

ARTÍCULO ORIGINAL**INFLUENCIA DE CONTROL EFICIENTE EN LA GESTION DE LA COOPERATIVA A. C. A. H.
INFLUENCE OF EFFICIENT CONTROL IN THE MANAGEMENT OF THE COOPERATIVE A. C. A. H.**

Roberto Carlos Pardo Huayllas
 Universidad Nacional Agraria de la Selva. Tingo María, Perú.
 Correo electrónico: roberto.pardo@unas.edu.pe
 Código ORCID: 0000-0001-9797-7683

Tito Felipe Gonzales Manrique de Lara
 Universidad Nacional Agraria de la Selva. Tingo María, Perú.
 Correo electrónico: tito.gonzales@unas.edu.pe
 Código ORCID: 0000-0002-7531-2469

Recepción: 15 de abril de 2019

Aceptado: 20 de junio de 2019

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar el nivel de influencia del control eficiente en la gestión de la Cooperativa Agroindustrial C. A. H. La metodología consistió en aplicar conceptos y criterios de los modelos de gestión empresarial de Deming y de De Jaime y de control interno de Ataucusi & Valladolid encaminados hacia la eficiencia de la gestión empresarial. Para ello, se diseñó un instrumento que permitió aplicar un diagnóstico de percepción de los niveles de gestión y controles dentro de la organización, teniendo como muestra a los directivos y los Stakeholders. Los resultados revelaron que el nivel de influencia del control en la gestión eficiente de la organización cooperativa no son los determinantes para maximizar la rentabilidad empresarial, en razón de que las organizaciones cooperativas en su mayoría ofertan sus productos al mundo y consecuentemente dependen de los mercados internacionales ya que el cacao se negocian en la Bolsa de Valores de Nueva York, bajo el símbolo "Comercio justo", con precios cotizados en dólares y centavos de dólar por libra. En conclusión, no obstante, del impacto de los precios internacionales en la negociación de los productos considerados como commodities, consideramos que el nivel de intensidad sin precedentes de la economía internacional, el cambio climático, puede cambiar las condiciones actuales. Para ello, es necesario que los directivos desarrollen estrategias de gestión para que sus niveles de rentabilidad no sean mitigados.

Palabras clave: Nivel de influencia, control, gestión, rentabilidad.

Abstract

The objective of the research was to determine the level of influence of efficient control in the management of the CAH Agroindustrial Cooperative. The methodology consisted in applying concepts and criteria of the business management models of Deming and De Jaime and internal control of Ataucusi & Valladolid towards the efficiency of business management. To this end, an instrument was designed that allowed a diagnosis of perception of management levels and controls within the organization to be applied, taking the managers and the Stakeholders as a sample. The results revealed that the level of influence of control in the efficient management of the cooperative organization are not the determining factors to maximize business profitability, since cooperative organizations mostly offer their products to the world and consequently depend on international markets since cocoa is traded on the New York Stock Exchange, under the "Fair Trade" symbol, with prices quoted in dollars and cents per pound. In conclusion, despite the impact of international prices on the negotiation of products considered as commodities, we believe that the unprecedented level of intensity of the international economy, climate change, can change current conditions. For this, it is necessary that managers develop management strategies so that their levels of profitability are not mitigated.

Key words: Level of influence, control, management, profitability.

Introducción

La selva peruana y la provincia de Leoncio Prado, tienen ingentes recursos naturales que han contribuido al desarrollo económico y social. Sin embargo, la ineficiencia en gestión de los gobiernos locales, regional y los gobiernos de turno; así como la escasa participación de las entidades privadas han hecho que estas potencialidades no sean aprovechadas de manera eficiente, como es el caso del turismo ecológico y la actividad agropecuaria. En este contexto, existe una importante área de suelos que presentan aptitud para producción forestal, así como para la agricultura; pero, el desconocimiento y los patrones culturales mediáticos de la población no han permitido desarrollarlos de manera sostenida.

Desde esa perspectiva, la participación de las organizaciones Cooperativas en la Provincia de Leoncio Prado y otras provincias desde hace más de tres décadas viene promoviendo la asociatividad contribuyendo de manera directa, efectiva, individual y asociada para sufragar inversiones en la producción y productividad. Para ello, existe una urgencia de la innovación tecnológica para todos los sectores y formas de organización, independientemente de su nivel de representación.

En este contexto, muchas organizaciones de diferente nivel, han presentado iniciativas para promover el desarrollo económico y social, a través de la investigación, extensión y promoción agraria, pero que, no se ha visto una voluntad política de promover por los gobiernos de turno. No obstante, los productores agrarios a través de asociaciones, cooperativas han logrado posicionar sus productos en el mercado nacional e internacional.

