



*El control interno y su influencia en el cumplimiento de los objetivos presupuestarios
en la empresa Aseos Delfín S.A. durante el año 2018*

*Internal control and its influence on the fulfillment of budget objectives in the company
Aseos Delfín S.A. during the year 2018*

*O controlo interno e a sua influência no cumprimento dos objetivos orçamentais na
empresa Aseos Delfín S.A. durante o ano de 2018*

Tatiana Mendoza-Garay I

tati_mg7@hotmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-1089-1180>

Pamela Vélez-Mendoza II

pamelavelez@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0003-2735-010X>

Correspondencia: tati_mg7@hotmail.com

Ciencias Económicas y Empresariales.
Artículo de Investigación.

***Recibido:** 23 de septiembre de 2022 ***Aceptado:** 12 de octubre de 2022 * **Publicado:** 30 de noviembre de 2022

- I. Estudiante de la Universidad Técnica de Manabí, Maestría Académica con trayectoria profesional en Contabilidad y Auditoría, Ecuador.
- II. Docente Titular en la UTM, Magíster en Auditoría de Gestión de Calidad, Doctorante en Contabilidad y Finanzas en la Universidad de la Habana, Cuba.

Resumen

Las estrategias que una organización debe considerar se relacionan con los componentes que se aseguran el óptimo desarrollo de sus actividades económicas, entre los cuales se identifica el control interno, el cual sirve para evidenciar el cumplimiento del presupuesto establecido al inicio de cada periodo fiscal. El objetivo del estudio se enfoca en analizar el control interno y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos presupuestarios en la empresa "Aseos Delfín S.A." durante el año 2018. La metodología aplicada fue cualitativa, de tipo no experimental de tipo transversal, los métodos de investigación fueron teórico, analítico, y deductivo. La población inmersa en la investigación está compuesta por el Gerente y por el Contador de la empresa "Aseos Delfín S.A.". Además, se acudió a revisar los estados financieros del año 2018, para determinar la rentabilidad de la empresa. Las técnicas de investigación aplicadas fueron: cuestionario de control interno dirigido al Gerente, la observación y se evaluó los objetivos presupuestarios establecidos por la empresa en el año 2018. Los resultados demostraron que el control interno no funciona correctamente en la empresa, por lo que se refleja en un limitado cumplimiento de los objetivos presupuestarios y mantiene una unidad monetaria limitada para cubrir con las obligaciones a corto plazo. Se concluye que la empresa debe aplicar un mejor control interno para mejorar su economía **y poderse mantener en el estado.**

Palabras clave: Control interno; presupuesto; administración; estados financieros.

Abstract

The strategies that an organization should consider are related to the components that ensure the optimal development of its economic activities, among which internal control is identified, which serves to demonstrate compliance with the budget established at the beginning of each fiscal period. The objective of the study is focused on analyzing the internal control and its incidence in the fulfillment of the budgetary objectives in the company "Aseos Delfín S.A." during the year 2018. The methodology applied was qualitative, non-experimental, cross-sectional, and the research methods were theoretical, analytical and deductive. The population involved in the research is composed of the Manager and the Accountant of the company "Aseos Delfín S.A.". In addition, the financial statements for the year 2018 were reviewed to determine the company's profitability. The research techniques applied were: internal control questionnaire addressed to the Manager, observation and evaluation of the budgetary objectives established by the company in the year

2018. The results showed that the internal control does not work properly in the company, which is reflected in a limited compliance with the budgetary objectives and maintains a limited monetary unit to cover short-term obligations. It is concluded that the company must apply a better internal control to improve its economy and to be able to maintain itself in the state.

Key words: Internal control; budget; management; financial statements.

Resumo

As estratégias que uma organização deve considerar estão relacionadas aos componentes que garantem o desenvolvimento ideal de suas atividades econômicas, entre os quais se identifica o controle interno, que serve para demonstrar o cumprimento do orçamento estabelecido no início de cada exercício fiscal. O objetivo do estudo centra-se na análise do controle interno e o seu impacto no cumprimento dos objetivos orçamentais na empresa “Aseos Delfín S.A.” durante o ano de 2018. A metodologia aplicada foi qualitativa, de tipo não experimental de tipo transversal, os métodos de investigação foram teóricos, analíticos e dedutivos. A população imersa na investigação é composta pelo Gerente e o Contador da empresa “Aseos Delfín S.A.”. Além disso, as demonstrações financeiras do ano de 2018 foram revisadas para determinar a rentabilidade da empresa. As técnicas de pesquisa aplicadas foram: questionário de controle interno dirigido ao Gestor, observação e avaliação dos objetivos orçamentários estabelecidos pela empresa em 2018. Os resultados mostraram que o controle interno não funciona corretamente na empresa, motivo pelo qual se reflete no cumprimento limitado das objetivos orçamentários e mantém uma unidade monetária limitada para cobrir as obrigações de curto prazo. Conclui-se que a empresa deve aplicar um melhor controle interno para melhorar sua economia e conseguir se manter no estado.

Palavras-chave: Controle interno; orçamento; gestão; Estados financeiros.

