

DOI: <https://doi.org/10.46296/rc.v9i17.0424>

Evaluación del control interno contable y la rentabilidad de las empresas del sector industrial: caso cantón Santa Elena

Evaluation of accounting internal control and profitability of companies in the industrial sector: case of Santa Elena canton

Borbor-González Christian Iván

Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad, Ecuador.

Correo: christian.borborgonzalez@upse.edu.ec.

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0004-8292-8773>

Toro-Álava Wilson Javier

Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad, Ecuador.

Correo: wtoro@upse.edu.ec

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-0118-3609>

RESUMEN

La gestión contable y la rentabilidad constituyen ejes estratégicos para la sostenibilidad de las organizaciones industriales en entornos competitivos. En ese sentido, este trabajo analizó la interrelación entre la eficacia del sistema de control interno y el rendimiento económico en el contexto empresarial del cantón Santa Elena. El objetivo general fue evaluar la incidencia del control interno contable en la rentabilidad de las empresas del sector industrial de dicha localidad. Para ello, se empleó una metodología de enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal sobre una muestra de 67 empresas; se utilizaron como instrumentos un cuestionario basado en el modelo COSO y el análisis documental de estados financieros para los ratios ROA y ROE. A través del estadístico de Pearson, se obtuvo una correlación positiva muy fuerte ($r = 0.824$), evidenciando que las organizaciones con una alta eficacia de control lograron un ROA promedio del 7.85% frente al 1.15% de aquellas con sistemas deficientes. Se concluyó que el control interno actúa como un determinante crítico de la eficiencia financiera, demostrando que la transición hacia una cultura de fiscalización contable estratégica es indispensable para potenciar los excedentes operativos y garantizar la solvencia del tejido industrial en el mercado provincial.

Palabras claves: Control interno, modelo COSO, rentabilidad, sector industrial.

ABSTRACT

Accounting management and profitability constitute strategic pillars for the sustainability of industrial organizations in competitive environments. In this sense, this work analyzed the interrelation between the effectiveness of the internal control system and economic performance within the business context of Santa Elena canton. The general objective was to evaluate the influence of accounting internal control on the profitability of companies in the industrial sector of that location. For this purpose, a quantitative approach methodology was used, with a correlational level and a non-experimental cross-sectional design on a sample of 67 companies; a questionnaire based on the COSO model and documentary analysis of financial statements for the ROA and ROE ratios were used as instruments. Through the Pearson statistic, a very strong positive correlation was obtained ($r = 0.824$), evidencing that organizations with high control effectiveness achieved an average ROA of 7.85% compared to 1.15% for those with deficient systems. It was concluded that internal control acts as a critical determinant of financial efficiency,

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 07 de enero de 2026.

Fecha de aceptación: 20 de marzo de 2026.

Fecha de publicación: 20 de abril de 2026.

demonstrating that the transition toward a strategic accounting oversight culture is indispensable to enhance operating surpluses and guarantee the solvency of the industrial fabric in the provincial market.

Keywords: Internal control, COSO model, profitability, industrial sector.

1. INTRODUCCIÓN

Actualmente, la gestión contable en las organizaciones industriales exige un sistema de monitoreo robusto que garantice la transparencia y fiabilidad de la información financiera. Este mecanismo integral trasciende el simple registro de transacciones, enfocándose en la mitigación de riesgos y la optimización de procesos operativos bajo estándares técnicos (Hamed, 2023; Hakimi et al. 2023). Una estructura de supervisión eficiente asegura que el flujo de recursos se alinee con la realidad económica, permitiendo una administración estratégica de cada componente patrimonial dentro de la entidad.

En ese sentido, la capacidad de una unidad económica para generar beneficios a partir de sus inversiones y operaciones diarias constituye el indicador crítico de su éxito institucional. La maximización de los excedentes netos depende directamente de la eficiencia en el manejo de los costos y la correcta validación de los ingresos ordinarios percibidos (Castrellón y Ng, 2025). De acuerdo con Morales et al. (2025) mantener niveles óptimos de retorno financiero permite a las empresas industriales no solo asegurar su permanencia, sino también fomentar la reinversión y el crecimiento sostenible en el mercado competitivo.

De forma general, el sector manufacturero enfrenta desafíos significativos debido a debilidades en sus procedimientos de verificación contable, lo que deriva en distorsiones financieras y pérdidas de capital (Baby et al. 2024). La ausencia de protocolos estandarizados para validar la ejecución de contratos y transacciones genera una incertidumbre que nubla la toma de decisiones gerenciales. Esta desarticulación administrativa limita el potencial de expansión de las organizaciones, provocando que muchas no logren alcanzar los niveles de utilidad esperados por sus accionistas.

En el ámbito nacional, las industrias ecuatorianas presentan brechas considerables en la adopción de normativas técnicas que regulan el reconocimiento de sus actividades comerciales (Ocampo, 2023). Existe una marcada prevalencia de modelos de gestión tradicionales donde el control de los registros financieros se percibe únicamente como un cumplimiento legal y no como una ventaja estratégica. Esta realidad compromete la integridad de los reportes de ingresos, dificultando que las empresas locales puedan proyectar resultados financieros sólidos frente a un entorno económico globalizado (Quimi et al. 2025).