Bajo esta consideración, es de gran importancia que las organizaciones prioricen la implementación de un sistema de control eficiente, que permitirá establecer normas, directivas internas, procedimientos y estrategias que optimizará la gestión y asegurará la consecución de las metas empresariales y la supervivencia como organización cooperativa. No obstante, las cooperativas que acopian, comercializan cacao y otros commodities, generalmente contratan personal de dirección y operativos a hijos de socios quienes no tienen experiencia y preparación adecuada. Ello, se agrava más aun cuando los directivos tienen participación directa en las decisiones gerenciales, quienes muestran indiferencia y desconocimiento de gestión y a la implementación del sistema de control interno. Para revertir esta problemática, es necesario que la administración general esté consciente, que la implementación de los sistemas de control interno adecuado, mitigará los riesgos para el cumplimiento de políticas, objetivos y metas, considerando que todo sistema de control implementado solo ofrece

seguridad razonable y que se tome acciones correctivas haciendo uso el feedback.

En un ambiente de evolución permanente determinado por las actuales tendencias mundiales, las cuales se centran en el plano económico soportadas por la evolución tecnológica, surge la necesidad de un control eficaz que pretenda el mejoramiento de su gestión. En Perú, encontramos en la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (El Peruano - Normas Legales., 2006) que: ...“La filosofía y el estilo de la dirección deben caracterizarse por la transparencia de la gestión, la actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la claridad en el proceder para la solución de los conflictos, la habilidad para la negociación, actitudes personales de integridad y la voluntad de medición objetiva del desempeño. La dirección debe difundir, internalizar y vigilar la observancia de principios y valores éticos, como la honestidad, integridad, imparcialidad, probidad, transparencia, responsabilidad, rendición de cuentas y eficiencia que constituyan un sólido fundamento moral para la conducción de la organización, orientándola hacia la calidad del servicio a la ciudadanía”.

La sociedad peruana percibe que en los procesos de gestión se incurren en actos irregulares debido al débil accionar del sistema de control. (Harrington, 1995), considera que: “...No existe un producto y/o servicio sin un proceso. De la misma manera, no existe proceso sin un producto o servicio” y proceso es (...) “cualquier actividad o grupo de actividades que emplee un insumo, le agregue valor a éste y suministre un producto a un cliente externo o interno. Los procesos utilizan los recursos de una organización para suministrar resultados definitivos.” Bajo esta premisa, al analizar la cooperativa en su contexto organizacional desde la perspectiva regional, nacional e internacional a efectos de determinar las oportunidades y amenazas se tienen que tomar en cuenta varios aspectos para orientar el desarrollo. Es decir, se trata en particular de observar las principales realidades, tendencias y los procesos externos que tienen alguna influencia positiva o negativa sobre la vida de la organización.

Para ello, se organizó un análisis del entorno en base a cuatro ejes: el entorno político, económico, tecnológico y el entorno ambiental. Los resultados fueron organizados en matrices de nivel regional, nacional e internacional, que a continuación lo presentamos.

Cuadro 1. Contexto regional

Político	Económico	Tecnológico	Ambiental
No hay voluntad de las autoridades locales y regionales de apoyar a la organización cacaotera.	Faltan entidades financieras favorables al productor agrario en la zona.	Existe una tendencia a la adopción de nuevas tecnologías para una buena práctica agrícola.	Las entidades estatales y privadas requieren estudios de impacto ambiental para todos los proyectos productivos y obras de infraestructura.

Político	Económico	Tecnológico	Ambiental
Existen leyes pero no se aplican porque no se asignan los fondos necesarios.	Existe una competencia desleal de grandes empresas intermediarias de cacao, que no exigen calidad.	Se carece de tecnologías para resolver problemas principales (manejo de plagas y enfermedades, etc.).	La presencia del cultivo de la hoja de coca atenta contra el aire, agua, suelo y fauna silvestre.
Las políticas de los gobiernos locales y regionales son indiferentes a las organizaciones de productores.	Existen zonas potenciales para cacao de calidad, para ampliar la oferta de la Cooperativa.	Los centros de investigación regionales (UNAS, IIAP, ICT) no desarrollan tecnologías pertinentes.	Los modelos de producción orgánica con manejo ambiental no son aplicados por la mayoría de los agricultores.
Las instituciones del sector agrario (SENASA, MINAG y otros) no son operativas en la zona.	El consumo de cacao a nivel regional es muy bajo.	La disponibilidad de insumos permitidos para la producción orgánica es muy limitada y los costos son elevados.	
Existe todavía presencia de narcotráfico y narco terrorismo en la zona.		La infraestructura de post-cosecha y procesamiento es insuficiente en la zona.	
		Las tecnologías existentes no son aplicadas en el campo.	

