



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTADURÍA
PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA

PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA (DE CARÁCTER COMPLEXIVO)
INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

TEMA: LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA
MEJORA DE LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LAS MIPYMES
ECUATORIANAS.

Autores:

PINEDA FRIAS JOSELIN GARDENIA

VILLA MUYULEMA JENNIFER VIVIANA

Acompañante:

DR. GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

Milagro, Noviembre 2018

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

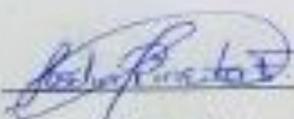
Presente.

Yo, PINEDA FRIAS JOSELIN GARDENIA en calidad de autor (es) y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación RIESGOS CONTROL Y AUDITORIA del GRUPO de Investigación CPA- **LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA MEJORA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MIPYMES ECUATORIANAS** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, a los 28 días del mes de noviembre de 2018



Firma del estudiante

PINEDA FRIAS JOSELIN GARDENIA

CI: 095479984-7

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejo, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Yo, VILLA MUYULEMA JENNIFER VIVIANA en calidad de autor (es) y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación RIESGOS CONTROL Y AUDITORIA del GRUPO de Investigación CPA- **LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA MEJORA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MIPYMES ECUATORIANAS** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, a los 28 días del mes de noviembre de 2018



Firma del estudiante

VILLA MUYULEMA JENNIFER VIVIANA
CI: 092117909-9

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, PhD. GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS en mi calidad de tutor de la Investigación Documental como Propuesta práctica del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo), elaborado por los estudiantes PINEDA FRIAS JOSELIN GARDENIA Y VILLA MUYULEMA JENNIFER VIVIANA, cuyo tema de trabajo de Titulación es, LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA MEJORA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MIPYMES ECUATORIANAS que aporta a la Línea de Investigación CONTROL Y RIESGO DE AUDITORÍA previo a la obtención del Grado INGENIERAS EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA -CPA ; trabajo de titulación que consiste en una propuesta innovadora que contiene, como mínimo, una investigación exploratoria y diagnóstica, base conceptual, conclusiones y fuentes de consulta, considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 22 días del mes de Octubre de 2018.



GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

Tutor

C.I.:171264315-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA

BASTIDAS VACA CARLOS ALBERTO

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de **Ingeniera En Contaduría Pública Y Auditoria - CPA** presentado por la señorita PINEDA FRIAS JOSELIN GARDENIA.

Con el tema de trabajo de Titulación: La aplicación del Control Interno en la mejora de la gestión administrativa de las MIPYMES ecuatorianas.

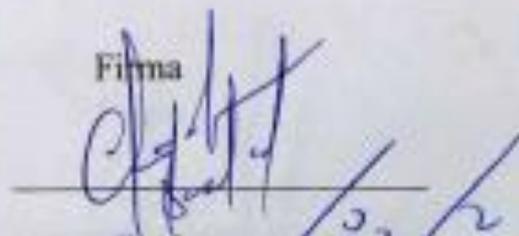
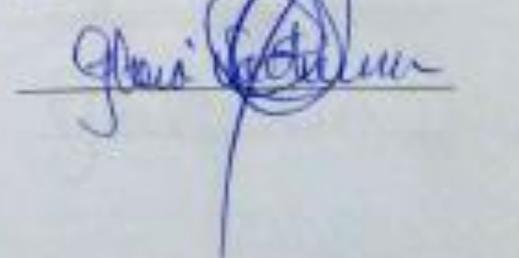
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[80]
Defensa oral	[20]
Total	[100]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 28 de noviembre de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	Jinsop Elias Gamboa Poveda	
Secretario/a	Carlos Alberto Bastidas Vaca	
Integrante	Valderrama Barragan Gloria Angelica	

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA

BASTIDAS VACA CARLOS ALBERTO

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de **Ingeniera En Contaduría Pública Y Auditoria - CPA** presentado por la señorita VILLA MUYULEMA JENNIFER VIVIANA.

Con el tema de trabajo de Titulación: La aplicación del Control Interno en la mejora de la gestión administrativa de las MIPYMES ecuatorianas.

