

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

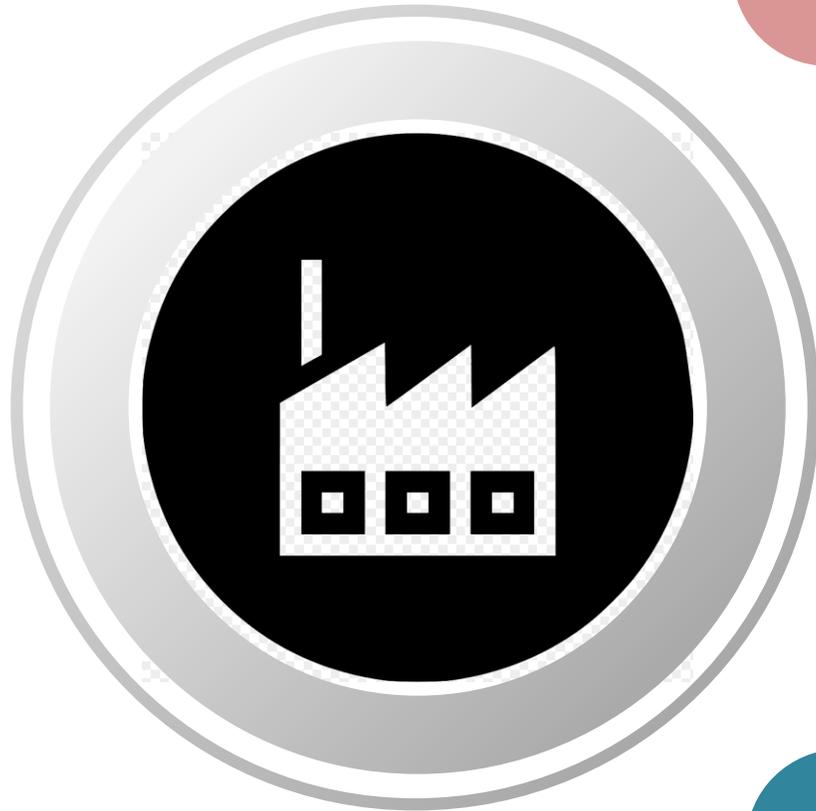
- 1 • Problema
- 2 • Importancia y justificación
- 3 • Objetivos
- 4 • Variables
- 5 • Revisión de literatura
- 6 • Metodología
- 7 • Resultados
- 8 • Propuesta
- 9 • Conclusiones





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)