Cuadro 2. Contexto nacional

Político	Económico	Tecnológico	Ambiental
Aunque constituye una prioridad el gobierno nacional no hace nada para apoyar al sector cacaotero.	Existe una amenaza latente de mayores tributos al sector agrario.	La norma técnica Peruana ha sido estandarizada y puesta en práctica a través de la Cámara Peruana del café - cacao.	Existen políticas del estado orientadas a la conservación y al manejo del medio ambiente.
La promoción del consumo de cacao a nivel nacional es muy insuficiente.	No existen entidades financieras que ofrezcan productos interesantes para los productores y las organizaciones.	Existen organizaciones públicas y privadas (INC, CPC, ANECAAO), comprometidos con el desarrollo de sector cacaotero nacional.	Las normas establecidas mediante resoluciones ministeriales sobre conservación del medio ambiente no son cumplidas.
Existen organizaciones que defienden al sector cacaotero.	Existe una competencia desleal de las grandes empresas privadas exportadoras de cacao.	Faltan políticas de apoyo a la transferencia de tecnología e investigación para el cacao.	

Cuadro 3. Contexto internacional

Político	Económico	Tecnológico	Ambiental
Existen organismos de cooperación internacional con programas dirigidos a organizaciones de pequeños productores.	La fluctuación de los precios de cacao en la bolsa de valores es muy fuerte.	La globalización de la información favorece los intercambios.	La demanda de productos con certificación orgánica y de comercio justo se incrementa a nivel internacional.
El Perú no pertenece a la Organización Internacional del Cacao	Existen entidades financieras que ofrecen condiciones favorables para las organizaciones cacaoteras.		Existen entidades para la supervisión y el seguimiento de las buenas prácticas agrícolas.
	Existe un mercado potencial para cacaos de calidad con mayores precios.		Existen entidades financieras que apoyan la implementación de proyectos de reforestación.

Político	Económico	Tecnológico	Ambiental
	La sobreproducción de cacao orgánico provoca una disminución de las primas.		

Muchos entendidos consideran que el control interno en las empresas privadas se ha convertido en las últimas décadas en uno de los pilares más importantes de las organizaciones empresariales. Es decir, este documento constituye para la gerencia y los trabajadores una herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, así como resguardar los recursos de la organización y mitigar irregularidades o actos de corrupción. Este proceso, nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables a cada actividad. El control interno, se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control y la fijación de responsabilidades.

En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables. Este se corrobora, cuando Ataucusi y Valladolid (1), asevera que el sistema de control interno basado en "COSO" permite la eficiencia de las operaciones logrando la optimización de la gestión traducidos en eficiencia, eficacia y economía. Asimismo, Beltrán (2), concibe que el control de gestión se basa sobre una empresa en funcionamiento y se basa en una continua conversión de información clave en acción proactiva, a través de la toma efectiva de decisiones. Es decir, es vital contar con información administrable, que permita un análisis ágil representado por los indicadores de gestión. Por otro lado, Pacheco, Castañeda, y Caicedo (3), sostienen que los indicadores de control de gestión son numéricos que relaciona entre uno o más datos significativos, que tienen un nexo lógico entre ellos y que proporcionan información sobre aspectos críticos o de importancia vital para la conducción de la organización empresarial.

Metodología

En esta investigación el objeto de estudio estuvo conformado por los directivos, gerentes, empleados, proveedores y clientes de la Cooperativa A. C. A. H en relación al nivel de eficiencia en la gestión y el sistema de control interno. Los centros de acopio están integrados por seis centros, ubicados en las Provincias de Leoncio Prado, Provincia de Tocache (Distritos de Uchiza y Nuevo Progreso) y la Provincia Padre Abad (Distritos: Curimaná y Neshuya). Para conformar la muestra se consideró a directivos, gerentes, empleados, proveedores y clientes con una muestra

de 30 personas. Los instrumentos y fuentes de información utilizados fueron la documentación e información de las oficinas de la gerencia, contabilidad, logística y personal. Asimismo, se hicieron encuestas y entrevistas a los implicados de los procesos y los stakeholders.

Se hizo una descripción y análisis del sistema de control y de la aplicación de los componentes del sistema de control interno a los procesos de gestión de la organización cooperativa; para este propósito se utilizó normativa legal y marcos teóricos del sistema de control y de gestión administrativa, información documentada de las actividades e informes de las áreas significativas. Se elaboró y se aplicó una encuesta a 30 personas, escogidos en forma dirigida a los que están inmersos en los procesos y actividades de la organización (Supra).

La encuesta se elaboró teniendo en cuenta, planteamientos teóricos o paradigmas sobre gestión administrativa, control interno, normatividad aplicable en materia de gestión y control, definiciones operacionales, informes de áreas significativas y reportes de información financiera. Además, se procesó considerando la información relevante que evidencie brechas sobre gestión y sistema de control interno en relación con la maximización de la rentabilidad; asimismo, se

consideraron las brechas o razones que dificultaron aplicar los componentes del sistema de control interno en los procesos de lograr la eficiencia. Los hallazgos del análisis permitieron identificar el nivel del problema y sirvieron como base para recomendar sobre gestión eficiente y sistemas de control interno en relación a la rentabilidad. La contrastación de los resultados nos permitió conocer y definir que los sistemas de control no representan significativamente para maximizar la rentabilidad de la organización cooperativa, pudiendo ser otros los factores que inciden a la maximización de sus resultados.