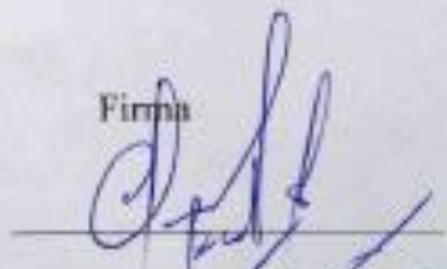
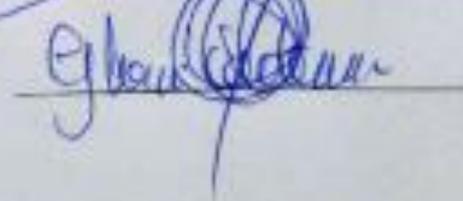
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[80]
Defensa oral	[20]
Total	[100]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 28 de noviembre de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	Jinsop Elias Gamboa Poveda	
Secretario /a	Carlos Alberto Bastidas Vaca	
Integrante	Valderrama Barragan Gloria Angelica	

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primero a Dios, luego a mi madre y a todas aquellas personas que confiaron en mí, que estuvieron en los buenos y aún más en los malos momentos para apoyarme y con palabras reconfortantes levantarme para hoy en día cumplir una meta trazada, dedico también este trabajo a la Universidad Estatal de Milagro cuna de largos cinco años que formaron, educaron, vieron crecer y entregaron a una profesional más a la sociedad con la cual espero retribuir todo lo recibido.

Pineda Frías Joselin Gardenia

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado en primer lugar a Dios por haberme permitido culminar esta meta, a mi familia, en especial a mi hermana Leonela quien creyó firmemente en mí.

A mí querido esposo Victor por su comprensión, paciencia y ayuda brindada en el transcurso de la carrera. A mi hermosa hija por ser mi inspiración de todas las metas planteadas en mi vida.

Villa Muyulema Jennifer Viviana.

AGRADECIMIENTO

Mis agradecimientos van dirigidos a los seres que hicieron posible este trabajo, no cuantificando un valor monetario sino a través de ese pilar fundamental de apoyo moral, primero mis agradecimientos van hacia Dios de quien ha dependido mi pase por esta vida y por ser mi principal proveedor de fortaleza, de igual manera a mi mamá y hermanos por ese apoyo profundo y sincero, a los docentes que sembraron semillas de conocimientos en mí, a mis amigos que estuvieron a lo largo de este camino brindándome su apoyo y compartiendo junto a mi éxitos.

Pineda Frías Joselin Gardenia.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a Dios por guiarme por el camino del bien, por ser mi soporte para no decaer en aquellos momentos difíciles que se presentaron durante la carrera.

A mis hermanas por ser el pilar de mi vida, en especial a mi hermana mayor por creer siempre en este sueño, por ser mi guía y mi todo. A mi compañero de vida por apoyarme desde el inicio hasta el fin, sin su ayuda nada sería posible y sobre todo a mi hija, quién es el motor principal de mi vida.

A la Universidad Estatal de Milagro por permitirme formarme en su institución, por conocer a docentes extraordinarios que impartieron sus conocimientos y contribuyeron a mí formación profesional.

Gracias UNEMI, por permitirme conocer a gente especial, que llevare en mi corazón durante toda la vida, por regalarme unas hermosas amigas.

Villa Muyulema Jennifer Viviana.

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR	II
DERECHOS DE AUTOR	III
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL	IV
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	V
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	VI
DEDICATORIA	VII
DEDICATORIA	VII
AGRADECIMIENTO	VIII
AGRADECIMIENTO	VIII
ÍNDICE GENERAL	IX
ÍNDICE DE FIGURAS	X
ÍNDICE DE TABLAS	XI
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	7
METODOLOGÍA	21
DESARROLLO DEL TEMA	23
CONCLUSIONES	28
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	30

ÍNDICE DE FIGURAS

ILUSTRACIÓN 1 ETAPAS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO	16
ILUSTRACIÓN 2 FUNCIONES ADMINISTRATIVAS	17

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 TIPOS DE CONTROL INTERNO.....	10
TABLA 2 RELACIÓN ENTRE COMPONENTES Y PRINCIPIOS	11
TABLA 3 EMPRESAS EN ECUADOR SEGÚN SU TAMAÑO AL 2016	18
TABLA 4 NÚMERO DE EMPRESAS POR TAMAÑO DE EMPRESAS	19