Introducción

El mundo empresarial está sujeto a varios cambios globales de índole político, social, económico o tecnológico, lo cual incurre en la imperiosa necesidad de instaurar una estructura organizacional capaz de aprovechar sus oportunidades y enfrentar las amenazas (Pelayo, Joya, y Velázquez, 2019). Bernal, Erazo, Narváez (2019) expone que las empresas en su misión de alcanzar las metas propuestas y garantizar su crecimiento, competitividad y rentabilidad, requieren contar con una

estructura organizada eficiente que integre a todos los integrantes de la empresa, pues el triunfo o fracaso empresarial depende, no solo de las decisiones del administrador sino del trabajo en equipo. Estas acciones son indispensables para establecer las responsabilidades de cada departamento de la empresa, con miras a garantizar su porvenir al cumplir con las metas de la organización (Serrano, 2018).

Las estrategias que una organización debe considerar, son aquellas que permitan, además de un adecuado funcionamiento y un óptimo desarrollo de sus actividades, que cada departamento comprenda y labore bajo los lineamientos, procesos, procedimientos y/o políticas establecidas en pro y para el bien de la entidad en general.

Para Gómez y Lazarte (2019) existen algunas herramientas que cumplen con las características antes mencionadas, entre ellas está el control interno, que es definido por Manosalvas, Cartagena, y Baque (2019) como la acción que “abarca controles administrativos y operativos de todos los sectores de la empresa para lograr la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, acatamiento de leyes vigentes y adhesión a la política de la empresa”. Sin embargo, es procedente indicar que algunas empresas no consideran oportuno trabajar bajo un contexto de control, debido principalmente a que no miden los riesgos inmediatos que pueden surgir y que inciden drásticamente en el crecimiento empresarial. Paredes (2019) sustenta que los riesgos a los cuales se enfrenta una empresa son de carácter operativos, estratégicos, financieros, e incluso humanos, sociales, entre otros.

Estos riesgos abren la oportunidad de la presencia de fraudes, generalmente de carácter económico, afectando la rentabilidad, iliquidez y hasta el cierre total de la organización. Situaciones que pueden preverse al aplicar un control interno eficiente, que considere los posibles riesgos y se enfoque en el crecimiento empresarial, en sus diferentes ámbitos.

El presente estudio se realizará en la empresa “Aseos Delfín S.A.”, debido a que presenta inconvenientes en su gestión empresarial, denotando en problemas administrativos y económicos. Lo cual, incentiva la aplicación de una herramienta de control interno, con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad de la empresa. Con esto se logra en muchos casos, alcanzar 100% de sus objetivos y metas programadas, así como también garantizar el cumplimiento de políticas, leyes y normas establecidas por la empresa y por organismos estatales.

La formulación del problema está configurada por la siguiente interrogante: ¿El control interno influye en el cumplimiento de los objetivos presupuestarios en la empresa Aseos Delfín S.A.?

El tema se justifica debido a la importancia de ejercer un adecuado control interno en las empresas, bajo la perspectiva de garantizar el éxito y progreso y generar confianza en cada actividad o proceso realizado. Sin embargo, el control interno, más que una medida que garantiza un adecuado funcionamiento empresarial, es una herramienta que permite identificar riesgos o debilidades a las cuales se enfrenta diariamente las compañías, así como también se convierten en un aliado estratégico de los procesos contables o financieros llevados a cabo en dichas entidades.

El presente estudio busca aportar al fortalecimiento del ejercicio contable, ya que el control interno se convierte en el complemento ideal de las operaciones cotidianas de una organización. Por ello con la realización de este trabajo, se podrán adquirir conocimientos y capacidades, que sean más profundos y acertados; los cuales consistirían en conocer la definición de control interno, y también involucrar aquellos aspectos relevantes del mismo, como lo es su funcionamiento, aplicación, los involucrados y responsables, y por supuesto la importancia de este en la detección y prevención de riesgos empresariales.

El objetivo de la investigación se centra en analizar el control interno y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos presupuestarios en la empresa “Aseos Delfin S.A.” durante el año 2018.

Desarrollo

El control interno es el conjunto de acciones que se realizan en una organización para direccionar las responsabilidades de cada departamento y velar por el correcto uso de los recursos económicos, así como el cuidado de los activos y la eficiente mantención de los archivos institucionales. Son los directivos quienes deben establecer lineamientos de eficiencia y eficacia en los procesos, tanto administrativos como financieros y el personal debe adherirse a las políticas de la gerencia (Candela, 2020).

El control interno de una empresa se basa en tres metas; el cumplimiento de normas empresariales, operaciones efectivas, información contable veraz y oportuna. Para ello las empresas deben desarrollar e implementar acciones dirigidas a mejorar estratégicamente los procesos de comunicación y control interno (Gómez, y Lazarte, 2019).

Para Quinaluisa, et al. (2018), el control interno es un proceso planteado por la dirección de la empresa, con el propósito de establecer un nivel de seguridad prudente con respecto a las categorías de eficiencia, fiabilidad y cumplimiento. Este proceso debe ser ejecutado constantemente por todo el personal, con la finalidad de cumplir con la ética de los procesos y evitar contravenciones que pueden afectar la reputación de la organización.

Es decir, que el control interno “comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa” (García, Carrizo, y Mena, 2019). Sin embargo, es importante acotar que el control interno ha ido evolucionando con el pasar de los años, así lo expone Vega, y Marrero (2021), el control interno ha transitado por cuatro etapas:

Primera etapa “Génesis”: se generó en el año 1280, bajo el comando del Papa Nicolás II, quien consideró oportuno verificar el cumplimiento de responsabilidades de sus administradores, utilizando la duplicación de los documentos. Posteriormente, en el año 1902, y considerando el aumento de personal en las empresas y la delegación de funciones, fue necesario auditar y contabilizar los procesos administrativos - financieros, lo definió al control interno como un conjunto de medidas o procedimientos establecidos por las organizaciones para prevenir fraudes y evitar errores del personal (p.214).