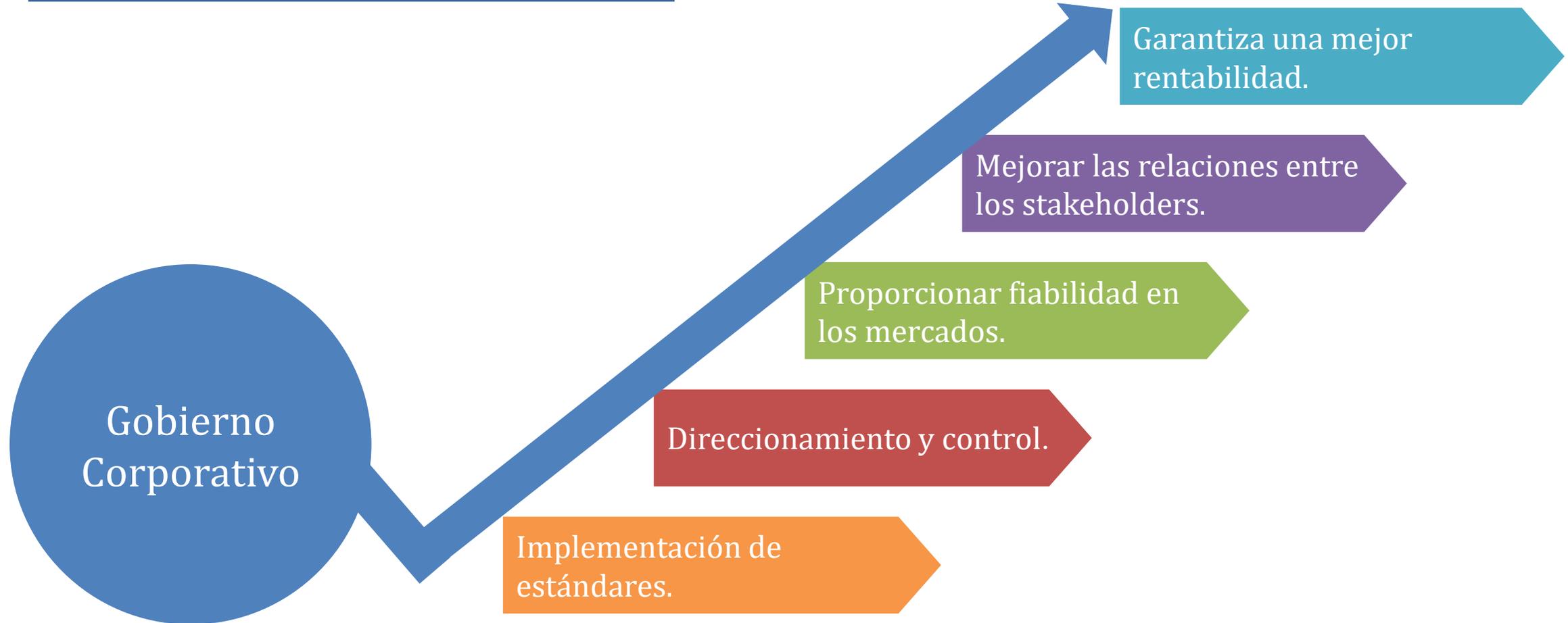
Todos los grupos de
interés

Mejorar las relaciones y
responsabilidades
sociales

Beneficios económicos-
financieros



BASE CONCEPTUAL



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

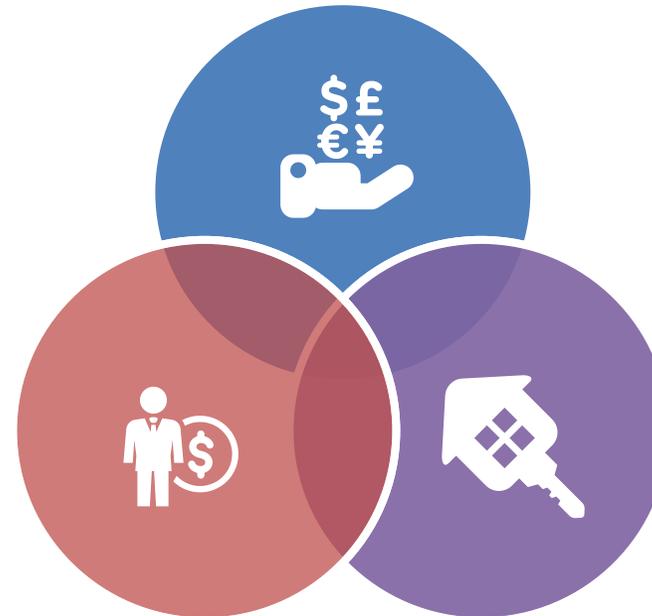
Formular un marco que establezca la relación de la familia con la empresa.

