas reguladoras en concordancia con las actividades desempeñadas por la organización.

De acuerdo con la relación que existe entre el control interno y la eficiencia de las operaciones financieras, quedó establecido en la presente investigación, la relación lineal positiva y fuerte de ambas

variables; de igual manera; la prueba de hipótesis subyacente establece un menor nivel de significancia bilateral, y objeta la hipótesis nula. Por el contrario, se corrobora la hipótesis que es la ejecución de un control interno en la empresa Expair Cargo Ecuador S.A, se relaciona de manera significativa con la eficiencia de las operaciones financieras. Situación que coincide con un estudio realizado por Hidayah, N. (2019), sobre los efectos de la implementación del control interno y la cultura organizacional en la calidad financiera, determinó que la aplicación de control interno influye directamente en la calidad de la información financiera.

En conclusión, en coincidencia con el criterio de Peleias, Ehrentreich, da Silva, & Fernandes, (2017), queda comprobado la importancia de una cultura de organizacional enfocada en los controles internos que demarca la importancia de la auditoria, en la eficiencia de las operaciones financieras.

## 5. Referencias bibliográficas

- Ablan, B., Méndez, R., & E., Z. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. . *Revista Visión Gerencial*, , 1, 5+. Obtenido de <https://link.gale.com/apps/doc/A307524572/AONE?u=univc>
- Acosta, A., & Cajas, J. (02 de 11 de 2021). *Rebelión*. Obtenido de Rebelión: <https://rebellion.org/plan-o-rata-plan/>
- ALARCON, V. F. (2006). DESARROLLO DE SISTEMAS DE INFORMACION. BARCELONA: EDICIONS UPC.
- Arroba Salto, I. M., Castillo, A. E., & Arroba Salto, J. E. (04 de 2018). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS*. Recuperado el 14 de 11 de 2020, de CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS: <https://www.eumed.net/actas/18/empresas/2-control-interno.pdf>
- Arroba, J., & Castillo, A. (15 de 04 de 2018). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS*. Obtenido de CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS: <https://www.eumed.net/actas/18/empresas/2-control-interno.pdf>
- Bakhtigozina, E., Efremova, E., Shevereva, E., Kurashova, A., & Nalbatova, E. (2018). Fraude en la organización y dirección de control para prevenirlo. *Espacios*, 39(39).
- Barría, C. (09 de 09 de 2019). Crisis en Ecuador: 4 razones que explican la crisis que llevó a Lenin Moreno a decretar el "paquetazo" que desató las protestas. *BBC News Mundo*, págs. <https://www.bbc.com/mundo/noticias-49978717>.
- Bermeo, E. P., Nina, D. A., & Cuesta, P. S. (2017). Las políticas tributarias en el crecimiento económico de Ecuador, 2000-2015. *INNOVA RESEARCH JOURNAL*, 10-29. doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v2.n8.2017.245>
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS*. Recuperado el 14 de 11 de 2020, de SISTEMA

DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS:  
<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

- Carreño, O. N., & Chávez, M. A. (2019). *Estadística para Contadores y Auditores con R*. Guayaquil: Universitaria Abya-Yala.
- Chávez, F. (2019). *METODOLOGIA DE INVESTIGACION*. ARGENTINA: EL CID EDITOR.
- Córdova, M. M. (2011). *TIPOS DE INVESTIGACION: PREDICTIVA, PROYECTIVA, INTERACTIVA, CONFIRMATORIA Y EVALUATIVA*. BOGOTA.
- Corral, A. C. (2019). *MANUAL DE ESTRATEGIAS DE OPERACIONES*. BARCELONA: MATGE BOOKS.
- Cortes, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *FRECO SAPIENS*, 13-26. Recuperado el 14 de 11 de 2020, de <https://core.ac.uk/download/pdf/268593539.pdf>
- Da Silveira Donaduzzi, D., Colomé Beck, C., Heck Weiller, T., Da Silva Fernandes, M., & Viero, V. (2015). Grupo focal y análisis de contenido en investigación cualitativa. *SCIELO*.
- EKOS. (14 de 11 de 2020). *Especial Pymes 2016*. Obtenido de Especial Pymes 2016: <https://www.ekosnegocios.com/guia-de-negocios>
- Fachelli, S., & López Roldán, P. (02 de 2015). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION SOCIAL CUANTITATIVA*. Obtenido de METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION SOCIAL CUANTITATIVA: [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccu\\_a2016\\_cap2-3.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccu_a2016_cap2-3.pdf)
- Gaitan, R. (2015). *Administracion de Riesgos ERM y Auditoria Interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García, M. (2016). *EL CONTROL INTERNO COMO MECÁNISMO DE TRANSFORMACIÓN Y CRECIMIENTO, UNA MIRADA DESDE LA GESTIÓN GERENCIAL DE LAS EMPRESAS*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.
- Harvard Business Review Press. (2016). *LO ESENCIAL EN LA GESTION EMPRESARIAL*. BARCELONA: PROFIT.
- Hernández, R. (2014). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: MCGRALLHI.
- Hidayah, N. (2019). Los efectos de la implementacion del control interno y la cultura organizacional en la calidad de la informacion financiera. Estudio sobre el gobierno local de Yakarta. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*.
- Jácome, W. (2015). Tributos en el Ecuador. Economía y Negocios. *Economía y Negocios*, 69-75. Recuperado el 02 de 11 de 2021, de <https://revistas.ute.edu.ec/index.php/economia-y-negocios/article/view/306/308>
- KPMG. (20 de 10 de 2019). *Gestión Eficiente de las Operaciones Financieras*. Obtenido de Gestión Eficiente de las Operaciones Financieras: <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/co/images/2018/11/operaciones-eficientes.jpg>
- Maderos, J. (2015). EL MUESTREO ESTADÍSTICO, HERRAMIENTA PARA PROTEGER LA OBJETIVIDAD E INDEPENDENCIA DE LOS AUDITORES INTERNOS EN LAS EMPRESAS COOPERATIVAS. *COOPERATIVISMO Y DESARROLLO*, 1(3), 36-45.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoria de Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.

- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno como herramienta indispensable para la gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *DIALNET*, 206-240. doi:<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Navarrete, O., & Chávez, M. A. (2019). *Estadística para Contadores y Auditores con R*. Abya Yala.
- Peleias, I. R., Ehrentreich, H. P., da Silva, A. F., & Fernandes, F. C. (2017). Research about the perception of managers from a retail network of auto parts manufacturer concerning internal controls and risk management/Pesquisa sobre a percepção dos gestores de uma rede de empresas distribuidoras de um fabricante de autopeças sobre. *Revista De Gestao, Financas E Contabilidade*, 7(1). doi:<http://dx.doi.org/10.18028/2238-5320/rgfc.v7n1p6-28>
- Pulso, D. (14 de 10 de 2019). *Eficiencia operacional Desafío para todas las empresas*. Obtenido de Eficiencia operacional Desafío para todas las empresas: <https://www2.deloitte.com/cl/es/pages/strategy-operations/articles/eficiencia-operacional-desafio.html>
- Rafael Correa Delgado. (07 de 12 de 2017). *REGLAMENTO A LA ESTRUCTURA DE DESARROLLO*. Obtenido de REGLAMENTO A LA ESTRUCTURA DE DESARROLLO: [https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-09/Documento\\_Decreto-Ejecutivo-757-Reglamento-Estructura-Desarrollo-Productivo-Inversion.pdf](https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-09/Documento_Decreto-Ejecutivo-757-Reglamento-Estructura-Desarrollo-Productivo-Inversion.pdf)
- Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción. (2018). *REGLAMENTO DE INVERSIONES DEL CÓDIGO ORGANICO DE LA PRODUCCIÓN*. *LEXIS FINDER*, 39. Obtenido de REGLAMENTO DE INVERSIONES DEL CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION .
- Rivas, P. (01 de 01 de 2018). *EL COMERCIO. Los 10 temas económicos que marcarán al Ecuador en el 2018*, págs. <https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/temas-economicos-ecuador-economia-2018.html>.
- Schettini, P., & Cortazzo, I. (2016). *Técnicas y estrategias en la investigación cualitativa*. Obtenido de Técnicas y estrategias en la investigación cualitativa: [http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/53686/Documento\\_completo\\_-\\_%20Cortazzo%20CATEDRA%20.pdf-PDFA.pdf?sequence=1](http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/53686/Documento_completo_-_%20Cortazzo%20CATEDRA%20.pdf-PDFA.pdf?sequence=1)
- Superintendencia de Compañías y valores. (01 de 11 de 2021). *Portal de documentos*. Obtenido de <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/index.zul>
- van den Berg, H. (2015). La ortodoxia económica desalienta el estudio del comportamiento colectivo. *Revista de Economía Institucional*, 17(32), 13. Obtenido de <https://link.gale.com/apps/doc/A420198129/AONE?u=univcv&sid=bookmark-AONE&xid=14f81bdb>
- Viloria, N. (. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización . *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87+. Obtenido de <https://link.gale.com/apps/doc/A150358888/AONE?u=univcv&sid=bookmark-AONE&xid=c41393af>