

Análisis al control interno (prácticas corporativas) de MiPymes constructoras hidalguenses 2018

Analysis of internal control practices of MiPymes construction companies from Hidalgo 2018

Jéssica P. Aguilar-Servín^a, Sergio D. Polo-Jiménez^b, Socorro M. Meneses-Rodríguez^c

Abstract:

The research work maintains the purpose of knowing the degree to which certain organizational characteristics condition the adoption of internal control practices proposed by the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, the International Auditing Standards and in compliance with the guidelines established by the Law. Federal for the Prevention and Identification of Operations with Resources of Illicit Origin; for this purpose, 5 MiPymes from the construction sector are analyzed, located in the municipalities belonging to the Tula-Atitalaquia industrial corridor, registered in the supplier register of the Government of the State of Hidalgo, 2018. The descriptive results show that age, gender and the educational level of the organizational manager are characteristics where there is greater compliance with regulations relating to internal control.

Keywords:

Audit, Internal Control; COSO.

Resumen:

El trabajo de investigación mantiene la finalidad de conocer el grado en que determinadas características organizacionales condicionan la adopción de prácticas de control interno propuestas por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, las Normas Internacionales de Auditoría y en cumplimiento con lineamientos marcados por la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita; para tal efecto, se analizan 5 MiPymes del sector de la construcción, ubicadas en los municipios pertenecientes al corredor industrial Tula-Atitalaquia, registradas en el padrón de proveedores del Gobierno del Estado de Hidalgo, 2018. Los resultados descriptivos muestran que la edad, el género y el nivel educativo del responsable organizacional son características donde existe un mayor cumplimiento con la normatividad relativa al control interno.

Palabras Clave:

Auditoría, Control Interno; COSO, Análisis Descriptivo, MiPymes

Introducción

La pequeña y mediana empresa constituyen el grueso del total de empresas que operan en México, generando una fuente de empleo y sostén para gran parte de la población mexicana, no obstante, se registra una tendencia al cierre de la mayoría de estas empresas antes de los dos años de vida y aunque las causas son variadas la parte

administrativa juega un papel muy importante, debido a la poca importancia que se le da a esta parte de la vida de una pequeña y mediana empresa. Rodríguez (1) señala que solo el 25% de las empresas que se catalogan como Pymes sobreviven a los dos primeros años de operación, en tanto el promedio de vida es de 7.7 años, para el caso

a Autor de correspondencia. Alumna del Doctorado en Ciencias Económico Administrativas de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, <https://orcid.org/0000-0002-6519-3486>, Email: jesse_p_a@hotmail.com.

b Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. <http://orcid.org/0000-0002-6137-5549>. Email: sjimenez@uaeh.edu.mx.

c Mtra. y candidata al Doctorado en Ciencias Económico Administrativas de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. <http://orcid.org/0000-0003-4050-7116>, Email: monserrat.menrod@gmail.com

Fecha de recepción: 11/11/2022, Fecha de aceptación: 17/01/2023, Fecha de publicación: 05/06/2023

específico de México. Para 2017, se estimaba que el 52% del PIB era aportado por este grupo de empresas.

Sin duda alguna la pequeña y mediana empresa afronta situaciones externas que repercuten directamente sobre sus finanzas, amenazas como la inflación, crisis económicas, la variación en la tasa de cambio, los pagos de contribuciones, los gigantes comerciales son un constante peligro para su subsistencia al ser factores que no se pueden controlar directamente. Del mismo modo, al interior de cada empresa, existen retos de los que depende su subsistencia e impactan en su desarrollo y se reflejan en los resultados obtenidos. Sin importar la naturaleza de las operaciones de la entidad económica, contar con sistemas de control adecuados es fundamental para mejorar sus recursos.

Dado lo anterior, el presente trabajo tiene como propósito identificar el grado en que determinadas características de los responsables organizacionales tales como la edad, el género, nivel educativo y antigüedad en el puesto por parte de los administradores y de las propias empresas de la muestra (antigüedad en el ramo y el resultado obtenido en el año 2017) condicionan la adopción de prácticas de control interno contenidas en los estándares nacionales e internacionales de la auditoría.

Para alcanzar el objetivo, el trabajo se estructura de la siguiente manera, posterior a la introducción se presentan los estudios analizados relativos al control interno y los resultados contables, en un tercer apartado se describe la metodología de la investigación, la cuarta sección presenta los resultados obtenidos y por último se dan a conocer las principales conclusiones y la bibliografía utilizada.