La segunda etapa “Desarrollo”: se basó en la ampliación de los objetivos del control interno como respuesta al ambiente competitivo al que se enfrentan las empresas en la labor de cumplir las metas de rentabilidad y cumplimiento de su misión y minimizar impactos negativos.

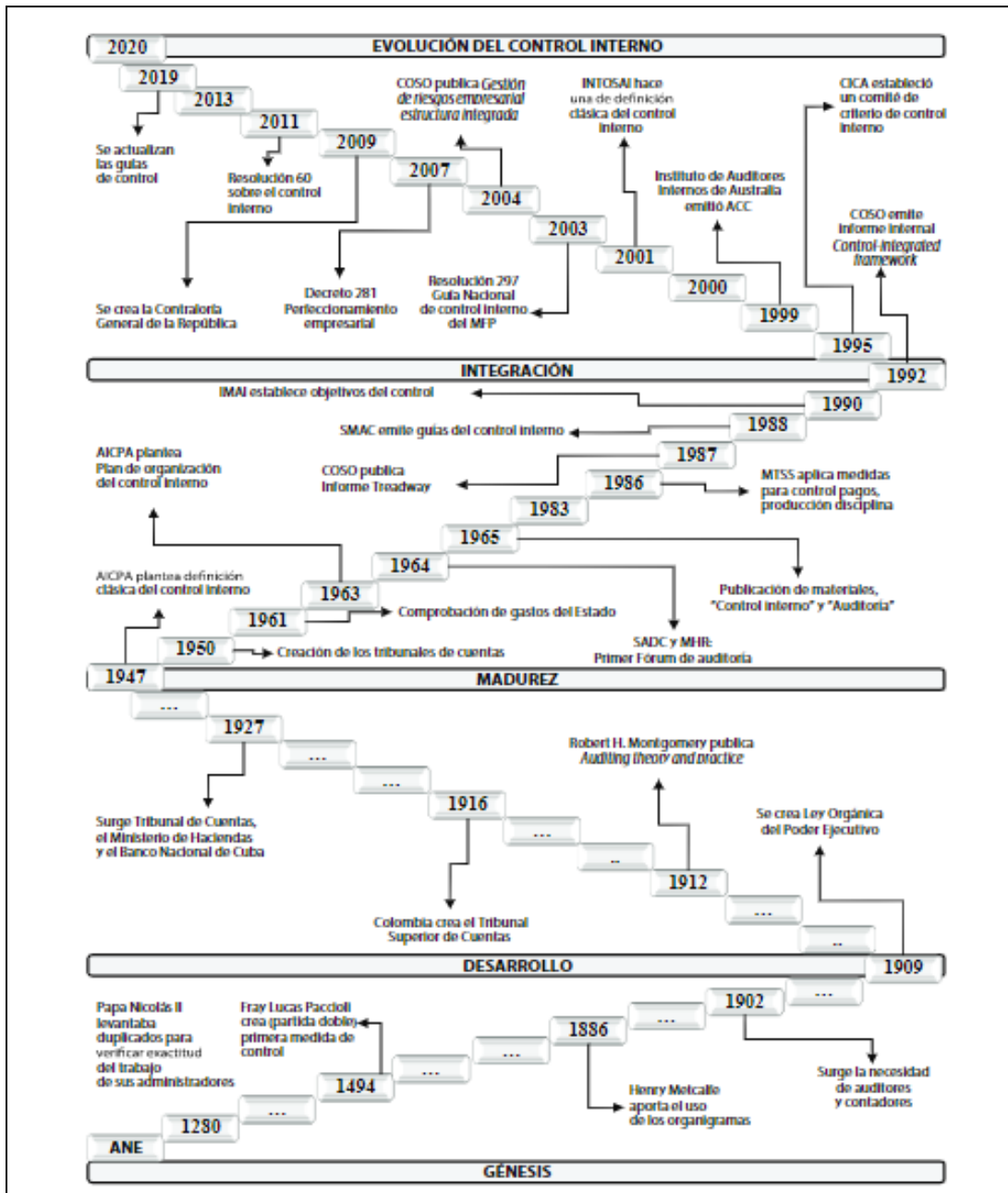


Figura 1. Evolución del control interno

Elaboración a partir de (Vega, y Marrero, 2021, p. 214 -215)

Tercera etapa “Madurez”: Esta evolución fue marcada por la revelación de los informes del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas, —COSO— (COSO 1992), implementados por varios países al integrar el sistema organizacional, conformándose la cuarta etapa o de integración.

Cuarta etapa “Integración”: El control interno ha evolucionado y adaptado a las nuevas realidades, donde las administraciones han integrado de forma efectiva en su gestión las normas y políticas de control interno, con la finalidad de cumplir con los objetivos empresariales y evitar fraudes.

