



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

*Nuestra recompensa se encuentra en
el esfuerzo y no en el resultado.
Un esfuerzo total
es una victoria completa.*

Mahatma Gandhi.



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

TEMA:

“CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN DE LIQUIDEZ EMPRESARIAL. UN ANÁLISIS META-ANALÍTICO EN EL CANTÓN LATACUNGA”

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERA EN FINANZAS –
CONTADORA PÚBLICA – AUDITORA

AUTORES :

- RUIZ VERA, YADIRA GISETTE
- VALENZUELA TELLO, VIVIANA MICHELLE

DIRECTOR :

- ING. TAPIA LEÓN JULIO CÉSAR MSc.

LATACUNGA, AGOSTO 2020

AGENDA DE PRESENTACIÓN



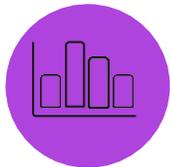
INTRODUCCIÓN



DESARROLLO



METODOLOGÍA



RESULTADOS



CONCLUSIONES

INTRODUCCIÓN





PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



MACRO: NIVEL MUNDIAL

En diferentes organizaciones se presentan varias debilidades vulnerables en los sistemas de control interno y en la forma en que las empresas gestionan la liquidez [1].



MESO: NIVEL ECUADOR

En Ecuador, la aplicación del control interno ha evolucionado dentro de los marcos legales para las empresas públicas y privadas [3].



MICRO: NIVEL CANTONAL

El desarrollo económico del cantón Latacunga se ha visto afectado por las malas prácticas de control interno exponiendo que grandes riesgos generen bajos niveles de desempeño, disminuyendo la rentabilidad y ocasionando problemas de liquidez [4].

JUSTIFICACIÓN

Buscar eficiencias, mejoras a los problemas del control interno y gestión liquidez empresarial [5].

De esta manera, los controles han ido evolucionando como lo es el sistema de control interno COSO [6].

Diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable [7].

Al ejecutar la idea de una propuesta de revisión sistemática es una excelente oportunidad para examinar prácticas pasadas.

El control interno se originó por el inadecuado uso de recursos a nivel organizacional.

Este comité fue creado con el propósito de definir al control interno como un proceso.

OBJETIVO GENERAL

Analizar el constructo teórico del control interno mediante el modelo COSO, a través de un análisis meta-analítico.

Investigar los fundamentos teóricos, conceptuales, y metodológicos que sustenten el desarrollo del control interno.



Efectuar un análisis meta-analítico del control interno como instrumento de gestión de liquidez empresarial

Determinar el sesgó de error mediante heterogeneidad a través del análisis de las dimensiones que contiene las variables control interno y gestión de liquidez.



DESARROLLO



VARIABLES DEL ARTÍCULO

Variable Independiente:

Control Interno

Variable dependiente :

