



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

GESTIÓN DE CONTROL INTERNO PARA PYMES DESDE EL GOBIERNO CORPORATIVO E
INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS, SECTOR INDUSTRIAL.

AUTORAS:

Lema De la Cruz, Lady Marisol
Toaquiza Licta, Jessica Marlene

DIRECTORA DE ARTÍCULO ACADÉMICO:
Ing. Urbina Poveda, Myriam Alexandra MSc.

Latacunga, 2022

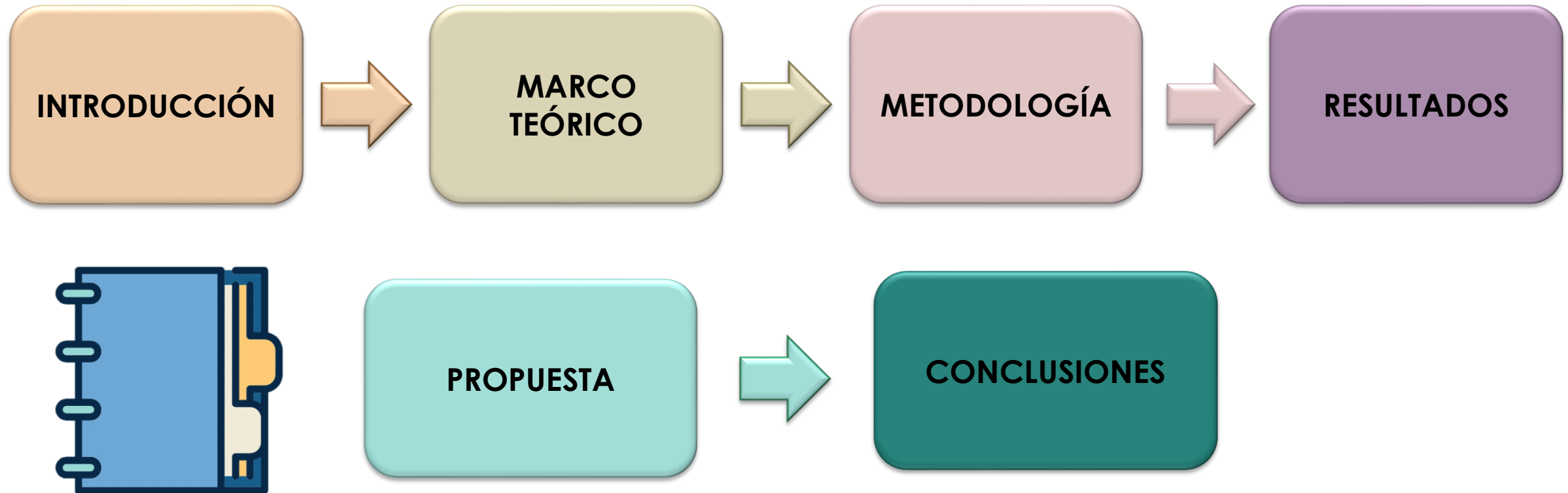




“No hay secretos para el éxito. Éste se alcanza preparándose, trabajando arduamente y aprendiendo del fracaso “

