

Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala

Erika Anabell Mora Yaure¹

eamora_est@utmachala.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0007-5633-915X>

Universidad Técnica de Machala
Ecuador

Zaida Patricia Morocho Roman

zmorocho@utmachala.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-5472-140X>

Universidad Técnica de Machala
Ecuador

Lady Andrea León Serrano

llady@utmachala.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-3964-843X>

Universidad Técnica de Machala
Ecuador

RESUMEN

El control interno se clasifica como una herramienta institucional que permite verificar el estado de la empresa mediante la medición, gestión y planificación de las operaciones, manteniendo un seguimiento sobre la gestión financiera y contable como parte de las actividades necesarias para la operatividad de la empresa. El presente artículo tiene por objetivo, evaluar el control interno sobre la gestión financiera y contable de las instituciones dedicadas a la producción de camarón en la ciudad de Machala, estableciendo como metodología un enfoque cuantitativo descriptivo, de diseño no experimental-transversal, empleando como instrumentos: revisión bibliográfica y cuestionario cerrado sobre los componentes del control interno. Realizada la evaluación se observó que la mayor parte de los ítems evaluados en los componentes presentaban un porcentaje alto de cumplimiento, evidenciando un control interno satisfactorio por parte de las empresas, lo cual permite indicar las capacidades de las instituciones en la gestión de sus operaciones financieras y contables, contando con información correspondiente a su realidad durante el período.

Palabras clave: *control interno; gestión financiera y contable; empresas camaroneras*

¹ Autor principal.

Correspondencia: eamora_est@utmachala.edu.ec

Evaluation of internal control in the financial and accounting management of shrimp companies of Machala

ABSTRACT

Internal control is classified as an institutional tool that allows verifying the state of the company through the measurement, management and planning of operations, keeping track of financial and accounting management as part of the activities necessary for the operation of the company. The objective of this article is to evaluate the internal control over the financial and accounting management of the institutions dedicated to shrimp production in the city of Machala, establishing as a methodology a descriptive quantitative approach, of a non-experimental-transversal design, using as instruments : bibliographic review and closed questionnaire on the components of internal control. Once the evaluation was carried out, it was observed that most of the items evaluated in the components presented a high percentage of compliance, evidencing a satisfactory internal control by the companies, which allows indicating the capacities of the institutions in the management of their financial operations. and accounting, with information corresponding to their reality during the period.

Keywords: *Internal control; financial and accounting management; shrimp companies.*

Artículo recibido 05 junio 2023

Aceptado para publicación: 05 julio 2023

INTRODUCCIÓN

El control interno se cataloga como una herramienta institucional que permite evidenciar el estado real de las empresas mediante la medición, gestión y planificación de las operaciones, incluyendo aspectos como: eficiencia y eficacia operativa; fiabilidad de los estados financieros; cumplimiento de la normativa legal correspondiente; y, alcance de objetivos internos (Villafuerte et al., 2021).

La modernización, globalización económica y competencia organizacional en los mercados, han generado la necesidad institucional de mejorar los procedimientos de control interno, con el fin de consolidar el comportamiento ordenado dentro de las empresas, catalogado como uno de los objetivos principales en la gestión empresarial. Serrano et al. (2018) mencionan que, debido al nuevo entorno empresarial, las instituciones deben presentar un grado de resiliencia, adaptación y capacidad de respuesta como formas de mantener competitividad en el mercado, demostrando transigencia productiva y rapidez comercial, por tanto, el manejo financiero y contable que presenten juega un papel fundamental en la continuidad de la empresa.

Para Sotomayor et al. (2020), el éxito empresarial se centra acorde a la calidad del manejo de sus recursos y la fiabilidad de su información financiera, siendo que, al emplear un correcto control interno en conjunto con la ejecución de sus operaciones correspondientes, ocasionará la obtención de datos confiables apegados a la realidad de la institución. Los autores remarcan que, debido a su importancia, las empresas deben mantener niveles óptimos de control sobre su información, sosteniendo un manejo sobre sus recursos eficiente en el cumplimiento de sus objetivos.

La industria camaronera ecuatoriana se presenta como un sector económico de importancia y expansión en mercados internacionales, generando plazas de empleo y manteniéndose como una de las actividades de mayor ingreso a nivel nacional (Morocho et al., 2019). La producción interna en la provincia de El Oro empezaría a partir del año 1968 en el cantón Santa Rosa, extendiéndose posteriormente al resto de cantones costeros de la provincia como Machala, Arenillas y otros (León et al., 2020).