Liquidez Empresarial



Control Interno

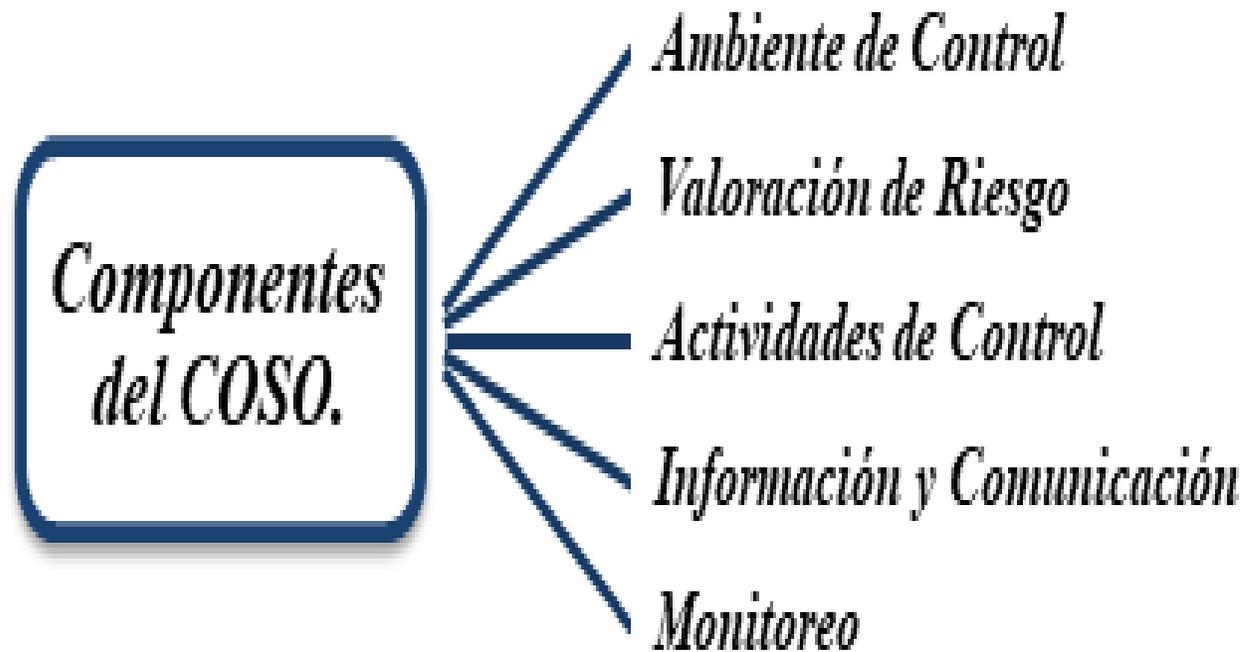
Busca promover la
eficiencia y eficacia



Está diseñado para
que las empresas
logren sus metas y
objetivos en un
determinado
tiempo

Apoya al crecimiento
y desarrollo
empresaria

Modelo COSO



Gestión Empresarial

Se asocia a las prácticas, organización, sistemas y procedimientos que facilitan el flujo de información para la toma de decisiones.

La gestión busca hacer las cosas mejor y rápido

Hace referencia a las medidas estratégicas llevadas a cabo con la finalidad de que la empresa sea viable económicamente

Liquidez empresarial.

La liquidez de las empresas, es necesaria para su funcionamiento eficiente.

Permite reconocer la fortaleza financiera a clientes, proveedores, bancos y dueños.

Se juzga por la agilidad que tiene para cumplir con sus obligaciones a corto y mediano plazo



METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN





La metodología del estudio inició con una revisión sistemática, la cual, se caracterizó por diseñar estrategias de búsqueda de acuerdo a las variables.

Se aplicó el modelo estadístico denominado meta-análisis con el propósito de integrar el constructo teórico del modelo con su sesgo de error [18].

El enfoque de investigación fue mixto, es decir, Cualitativo y cuantitativo.



ESTRATEGIA DE BÚSQUEDA

Criterios de inclusión			Criterios de exclusión
Bases indexadas	Idiomas	Orientación	
Scopus	Español	Empírica	Tesis
Web of science	Inglés	Revisión sistemática	Bases no indexadas
Latindex	Portugués		Sitios web no concurridos
Libros			



Los resultados estadísticos del meta-análisis fueron procesados por el *software libre Forest Plot Generator*