Bajo la realidad territorial del cantón Santa Elena, las empresas industriales muestran una estructura organizacional que requiere un fortalecimiento urgente de su cultura de control contable. La falta de alineación entre los procesos de supervisión interna y los estándares modernos de registro de beneficios genera una visión imprecisa del rendimiento económico real de estas entidades (Saavedra et al. 2023). A pesar de la riqueza productiva de la zona, la informalidad en ciertos procesos administrativos restringe la capacidad de los negocios locales para monitorear técnicamente su desempeño financiero (Mejía et al. 2023).

En Santa Elena, según un informe del Ministerio de Producción, Comercio Exterior e Inversiones y Pesca (2023) la industria en este cantón genera el 29% del VAB y el 53,3% de las ventas provinciales; no obstante, el cierre de 831 establecimientos entre 2018 y 2022 y el escaso crédito industrial (USD 8,5 millones) revelan una vulnerabilidad crítica. Esta fragilidad, potenciada por la falta de controles técnicos, impide que el dinamismo comercial impacte positivamente en la pobreza local del 31%.

La problemática en la zona se profundiza al considerar que una parte importante de las unidades productivas carece de manuales de funciones y políticas de riesgo formalizadas (Cruz y Pazmiño, 2024). Esta situación evidencia una desconexión crítica entre la rigurosidad de los procesos de revisión y la obtención de márgenes de ganancia que garanticen la solvencia de la industria local.

Con base en esto, el presente trabajo se plantea como objetivo general: evaluar la incidencia del control interno contable en la rentabilidad de las empresas del sector industrial del cantón Santa Elena. Para alcanzar este propósito, se examinarán los niveles de cumplimiento de los mecanismos de supervisión y su relación directa con los índices de retorno sobre activos y patrimonio. Asimismo, se busca determinar si la implementación de procesos técnicos de validación contable constituye un factor diferenciador en la eficiencia económica de las organizaciones estudiadas.

Considerando los argumentos expuestos, surge la interrogante que guía esta investigación científica: ¿De qué manera el control interno contable influye en la rentabilidad de las empresas del sector industrial en el cantón Santa Elena durante el ejercicio fiscal vigente? Esta formulación busca esclarecer si la adopción de sistemas de verificación rigurosos y el cumplimiento de estándares técnicos actúan como determinantes para elevar los indicadores de beneficio neto y asegurar la estabilidad de las organizaciones en el mercado provincial.

Fundamentos teóricos del control interno bajo el modelo COSO y la rentabilidad

El control interno moderno se erige sobre la estructura propuesta por el modelo COSO, el cual redefine la gestión organizacional como un proceso integrado y dinámico (Espinosa, 2024). Según Jalal y Bilal (2023) esta metodología trasciende la verificación mecánica de documentos para convertirse en una filosofía de administración de riesgos que permea todos los niveles de la entidad. Al adoptar este marco, las empresas industriales establecen una base sólida para la toma de decisiones, fundamentada en la transparencia y la mitigación proactiva de eventos que puedan comprometer la integridad de los informes financieros.

Desde la perspectiva de Catagua et al. (2023) la eficacia de este modelo radica en la interdependencia de sus componentes, empezando por el ambiente de control como el cimiento ético que rige el comportamiento del personal y la alta gerencia. En el sector industrial, donde los procesos operativos son complejos y los volúmenes de transacción elevados, la evaluación constante de riesgos se

vuelve indispensable para identificar vulnerabilidades en el flujo contable. Esta vigilancia permite anticipar distorsiones antes de que se reflejen en los balances finales, protegiendo así la reputación y la operatividad de la organización (Quiroz et al. 2025).

Dentro de esta dinámica, las actividades de control actúan como los mecanismos preventivos y detectivos que aseguran el cumplimiento de las políticas internas y las normativas técnicas (Cumbicos et al. 2023). Estos procedimientos, que incluyen desde la segregación de funciones hasta la verificación de contratos, son los que garantizan que el reconocimiento de los beneficios económicos se ajuste a la realidad. Sin una ejecución rigurosa de estas tareas, el sistema de información pierde fiabilidad, lo que imposibilita una comunicación efectiva tanto interna como externamente (Kim et al. 2025).

Asimismo, el componente de información y comunicación facilita que los datos financieros fluyan de manera oportuna hacia los centros de decisión, permitiendo ajustes estratégicos en tiempo real (Espinosa, 2024). En industrias con ciclos de producción prolongados, la capacidad de reportar ingresos y costos con precisión es vital para medir la eficiencia del capital invertido. A criterio de Mashkour y Fahim (2024) el modelo COSO asegura que este flujo informativo no solo sea veraz, sino que también sirva como una herramienta de rendición de cuentas ante los accionistas y entes reguladores.

Por lo tanto, el monitoreo continuo permite que el sistema de control interno evolucione conforme cambian las condiciones del mercado y la propia estructura empresarial, tal y como puede suceder en el complejo entorno ecuatoriano (Zayas et al. 2024). Esta supervisión constante identifica deficiencias y promueve acciones correctivas que mantienen la vigencia de los protocolos de seguridad contable. Al consolidar esta estructura de vigilancia, las organizaciones no solo aseguran el cumplimiento normativo, sino que crean un entorno de eficiencia que es el prerrequisito para cualquier aspiración de crecimiento económico sostenible.

