

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS ECUATORIANAS DE SERVICIOS PETROLEROS

IMPACT OF INTERNAL CONTROL ON ECUADORIAN OIL SERVICE COMPANIES

Verónica Maribel Castro Flores

vmcastrof@pucesa.edu.ec

ORCID: 0009-0006-6782-8269

Pontificia Universidad Católica del Ecuador Ambato

Carlos Mauricio De La Torre Lascano

cmdelatorre@pucesa.edu.ec

ORCID: 0000-0003-0604-2845

Pontificia Universidad Católica del Ecuador Ambato

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo evaluar el impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas de servicios petroleros, con el fin de optimizar la gestión interna y financiera de estas organizaciones. La metodología utilizada adopta un enfoque descriptivo para analizar cómo el control interno puede fortalecer la gestión interna, mejorar la eficiencia operativa y reducir los riesgos financieros en el sector petrolero, incluye el uso de fuentes secundarias y métodos teóricos-prácticos.

Los resultados de la investigación demuestran la eficacia de las medidas de control interno implementadas en las empresas de este sector. Estos resultados facilitan soluciones concretas que pueden ser aplicadas para mejorar la gestión interna y fomentar la rentabilidad del negocio en este volátil sector.

Las conclusiones derivadas de esta investigación proporcionan una comprensión más profunda de cómo el control interno puede ser una herramienta efectiva para las empresas de servicios petroleros, ayudándolas a enfrentar la competencia creciente y la volatilidad del mercado.

Palabras clave: Servicios petroleros; Eficiencia operativa; Riesgos financieros; Control Interno.

Abstract

This research aims to assess the impact of internal control on the profitability of oil service companies, with the goal of optimizing the internal and financial management of these organizations. The methodology adopted is descriptive, analyzing how internal control can strengthen internal management, improve operational efficiency, and reduce financial risks in the oil sector, incorporating the use of secondary sources and theoretical-practical methods.

The results demonstrate the effectiveness of internal control measures implemented by companies in this sector. These findings provide concrete solutions that can be applied to improve internal management and enhance business profitability in this volatile sector.

The conclusions of this research offer a deeper understanding of how internal control can serve as an effective tool for oil service companies, helping them navigate growing competition and market volatility.

Keywords: Oilfield services; Operational efficiency; Financial risks; Internal Control.

Introducción

La industria petrolera es un componente esencial de la economía ecuatoriana, conocida por su capacidad para influir significativamente en el desarrollo y la estabilidad financiera del país. En este contexto, las empresas de servicios petroleros en Ecuador adquieren una relevancia crucial al proporcionar asistencia especializada fundamental para la exploración, extracción y producción de petróleo. Dado el entorno empresarial dinámico y complejo en el que operan, su rentabilidad se ve afectada no solo por los precios inestables del petróleo, sino también por su habilidad para manejar eficazmente los riesgos y mantener controles internos saludables (Valle, J., Veloz, J. & Jiménez, J., 2021).

La implementación de un control interno efectivo es más que una necesidad, es una estrategia esencial para la protección y el éxito financiero (Lecca L., Paz H. & Mendoza A., 2023). Por otro lado, el control interno emerge como un aspecto de creciente importancia no solamente dentro de esta rama de servicios, ya que busca asegurar la integridad, confiabilidad y eficiencia de las operaciones desarrolladas, en un sector donde la variabilidad de precios y los riesgos estratégicos y operacionales son una constante.

Ecuador, se encuentra condicionado considerablemente por sus recursos petroleros, lo que ha ocasionado fluctuaciones económicas en respuesta a los cambios en los precios internacionales del petróleo. Según datos del Banco Central del Ecuador (BCE), los ingresos petroleros representaron un 26,8% de los ingresos totales del país en 2022, enfatizando su importancia en la economía nacional. El Producto Interno Bruto (PIB) de Ecuador, ha mostrado variaciones estrechamente ligadas a la industria petrolera. En la década de los 70, el PIB creció a un promedio del 15% anual y más del 60% de este crecimiento se atribuyó a los ingresos petroleros (FARO, 2020).

La dependencia del petróleo, asimismo, ha expuesto al país a los cambios del mercado internacional. Por ejemplo, en 2015, los ingresos petroleros cayeron un 41,8%, lo que redujo su participación en los ingresos totales del 27,9% en 2014 al 18,9%; que provoca un déficit global del 5% del PIB. En 2022, la economía ecuatoriana creció un 2,9% en términos reales, con el sector petrolero siendo un contribuyente clave a este crecimiento. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), destaca que el dinamismo en el consumo privado y el incremento de los ingresos fiscales, que incluye los petroleros, fueron factores importantes para esta recuperación económica (CEPAL, 2022).

Esta vinculación del petróleo al presupuesto nacional, emana la necesidad de diversificar la economía ecuatoriana para mitigar los riesgos asociados a la variabilidad del mercado energético global y promover un desarrollo económico más sostenible, ha enfrentado fluctuaciones económicas que reflejan los cambios en los precios del petróleo a nivel internacional (Pacheco, 2023).

El control interno incluye una gama de procesos, políticas

y procedimientos diseñados para garantizar que las operaciones de la empresa se realicen de manera eficiente, efectiva y conforme a las leyes y regulaciones aplicables (Pereira, 2019). Un control interno deficiente puede exponer a las empresas a riesgos financieros, operativos y de cumplimiento, lo cual impacta directamente su rentabilidad y capacidad para competir en el mercado (De La Torre, 2018a). Para las empresas de servicios petroleros, dada la complejidad de sus operaciones y los altos riesgos asociados, establecer un control interno sólido es fundamental para proteger los activos, mitigar riesgos y mejorar la transparencia financiera.

La adecuada gestión de procesos contables, evaluación de riesgos, supervisión de la cadena de suministro e implementación de sistemas de información confiables son áreas donde un control interno efectivo puede marcar una diferencia significativa (Espinoza, V., Fontalvo, J., Martí, J., Ramírez, P. & Capellán, I., 2019). Este análisis propone no solo contribuir al conocimiento existente en la gestión empresarial, sino también ofrecer orientación práctica para las empresas que buscan mejorar su rendimiento financiero y operativo. (Núñez, F., Aguirre, A., Sánchez, C. & Ibarra, J., 2023).

El compromiso con un control interno riguroso se debe traducir en la implementación de alternativas que estén alineadas con las mejores prácticas internacionales y adaptadas a las particularidades del mercado ecuatoriano. Las empresas de servicios petroleros, deben esforzarse por mantener sistemas que no solo atiendan las exigencias regulatorias, sino que también promuevan una cultura organizacional que valore la transparencia y la ética (Mena, 2019). Este enfoque integral facilita no solo el cumplimiento normativo, sino también la construcción de una reputación sólida que puede traducirse en mejores oportunidades de negocio y relaciones de confianza con las partes interesadas.