RESUMEN

El presente trabajo documental busca recabar información acerca de la aplicación del Control interno en la mejora de la gestión administrativa de las MIPYMES ecuatorianas, evidenciando aspectos relevantes en su implementación, resaltando su importancia como una herramienta clave para el desarrollo eficiente y eficaz de los procesos. Para que las empresas tengan y puedan mantener una correcta gestión administrativa deben considerar que el control comprende el plan de organización, métodos y procedimientos además proporciona objetivos relacionados a la obtención de información, salvaguarda de los activos y eficiencia de las operaciones; del mismo modo fortalece las áreas con mayores deficiencias, evitando posibles errores y reduciendo el riesgo, todo con el fin de cumplir los objetivos organizacionales; el control interno permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de las organizaciones, sino ocurriera nada de ello la organización estaría expuesta a una mala administración por la falta de conocimientos internos y externos que podrían ser combatidos mediante una eficiente aplicación del control interno en la gestión administrativa; por último la gestión administrativa de la organización está estrechamente relacionada con el control interno pues contribuye a su mejora, permitiendo obtener seguridad en los controles de todas las áreas.

La investigación documental se ha llevado a cabo bajo el tipo de estudio exploratorio para abordar temas desconocidos pero relevantes para la investigación, a través del método inductivo se analizaron los temas y variables de estudio de forma individual hasta formarse la idea general, en la cual se logró determinar que la aplicación del control interno beneficia a las organizaciones contribuyendo mediante su evaluación con conocimientos tanto internos como externos en los que se puedan basar futuras decisiones a fin de minimizar riesgos e incertidumbres que puedan afectar la productividad, desarrollo o crecimiento de la entidad.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Modelo COSO, Gestión administrativa, MIPYMES

THE APPLICATION OF INTERNAL CONTROL IN THE IMPROVEMENT OF ADMINISTRATIVE MANAGEMENT IN THE ECUADORIAN MIPYMES

ABSTRACT

Through this research, it is established that through the application of internal control in MSMEs, administrative management can be improved, giving solutions to irregularities that occur both internally and externally through mechanisms that allow efficient processes to be developed, minimizing possible deviations and errors carry out continuous evaluations in order to implement corrective measures so that in the future they do not happen again.

A good administrative management induced by excellent controls would allow the organization to optimize resources, reduce risks, maintain reliability in the information and above all certainty of the decisions that are made, the objective of the investigation is aimed at determining how administrative management benefits in the Ecuadorian MSMEs based on the application of internal control, for this purpose, the search was made for information about the internal control components exposed in the COSO model, in addition to determining the objective of internal control and the influence of this on administrative management.

With the research carried out, it has been possible to determine the importance of internal control in achieving the objectives, and there is a positive impact for the organization. It is worth noting the contribution of the authors who have helped in the culmination of this work through their contributions in the research on the subject of study, for the research has been used to search for specialized journal documents, books and information sources Officials to support the work.

The variables to be considered as part of the study were given by internal control as an independent variable and administrative management as dependent, within the internal control analysis are considered the components of COSO I, which is composed of the control environment, risk assessment, control activities, evaluation of information and finally supervision activities; in relation to administrative management, the administrative functions established by Henry Fayol will be analyzed.

KEY WORDS: Internal Control, COSO Model, Administrative Management, MIPYMES

INTRODUCCIÓN

Mediante la presente investigación se establece que a través de la aplicación del control interno en las MIPYMES se puede mejorar la gestión administrativa, dando soluciones a las irregularidades que se presentan tanto interna como externamente mediante mecanismos que permitan desarrollar procesos eficientes minimizando posibles desviaciones y errores al realizar evaluaciones continuas con el fin de implementar medidas correctivas para que en un futuro no vuelvan a ocurrir.