Colin Powell

AGENDA





INTRODUCCIÓN

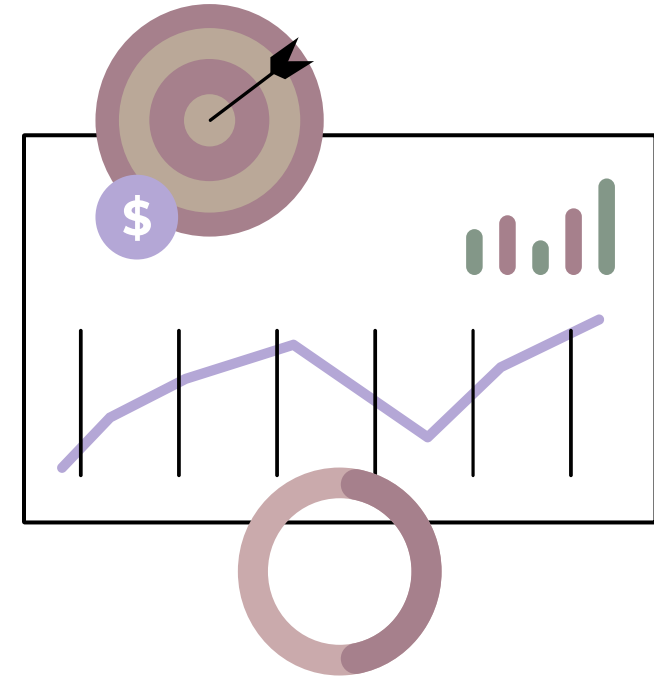


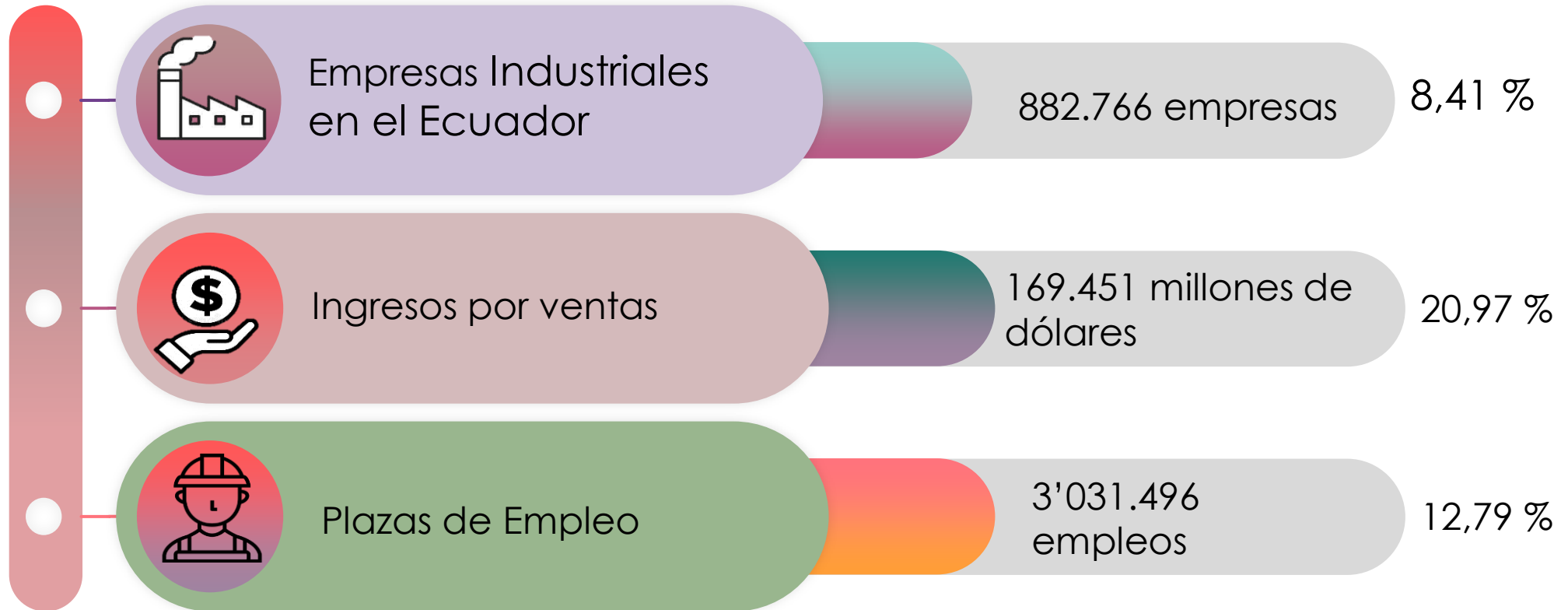


La empresa es toda actividad económica enfocada en la producción de bienes y/o prestación de servicios (Contreras & Vera, 2008).



El sector industrial es uno de los más importantes a nivel internacional, por su relación con el desarrollo y crecimiento económico, creación de riqueza y liderazgo en el mercado (Naudé & Szirmai, 2012).



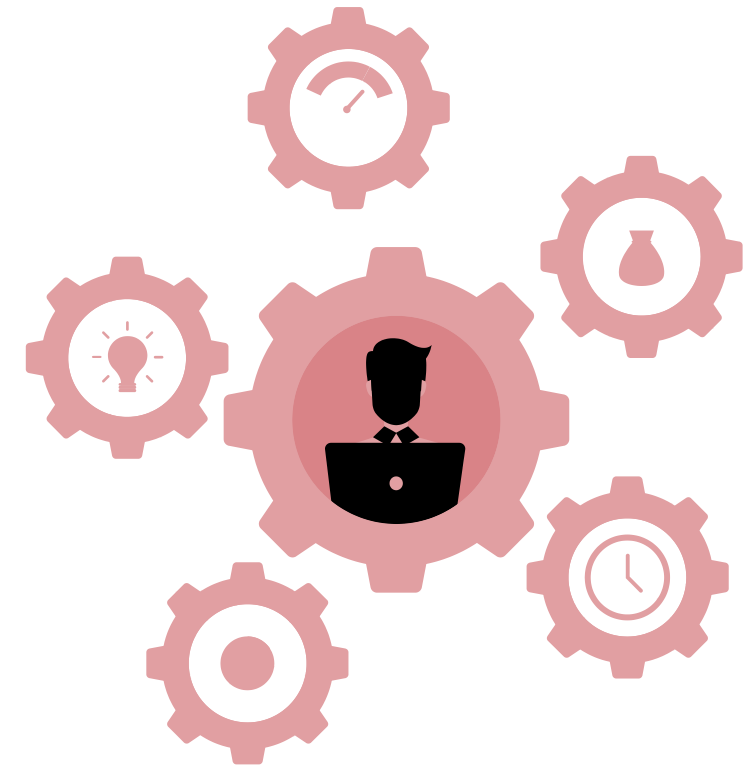


En la provincia de Cotopaxi el 7,87% corresponde a las empresas grandes y el 92,13% a medianas y pequeñas.

