

# DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

## *CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA*

GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA PYMES DESDE EL GOBIERNO CORPORATIVO Y E  
INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS, SECTOR AGRÍCOLA

### **AUTORES:**

Chávez Zapata, Génesis Monserrat  
Reinoso Pérez, Esteban Danilo

### **DIRECTORA DE TESIS:**

Ing. Urbina Poveda, Myriam Alexandra, MSc.

**Latacunga, 2022**



# AGENDA

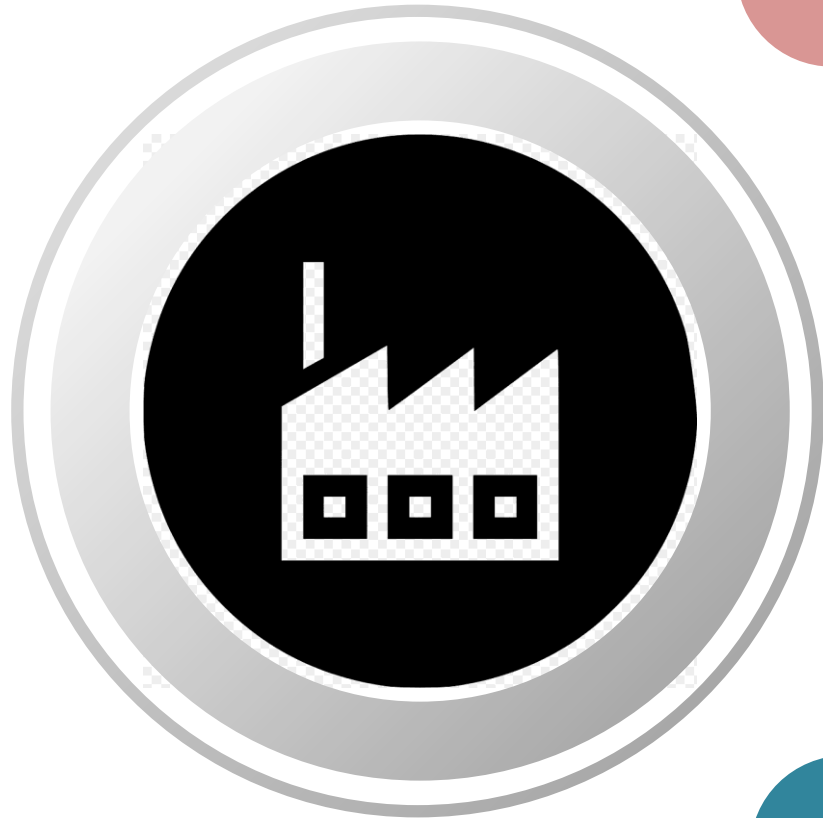
- 1 • Problema
- 2 • Importancia y justificación
- 3 • Objetivos
- 4 • Variables
- 5 • Revisión de literatura
- 6 • Metodología
- 7 • Resultados
- 8 • Propuesta
- 9 • Conclusiones





# PROBLEMA





1

Deficiencias de gobernanza

2

Ineficiente gestión de riesgos

3

Desacuerdos entre las partes interesadas

4

Débiles marcos regulatorios

5

Falta de transparencia



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



# IMPORTANCIA Y JUSTIFICACIÓN





El sector agrícola representa el 9,58% de empresas en el Ecuador.



Son esenciales para la economía del país, ya que son fuentes primarias.



En Cotopaxi aporta con 304.375 miles de dólares en ventas.



El gobierno corporativo mejora la gestión empresarial.



De 71 empresas agrícolas el 60,57% son Pymes.



El control interno da seguridad y confianza en los procesos.

**Si las empresas cotizadas en la bolsa que tienen un buen gobierno corporativo obtienen buenos resultados financieros, en las pequeñas y medianas empresas también podría funcionar.**



# OBJETIVOS



## OBJETIVO GENERAL

Analizar la gestión del control interno a partir de la aplicación del gobierno corporativo y su incidencia en los resultados financieros de las empresas del sector agrícola de Cotopaxi.

### Objetivos específicos



Investigar el marco teórico, conceptual y legal que permita explicar y fundamentar la relación del control interno desde el enfoque de gobierno corporativo en los resultados financieros del sector agrícola de Cotopaxi.