Arceda (2015) indica que los controles están orientados al desarrollo de métodos y procedimientos con el propósito de cumplir las políticas gerenciales destinadas a proporcionar un nivel efectivo de productividad y eficiencia en los procesos. Considerando, que la meta principal de los controles es salvaguardar los activos, a través de la confianza y razonabilidad, se han creado diversos modelos de control interno a nivel mundial, los cuales son:

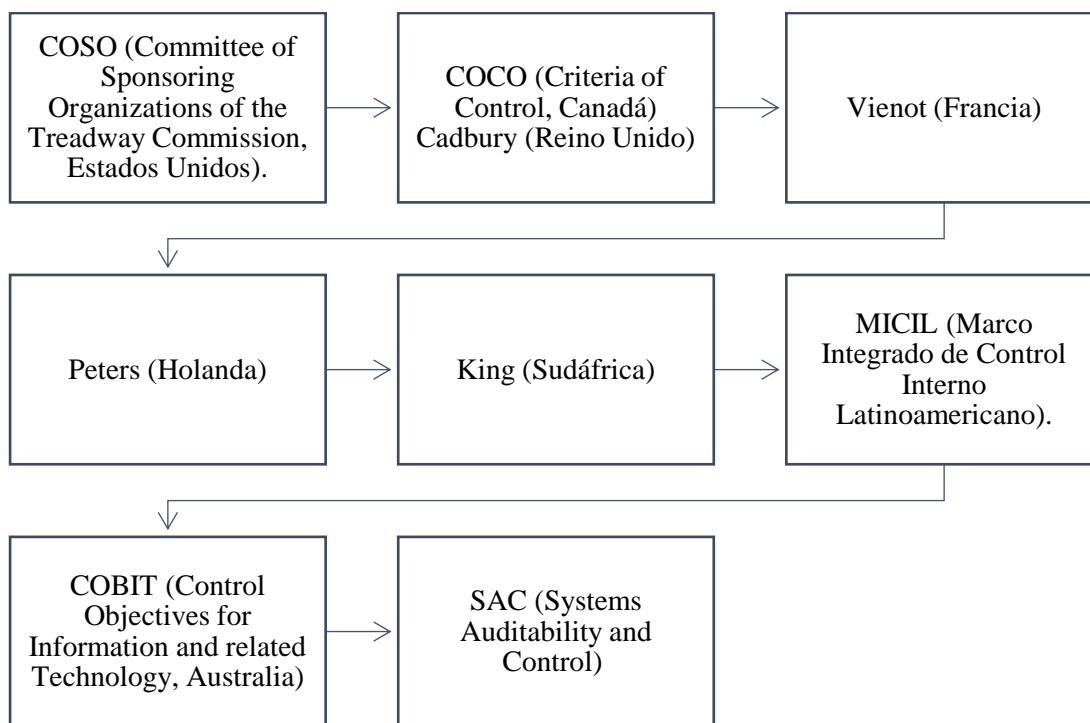


Figura 2. Modelos de control interno

Elaboración a partir de (Quinaluisa, et al., 2018, p. 269)

Los modelos de control interno más adoptados por los países americanos son el modelo COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas) y COCO, (Criteria of Control, Canadá), creada para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas en conjunto, como es la gestión del riesgo empresarial, el control interno, y la disuasión del fraude (Macías-Cevallos y Vélez-Mendoza, 2022).

El modelo COSO ha ido evolucionando en el tiempo, existiendo cuatro versiones, las cuales Macías-Cevallos y Vélez-Mendoza (2022) las presenta en la siguiente figura 3.

COSO I Marco Conceptual Integrado, 1992	COSO II -ERM Marco Integral De Gestión De Riesgo, 2004	COSO III Marco De Control Interno Integrado, 2013	COSO IV- ERM Marco Integral De Gestión De Riesgo, 2017
Enfoque sobre Control Interno, Riesgos Administrativos y Cumplimiento.	Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad.	Diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con: <ul style="list-style-type: none"> Las operaciones, La elaboración de información El cumplimiento. 	La importancia de la gestión de riesgos empresariales en la planeación estratégica. El riesgo influye y están alineados a la estrategia y el desempeño en todas las áreas, departamentos y funciones.
<i>Entorno de control.</i> En este componente se crean las normas, políticas y procedimientos fundamentales para el control	<i>Ambiente interno</i> • <i>Establecimiento de objetivos</i>	<i>Ambiente interno:</i> Principios: 1.- Integridad y valores éticos. 2.- Consejo de administración. 3.- Filosofía y estilo operativo de la dirección. 4.- Estructura organizativa. 5.- Competencia sobre la información financiera. 6.- Autoridad y responsabilidad. 7.- Recursos humanos.	<i>Gobierno y cultura</i> Liderazgo ejecutivo. 1. La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos 2. Establece estructuras operativas 3. Define la cultura deseada 4. Demuestra compromiso con los valores éticos 5. Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes.
<i>Evaluación de riesgos.</i> Los riesgos repercuten de manera negativa al logro de los objetivos, por lo que es necesario proveer, conocer y controlar	• Identificación de eventos • Evaluación de riesgos • Respuesta a los riesgos	<i>Evaluación de riesgos</i> Principios: 2.8.- Objeto de la información financiera. 9.- Riesgo de información financiera. 10.- Riesgo de Fraude.	<i>Estrategia y Objetivos</i> 6. Analiza el contexto empresarial 7. Define el apetito al riesgo 8. Evalúa estrategias alternativas 9. Formula los objetivos empresariales
<i>Actividades de control.</i> Estas son basadas en las políticas para realizar exámenes, revisiones o verificaciones para medir el control e implementar mejoras	<i>Actividades de control</i>	<i>Actividades de control</i> Principios: 11.- Integración con la evaluación de riesgo. 12.- Selección y desarrollo de actividades de control. 13.- Políticas y procedimientos 14.- Tecnología de la información	<i>Desempeño</i> 10. Identifica riesgos 11. Evalúa la severidad de los riesgos 12. Prioriza los riesgos 13. Implementa las respuestas al riesgo 14. Desarrollar un portafolio de riesgos
<i>Información y comunicación.</i> Permite obtener información necesaria para procesar y controlar los riesgos	<i>Información comunicación</i>	<i>Información y comunicación</i> Principios: 15.- Información de reporte financiero. 16.- Información de control interno. 17.- Comunicación interna. 18.- Comunicación externa.	<i>Revisión</i> 15. Evalúa los cambios sustanciales 16. Revisa los riesgos y el desempeño 17. Propone mejoras en la gestión de riesgos empresariales
<i>Supervisión.</i> Evalúa los procedimientos de control para detectar falencias y optimizar los controles	<i>Supervisión</i>	<i>Supervisión del sistema de control y monitoreo</i> Principios: 19.- Evaluaciones continuas e independientes. 20.- Deficiencias de reporte.	<i>Información, comunicación y reporte</i> 18. Aprovecha la información y la tecnología 19. Comunica los riesgos de información 20. Informes sobre riesgos, cultura y desempeño