La mejora continua de los procesos de control interno debe ser considerada como una inversión estratégica más que como un costo. La capacitación constante de los empleados en aspectos de control y gestión de riesgos es fundamental (Castillo & Silva, 2022). Esto incluye desde la alta dirección hasta los niveles operativos, que asegura que todos los niveles de la organización comprendan su rol en el fortalecimiento del control interno (De La Torre & Quiroz, 2023). Una fuerza laboral bien informada y comprometida es menos propensa a cometer errores y más capaz de identificar potenciales riesgos antes de que estos se materialicen en problemas mayores.

La efectividad del control interno en las empresas ecuatorianas de servicios petroleros es crucial para garantizar su rentabilidad y sostenibilidad en un entorno empresarial dinámico y desafiante (Obispo, D. & Gonzalez, Y., 2023). Existe una carencia de investigaciones específicas que aborden cómo el diseño, la implementación y la supervisión del control interno impactan directamente en la rentabilidad de estas empresas en el contexto petrolero (Cruz, 2021). Esta falta de evidencia empírica deja una brecha significativa en la comprensión de los mecanismos subyacentes que relacionan el control interno

con el rendimiento financiero en este sector específico (Castro, 2019).

El presente estudio no solo aclara cómo el control interno, en sus diversas dimensiones, se convierte en un factor crucial para el éxito y la continuidad de las empresas, sino que también proporciona una herramienta valiosa para todos los involucrados en este sector dinámico y fundamental para la economía del país. Por ello, resulta imperativo llevarla a cabo para identificar y analizar de manera detallada los factores críticos que determinan el impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas de servicios petroleros en el Ecuador.

Metodología

La metodología adoptada para este estudio es de carácter teórico-práctico, que proporcione una evaluación integral del impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas de servicios petroleros en Ecuador. Esta aproximación metodológica permite no solo identificar las correlaciones existentes, sino también entender las causas subyacentes que explican cómo y por qué el control interno incide en la rentabilidad en el sector petrolero ecuatoriano. El enfoque adoptado busca ofrecer conclusiones específicas para las empresas que desean optimizar sus prácticas de control para lograr un rendimiento financiero mejorado (Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I., 2018).

Mediante un enfoque metodológico sólido, se explorará la conexión causal entre el control interno y la rentabilidad de las empresas petroleras de Ecuador. El análisis teórico del estudio, busca fundamentar el control interno en el contexto específico de las empresas ecuatorianas de servicios petroleros, que permite una adecuada rentabilidad. Por lo que, se espera que los resultados obtenidos contribuyan significativamente al conocimiento existente y proporcionen orientación práctica a los directivos y reguladores del sector petrolero en Ecuador (Álava, M., Molina, E. & Recalde, L., 2023). Este enfoque del estudio, busca identificar los elementos de control interno implementados en las empresas ecuatorianas de servicios petroleros, para entender la evolución de sus prácticas y el impacto en su rentabilidad.

Esta investigación, no solo esclarece la relación entre control interno y rentabilidad, sino que también, destaca la importancia de implementar prácticas de gestión interna robustas como un medio para asegurar la sostenibilidad financiera y operativa a largo plazo. Este enfoque evaluará los resultados financieros de las empresas del sector, buscando identificar y fortalecer los elementos que contribuyen a una mayor rentabilidad y eficiencia operativa (Luna & Alcívar, 2019).

El análisis de los registros públicos se basó en fuentes secundarias que muestra el ente regulador y también se utilizaron otros métodos para recopilar los datos necesarios, como los diferentes documentos electrónicos, informes financieros anuales, trimestrales y mensuales, así como las bases de datos de las entidades mencionadas, proporcionaron la información cuantitativa necesaria para lograr el objetivo establecido que

ayudó a obtener los resultados.

La investigación adopta un enfoque descriptivo, utiliza métodos teóricos y prácticos para evaluar el impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas ecuatorianas de servicios petroleros. Se analiza información financiera de la empresa pública de Hidrocarburos del Ecuador, conocida mejor por su nombre comercial EP Petroecuador, así como de cuatro empresas multinacionales privadas del sector petrolero entre 2019 y 2022, considerando el tamaño de las organizaciones, incidencia en el sector donde operan y naturaleza de los servicios ofrecidos, ya que no se pudo contar con la información completa de empresas nacionales que permitan realizar la comparación. Estas variables fueron evaluadas en función de indicadores de gestión financiera para entender el impacto del control interno en la rentabilidad de las mismas.

Resultados

Incidencia del control interno en la rentabilidad de las empresas petroleras

El análisis de la incidencia del control interno en la rentabilidad en las empresas ecuatorianas de servicios petroleros es esencial para comprender cómo las operaciones internas pueden influir directamente en los resultados financieros (Enríquez, 2021).

El control interno se define como el conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos diseñados para garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Álava et al, 2023). En el sector petrolero, este control es vital no solo para la gestión de riesgos operativos y financieros, sino también para el control de costos, supervisión de la cadena de suministro, y evaluación de la conformidad con las normativas ambientales y de seguridad. La implementación efectiva de estas prácticas de control interno es fundamental para mitigar los riesgos y optimizar el rendimiento operativo.

Es así, que la rentabilidad en el sector petrolero se ve influenciada por múltiples factores, que incluye los precios del petróleo, costos de producción, eficiencia operativa y gestión de riesgos. Un control interno bien estructurado puede mejorar significativamente la rentabilidad de las empresas petroleras (Vargas, 2017). Esto se logra mediante la reducción de costos operativos, minimización de riesgos y mejora en la calidad de la toma de decisiones, lo que, a su vez, contribuye a un incremento sostenible de los beneficios.

La evidencia sugiere que las prácticas de control interno sólidas, como las observadas en países desarrollados como Japón, son indicativas de una gestión empresarial de alta calidad que se refleja en una mayor eficiencia, transparencia y rentabilidad (Puente, 2023). Estos ejemplos internacionales destacan la importancia de adaptar y fortalecer las prácticas de control interno dentro de las empresas ecuatorianas de servicios petroleros, para mejorar su competitividad en el mercado global.