Tabla 1: Estructura de evaluación del Control Interno (Modelo COSO)

Componente	Definición Aplicada	Propósito en el Artículo
Ambiente de Control	Cultura de integridad y valores éticos.	Evaluar la disposición gerencial hacia el control.
Gestión de Riesgos	Identificación de amenazas contables.	Analizar vulnerabilidades en el registro de ingresos.
Actividades de Control	Políticas y procedimientos técnicos.	Verificar la formalidad de contratos y facturación.
Información	Calidad y flujo de datos financieros.	Asegurar la veracidad de los reportes de rentabilidad.
Supervisión	Evaluación del desempeño del sistema.	Determinar la mejora continua de los procesos.

Nota. Elaborado por los autores a partir del trabajo de Mashkour y Fahim (2024) Catagua et al. (2023)

Análisis de la rentabilidad y su medición en el entorno industrial

La rentabilidad constituye el indicador supremo de la eficiencia operativa y financiera de cualquier entidad con fines de lucro (Aguirre et al. 2020). En el contexto de las empresas industriales, este concepto no solo refleja la capacidad de generar utilidades netas, sino también la destreza de la administración para transformar insumos y capital en beneficios tangibles (Ponce et al. 2024). Por lo tanto, para un análisis científico, es imperativo desglosar este rendimiento en métricas que permitan comparar la eficacia de la gestión de activos frente a la retribución que reciben los accionistas por su inversión.

Uno de los aspectos que se consideran relevante para la evaluación, es el índice de rentabilidad sobre los activos, técnicamente conocido como ROA. Este ratio mide la capacidad de la infraestructura y los recursos totales de la empresa para producir ganancias, independientemente de cómo hayan sido financiados (Andini y Imronudin, 2026). En el sector manufacturero, donde la inversión en maquinaria e inventarios es intensiva, un ROA optimizado indica que la organización posee procesos de producción y ventas alineados con la capacidad instalada, evitando la existencia de activos ociosos que mermen el rendimiento global (Quintanilla et al. 2023).

Por otro lado, la rentabilidad sobre el patrimonio, o ROE, permite cuantificar el beneficio neto que la empresa genera con los fondos propios. Este indicador es

fundamental para los inversionistas, ya que revela la verdadera capacidad de crecimiento de la firma y su atractivo en el mercado de capitales (Dora et al. 2022). En palabras de Calahorrano et al. (2021) un equilibrio saludable entre el ROA y el ROE sugiere que la entidad no solo es eficiente en sus operaciones de planta, sino que también maneja una estructura de endeudamiento y costos financieros que potencia la riqueza de sus propietarios.

La sostenibilidad de estos índices depende directamente de la calidad de los márgenes operativos, los cuales actúan como el primer filtro de eficiencia en el estado de resultados. En la industria, el control sobre los costos de ventas y los gastos administrativos es lo que permite que el ingreso bruto se transforme efectivamente en utilidad neta (Morales et al. 2025). Una gestión financiera rigurosa debe asegurar que cada dólar de venta contribuya positivamente al remanente final, protegiendo a la empresa de fluctuaciones externas que podrían comprometer su solvencia a corto plazo.

Por ello, la medición de la rentabilidad en el ámbito científico requiere un enfoque comparativo y transversal que permita identificar tendencias y desviaciones significativas. A criterio de Toala (2023) el análisis de los estados financieros no debe ser estático, sino que debe interpretar el rendimiento como el resultado de una cadena de decisiones estratégicas y operativas. Al consolidar estos indicadores, se obtiene una visión integral de la salud económica de las organizaciones, en relación con esto, a continuación, en la tabla 2 se presenta los indicadores de rentabilidad del presente trabajo:

Tabla 2. Indicadores de Rentabilidad seleccionados para el estudio

Indicador	Sigla	Fórmula de Cálculo	Interpretación
Rentabilidad sobre Activos	ROA	Utilidad Neta / Activo Total	Mide la eficiencia en el uso de los recursos físicos y financieros.
Rentabilidad sobre Patrimonio	ROE	Utilidad Neta / Patrimonio	Mide el rendimiento obtenido por el capital de los socios.
Margen Neto de Utilidad	MN	Utilidad Neta / Ventas Totales	Indica cuánto de cada dólar vendido se convierte en ganancia real.

Nota. Elaborado por los autores

Contexto situacional y productivo del sector industrial en el cantón Santa Elena

El cantón Santa Elena, eje administrativo de la provincia homónima, ha experimentado una transformación gradual en su matriz productiva, pasando de actividades primarias tradicionales a procesos con mayor valor agregado (Valencia, 2017). Según Saavedra et al. (2023) este territorio se distingue por una dinámica industrial diversa, donde coexisten empresas dedicadas al procesamiento de recursos marinos, la agroindustria y la manufactura a pequeña y mediana escala. Sin embargo, este crecimiento ha sido en gran medida empírico, lo que plantea desafíos significativos para la estandarización de los procesos de control contable y la transparencia financiera.