Figura 3. Modelos de control interno

Elaboración a partir de (Macías-Cevallos y Vélez-Mendoza, 2022, p. 1965)

• **Objetivos presupuestarios de una empresa**

Todas las empresas, sean públicas o privadas, deben planificar metas y objetivos presupuestarios con la finalidad de establecer una directriz respecto a los ingresos y gastos que serán alcanzados en

el periodo fiscal. Estos objetivos deben ser evaluados periódicamente a fin de obtener una idea clara sobre la gestión empresarial.

Según Señalin, Olaya, y Herrera (2020) los objetivos presupuestarios permiten organizar las operaciones empresariales a corto y largo plazo, y comprometen a los colaboradores de la empresa a trabajar en función del cumplimiento de los objetivos propuestos. El tener identificado los objetivos presupuestarios permite que las empresas optimicen la gestión de la organización, enfoquen sus esfuerzos en cumplir con lo estipulado y mejorar su competitividad y su economía.

Luna, et al. (2018) expresan que el fin principal de planificar el presupuesto anual es establecer cuáles son las ganancias que se esperan obtener y los gastos que se puedan producir en un periodo de tiempo determinado. Además, exponen algunos datos sobre lo que se puede lograr con un plan definido.

- Seguimiento continuo y toma de decisiones
- Manejo correcto de los recursos de la institución para ejercer de forma eficiente las operaciones y optimizar los resultados.
- Control de las operaciones empresariales para evidenciar el cumplimiento
- Identificación de las políticas de la empresa para ser mejoradas si fuera necesario.
- Supervisión continua del flujo de caja y las actividades en general.

Bartra, y Reátegui (2018) describen que al término del año fiscal se debe evaluar los siguientes componentes del presupuesto empresarial:

- El cálculo de la inversión inicial: se refiere al recurso total que la organización comprometió para ejecutar la labores en el periodo fiscal.
- El cálculo el flujo de caja: es el indicador en el cual se definen los cobros y pagos que se realizan en un periodo de tiempo específico. El resultado es una medición de la liquidez y si se tiene la capacidad para afrontar gastos y deudas.
- El cálculo del valor de la recuperación: es importante identificar el periodo de recuperación de la inversión que una empresa realiza al iniciar sus actividades económicas.

Esta evaluación permite identificar el cumplimiento de los objetivos presupuestarios planificados, y en caso de no haberse cumplido al 100% se tomen las decisiones oportunas para mejorar el índice financiero. Esta evaluación es muy importante, toda empresa debe estar consciente del cumplimiento de su proyección económica, de lo contrario estarían manejando a ciegas la empresa y no tomaran las decisiones oportunas (Sánchez, 2022).

Alay (2020) considera que la evaluación de los objetivos presupuestarios es importante porque:

- Minimiza el riesgo financiero en las operaciones ya que se establece una utilización más adecuada de los recursos;
- Se puede tomar decisiones correctivas según sea necesario para alcanzar las metas planteadas;
- Es un instrumento de evaluación del desarrollo de la organización;
- Se obtiene información precisa de la rentabilidad de la empresa;
- Se identifica los posibles problemas del déficit de los recursos financieros.

Metodología

La presente investigación tiene un enfoque cualitativo porque se requiere identificar, medir e interpretar los aspectos que intervienen en relación al control interno aplicado para el cumplimiento de los objetivos presupuestarios de la empresa “Aseos Delfín S.A.”, según lo establecen los objetivos planteados en el estudio.

El tipo de investigación es no experimental de tipo transversal, porque se va a analizar la situación que gira en torno al control interno que la empresa “Aseos Delfín S.A.” aplica en el cumplimiento de los objetivos presupuestarios, lo cual permitió tener una visión más amplia de la problemática y así establecer una propuesta viable en la que se involucre a todos los colaboradores de la empresa. Los métodos de investigación son: teórico, analítico, y deductivo; los cuales permitieron exponer en forma clara y profunda de las variables involucradas en la temática, analizar los datos recopilados en la aplicación de las técnicas de investigación, establecer conclusiones lógicas y válidas relacionadas con los objetivos del estudio.

La población inmersa en la investigación está compuesta por el Gerente y por el Contador de la empresa “Aseos Delfín S.A.”. Además, se acudió a revisar los estados financieros del año 2018, para determinar la rentabilidad de la empresa.

La muestra es de tipo censal, pues se trabaja con el número total de la población.

- Las técnicas de investigación aplicadas son: el cuestionario de control interno dirigido al Gerente de la empresa y al contador de la empresa, debido a sus responsabilidades en la parte administrativa financiera y la ejecución presupuestaria.