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

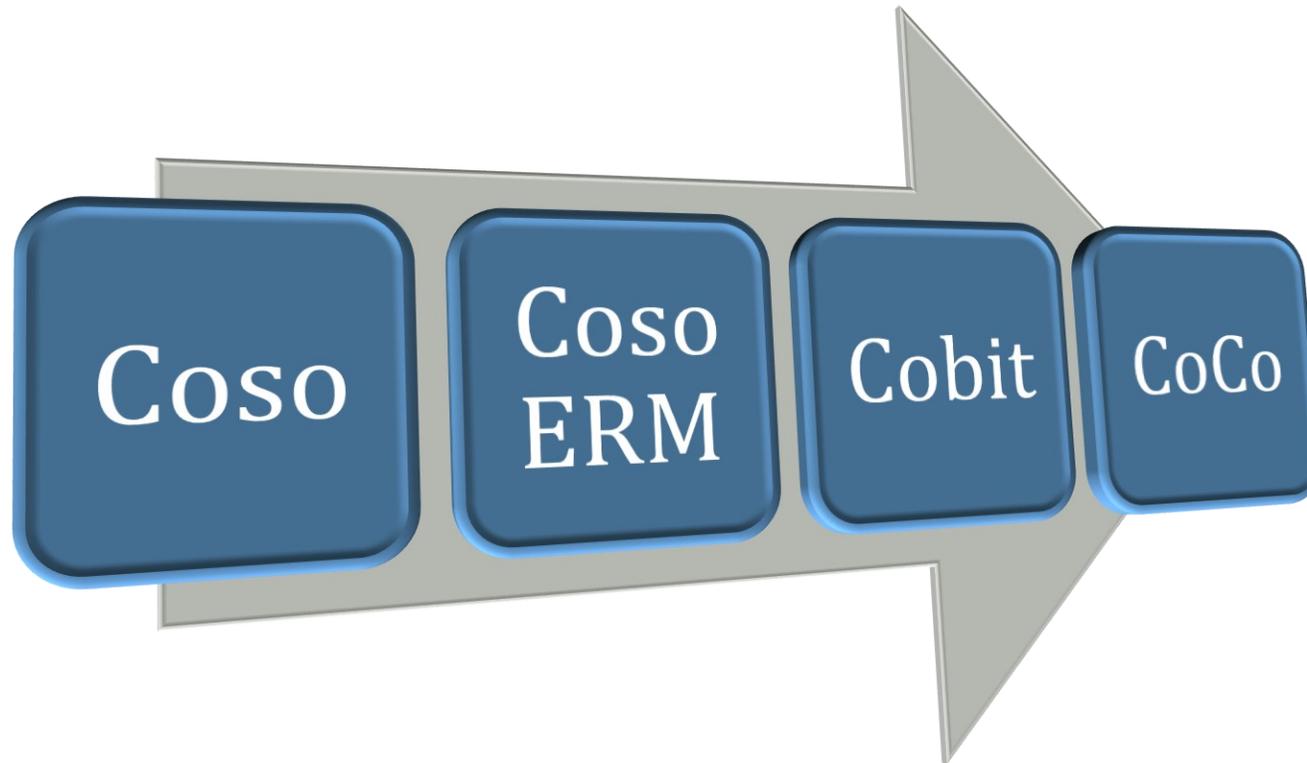
Actividad o conjunto de actividades a realizarse para poder cumplir las metas. Seguimiento y evaluación.

