

Relación entre control interno y estructura organizacional de empresas ecuatorianas de la ciudad de Quito, Ecuador, período 2017

Relationship between internal control and organizational structure of Ecuadorian companies in the city of Quito, Ecuador, 2017

Martínez Acurio María de los Ángeles¹

¹ Magíster, graduada por la Universidad Peruana Unión, Ñaña, Lima, Perú; marydelosangelesmartinez@gmail.com

Recibido el 4 de agosto de 2017,
aceptado el 17 de octubre de 2017

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo demostrar la relación entre el Control Interno y Estructura Organizacional de empresas ecuatorianas de la ciudad de Quito. Se empleó una metodología acorde a las características de la investigación considerando el estudio descriptivo y correlacional. El diseño de investigación fue correlacional de corte transversal no experimental. Se tomó la muestra no probabilística para poblaciones finitas. Los resultados evidencian que existió muy buena correlación significativa ($r = 0.826^{**}$) entre el Control Interno y la Estructura Organizacional. Además, existió buena correlación entre las dimensiones del Control Interno y la Estructura Organizacional ($r = 0.634^{**}$ a 0.777^{**}). Dicho resultado permitirá potenciar la eficacia del trabajo del equipo de profesionales que componen las organizaciones y aplicar cada dimensión del Control Interno en cada área de las empresas que integran la firma F&M Quick Financial Services. Además, vigilar con mayor contundencia las actividades de control en cada unidad productiva, que facilitará obtener calidad de información, toma de decisiones, supervisión planificada en las empresas y mejorar la actual estructura organizacional de cada una de las organizaciones estudiadas indistintamente de su tamaño.

Palabras claves: control interno, estructura organizacional, control de actividades.

Abstrac

The objective of this article is to demonstrate the relationship between Internal Control and the Organizational Structure of Ecuadorian companies in the city of Quito. A methodology according to the characteristics of the research was used considering the descriptive and correlational study. The research design was correlational with a non-experimental cross section. The non-probabilistic sample was taken for finite populations. The results show that there is a significant correlation ($r = 0.826^{**}$) between the Internal Control and the Organizational Structure. In addition, there was a strong correlation between the dimensions of Internal Control and the Organizational Structure ($r = 0.634^{**}$ to 0.777^{**}). It is concluded that control activities in each productive unit, will facilitate obtaining information quality, decision making, planned supervision in companies and improve the current organizational structure of each of the organizations studied regardless of their size.

Keywords: Internal control, control environment, risk assessment, control activities

1. Introducción

Abraham Lincoln, en una de sus citas memorables menciona: “Si supiéramos dónde estamos y cómo llegamos ahí, podríamos ver hacia dónde va nuestra tendencia y si los resultados, como resultado natural de nuestro caminar, son inaceptables, podríamos hacer cambios oportunos”. El común de las empresas que en la actualidad desean crecer y permanecer en el mundo competitivo deben estar dispuestas aplicar tendencias administrativas: Calidad total, Benchmarking, Balanced Scorecard, Control Interno que de una forma u otra influyen sobre la Estructura Organizacional de las empresas: las organizaciones económicas y sociales de las MIPYME y PYME, ubicadas en la ciudad de Quito.

Mantilla (2013) afirma que el Control Interno se aplica en las diferentes organizaciones por la necesidad de asegurar el logro de sus objetivos y mejorar la Estructura Organizacional de las empresas. El Control Interno es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otros miembros del personal de la entidad, que permitan diseñar y proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos con características competitivas.

Para Fred (2003), la dirección estratégica como arte y ciencia debe formular, implantar y evaluar las decisiones a través de las funciones que permitan a una empresa lograr sus objetivos. La aplicación de métodos y pruebas son procesos claves en las organizaciones o sociedades que buscan diagnosticar la eficiencia y productividad de los recursos humanos, materiales y económicos, deben ser considerados en las empresas para tener un mejor Control Interno.

Un problema común que se ha observado en las empresas de estudio, es que en la expansión de sus negocios no cuentan con una sección de Control Interno, se vulnera la eficacia de las operaciones de dichas empresas, no poseen con una unidad o departamento específico de control y planificación para ejecución de planes y objetivos internos, no poseen por escrito manuales que rijan los procesos administrativos, las instrucciones si

bien las cumplen, son por órdenes verbales, existe falta de flujogramas de procesos de las unidades. Varias debilidades de estas pequeñas empresas o negocios familiares, son la falta de formalidad, la carencia de manuales de procedimientos, de difusión de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de las empresas. No lejos de esta realidad, en las empresas motivo de estudio se ha podido identificar que existe ausencia de políticas y normas de Control Interno y Estructura Organizacional. Los efectos de estas problemáticas descritas son que las empresas debilitan sus estructuras y procesos por desconocimiento, y debilitan las negociaciones y capacidad de gestión empresarial en una economía competitiva por la falta de optimización de los recursos.

La falta de vigilancia y supervisión en varias áreas, pueden originar pérdidas y causar amenazas que la administración no tiene detectadas a tiempo. Estos problemas encontrados en las empresas analizadas son provocados por muchos propietarios o gerentes, están más preocupados por el alcance de utilidades y resultados financieros que en la búsqueda de herramientas para maximizar todas sus operaciones, varios se centran en las actividades de contabilidad y marketing que se minimizan procesos en conjunto para sus empresas, la aplicación de gestión para la eficiencia de sus operaciones mediante el reconocimiento de la necesidad de un Control Interno adecuado para las distintas Estructuras Organizacionales que representaría a su crecimiento y solidez en el mercado, se ignoran los cinco componentes del Control Interno, que al cumplirlos mitigarían los riesgos para el logro de sus objetivos, la aplicación correcta de dichos componentes ayudarían a colocar a las políticas internas en acción y equilibrio, por ello la importancia de que cada directivo o propietario junto con su equipo de trabajo tomen acciones: estudiar, evaluar el estado actual de las empresas, definir un plan para implementar, comunicar y difundir el enfoque de Control Interno relacionado con la Estructura Organizacional que representan, maximizaría utilidades y beneficiaría a todas las áreas.

Las empresas necesitan tener ventajas

comparativas y competitivas entre ellas, satisfacer las necesidades de sus clientes y contar con un Control Interno adecuado, con el fin de dinamizar la Estructura Organizacional de sus unidades o departamentos que la componen, la ausencia de herramientas: Diagnóstico Organizacional, FODA, Manuales de funciones, limitan el valor de los procesos internos y externos y disminuyen la eficacia de sus funcionarios consecuentemente las empresas se exponen a grandes riesgos y permanecen vulnerables por no ser competitivas en el mercado, si a estos elementos se suman la falta de mecanismos donde existe ausencia de reglas y responsabilidades confusas con superposición de roles y funciones sin definición claras y precisas, por la falta de procesos internos que, en otras empresas, garantizan la adecuada evaluación y oportuno diagnóstico, lo más probable es que sean vulnerables y desaparezcan pronto.