La observación: porque se observará de manera minuciosa la aplicación de los procedimientos de control interno en el Departamento Financiero.

Los instrumentos están integrados por un cuestionario compuesto por 20 preguntas en cada componente (Administrativo – Financiero y Contable) sobre el control interno realizado al Gerente de la empresa.

También se realiza un análisis económico-financiero a través de la aplicación de ratios financieros a los Estados Financieros del 2018 de la empresa “Aseos Delfín S.A.”, a fin de identificar la liquidez que maneja la empresa.

Finalmente, se evaluó los objetivos presupuestarios establecidos por la empresa en el año 2018, lo que permitió evidenciar el aporte del control interno en la empresa.

Resultados

Se presentan los resultados alcanzados al aplicar las técnicas de investigación, fueron los siguientes:

Resultados del cuestionario de control interno

Se aplicó el cuestionario de control interno a las áreas administrativas – financieras, con la finalidad de identificar el manejo de las operaciones y transacciones y el actuar del personal inherente en las funciones presupuestarias de la empresa “Aseos Delfín S.A.”.

Los resultados se valoran bajo los siguientes parámetros porcentuales:



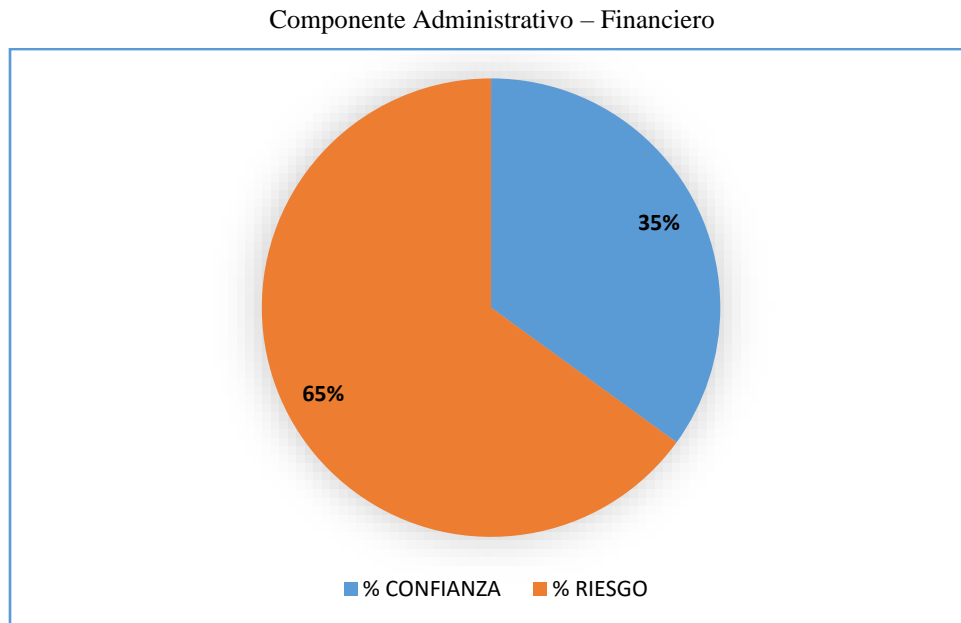


Figura 4. Resultados del cuestionario de control interno del componente Administrativo - Financiero

Elaborado a partir del cuestionario de control interno del componente Administrativo – Financiero aplicado al Gerente.

El cuestionario aplicado al Gerente expone un nivel de confianza del 35% y un nivel de riesgo del 65%. Estos resultados indican que la aplicación del control interno es regular y/o deficiente. Este resultado es alarmante, pues constituye un problema para la gestión administrativa, debido a que deja varios ambientes de la organización desamparados, dando lugar a fraudes y desfalcos.

Según, Vega y Marrero (2021) la importancia de un adecuado control interno se enmarca en el objetivo de favorecer la eficiencia y a la eficacia de la empresa; sin embargo, al evidenciar que los parámetros del control interno no se cumplen, la organización es vulnerable a sufrir problemas en su estructura económica, afectando su liquidez y participación en el mercado local.