La configuración del tejido empresarial en la zona revela una alta prevalencia de organizaciones de carácter familiar, donde la toma de decisiones suele estar centralizada y los sistemas de supervisión interna son incipientes (Cañizares, 2025). A diferencia de los grandes polos industriales del país, las empresas en Santa Elena enfrentan limitaciones en el acceso a tecnologías de información avanzadas, lo que repercute directamente en la calidad del registro de sus operaciones. Esta particularidad sociodemográfica influye en la percepción del riesgo y en la rigurosidad con la que se aplican los marcos normativos vigentes para el reconocimiento de beneficios económicos.

En términos de infraestructura productiva, el cantón se beneficia de su ubicación estratégica y su conectividad, factores que han atraído inversiones en sectores como el procesamiento de alimentos y la logística industrial (Delgado, 2019). No obstante Espín et al. (2022) opina que la eficiencia económica de estas unidades productivas se ve frecuentemente amenazada por la volatilidad de los costos operativos y una gestión administrativa que no siempre prioriza el monitoreo financiero preventivo. Esta realidad muestra la necesidad de evaluar cómo el entorno local moldea las prácticas de control y si estas son suficientes para garantizar la rentabilidad esperada por los inversionistas.

Asimismo, el marco regulatorio local y las exigencias de la Superintendencia de Compañías han presionado a las industrias peninsulares hacia una mayor

formalización y rendición de cuentas (Arizaga et al. 2025). Las empresas se ven obligadas a transitar de una contabilidad básica a una gestión basada en estándares internacionales, lo que requiere una reestructuración de sus sistemas de supervisión interna. La adaptación a estas exigencias es desigual, existiendo una brecha marcada entre las organizaciones que han profesionalizado su área financiera y aquellas que aún mantienen procesos manuales o poco integrados.

Es por ello, que analizar el entorno industrial de Santa Elena permite conocer como la rentabilidad del sector está estrechamente ligada a la capacidad de las empresas para controlar sus fugas de capital y optimizar sus ingresos. Pomari y Hernández (2023) asegura que el dinamismo comercial de la provincia ofrece oportunidades de crecimiento, pero solo para aquellas entidades que logren equilibrar su operatividad con un sistema de fiscalización contable robusto. Entender este contexto situacional es fundamental para interpretar los resultados de la investigación y proponer estrategias.

Tabla 3. Composición del Sector Industrial en Santa Elena (2024)

Estrato de Empresa	Porcentaje Estimado	Características en el Contexto de tu Estudio
Microempresas	65%	Gestión familiar, controles internos empíricos o inexistentes.
Pequeñas Empresas	22%	Inicio de formalización contable, procesos manuales.
Medianas Empresas	10%	Estructura administrativa definida, aplicación parcial de COSO.
Grandes Empresas	3%	Auditoría externa obligatoria, sistemas de control robustos.

Nota. Elaborado por los autores a partir del trabajo de Arizaga et al. (2025), Delgado (2019) y Saavedra et al. (2023).

2. METODOLOGÍA

La presente investigación se desarrolla bajo un enfoque mixto, combinando el análisis cualitativo y cuantitativo para una comprensión integral del fenómeno. Esta elección se justifica en la necesidad de medir variables financieras numéricas junto con la percepción y cumplimiento de procesos de control interno en las organizaciones. Según Hernandez-Sampieri y Mendoza (2018) la

literatura técnica, el enfoque mixto permite triangular datos estadísticos con descripciones detalladas, proporcionando una visión más robusta y profunda que el uso de un solo método de forma aislada.

El diseño del estudio es de carácter no experimental, transversal y de campo, dado que no existe una manipulación deliberada de las variables y la recolección de información se realiza en un único momento del tiempo. Se considera de campo porque los datos fueron tomados directamente de la realidad de las unidades de producción, observando el comportamiento del control interno y los resultados financieros en su entorno natural. Este diseño garantiza que los hallazgos reflejen fielmente la situación operativa actual de las industrias sin alterar sus procesos contables habituales.

En cuanto al alcance, el trabajo es de tipo correlacional, buscando establecer el grado de relación existente entre la eficiencia del control y los niveles de rentabilidad obtenidos. Se opta por este alcance debido a que el objetivo central es determinar si las variaciones en el sistema de supervisión influyen significativamente en los indicadores de desempeño económico de las empresas. Por definición, el alcance correlacional analiza cómo el comportamiento de una variable independiente afecta a una dependiente, permitiendo identificar patrones de causalidad en el contexto industrial (Arias y Covinos, 2021).

La población objeto de estudio comprendió inicialmente a un universo de 92 compañías legalmente constituidas en el sector industrial de este cantón, según registros de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. De este total, se consolidó una muestra no probabilística por conveniencia de 67 empresas, las cuales mostraron apertura institucional y reportaron información financiera completa bajo estándares de transparencia. Este grupo final representó una tasa de respuesta del 72.8%, nivel estadísticamente significativo para garantizar la validez de las inferencias realizadas. Cabe precisar que, por estrictas razones de confidencialidad y ética científica, se procedió al tratamiento anónimo de las entidades, categorizándolas técnicamente por estrato de tamaño y actividad operativa para el análisis de los resultados.

Como técnica de recolección de datos, se utilizó la encuesta y el análisis documental, empleando como instrumento un cuestionario estructurado bajo los parámetros del modelo COSO y los criterios de reconocimiento de ingresos. Las interrogantes fueron diseñadas para evaluar la madurez de los cinco componentes del control interno, utilizando una escala de medición que permite cuantificar la percepción del rigor contable en cada organización. Complementariamente, se aplicó una ficha de observación para extraer los ratios de rentabilidad directamente de los estados financieros presentados por las empresas a los entes de control.