El Control Interno es una parte importante que debe quedar clara en las empresas y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Por tanto, un Sistema de Control Interno combinado adecuadamente con la Estructura Organizacional de las empresas son parte importante permiten visualizar cómo la administración maneja el negocio, y como se encuentran sus procesos administrativos.

El presente estudio consideró el componente técnico, permite analizar las estrategias que están empleando las empresas ecuatorianas y, así, buscar y sugerir una táctica que consolide los esfuerzos realizados por los propietarios de las distintas empresas a evaluarse que cuentan con la intención de cambio y compromiso de respaldo, y están comprometidos para implementar estrategias que mejoren sus negocios, la investigación reúne características, condiciones técnicas y operativas para mejorar el cumplimiento de las metas y objetivos de las empresas analizadas, demostrando la importancia de la aplicación y cumplimiento del Control Interno y Estructura Organizacional aplicando conocimientos y destrezas para el futuro empresarial.

La viabilidad económica radica en que la investigación pretende demostrar que las organizaciones analizadas, implementando las dimensiones de Control Interno y Estructura

Organizacional, generan rentabilidad y pueden maximizar sus recursos económicos ya que mitigan o reducen riesgos y maximizan beneficios y ganancias.

El presente estudio tiene su viabilidad social ya que al maximizar los recursos con las políticas y procedimientos en los cuales se orienta a las empresas ecuatorianas a cumplir, se pueden generar fuentes de empleo internas y externas, brindando oportunidades a la sociedad donde las empresas analizadas se desenvuelven.

La viabilidad operativa, mostrando la alta dirección de las empresas analizadas, en que la activación o implementación correctas del Control Interno y Estructura Organizacional fortalecerá el ciclo de sus operaciones en todos los niveles jerárquicos y unidades de trabajo otorgándoles operaciones garantizadas, en el uso de sistemas óptimos.

El presente estudio no atentó en ningún modo la integridad ni realidad de las empresas objeto de estudio, sino fortalecerá la ética profesional y garantizará la fidelidad, probidad y sustentabilidad de los procesos internos de las mismas, se guardará confidencialidad de información interna que no sea parte de la investigación y se mantendrá en reserva a los participantes.

Por tanto, el objetivo de la investigación es determinar la relación entre el Control Interno y Estructura Organizacional en empresas ecuatorianas de la ciudad de Quito, Ecuador, período 2017.

2. Diseño metodológico

Considerando el enfoque abordado, se definió que el presente estudio es de tipo descriptivo, porque se usa sujetos, correlacional ya que se investiga cierto grado de coincidencia en las variables. El desarrollo de corte transversal y no experimental (debido a que no se manipulan las variables. La población para esta investigación fue definida como la totalidad de las empresas de la Ciudad de Quito que, según informes del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, reporta al año 2014 entre microempresas, pequeña empresa, mediana empresa y grandes empresas,

un total de 139.214, según el último informe publicado en su página web. Considerando que la información financiera y la que sea utilizada para fines de decisión y estrategia comercial, es información que las entidades suelen mantener en reserva, se identificó a empresas que accedieron a facilitar la información para el presente estudio, determinándose la muestra de tipo no probabilístico y quedando conformada por 21 empresas que representan distintos sectores económicos, las cuales fueron obtenidas por la gestión de la firma contable F&M Quick Financial Services que es la responsable del soporte administrativo externo de las entidades que aceptaron la participación en el presente estudio y se guardan en reserva. Se determinó una muestra no probabilística habiendo seleccionado las empresas de distintos sectores por su aceptación de facilitar la información requerida para el presente estudio. Con la finalidad de recolectar datos que signifiquen información útil para el desarrollo de la presente investigación, se aplicó la observación, entrevista y resolución de cuestionarios por parte de gestores de procesos de control interno, quienes también respondieron respecto a información de la estructura organizacional. Los instrumentos de recolección de datos que se usaron fueron elaborados en función a propuestas teóricas y lineamientos del proceso de salvaguarda de activos de la empresa, establecidos en modelos de control interno. Ambos instrumentos se detallan a continuación: Cuestionario de control interno. Determinación de la estructura organizacional. Con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos se aplicó la técnica de la encuesta, cuyo instrumento consideró escalas de opinión tipo Likert lo que permitió medir actitudes y conocer el grado de conformidad del encuestado en las preguntas que se propuso. Para la validez del instrumento, se convocaron profesionales del área empresarial con varios años de experiencia tanto de Perú como de Ecuador, obteniendo así la versión que fue aplicada para el análisis estadístico, previo a ser aplicados a los participantes. El instrumento

que se usó para medir la variable Control interno fue de elaboración propia en conformidad a lo planteado por COSO, quedando constituido por 5 dimensiones y un total de 34 preguntas. El Alfa de Cronbach para este instrumento fue de 0.92. El instrumento para evaluar la variable Estructura Organizacional, fue de elaboración propia en conformidad a lo planteado por Sánchez (2002); y está constituido por 3 dimensiones y un total de 23 preguntas. El Alfa de Cronbach para esta variable fue de 0.80. Para el procesamiento y análisis comparativo de los datos se utilizó el paquete estadístico SPSS versión 22 con la aplicación del análisis de regresión lineal múltiple. Se utilizó la estadística descriptiva e inferencial utilizando el análisis correlacional, con el propósito de describir los datos y las puntuaciones obtenidas por cada variable a través de diversas tablas de distribución de frecuencias y estadísticos de correlación de Spearman (de acuerdo con la prueba de normalidad aplicada) y el sistema MS-Excel. Los instrumentos de recopilación de datos para la presente investigación, fueron elaborados en función a la estructura de cada variable y fueron validados técnicamente a través de validación estadística.

3. Resultados

3.1. Tipología sociodemográfica general

Se visualiza en la tabla 1 que la población está conformada mayormente por damas, ya que pertenecen al 57.1% de la población, el nivel de estudios que predomina corresponde al tercer nivel (universidad completa) siendo éste el 40.3%, luego se encuentra el nivel de estudios de posgrado (18.5%). La población se desenvuelve principalmente como administrativo siendo este el 36.1% y el de operativo con el 33.6%. Se concluye también que el personal con mayor tiempo de servicio (más de 12 años) concierne al 20.2% siendo los empleados con menor tiempo de servicio (de 1 a 4 años) los que evidencian mayor proporción (47.1%).