Componente Contable

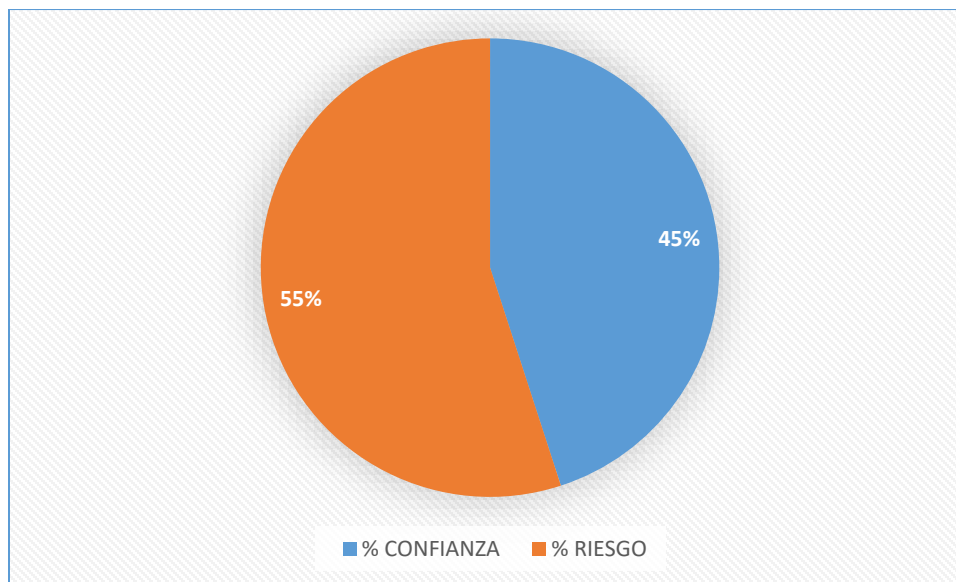


Figura 5. Resultados del cuestionario de control interno del componente Contable

Elaborado a partir del cuestionario de control interno del componente Contable aplicado al Gerente. El cuestionario aplicado al Contador expone un nivel de confianza del 45% y un nivel de riesgo del 55%. Estos resultados indican que la aplicación del control interno es regular y/o deficiente. Estos resultados indican un claro problema para la empresa, pues la gestión de control interno en el área contable debe ser una prioridad para garantizar una rentabilidad. Pelayo, Joya, y Velázquez (2019) indica que el control interno deficiente es la principal causa que limita el crecimiento de las empresas.

Resultado del análisis de los ratios financieros del año 2018

Tabla 1. Ratios financieros del año 2018

VD. Rentabilidad	PERIODO 2018
Capital de trabajo	32.909,94
Razón corriente	2,47
Razón de efectivo	0,46
Solidez financiera	3,2

Elaborado a partir del análisis horizontal – vertical de los estados financieros del año 2018.

El análisis de los ratios financieros permite identificar el comportamiento y evolución de las finanzas en un periodo de tiempo (Nogueira-Rivera et al., 2017). En el caso de la empresa “Aseos Delfín S.A.” se desea evaluar el comportamiento de la rentabilidad en el periodo 2018, y la aplicación de los ratios exponen lo siguiente:

En la tabla 1, se exponen los datos concernientes al capital de trabajo de los años 2018, se visualiza que la empresa tiene \$32.909,94, lo que demuestra que contaba con disponibilidad y suficientes recursos propios para garantizar su operación en corto plazo para el desarrollo de sus actividades, descontando sus obligaciones en el mismo período. Es decir, que la razón corriente de la empresa cuenta con 2.47 unidades monetarias de recursos de corto plazo por cada unidad monetaria de deudas que deben ser cubiertas en el corto plazo. Es decir, la empresa cuenta con recursos de corto plazo suficientes para cubrir sus obligaciones inmediatas.

Resultado de la evaluación de los objetivos presupuestarios del año 2018

Tabla 2. Objetivo Presupuestario vs Objetivos ejecutados del año 2018

PRODUCTO (POR GALON)	VENTAS PROGRAMADAS			VENTAS REALIZADAS		
	CANTIDAD	PRECIO DE VENTA	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO DE VENTA	PRECIO TOTAL
CLORO	2400	1,00	\$ 2.400,00	1800	1,00	\$ 1.800,00
DESINFECTANTE	960	2,00	\$ 1.920,00	850	2,00	\$ 1.700,00
DESENGRASANTE	720	2,00	\$ 1.440,00	620	2,00	\$ 1.240,00
DETERGENTE	1320	3,55	\$ 4.686,00	985	3,55	\$ 3.496,75
JABON	780	0,35	\$ 273,00	620	0,35	\$ 217,00
			\$ 10.719,00			\$ 8.453,75

Elaborado a partir de la evaluación de los objetivos presupuestarios del año 2018.

En la tabla 2 se evidencia que la Empresa “Aseos Delfín S.A.” estimó vender 5 productos con un total de \$10.719,00 al año 2018, sin embargo, vendió un total de \$8.453,75, es decir, cumplió 78,86% de lo programado al iniciar el año 2018.

Tabla 3. Estado de Resultado programado vs Estado de Resultados ejecutado en el año 2018

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO			
	CONCEPTO	AÑO	

		2018	
	VENTAS	10719,00	
(-)	COSTOS DE VENTAS		
	Costos Directos	3250,00	
	Costos Indirectos	850,00	
	Total Costos de Ventas	4100,00	
.=	<i>Total Costos de Ventas</i>	<i>6619,00</i>	
	GASTOS OPERACIONALES		
	Costos Administrativos	3560,00	
	Costos de Ventas	250,00	
	Amortiz Gastos de Constitución	125,00	
	Total de Gastos Operacionales	3935,00	
	<i>UTILIDAD OPERATIVA</i>	<i>2684,00</i>	
	GASTOS FINANCIEROS		
	Gastos financieros, interés	989,00	
	Utilidad Antes de Imptos	1695,00	
(-)	15% de Partic. Trabaj.	254,25	
	Utilidad Antes de Impto. Renta	1440,75	
(-)	25% de Impto a la Renta	360,19	
	UTILIDAD NETA	1080,56	

Elaborado a partir de la evaluación de los objetivos presupuestarios del año 2018

En la tabla 3 se expone el Estado de Resultados que la dirección financiera programo para el desarrollo de las actividades en el año 2018, de los cuales se obtendría una ganancia de \$1.080,56, sin embargo, alcanzaron una utilidad neta de \$89,09.

Estos resultados demuestran que los objetivos presupuestarios que la empresa programado no se cumplieron completamente, situación que influye en la competitividad y la economía de la empresa, que pudo cubrir con sus obligaciones mensuales, no obtuvo una ganancia considerable. Esta realidad demuestra que el control interno presenta inconsistencias que influye negativamente en la realidad económica de la empresa y por ende en la capacidad de afrontar con compromisos financieros a largo plazo.