Fuente: INEC, 2020



PROBLEMÁTICA





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 industrial 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 de las empresas del sector industrial de Cotopaxi.



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



VARIABLES

Variable Dependiente

Resultados Financieros

Variable Independiente

Gestión de control interno como pilar del gobierno corporativo

HIPÓTESIS

Hipótesis Nula

H0

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

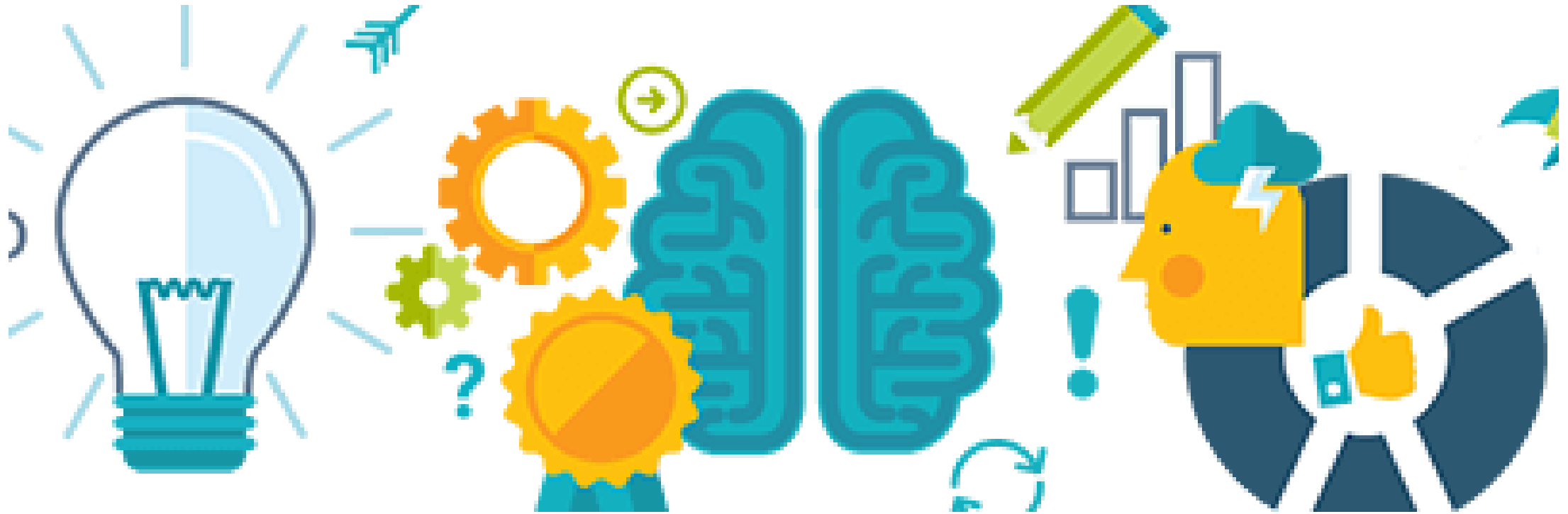
Hipótesis Alternativa

H1

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



MARCO TEÓRICO



Gobierno Corporativo



Historia

La aplicación del gobierno corporativo se remonta en los años 1600.



Impacto

El tema de la gobernanza tuvo relevancia a partir de la crisis de Wall Street (1929).



Definición

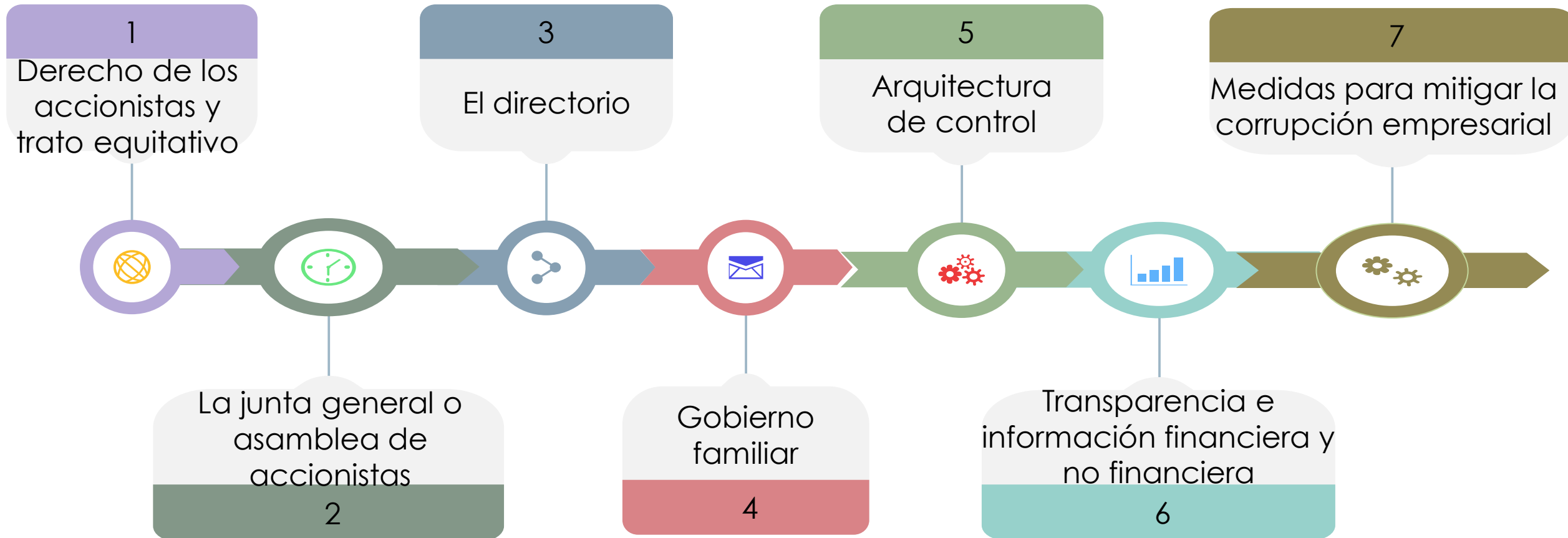
Según Lefort (2003) el gobierno corporativo es un conjunto de principios, normas y relaciones que son creadas para los grupos de interés.



