

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 RESULTADOS FINANCIEROS, SECTOR COMERCIAL

AUTORAS:

Haro Haro, Evelyn Maryuxi
Rodriguez Alegria, Maria Jose

DIRECTORA DE ARTÍCULO ACADÉMICO:

Ing. Urbina Poveda, Myriam Alexandra MSc.

Latacunga, 2022

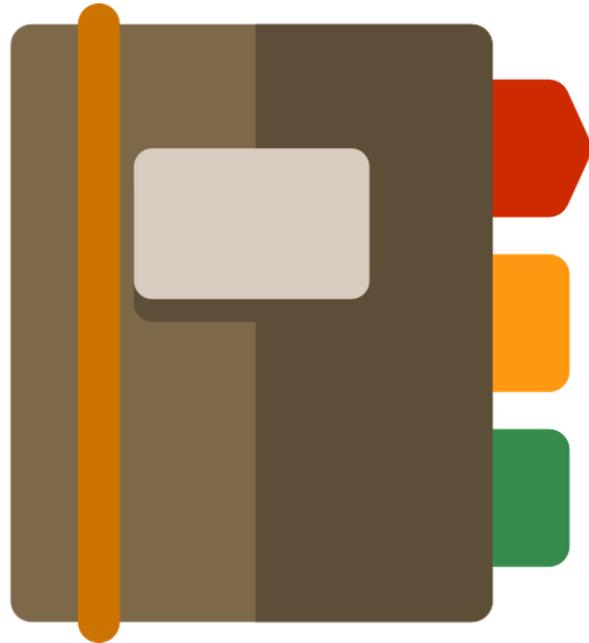


"Cree en ti mismo y en lo que eres. Sé consciente de que hay algo en tu interior que es más grande que cualquier obstáculo"

-Christian D.Larson



AGENDA



- 01 INTRODUCCIÓN
- 02 REVISIÓN DE LITERATURA
- 03 METODOLOGÍA
- 04 RESULTADOS
- 05 PROPUESTA
- 06 CONCLUSIONES



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



INTRODUCCIÓN



PROBLEMÁTICA



DE LAS CORPORACIONES

Falta de manejo de un buen gobierno corporativo principalmente en el componente del control interno en las pequeñas empresas, situación que en las grandes empresas no sucede, ya que en su mayoría tienen bien definida su estructura.

DEBILIDADES DE LAS PYMES

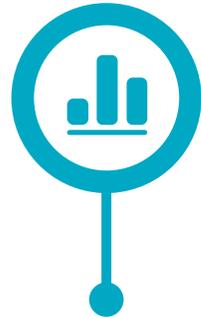
Es la operatividad interna, la organización, el modelo de negocios y el incentivo a los trabajadores.

DEBILIDADES EMPRESAS SECTOR COMERCIAL

Falta de implementación de buenas prácticas de gobierno corporativo, surgen una serie de problemas en el manejo de temas tributarios, de inversión y de control de inventarios.



JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA



Sector comercial,
actividad económica
dedicada a la
compra-venta.



Representan el
33,90% de 882.766
empresas. En
Cotopaxi existen
872 empresas.



Gobierno corporativo es
el punto focal de las
decisiones empresariales



Control interno
mecanismo efectivo para
consistencia de las
acciones individuales





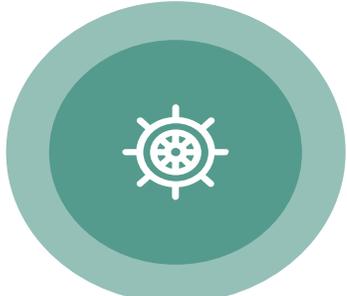
OBJETIVO GENERAL

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 comercial de Cotopaxi.

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 comercial de Cotopaxi.

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



OBJETIVOS ESPECÍFICOS



H1: Gestión de control interno para Pymes a partir de la aplicación del gobierno corporativo y su incidencia en los resultados financieros en el sector comercial de la provincia de Cotopaxi.

H0: Gestión de control interno para Pymes a partir de la aplicación del gobierno corporativo no incide en los resultados financieros en el sector comercial de la provincia de Cotopaxi



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



REVISIÓN DE LITERATURA





BASE TEÓRICA



MODELO FINANCIERO O DE AGENCIA

Tema central de gestión es maximizar el valor de la empresa para los accionistas.