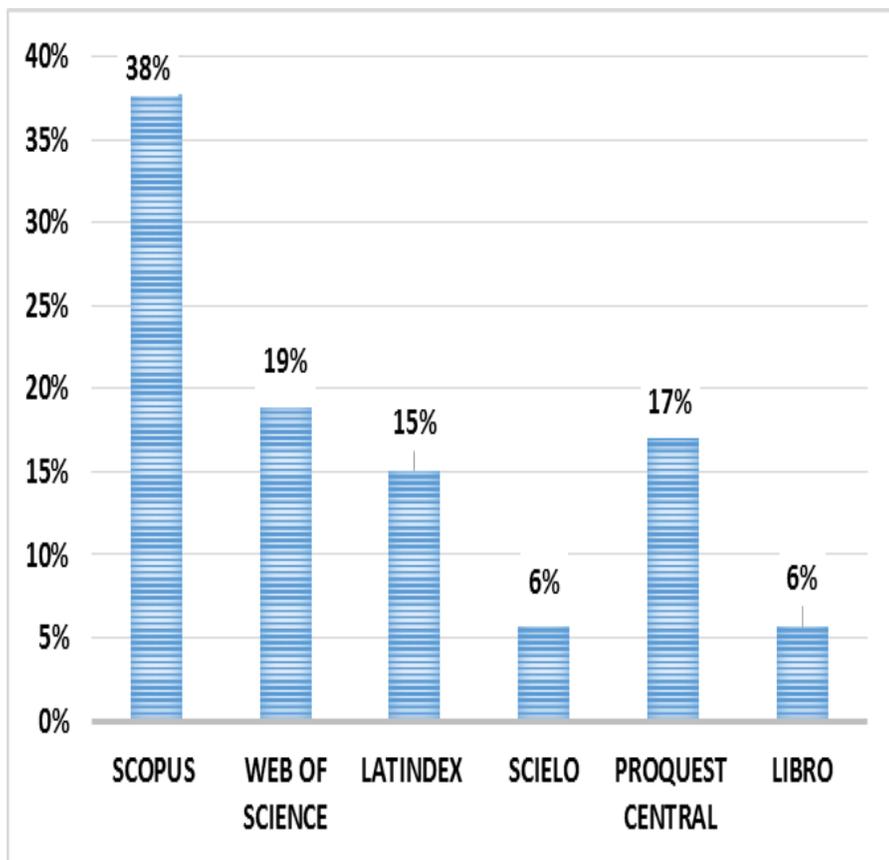
Para realizar el análisis se incluyó una muestra total de cincuenta y tres (53) estudios seleccionados a través de la estrategia de búsqueda.



RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN



RESULTADO DE ESCRUTINIO DE ESCRITOS CIENTÍFICOS INDEXADOS.



De acuerdo al análisis de revisión a la literatura se pudo determinar que el 38% de los escritos analizados pertenecen a la base científica Scopus.

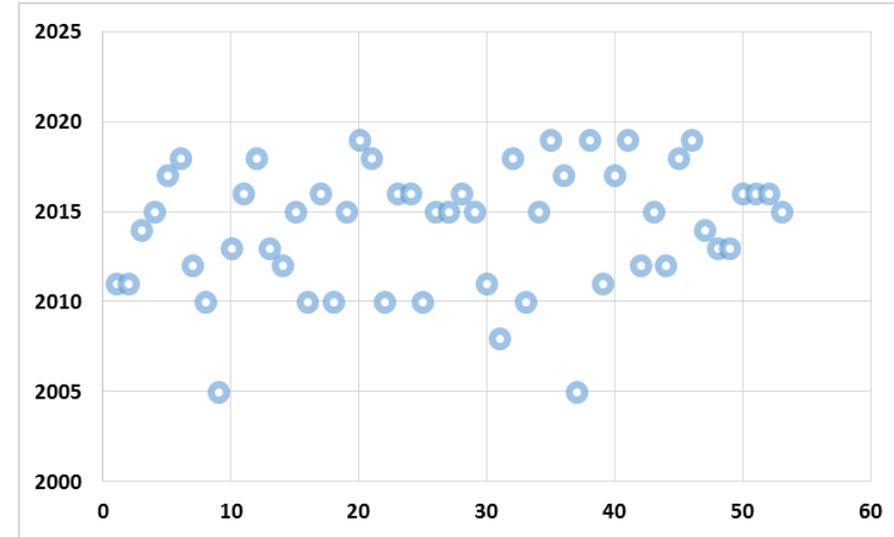
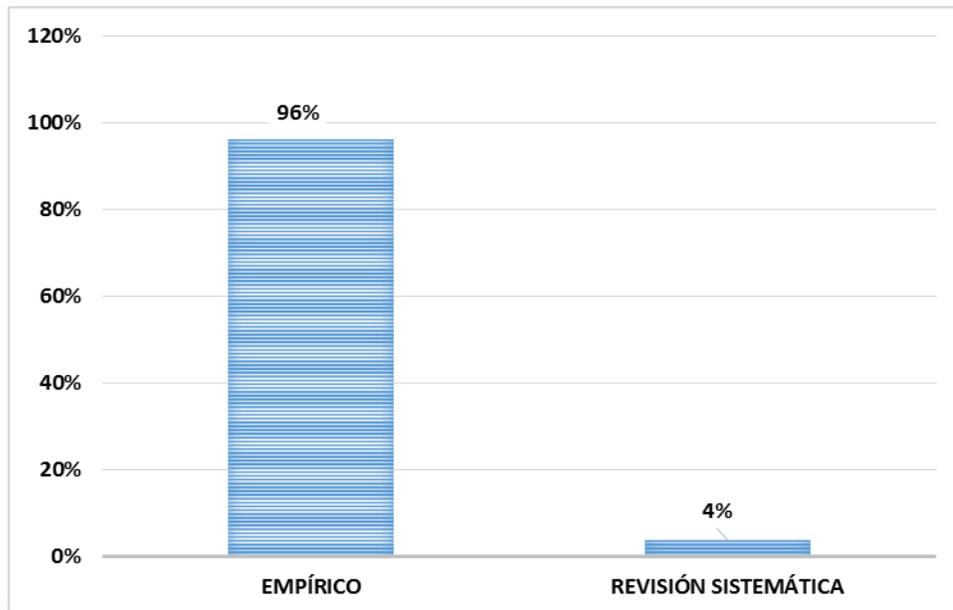
El 19% corresponde a Web of Science que cuenta con artículos de alto rendimiento científico