Una buena gestión administrativa inducida por excelentes controles le permitiría a la organización optimizar recursos, reducir riesgos, mantener confiabilidad en la información y sobre todo certeza de las decisiones que se tomen, el objetivo de la investigación va direccionada a determinar cómo se beneficia la gestión administrativa en las MIPYMES ecuatorianas a partir de la aplicación del control interno, para ello se recurrió a la búsqueda de información acerca de los componentes de control interno expuestos en el modelo COSO, a más de determinar el objetivo del control interno y la influencia que tiene este sobre la gestión administrativa.

Con la investigación realizada se ha podido determinar la importancia del control interno en el logro de los objetivos, existiendo una incidencia positiva para la organización. Cabe resaltar la contribución de los autores que han ayudado en la culminación de este trabajo a través de sus aportes en las investigaciones respecto al tema de estudio, para la investigación se ha recurrido a la búsqueda de documentos de revistas especializadas, libros e información de fuentes oficiales para dar soporte al trabajo.

Las variables a considerar como parte del estudio fueron dadas por el control interno como variable independiente y la gestión administrativa como dependiente, dentro del análisis del control interno son considerados los componentes del COSO I, el cual se compone del ambiente control, la evaluación del riesgo, actividades de control, evaluación de la información y por último las actividades de supervisión; en relación a la gestión administrativa se analizaran las funciones administrativas establecidas por Henry Fayol.

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En toda empresa sea pública o privada independiente de la actividad que desarrolle o tamaño organizacional, el control interno apunta a funcionar como herramienta de apoyo estratégica que permite controlar eficientemente los recursos tangibles o intangibles de la organización, mediante la evaluación del control interno las empresas podrían establecer el nivel de eficiencia y eficacia con que se manejan los procesos, a fin de conocer y emplear medidas necesarias para corregir deficiencias o eliminar actividades que refieren efectos negativos para la organización, en otras palabras el control interno ayuda a la organización en la gestión administrativa, financiera u operativa dependiendo del alcance en la evaluación del control interno, la mala aplicación del control interno dentro de las MIPYMES ecuatorianas da como resultado que la gestión administrativa de las mismas no mejore, en efecto sino se realizaran controles sería difícil para las empresas detectar falencias, debilidades o amenazas que inciden negativamente en la organización.

El modelo de control interno COSO, ha sido imponente en la evaluación del CI (control interno), mismo que se forma de cinco componentes de evaluación para determinar el manejo de los procesos organizacionales, estos están vinculados a proporcionar información a la alta gerencia acerca de la gestión gerencial, administrativa, operativa y financiera que rigen los diferentes procesos en base a la misión, visión y objetivos organizacionales establecidos, la poca importancia por parte de las MIPYMES respecto a la evaluación de los componentes del Control Interno causa que muchas de estas no mejoren, y por ende no pueda contribuir en las decisiones administrativas.

Una buena gestión administrativa es indispensable para el fortalecimiento y crecimiento organización, por ello se hace necesario un buen control interno donde se determine las deficiencias e inadecuados procesos o actividades que no estén direccionados con los

objetivos, sin embargo en la actualidad las empresas carecen de eficiencia en sus evaluaciones generando que los controles no influyan significativamente sobre la gestión, si las MIPYMES no evaluaran sus actividades a través de los controles, las decisiones posteriores que se tomen no tendrían una base concreta de accionares que mitigue los riesgos e incertidumbre.

OBJETIVO GENERAL

Determinar la aplicación del control interno en la mejora de la gestión administrativa en las MIPYMES ecuatorianas.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Describir los componentes del control interno según el COSO, en la mejora de la gestión administrativa en las MIPYMES ecuatorianas.
- Determinar los objetivos del control interno en la mejora de la gestión administrativa en las MIPYMES ecuatorianas
- Determinar la influencia e importancia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las MIPYMES ecuatorianas.