Resultados

Sobre la base de la revisión crítica y análisis de referencia teórica, se ha considerado pertinente determinar en primera instancia el tipo de distribución que siguen los datos obtenidos en la investigación. Para ello, se tomó lo que señala Romero (4) que cuando el tamaño de la muestra es igual o inferior a 50 casos, la prueba de contraste de bondad de ajuste a una distribución normal es la prueba de Shapiro – Wilks. En la gráfica se aprecia que la distribución de la muestra poblacional no tiene un comportamiento normal.

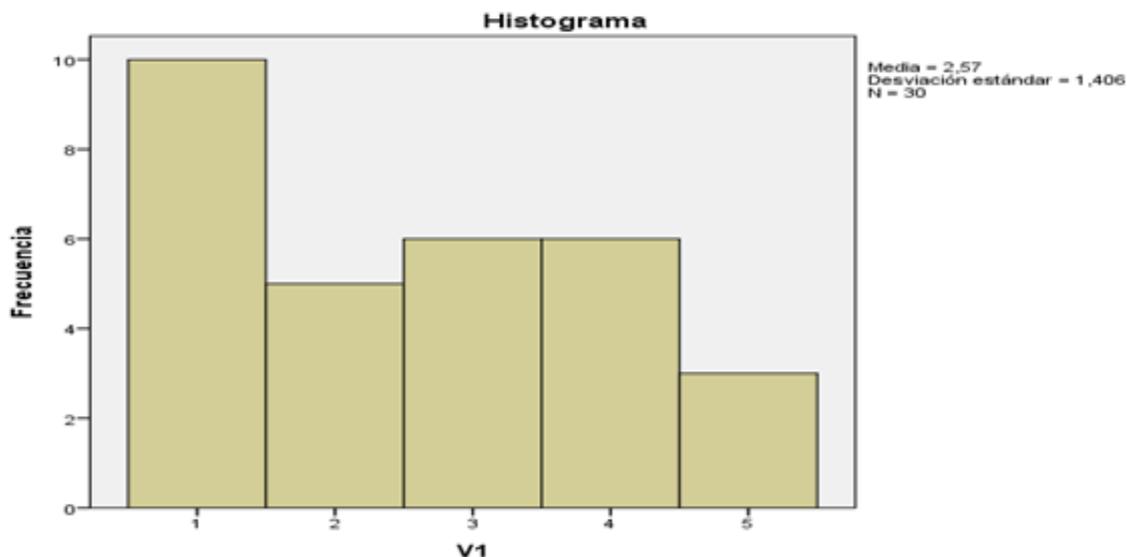


Figura 1. Histograma de distribución normal

La tabla 01 muestra los resultados de la prueba estadística correlación de Rho de Spearman. Para ello, se ha tomado en cuenta el objetivo de la investigación que define en primera instancia y la relevancia de estas relaciones en el fenómeno de eficiencia y control que se estudia, no depende en nuestras conclusiones solamente de la cifra matemática obtenida, sino basarnos en experiencias científicas del tema de investigación, para evitar que interfiera la casualidad. La explicación de un coeficiente de correlación como medida de la intensidad de la relación lineal entre dos variables es puramente matemática y libre de

cualquier implicación de causa - efecto. El hecho de que las dos variables tiendan a crecer o decrecer juntas no indica que la una tenga un efecto directo o indirecto sobre la otra. Ambas pueden estar influidas por otras variables de modo que se origine una fuerte relación matemática. La interpretación de Rho de Spearman depende principalmente de los detalles de la investigación y la experiencia propia en el tema de estudio. La experiencia previa sirve generalmente como base de comparación para determinar si un coeficiente de correlación es digno de ser mencionado.

Cuadro 4 Correlación del Rho de Spearman

		Gestión administrativa	Rentabilidad	Componentes de control	Rentabilidad financiera	Rentabilidad económica	
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	1,000	,109	,929**	,245	,109
		Sig. (bilateral)	.	,568	,000	,193	,568
		N	30	30	30	30	30
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,109	1,000	,139	,069	1,000**
		Sig. (bilateral)	,568	.	,465	,716	.
		N	30	30	30	30	30
	Componentes de control	Coefficiente de correlación	,929**	,139	1,000	,200	,139
		Sig. (bilateral)	,000	,465	.	,289	,465
		N	30	30	30	30	30
	Rentabilidad financiera	Coefficiente de correlación	,245	,069	,200	1,000	,069
		Sig. (bilateral)	,193	,716	,289	.	,716
		N	30	30	30	30	30
	Rentabilidad económica	Coefficiente de correlación	,109	1,000**	,139	,069	1,000
		Sig. (bilateral)	,568	.	,465	,716	.
		N	30	30	30	30	30

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

La interpretación del coeficiente Rho de Spearman concuerda en valores próximos a 1; indican una correlación fuerte y positiva. Valores próximos a -1 indican una correlación fuerte y negativa. Valores próximos a cero indican que no hay correlación lineal. Puede que exista otro tipo de correlación, pero no lineal. Los signos positivos o negativos solo indican la dirección de la relación; un signo negativo indica que una variable aumenta a medida que la otra disminuye o viceversa, y uno positivo que una variable aumenta conforme la otra también lo haga. La significancia estadística de un coeficiente debe tenerse en cuenta conjuntamente con la relevancia del fenómeno que se estudia, ya que coeficientes de 0.5 a 0.7 tienden a ser significativos en muestras pequeñas. En algunas dimensiones se aprecia que existen correlaciones significativas (**). Esto indica la correlación es alta para esos ítems.