Por último el 6% corresponde a libros y a la base científica Scielo que apoyaron efectivamente a los análisis descriptivos realizados.



Indagación de escritos según su orientación.

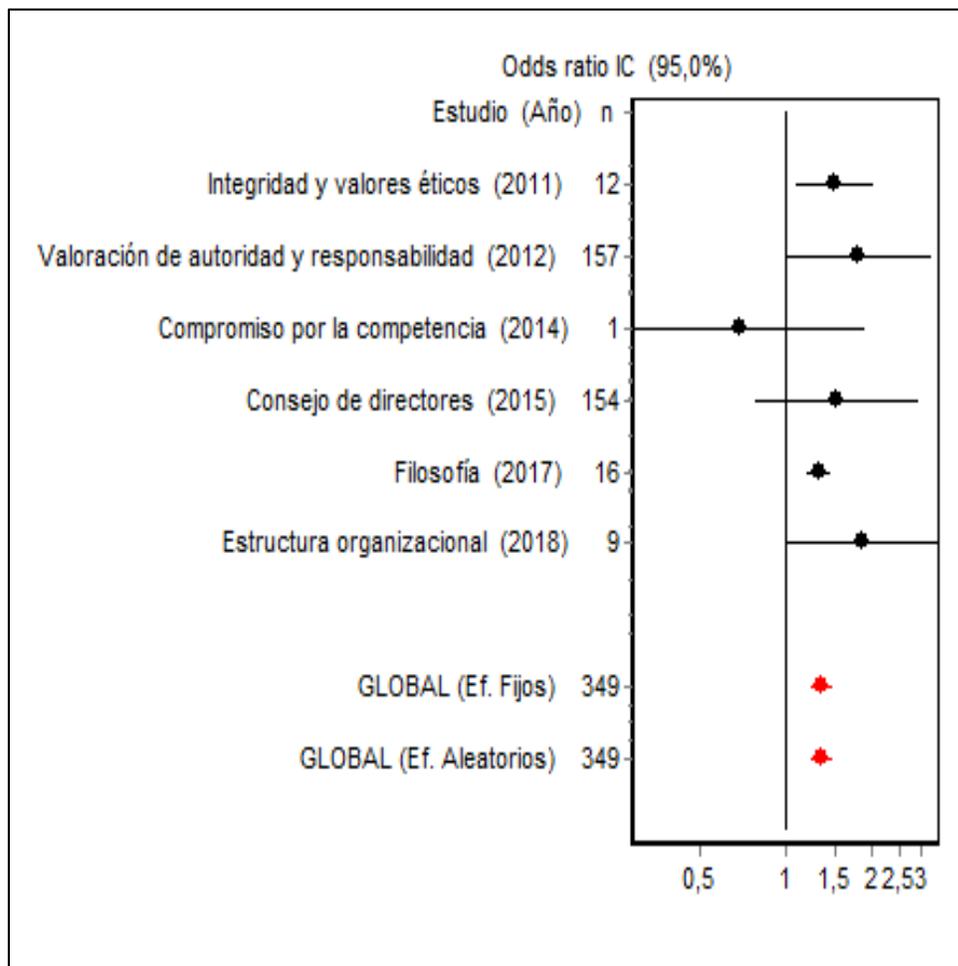
El 96% de la muestra representa estudios de tipo empírico, mientras que tan solo el 4% de la búsqueda cuenta con artículos orientados a la revisión sistemática.