MODELO DE GESTIÓN

Asume que los directores son buenos administradores de la empresa, dignos de confianza.



MODELO POLÍTICO

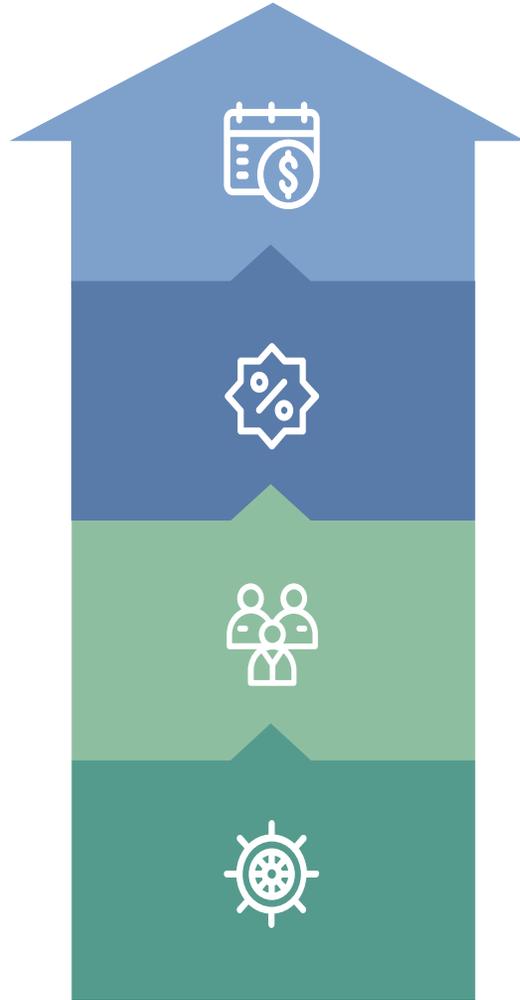
El gobierno influye en la gobernanza y no solo en los aspectos inherentes de los accionistas, gerentes y grupos de interés



MODELO DE PARTES INTERESADAS

Aumenta el objeto de la empresa y crea riqueza para todos los grupos de interés

BASE CONCEPTUAL



GOBIERNO CORPORATIVO

Es el conjunto de prácticas, reglas y procesos que facilitan una adecuada dirección y control en las firmas, a través de una gestión responsable, eficiente y transparente de todos los recursos del negocio; aportando con ello a la creación de valor, desarrollo sostenible y mejora del desempeño financiero organizacional

GESTION DEL CONTROL INTERNO

Tiene la capacidad de mitigar los riesgos que son comprendidos, modificados y supervisados activamente por el órgano de gobierno y otras partes relevantes para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas con el fin de lograr los objetivos de la entidad

PILARES DEL GOBIERNO CORPORATIVO

La naturaleza de la actividad empresarial está caracterizada por incertidumbre y problemáticas adversas (dilemas de agencia, asimetría de la información, riesgo moral entre otros) que ponen en relieve la necesidad de la implementación de mecanismos que aseguren el cumplimiento de los propósitos organizacionales

INDICADOR DEL GOBIERNO CORPORATIVO

Son herramientas creadas por organismos internacionales y nacionales para conocer cómo se está desempeñando un país o estado en diferentes áreas, y al mismo tiempo, conocer en cuáles puede mejorar.