En el contexto local, adoptar estrategias similares podría obtener mejoras significativas en la rentabilidad para las empresas de servicios petroleros ecuatorianas. La identificación proactiva y la evaluación prolífica de los riesgos, son esenciales para garantizar la estabilidad operativa y financiera, especialmente en momentos de incertidumbre. La protección y gestión adecuada de la información emergen como aspectos cruciales para minimizar los riesgos y garantizar la integridad de los datos. Este aspecto del control interno es particularmente relevante en una industria donde la precisión y la confiabilidad de la información son fundamentales, para la toma de decisiones estratégicas y operativas (Mena, 2019).

En un panorama económico dinámico como el ecuatoriano, las empresas de servicios petroleros enfrentan desafíos continuos que requieren respuestas efectivas. Pereira (2019), determina que mediante la implementación de prácticas sólidas de control interno, las empresas pueden optimizar sus operaciones, atenuar los riesgos financieros y operativos, y posicionarse, para aprovechar oportunidades futuras, que asegure así su sostenibilidad y éxito a largo plazo en la industria petrolera.

La rentabilidad de las empresas petroleras en Ecuador, está sujeta a múltiples componentes que influyen significativamente en su desempeño económico. Uno de los aspectos más críticos es la imprevisibilidad de los precios del petróleo en el mercado internacional. Los precios internacionales del petróleo son notoriamente inestables y pueden fluctuar debido a una variedad de razones, que incluye cambios en la oferta y demanda global, decisiones de la OPEP, conflictos geopolíticos y situaciones económicas globales.

Un factor importante son las disposiciones gubernamentales, que incluyen las políticas y regulaciones implementadas por el gobierno ecuatoriano, ya que pueden tener un impacto directo en el sector y por tanto en la rentabilidad de las empresas petroleras. Estas normativas pueden incluir impuestos específicos, requisitos de inversión, restricciones ambientales, y acuerdos de reparto de producción. En algunos casos, cambios repentinos en la política gubernamental pueden aumentar los costos operativos de las empresas y reducir sus márgenes de ganancia. Las políticas de expropiación y renegociación de contratos pueden generar incertidumbre y afectar negativamente la confianza de los inversionistas (Puente, 2023).

Los riesgos ambientales también son elementos determinantes que afectan la rentabilidad de las empresas petroleras. La extracción y producción de petróleo implican riesgos significativos de derrames de petróleo, contaminación del suelo y agua, y daños a los ecosistemas locales (Nuñez et al, 2023). Las empresas deben invertir considerablemente en medidas de mitigación y cumplimiento ambiental para evitar sanciones y litigios que puedan surgir de incumplimientos ambientales. El costo de remediación de desastres ambientales puede ser extremadamente alto y afectar gravemente la rentabilidad de las operaciones.

La infraestructura y las condiciones operativas también

juegan un papel importante en la rentabilidad. La infraestructura inadecuada, como oleoductos y refinerías obsoletas, puede aumentar los costos operativos y reducir la eficiencia. Asimismo, las condiciones operativas en zonas remotas o de difícil acceso pueden incrementar los costos de transporte y logística, que afecten los márgenes de ganancia. La modernización de la infraestructura y la mejora de las condiciones operativas son esenciales para mantener la competitividad y rentabilidad de las empresas petroleras en Ecuador (Mejía, J., Olarte, Y., Cobena, V. & Iza, C., 2023).

Componentes estratégicos del Control Interno en la rentabilidad de las empresas ecuatorianas de servicios petroleros

La gobernanza corporativa es crucial para una gestión empresarial eficaz y responsable, ya que establece una estructura que garantiza la transparencia, la rendición de cuentas y la equidad, factores esenciales para atraer inversiones y mantener la confianza de los stakeholders (De La Torre, 2018b). Las empresas con prácticas robustas de gobernanza tienden a mostrar un mejor desempeño financiero y menores costos de capital, como evidencian de estudios en la materia.

Una estructura de control interno efectiva, es fundamental para prevenir fraudes y errores, asegurando la integridad de los estados financieros y mejorando la eficiencia operativa. Implementar controles internos sólidos está asociado con una mayor precisión en los informes financieros y un mejor desempeño operativo, lo que contribuye directamente a la rentabilidad (Nuñez et al, 2023). La gestión de riesgos, por su parte, identifica, evalúa y mitiga amenazas potenciales que pueden afectar la estabilidad financiera y operativa de la empresa. Empresas con prácticas avanzadas de gestión de riesgos demuestran mayor resiliencia y estabilidad financiera frente a eventos adversos, protegiendo sus activos y mejorando su rentabilidad.

Otros componentes, como la auditoría interna, cumplimiento normativo, eficiencia operativa, innovación, tecnología, cultura organizacional, formación y capacitación de empleados, también desempeñan roles vitales en la rentabilidad empresarial. Auditoría interna mejora la eficiencia operativa y reduce costos innecesarios, mientras que el cumplimiento normativo previene sanciones legales y promueve una cultura ética. La eficiencia operativa maximiza la producción con los menores recursos posibles, y la innovación tecnológica mejora la precisión y eficiencia de las operaciones. Finalmente, una cultura organizacional positiva y una formación continua de los empleados impulsan la motivación, la productividad y, en última instancia, la rentabilidad (Díaz, P., Moreno, L., Olvera, A. & Osorio, K., 2021).

La gestión de riesgos es fundamental para mitigar los riesgos operativos y financieros asociados con las actividades en el sector petrolero, como accidentes laborales, fluctuaciones de precios del petróleo y riesgos geopolíticos. Cruz (2021), determina que implementar sistemas efectivos de gestión de riesgos permite a las empresas anticipar y gestionar proactivamente estos riesgos, lo que a su vez puede proteger los márgenes de beneficio y garantizar la ostensibilidad financiera a largo plazo.

Además, la optimización de procesos es esencial para mejorar la eficiencia operativa y reducir los costos en un entorno altamente competitivo (Barrera & Contreras, 2019). Al implementar controles internos efectivos para monitorear y mejorar continuamente los procesos, las empresas pueden identificar áreas de desperdicio y redundancia, aumentar la productividad y maximizar la rentabilidad de sus operaciones.

La transparencia financiera también juega un papel crítico en la rentabilidad de las empresas de servicios petroleros ecuatorianas (Astudillo, 2020). La implementación de prácticas sólidas de contabilidad y reporte financiero no solo mejora la confianza de los inversores y otros stakeholders, sino que también ayuda a evitar fraudes y malversaciones, lo que podría afectar negativamente la rentabilidad y la reputación de la empresa.

Finalmente, el cumplimiento normativo es un componente esencial del control interno en el sector petrolero ecuatoriano. Dado el entorno regulatorio complejo y en constante cambio, las empresas deben asegurarse de cumplir con todas las leyes y regulaciones relevantes para evitar sanciones financieras y legales que podrían impactar negativamente en la rentabilidad y la viabilidad a largo plazo de la empresa (Grajales & Castellanos, 2018).