Teorías

- Teoría de la Agencia
- Teoría Institucional
- Teoría de los Stakeholders

Marco normativo del gobierno corporativo en Ecuador



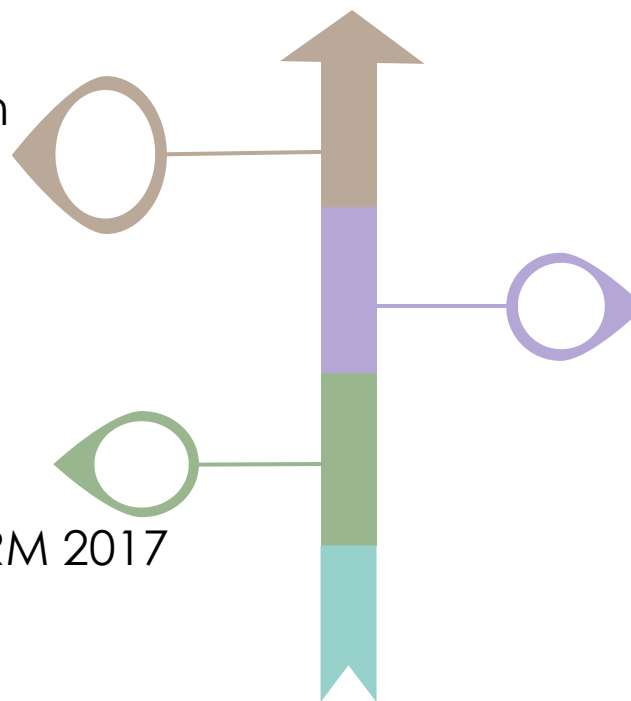
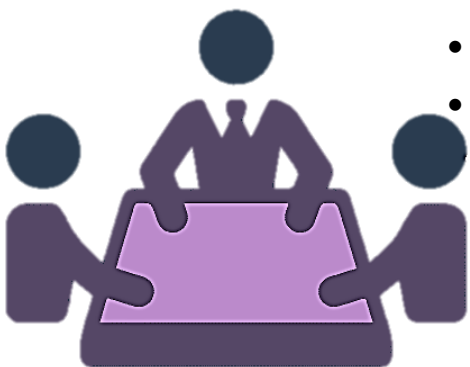
Gestión de control interno y su relación con el gobierno corporativo

Inicios

Según Luna (2013), sus inicios datan en el año 1917 apareciendo en la obra de Montgomery.

Modelos

- Modelo COSO
- Modelo CoCo
- Modelo COSO ERM 2017
- Modelo COBIT



Definición

La gestión de control interno es una obligación que los miembros de la empresa establecen para su sostenibilidad en el corto y largo plazo.



Resultados Financieros



ROA

Rentabilidad que se tiene sobre los activos

01

02

Rentabilidad de capital

ROE



METODOLOGÍA





ENFOQUE

- Cuantitativo
- Cualitativo



NIVEL

Investigación
Descriptiva



MODALIDAD

Investigación
de campo



POBLACIÓN

20 Pymes del
sector industrial





Se plantea un modelo de regresión lineal múltiple.



Las variables dependientes (ROA y ROE) se determinan por un conjunto de variables regresoras (Gujarati & Porter, 2010).