Con relación a la gestión administrativa se ha evaluado el nivel del impacto de algunos indicadores como es el caso de que si la organización contaba con una estructura organizacional adecuada de acuerdo a la envergadura organizacional; si poseían los instrumentos de gestión (PEI, POI, ROF, MOF, reglamentos para su gestión); si la gerencia había establecido los objetivos de acuerdo a los planes estratégicos de la organización; si se asignaron autoridad y responsabilidad a los trabajadores y si la organización contaba con un código de conducta para los trabajadores.

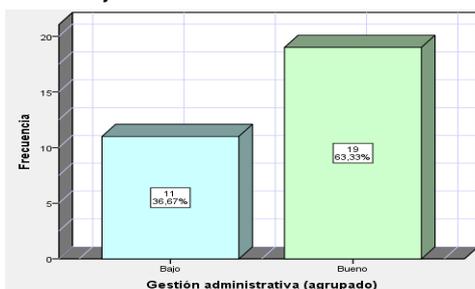


Figura 2. Gestión administrativa.

En la gráfica observamos que los informantes de la organización cooperativa señalaron que un 36.7 %

consideran que el nivel de gestión es bajo o deficiente, en tanto que un 63.3 % confían de que la organización cooperativa cuenta con una estructura organizacional sólida y confiable y la gerencia ha establecido objetivos claros, respaldados por los instrumentos de gestión que permita seleccionar al personal idóneo para una buena gestión de la organización.

Por otro lado, con relación a la afirmación enunciada sobre los componentes de control interno de si, existe un ambiente laboral positivo en la organización; si se evalúan los posibles riesgos de control; si el área de contabilidad revisa, verifica y concilia los documentos, tareas y actividades periódicamente en base a la información financiera presentada oportunamente que permitan realizar seguimiento y monitoreo a las diferentes actividades y operaciones de la organización. Un 33.3 % de los encuestados señalaron que no existe un ambiente laboral favorable, que el área de contabilidad no procesa adecuadamente la información y se observa que no existe seguimiento y monitoreo a las diferentes actividades y operaciones. Por otro lado, un 66.7% sostuvieron que en la organización hay un buen ambiente laboral, las áreas pertinentes procesan y presentan sus informes oportunamente, y precisaron que los jefes inmediatos de las áreas hacen seguimiento y monitoreo a las diferentes actividades y operaciones de la organización, resultado se aprecia en la gráfica 02.

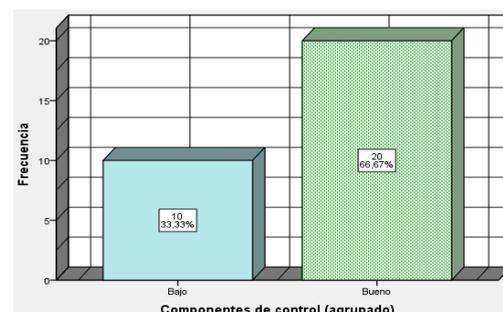


Figura 3. Percepción del uso de los componentes de control interno

En lo referente a las dimensiones de rentabilidad, Gitman (5) sostiene que la rentabilidad es la relación de ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una organización puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor de los aportes. Para Sánchez (6) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Guajardo (7) sostiene que el Estado de Resultados es el principal medio para medir la rentabilidad de una empresa a través de un periodo, sea este de un mes o un año. En estos casos, el Estado de Resultados debe mostrarse en etapas, ya que al restar a los ingresos los costos y gastos del periodo se obtienen resultados hasta llegar a la utilidad neta. Esto no indica que se debe excluir el Estado de Situación Financiera. Los índices de rentabilidad se construirán a partir de los Estados Financieros, permitiendo medir la eficiencia con el que se ha manejado la organización en sus operaciones, principalmente en el manejo del capital invertido por los socios o inversionistas.