Tabla 1
Tipología sociodemográficos

		Frecuencia	%
Sexo	Hombre	51	42.9%
	Mujer	68	57.1%
Edad	Entre 18 y 25 años	11	9.2%
	Entre 26 y 30 años	19	16.0%
	Entre 31 y 40 años	43	36.1%
	Entre 41 y 50 años	30	25.2%
	Entre 50 a más años	16	13.4%
Nivel de Educación	Superior Técnica	14	11.8%
	Estudiante tercer nivel (cursando o egresado)	20	16.8%
	Tercer Nivel (universidad Completa)	48	40.3%
	Posgrado(Maestría)	22	18.5%
	Doctorado	8	6.7%
	Otros	7	5.9%
Tipo de Función	Directivo	12	10.1%
	Administrativo	43	36.1%
	Supervisión	12	10.1%
	Operativo	40	33.6%
	Técnico	12	10.1%
Tiempo de Servicio en la organización	De 1 a 4 años	56	47.1%
	De 5 a 8 años	21	17.6%
	De 9 a 12 años	18	15.1%
	De 12 años a más	24	20.2%

3.2. Tiempo de servicio y tipo de función

Se observa en la tabla 2, que el personal con menos años de servicio se desempeña mayormente como operativo (19.3%) seguidamente del administrativo que corresponde al 16.8% y sólo el 2.5% de la misma labora como directivo. Asimismo, la población con más años de servicio (12 años a más) el 4.2%, cumple

la función de directivo, 8.4% de administrativo y el 6.7% de operativo. Con estos resultados, se observa que las personas con menos experiencia laboral dentro de las organizaciones se desempeñan en el área operativa, y a medida como se incrementan sus años de servicio sus labores y funciones se desempeñan en grados de más confianza.

Tabla 2
Tiempo de servicio y tipo de función

Tipo de Función	Tiempo de Servicio en la organización							
	De 1 a 4 años		De 5 a 8 años		De 9 a 12 años		De 12 años a más	
	f	%	F	%	F	%	F	%
Directivo	3	2.5%	3	2.5%	1	.8%	5	4.2%
Administrativo	20	16.8%	5	4.2%	8	6.7%	10	8.4%
Supervisión	4	3.4%	3	2.5%	4	3.4%	1	.8%
Operativo	23	19.3%	5	4.2%	4	3.4%	8	6.7%
Técnico	6	5.0%	5	4.2%	1	.8%	0	0.0%

3.3. Tiempo de servicio, tipo de función y edad

La tabla 3 muestra que el personal, cuyas edades oscilan entre 18 y 25 años se desempeñan mayormente como operativo y cuentan de 1 a 4

años de servicio (4.2%), el personal cuyos años de servicio son mayores a 9 años ocupan las funciones de confianza tales como el de directivo, cuyas edades son mayores a 41 años siendo éste el equivalente al 4.2%.

Tabla 3

Tiempo de servicio, tipo de función y edad.

Edad	Tipo de Función	Tiempo de Servicio en la organización							
		De 1 a 4 años		De 5 a 8 años		De 9 a 12 años		De 12 años a más	
		f	%	F	%	F	%	F	%
Entre 18 y 25 años	Directivo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	Administrativo	4	3.4%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	Supervisión	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	Operativo	5	4.2%	0	0.0%	1	.8%	0	0.0%
	Técnico	1	.8%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Entre 26 y 30 años	Directivo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	Administrativo	4	3.4%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	Supervisión	3	2.5%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	Operativo	7	5.9%	0	0.0%	1	.8%	0	0.0%
	Técnico	2	1.7%	2	1.7%	0	0.0%	0	0.0%
Entre 31 y 40 años	Directivo	2	1.7%	2	1.7%	1	.8%	0	0.0%
	Administrativo	10	8.4%	2	1.7%	3	2.5%	2	1.7%
	Supervisión	1	.8%	2	1.7%	1	.8%	0	0.0%
	Operativo	9	7.6%	3	2.5%	1	.8%	0	0.0%
	Técnico	3	2.5%	1	.8%	0	0.0%	0	0.0%
Entre 41 y 50 años	Directivo	1	.8%	1	.8%	0	0.0%	3	2.5%
	Administrativo	1	.8%	3	2.5%	5	4.2%	4	3.4%
	Supervisión	0	0.0%	1	.8%	3	2.5%	0	0.0%
	Operativo	1	.8%	1	.8%	1	.8%	3	2.5%
	Técnico	0	0.0%	1	.8%	1	.8%	0	0.0%
Entre 50 a más años	Directivo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	2	1.7%
	Administrativo	1	.8%	0	0.0%	0	0.0%	4	3.4%
	Supervisión	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	.8%
	Operativo	1	.8%	1	.8%	0	0.0%	5	4.2%
	Técnico	0	0.0%	1	.8%	0	0.0%	0	0.0%

Al analizar los resultados en la tabla 3 se observa que a un mayor nivel de especialización de los funcionarios dentro de la organización donde laboran, estos años de servicio permiten que su tipo de función se desarrolle en puestos de mayor confianza.

3.4. Nivel de educación y tipo de función

La tabla 4 presenta la importancia de la preparación académica de los funcionarios, ya que los asensos a puestos de confianza son más fáciles de obtener y que su experiencia laboral combinada

con el título profesional de cuarto y tercer nivel hacen que los funcionarios sean más competitivos y escalen con mayor facilidad a puestos de la alta dirección. Aquel personal que cuenta con estudios de doctorado se desempeña como directivo la cual

corresponde al 4.2% de la población, el 16.0% corresponde a la población que posee estudios de tercer nivel completos y cumple la función de administrativo.

Tabla 4
Nivel de educación y tipo de función

Nivel de Educación	Tipo de Función									
	Directivo		Administrativo		Supervisión		Operativo		Técnico	
	f	%	F	%	F	%	F	%	f	%
Superior Técnica	0	0.0%	5	4.2%	0	0.0%	2	1.7%	7	5.9%
Estudiante tercer nivel (cur- sando o egresado)	0	0.0%	8	6.7%	2	1.7%	9	7.6%	1	.8%
Tercer Nivel (universidad Completa)	4	3.4%	19	16.0%	7	5.9%	14	11.8%	4	3.4%
Posgrado(Maestría)	3	2.5%	9	7.6%	2	1.7%	8	6.7%	0	0.0%
Doctorado	5	4.2%	2	1.7%	1	.8%	0	0.0%	0	0.0%
Otros	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	7	5.9%	0	0.0%

3.5. Tipo de función y sexo

La tabla 5 muestra que los puestos de la alta dirección son mayormente ocupados por varones. Se

observa que la función de directivo es desempeñada mayormente por el sexo masculino que corresponde al 5.9% a diferencia de las damas que se desenvuelven principalmente en la función operativa.