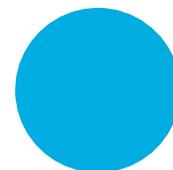
Frecuencia de publicación por año.

Se determinó que el control interno y gestión de liquidez empresarial desde el año 2005 tienen un mínimo nivel de investigación. A partir, del año 2010 al 2019 se han publicado una gran variedad de escritos según las variables de estudio.

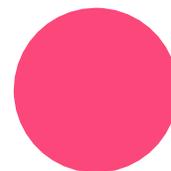
DIMENSIÓN (I) AMBIENTE DE CONTROL



Se evidenció que la heterogeneidad es repetitiva, y su valor p estadístico ($p = 0,000$), esto significa que tiene alta relación con el modelo COSO.

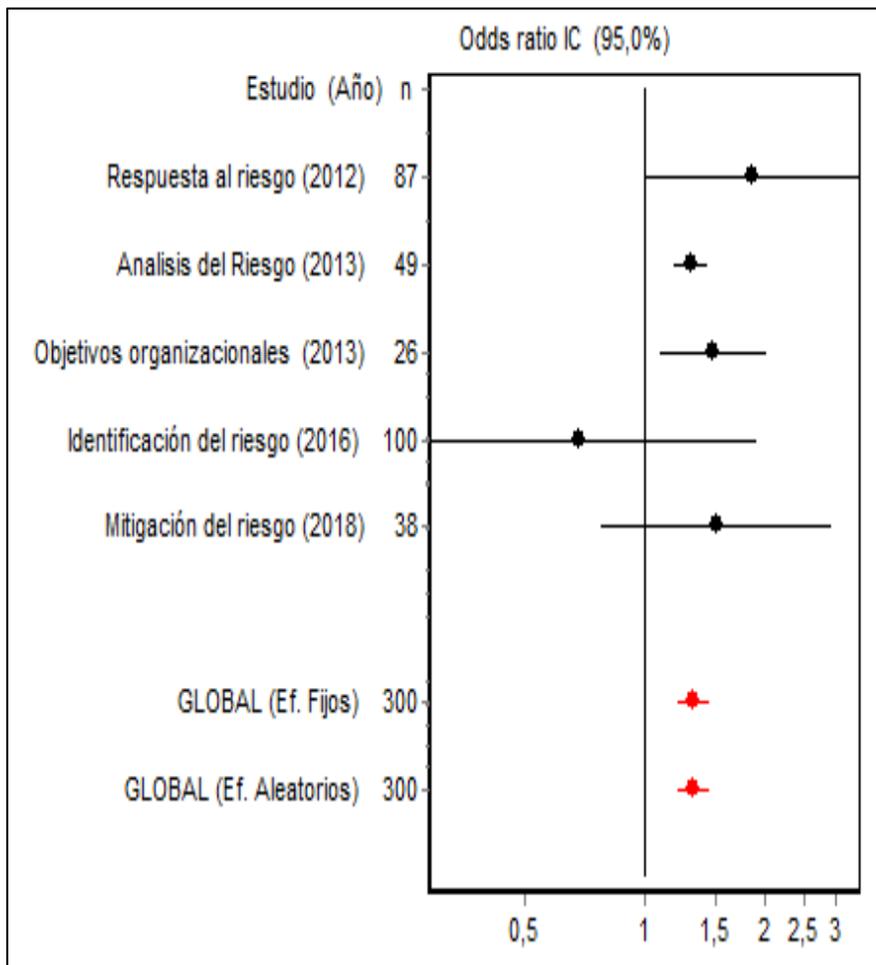


Se observa que el compromiso por la competencia no se ha profundizado a través del modelo COSO y del análisis de la gestión de liquidez empresarial.



Las medianas y pequeñas empresas del país Ecuador, cantón Latacunga, han presentado problemas como: inexpertica y falta de capacitación del personal.