Se considera dos medidas de rentabilidad propuestas:

$$ROA = \beta_0 + \beta_1 (DA) + \beta_2 (JG) + \beta_3 (ED) + \beta_4 (GF) + \beta_5 (AC) + \beta_6 (TIFnoF) + \beta_0 (MPMR) + \varepsilon$$

$$ROE = \beta_0 + \beta_1 (DA) + \beta_2 (JG) + \beta_3 (ED) + \beta_4 (GF) + \beta_5 (AC) + \beta_6 (TIFnoF) + \beta_0 (MPMR) + \varepsilon$$



Donde:

ROA/ROE : Variables proxy

β_0 : Término independiente

$\beta_{1...n}$: Mide los cambios en la variable dependiente

ε : Error

Índice de gobierno corporativo

Tabla 1

Estructura del índice de Buen Gobierno Corporativo

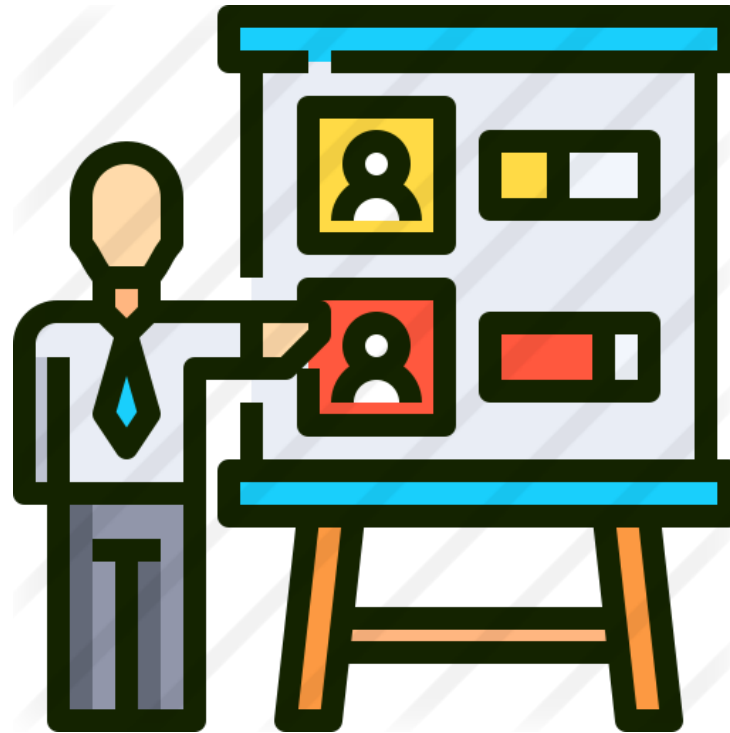
Secciones	Puntaje máximo
1. Derechos de los accionistas y trato equitativo	0,26
2. La junta general o asamblea de accionistas	0,09
3. El Directorio	0,14
4. Gobierno y/o Familia	0,11
5. Arquitectura de control	0,20
6. Transparencia e información financiera y no financiera	0,11
7. Medidas para mitigar la corrupción empresarial	0,09
8. Índice Total de Gobierno Corporativo	1,00

Fuente: Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, (2020).





RESULTADOS



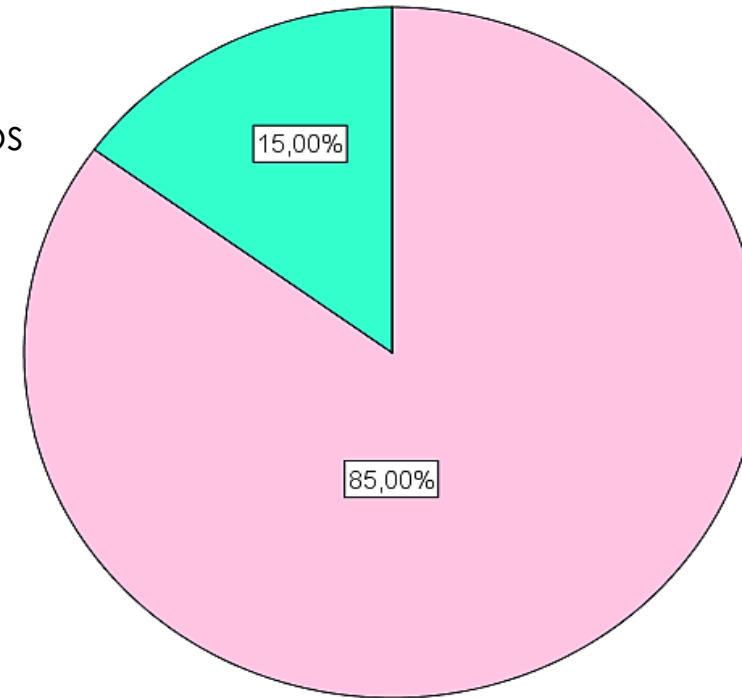


Tabulación de Encuestas

ARQUITECTURA DE CONTROL

Pregunta 22: ¿La empresa tiene definida una estructura, políticas y procedimientos; y estos son aplicados por todos los miembros?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si aplica	17	85	85	85
Aplica parcialmente	3	15	15	100
Total	20	100	100	