Tabla 5
Tipo de función y sexo

Sexo	Tipo de Función									
	Directivo		Administrativo		Supervisión		Operativo		Técnico	
	f	%	F	%	F	%	F	%	f	%
Hombre	7	5.9%	19	16.0%	5	4.2%	15	12.6%	5	4.2%
Mujer	5	4.2%	24	20.2%	7	5.9%	25	21.0%	7	5.9%

3.6. Resultados sobre la relación entre control interno y estructura organizacional de empresas ecuatorianas de la ciudad de Quito, Ecuador, período 2017.

En los histogramas de las figuras 1 y 2 correspondiente a las variables estructura organizacional y control interno, se observa que no

cuentan con una distribución cercana a la normal, pues la mayor cantidad de respuestas no se ubican en la parte central si no en el extremo inferior derecho. Por otro lado, se conoce que la media y desviación estándar de la variable estructura organizacional es de 92.07 y 12.876 respectivamente, como también la media y la desviación estándar son 124.86 y 21.822 para la variable control interno.

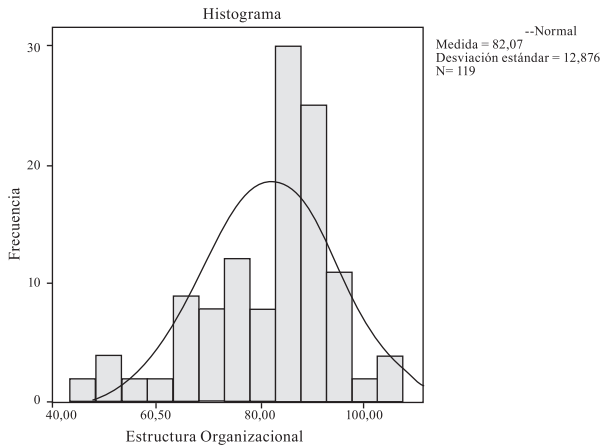


Figura 1. Histograma de normalidad de la variable estructura organizacion

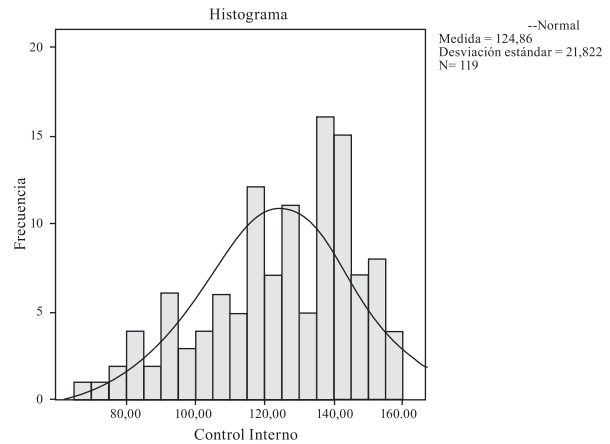


Figura 2. Histograma de normalidad de la variable control interno.

Como se puede observar en la tabla 6, en el resultado de la prueba de Kolmogorov-Smirnov tanto la variable estructura organizacional como control interno no poseen una distribución normal debido al valor de significancia p valor, menor a 0.05 en ambos casos siendo 0.000 y 0.001 respectivamente,

Tabla 6

Prueba de normalidad de las variables estructura organizacional y control interno

	Pruebas de normalidad		
		Kolmogorov-Smirnova	
	Estadístico	gl	Sig.
Estructura Organizacional	.165	119	.000
Control Interno	.115	119	.001

Se observa en la tabla 7 que la relación entre las variables control interno y estructura organizacional, existe y tiene una correlación positiva moderada según lo indica el rho de Spearman que es de 0.826 y un nivel de significancia de 0.000 ($p < 0.05$), lo que demuestra una relación significativa en las empresas

Tabla 7

Coefficiente de correlación de Spearman entre estructura organizacional y control interno

Estructura Organizacional	Rho de Spearman	Sig	N
Control Interno	.826**	.000	119

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

rechazando así la hipótesis nula de la normalidad de las variables y aceptando la hipótesis alterna. Cabe mencionar que para encontrar la relación entre ambas variables se está considerando el coeficiente de correlación de Spearman.

ecuatorianas, determinando que a mayor control interno, mayor estructura organizacional. Quedando demostrado así que sí existe relación y que ésta es significativa entre control interno y estructura organizacional.

3.7. Relación entre ambiente de control y estructura organizacional de empresas ecuatorianas de Quito, Ecuador, período 2017.

La figura 3 correspondiente al histograma de normalidad de la dimensión ambiente de

control muestra que la mayor concentración de respuestas está ubicada en la parte inferior derecha, mas no en la parte central, sabiendo así, que la dimensión no cuenta con una distribución normal. Además se conoce que cuenta con una desviación estándar de 3.983 y una media de 22.72

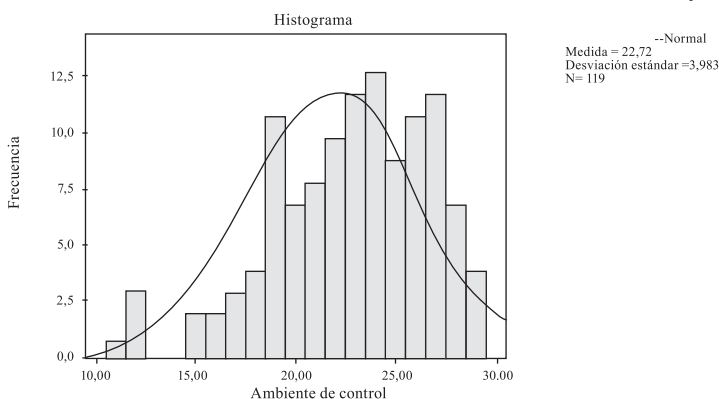


Figura 3. Histograma de normalidad de la dimensión ambiente de control

Como se puede observar en la tabla 8, en el resultado de la prueba de Kolmogorov-Smirnov, tanto la variable estructura organizacional como la dimensión ambiente de control no poseen una distribución normal debido al valor de significancia

(p valor) que es menor a 0.05 en ambos casos siendo 0.000 y 0.006 respectivamente, rechazando así la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna. Por ello, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 8

Prueba de normalidad de la dimensión ambiente de control y la variable estructura organizacional.