PILARES DEL GOBIERNO CORPORATIVO A PARTIR DE LA IFC



Modelos de Control Interno

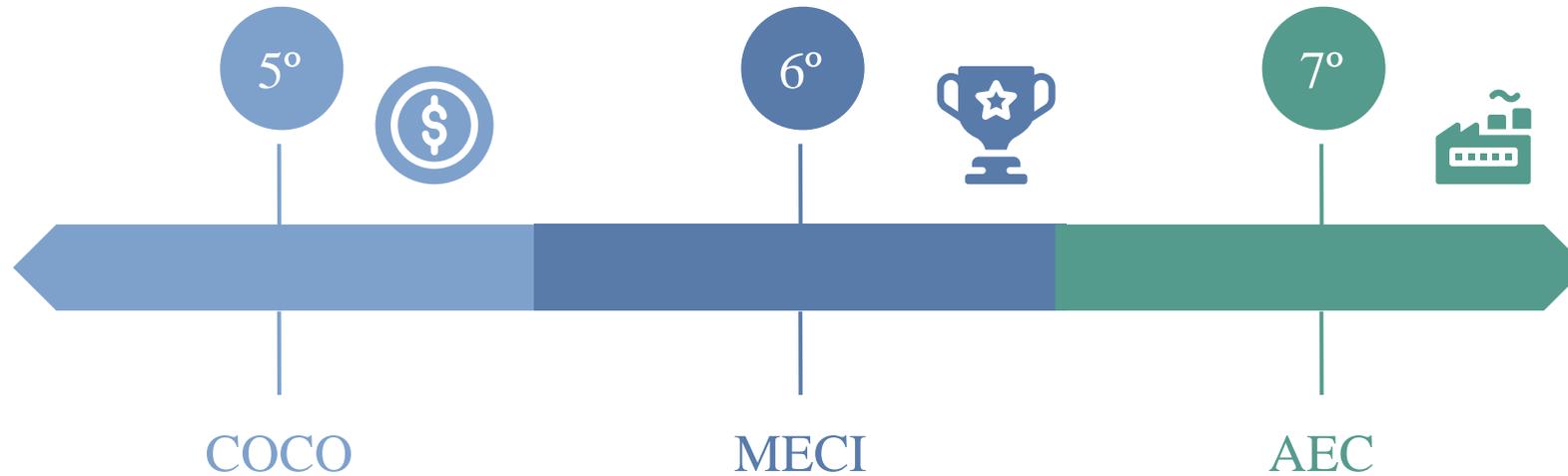


- Ambiente o entorno de control
- Gestión de riesgos
- Actividades de Control
- Información y comunicación
- Monitoreo

- Ambiente o entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de Control
- Información y comunicación
- Monitoreo

- Ambiente interno
- Establecimiento de objetivos,
- Identificación de eventos,
- Evaluación de riesgos
- Respuesta al riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

- Planificación y organización
- Adquisición e implantación
- Entrega y soporte
- Monitoreo



- Propósito
- Compromiso
- Aptitud y evaluación
- Aprendizaje

- Talento humano.
- Direccionamiento estratégico.
- Administración del riesgo.
- Autoevaluación institucional.
- Auditoría interna.
- Planes de mejoramiento

- Preparación,
- Control interno,
- Planificación,
- Autoevaluación de controles
- Optimización del sistema de control interno



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



METODOLOGÍA



MUESTRA

18 empresas del sector comercial de la provincia de Cotopaxi reguladas por la Superintendencia de Compañías y Seguros del Ecuador.



TAMAÑO

Se analizó las empresas de tamaño grande y mediana es decir con ingresos superiores a \$1.000.001



AÑO

El estudio se hizo con corte al año 2019



RECOLECCIÓN DE DATOS

Se realizó mediante la aplicación de una encuesta, tomando como instrumento el cuestionario



CONSTRUCCIÓN DEL ÍNDICE

Se asignó la siguiente escala de valoración: “Aplica”, valor de 1; “No Aplica”, el valor de 0 y “Se Aplica Parcialmente”, valor de 0,5



ANÁLISIS DE CAUSALIDAD DE GRANGER

Se evalúa la causalidad bidireccional y la intensidad de la relación entre variables