Indicadores del Control Interno en el sector petrolero

Los indicadores de eficacia en las empresas de servicios petroleros evalúan la eficiencia y efectividad de los procesos internos, midiendo cómo se utilizan los recursos para alcanzar objetivos y ejecutar operaciones diarias. Estos indicadores incluyen la optimización de recursos, la identificación de áreas de mejora, la toma de decisiones informada, el aumento de la competitividad y el rendimiento financiero. Su importancia radica en garantizar operaciones eficientes, contribuyendo al logro de objetivos estratégicos y a la rentabilidad sostenida (Vargas, 2017). Los indicadores de cumplimiento, por su parte, evalúan cómo una organización sigue normas, leyes y políticas internas, asegurando que opere dentro del marco legal y normativo, minimizando riesgos legales y mejorando la gobernanza corporativa. Estos indicadores fomentan una cultura de transparencia y responsabilidad, fortaleciendo la confianza de los stakeholders y contribuyendo a la sostenibilidad a largo plazo de las empresas.

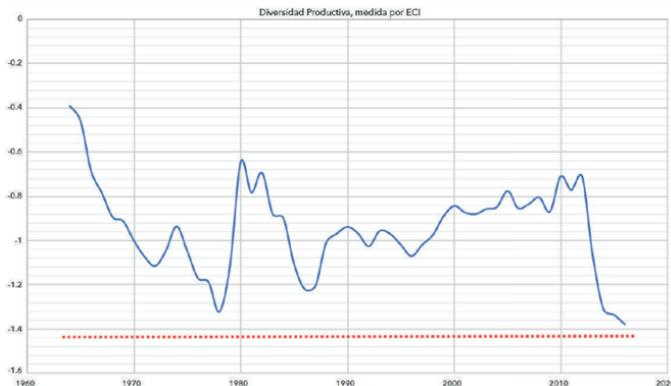
Los indicadores financieros son herramientas clave para evaluar la salud financiera y el desempeño económico, proporcionando información sobre rentabilidad, solidez financiera, eficiencia operativa y crecimiento. Ayudan a los directivos a tomar decisiones estratégicas y evaluar riesgos, además de comunicar la situación financiera a inversores y otras partes interesadas (Espinoza et al, 2019). Los indicadores de gestión de riesgos evalúan y monitorean los riesgos a los que está expuesta una organización, permitiendo anticipar y responder proactivamente a estos riesgos para minimizar pérdidas y mantener la continuidad del negocio (Castillo & Silva, 2022). Por último, los indicadores de control de procesos miden la eficiencia, calidad y conformidad de los procesos operativos,

ayudando a identificar áreas de mejora y optimizar las operaciones para satisfacer las expectativas de los clientes (Luna & Alcántara, 2019). La cultura organizacional también se evalúa mediante indicadores que analizan valores, normas y comportamientos dentro de la empresa, influyendo en el comportamiento y desempeño de los empleados, así como en la capacidad de adaptación a cambios y desafíos (Mendoza et al, 2018). El control interno en las empresas de servicios petroleros tiene un impacto significativo en su rentabilidad, influenciando directamente su eficiencia operativa y mitigación de riesgos. A nivel mundial, la implementación de sólidos sistemas de control interno ha demostrado ser crucial para la sostenibilidad financiera y la competitividad en este sector. Estudios recientes indican que las empresas petroleras que adoptan prácticas rigurosas de control interno no solo mejoran su desempeño financiero, sino que también reducen costos asociados a fraudes y errores operativos (Barrera & Contreras, 2019). Además, la transparencia y la rendición de cuentas, elementos esenciales del control interno, refuerzan la confianza de los inversionistas y otros stakeholders, lo cual es vital para mantener el flujo de capital necesario en esta industria de alta inversión (De La Torre, 2018b). En resumen, un robusto sistema de control interno es un componente estratégico para optimizar la rentabilidad y garantizar la estabilidad financiera en las empresas de servicios petroleros.

Sin embargo, es crucial destacar que un sistema fuerte de control interno puede desempeñar un papel fundamental en la mitigación de estos impactos adversos. Un buen control interno permite a las organizaciones anticipar y responder rápidamente a las crisis externas, que asegure la continuidad operativa y minimice las pérdidas. Al tener políticas y procedimientos bien establecidos, las empresas pueden gestionar mejor los riesgos asociados a eventos inesperados, que optimice sus recursos y mantenga su rentabilidad. Además, un control interno efectivo proporciona una base sólida para la toma de decisiones estratégicas, mejora la eficiencia operativa y fortalece la resiliencia de la organización frente a desafíos globales. Por lo tanto, la implementación y el mantenimiento de controles internos sólidos no solo protegen los activos de la empresa, sino que también contribuyen significativamente a su rentabilidad a largo plazo.

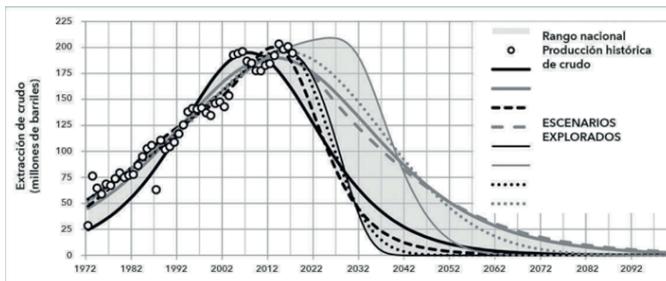
Dependencia petrolera en Ecuador

La comercialización del petróleo crudo se ha convertido en la principal fuente de ingresos provenientes de Ecuador. Durante la década de los 70, el PIB experimentó un aumento promedio del 15% anual, del cual más del 60% se debe al petróleo. Pero, en lugar de ser un ingreso independiente, los gobiernos de esos períodos gubernamentales crearon un efecto negativo en el sector manufacturero del país. Es decir, a partir del boom petrolero, Ecuador vivió un cambio en la complejidad económica, y se invirtió en una mayor sofisticación tecnológica, para la explotación de este recurso natural.

Figura 1. Evolución del índice de complejidad económica del Ecuador

Fuente: Astudillo (2020).

Se prevé que entre los años 2014 y 2025, la extracción de crudo del país alcanzará su punto máximo. Según 16 modelos y diversos escenarios, pueda convertirse en un importador neto de petróleo entre 2024 y 2035. La balanza comercial del petróleo sufriría un gran impacto, ya que pasaría de un valor positivo de 2 billones de dólares en la actualidad a un déficit de entre 0,6 y 16,7 billones de dólares en el año 2035.