Actualmente su crecimiento se ha tornado tan intensivo que su producción y comercialización han superado las proyecciones en el mercado nacional e internacional, por tanto, Olaya et al. (2022) considera de importancia brindar un control sobre la gestión contable y financiera empresarial dentro del sector, indicando la relevancia de poseer información fidedigna en la toma de decisiones futuras.

De acuerdo con León et al. (2020), Machala se establece como una de las áreas de mayor potencial de expansión camaronera, considerando un importante crecimiento económico local, sin embargo, el control operativo de las instituciones presentan distintos factores negativos que intervienen en su rentabilidad, produciendo información financiera errónea representando un riesgo para las empresas camaroneras en su liquidez, rentabilidad y toma de decisiones.

Como se mencionó, el control interno se ha convertido en una base organizacional, la cual permite observar y determinar la eficacia de está en su funcionamiento durante un período, brindando información confiable bajo el cumplimiento de la normativa y regulaciones correspondientes, la omisión o indebida gestión podría ocasionar problemas internos a la empresa, ocasionando el incumplimiento a metas u objetivos trazados. Producto de esto, se presenta el interés de evaluar el control interno sobre la gestión financiera y contable de las instituciones dedicadas a la producción de camarón en la ciudad de Machala.

MARCO TEÓRICO

Control interno

Se consolida como un proceso que dispone un estilo de gestión administrativo, permitiendo evidenciar mediante seguimiento los problemas que se hallan en los procesos operativos, convalidado como una herramienta de ayuda en la mejora continua y toma de decisiones, brindando garantía para el cumplimiento de las metas y objetivos trazados por la empresa (Solís & Llamuca, 2020).

De acuerdo con Serrano et al. (2018), el control interno se caracteriza por comprobar, inspeccionar e intervenir dentro de las acciones desarrolladas en la empresa, contrastando si las actividades desarrolladas se manejan en constancia a las normas o principios de gestión. Los autores señalan que, es importante que las instituciones de cualquier sector económico cuenten con un control interno efectivo, el cual permita verificar y facilitar la gestión empresarial minimizando los riesgos e impactos negativos.

Componentes del control interno

Gómez et al. (2021) considera que el control interno se compone de cinco factores interrelacionados, cuyo origen se ciñe en la gestión empresarial e integrados en las operaciones administrativas de la organización. Se considera que estos componentes también se emplean como una agrupación de

principios implementados para la medición del control interno:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

Gestión financiera

La gestión financiera se centra en el análisis y toma de decisiones correspondientes a la gestión de los recursos financieros relacionados con las necesidades de la institución para el desarrollo de sus operaciones. Este tipo de manejo plantea: necesidades, recursos disponibles y liberados, y cálculo de las necesidades de financiamiento, con ello, busca obtener un mejor financiamiento contemplando factores adicionales como costos, plazos y condiciones. La utilización pertinente de los recursos financieros empresariales permitirán obtener niveles de eficiencia y rentabilidad favorables (Párraga et al., 2021).

Gestión contable

Zambrano et al. (2020) define a la gestión contable como la encargada de visualizar e inspeccionar las actividades financieras ejecutadas por la institución, consolidada como una gestión indispensable en la proyección de las operaciones y su correcta función. Por tanto, se considera que permite evidenciar el manejo contable, financiero, económico y los resultados de la gestión empresarial mediante los informes financieros.

Gestión contable y financiera en el sector camaronero

La producción y comercialización camaronera en el Ecuador representa una de las actividades de mayor producción económica a nivel nacional (Jiménez et al., 2020). De acuerdo con León et al. (2020), este sector se ve condicionado a distintas variables que puedan llegar a afectar su desempeño económico financiero, por ende, la gestión contable y financiera es relevante para poder esclarecer la rentabilidad, eficiencia y optimización de recursos, planificando el manejo acorde a la necesidad durante cada proceso operativo, considerando de manera adicional los factores externos que podrían ocasionar impactos negativos sobre la producción (clima, aspectos legales, entre otros), de esta manera se pueden

mitigar los riesgos adoptando medidas favorables a la organización (Brito et al., 2023).

METODOLOGÍA

El presente artículo se fundamentó en un estudio cuantitativo de investigación descriptiva, bajo un diseño no experimental-transversal, realizando una recolección de información primaria y secundaria en función del objeto de estudio, empleando como instrumentos la revisión bibliográfica y el cuestionario hacia la población y muestra, seleccionada a partir de un muestreo no probabilístico en base a determinados criterios establecidos.