JUSTIFICACIÓN

El estudio del control interno en las organizaciones ha sido un tema relevante para varios autores que han considerado el mismo como una herramientas que ayuda a la gestión y contribuye significativamente con la administración; los factores, componentes y demás indicadores a evaluar suponen beneficios para la organización a partir de sus resultados, mismos que determinan errores, deficiencias y contingencias que puedan estar afectando parte de las actividades, procesos u operaciones organizaciones, por ello, el tema de investigación apunta a establecer que efecto tiene el control interno sobre la gestión administrativa en las MIPYMES ecuatorianas, donde se pretende tomar como referencia el modelo de control interno COSO del cual se desprenden cinco componentes básicos a considerar para propiciar un buen control interno.

La gestión administrativa dentro de todo organización resulta un tema relevante, se considera que a partir de esta nace la organización a través del planteamiento de los objetivos, misión y visión que indica hacia donde se va a encaminar la organización, recordemos que las funciones de planeación, organización, dirección y control son

actividades propias de la gestión administrativa, en las cuales se mantiene un gran interés de control para tomar decisiones oportunas que resulten beneficiosas para la empresa. En algunos casos se ha considerado la parte administrativa como la principal gestión en una organización y a partir de esta se desprende la parte financiera u operativa como resultado de decisiones tomadas a partir de varios factores de análisis que hacen necesaria su actividad dentro de las organizaciones para segregarse operaciones y mantener un mejor control sobre ello.

Hay que tener presente que en Ecuador las MIPYMES preponderan el mercado, lo que hace aún más relevante el estudio, donde se prevé concluir en mejoras para la gestión administrativa como resultado del análisis de los componentes que contribuyen al fortalecimiento organizacional. Como parte del trabajo de investigación se pretende hacer un recuento de los antecedentes del control interno así como también de la importancia de la gestión administrativa con el fin de poder relacionar ambas variables y analizar el efecto existentes entre ellas, es vital para la investigación tener claro el concepto de estas dos variables, para ello se establecerá como parte metodológica la recopilación bibliográfica a través de ficheros que respalden la investigación con información veraz y suficientes que de soporte al trabajo a realizar.

Como ya se ha mencionado con anterioridad el tema ha sido considerado de interés debido a la enorme presencia de MIPYMES en el país, mismos que dinamizan la economía ecuatoriana, partiendo de ello se ha considerado importante el estudio de gestión administrativa considerando como mecanismo de mejora la evaluación de control interno, esto hace que sea vital para la investigación determinar la incidencia positiva o negativa que registren la variable de Control Interno sobre la Gestión Administrativa.

A partir del trabajo realizado, toda persona podrá tener acceso a la información resultante de ello, y utilizara el contenido de acuerdo a su interés, el aporte que se prevé con el trabajo expuesto va encaminado hacia la recopilación de conocimientos plasmados en trabajos existentes en bases de datos especializadas sobre estudios realizados con anterioridad acerca del tema seleccionado, sumado a ello la opinión propia sobre el objeto de estudio.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

ANTECEDENTES DEL CONTROL INTERNO

El origen del Control Interno se remonta al siglo XIX, como consecuencia de la revolución industrial, donde el volumen de los negocios aumentaron y los empresarios se vieron obligados a contratar personal que los ayude en las operaciones, sin embargo la gran cantidad de trabajo presentada en aquel entonces, obligo a delegar parte de sus funciones en personal de confianza corriendo el riesgo de incertidumbre al no tener la certeza del correcto desarrollo de las actividades (Montonya, 1997). Luego en el siglo XX predomina el auto control empresarial, donde los propietarios eran los encargados de realizar la mayoría de funciones, además el Control Interno se presenta como una comprobación interna, haciendo referencia al control interno que era llevado a través de comprobantes que respaldaban transacciones realizadas en las organizaciones, del mismo modo una división de trabajo ordenada y eficaz que permitiera afrontar los fraudes y pérdidas de las empresas. (Nelson, 2005)

En la modificación de la Norma de Control Interno presentada en el año 1949 se subdivide en: Controles Contables los cuales eran encargados de proteger los activos y dar confiabilidad a los registros contables y Controles Administrativos, cuyo objetivo era verificar la eficiencia de las operaciones y la práctica de la gerencia; sin embargo la modificación no expresó ningún concepto de control interno; cabe recalcar que en aquel entonces no se asocia a la organización como un sistema coordinado, existe limitación en la salvaguarda de los activos, se ignoran las estimaciones contables, no existen manuales y procedimientos dentro de las organizaciones. (Viloria, 2005)