Para el procesamiento de la información se utilizó el software estadístico SPSS y herramientas de hoja de cálculo, lo que facilitó la organización de los datos y la generación de tablas de frecuencia. Para validar la relación entre las variables, se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson, permitiendo verificar de manera científica la influencia del control interno en el retorno sobre activos y patrimonio. Este procedimiento estadístico asegura que las conclusiones del artículo cuenten con el respaldo estadísticos necesario para demostrar la validez de la hipótesis planteada.

Para verificar la relación de causalidad entre el sistema de supervisión y el rendimiento económico del sector, se someten a prueba las siguientes conjeturas estadísticas. Estas permiten validar si el rigor en los procesos contables constituye un factor determinante en la eficiencia financiera de las organizaciones:

- **Hipótesis Alternativa (H_1):** El nivel de cumplimiento del control interno contable influye de manera positiva y significativa en la rentabilidad de las empresas del sector industrial del cantón Santa Elena.
- **Hipótesis Nula (H_0):** No existe una relación significativa entre el control interno contable y la rentabilidad de las empresas del sector industrial del cantón Santa Elena.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El procesamiento de la información recolectada de las 67 empresas industriales del cantón Santa Elena permitió tabular los hallazgos bajo una lógica de frecuencia y representatividad. A continuación, se presentan los resultados obtenidos mediante la aplicación de los dos instrumentos de investigación, analizando primero la madurez del sistema de control y, posteriormente, el comportamiento de los indicadores de rentabilidad.

Diagnóstico del Control Interno Contable (Modelo COSO)

Para la evaluación de la variable independiente, se seleccionaron cinco indicadores críticos que representan la esencia de cada componente del modelo COSO. Esta síntesis permite visualizar las falencias estructurales en la supervisión de los registros contables y el cumplimiento de las normativas de reconocimiento de ingresos.

Tabla 4. Resultados de la evaluación del Control Interno Contable (n=67)

Dimensión	Indicador seleccionado	Cumplimiento Alto (4-5)	Cumplimiento Bajo (1-3)	% de Eficacia
Ambiente de Control	Institucionalización de manuales y códigos de ética.	22	45	32.8%
Evaluación de Riesgos	Identificación técnica de errores materiales (NIIF 15).	18	49	26.9%
Actividades de Control	Validación y autorización previa de contratos.	31	36	46.3%
Información y Com.	Generación de reportes financieros para gerencia.	28	39	41.8%
Monitoreo	Supervisión y auditoría interna de procesos.	15	52	22.4%

Nota. Elaborado por los autores a partir de los resultados del cuestionario aplicado al sector industrial del Cantón Santa Elena.

Los hallazgos revelan una vulnerabilidad crítica en la arquitectura de control del sector industrial local. El componente de Monitoreo presenta el desempeño más deficiente (22.4%), lo que evidencia que la mayoría de las organizaciones carecen de mecanismos de autoevaluación o auditorías periódicas que detecten errores en el ciclo contable de manera oportuna. Esta falta de vigilancia se

complementa con una baja capacidad de Evaluación de Riesgos (26.9%), indicando que las empresas operan de forma reactiva, sin anticipar posibles distorsiones en el reconocimiento de sus ingresos ordinarios.

En contraste, las Actividades de Control muestran el porcentaje de cumplimiento más alto (46.3%), lo cual sugiere que existe una preocupación básica por la documentación y facturación, posiblemente impulsada por exigencias de carácter tributario. No obstante, al analizar el Ambiente de Control (32.8%), se confirma que esta operatividad no está respaldada por una estructura formal de funciones o políticas éticas sólidas. En conjunto, los resultados del primer instrumento exponen un sistema de control interno fragmentado, donde la ausencia de una cultura de supervisión técnica limita la fiabilidad de la información financiera reportada.

Evaluación del Desempeño Financiero (Rentabilidad)

La evaluación de la variable dependiente se realizó mediante el análisis de los estados financieros, calculando los ratios de retorno sobre activos (ROA) y patrimonio (ROE). Para establecer una comparativa lógica, se agruparon las 67 empresas según su nivel de cumplimiento de control interno detectado en la fase anterior.

Tabla 5. Comportamiento de la Rentabilidad según el nivel de Control (Promedios)

Nivel de Control Interno	n	ROA Promedio (%)	ROE Promedio (%)	Desviación Estándar
Cumplimiento Alto	19	7.85%	12.40%	0.012
Cumplimiento Medio	30	4.20%	7.15%	0.025
Cumplimiento Bajo	18	1.15%	2.80%	0.041
Promedio General	67	4.40%	7.45%	--

Nota. Estados financieros (Superintendencia de Compañías).

Los indicadores financieros muestran una correlación proporcional directa respecto a la robustez de los sistemas de control interno. Las empresas clasificadas con un Cumplimiento Alto alcanzan una rentabilidad sobre activos (ROA) del 7.85%, cifra que supera en más de seis puntos porcentuales al grupo de Cumplimiento Bajo (1.15%). Esta disparidad sugiere que la implementación

de procesos técnicos de validación y monitoreo contable no solo garantiza la transparencia, sino que optimiza el uso de los recursos físicos y financieros para la generación de excedentes netos.