Diagnosticar el control interno desde el enfoque de gobierno corporativo de las empresas del sector agrícola de Cotopaxi.

Evaluar por medio de la aplicación de métodos de recolección de datos la incidencia del control interno a partir de la aplicación del gobierno corporativo en los resultados financieros del sector agrícola.





# VARIABLES E HIPÓTESIS



## HIPÓTESIS

H0

La gestión del control interno a partir de la aplicación del gobierno corporativo no incide en los resultados financieros del sector agrícola de Cotopaxi.

H1

La gestión del control interno a partir de la aplicación del gobierno corporativo incide en los resultados financieros del sector agrícola de Cotopaxi.

## VARIABLES



**Variable independiente**

Gestión del control interno como pilar del gobierno corporativo



**Variable dependiente**

Resultados financieros (ROE y ROA)



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



# REVISIÓN DE LITERATURA



# BASE TEÓRICA

## Teoría de la agencia

Jensen y Meckling  
(1976)

Basado en los  
shareholders

Control de los accionistas  
hacia los directivos

Obtener beneficios  
financieros

## Teoría de los stakeholders

Freeman y Redd (1983)

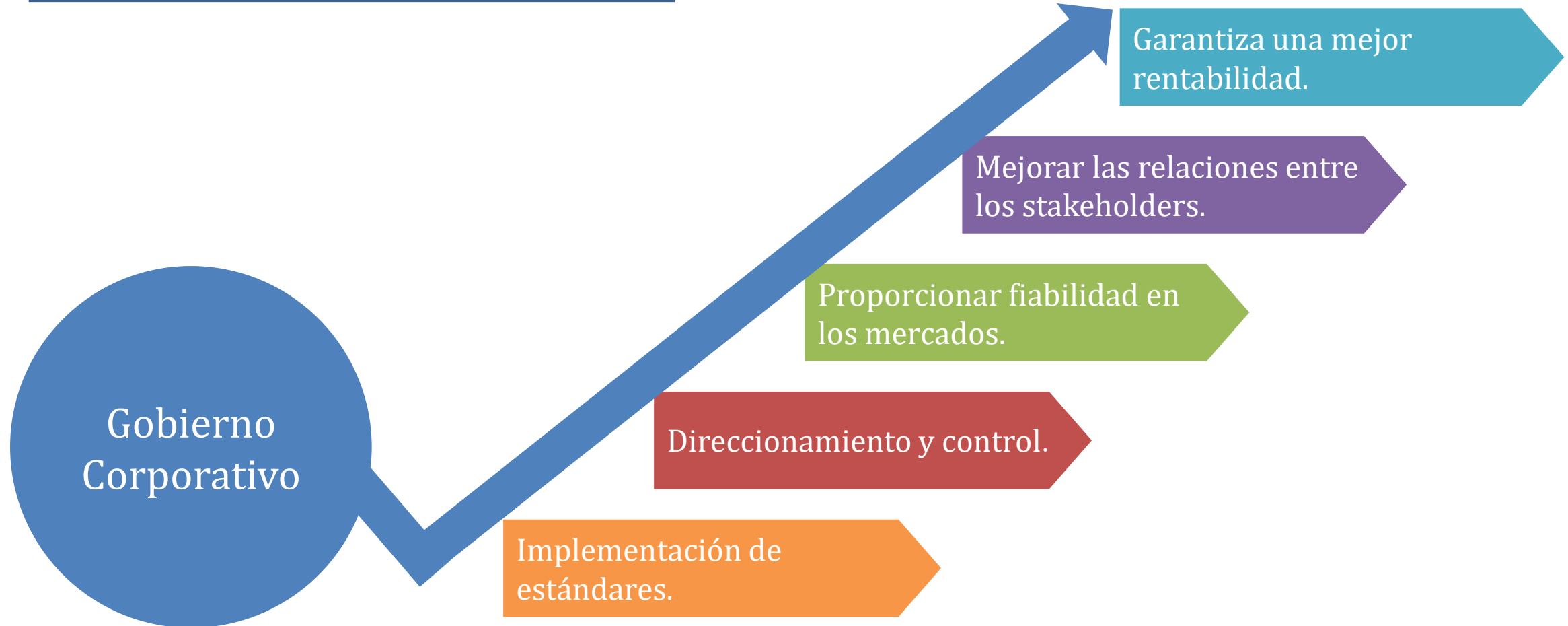
Todos los grupos de  
interés

Mejorar las relaciones y  
responsabilidades  
sociales

Beneficios económicos-  
financieros



# BASE CONCEPTUAL



Gobierno Corporativo

Implementación de estándares.