De acuerdo con Sanmartín et al. (2020), existe una población total de 185 instituciones camaroneras presentes en el cantón Machala, a partir de ello, considerando el muestreo anteriormente descrito se seleccionó el estudio de 5 empresas correspondiente a la factibilidad del estudio.

De igual manera, se realizó una revisión de campo abordando las empresas camaroneras seleccionadas como muestra (Tabla 1), evaluando sus procesos de control interno sobre manejo financiero y contable, empleando instrumentos como cuestionario cerrado aplicado al personal correspondiente (área contable y financiera), desarrollado en relación a los cinco componentes del control interno.

Tabla 1. *Empresas camaroneras muestreadas*

Empresas	Ubicación
Costa Mar S.A.	Machala
DIPROCAM	Machala
MANDASACORP S.A	Machala
LANCONOR	Machala
La Esperanza	Machala

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación se presentan los resultados obtenidos por medio de la aplicación del cuestionario hacia las instituciones camaroneras muestreadas, separadas acorde a los componentes evaluados:

- Ambiente de control

Figura 1 *Componente Ambiente de Control*



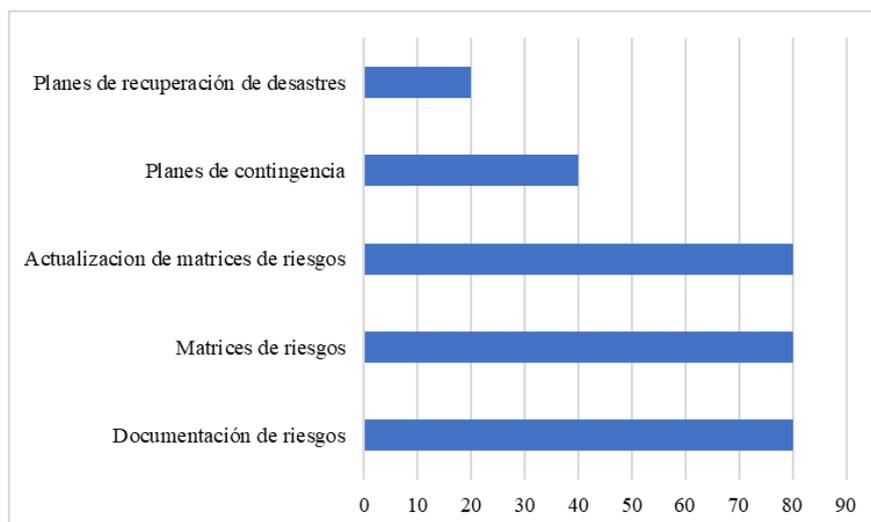
Fuente: Autor

La figura 1 evidencia que las empresas en el control interno existe un cumplimiento total en cuanto al desempeño de sus funciones, metas y objetivos, entre otros. Estos factores son atribuibles al desarrollo de una operatividad rentable en base al desarrollo de sus actividades y en seguimiento hacia sus metas, denotando un compromiso por los objetivos internos.

De acuerdo con García et al. (2021) la evaluación alta de este componente se considera como un aspecto de importancia, debido a que constituye el fundamento dentro del control interno como herramienta guía y disciplina en la actividad, sirviendo como base para el resto de componentes.