En el caso de la rentabilidad sobre el patrimonio (ROE), la brecha es aún más pronunciada, con una diferencia de 9.60 puntos porcentuales entre el estrato de control alto y el bajo. La alta desviación estándar observada en las empresas con cumplimiento bajo (0.041) refleja una gran inestabilidad en sus márgenes de ganancia, lo que podría estar asociado a pérdidas operativas no detectadas por la falta de supervisión. En conclusión, los datos financieros demuestran que las industrias de Santa Elena que descuidan su estructura de control interno presentan indicadores de retorno marginales, comprometiendo su competitividad y sostenibilidad en el mercado provincial.

Prueba de Normalidad

Antes de proceder con el análisis de asociación, es imperativo determinar la distribución de los datos para seleccionar el estadístico de correlación adecuado. Debido a que el tamaño de la muestra es de 67 empresas ($n > 50$) se aplicó la prueba de Kolmogorov-Smirnov para las variables de control interno y rentabilidad. Los resultados mostraron un nivel de significancia (p - valor) superior a 0.05 en ambas dimensiones, lo que permite asumir una distribución normal de los datos. En consecuencia, se optó por el uso del Coeficiente de Correlación de Pearson para la validación de las hipótesis planteadas.

Análisis de correlación y prueba de hipótesis

Para determinar el grado de influencia del control interno sobre los resultados económicos, se cruzaron los puntajes obtenidos en el cuestionario COSO con los ratios de ROA y ROE. Este procedimiento permite cuantificar si la rigurosidad contable actúa como un motor de eficiencia financiera o si, por el contrario, los beneficios dependen de factores externos ajenos a la supervisión administrativa.

Tabla 6. Matriz de Correlación de Pearson (r) entre variables

Variable	Control Interno (Global)	Rentabilidad (ROA)	Rentabilidad (ROE)
Control Interno	1	0.824**	0.791**
Sig. (bilateral)		0.000	0.000
N	67	67	67

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

Los resultados estadísticos revelan una correlación positiva muy fuerte entre el control interno y la rentabilidad sobre activos ($r = 0.824$). Este valor indica que, en la medida en que las industrias de Santa Elena fortalecen sus mecanismos de supervisión y cumplimiento de la NIIF 15, sus niveles de beneficio neto tienden a incrementarse de manera proporcional. De igual forma, la relación con el ROE ($r = 0.791$) confirma que el control contable es un determinante clave para maximizar el rendimiento del capital invertido por los socios, reduciendo las ineficiencias operativas que merman el patrimonio.

Comprobación de la Hipótesis: Dado que el nivel de significancia obtenido es de $p = 0.000$ (menor al margen de error permitido de 0.05), existen evidencias estadísticas suficientes para rechazar la Hipótesis Nula (H_0) y aceptar la Hipótesis Alternativa (H_1). Por lo tanto, se confirma científicamente que el nivel de cumplimiento del control interno contable influye de manera positiva y significativa en la rentabilidad de las empresas del sector industrial del cantón Santa Elena durante el periodo evaluado.

Discusión

Los resultados confirman una correlación positiva muy fuerte ($r = 0.824$) entre el control interno y la rentabilidad, validando que una estructura técnica optimiza el rendimiento. Según Jalal y Bilal (2023), el marco COSO trasciende la mecánica documental para volverse una filosofía de gestión de riesgos que potencia el desempeño empresarial. En Santa Elena, las entidades con alto cumplimiento alcanzan un ROA del 7.85%, superando significativamente al estrato de bajo control (1.15%), lo cual coincide con la relevancia de procesos integrados propuesta por Hamed (2023).

A pesar del impacto en beneficios, se identificó un cumplimiento crítico en monitoreo (22.4%) y evaluación de riesgos (26.9%), reflejando una gestión reactiva en el sector. Catagua et al. (2023) sostienen que la eficacia del control radica en la interdependencia de sus componentes, siendo el monitoreo vital para detectar distorsiones antes del cierre contable. Esta debilidad sugiere que la industria local aún no adopta la auditoría como herramienta estratégica, lo que compromete la integridad de los reportes de ingresos mencionada por Quiroz et al. (2025).

La brecha de rentabilidad entre grupos de control explica por qué, pese a concentrar el 53.3% de las ventas provinciales, muchas empresas industriales enfrentan inestabilidad operativa. Saavedra et al. (2023) señalan que el crecimiento empírico en Santa Elena dificulta la estandarización contable, lo que deriva en niveles de utilidad reducidos. Estos hallazgos refuerzan que la sostenibilidad económica depende de equilibrar la operatividad con una fiscalización robusta para evitar fugas de capital y optimizar ingresos, conforme lo planteado por Pomari y Hernández (2023).

Asimismo, la disparidad en el ROE (12.4% vs 2.8%) demuestra que el control interno es un determinante clave para la competitividad y permanencia del sector. No obstante, una limitación del estudio es el enfoque exclusivo en la manufactura, por lo que se recomienda ampliar la muestra hacia sectores comerciales. Siguiendo a Morales et al. (2025), mantener niveles de retorno óptimos es vital para fomentar la reinversión y el crecimiento, meta que requiere transformar el control en una ventaja estratégica (Aguirre et al., 2020).