Direccionamiento y control.

Proporcionar fiabilidad en los mercados.

Mejorar las relaciones entre los stakeholders.

Garantiza una mejor rentabilidad.

Políticas y procedimientos de gobierno corporativo

Adoptar un marco formal que describa las funciones.  
Realizar un proceso de planificación de la sucesión.

Trato equitativo de los accionistas

Establecer un flujo de información oportuno.

Junta directiva

Crear una junta directiva formal.  
Desarrollar un mandato claro.

Entorno de control

Mantener libros de contabilidad creíbles.  
Establecer un marco de control interno.

*Secciones y pilares de gobierno corporativo del Código de Dubai*

Relaciones entre los stakeholders

Reconocer las necesidades de las partes interesadas.

Gobierno familiar

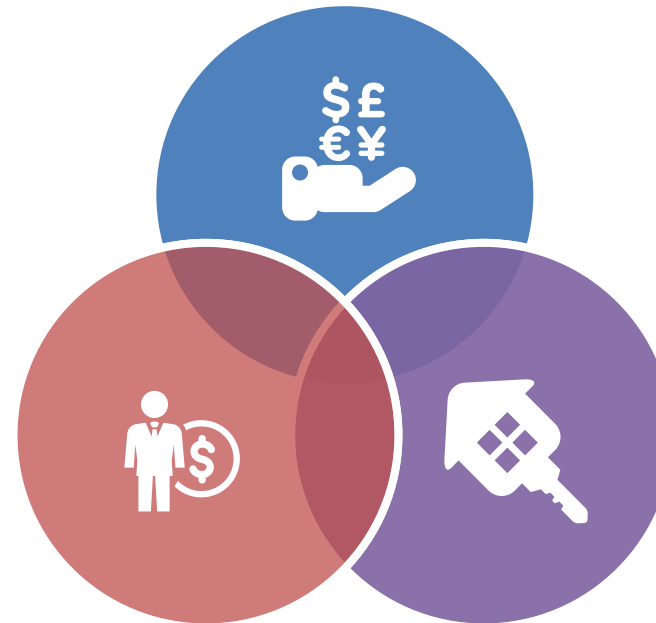
Formular un marco que establezca la relación de la familia con la empresa.

## Gestión del control interno

Conjunto de actividades impulsadas por la aplicación de reglas o normativas para lograr el cumplimiento de objetivos.