▪ **Evaluación de riesgos**

Figura 2 *Componente Evaluación de Riesgos*



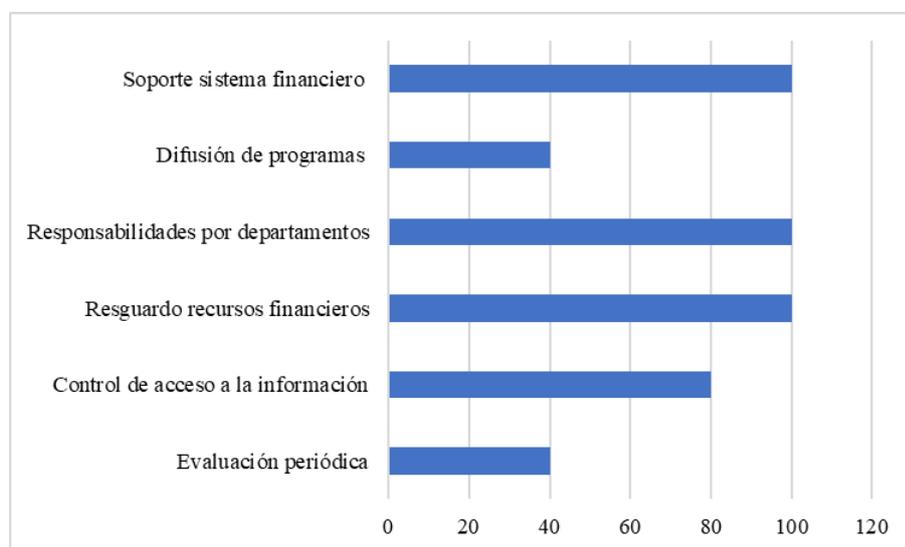
Fuente: Autor

Como se evidencia en la figura 2, el cumplimiento del componente evaluación de riesgos varía entre el cumplimiento mayoritario de las empresas dentro de los ítems: documentación, registro y actualización de riesgos. En tanto, se observa una limitación en la elaboración y gestión de planes de contingencia y recuperación ante desastres u otros riesgos que puedan afectar a las instituciones camaroneras.

Sotomayor et al. (2020) considera que, el componente evaluación de riesgos al representar valores bajos debe ser reforzado, tendiendo a disminuir los riesgos que puedan presentarse por distintos factores.

- **Actividades de control**

Figura 3 *Componente Actividades de Control*

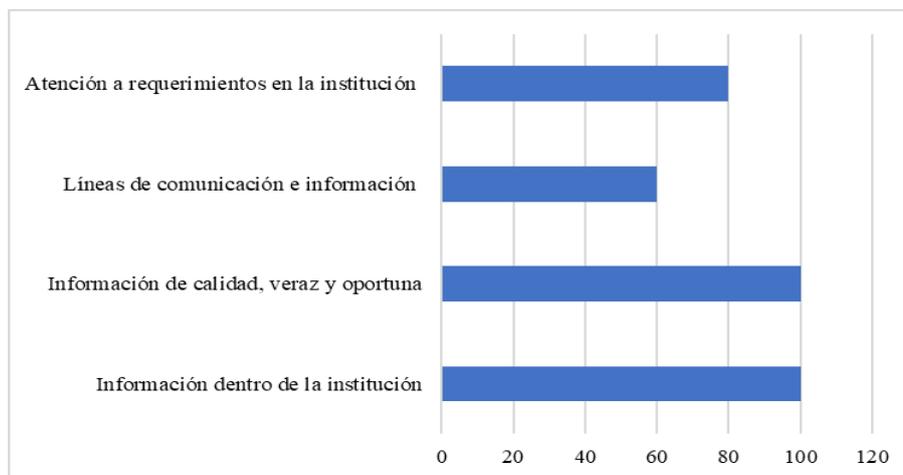


Fuente: Autor

En la figura 3 se presenta un cumplimiento mayoritario de los ítems evaluados, aunque se establece una difusión de programas y evaluación periódica baja, consistiendo un control adecuado de la información financiera aunque sin mantener una comunicación entre la totalidad de los miembros de la empresa. Dentro de la evaluación se establece que tres de las empresas camaroneras encuestadas no presentan una evaluación periódica de este tipo de información, por tanto, estos procedimientos afectan el cumplimiento de las metas trazadas, sin permitir mitigar los riesgos financieros que se puedan llegar a presentarse.

- **Información y comunicación**

Figura 4 *Componente Información y Comunicación*



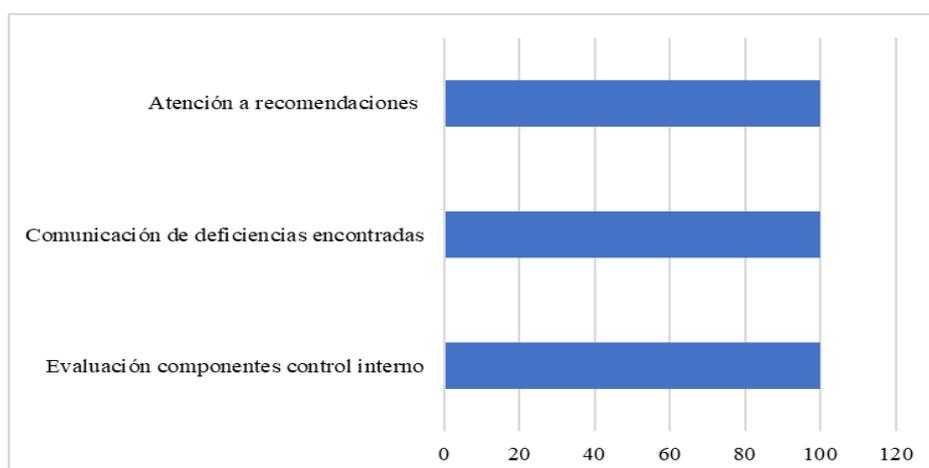
Fuente: Autor

Para García et al. (2021) este tipo de componente se centra en el registro, procesamiento y difusión de las operaciones de la entidad, incluyendo la información financiera, siendo que este componente debe ser efectivo y oportuno.