$$Y_t = AY_{t-1} + B_0X_t + u_t$$

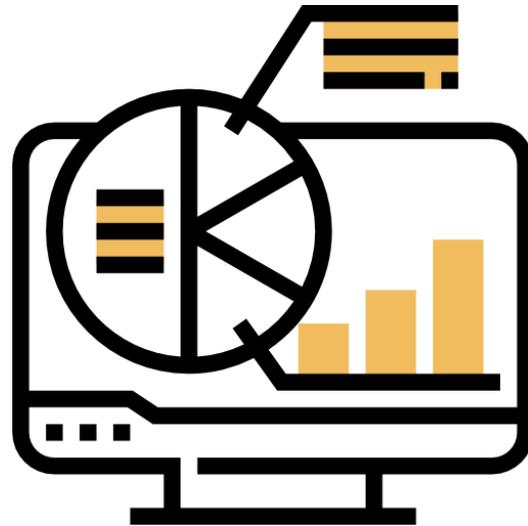




RESULTADOS



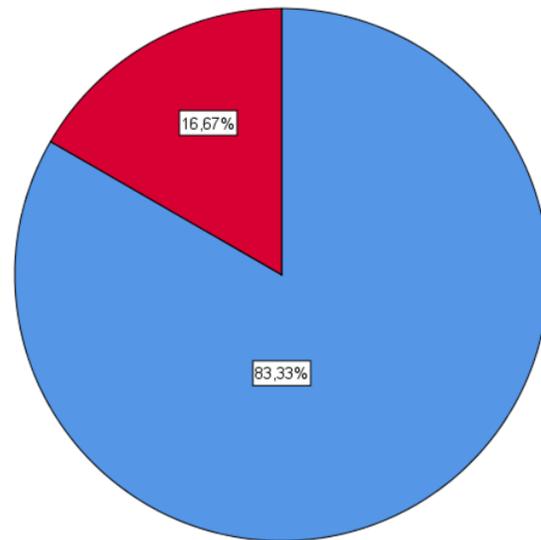
TABULACIÓN DE DATOS



GOBIERNO DE RIESGOS Y CONTROLES INTERNOS

¿Se encuentran definidos políticas y procedimientos para monitorear y mitigar los riesgos estratégicos y operativos de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Aplica	15	83,30	83,30	83,30
Se aplica parcialmente	3	16,70	16,70	100,00
No aplica	0	0	0	100,00
Total	18	100,00	100,00	



■ Aplica
■ Se aplica parcialmente

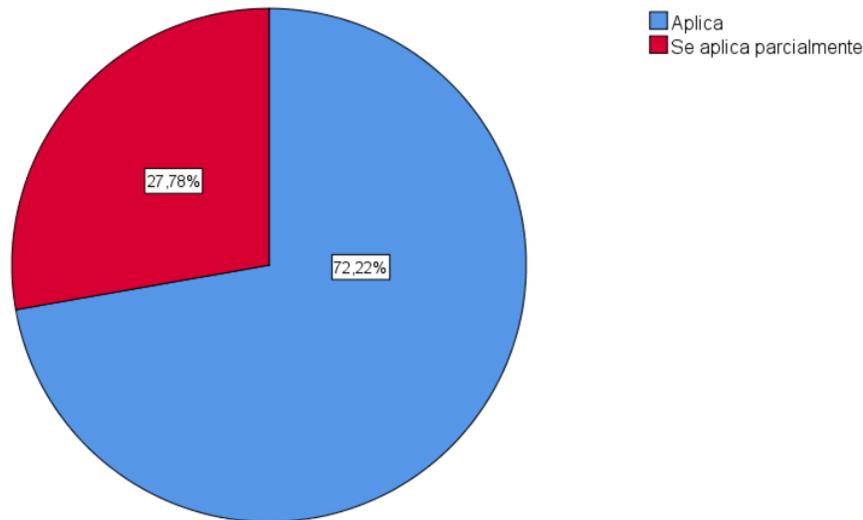
Análisis e interpretación:

Frente al monitoreo y la mitigación de los riesgos estratégicos y operativos, se puede observar que el 83,33% de las empresas del sector comercial aplican de manera correcta este parámetro, mientras que el 16,67% lo aplica parcialmente, es por ello que se puede mencionar que la mayoría de las entidades cumplen con el monitoreo y mitigación de los riesgos estratégicos y operativos para las mismas.

GOBIERNO DE RIESGOS Y CONTROLES INTERNOS

Considerando que las unidades de negocio son las áreas departamentales o puestos clave dentro de una empresa ¿Se encuentran definidos en la empresa niveles de autoridad, líneas de reporte y lineamientos claros?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Aplica	13	72,20	72,20	72,20
Se aplica parcialmente	5	27,80	27,80	100,00
No aplica	0	0	0	100,00
Total	18	100,00	100,00	



Análisis e interpretación:

Frente a los niveles de autoridad, líneas de reporte y lineamientos claros, se puede observar que el 72,22% aplica de manera correcta el componente y el 27,78% aplica parcialmente, denotando debilidades del control interno de las empresas del sector comercial.