Creencias  
Límites

Diagnóstico  
Control interactivo



### Gestión

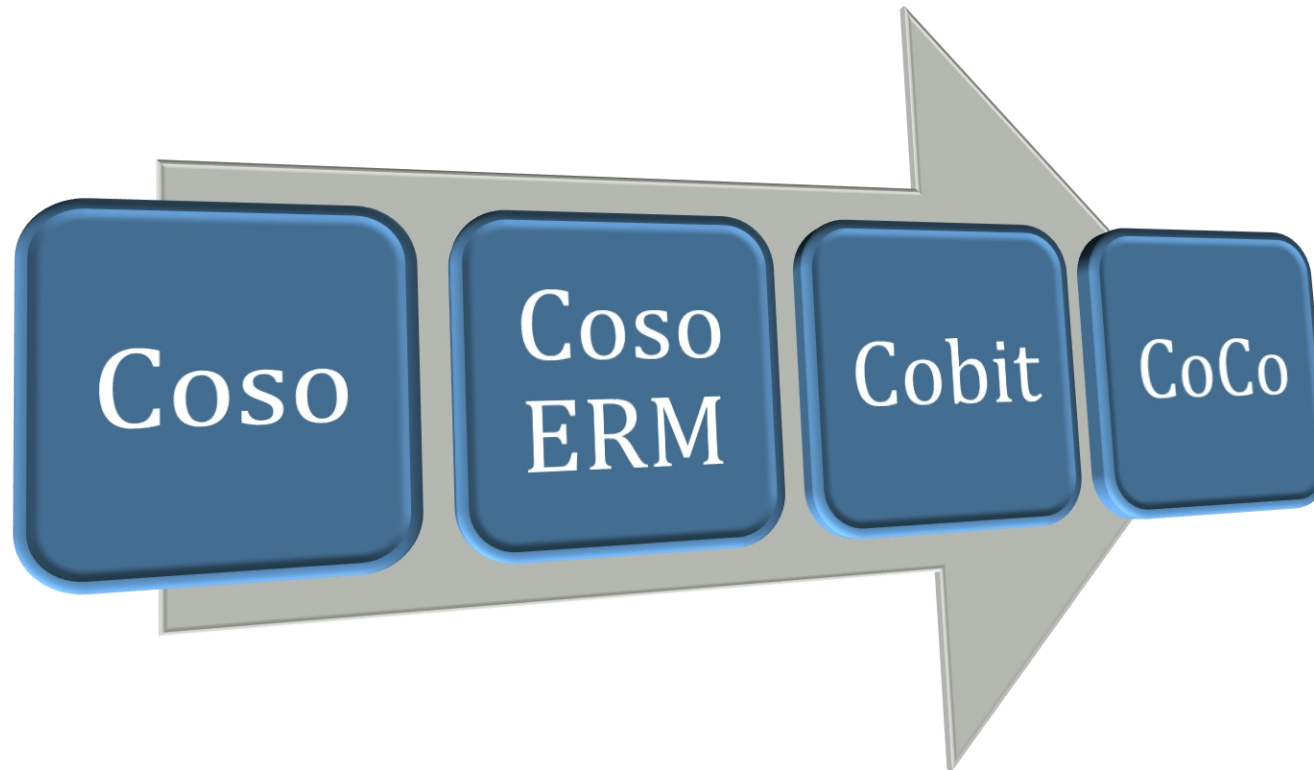
Actividad o conjunto de actividades a realizarse para poder cumplir las metas. Seguimiento y evaluación.

### Control interno

Manuales, reglas o procesos internos.  
Respuesta al riesgo.  
Armonía a los *stakeholders*.