FUNDAMENTACIÓN TEORICA

El control interno ha sido objeto de estudio de varios autores que tienen diferentes definiciones del mismo:

Según (Cepeda, 2007) define al Control Interno como, un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos. (p 3-4)

Del mismo modo (Bacallao, 2009), mencionan que, el Control Interno es una herramienta de gestión utilizada por las empresas para brindar seguridad en el cumplimiento de sus objetivos, debe abarcar tanto un plan de organización como métodos previamente analizados y coordinados para poder transmitir información contable exacta y confiable, así mismo mide la eficiencia y eficacia de las operaciones; a través de un riguroso y constante control plasmado en normativas, procedimientos y una revisión constante que engloba a toda la organización.

Partiendo de las definiciones mencionadas se puede decir que el Control Interno permite a las empresas establecer políticas y procedimientos para asegurar que las metas planteadas se puedan lograr, de la misma manera asegurar que cada empleado siga las directrices del equipo de dirección superior y por último que todos los estados financieros sean precisos transmitiendo confianza y seguridad a los receptores de la información.

De acuerdo a los modelos contemporáneos el Control Interno ha tenido que adaptarse a la transformación de la estructura organizacional; para una mayor comprensión el autor lo ha dividido en tres generaciones: en la “Primera Generación” el control interno se basa en acciones empíricas, básicamente en ensayos y error relacionada con controles contables y administrativos; luego en la “Segunda Generación” se percibe el control interno en base al sesgo legal con estructuras y prácticas de control interno que consistían en el plan de organización, métodos y procedimientos cuyo fin era salvaguardar los activos, proteger la

información contable y el desarrollo eficaz de las actividades; por último la “Tercera Generación” se refiere al posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, es decir el encargado de velar el cumplimiento del control interno es la alta gerencia. (Rivas, 2011)

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO

El control interno es fundamental dentro de toda organización, permite tener control y seguridad sobre los procedimientos que contribuyan al logro de objetivos, se caracteriza por ser un proceso, definido como un medio para lograr el fin, deben ejecutarlo todos los miembros de la organización, sin embargo en cada área existe un encargado de verificar que el control interno se cumpla correctamente, gracias al control interno las empresas pueden obtener un grado de razonabilidad en cuanto al logro de objetivos planteados, promueve el autocontrol, liderazgo, y el fortalecimiento del trabajo en colectivo. (Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005)

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS

Las Pymes en su mayoría no cuentan con un organigrama completo o bien estructurado que les facilite la identificación de funciones y responsabilidades dentro de la organización, lo cual impide mantener sincronizados los procesos propios de la actividad y administrar en base a lo planificado, esto puede representar para las pymes problemas futuros como pérdida de activos, fraudes en la información financiera que conllevan al desprestigio de la organización; el comienzo de una organización no es justificación para no aplicar el control interno desde el principio; es recomendable establecer un control interno de acorde a las actividades y tamaño de la organización que permita una adecuada gestión administrativa y financiera y a su vez lograr un mejor nivel de productividad. (Servin, 2018)

Según (Salas, 2011), el control interno es una herramienta de gran importancia, establece medidas correctoras que permitan el éxito de sus operaciones, está dirigido a todos los miembros de la entidad, analiza con anterioridad posibles causas que pueden generar errores para que no se repitan en el futuro, mantiene informado sobre su situación, se reducen los costos al prevenir los errores y sobre todo es un medio para alcanzar correctamente los objetivos que conlleven al óptimo desarrollo de la empresa. El sistema de Control Interno es relevante dentro de las organizaciones, va más allá de aquellos