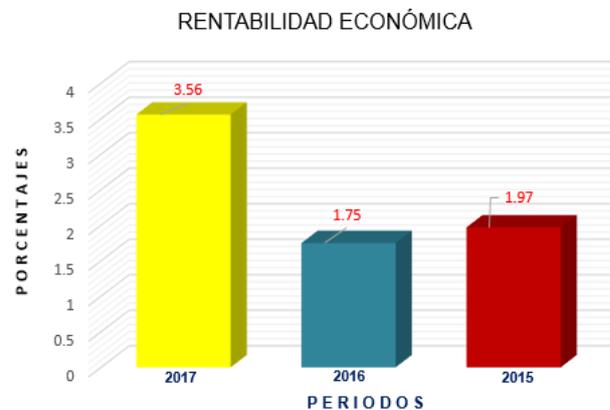
Respecto al enunciado de mejora continua. Se determinó bajo la percepción de si la gerencia tenía como política retirar del área o lugar de trabajo elementos que no eran necesarios para su operatividad; si existían un orden organizacional para su uso oportuno y de fácil manipuleo de bienes clasificados adecuadamente; así como si se han implementado políticas de limpieza de las áreas de trabajo y el mantenimiento de equipos periódicamente; además de que si se promovían una cultura de orden, limpieza con avisos, señalizaciones del lugar para mantener un lugar de trabajo óptimo, además de una disciplina de cumplir lo establecido en la organización. Un 73.3 % de los encuestados señalaron que no existen políticas claras de retirar elementos que no son necesarios, observan que no hay un orden organizacional, no se han implementado políticas de limpieza, y no existe una disciplina de cumplir lo establecido. En tanto que un 26.7 % aseveran que si (algunas veces) existen los elementos necesarios para considerar que la mejora continua está en proceso de su implementación, según se corrobora en el cuadro 5.

Cuadro 5. Percepción de mejora continua

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	22	73,3	73,3	73,3
Válido Algunas veces	8	26,7	26,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Por otro lado, en la figura 04 observamos como la organización cooperativa en el periodo 2017 obtuvo una rentabilidad económica de 3.56 por cada S/

100.00 soles invertidos en el activo total, en relación a los periodos 2016 y 2015 que obtuvieron 1.75 y 1.97 respectivamente. Esto indica que se obtuvo un índice mucho más favorable de rendimiento económico de las inversiones en el periodo 2017, representando en casi el doble de otros periodos en estudio.



Fuente: Estados de Financieros de la Cooperativa ACAH.

Figura 4. Rentabilidad económica de tres periodos consecutivos

Por el lado de rentabilidad financiera, observamos en la figura 05 que el periodo 2017 ha obtenido una rentabilidad financiera de 14.97 de beneficio neto por cada S/ 100.00 soles invertidos en los recursos propios, en relación a los periodos 2016 y 2015 que obtuvieron 20.01 y 21.03 respectivamente. Esto indica que en el periodo 2015 ha tenido mayor crecimiento de la organización cooperativa, el mismo que señala un índice mucho más favorable de rendimiento económico de las inversiones.

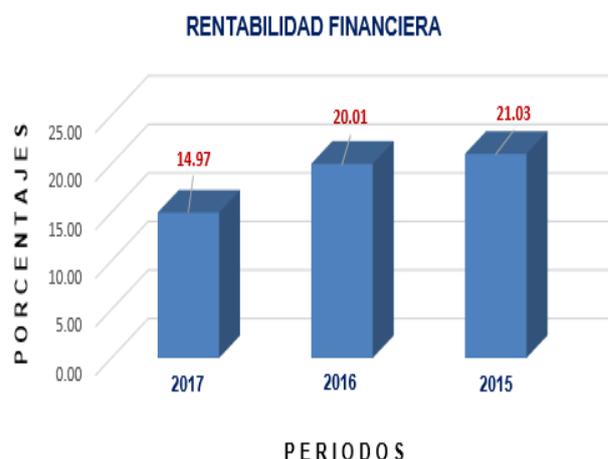


Figura 5. Rentabilidad financiera de tres periodos

Es aquí cuando los socios apoyan la gestión realizada debido a que se genera expectativa de rentabilidad de sus inversiones y permite comparar desde la perspectiva del socio rendimientos de inversiones alternativas. No obstante que las utilidades netas representaron de manera mucho más favorable en el periodo 2016 según se aprecia en la figura 06.

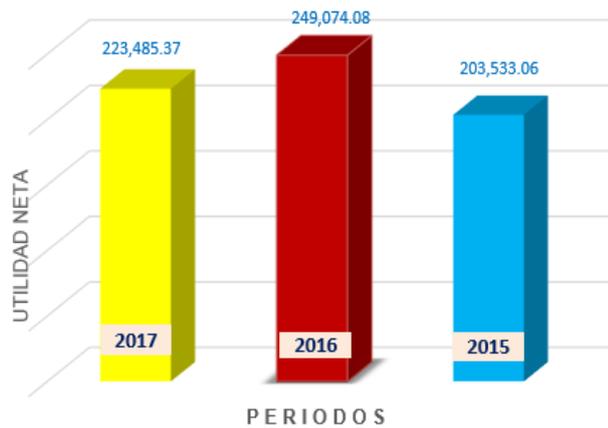


Figura 6. Utilidades netas de tres periodos

Sin embargo, al aplicar una encuesta con relación a la rentabilidad financiera, basados en reportes financieros, tasas de interés por créditos y si los gastos operativos eran los necesarios para obtener resultados esperados y que los recursos propios eran los adecuados para mantener empresa en marcha. Cuadro 5 muestra, un 66.7 % de los encuestados señalaron que regularmente o a veces presentan reportes financieros en su momento y que los créditos obtenidos a veces son a tasas de interés favorables permitiendo la obtención de resultados esperados y consideran que los recursos propios son casi los adecuados para que la organización mantenga la condición de empresa en marcha.