Literatura Previa

Es abundante la literatura que aborda la importancia de mantener prácticas de control interno en MiPyme como herramienta de gestión, crecimiento e incluso supervivencia empresarial. Ubillús *et al.* (2), logran identificar que el 35% de las empresas de su estudio no conoce el significado del control interno, concluyendo sobre la importancia de que autoridades brinden capacitación a las compañías en materia de gestión, que fortalezca su crecimiento y con ello, generen mayor contribución al estado.

El trabajo realizado por Castañeda (2), presenta una propuesta de control interno para MiPyme del sector textil basado en el sistema COSO, en Antioquia, Colombia. Sus resultados le permiten concluir que un sistema de control interno logra el cumplimiento de los objetivos de eficiencia y eficacia en las operaciones, así como los objetivos organizacionales.

Paiva (3), evalúa el control interno y su incidencia en la rentabilidad organizacional. Sus resultados muestran

efectividad del control interno en la administración del riesgo.

Por su parte, Monday, Inneh y Ojo, (4), analizan el efecto del control interno en el desempeño operativo en pequeñas empresas de la Metrópoli de Lagos, a través del estudio de una muestra formada por 200 empresas pequeñas seleccionadas mediante muestreo por conveniencia y utilizando un modelo de regresión múltiple para su análisis, sus resultados muestran una relación estadísticamente significativa de los sistemas de control interno en la eficiencia de las operaciones de este grupo de empresas, lo que en consecuencia, conlleva a que mejoren su rentabilidad.

Así mismo, Hoyos y Lozano (5), resaltan la importancia del control interno en la eficacia organizacional. El estudio realizado por Ramírez (6) concluye que el uso de las prácticas de control interno, constituye un factor de cambio que influye de manera significativa en el desarrollo de las empresas analizadas.

En años recientes numerosos trabajos se decantan en encontrar evidencia empírica que relaciona significativamente las prácticas de control interno y el desempeño financiero organizacional, medido este último con las variables ROA y ROE. 7,8,9,10

Por último, Muhunyo y Jagongo (11), afirman que los componentes relativos al entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación, mantienen una influencia significativa en el desempeño financiero en organizaciones de Kenia.

Objetivo general

El objetivo del trabajo se orienta en identificar el grado en que determinadas características de los responsables organizacionales tales como la edad, el género, nivel educativo y antigüedad en el puesto y de las propias empresas de la muestra (antigüedad en el ramo y el resultado obtenido en el año 2017), condicionan la adopción de prácticas de control interno contenidas en los estándares nacionales e internacionales de la auditoría con el propósito de generar estrategias que permitan una mayor adhesión a estos mecanismos.

Concretamente lo que se pretende es:

- Identificar los mecanismos de Control interno que se llevan a cabo dentro de las empresas que conforman la muestra.
- Comparar las practicas realizadas en las empresas de la muestra, con las practicas sugeridas por la normativa COSO y NIA's, en materia de control interno
- Analizar el grado de cumplimiento de lo dispuesto por los organismos internacionales (COSO y NIA's), en función de la edad, el género, el nivel educativo y la antigüedad

en el puesto del responsable organizacional y el resultado contable del año anterior (perdida o ganancia).

- Desarrollar estrategias que permitan una mayor adhesión a los estándares nacionales e internacionales en materia de la auditoría.

Hipótesis

Para alcanzar el objetivo propuesto y atendiendo la literatura previa estudiada, se plantean las siguientes hipótesis:

- H1: El grado de cumplimiento de prácticas de control se encuentran condicionadas con las características propias de los responsables de las empresas analizadas.

Muestra

Se han seleccionado empresas constructoras, registradas, en el Padrón de Proveedores y Contratistas del Gobierno del Estado de Hidalgo en 2018, en el portal oficial de la Secretaría de Contraloría del Estado de Hidalgo, verificando la existencia de 29 empresas entre personas físicas y personas morales, aplicando mediante censo el instrumento de medición diseñado, descartando aquellas empresas que no fueron localizadas en los domicilios señalados en la consulta y aquellas empresas que, a través de su representante, se han negado a participar en el estudio. Tras el censo, se ha localizado y entablado comunicación con representantes de diez empresas, de las cuales cinco han accedido a contestar el instrumento de medición, por lo que, la muestra se conforma por cinco empresas con las características mencionadas previamente. Tres de las empresas muestra pertenecen al municipio de Atotonilco de Tula y dos más al municipio de Tula de Allende; dos definidas como persona física y tres como persona moral.