DIMENSIÓN (II) VALORACIÓN AL RIESGO

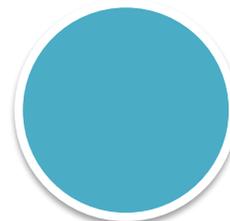
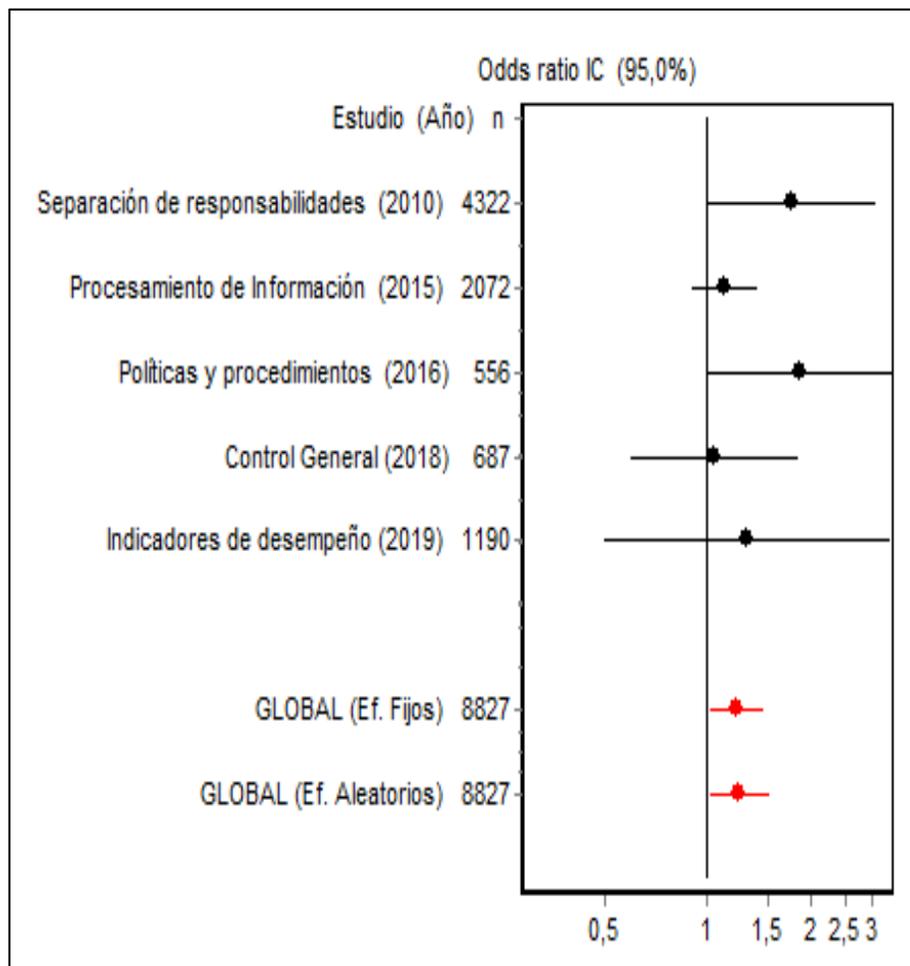


Se observó que la heterogeneidad persiste y su valor p estadístico ($p = 0,4800$) representa la relación entre la dimensión y el modelo COSO, sin embargo, presenta un cambio entre la sub dimensión identificación al riesgo.

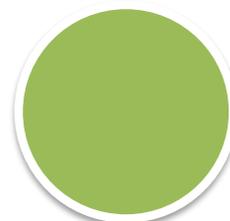
Cabe determinar con base al análisis revisado que las empresas no identifican el riesgo, porque, no evalúan correctamente los procesos que influyen al cumplimiento de los objetivos.

Las empresas del cantón Latacunga presentan problemas inconsistencias en el control de liquidez para el pago o cobro de sus obligaciones [22].