Discusión

Los resultados expuestos demuestran que la empresa “Aseos Delfín S.A.” presenta una deficiencia alta respecto al control interno, debido a que no cumplen con los parámetros que el control interno exige, en especial en lo que respecta a la planificación, ejecución y evaluación presupuestaria.

Tanto la lista de cotejo formulada al Gerente, el análisis financiero de los índices de rentabilidad y la evaluación de los objetivos presupuestarios expusieron una realidad lamentable para la empresa, la misma que tiene que ser atendida drásticamente si el deseo es permanecer en el mercado y obtener ganancias económicas.

Albornoz (2019) indica que es importante para toda empresa, planificar los gastos e ingresos que desean obtener en un periodo de tiempo, porque establece un direccionamiento de las actividades que se deben ejecutar en la institución, caso contrario, la empresa se susceptible a padecer complicaciones graves en la economía.

Para Pelayo, Joya, y Velázquez (2019) el control interno en una empresa constituye una base sólida para conseguir los objetivos presupuestarios, es por ello que se propone una estructura básica de control interno, para que la empresa la ponga en práctica por el porvenir de su gestión administrativa.

Tabla 4. Estructura del control interno modelo COSO

COMPONENTES	ESPECIFICACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	Compromiso con la integridad y los valores éticos Responsabilidad de la Gerencia Establecimiento de compromisos institucionales
EVALUACION DE RIESGOS	Definir los objetivos Identificar y analizar los riesgos Evaluación del riesgo de fraude Identificación de cambios
ACTIVIDADES DE CONTROL	Diseño y desarrollo de actividades de control Diseño de políticas internas

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Utilizar información importante

Mantener espacios de comunicación con la comunidad

MONITOREO

Evaluaciones continuadas trimestrales

Elaborado a partir de (Mozombite, 2018).

Conclusión

El control interno es importante porque permite fijar y evaluar los procedimientos administrativos, contables y financieros de una empresa con la finalidad de detectar irregularidades y complicaciones en la ejecución de las labores, y poder tomar decisiones oportunas para evitar situaciones desagradables en cuanto a la rentabilidad empresarial.

Al analizar el control interno y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos presupuestarios en la empresa “Aseos Delfín S.A.” durante el año 2018, se evidencio que tiene una estrecha relación, pues en el año 2018, presentó un déficit considerable en la relación al control interno, al igual que su composición financiera, la cual le permitía cumplir con sus obligaciones a corto plazo, mientras que sus objetivos presupuestarios no se cumplieron en su totalidad.

Es necesario que la empresa “Aseos Delfín S.A.” establezca mecanismos para mejorar el control interno de la organización y con ello mantener firme el compromiso presupuestario a fin de obtener ganancias considerables.

Referencia

1. Albornoz, D. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión de obras en municipalidades distritales de Pachitea-Huánuco. *Gaceta Científica*, 5(2), 122-128.
2. Alay, G. (2020). *Indicadores y gestión financiera como herramienta eficaz para el sector comercial*. Trabajo de investigación. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
3. Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Tesis de Máster. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

4. Bartra, J., y Reátegui, C. (2018). Incidencia del flujo de efectivo en la rentabilidad de La Empresa Mercantil Zurita EIRL, ciudad de Tarapoto, periodo 2016. Trabajo de investigación. Universidad Nacional San Martín.
5. Bernal, E., Erazo, J., Narváez, C. (2019). Estructuras organizativas favorables a la Eficiencia Empresarial. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(1), 3-31.
6. Candela, R. (2020). *Análisis del Control interno del rubro efectivo y equivalentes para mejorar la liquidez de la empresa Incavit SA* (Doctoral dissertation). Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí.
7. García, J., Carrizo, R., y Mena, T. (2019). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), 111-117.
8. Gómez, M., y Lazarte, C. (2019). Control interno. *Universidad Nacional de Tucumán*, 1-44.
9. Luna, K., Tinto, J., Sarmiento, W., & Cisneros, D. (2018). Implementación de un presupuesto empresarial base cero bajo el enfoque difuso. *Ciencia Unemi*, 11(27), 43-51.
10. Manosalvas, L., Cartagena, M., & Baque, K. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 37(6).
11. Mácias-Cevallos, D., y Vélez-Mendoza, L. (2022). Incidencia del control interno en el desarrollo organizacional de una Cooperativa de Transporte de Pasajeros. 593 Digital Publisher CEIT, 7(3), 191-206. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3-1.1139>
12. Mozombite, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión*. Trabajo de investigación. Universidad Nacional De San Martín – Tarapoto.
13. Nogueira-Rivera, D., Medina-León, A., Hernández-Nariño, A., Comas-Rodríguez, R., & Medina-Nogueira, D. (2017). Analysis financial-economic: Achilles heel of the organization. If application. *Ingeniería Industrial*, 38(1), 106-115.
14. Paredes, R. (2019). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente SA, Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649-665.
15. Pelayo, M., Joya, R., y Velázquez, J. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16.
16. Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

17. Sánchez, A. (2022). *Flujo de efectivo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en la Agencia Vildoso Albarracín Agentes de Aduana SAC, de la ciudad de Tacna, periodos 2016-2020*. Trabajo de investigación. Universidad Privada de Tacna
18. Señalin, L., Olaya, R., y Herrera, J. (2020). Gestión presupuestaria y planificación empresarial: algunas reflexiones. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(92), 1704-1715.
19. Serrano, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. . Ediciones de la U.
20. Vega, L., y Marrero, F. (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://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

© 2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).