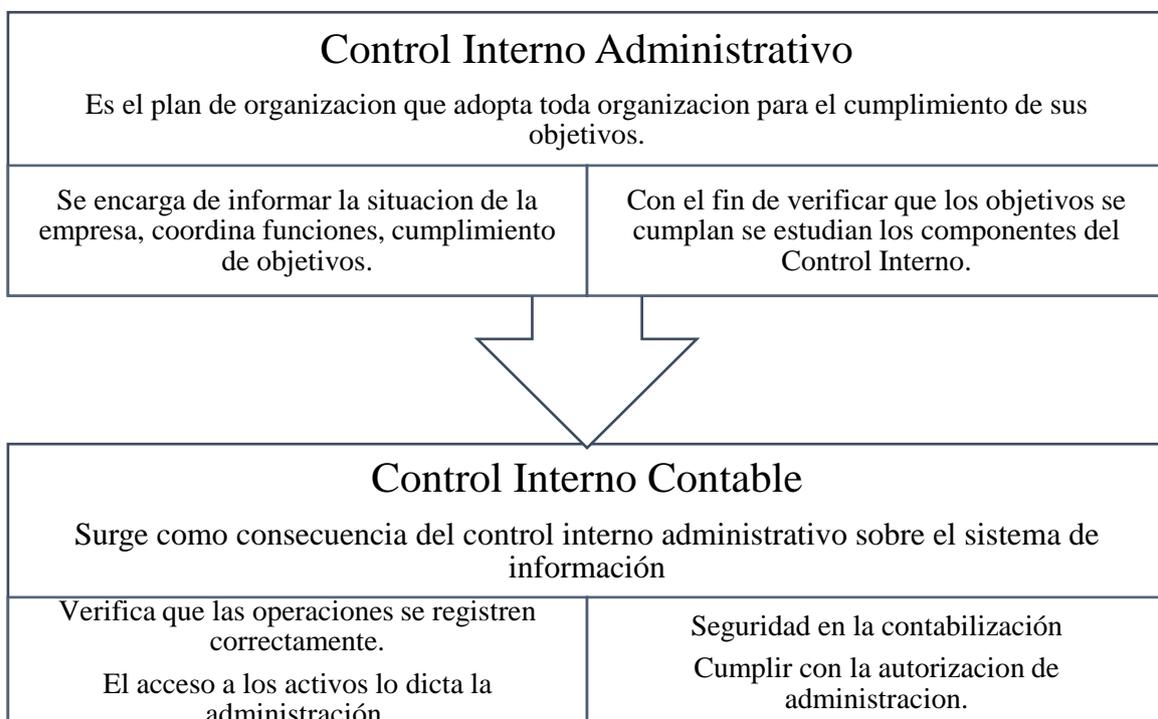
asuntos que se relacionan directamente con las funciones de contabilidad, es el encargado de proporcionar “seguridad razonable” a los procesos que se realizan, sin embargo se debe considerar que el riesgo es inherente y aun manteniendo el control siempre existirá descontrol. (Plasencia, 2010)

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Según (OLACEFS, 2015) establece tres categorías de objetivos:

- **Objetivos Operativos**, que tratan de la efectividad y eficiencia con que se desarrollan las actividades,
- **Objetivos de Información**, referidos a la información financiera y la no financiera tanto interna como externa, deben transmitir confiabilidad, oportunidad y transparencia;
- **Objetivos de Cumplimiento**, se refieren a las leyes y normas sujetas a la entidad.

Tabla 1 TIPOS DE CONTROL INTERNO



Fuente: (Estupiñan G. R., 2006)

MODELO DE CONTROL INTERNO COSO

El informe COSO I fue creada por el “Committee Organizations of the Tread Way Commission”, que es una organización privada de Estados Unidos, con el fin de orientar al sector público sobre gestión ejecutiva, ética empresarial, control interno, gestión de riesgos, fraudes, y presentación de los informes financieros de las empresas; este informe permite al auditor evaluar los sistemas de Control Interno, implica que dentro de las empresas exista actualización y monitoreo, es decir que todos los componentes se relacionen para un mejor desarrollo, del mismo modo permite crear estrategias y evaluar la administración e identificar los riesgos a los que está sujeta la organización. (Carvajal & Escobar, 2012)

Se creó en el año 1992 a raíz de la crisis sufrida en los Estados Unidos, donde se registraron la quiebra de grandes empresas, como consecuencia de una administración deficiente en relación al manejo del patrimonio de las mismas; seguidamente los sucesos financieros internacionales dieron paso emitir el framework que dio las pautas para implementar el modelo COSO I, como un marco que permite evaluar el control interno de las organizaciones. (Fonseca, 2011)