## MODELOS DE CONTROL INTERNO







**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



# ***METODOLOGÍA*** ***DE LA*** ***INVESTIGACIÓN***





**Enfoque**

• Cuantitativo

**Modalidad**

• Empírico

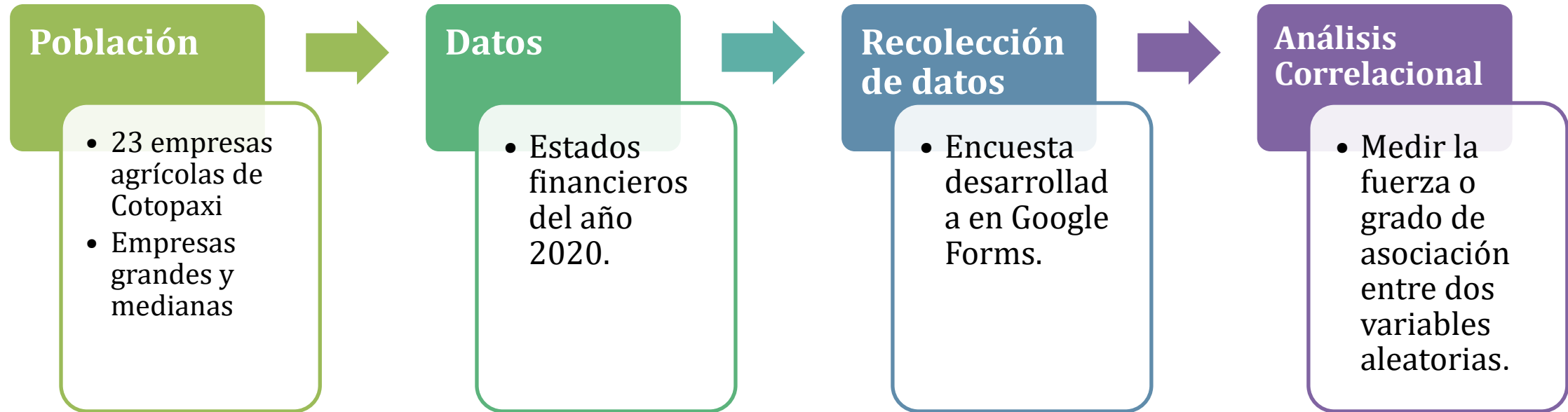
**Tipo**

• Correlacional

**Diseño**

• Corte transversal





## Construcción de índices

Sección	Puntaje máximo	Porcentaje máximo
Indicador 1	7	25%
Indicador 2	5	17,86%
Indicador 3	7	25%
<b>Indicador 4</b>	<b>5</b>	<b>17,86%</b>
Indicador 5	2	7,14%
Indicador 6	2	7,14%
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Se asignó una escala de valoración: 1 para las respuestas “sí”; 0,5 “en proceso” y 0 para “no” y “no se conoce”

## Coeficiente de Correlación de Pearson

Es una medida de dependencia lineal entre dos variables aleatorias cuantitativas

Valor del Coeficiente	Interpretación
+1	Relación lineal positiva y fuerte.
+0,5	Relación lineal positiva y débil.
0	No existe relación lineal.
-1	Relación lineal negativa y fuerte
-0,5	Relación lineal negativa y débil

*Nota.* Elaborado a partir de Lahura (2003) y Martínez et al. (2009)



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



# RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN





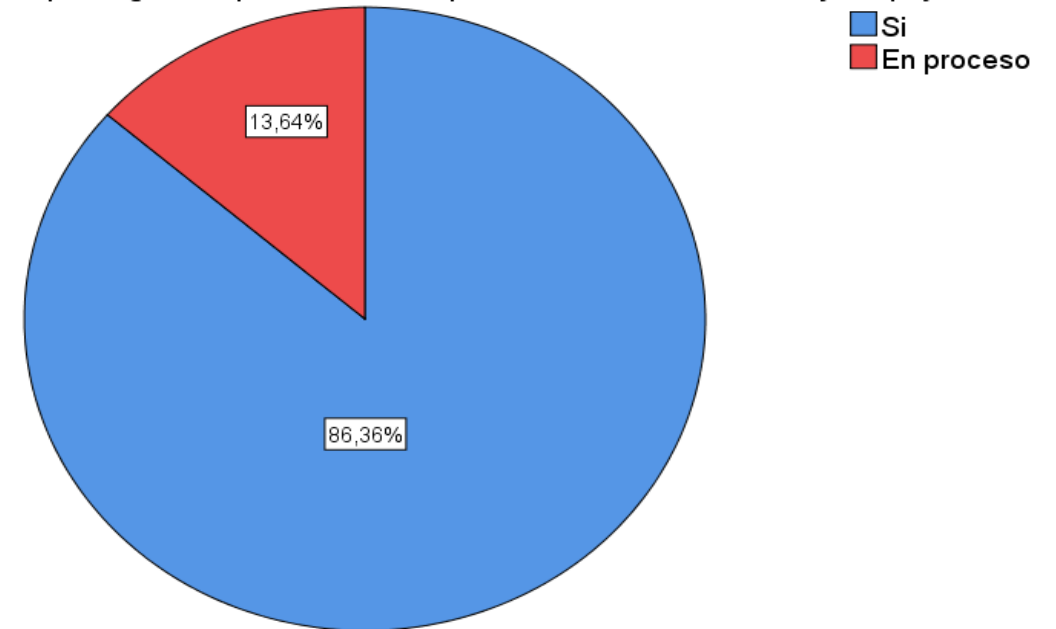
## TABULACIÓN DE DATOS



## Entorno de control

¿Se encuentran definidos mecanismos formales (manuales, reglamentos, instructivos, etc.) de control interno para regular los procesos de la empresa considerando su tamaño y complejidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	19	86,4	86,4	86,4
En proceso	3	13,6	13,6	100,0
No	0	0	0	
No se conoce	0	0	0	
Total	22	100,0	100,0	