Figura 2. Proyecciones de la extracción petrolera en

Fuente: Espinoza et al, 2019.

Estos hechos son muy preocupantes, ya que en diez años el petróleo dejaría de ser la principal fuente de ingresos del país. Esto tendría un impacto negativo no solo en nuestro balance comercial, sino también en nuestra seguridad energética. Entonces, para lograr la diversificación de la economía ecuatoriana, se necesitan esfuerzos inmediatos. No obstante, es importante evitar depender de un producto primario nuevo como la minería, ya que esto llevaría a la repetición de los patrones anteriores.

Además, los controles internos contribuyen a la optimización de procesos, reducción de costos y mitigación de riesgos, lo cual es vital para la estabilidad financiera y la atracción de inversiones. Al fortalecer la gobernanza y mejorar la eficiencia operativa, los controles internos no solo protegen los activos actuales del país, sino que también fomentan un entorno propicio para el crecimiento económico diversificado y sostenible.

Evolución financiera de las empresas petroleras en Ecuador

La recopilación de información de fuentes relevantes como el BCE, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), Banco Mundial y la Empresa Pública Petroecuador, de las

cuales se ha obtenido información de los años de estudio sobre las exportaciones de petróleo, el PIB, el PIB per cápita, el precio del barril de petróleo WTI y otros indicadores económicos. A continuación, se presenta la información financiera de la empresa pública Petroecuador.

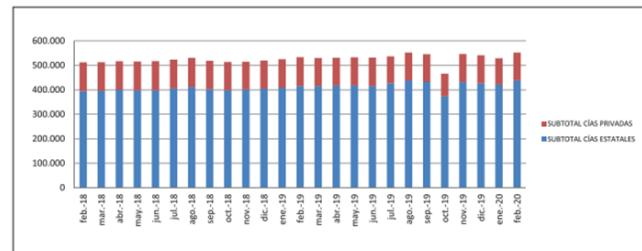
Tabla 1. Situación Financiera de la empresa pública.

Elementos / Año	2019	2020	2022
Activo Corriente	2.340.342.108	2.550.181.465	4.316.333.511
Activo No corriente	3.767.509.597	3.544.772.455	16.173.534.199
Total Activos	6.107.851.705	6.094.953.920	20.489.867.710
Situación Financiera del sector petrolero (Empresa pública)			
Passivo Corriente	999.230.896	1.289.624.083	3.400.242.405
Passivo No Corriente	280.687.319	313.424.863	601.334.767
Total Pasivos	1.279.918.215	1.603.048.946	4.001.577.172
Utilidad del Ejercicio	1.814.596.280	392.101.392	4.760.649.180
Patrimonio	4.827.933.490	4.491.904.974	16.488.290.538

Fuente: Elaboración de autores en base a los datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Nota: No se han incluido datos del año 2021, debido a la falta de publicación de informes económicos para dicho período.

La tabla 1, proporciona una visión clara sobre la salud financiera y el desempeño de la empresa petrolera pública durante esos años (2019, 2020 y 2022), revelando tendencias significativas que podrían indicar diversidad en las estrategias de crecimiento, gestión financiera, obteniendo resultados operativos.

Figura 3. Producción de petróleo de empresas estatales y privadas (febrero 2018-2020).

Fuente: Agencia de Regulación y control hidrocarburífero (ARCH) (2020)

En la figura 3, según la ARCH (2020), se visualiza la producción de las empresas de servicios petroleros que se divide por las empresas estatales y privadas, en donde las empresas públicas son encargadas de la mayoría de la producción, y asignándose al sector privado un porcentaje mínimo. Este resultado, relaciona con la situación financiera de las empresas privadas, ya que es necesario de una administración eficiente, un control interno óptimo, que acredite una rentabilidad viable para este sector.

Figura 4. Pozos perforados por empresa

Podemos apreciar en la figura 4, la distribución de los pozos perforados por empresa en el año 2021 y a diferencia de las grandes operadoras de petróleo como Petroamazonas, Andes

Petroleum o Petrooriental, existen además las compañías de servicios en este sector más pequeñas y se especializan en actividades de apoyo esenciales, como la exploración, instalación y mantenimiento de tuberías de transporte de crudo, y perforación de pozos. Estas actividades son cruciales para el funcionamiento eficiente y continuo de las operadoras de petróleo, que aseguran la extracción y transporte efectivo de los recursos.

En este análisis, se han evaluado los índices financieros de las empresas privadas, la implementación de controles internos sólidos es crucial para estas empresas, ya que permite una administración efectiva de sus operaciones. Un sistema resistente de control interno ayuda a asegurar la precisión de la información financiera, lo que facilita la toma de decisiones estratégicas basadas en datos confiables. Esto no solo optimiza la asignación de recursos y la perforación de pozos, sino que también mejora la rentabilidad al minimizar los costos operativos y reducir los riesgos asociados con fraudes y errores.

Análisis de la situación financiera de las empresas privadas de servicios petroleros

El sector petrolero no solo depende de las grandes operadoras encargadas de la extracción y producción de crudo, sino también de una amplia gama de empresas de servicios privados que juegan un papel crucial en el funcionamiento eficiente de la industria. Estas compañías, aunque más pequeñas en tamaño, ofrecen servicios esenciales como la exploración de yacimientos, perforación de pozos, instalación y mantenimiento de infraestructuras críticas, entre otros. El análisis de la rentabilidad de estas empresas de servicios petroleros es fundamental para entender su viabilidad económica y su contribución al éxito global de la industria. Este estudio se enfoca en evaluar los factores que afectan la rentabilidad de estas empresas, que examina aspectos financieros, operativos y de gestión que influyen en su desempeño. Al comprender estos elementos, se pueden identificar oportunidades de mejora y estrategias para optimizar su eficiencia y sostenibilidad en un mercado altamente competitivo y dinámico.