ANÁLISIS DE RESULTADOS

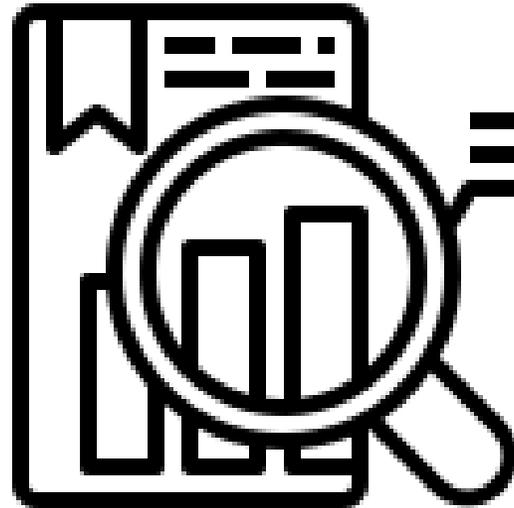


Tabla 3

Estadístico descriptivo de las variables de estudio

En relación con la variable dependiente, los resultados indican que las empresas objeto de análisis tienen unos resultados financieros del 5% y 11%, para el ROA y ROE respectivamente.

Variable	Año	Media	Máximo	Mínimo	Desviación Estándar	Observación
ROA	2020	0,05020	0,22010	0,14940	0,07370	18
ROE	2020	0,11820	0,38350	1,76430	0,46690	18
Índice A	2020	0,18330	0,23330	0,10000	0,0400	18
Índice B	2020	0,13330	0,16660	0,06660	0,02380	18
Índice C	2020	0,25000	0,26660	0,13330	0,03280	18
Índice D	2020	0,07500	0,13330	0,03330	0,03420	18
Índice E	2020	0,15000	0,20000	0,01660	0,05120	18
Índice Total	2020	0,75000	0,98330	0,65000	0,08420	18

Tabla 5

Prueba de Causalidad Variable ROA

	F estadístico	Probabilidad
Índice A no causa ROA	0,1987	0,6626
ROA no causa Índice A	1,4580	0,2473
Índice de B no causa ROA	0,0562	0,8160
ROA no causa Índice B	0,0204	0,8884
Índice de C no causa ROA	6,4875 **	0,0232
ROA no causa Índice de C	1,6360	0,2217
Índice de D no causa ROA	1,3565	0,2636
ROA no causa Índice D	0,2837	0,6026
Índice E no causa ROA	10,5218 ***	0,0059
ROA no causa Índice E	0,7185	0,4109
Índice Total no causa ROA	5,6658 **	0,0321
ROA no causa Índice Total	0,1600	0,6952

Nota. Donde *, ** y *** denotan 10%, 5% y 1% de nivel de significancia respectivamente.

Tabla 6

Prueba de Causalidad Variable ROE

	F estadístico	Probabilidad
Índice A no causa ROE	0,0518	0,8233
ROE no causa Índice A	2,3280	0,1493
Índice B no causa ROE	0,2074	0,6558
ROE no causa Índice B	1,3845	0,2590
Índice C no causa ROE	3,6632 *	0,0763
ROE no causa Índice C	0,5253	0,4805
Índice D no causa ROE	0,1314	0,7224
ROE no causa Índice D	0,5672	0,4639
Índice E no causa ROE	1,0499	0,3229
ROE no causa Índice E	3,2629 *	0,0924
Índice Total no causa ROE	14,7714 ***	0,0018
ROE no causa Índice Total	0,0074	0,9325

Nota. Donde *, ** y *** denotan 10%, 5% y 1% de nivel de significancia respectivamente.