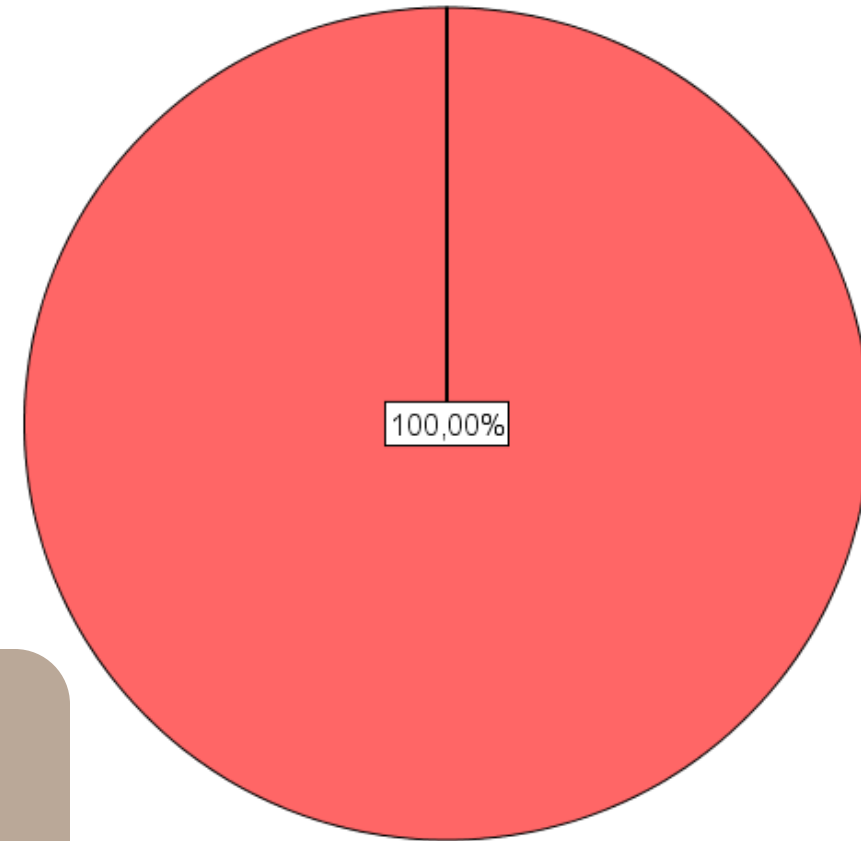
■ Si aplica
■ Aplica parcialmente

Análisis e interpretación

Se puede evidenciar que el 85% de empresas encuestadas si tienen definido políticas y procedimientos que son aplicados por todo el personal, sin embargo, el 15% solo lo aplica parcialmente. Por lo expuesto anteriormente, se puede deducir que al implementar políticas y procedimientos de control interno ayudará a la eficiencia y eficacia de las operaciones empresariales y a la confiabilidad de los mismos.

Pregunta 28: ¿Los mecanismos de control interno y/o externo aportan a la confiabilidad de la información financiera y no financiera de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si aplica	20	100	100	100
Total	20	100	100	100



■ Si aplica

Análisis e interpretación

Se puede evidenciar que el 100% de las empresas encuestadas afirman que tienen definidos mecanismos de control interno que ayudan a la confiabilidad de la información financiera y no financiera.



Análisis de Resultados



Tabla 2
Estadísticas descriptivas

Variables	Media	Desviación Estándar	Mínimo	Máximo
ROA	0,0282	0,0479	-0,0532	0,1430
ROE	0,0421	0,3196	-1,0815	0,6906
Índice 1	0,2150	0,0484	0,0857	0,2571
Índice 2	0,0750	0,0178	0,0285	0,0857
Índice 3	0,1142	0,0324	0,0285	0,1428
Índice 4	0,0650	0,0502	0,0000	0,1142
Índice 5	0,1678	0,0206	0,1428	0,2000
Índice 6	0,1064	0,0142	0,0571	0,1142
Índice 7	0,0785	0,0157	0,0285	0,0857
Índice Total 8	0,8221	0,1038	0,6285	1,0000



Nota: Las variables dependientes son rentabilidad del activo (ROA) y rentabilidad del patrimonio (ROE) y las variables independientes se definen en la tabla 1.



Tabla 3

Relación entre los subíndices de gobierno corporativo y el desempeño.

Variables Independientes	Variable dependiente = ROA	Variable dependiente = ROE
	OLS	OLS
	(1)	(2)
Índice 1	0,7910 (1,2324)	3,3983 (0,7866)
Índice 2	0,2964 (0,1904)	2,9667 (0,2831)
Índice 3	-1,5632 * (-2,1495)	-1,4626 (-0,2987)
Índice 4	-0,3593 (-1,0434)	0,0897 (0,0387)
Índice 5	0,1949 ** (2,2707)	1,3686 * (-2,2825)
Índice 6	-0,2952 (-0,2286)	-2,7937 (-0,3213)
Índice 7	1,1693** (-2,3092)	-0,1841 * (-2,0275)
Constante	-0,0552 (-0,2660)	-0,2081 (-0,1490)
R- cuadrado	53,72	22,48

Nota: Estadístico-t se muestra en paréntesis. ***, **, *; indican significancia al 1%, 5% y 10%, en donde ROA es la Rentabilidad del activo, ROE es la Rentabilidad del patrimonio, las variables independientes se definen en la tabla 2.



COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para la comprobación de hipótesis se ha utilizado el Software Eviews.

Se realizó una regresión.

Se consideró un nivel de significancia del 5% (0.05).

RESULTADOS

El R^2 indica que el modelo explica la variabilidad de los resultados financieros en un 53, 72% y 22,48% , considerando el ROA y ROE respectivamente.

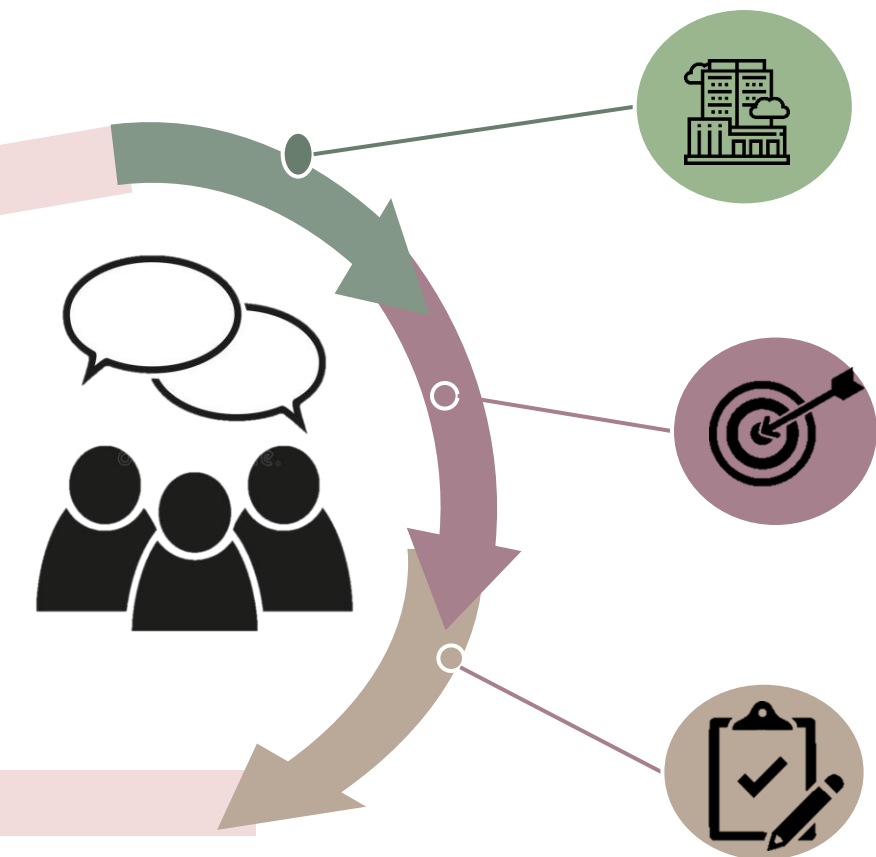
Considerando los coeficientes de la variable explicativa, en los dos modelos es positivo, es decir un aumento en la gestión del control interno produce un aumento de variable explicada (resultados financieros).

El contraste de hipótesis es comparando el F estadístico con el F calculado; con un nivel de confianza del 95% se rechaza la H_0 ; es decir los resultados son estadísticamente significativos.



PROPUESTA





Modelo de gestión de control interno basado en las metodologías COSO, CoCo, COSO ERM 2017 y COBIT bajo la Normativa Ecuatoriana para el Buen Gobierno Corporativo.

La Figura 1, expone los aspectos importantes que debe seguir la empresa para el logro de sus metas [Misión (PODER), Visión].

La Figura 2 demuestra la propuesta de un hexágono de modelo de gestión de control interno para Pymes industriales, el mismo se compone por: ambiente interno, directrices de gestión, manejo del riesgo, sistemas de control, información y comunicación y monitoreo.