Pruebas de normalidad			
	Kolmogorov-Smirnova		
	Estadístico	gl	Sig.
Estructura Organizacional	.165	119	.000
Ambiente de control	.099	119	.006

La tabla 9 muestra que existe una relación entre la variable estructura organizacional y la dimensión ambiente de control según lo indica el rho de Spearman que corresponde a 0.634 siendo ésta, una correlación positiva moderada, como también significativa pues el nivel de significancia (p valor) es

menor a 0.05 y en este caso es de .000. Concluyendo así que a mayor ambiente de control mayor será la estructura organizacional o de lo contrario cuanto menor sea la estructura organizacional menor será el ambiente de control.

Tabla 9

Coficiente de correlación de Spearman entre la dimensión ambiente de control y la variable estructura organizacional

Estructura Organizacional			
	Rho de Spearman	Sig	N
Ambiente de control	.634**	.000	119

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

3.8. Relación entre evaluación del riesgo y estructura organizacional de empresas ecuatorianas de Quito, Ecuador, período 2017.

La figura 4 correspondiente al histograma de normalidad de la dimensión evaluación de riesgo, muestra que no cuenta con una distribución normal puesto que la mayor concentración de respuestas

está ubicada en la parte inferior derecha más no en la parte central. Debido que el 22.61% de la población estuvo de acuerdo en la mayoría de las preguntas que corresponden a dicha dimensión, obteniendo de este modo un índice de frecuencia mayor a los demás. Además, se conoce que cuenta con una desviación estándar de 3.23 y una media de 16.76.

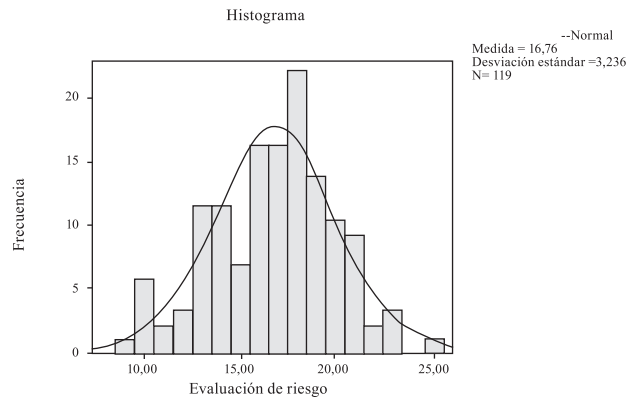


Figura 4. Histograma de normalidad de la dimensión evaluación de riesgo

En la tabla 10, en el resultado de la prueba de Kolmogorov-Smirnov tanto la variable estructura organizacional como la dimensión evaluación de riesgo no poseen una distribución normal debido al valor de significancia (p valor) es menor a 0.05 en

ambos casos siendo 0.000 y 0.004 respectivamente, rechazando así la hipótesis nula de la normalidad y aceptando la hipótesis alterna. Cabe mencionar que para encontrar la relación entre ambas variables se utilizará el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 10

Prueba de normalidad de la dimensión evaluación de riesgo y la variable estructura organizacional

	Pruebas de normalidad		
	Estadístico	Kolmogorov-Smirnova	Sig.
Estructura Organizacional	.165	gl 119	.000
Evaluación del riesgo	.102	119	.004

La tabla 11 muestra que existe una relación entre la variable estructura organizacional y la dimensión evaluación de riesgo, pues así lo indica el rho de Spearman que corresponde a 0.652 siendo esta una correlación positiva moderada, como también significativa ya que el nivel de significancia

(p valor) es menor a 0.05 que en este caso es de .000. Determinando así que a mayor evaluación de riesgo mayor será la estructura organizacional o de lo contrario cuanto menor sea la estructura organizacional menor será la evaluación de riesgo.

Tabla 11

Coefficiente de correlación de Spearman entre la variable estructura organizacional y la dimensión evaluación de riesgo

Estructura Organizacional			
	Rho de Spearman	Sig	N
Evaluación de riesgo	.652**	.000	119

3.9. Relación entre actividades de control y estructura organizacional de empresas ecuatorianas de Quito, Ecuador, período 2017.

La figura 5 correspondiente al histograma de normalidad de la dimensión actividades de control, muestra que no cuenta con una distribución normal puesto que la mayor concentración de respuestas está

ubicada en la parte inferior derecha, mas no en la parte central. Debido que el 20.23% de la población estuvo de acuerdo en la mayoría de las preguntas que corresponden a dicha dimensión, obteniendo de este modo un índice de frecuencia mayor a los demás. Además, se conoce que cuenta con una desviación estándar de 3.836 y una media de 17.88.

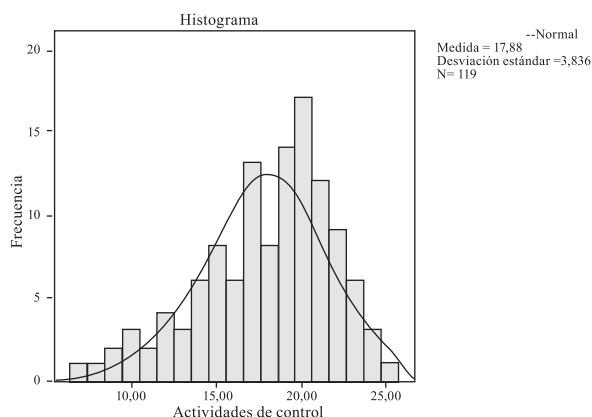


Figura 5. Histograma de normalidad de la dimensión actividades de control

En la tabla 12, en el resultado de la prueba de Kolmogorov-Smirnov tanto la dimensión actividades de control como la variable estructura organizacional no poseen una distribución normal debido a que el valor de significancia (p valor) es menor a 0.05

en ambos casos siendo 0.000, rechazando así la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Cabe mencionar que para encontrar la relación entre ambas variables se utilizará el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 12

Prueba de normalidad de la variable estructura organizacional y la dimensión actividades de control

Pruebas de normalidad			
	Estadístico	Kolmogorov-Smirnova	Sig.
Actividades de control	.136	gl 119	.000
Estructura Organizacional	.165	119	.000

En la tabla 13 se observa que la relación entre la variable estructura organizacional y la dimensión actividades de control, existe una correlación positiva moderada según lo indica el rho de Spearman que corresponde a 0.707 y un nivel de significancia de 0.000 ($p < 0.05$), lo que se demuestra una relación

significativa en la población. Se concluye de esta manera que a mayor estructura organizacional mayores serán las actividades de control, o de lo contrario a menor estructura organizacional menores serán las actividades de control.