Metodología y resultados

Con la intención de analizar las prácticas de control interno que llevan a cabo las empresas de la muestra y dar a conocer los resultados, se ha diseñado y aplicado un instrumento de medición en concordancia con los lineamientos emitidos por COSO III, las recomendaciones aportadas por el Boletín 7030 de las normas para atestiguar referente al examen de control interno y las obligaciones establecidas por la Ley Federal para la prevención e identificación de operaciones con recursos de procedencia ilícita (LFPIORPI) para los sujetos que realizan actividades vulnerables, supuesto en el que se incluyen las empresas de la muestra por tratarse de servicios de construcción o desarrollo de bienes inmuebles. Se han elegido estas tres normativas y marcos de referencia por considerarse las de mayor importancia en materia. El instrumento de medición está diseñado

para ser aplicado al responsable administrativo de la empresa. La estructura del instrumento de evaluación consta 130 constructos divididos en cinco secciones de los cuales 124 se definen como ítems dicotómicos y 6 constructos cuya elaboración se enfoca a la recolección de contenido cuantitativo. Se ha utilizado el coeficiente α propuesto por Cronbach en 1951, sobre los resultados obtenidos mediante prueba piloto aplicada a las empresas que conforma la muestra.

Para conocer el grado de cumplimiento de lo dispuesto en las normativas reguladoras de control interno, se calcula un índice general de cumplimiento (IGC) similar a los propuestos por (12,13,14,15,16,17), mismo que se analiza en función a características empresariales tales como: antigüedad empresa, edad y escolaridad del gerente, género de la persona responsable administrativa, tiempo que lleva el gerente al frente y si aumentó su utilidad en 2018 con respecto a 2017.

Índice de General Cumplimiento

En virtud de que las respuestas del cuestionario corresponden a un "sí" o "no", se le asigna el valor de 1 al primer caso y 0 al segundo, por lo que, el Índice estará construido por la sumatoria de las preguntas "sí" más las respuestas "no" dividido entre el total de puntuación obtenida en caso de contestar afirmativamente el instrumento (124). La expresión del IGC es la siguiente:

$$IGC = \frac{\sum N(Si) + N(No)}{124}$$

Donde:

IGC = Índice general de cumplimiento

NSi = Numero de constructos contestados con un "sí" y valor de 1

NNo = Numero de constructos contestados con un "no" y valor de 0

124 = Valor máximo de calificación de constructos.

Resultados

La Tabla 1, muestra los resultados del análisis descriptivo del Índice General de Cumplimiento en función a la antigüedad de la empresa, donde se observa que empresas con un periodo de antigüedad de hasta 5 años, presentan un cumplimiento general de los lineamientos de control interno de 0.66, en tanto las empresas con un periodo de antigüedad entre 6 y 10 años indica cumplimiento cercano a la unidad con un 0.84, aquellas con un periodo de antigüedad de más de 10 años registran disminución de dicho valor con 0.53, siendo la unidad el valor máximo a alcanzar.

Tabla 1. Índice General de Cumplimiento en Función a la Antigüedad de la Empresa.

Antigüedad de la empresa	Media	N
1-5 años	0.669	2
6-10 años	0.847	1
Más de 10 años	0.536	2
Total	0.652	5

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados del Índice general de cumplimiento en función a la edad del responsable de la empresa se muestran en la Tabla 2, en ella se observa que las empresas con mayor valor de cumplimiento han sido aquellas cuyo responsable administrativo declara contar con una edad de 40 a 49 años, obteniendo un valor de 0.69, seguido de quienes se encuentran en un rango de 20 a 29 años con un cumplimiento de 0.66, por el contrario, el valor más bajo es cuando el responsable organizacional cuenta con más de 50 años.

Tabla 2. Índice General de Cumplimiento en función a la edad del responsable de la empresa.

Edad del responsable de la empresa	Media	N
De 20 a 29 años	0.669	2
De 40 a 49 años	0.690	2
De 50 años en adelante	0.540	1
Total	0.652	5

Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla 3 y en función al género de la persona dirigente de la empresa se muestra al género femenino como aquellas organizaciones que se adhieren a las normas de control interno en mayor medida con un valor de 0.93, en contraparte, las empresas dirigidas por hombres han obtenido un valor de cumplimiento de 0.58, tomando como valor máximo a alcanzar, la unidad.