Modelo de gestión de control interno para las Pymes industriales

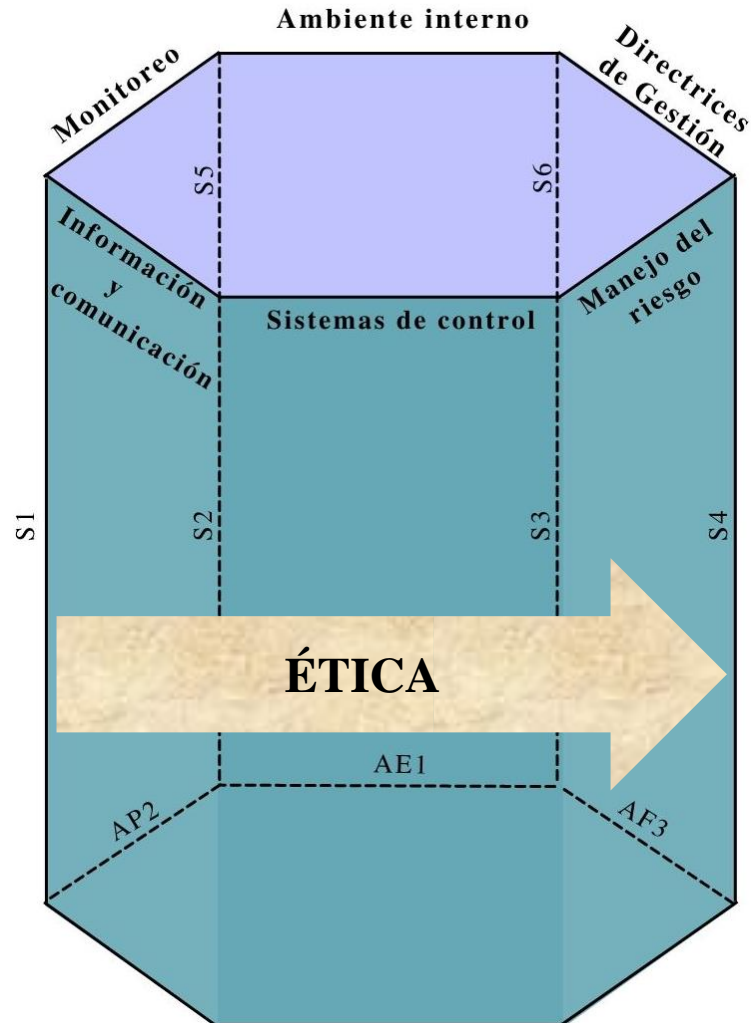
Figura 1

Modelo de gestión de control interno para Pymes industriales



Figura 2

Hexágono de modelo de gestión de control interno para Pymes industriales (HCI)



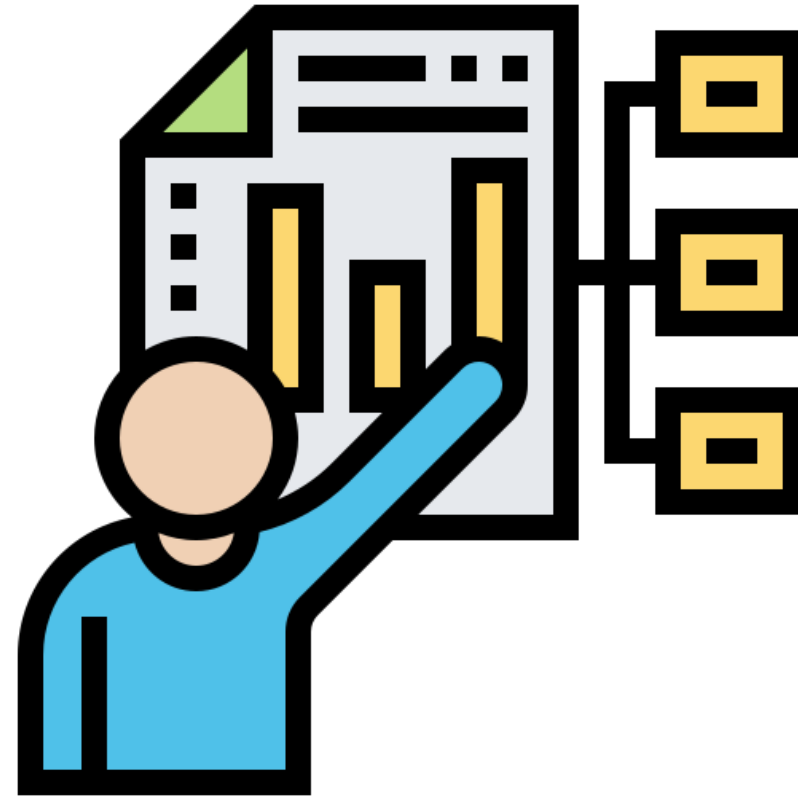
Donde:

S1 Stakeholders 1 – Clientes
 S2 Stakeholders 2 – Gerentes/Accionistas/
 Inversionistas/ Persona natural
 S3 Stakeholders 3 - Personal de la empresa
 S4 Stakeholders 4 – Proveedores
 S5 Stakeholders 5 –Especialistas del sector
 industrial S6 Stakeholders 6 – Organismos de
 control

AE1 Área Estratégica
 AP2 Área de Producción
 AF3 Área Financiera



CONCLUSIONES



La gestión de control interno es un elemento clave dentro del gobierno corporativo, por su contribución a la transparencia y el logro de los objetivos organizacionales.

01

Los resultados del análisis multivariante, permiten identificar que de las Normas Ecuatorianas para el buen Gobierno Corporativo los pilares como el directorio y las medidas para mitigar la corrupción empresarial son estadísticamente significativas.

02

03

Los resultados son relevantes para las Pymes y para los organismos reguladores en Ecuador.

04

Se pudo analizar que el índice del directorio, índice de arquitectura de control y finalmente el índice de medidas para mitigar la corrupción empresarial, se relacionan con la teoría institucional, teoría de la agencia y teoría de los stakeholders.

05

Finalmente, se evidencia que las Pymes del sector industrial, tienen debilidades con respecto al control interno, es por ello que se ha propuesto un modelo mediante las metodologías COSO, CoCo, COSO ERM 2017 y COBIT,





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



¡GRACIAS!