En la tabla 5 y 6 se detallan los resultados para las pruebas de causalidad para analizar el vínculo causal entre las variables dependientes ROA y ROE y los indicadores para los componentes de gobierno corporativo. De esta forma, se puede afirmar que hay información importante en el índice de gobierno de corporativo que anticipa al comportamiento del ROA y ROE.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



PROPUESTA



El modelo de gestión considera una premisa de ética y responsabilidad social, a fin de que estos aporten hacia generar valor en la organización.

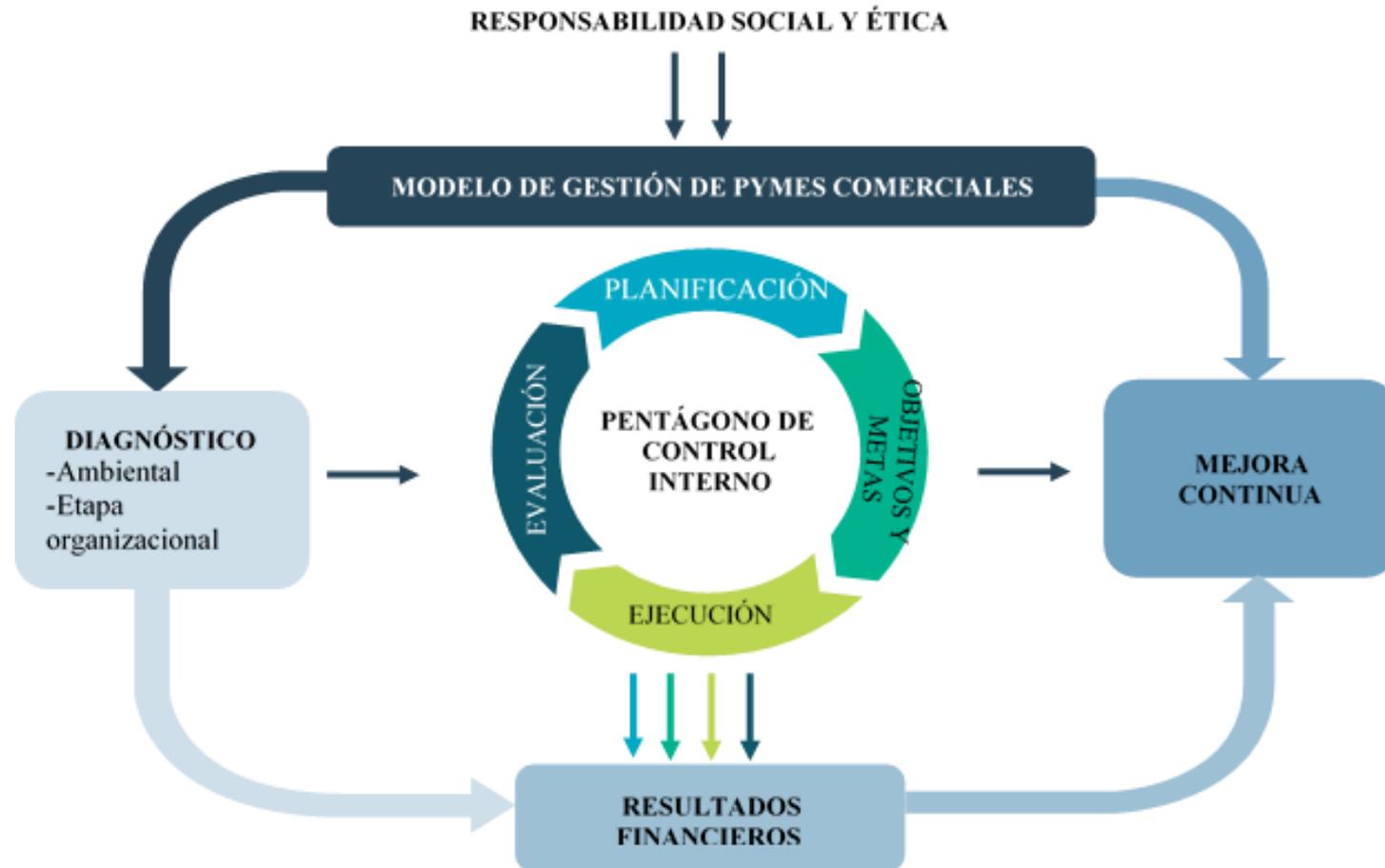


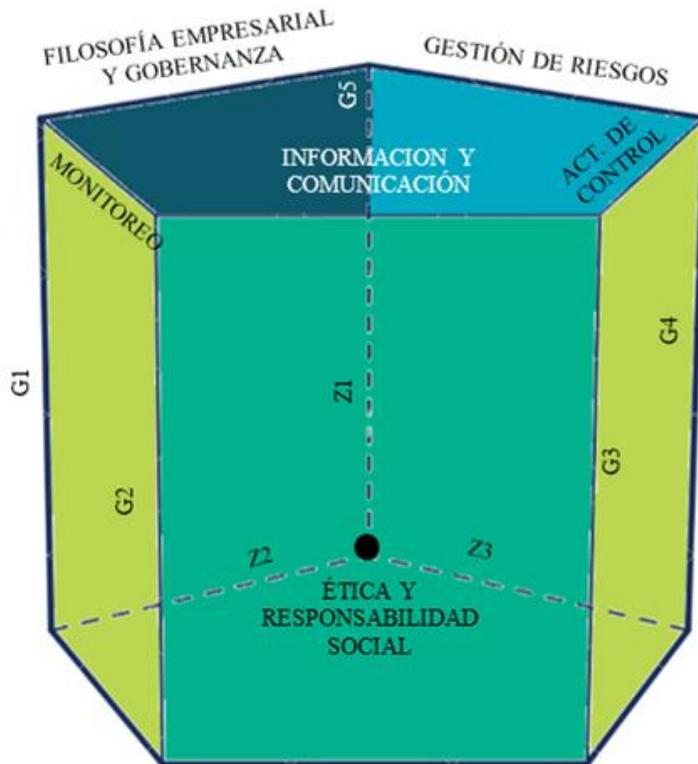
Es necesario efectuar un diagnóstico organizacional considerando una evaluación del ambiente interno y externo, así como también el ciclo de vida de las Pymes



Considerando este insumo de entrada, el modelo propuesto considera las siguientes fases: planificación, objetivos y metas, ejecución y evaluación

MODELO DE GESTIÓN PARA LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL





MODELO DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO (PENTÁGONO) PARA LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL

Donde

- G1: Grupos de Interés 1 Accionistas/socios/propietarios;
- G2: Grupos de Interés 2 Clientes;
- G3: Grupos de Interés 3 Recursos Humanos;
- G4: Grupos de Interés 4 Proveedores;
- G5: Grupos de Interés 5 Asesores Comerciales y Organismos de Control;
- Z1: Zona Administrativa;