### **Análisis e interpretación**

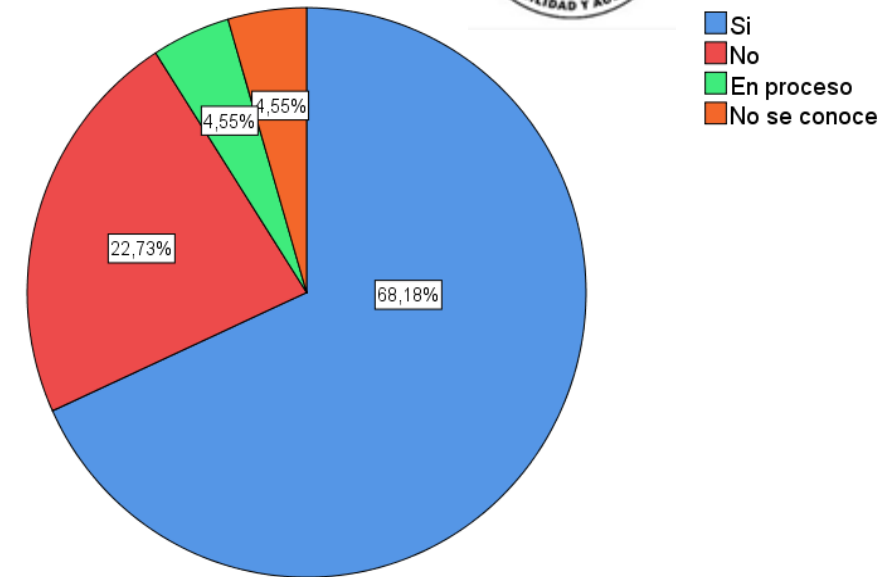
De las empresas encuestadas el 86,36% mencionan tener definidos mecanismos de control interno, mientras que el 13,64% se encuentra en proceso de implementación. Esto evidencia la importancia que las empresas otorgan al establecimiento de mecanismos de control para garantizar el logro de los objetivos. Institucionales.



## Entorno de control

¿Se encuentran definidos procedimientos formales para identificar y administrar los riesgos corporativos significativos a los que se enfrenta la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	15	68,2	68,2	68,2
En proceso	5	22,7	22,7	90,9
No	1	4,5	4,5	95,5
No se conoce	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	



### Análisis e interpretación

El 68,18% de las empresas encuestadas responden que tienen definidos procedimientos formales, mientras que el 22,73% no tiene definido, el 4,55% está en proceso y finalmente el 4,55% no conoce. En tal sentido, las empresas están conscientes de los riesgos a los que se enfrentan no solo financieramente si no también operativos y estratégicos por tal razón han tomado medidas que cubran todas las áreas y permitan minimizar dichos riesgos; sin embargo, el 31,8 de las empresas presentan debilidades el gestión y administración de riesgos.



Variable	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Estándar
ROE	22	-0,0136	1,000	0,1836	0,2148
ROA	22	-0,0014	0,9700	0,0946	0,2056
Indicador 1	22	0,1428	0,2500	0,2118	0,0413
Indicador 2	22	0,1428	0,1785	0,1712	0,0142
Indicador 3	22	0,0000	0,2500	0,1939	0,0895
<b>Indicador 4</b>	<b>22</b>	<b>0,0714</b>	<b>0,1785</b>	<b>0,1525</b>	<b>0,0347</b>
Indicador 5	22	0,0357	0,0714	0,0689	0,0083
Indicador 6	22	0,0357	0,0714	0,0592	0,0159
Indicador GZ	22	0,5357	1,000	0,8579	0,1366



## Análisis de Correlaciones

Variable	INDICADOR							
	1	2	3	4	5	6	General	
ROE	Correlación de Pearson	-0,231	-0,043	-0,243**	0,580***	0,452**	0,099	0,515***
	Sig. (bilateral)	0,301	0,849	0,027	0,005	0,035	0,662	0,006
ROA	Correlación de Pearson	-0,362*	0,169	-0,320**	0,755***	0,692***	0,055	0,558***
	Sig. (bilateral)	0,098	0,452	0,014	0,000	0,000	0,807	0,001

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

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

\* . La correlación es significativa en el nivel 0,10 (bilateral).

## COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS



Contraste p\_value y el nivel de significancia

**ROA**  $0,000 < 0,05$

**ROE**  $0,005 < 0,05$

**Decisión:** Se considera que los datos de la población permiten rechazar  $H_0$ , pues su probabilidad de ocurrencia es menor al criterio límite.