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

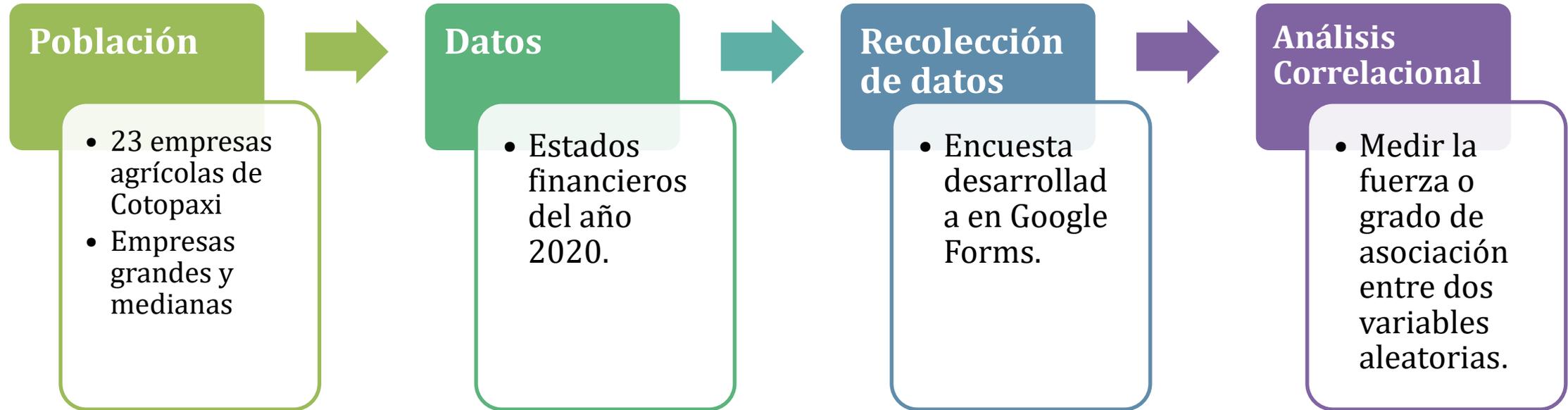
Tipo

• 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%
Indicador 4	5	17,86%
Indicador 5	2	7,14%
Indicador 6	2	7,14%
TOTAL	28	100%