- Z2: Zona Financiera;
- Z3: Zona de Comercialización.



El modelo de gestión de control interno de forma pentagonal agrupa los siguientes componentes: filosofía empresarial y gobernanza, gestión de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



CONCLUSIONES



Los resultados muestran que en conjunto las prácticas de gobierno corporativo tienen un apego voluntario del 75% en las empresas objeto de estudio.

1

El conjunto de resultados de esta investigación sugiere un cumplimiento selectivo de prácticas de gobernanza con repercusión en resultados

2

Las aplicaciones del conjunto de buenas prácticas mencionadas en el estudio se pueden extrapolar a empresas de menor tamaño, enfocando en aquellos índices que influyen en resultados.

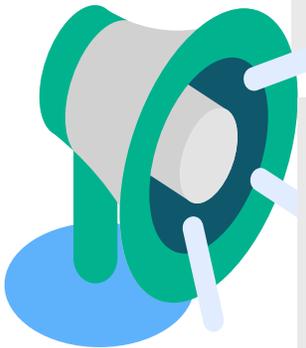
3

Se recomienda que las empresas comerciales adopten estos modelos gestión de control interno para que inciden en la reducción de riesgos, contribuyan al cumplimiento de los objetivos y salvaguarden la organización.

4

Los índices de gobierno de riesgos y controles internos y toma de decisiones y supervisión estratégica son consistentes con el modelo de gestión; los indicadores de cultura y compromiso con el buen gobierno corporativo y propiedad se relacionan con el modelo político y finalmente el índice de divulgación y transparencia se vincula con el modelo de los stakeholders.

5





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



GRACIAS