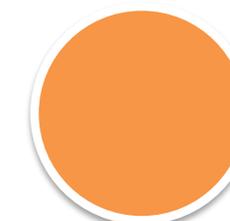
DIMENSIÓN (III) ACTIVIDADES DE CONTROL



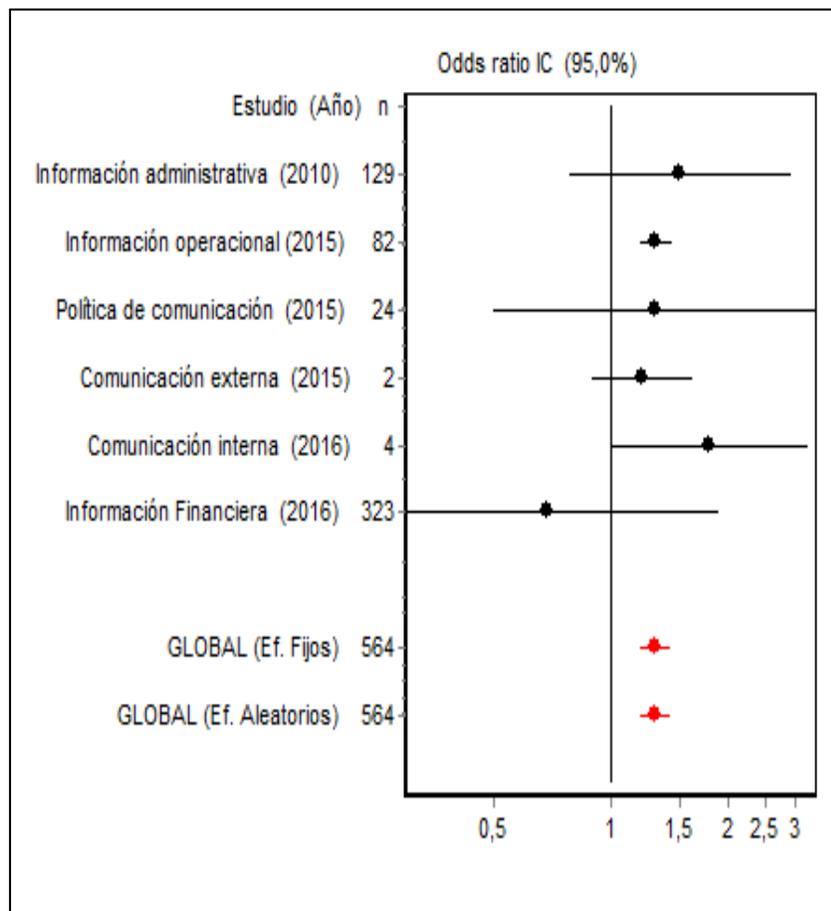
Se identificó que existe homogeneidad distante, no obstante, su valor p estadístico es igual a ($p = 0,3750$), lo que significa que la dimensión evaluada presentó leves inconsistencias teóricas.



En particular esta dimensión identificó acciones con el único fin de afrontar riesgos y cumplir objetivos.



Las empresas del cantón Latacunga establecen políticas y reglamentos con la finalidad de controlar y dar cumplimiento a las funciones empresariales [23].