Tabla 2. Análisis Financiero de las empresas de servicios petroleros (2019-2022)

Elementos / Año	2019	2020	2021	2022	
Situación Financiera del sector petrolero (Empresas privadas)	Activo Corriente	660.773.846	634.865.380	582.922.818	684.033.569
	Activo No corriente	916.597.718	760.042.158	738.013.587	648.230.085
	Total Activos	1.577.371.564	1.394.907.538	1.320.936.405	1.332.263.654
	Passivo Corriente	418.415.019	239.515.001	399.548.555	495.793.014
	Passivo No Corriente	141.156.509	113.499.488	143.752.561	169.800.373
	Total Pasivos	559.571.528	353.014.489	543.301.116	665.593.387
	Patrimonio	1.100.267.641	1.041.903.050	777.635.290	666.670.257
	Ingresos	1.126.213.431	669.880.301	1.077.389.575	1.387.877.812
	Costos	956.739.627	646.976.580	824.314.967	1.098.664.902
	Utilidad del Ejercicio	169.473.804	22.903.721	253.074.608	289.212.910
Índices Financieros	Elementos / Año	2019	2020	2021	2022
	Rentabilidad Operacional (ROE)	0,15	0,02	0,33	0,43
	Rentabilidad Neta del Activo	0,11	0,02	0,19	0,22
	Endeudamiento	1,97	2,95	1,43	1,00
	Líquidez	1,58	2,65	1,46	1,38
	Solvencia	0,35	0,25	0,41	0,50
	Rotación de Ventas	0,71	0,48	0,82	1,04

Fuente: Elaboración de autores en base a los datos obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En la Tabla 2, el análisis se realiza con los datos de las empresas operadoras privadas y se observa una disminución general en el total de activos desde el año 2019 hasta el año 2022,

con una leve oscilación en 2021. Tanto el activo corriente como el no corriente muestran una tendencia a la baja, lo que podría indicar una reducción en la capacidad de la empresa para generar ingresos y activos a largo plazo. Por otro lado, los pasivos muestran una tendencia ascendente, especialmente a partir del año 2021, lo que sugiere un aumento en las obligaciones financieras y deudas de las empresas.

Así mismo, los índices financieros sugieren una situación financiera variable para el sector petrolero durante el período analizado, con fluctuaciones en los índices financieros que podrían ser influenciados por factores económicos y operativos tanto internos como externos.

A lo largo del periodo 2019-2022, las empresas de servicios petroleros han mostrado una notable recuperación y mejora en sus índices financieros después de un difícil año en 2020. La rentabilidad, tanto operacional como del activo, ha mejorado sustancialmente, que refleja una gestión más eficiente y una recuperación operativa sólida. Esta evolución positiva puede atribuirse en gran medida a la implementación y fortalecimiento de los controles internos. Un sistema confiable de control interno ha permitido a la empresa optimizar sus procesos operativos, que asegura que los recursos se utilicen de manera efectiva y reduce costos innecesarios.

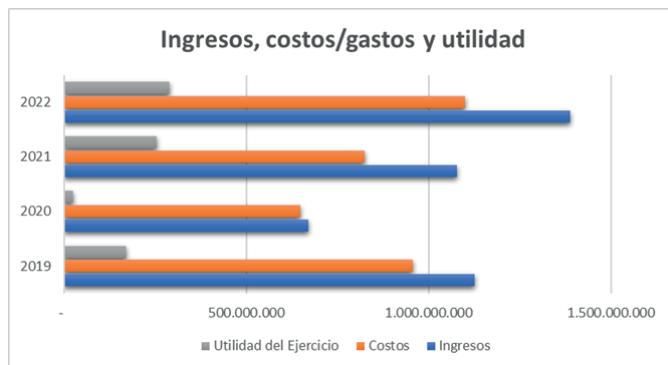
La reducción en el endeudamiento y el incremento en la solvencia indican una estructura financiera más equilibrada y saludable. Esto sugiere, que las empresas han implementado controles internos rigurosos para gestionar sus pasivos y activos de manera prudente, que minimiza riesgos financieros y mejora la estabilidad a largo plazo. Además, la supervisión constante y la auditoría interna han contribuido a mantener la disciplina financiera y a evitar el exceso de endeudamiento. La liquidez, aunque ha disminuido ligeramente desde su punto máximo en 2020, sigue siendo adecuada para cubrir obligaciones a corto plazo. Esto refleja la capacidad de la empresa para gestionar eficientemente su flujo de caja y mantener suficientes recursos líquidos, lo cual es resultado directo de controles internos efectivos que monitorean y gestionan las entradas y salidas de efectivo. Estos controles garantizan que las empresas puedan enfrentar sus compromisos inmediatos sin comprometer su estabilidad financiera.

Finalmente, la mejora continua en la rotación de ventas sugiere una mayor eficiencia en la gestión de inventarios y ventas. Este logro, es indicativo de controles internos bien establecidos que supervisan y optimizan el ciclo de ventas, desde la adquisición de inventarios hasta la entrega final del producto. Al garantizar que los procesos de venta e inventario estén alineados con las mejores prácticas, las empresas han podido maximizar sus ingresos y minimizar los costos asociados con el almacenamiento y la obsolescencia de los productos.

Los datos analizados como se muestran en la Figura 5, sugieren una relación positiva entre el control interno y la rentabilidad de las empresas ecuatorianas de servicios petroleros. Sin embargo, se necesitan más investigaciones y análisis para comprender completamente esta relación y para identificar las

mejores prácticas en la gestión del control interno en este sector específico.

Figura 5. Comportamiento de los Ingresos, costos/gastos y la utilidad de las empresas en análisis (2019-2022).



Fuente: Elaboración de autores.

Verificación del Control Interno mediante indicadores

Los Indicadores Clave de Desempeño (KPI por sus siglas en inglés), ejercen un rol fundamental en las organizaciones de servicios petroleros al proporcionar métricas cuantificables, que permiten evaluar y mejorar el rendimiento operativo, la eficiencia y la efectividad de los procesos internos. En un sector caracterizado por su alta complejidad y dinamismo, los KPI facilitan la toma de decisiones informada, al ofrecer una visión clara y objetiva sobre el cumplimiento de objetivos estratégicos, la gestión de riesgos y la optimización de recursos.

Las tablas 3 y 4, muestran una propuesta de Indicadores de Control Interno que permitirá a las empresas ecuatorianas de servicios petroleros monitorear y optimizar sus operaciones, garantizando una gestión robusta, eficiente y mejorando continuamente su desempeño en todas las áreas críticas.

Tabla 3. Matriz del indicador de Control Interno: Eficacia Operativa.

Categoría de Control Interno A) Eficacia Operativa			
Detalle Indicador	Descripción	Unidad de Medida	Frecuencia Medición Sugerida
Tiempo de Respuesta a Incidencias	Tiempo promedio que se tarda en identificar y resolver problemas operativos.	Horas / días	Mensual
Porcentaje de Cumplimiento de Procedimientos	Proporción de procesos que se realizan siguiendo los procedimientos establecidos.	%	Trimestral
Tasa de Productividad	Relación entre la producción real y la esperada.	%	Mensual
Número de Auditorías Internas Realizadas	Cantidad de auditorías internas completadas en un periodo determinado.	Número	Anual
Resultados de Auditorías	Número de hallazgos significativos y recomendaciones implementadas.	Número / %	Anual
Cumplimiento Normativo	Grado de conformidad con leyes, regulaciones y normativas aplicables.	%	Anual

Fuente: Elaboración de autores.