Tabla 3. Índice General de Cumplimiento en Función al género de su dirigente.

Género del dirigente	Media	N
Mujer	0.935	1
Hombre	0.581	4
Total	0.652	5

Fuente: Elaboración propia.

En función al grado académico que ostenta la persona responsable de la empresa, la Tabla 4 muestra un cumplimiento mayor en las empresas que son dirigidas por personas con un nivel de estudios licenciatura obteniendo un valor de cumplimiento de 0.67, en tanto se observa un valor de 0.54 en empresas cuyo dirigente cuenta con un grado académico equivalente a posgrado.

Tabla 4. Índice General de Cumplimiento en función al grado académico de la persona responsable de la empresa.

Nivel de estudios de la persona responsable de la empresa	Media	N
Licenciatura/Ingeniería	0.679	4
Posgrado/Diplomado	0.540	1
Total	0.652	5

Fuente: Elaboración propia.

La Tabla 5, presenta los resultados del análisis descriptivo del IGC en función del tiempo que su dirigente lleva al frente de la empresa, en ella se puede observar un cumplimiento bajo del IGC en las empresas cuyo dirigente lleva a cargo más de 10 años, con un valor de cumplimiento de 0.53 seguido de las empresas cuyo dirigente lleva al frente hasta 5 años con un valor de cumplimiento de 0.66, tomando como máximo valor la unidad. En empresas con una antigüedad de 6 a 10 años de su dirigente al frente de la empresa, los resultados muestran un valor de 0.84.

Tabla 5. Índice General de Cumplimiento en función del tiempo que su dirigente lleva al frente de la empresa.

Tiempo que lleva el gerente al frente de la empresa	Media	N
De 0 a 5 años	0.669	2
De 6 a 10 años	0.847	1
Más de 10 años	0.536	2
Total	0.652	5

Fuente: Elaboración propia

Los resultados del análisis descriptivo del IGC en función al aumento de su utilidad durante el ejercicio fiscal 2018, en relación a la utilidad registrada durante 2017 se pueden observar en la Tabla 6, en ella se puede observar que el índice obtiene un mayor valor de cumplimiento en las empresas de la muestra que ha registrado aumento en su utilidad en el año 2018 en relación con el año 2017, obtenido un valor de cumplimiento de 0.68, tomando como valor máximo la unidad, en contra parte aquellas empresas que no registraron dicho aumento se ha obtenido un valor de 0.53

Tabla 6. Índice General de Cumplimiento en función al incremento en su utilidad durante el año 2018, con relación a la utilidad registrada en 2017.

Registró incremento en la utilidad en relación con 2017	Media	N
No	0.532	1
Si	0.681	4
Total	0.652	5

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados obtenidos nos permiten aceptar H_1 : *El grado de cumplimiento de prácticas de control se encuentran condicionadas con las características propias de los responsables de las empresas analizadas*, en virtud de que las características de estas tales como, su edad (más joven 0.669), que sea mujer (0.935) y que cuente con licenciatura (0.679) son aspectos relevantes en el grado de adhesión a las recomendaciones realizadas por los organismos encargados de regular el control interno en materia de auditoría.

Conclusiones

Derivado de los resultados anteriormente presentados y considerando que el objetivo del estudio recae en identificar el grado en que determinadas características tanto de los responsables organizacionales como de las propias empresas sujetas a análisis, condicionan la adopción de prácticas de control interno sugeridas por organismos nacionales e internacionales en materia de auditoría, se adoptan las siguientes conclusiones:

1.- Implementar sistemas de control interno tiene como principal objetivo la salvaguarda de los activos de una entidad, sin embargo, es una herramienta que de implementarse correctamente ayuda mantener una salud financiera en la empresa, evitando erogaciones producto de una gestión administrativa deficiente en cuanto la protección de sus activos.

2.- Cabe destacar la importancia que tienen las nuevas empresas en su filosofía de cumplimiento y en cómo esta característica, se une a la mayor adhesión a las normas relativas al control interno por parte de los responsables organizacionales jóvenes, en decir, las nuevas generaciones de empresas presentan mayor responsabilidad ante organismos emisores de normas.