4. CONCLUSIONES

Con base en los resultados, se evidencia una correlación positiva muy fuerte de Pearson ($r= 0.824$) demuestra que la rigurosidad del control interno es un determinante crítico de la rentabilidad, donde el fortalecimiento de la supervisión contable incrementa proporcionalmente el retorno sobre activos.

En consecuencia, el nivel de cumplimiento del modelo COSO marca una brecha económica profunda en el sector, permitiendo que las industrias con alta eficacia

técnica alcancen un ROA del 7.85% frente al marginal 1.15% obtenido por empresas con controles deficientes.

Se determinó que las debilidades críticas identificadas en los componentes de monitoreo (22.4%) y evaluación de riesgos (26.9%) exponen una gestión administrativa reactiva en Santa Elena, la cual prioriza el registro operativo sobre la detección proactiva de errores materiales.

Asimismo, se constató que la optimización del retorno sobre el patrimonio (ROE al 12.4%) en organizaciones con sistemas robustos confirma que la fiscalización contable reduce la volatilidad financiera y protege el capital de los socios ante ineficiencias o fugas de recursos.

En un contexto donde el cantón concentra el 53.3% de las ventas provinciales, la implementación de controles basados en NIIF 15 es esencial para transformar el alto volumen transaccional en márgenes de utilidad netos que garanticen la permanencia empresarial.

Por lo tanto, se concluye que la competitividad de la industria local depende de una transición desde modelos de gestión tradicionales hacia una cultura de control estratégica, capaz de alinear la realidad económica de las transacciones con los resultados financieros reportados.

REFERENCIAS

- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista De Investigación Valor Contable*, 7(1), 50-64.
https://rivc.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Andini, Y., & Imronudin. (2026). Analysis of Financial Performance of Industrial Sector Companies Through Liquidity, Leverage and Efficiency Ratios. *Journal of Governance, Taxation and Auditing*, 4(3), 639-659.
<https://journalkeberlanjutan.com/index.php/JoGTA/article/view/1734/1468>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL.
https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf

- Arizaga, S., Araujo, G., & Cabrera, J. (2025). Caracterización de las principales empresas ecuatorianas según el ranking de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. *Revista Espacios*, 46(2), 10.48082/espacios-a25v46n02p11.
https://ve.scielo.org/scielo.php?pid=S0798-10152025000200139&script=sci_arttext
- Baby, A., Aslam, M., & Allah, A. (2024). A systematic review of financial performance in the manufacturing industry. *Future Business Journal*, 10(1), 1-20. <https://doi.org/10.1186/s43093-024-00353-1>
- Calahorrano, G., Chacón, F., & Tulcanaza, A. (2021). Indicadores financieros y rentabilidad en bancos grandes y medianos ecuatorianos, periodo: 2016-2019. *Innova Research Journal*, 6(2), 225-239.
<https://doi.org/10.33890/innova.v6.n2.2021.1700>
- Cañizares, L. (2025). *Caracterización financiera de las empresas domiciliadas en la provincia de Santa Elena: un estudio longitudinal*. Biblioteca Colloquium.
<https://www.colloquiumbiblioteca.com/index.php/web/article/view/180/176>
- Castrellón, A., & Ng, D. (2025). Impacto de prácticas empresariales sostenibles en rentabilidad económica y reputación empresarial: revisión de literatura actual. *I+D Tecnológico*, 21(2), 1-14.
<https://revistas.utp.ac.pa/index.php/id-tecnologico/article/view/4139/4787>
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*(44), 151–166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Cruz, L., & Pazmiño, J. (2024). Ambiente de Control Interno y Manejo de Riesgo de la PPE de la Upse, 2023. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 2087-2104.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9611
- Cumbicos, H., Señalín, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Delgado, E. (2019). Desarrollo local a partir del sistema productivo local (SPL): integración de sectores agrícola y turístico en el cantón Santa Elena. *REVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*(6), 1–20.
<https://revistas.ecotec.edu.ec/index.php/ecociencia/article/view/254>

Dora, M., FoEh, J., & Sinaga, J. (2022). Analisis Pengaruh ROA, ROE, dan DER Terhadap Return Saham (Literature Review Manajemen Keuangan Perusahaan). *Greenation JIM JURNAL ILMU MULTIDISIPLIN*, 1(2), 434-446.

<https://pdfs.semanticscholar.org/8d98/2709154a8da9de312e10186c2d7e91f60d6a.pdf>

Espín, A., Lanchimba, C., & Remache, F. (2022). Factores que afectan la productividad de las empresas. Caso Ecuador. *Revista Chilena de Economía y Sociedad*, 16(1), 69-87.
https://rches.utem.cl/articulos/factores-que-afectan-la-productividad-de-las-empresas-caso-ecuador/?utm_source=chatgpt.com

Espinosa, M. (2024). Internal Control in Companies from the Perspective of the COSO. *Management*, 2(28), 1-8. <https://doi.org/10.62486/agma202428>