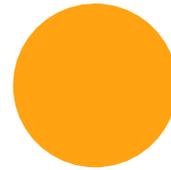
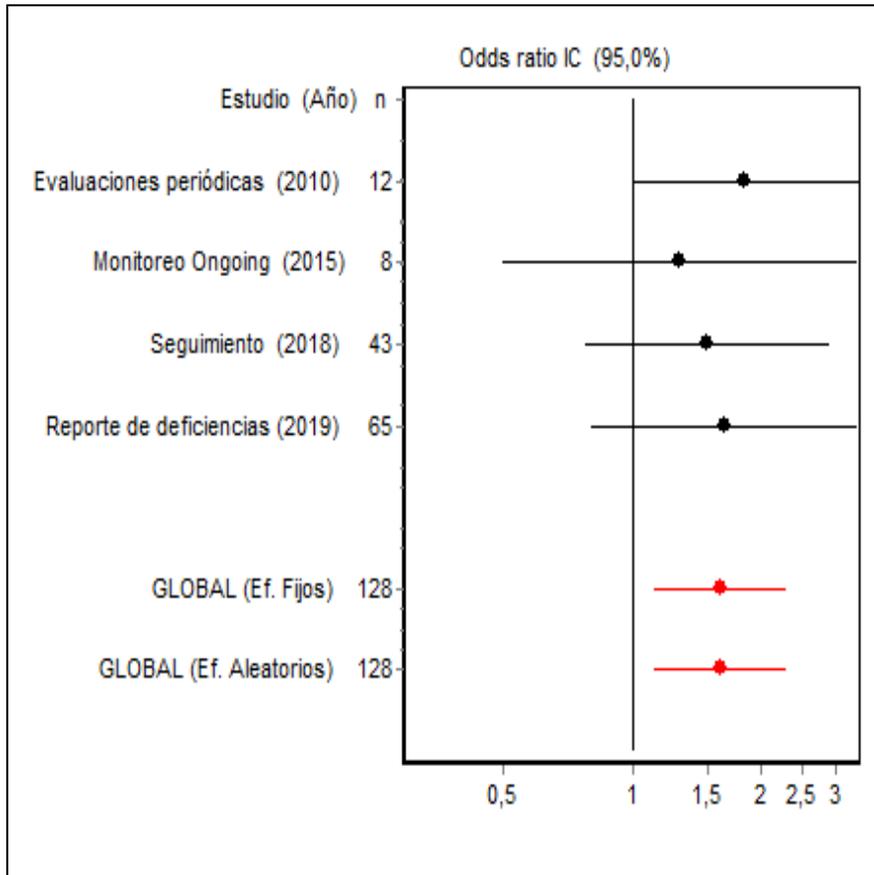


Reveló que, existen factores homogéneos con relación al análisis del constructo teórico. Sin embargo, se obtuvo un valor p estadístico ($p = 0,486$) que como efecto del factor información financiera, mantiene un sesgo heterogeneidad.

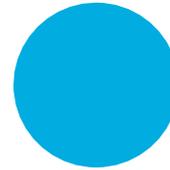
Significa que la dimensión y el modelo COSO están relacionados, aunque, presenta debilidad en el factor información financiera

En el cantón Latacunga las empresas consideran necesario que la información sea oportuna y acorde a los análisis financieros [25].

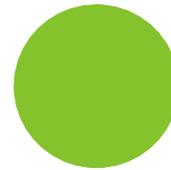
DIMENSIÓN (V) MONITOREO



Se evidenció la presencia de homogeneidad, a pesar de esto, cuenta con un valor p estadístico de ($p = 0,9343$), es decir que el componente monitoreo mantiene relación con el modelo



Las empresas que cuentan con un sistema de control interno, deben ejecutar procesos de monitoreo [26].



Las empresas del cantón Latacunga, consideran que es necesario tener supervisión en las distintas áreas para así mantener un adecuado registro de actividades[27].

CONCLUSIONES





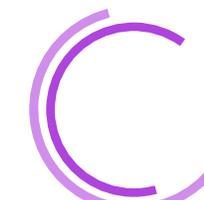
Se consideró una muestra total de cincuenta y tres (53) estudios que se analizaron a través de una revisión sistemática de la literatura que partió a través de la selección por medio de estrategias de búsqueda y criterios de exclusión e inclusión, el cual, permitió evaluar el modelo COSO con su sesgo de error, no obstante, se identificó que la mayor parte de artículos científicos indexados.



Scopus por poseer investigaciones con mayor rigurosidad científica y metodológica con relación a las variables de estudio, es decir, esta base de datos cuenta con citas y resúmenes de alta calidad en la web apoyando a los campos de la ciencia y la tecnología, lo cual, hace que este artículo tenga calidad dentro de su contenido y estructura.



En consecuencia, el modelo COSO fue analizado a través de la técnica estadística del meta-análisis, lo cual, se evidenció a través de las figuras Forest Plot que existen factores homogéneos en las 5 dimensiones (ambiente de control, valoración al riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo), es decir que, el modelo COSO analizado mantiene relación con el constructo teórico, no obstante, se presenciaron valores probabilísticos que dio presencia a sesgos de heterogeneidad en las sub dimensiones.



Por lo tanto se concluye que el modelo COSO a pesar de tener ligeras inconsistencias en tres factores si guarda una fuerte relación con el constructo teórico control interno y gestión de liquidez empresarial.



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



DEPARTAMENTO
CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO-ESPE



DEPARTAMENTO
CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO-ESPE