Acorde a los ítems, se considera que se ha cumplido favorablemente con la información y comunicación dentro de las empresas evaluadas, aunque se presenta un aminoramiento en las líneas de comunicación. Contemplando lo expuesto, se evidencia un manejo de información por distintas áreas de la empresa o grupos de interés lo cual permite la gestión de datos positivamente en las tomas de decisiones.

- **Supervisión o monitoreo**

Figura 5 *Componente Supervisión o Monitoreo*



Fuente: Autor

Serrano et al. (2018) dentro de su estudio menciona que este componente es clave en la evaluación de las capacidades en las empresas, permitiendo presentar una mejora continua dentro de sus procesos en cada período de retroalimentación. Dentro de la evaluación realizada, se contempla un alto cumplimiento de los ítems seleccionados, asegurando la efectividad y eficiencia sobre los controles que amortigüen el riesgo en la gestión.

De manera general, tras el análisis del proceso de control interno de las empresas camaroneras evaluadas permite indicar un cumplimiento medio-alto dentro de los componentes del control interno, estando relacionado con el ambiente empresarial y otros factores organizacionales que permitan el cumplimiento de las metas trazadas, implementación de directrices institucionales y seguimiento de las actividades que permita el manejo de los riesgos.

CONCLUSIONES

El control interno es sumamente importante para una empresa productora de camarones porque brinda un control completo de recursos e insumos, lo que permite a los gerentes responder rápidamente ante cualquier situación imprevista y tener información fidedigna sobre sus activos.

El presente estudio establece que las empresas evaluadas dentro del sector camaronero de la ciudad de Machala cuentan con un control interno adecuado, manteniendo niveles de gestión financiera y contable aceptables, obteniendo una visión real sobre la empresa dentro del período.

En este caso, los resultados emitidos presentan un seguimiento y gestión pertinente por parte de las empresas, contando con las herramientas y personal adecuado que permiten el correcto accionar de las operaciones de la empresa, salvaguardando sus activos y permitiendo verificar la confiabilidad de la información financiera y contable de las instituciones

BIBLIOGRAFÍA

Brito, J., Méndez, G., & Eras, R. (2023). Gestión de costos en la producción de camarón - Provincia de El Oro. *Polo del Conocimiento*, 8(2), 733-753.

García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *COODES*, 9(1), 227-242.

Gómez, H., Formoso, A., Niama, J., & Puchaicela, D. (2021). Proceso de control interno basado en COSO II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46.

- Jiménez, K., Narváez, C., & Ormaza, J. (2020). Modelo de efectos olvidado en el análisis de los costos de producción del sector camaronero. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología. CIENCIAMATRIA*, 6(2), 642-667.
- León, K., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 4-33.
- Morocho, K., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Aseguramiento de la información de costo a través de los sistemas de control interno. *Dominio de las Ciencias*, 5(4), 95-124.
- Olaya, R., Chuquirima, S., & Chávez, R. (2022). Valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras. Santa Rosa, El Oro, Ecuador. *Revista Científica Sociedad y Tecnología*, 5(2), 307-320.
- Párraga, S., Pinargote, N., García, C., & Zamora, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 8(Edición Especial), 1-24.
- Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 7(9), 336-360.
- Sanmartín, A., Belduma, I., & Orellana, M. (2020). Auditoría forense y su impacto en las empresas camaroneras de la Ciudad de Machala. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(6-1), 166-174.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). 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), 30-43.
- Solís, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio de las Ciencias*, 6(2), 718-733.
- Sotomayor, A., Criollo, K., & 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.
- Villafuerte, A., Soto, S., Acosta, N., & Chavez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza*, 2(4), 180-191.
- Zambrano, R., Muñoz, H., Brito, C., & Caro, A. (2020). Gestión financiera en planes de ordenamiento territorial como herramienta de desarrollo urbano. *Revista Científica Profundidad Construyendo Futuro*, 13(13), 31-38.