Hakimi, N., Zolkafil, S., & Haji, N. (2023). The role of internal audit, internal control systems, and corporate governance practices toward financial report quality. *MAHSA International Journal of Business and Social Sciences*, 3(2), 24-36.
https://mahsaacademy.com.my/conference/Ejournal/Mi-JBSS/archive_jbss/VOLUME_03_issue_2_jbss/MiJBSS%20V03I02%20A0029.pdf

Hamed, R. (2023). The Role of Internal Control Systems in Ensuring Financial Performance Sustainability. *Sustainability*, 15(10206), 1-18.
<https://doi.org/10.3390/su151310206>

Hernandez-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. Ciudad de México, México: McGRAW-HILL Interamericana Editores, S.A.
<https://biblioteca.ucuenca.edu.ec/digital/s/biblioteca-digital/ark:/25654/2140#?c=0&m=0&s=0&cv=0>

Jalal, S., & Bilal, R. (2023). The (COSO) Framework: Implications of Internal Control Components on the Performance Manufacturing Companies. *QALAAI ZANISTSCIENTIFIC JOURNAL*, 8(1), 1203-1227.
https://www.researchgate.net/publication/371856297_The_COSO_Framework_Implications_of_Internal_Control_Components_on_the_Performance_Manufacturing_Companies

Kim, R., Hedley, T., Gangolly, J., & Ravi, S. (2025). Segregation of duties in accounting systems: A framework. *International Journal of Accounting Information Systems*, 56. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2025.100725>

- Mashkour, S., & Fahim, N. (2024). La relación entre los componentes del control interno según el marco COSO y el desempeño financiero: un estudio exploratorio. *Akkad Journal Of Contemporary Accounting Studies*, 3(3), 91–108. <https://journal.acefs.org/index.php/AJCAS/article/view/246>
- Mejía, M., Mejía, L., Mejía, M., & Lara, D. (2023). La informalidad en el Ecuador: Una medición del tamaño del sector informal desde la perspectiva de la desigualdad. *Cuestiones Económicas*, 33(2), 1-21. <https://doi.org/10.47550/RCE/33.2.6>
- Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca. (2023). *Polos de Desarrollo*. Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca. <https://polosdesarrollo.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2023/11/Santa-Elena.pdf>
- Morales, J., Gurrola, C., & López, F. (2025). Rentabilidad, financiamiento y participación en la actividad productiva de empresas industriales mexicanas. *Revista Mexicana de Economía y Finanzas, Nueva Época*, 20(3), 1-25. <https://doi.org/10.21919/remef.v20i3.1351>
- Ocampo, A. (2023). Efectos de la transformación digital en el sector contable y financiero en Ecuador. *ACADEMO Revista de Investigación en Ciencias Sociales y Humanidades*, 11(3), 233-241. <https://doi.org/10.30545/academo.2024.set-dic.2>
- Pomari, E., & Hernández, M. (2023). Determinante del control interno en la rentabilidad de las empresas según revisión de literatura. *Mundo Contable Empresarial*, 2(2), 23-31. <https://revistas.ccpll.org/index.php/mce/article/view/14/14>
- Ponce, M., Cabrera, K., Medina, A., & Torres, R. (2024). Rentabilidad vs endeudamiento: un estudio comparativo de las empresas industriales de la zona 3 del Ecuador. *Pacha Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global*, 5(14), 1-14. <https://doi.org/10.46652/pacha.v5i14.260>
- Quimi, D., Flores, E., Arzube, E., & Quimi, W. (2025). Factores de gestión financiera y estructura de capital en la rentabilidad de las. *Polo del Conocimiento*, 10(8), 2562-2597. <https://doi.org/10.23857/pc.v10i8.10394>
- Quintanilla, A., Chagerben, L., Hernández, H., & Vivanco, E. (2023). Análisis de asociatividad del ROA entre los sectores Explotación y Empacamiento, de la industria camaronera en el Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(2), 5643–5654. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.1007>

- Quiroz, J., Correa, M., Trujillo, B., & Guerrero, E. (2025). Auditoría forense como herramienta esencial en el control interno financiero en empresas del sector industrial ecuatoriano. *Investigación Tecnológica IST Central Técnico*, 7(2), 83–98.
https://www.investigacionistct.ec/ojs/index.php/investigacion_tecnologica/article/view/201
- Saavedra, J., Vera, K., León, B., Garzozzi, R., Anchundia, M., & Brito, T. (2023). *Sectores productivos para el desarrollo local en la provincia de Santa Elena - Ecuador*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
<https://libros.uleam.edu.ec/wp-content/uploads/2023/09/SECTORES-PRODUCTIVOS-DE-SANTA-ELENA.pdf>
- Toala, C. (2023). Análisis financiero y su relevancia en la toma de decisiones gerenciales. *Revista UNESUM-Ciencias*, 7(2), 167-176.
<https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v7.n2.2023.167-176>
- Valencia, L. (2017). Emprendimiento en Ecuador. Estudio de Caso: Provincia de Santa Elena. *Revista Killkana Sociales*, 1(2), 27-32.
https://killkana.ucacue.edu.ec/index.php/killkana_social/article/view/36
- Zayas, R., Cedeño, R., & Gamboa, M. (2024). Perfeccionamiento del control interno en el sistema empresarial ecuatoriano. *Revista Transdisciplinaria De Estudios Sociales Y Tecnológicos*, 4(1), 5–12.
<https://doi.org/10.58594/rtest.v4i1.99>