3.- El género femenino debiera aparecer en un mayor número de empresas pues son estas administradoras quienes se presentan con un mayor apego a las normas de control interno, haciendo con esto más rentables a las compañías

Referencias

[1] Rodríguez, J. (2017). Los principales riesgos de una pyme. Revista Forbes México. <https://www.forbes.com.mx/los-principales-riesgos-de-una-pyme/#:~:text=S%C3%B3lo%20de%20las%20Pymes,de%20vida%20de%207.7%20a%C3%B1os.&text=Iniciar%20un%20negocio%20representa%20para,un%20legado%20para%20su%20familia>.

[2] Castañeda, L.I. (2013). Propuesta de un sistema de control interno para pymes del sector textil en Colombia con base en el modelo coso

[Resumen de presentación de la conferencia]. XVIII Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática, Distrito Federal, México. <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xviii/docs/1.29.pdf>.

[3] Paiva, F. J. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. Revista Científica de FAREM-Esteli. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano, 7(2), 34-42. <https://rcientificaesteli.unan.edu.ni/index.php/RCientifica/article/view/544>

[4] Monday, J., Inneh, G y Ojo, V. (2014). Internal controls and operating performance of small businesses in Lagos metropolis [Resumen de la conferencia]. International Conference on Accounting, Finance and Management.

[5] Hoyos, M. y Lozano, N.C. (2015). Diagnóstico del Control Interno para una Pyme del sector de servicios temporales. Trabajo de grado de especialidad, Universidad de Bogotá

[6] Ramírez, C. S. (2016). Control interno de las pymes. VinculaTégica EFAN, 1(2), 2513-2534. <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/Re2.aspx>

[7] Ibrahim, S., Diibuzie, G. y Abubakari, M. (2017). The impact of internal control systems on financial performance: The case of health institutions in upper west region of Ghana. International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences, 7(4), 684-696. <http://dx.doi.org/10.6007/IJARBS/v7-i4/2840>

[8] Rennox, A. (2017). The Effect of Internal Controls on the Financial Performance of Commercial Banks in Kenya. IOSR Journal of Economics and Finance, 8(3), 92-105. <https://doi.org/10.9790/5933-08030492105>

[9] Hisham, M. I. y Mazna, N. (2017). A case study of internal control practices in Islamic non-profit organizations in Malaysia. Asian Journal of Accounting and Governance, 8, 13-25. <https://doi.org/10.17576/AJAG-2017-08-02>

[10] Yousef, M. (2017). The impact of internal control requirements on profitability of Palestinian shareholding companies Palestinian Banking Sector [tesis de maestría, The Islamic University-Garza]. Repositorio Institucional. <https://library.iugaza.edu.ps/thesis/121160.pdf>

[11] Muhunyo, B. y Jagongo, A. (2018). Effect of internal control systems on financial performance of public institutions of higher learning in Nairobi city county, Kenya. International Academic Journal of Human Resource and Business Administration, 3(2), 273-287. http://www.iajournals.org/articles/iajhrba_v3_i2_273_287.pdf

[12] Leal, R. y Carvalhal da Silva, A. (2005). Corporate Governance and Value in Brazil (and in Chile). Washington: InterAmerican Development Bank, Latin American Research Network, Research Network Working paper R-514.

[13] Garay, U., González, G. y González, M. (2006). Índice de buen gobierno corporativo y desempeño financiero en la Bolsa de Valores de Caracas. Estudio IESA, (24), 4-21

[14] Khan, Md. Habib-Uz-Zaman, (2010) "The effect of corporate governance elements on corporate social responsibility (CSR) reporting: Empirical evidence from private commercial banks of Bangladesh", International Journal of Law and Management, LII, Issue: 2, 82-109

[15] Jiménez, S., Uribe, H., Arteaga, G., y Moreno, E. (2014). "Análisis del cumplimiento del código de mejores prácticas corporativas en México". Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA, III (5).

[16] Aguilar, I., García, M., Klender, A. (2019). ¿Son las prácticas de Gobierno Corporativo y de Earnings Management relevantes para el valor de las empresas en México?, *Contaduría y Administración*, Vol. 64, N° 4, Pp. 1-20

[17] Lagos, C., Vecino, C. (2021). Medición de la aplicación de prácticas de Gobierno Corporativo en Colombia, *Tendencias*, Vol. 12, N° 2, Pp. 230-253