Entre tanto, un 33.3 % consideran que existe oportunidad de reportes financieros y que la obtención de créditos son los adecuados y a tasas preferenciales que no afectan en lo más mínimo los recursos propios de la organización. Consideran que los resultados positivos son producto de una gestión eficiente, siendo más aun con las recuperaciones por restitución de derechos arancelarios que dan mayor sostenibilidad a la rentabilidad.

Cuadro 6. Rentabilidad financiera (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	20	66,7	66,7	66,7
Válido Excelente	10	33,3	33,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Para finalizar, según Lizama y Boccardo (8) una prueba estadística no paramétrica es la correlación de Spearman que muestra la asociación entre dos variables ordinales. Los valores que toma este coeficiente son de -1 a +1, siendo "0" un valor que no indica correlación, en tanto que los signos positivo y negativo indican que la correlación pueda ser directa o inversa. En ese sentido, en la tabla 04 se presenta la prueba de hipótesis general con el Rho de Spearman

Cuadro 7. Prueba de hipótesis general

		Gestión adm. y el desc. del control eficiente (agrupado)	Rentabilidad (agrupado)
Rho de Spearman	Gestión administrativa y el desc. del control eficiente (agrupado)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000
		N	30
	Rentabilidad (agrupado)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	0,109
		N	30

En la Cuadro 7 observamos que el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.109 y de acuerdo al baremo de estimación de la correlación de Rho de Spearman, existe una correlación positiva directa sumamente moderada. Es decir, que a mayor nivel de gestión y control eficiente habrá mayor rentabilidad financiera y económica. Por otro lado, al analizar el nivel de significancia se aprecia que es mayor que 0.05 lo que indica que no existe relación entre las variables. Finalmente, se concluye que para el estudio planteado se rechaza la hipótesis alterna H_1 y se acepta la hipótesis nula H_0 , lo que indica, que las debilidades de gestión y el desconocimiento del control eficiente no representan un indicador determinante para maximizar la rentabilidad de la cooperativa. Es decir, que existen otros factores que influyen en la rentabilidad de la cooperativa materia de estudio.

Discusión

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación que tiene el nivel de influencia del control eficiente en la gestión a efecto de maximizar la rentabilidad en la cooperativa. Uno de los limitantes de la investigación se circunscribe a la aplicación del cuestionario a los clientes que por lo general son extranjeros por lo que en el caso de buscar la inferencia tendría un cierto sesgo. Es oportuno señalar que las cooperativas agrarias cacaoteras y cafetaleras por lo general exportan en casi un 95% de la producción. El cuestionario fue elaborado de acuerdo a las características de la organización cooperativa, la cual fue validado por dos expertos con una calificación del 75%, y se aplicó la prueba de confiabilidad con un alfa de Cronbach de 0.668.

Los resultados nos muestran que el nivel de influencia del control eficiente en la gestión de la Cooperativa A. C. A. H. no ha contribuido significativamente con la maximización de la rentabilidad en los periodos analizados con un nivel de correlación de 0.109 de carácter positivo con una significancia mayor de 0.05 ($p = 0.05$). Es decir, que no existe una relación significativa entre ambas variables.

El análisis descriptivo corrobora tal situación, como se aprecia en la tabla 01, donde un 63.3 % de los encuestados consideran que los niveles de gestión eficiente no son los que definen la maximización de la rentabilidad, sino que estaría relacionado a otros factores como los precios cambiantes en el mercado bursátil de Nueva York y Londres. Además, los índices de rentabilidad económica y rentabilidad financiera fueron favorables en los tres periodos a pesar de que la eficiencia operativa era medianamente acertada y que habiendo tenido una gestión convencional o tradicional la organización cooperativa siempre ha tenido resultados beneficiosos para los socios con índices de rentabilidad económica de 3.56, 1.75 y 1.97 para periodos 2017, 2016 y 2015 respectivamente.

Bajo este contexto, al analizar las debilidades de eficiencia de la gestión en concordancia con el conocimiento de los sistemas de control interno en la organización Cooperativa A. C. A. H. para la mejora de la rentabilidad es muy apresurado o cuestionable, debido a que como se estableció en tablas y datos precedentes, la rentabilidad podría estar asociado o relacionado a otros factores o elementos que desnaturalizan la debilidades y conocimientos de implementación de los sistemas de control interno. Es decir, que es muy probable que sean factores externos como la volatilidad de precios internacionales o regímenes cambiarios.