Tabla 13

Coefficiente de relación de Spearman entre la dimensión actividades de control y la variable estructura organizacional

Estructura Organizacional			
	Rho de Spearman	Sig	N
Actividades de control	.707**	.000	119

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

3.10. Relación entre Información y comunicación y estructura organizacional de empresas ecuatorianas de Quito, Ecuador, período 2017.

La figura 6 correspondiente al histograma de normalidad de la dimensión Información y comunicación muestra que no cuenta con una distribución normal puesto que la mayor

concentración de respuestas están ubicadas en la parte inferior derecha, mas no en la parte central. Debido que el 19.04% de la población estuvo de acuerdo y muy de acuerdo en la mayoría de las preguntas que corresponden a dicha dimensión, obteniendo de este modo un índice de frecuencia mayor a los demás. Además se conoce que cuenta con una desviación estándar de 8.045 y una media de 38.87.

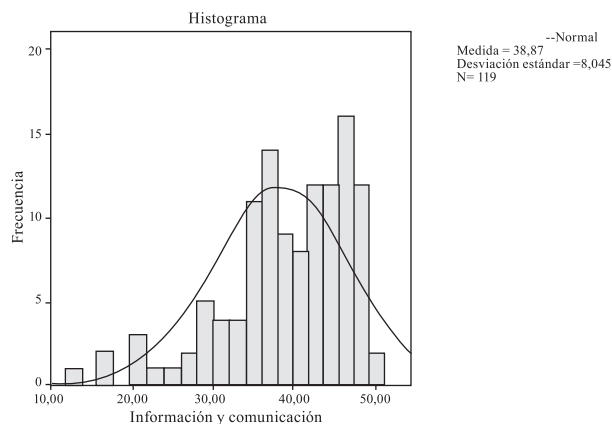


Figura 6 Histograma de normalidad de la dimensión información y comunicación

La tabla 14 muestra el resultado de la prueba de Kolmogorov-Smirnov. En donde se observa que tanto la dimensión información y comunicación como la variable estructura organizacional no poseen con una distribución normal debido a que el valor de

significancia (p valor) es menor a 0.05 en ambos casos siendo 0.000, rechazando así H_0 y aceptando H_a . Cabe mencionar que para encontrar la relación entre ambas variables se utilizará el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 14

Prueba de normalidad de la dimensión información y comunicación

Pruebas de normalidad			
	Estadístico	Kolmogorov-Smirnova	
		gl	Sig.
Información y comunicación	.133	119	.000
Estructura Organizacional	.165	119	.000

La tabla 15 muestra que existe una relación entre la variable estructura organizacional y la dimensión Información y comunicación, según así lo indica la rho de Spearman que corresponde a 0.709 siendo esta una correlación positiva moderada, como también significativa, pues el nivel de significancia (p valor) es

menor a 0.05 siendo en este caso .000. Concluyendo así que a mayor estructura organizacional mayor información y comunicación habrá en la organización o de lo contrario cuanto menor sea la estructura organizacional menos informados y comunicados estarán en la organización.

Tabla 15

Coficiente de relación de Spearman entre la dimensión información y comunicación y la variable estructura organizacional

Estructura Organizacional			
	Rho de Spearman	Sig	N
Información y comunicación	.709**	.000	119

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

3.11. Relación entre supervisión y estructura organizacional de empresas ecuatorianas de Quito, Ecuador, período 2017.

La figura 7 correspondiente al histograma de normalidad de la dimensión supervisión muestra que no cuenta con una distribución normal puesto que la mayor concentración de respuestas están ubicadas en la parte inferior derecha más no en la

parte central. Debido que el 28.56% de la población estuvo de acuerdo y muy de acuerdo en la mayoría de las preguntas que corresponden a dicha dimensión, obteniendo de este modo un índice de frecuencia mayor a los demás. Además se conoce que cuenta con una desviación estándar de 6.191 y una media de 28.61

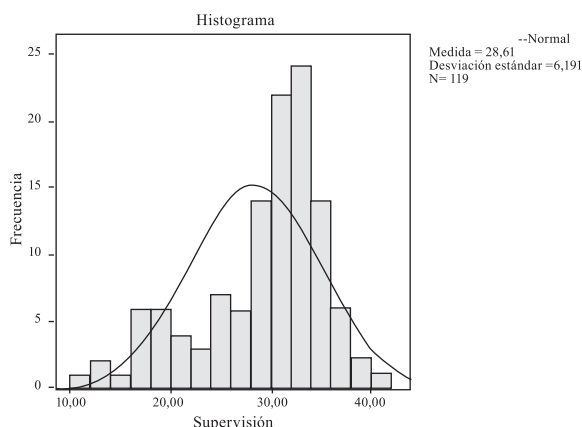


Figura 7. Histograma de normalidad de la dimensión supervisión

La tabla 16 muestra el resultado de la prueba de Kolmogorov-Smirnov en donde se observa que tanto la variable estructura organizacional como la dimensión supervisión no poseen con una distribución normal debido a que el valor de

significancia (p valor) es menor a 0.05 en ambos casos siendo 0.000, rechazando así H_0 y aceptando H_a . Cabe mencionar que para encontrar la relación entre ambas variables se utilizará el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 16

Prueba de normalidad entre la variable estructura organizacional y la dimensión supervisión

	Pruebas de normalidad		
	Estadístico	Kolmogorov-Smirnova	Sig.
Estructura Organizacional	.165	gl 119	.000
Supervisión	.168	119	.000

En la tabla 17, se observa que la relación entre la variable estructura organizacional y la dimensión supervisión existe una correlación positiva moderada según lo indica el rho de Spearman que corresponde a 0.777 y un nivel de significancia de 0.000

($p < 0.05$), lo que se indica una relación significativa en la población. Se demuestra de esta manera que a mayor estructura organizacional mayores será la supervisión, o de lo contrario a menor estructura organizacional menor supervisión habrá.

Tabla 17

Coefficiente de relación de Spearman entre la variable estructura organizacional y la dimensión supervisión

	Estructura Organizacional		
	Rho de Spearman	Sig	N
Supervisión	.777**	.000	119

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

4. Conclusiones

Luego del análisis estadístico y la aplicación del instrumento que se realizó en la presente investigación, se concluye el presente informe de investigación de la siguiente manera:

De acuerdo con el objetivo general, se halló una influencia directa y significativa entre el control interno y la estructura organizacional de las empresas ecuatorianas de la ciudad de Quito, Ecuador, el resultado del coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0.826**. Lo que demostró una relación fuerte entre las variables mencionadas. Sin embargo, el resultado es significativo con un p valor de 0.000 ($p < 0.05$). El control interno tiene una relación positiva en la estructura organizacional, el Control Interno se encuentra en todos los niveles de operaciones y funciones de una organización, y una adecuada aplicación del mismo permite a

las instituciones dispuestas adoptar herramientas y sistemas, obtener soporte, orden y agilidad en sus operaciones, ya que se demuestra que existe una relación que a mayor Control Interno mayor Estructura organizacional o viceversa.