Tabla 4. Matriz del indicador de Control Interno: Gestión de Riesgos.

B) Gestión de Riesgos			
Detalle Indicador	Descripción	Unidad de Medida	Frecuencia Medición Sugerida
Frecuencia de Incidentes de Riesgo	Cantidad de incidentes de riesgo identificados en un período específico.	Número	Mensual
Impacto Financiero de los Riesgos	Costos asociados a los incidentes de riesgo.	USD	Anual
Porcentaje de Riesgos Mitigados	Proporción de riesgos identificados que han sido mitigados efectivamente.	%	Trimestral
Documentación y Actualización de Procedimientos	Existencia y actualización de manuales y procedimientos.	%	Anual
Integridad de la Información Financiera	Exactitud y completitud de los registros financieros.	%	Trimestral
Seguimiento y Monitoreo Continuo	Frecuencia y efectividad del monitoreo continuo de los procesos y controles.	%	Mensual

Fuente: Elaboración de autores.

Discusión

Los resultados obtenidos en este estudio, indican que las empresas de servicios petroleros en Ecuador, se vieron afectadas por una disminución en sus ingresos como consecuencia directa de la pandemia de COVID-19. Este impacto negativo, que se observó a lo largo del año 2020, refleja los desafíos económicos y operativos que enfrentaron estas empresas debido a las restricciones impuestas para contener la propagación del virus y la consiguiente caída en la demanda de energía. Sin embargo, un cambio alentador se observa a partir del año 2021, donde se empiezan a registrar cifras positivas en la situación financiera de estas compañías. Este repunte podría atribuirse a una combinación de factores, como la recuperación gradual de la actividad económica a medida que se flexibilizan las normas de confinamiento, la implementación de estrategias de adaptación empresarial y posiblemente, en el caso específico de la industria petrolera, el aumento en los precios del petróleo en los mercados internacionales. Estos datos reflejan la capacidad de resiliencia y adaptación del sector a circunstancias adversas, lo que podría tener importantes implicaciones para su rentabilidad y estabilidad futura.

Los índices financieros proporcionados, como el ROE (Rentabilidad Operacional), muestran una relación clara entre la efectividad del control interno y la rentabilidad de las empresas petroleras ecuatorianas. Se observa un aumento significativo en el ROE en los años 2021 y 2022, coincidiendo con una mejora en los índices de liquidez, solvencia y una disminución en el endeudamiento. Estos resultados sugieren que un control interno eficaz puede contribuir positivamente a la rentabilidad de las empresas del sector petrolero al mejorar su eficiencia operativa y su capacidad para gestionar los riesgos financieros.

La mejora en la rentabilidad operativa y los índices financieros en los años 2021 y 2022 puede atribuirse, al menos en parte, a una gestión financiera más efectiva y a la implementación de controles internos sólidos. La capacidad de las empresas para administrar sus activos y pasivos de manera más eficiente, así como para reducir su dependencia de la financiación externa, indica una mayor estabilidad y resiliencia financiera, lo que puede traducirse en un mayor valor para los accionistas y una mejor posición competitiva en el mercado.

A pesar de los resultados positivos observados en los últimos años, es importante reconocer que aún existen desafíos en la gestión del control interno en el sector petrolero ecuatoriano. La fluctuación inherente al mercado petrolero, así como los riesgos geopolíticos y ambientales, requieren una vigilancia continua y la implementación de estrategias de gestión de riesgos adaptativas. Además, es fundamental que las empresas continúen invirtiendo en el desarrollo y la mejora de sus sistemas de control interno para garantizar su efectividad a largo plazo y su capacidad para adaptarse a un entorno empresarial en constante evolución.

La comparación de los hallazgos determinados con estudios anteriores en otros contextos sugiere una consistencia en la importancia del control interno para la rentabilidad empresarial. Sin embargo, es importante tener en cuenta las particularidades del sector petrolero ecuatoriano y cómo pueden influir en la efectividad de los controles internos. Factores como la regulación gubernamental, la fluctuación de los precios del petróleo y los riesgos ambientales pueden requerir enfoques específicos de control interno adaptados a las necesidades y desafíos específicos de este sector.

Es crucial reconocer las limitaciones del presente estudio, ya que a pesar de los esfuerzos por controlar variables relevantes, existen otras variables no consideradas que podrían influir en la relación entre el control interno y la rentabilidad. Además, la naturaleza correlacional del análisis realizado no permite establecer conclusiones definitivas sobre la causalidad entre estas variables. Futuras investigaciones podrían abordar estas limitaciones mediante un diseño longitudinal o experimental que permita examinar más detalladamente la relación causa-efecto entre el control interno y la rentabilidad en el sector de servicios petroleros en Ecuador.

En resumen, la notable recuperación y mejora en los índices financieros de la empresa de servicios petroleros durante el periodo 2019-2022 se debe en gran parte a la implementación de controles internos sólidos y eficientes. Estos controles no solo han optimizado la rentabilidad y la solvencia, sino que también han asegurado una gestión financiera prudente y una operación eficiente, contribuyendo así a la estabilidad y el éxito a largo plazo de las empresas.

Conclusiones

La eficacia del control interno es crucial para la rentabilidad: a través del análisis de diversas empresas ecuatorianas de servicios petroleros, se evidencia que aquellas que implementan sistemas de control interno robustos y eficientes tienden a presentar mejores índices de rentabilidad. Esto sugiere que el control interno no solo es una medida de cumplimiento normativo, sino también un factor determinante en la capacidad de generar ingresos y maximizar beneficios.

La integridad y transparencia fortalecen la confianza del mercado: empresas que demuestran altos estándares de integridad y transparencia en sus prácticas de control interno tienden a ser percibidas más favorablemente por los inversores y otros

actores del mercado. Esta confianza puede traducirse en mayores inversiones y acceso a capital a tasas más favorables, lo que a su vez contribuye positivamente a la rentabilidad a largo plazo.

La adaptabilidad a regulaciones cambiantes es esencial: dada la naturaleza dinámica del entorno normativo en la industria petrolera ecuatoriana, las empresas que son capaces de adaptarse rápidamente a los cambios en las regulaciones a través de sistemas de control interno flexibles y ágiles tienen una ventaja competitiva significativa. Aquellas organizaciones que no logran mantenerse al día con los requisitos regulatorios pueden enfrentar mayores costos operativos y sanciones, lo que afecta negativamente su rentabilidad.