Consecuentemente, investigaciones relativas a la eficiencia de la gestión y el control interno como elemento de soporte para maximizar la rentabilidad de las organizaciones es cuestionado su efectividad. En tal sentido, nuestros resultados se alinean a lo que sostiene Guzmán y Vera (9), que la organización carece de manuales, procedimientos mostrando debilidades en la estructura de control interno, generando distorsiones en la toma de decisiones gerenciales. Por otro lado, Ajtun (10), menciona con relación a la organización empresarial y sistematización de información financiera que existen carencias de guías operativas, lo que constituye deficiencias en el correcto uso de los recursos humanos, materiales y económicos, dificultando la obtención de reportes e información financiera oportuna y confiable. A pesar de ello, la organización viene generando una rentabilidad positiva moderada corroborado con los Estados Financieros de empresa en marcha.

Asimismo, otro estudio de García (11), investigación de tipo descriptivo, tuvo como resultado que a pesar del 80% de las empresas estudiadas que tenían conocimiento sobre los beneficios del control interno, no hicieron uso adecuado del sistema debido a la indiferencia y a la falta de decisión de los directivos no tuvo trascendencia para su operatividad y continuidad como organización. De lo expuesto, si comparamos los resultados obtenidos, esta situación concuerda con los resultados de la tabla 02 cuando un 73.3 % percibía que en sus

procesos y actividades la organización mantenía un modelo de gestión tradicional o convencional. A pesar de lo expuesto, la organización ha obtenido resultados beneficiosos para la organización como podemos observar en la figura 05.

Conclusiones

1. El control de gestión se concibe sobre una empresa en funcionamiento y se basa en una continua conversión de información clave en acción proactiva, a través de la toma efectiva de decisiones. En este contexto, es de vital importancia contar con información administrable, que permita un análisis ágil representado por los indicadores de gestión que relaciona entre uno o más datos significativos y que tienen un nexo lógico entre ellos que proporcionan información sobre aspectos críticos o de importancia vital para la conducción de la organización empresarial.
2. Los resultados revelan el objetivo e hipótesis general en el que se ha determinado que existe una correlación positiva directa sumamente moderada. Es decir, que a mayor nivel de gestión y control eficiente es muy probable que exista una mediana rentabilidad financiera y económica. Esto indica, que las debilidades de gestión y el desconocimiento del control eficiente no representan un indicador determinante para maximizar la rentabilidad de la cooperativa. Situación que se corrobora con el nivel de correlación de 0.109 positiva muy moderada teniendo una significancia mayor de ($p = 0.05$)
3. El hábito de utilizar una gestión convencional dificulta maximizar la rentabilidad en la Cooperativa. Al evaluar el enunciado de mejora continua se percibe que la gerencia no ha tenido políticas claras sobre ello. Es decir, que un 73.3 % de los encuestados señalaron que siempre se ha venido utilizando métodos y procedimientos convencionales en la parte de procesos y actividades, redundando casi en lo mismo en cada periodo. Es decir, a pesar de que existe un porcentaje significativo de encuestados que percibieron una gestión tradicional, se ha venido obteniendo resultados favorables en periodos distintos.
4. Finalmente, los resultados relativos a la eficiencia de la gestión y el control interno como elemento de soporte para maximizar la rentabilidad de las organizaciones son cuestionado su efectividad para esta organización.

Referencias bibliográficas

1. Ataucusi V, Valladolid Ni. Sistema de control interno basado en el informe COSO y optimización de la gestión en la empresa Gemems Bussiness. 2012

2. Beltrán J. Indicadores de Gestión. Herramientas para lograr la competitividad. 2da. Ed. Colombia: Editores y Global Ediciones S.A.;1998.
3. Pacheco J, Castañeda W, Caicedo C. Indicadores Integrales de Gestión.Colombia: Editorial Mc Graw Hill; 2002.
4. Romero M. Pruebas de bondad de ajuste a una distribución normal. Revista de enfermería del trabajo. 2016; 6(3), 105-114.
5. Gitman L. Fundamentos de administración financiera. México: Editorial OUP Harla México, S.A.; 1997.
6. Sánchez J. Análisis de Rentabilidad de la empresa. 2002.
7. Guajardo G. Contabilidad financiera. 3ra ed. México: Editorial Mc Graw Hill; 2002.
8. Lizama P, Boccardo G. Guía de asociación entre variables: Pearson y Spearman en SPSS Chile. Universidad de Chile. 2014.
9. Guzmán J, Vera P. El Control Interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado “El Pedregal” de Guayaquil – Ecuador. 2015.
10. Aytun P. Organización y sistematización de una cooperativa productora de café. Guatemala; 2009.
11. García G. El control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro material de construcción, en la provincia de Sullana – Piura. [Internet]. 2014 [Citado 2017 jun 23]. Disponible en: //C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(21).pdf.