Respecto al primer objetivo específico, se halló que existe una buena relación ($\rho = 0.634^{**}$) y un nivel de significancia de ($p < 0.05$) entre ambiente de control y estructura organizacional. Lo que infiere que el alto grado de compromiso de la administración con respecto a mantener una actitud positiva y de apoyo frente al personal favoreció que se comprenda las metas propuestas y lograr los objetivos. Es importante destacar que el recurso humano o también conocido como Talento Humano es uno de los principales recursos para la aplicación de un Control Interno eficaz, por tanto, la relación que exista entre ambiente de control y estructura organizacional dentro de las entidades debe generar

un compromiso superior de la alta dirección, el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo como de ética institucional.

Sobre el segundo objetivo específico, la evaluación de riesgo y la estructura organizacional mostraron la existencia de una moderada correlación significativa ($\rho=0.652^{**}$) y un nivel de significancia de p valor ($0.000 < 0.05$). Lo cual permite inferir al personal para comprender los riesgos y amenazas que puedan afectar los objetivos, metas de su institución hizo que de tal modo se pueda fortalecer la estructura organizacional. Las altas direcciones de las organizaciones deben vigilar y estar atentas a cuidar de la Evaluación del Riesgo y la relación con una Estructura Organizacional adecuada para el tamaño y actividades de la organización comprendiendo que dependen del compromiso de la administración y propietarios y la capacidad de contagiar a los funcionarios para cumplir cada uno de los componentes de estas variables analizadas, las metas organizadas en un orden y pasos adecuados.

Respecto al tercer objetivo específico, los resultados mostraron que existe una correlación positiva entre actividades de control y estructura organizacional ($\rho=0.707^{**}$) y un nivel de significancia de p valor ($0.000 < 0.05$). Se concluye que los procedimientos que se utilizaron para prevenir y garantizar que se mitiguen los riesgos frente a un posible impacto potencia en cuanto a los objetivos de la institución, se deduce que las empresas ecuatorianas adoptaron una estructura organizacional que se adecuó a sus necesidades. Aunque la condición económica del país presente desafíos fuertes y el mercado cada vez se presente más competitivo, solo las organizaciones que se anticipan con técnicas y herramientas administrativas sólidas pueden tener una mejor visión interna y externa para obtener mayores beneficios, por ello la adecuada relación entre Actividades de control y Estructura organizacional de empresas con una vigilancia de esfuerzos en actividades preventivas y de detección ayudará a disminuir o mitigar los riesgos de impacto potencial en los objetivos organizacionales.

Respecto al cuarto objetivo específico, se halló que, entre información y comunicación y estructura organizacional, existe una correlación moderada ($\rho=0.709$). Se infiere que las instituciones hacen uso de los sistemas de información lo cual permite

que el personal en general no cuente con dificultades al intercambiar información, con su par, así también se deduce que existe una adecuada comunicación lo cual le da solidez la estructura organizacional.

Finalmente respecto al quinto objetivo específico, se encontró que la dimensión Supervisión y la Estructura organizacional cuentan con una correlación fuerte ($\rho=0.777$) lo cual se concluye que los procesos realizados como la supervisión y monitoreo de las actividades para el cumplimiento de las metas, objetivos propios de las instituciones están funcionando para evitar la falta de formalidad e incumpliendo de políticas aplicadas por todos los miembros de la misma, de manera que se cuiden los intereses de las empresas beneficiando así a los propietarios y clientes, con la aplicación de este monitoreo se puede ser parte de un mejoramiento continuo, flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias cambiantes del mercado donde desarrollan sus actividades, permitiendo un grado de seguridad de las operaciones lo que permita generar mayores utilidades.

Referencias

- Abdelnur, G. (2013). *Trabajo de investigación el sistema de control interno y su importancia en auditoria*. (Tesis de grado, FACPCE-CECYT). Recuperado el 27 de septiembre de 2016, de http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf
- Ahumada, P. (2013). *Diseño de estructura organizacional para una organización no gubernamental sin fines de lucro*. (Trabajo de investigación, Universidad de Chile). Recuperado el 10 de septiembre de 2017, de http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/115261/cfahumada_pg.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarado, C. (2014). *La estructura organizacional*. Recuperado 27 de febrero 2017 de <https://prezi.com/w3slpklyhoe/la-estructura-organizacional-segun-chiavenato-es-el-patron-p/>
- Aparicio, L. (09 de Mayo de 2012). *Control Interno*. Universidad Pedagógica de El Salvador. Recuperado el 07 de Febrero de 2017, de <http://www.slideshare.net/UPedagogicaElsalvador/contabilidad-control-interno>

- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno, teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit.
- Barragán, G. (2013). *Implementación del Control Interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos voluntarios del Perú*. (Trabajo de investigación, Universidad de San Martín de Porres) Recuperado el 10 de septiembre de 2017, de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf
- Cámara de Comercio de Quito, Noticias de la Cámara, De la clasificación de las PYMES, 15 de Junio 2016. Recuperado de <https://www.lacamaradequito.com/noticias/12-noticias-de-la-camara/455-de-la-clasificaci%C3%B3n-de-las-pymes>
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Colombia: McGraw Hill.
- Céspedes, L. (2012) *Estructura organizacional: fundamentos teóricos para su evaluación*. (Trabajo de Grado, Universidad de Granma, Cuba). Recuperado el 07 de Marzo 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos96/estructura-organizacional-fundamentos-teoricos-su-evaluacion/estructura-organizacional-fundamentos-teoricos-su-evaluacion.shtml>
- Chuiluisa, A. (2016). *Manual de control interno y políticas contables para la empresa Kontrolec*. (Trabajo de investigación, Universidad Católica del Ecuador). Recuperado el 28 de abril de 2017, de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/12206/Tesis%20Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Código de Comercio del Ecuador, Registro Oficial Suplemento 1202 de 20-ago-1960, Última modificación: 26-jun-2012, estado vigente.
- Constitución Política de la República del Ecuador. Art. 3. 24 de julio de 2008 (Ecuador).
- Cook & Winkle. (2006). *Auditoría*, Tomo I. Cuba: Editorial Félix Varela.
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. España: Ediciones Díaz de Santos.
- Cuida tu Futuro. (). *Usa Bien tu Dinero*. Recuperado el 7 de marzo de 2017, de <https://cuidatufuturo.com/pasos-para-crear-una-empresa-en-ecuador-2/>
- Del Toro, J. (2005). *Control Interno, II Programa de preparación económica para cuadros*, Cuba: Combinado de Periódicos Granma.
- Definición y etimología de empresa. (3 Abril, 2014). En Diccionario Definiciona.com Recuperado en Marzo de 2017 de <https://definiciona.com/empresa/>
- Díaz, E. (2000). *Efecto de la Estructura Organizacional sobre el Desempeño de las empresas en estrategia, productividad y calidad*. (Trabajo de investigación, Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey). Recuperado el 10 de septiembre de 2017, de https://repositorio.itesm.mx/ortec/bitstream/11285/568251/1/DocsTec_5877.pdf
- Control. En Diccionario Real Academia Española. Recuperado el 24 de Febrero de 2017 de <http://dle.rae.es/?id=AeYZ09V>
- Ecuador En Cifras, Censo Nacional Económico. Recuperado de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/centso-nacional-economico/>
- Editorial Vértice, (2017). *Estructuras organizativas*. (Segunda edición). Málaga - España: Editorial Vértice
- Eslava, J. (2013). *La Gestión del control de la empresa*. Recuperado el 07 de Febrero de 2017, de <https://books.google.com.ec/s?id=XWi8AQAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiexoCVsd7SAhWT3oMKHXAJA6AQ6AEINTAF#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones, guía práctica y orientaciones para evaluar el Control Interno*. (Primera edición). Lima: Publicidad & Matiz.
- Franklin, E. (1998). *Organización de empresas análisis, diseño y estructura*. (Primera edición). México: McGraw Hill.
- Fred, D. (2003). *Conceptos de Administración Estratégica*. (Novena edición). México: Pearson Educación.
- González, A. & Cabrale, D. (2010). *Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles*. Cuba: Las Tunas.
- González, A. (2013). *La importancia del Control Interno en la empresa*. Recuperado el 26 de septiembre de 2016, de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Grupo Enrokee. (). *Estrategias de Crecimiento Empresarial*. Quito – ECUADOR. Recuperado el 14 de marzo de 2017, de <http://www.grupoenrokee.com/index.php/proyecto-pymes/46-que-son-las->

- pymes
- Hall R. (1983). *Organizaciones estructura y proceso*. (Tercera edición). México: Editorial Prentice/Hall Internacional.
- Holmes, A. (1945). *Auditoría Principios y Procedimientos*, Tomo I. México: Unión Tipográfica Editorial Hispano-Americana.
- III EDICIÓN DE LA PREMIACIÓN EKOS PYMES. INEC, Análisis Comparativo por Provincia, Marzo 2017 [http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/QvAJAXZfc/](http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/QvAJAXZfc/.opendoc.htm?document=empresas_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true)
[openssl.htm?document=empresas_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true](http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/QvAJAXZfc/openssl.htm?document=empresas_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true)
- INEC, Indicadores Nacionales, Marzo 2017 [http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/QvAJAXZfc/](http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/QvAJAXZfc/openssl.htm?document=empresas_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true)
[openssl.htm?document=empresas_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true](http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/QvAJAXZfc/openssl.htm?document=empresas_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true)
- IPPF Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, Octubre 2012, Recuperado el 08 de Febrero de 2017 <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF%20Standards%20Markup%20Changes%202013-01%20vs%202011-01%20Spanish.pdf>
- Lucas, M. (2015). *Diseño de un modelo de estructura organizacional, basado en procesos, para la mejora de la productividad de la empresa Dulces Diseños*. (Trabajo de investigación, Universidad Católica del Ecuador). Recuperado el 30 de abril de 2017, de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10030/Tesis%20final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lusthaus, C., Adrien, M., Anderson, G., Carden, F., Montalván, G. (2002). *Evaluación organizacional marco para mejorar el desempeño*. Estados Unidos: IDB Bookstore.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. (Tercera edición). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mayorga, C. (2011). *Contabilidad Básica*. Recuperado 10 de Abril de 2017, de <https://cesarmayorga.wikispaces.com/file/view/CONTABILIDAD+B%C3%81SICA+2011.pdf>
- Merton, K. (2002) *Teoría y estructura sociales*. (Cuarta edición). España: Fondo de Cultura Económica de España.
- Ramón R. & Jeri, G. (2014). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc, [S.l.]*, v. 11, n. 22, p. 81-87, mar. 2014. ISSN 1609-8196. Recuperado el 29 de marzo 2017, de Revistas de Investigación de la UNMSM. <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476>
- Rodríguez L. (2010) *Trabajo Estructura organizacional: fundamentos teóricos para su evaluación*, autor Leonel Céspedes, Recuperado, 07 de Marzo 2017 <http://www.monografias.com/trabajos96/estructura-organizacional-fundamentos-teoricos-su-evaluacion/estructura-organizacional-fundamentos-teoricos-su-evaluacion.shtml>
- Rivero, A. & Campos, L. (2008). *Evolución del Control Interno*. Recuperado el 27 de Septiembre de 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>
- Robbins, S., Coulter M. (2005). *Administración*. (Octava edición). México: Pearson Educación.
- Robbins, S., Judge, T. (2009). *Comportamiento organizacional*. (Decimotercera edición). México: Pearson Educación.
- Romo, M. (2016). *Propuesta de diseño e implementación de un manual de Control Interno en el manejo de créditos y cobranzas para la empresa Difilcom*. (Trabajo de investigación, Universidad Católica del Ecuador). Recuperado el 27 de abril de 2017, de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/12318/Tesis-RomoM.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sánchez, I. (2002). Un análisis de las medidas de estructura organizativa: estructura diseñada frente a estructura emergente. *Cuadernos de Estudios Empresariales, Vol. 12* (271-291) 285.
- Sarmiento, R. (2004). *Contabilidad general*. (Novena edición). Quito: Editorial voluntad.
- Servicio de Rentas Internas del Ecuador, <http://www.sri.gob.ec/de/32>
- Sotomayor, A. (2002). *Control Interno y Auditoría, su aportación en las organizaciones*. (Primera Edición). Nuevo León, México: Secretaría de Educación Pública.
- Velastegui, A. (2010). *Contabilidad General*, Recuperado el 14 de marzo de 2017, de <https://es.scribd.com/doc/65073986/CONTABILIDAD-GENERAL>