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





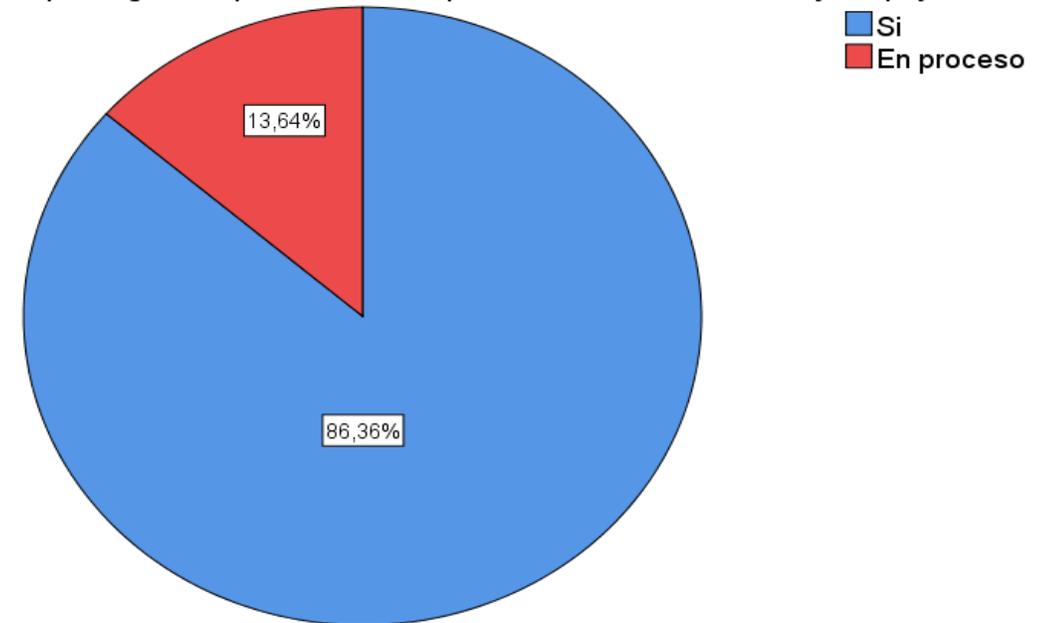
TABULACIÓN DE DATOS



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	



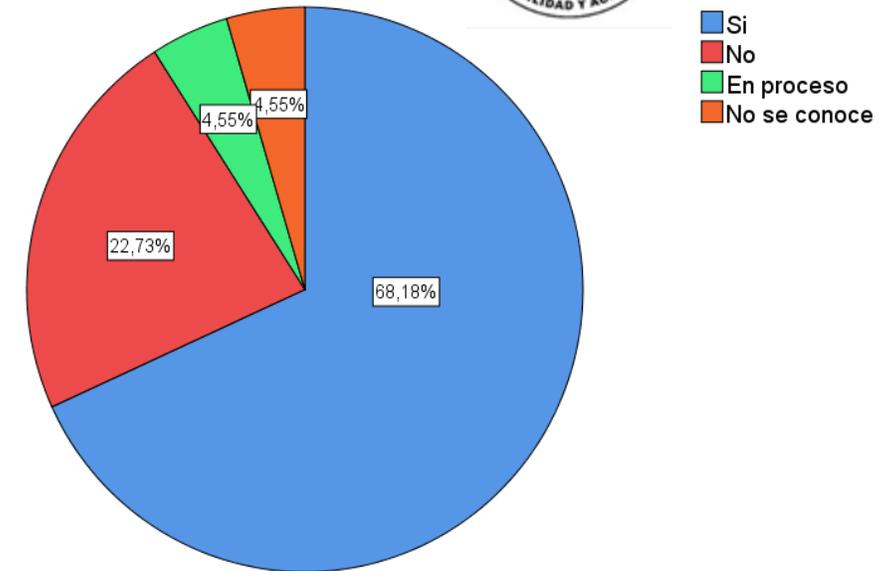
Análisis e interpretación

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
Indicador 4	22	0,0714	0,1785	0,1525	0,0347
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



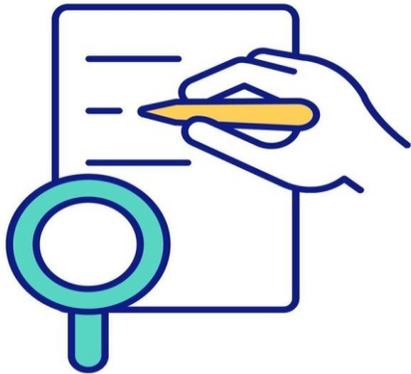
PROPUESTA



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

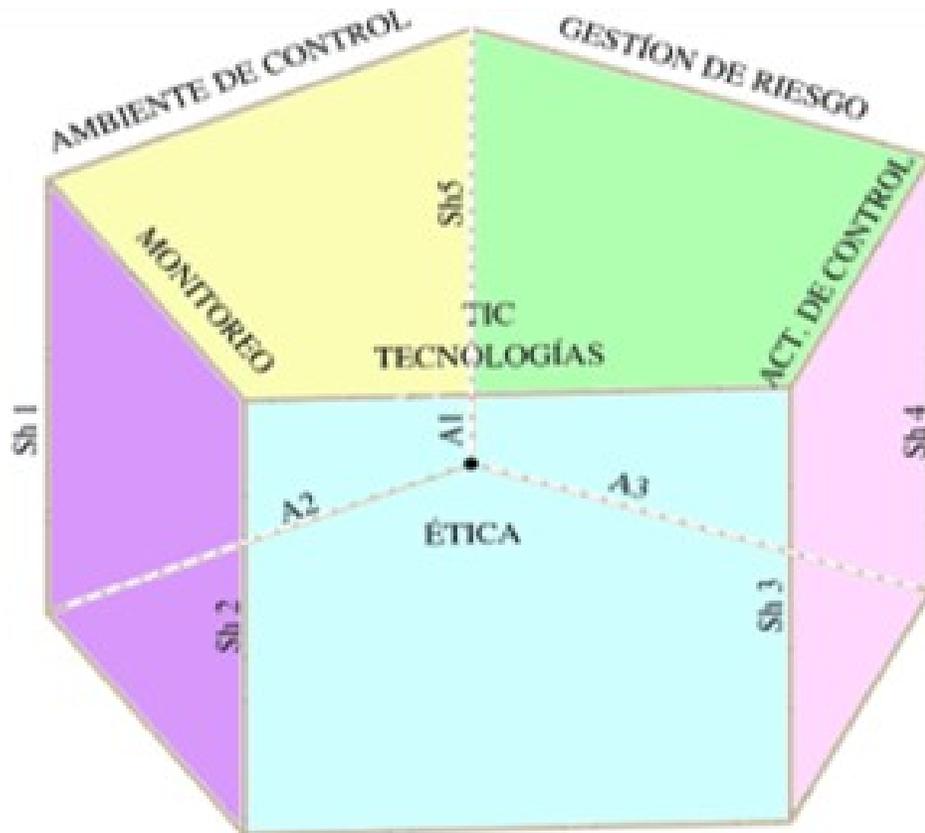


VISIÓN



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 !!