El enfoque preventivo del control interno reduce riesgos financieros: un sistema de control interno efectivo no solo identifica y corrige problemas después de que hayan ocurrido, sino que también adopta un enfoque preventivo para mitigar riesgos financieros antes de que se materialicen. Esto se traduce en una reducción de pérdidas por fraude, errores contables u otros eventos adversos, lo que contribuye directamente a la rentabilidad al preservar los activos y los recursos de la empresa.

La cultura organizacional influye en la efectividad del control interno: más allá de los procedimientos y políticas establecidas, la cultura organizacional desempeña un papel fundamental en la implementación y ejecución exitosa del control interno. Las empresas que fomentan una cultura de responsabilidad, ética y colaboración tienden a tener sistemas de control interno más efectivos, ya que los empleados están más comprometidos con su cumplimiento. Esta relación entre cultura organizacional y control interno puede tener un impacto significativo en la rentabilidad a largo plazo de las empresas petroleras ecuatorianas.

La aplicación de indicadores en la gestión de control interno no solo fortalece la gobernanza corporativa, sino que también mejora la capacidad de la organización para adaptarse a cambios y desafíos, asegurando así su sostenibilidad y competitividad a largo plazo.

A manera de conclusión general los resultados muestran que un control interno sólido, mejora significativamente la rentabilidad y la eficiencia operativa de las empresas, proporcionando una base para decisiones estratégicas más efectivas. Estos hallazgos son valiosos para el sector y futuras investigaciones, porque se apoyan en documentos nacionales e internacionales que exploran la industria petrolera y los conceptos de control interno y rentabilidad.

Referencias bibliográficas

- Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero. (2020). Energía y Ambiente en Armonía. PGE Petróleo y Gas. <https://n9.cl/01okz>
- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. 593 Digital Publisher CEIT, 8(2), 161-171.

- https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1680/1443
- Astudillo, P.** (2020). Atlas de complejidad económica. Universidad de Harvard. <https://n9.cl/gkmxv>
- Barrera, P., & Contreras, L.** (2019). Estrategias de control interno para mitigar riesgos en la industria petrolera. *Revista de Economía y Finanzas*, 15(2), 45-58. <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/recf/article/view/2718>
- Castillo, B., & Silva, C.** (2022). Gestión de mantenimiento para mejorar la disponibilidad de vehículos en la empresa Servicios Petroleros y Conexos, Talara 2022. UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/122081>
- Castro, N., y Guzmán, O., & Hurtado E.** (2019): El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. <https://www.eumed.net/rev/uel/2019/08/control-interno-companias.html>
- CEPAL.** (2022). Rasgos generales de la evolución reciente. Estudio Económico de América Latina y el Caribe. <https://n9.cl/hu6fw>
- Cruz, M.** (2021). Importancia del sistema de control interno en las empresas del sector comercial. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bits-tream/46000/5828/1/UPSE-TCA-2021-0041.pdf>
- De La Torre, M.** (2018a). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 57-69. <http://dx.doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>
- De La Torre, M.** (2018b). Interrelación actual entre Gobierno Corporativo, Responsabilidad y Auditoría Integral: una visión reformulada. *Revista TELOS*, 20(3), 492-509. <https://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/2592>
- De La Torre, M., & Quiroz, J.** (2023). Ciberdelito y su asociación en el cometimiento de fraudes financieros en la pandemia de la COVID-19. *Revista Venezolana De Gerencia*, 28(102), 609-628. <https://doi.org/10.5208/rvgluz.28.102.11>
- Díaz, P., Moreno, L., Olvera, A., & Osorio, K.** (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. Visionario Digital, 5(2), 89-105. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Enríquez, J.** (2021). Gestión de riesgos y control interno en empresas públicas petroleras de Ecuador. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20141>
- Espinosa, V., Fontalvo, J., Martí, J., Ramírez, P., & Capeillán, I.** (2019). Future oil extraction in Ecuador using a Hubbert approach. *Energy*, 187, 115938. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0360544219311922>
- FARO.** (2020). Dependencia petrolera y futuro del Ecuador (importador neto). <https://grupofaro.org/analisis/dependencia-petrolera-futuro-ecuador-importador-neto/>
- Grajales D., & Castellanos, O.** (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), <https://www.redalyc.org/journal/6381/638167723005/>
- Luna G. & Alcivar F.** (2019). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial, (1^a ed.). E-DEAOMWIN S.A.
- <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Lecca L., Paz H. & Mendoza A.** (2023). Medidas de control interno para preservar la seguridad de los datos dentro de las empresas e-commerce: Una revisión sistemática. *Revista Ciencia, Tecnología e Innovación*, 19(19), 14-24. <https://revistas.usfx.bo/index.php/rcti/article/view/881/610>
- Mejía, J., Olarte, Y., Cobeña, V., & Iza, C.** (2023). La evolución de las exportaciones petroleras y su impacto en el crecimiento económico del Ecuador, 2007-2021. Digital Publisher, 8(6), 342-357. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.6.2087>
- Mena, D.** (2019). La cultura organizacional, elementos generales, mediaciones e impacto en el desarrollo integral de las instituciones. *Pensamiento & Gestión*, 46, 11-47. Fundación Universidad del Norte. <https://doi.org/10.14482/pege.46.1203>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I.** (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio De Las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Núñez, F., Aguirre, A., Sánchez, C., & Ibarra, J.** (2023). Las paradojas de la explotación petrolera en la Amazonía: pobreza y desigualdad. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <https://library.fes.de/pdf-files/bueros/quito/20527.pdf>
- Obispo, D. & Gonzalez, Y.** (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In Crescendo. 6(1), 64-73. <https://doi.org/10.21895/inges.2015.v6n1.07>
- Pacheco, D.** (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697-6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Puente, V.** (2023). Proceso de bursatilización del sector petrolero ecuatoriano: Avances, limitaciones y desafíos para el logro de mayor inversión extranjera. Universidad Andina Simón Bolívar. <https://n9.cl/oxy07>
- Pereira, C.** (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. IMCP. https://books.google.com.ec/books?id=xM_DDwAAQBAJ
- Valle, J., Veloz, J., & Jiménez, J.** (2021). La gestión administrativa y financiera y su influencia en el desarrollo empresarial. *Revista Científica FIPCAEC*, 6(4), 242-256. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/480>
- Vargas, C.** (2017). Auditoría del control interno (4^a ed.). ECOE Ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/u/p/l/o/a/d/s/2/0/1/8/0/4/A/u/d-i-tori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>