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



# PROPUESTA



Se detalla la gestión de las Pymes como un proceso continuo formado por tres etapas: planificación, ejecución y mejora continua

Al interior de este se configura el modelo de gestión de control interno propuesto dentro del contexto de la razón de ser o misión empresarial.

Se expone un modelo de gestión del control interno basado en un pentágono en el cual se agrupan 5 componentes que abarquen las áreas de la organización: estratégica, administrativa y operativa





# Gestión de las Pymes

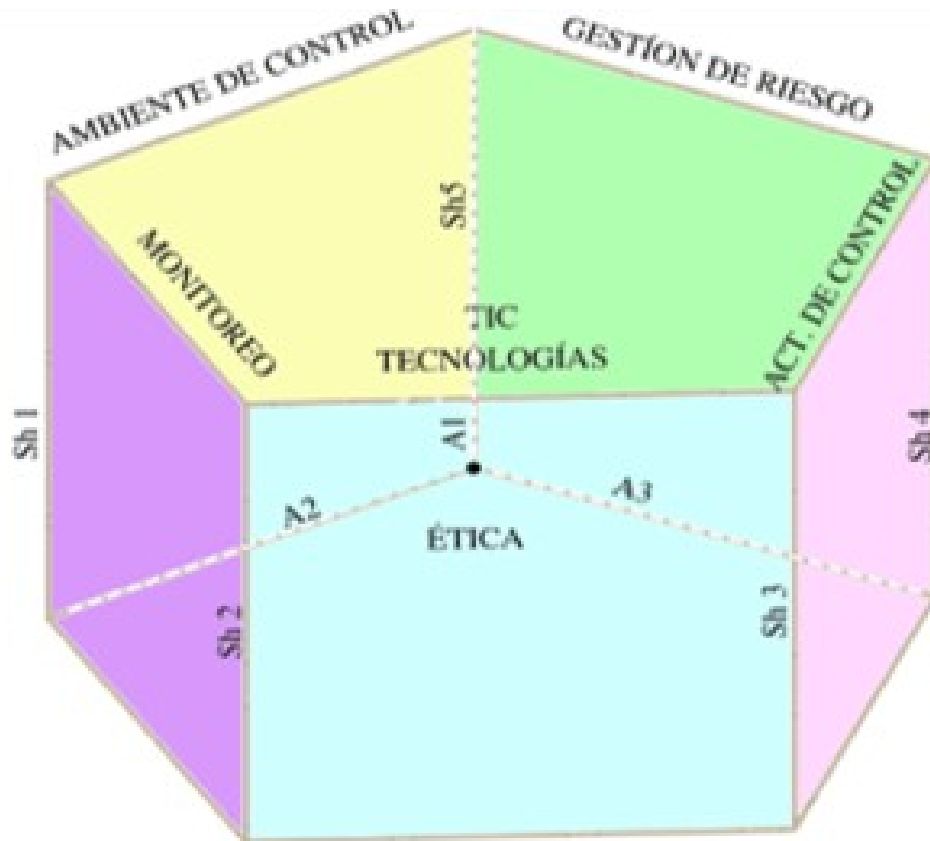
## MISIÓN

## VISIÓN



Resultados  
Financieros

# *Pentágono del Control Interno para Pymes Agrícolas*



Donde:

- Sh1: Stakeholders 1 Accionistas/socios/propietarios
- Sh2: Stakeholders 2 Clientes
- Sh3: Stakeholders 3 Trabajadores
- Sh4: Stakeholders 4 Proveedores
- Sh5: Stakeholders 5 Especialistas Agrícolas y Entidades de Control
- A1: Área Estratégica
- A2: Área Operativa
- A3: Área Administrativa.





**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



# CONCLUSIONES





Los indicadores definidos se dirigen en gran medida al control y a la integración de los distintos stakeholders que intervienen en la organización, a través de mecanismos de participación, y políticas de responsabilidad

01

Las buenas prácticas de gobierno corporativo del código de Dubai se vinculan con las teorías de la agencia y la teoría de los *stakeholders*.



02

04



A través de un análisis de correlación se demostró que en general las buenas prácticas del gobierno corporativo mejoran los resultados financieros de las empresas

Las estadísticas evidencian que el nivel de cumplimiento de las buenas prácticas del gobierno corporativo enfocado en el control interno es débil

03



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



**GRACIAS !!**