COSO define al control interno como: “un proceso que debe ser ejecutado conjuntamente por la dirección de la organización y demás miembros, cuyo fin es brindar seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa”, es decir para el correcto funcionamiento debe existir un trabajo en conjunto entre la alta dirección y demás miembros de la empresa que faciliten la comunicación y por ende exista una seguridad en la realización de los procesos. (Mantilla, 2015)

En el Marco Integrado del modelo de Control Interno COSO, se establecen diecisiete principios, detallados a continuación:

Tabla 2 RELACIÓN ENTRE COMPONENTES Y PRINCIPIOS

COMPONENTE	PRINCIPIOS
AMBIENTE DE CONTROL	<ul style="list-style-type: none"> • Demuestra compromiso a la integridad y valores éticos. • Responsabilidad de supervisión • Establece estructura, responsabilidad y autoridad. • Compromiso a atraer personas competentes, alineadas con los objetivos • Retiene personas comprometidas y responsables.
EVALUACIÓN DE RIESGOS	<ul style="list-style-type: none"> • Especifica objetivos con claridad y permite identificar y valorar el riesgo relacionado con los objetivos • Identifica y analiza los riesgos

		<ul style="list-style-type: none"> • Considera la posibilidad de fraude • Identifica y evalúa cambios
ACTIVIDADES DE CONTROL	DE	<ul style="list-style-type: none"> • Realiza actividades que tiendan a disminuir el riesgo y lograr los objetivos • Desarrolla actividades relacionadas con la tecnología para mantener actualizados los conocimientos • Despliega actividades de control por medio de políticas
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Y	<ul style="list-style-type: none"> • Usa información relevante y de calidad. • Comunica información internamente, donde incluye los objetivos y las responsabilidades sobre el control interno • Se comunica con grupos externos
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Y	<ul style="list-style-type: none"> • Selecciona y desarrolla evaluaciones paulatinamente para verificar que el control interno se cumpla correctamente • Evalúa y comunica las deficiencias encontradas en el desarrollo del Control Interno.

Fuente: (Ruiz, 2015)

AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control es el principal componente de la organización, marca el comportamiento y direcciona al personal hacia el cumplimiento de las políticas establecidas, además fortalece la integridad y valores éticos; sin obviar el trabajo en conjunto con el personal competente dispuesto al cumplimiento de los objetivos; permite desarrollar competencias y habilidades del personal a través de la asignación de responsabilidades. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018)

EVALUACION DE RIESGOS

La evaluación de riesgos evalúa los riesgos relevantes que interfieren en el cumplimiento de los objetivos, pueden provenir internamente o externamente afectado la eficiencia y eficacia de la organización, además permite identificar y evaluar posibles cambios en relación a los objetivos. (Santacruz, 2014)

ACTIVIDADES DE CONTROL

Según menciona él (Instituto de Auditores Internos de España, 2013) se entiende por actividades de control toda actividad que a fin de ser controlada debe antes constar como política organizacional para a través de la revisión determinar si se cumple y se está reduciendo el riesgo, se debe abarcar todas las áreas de la entidad, además es importante que las actividades tengan soporte tecnológico que permita un trabajo en conjunto con el personal de cada área.

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

La información es imprescindible para el funcionamiento de la entidad, ayuda al desarrollo de sus operaciones y establece controles, se debe utilizar información oportuna y veraz que debe transmitirse a todos los miembros de la organización para que puedan cumplir con sus obligaciones de manera eficiente y eficaz; para el buen desempeño de la entidad debe existir una comunicación horizontal, es decir se debe comunicar desde los niveles más altos hacia los inferiores y viceversa. (Salazar & Villamarín, 2011)

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Según (Ramos, 2015) menciona que es necesario que los procesos sean supervisados continuamente para verificar que se están realizando correctamente, dirigido por el departamento de Auditoría Interna; se debe establecer tiempos cortos y periódicos para la supervisión de las actividades, incluyen las actividades de la alta dirección hasta las actividades de los demás departamentos; este componente busca verificar que las políticas establecidas se ejecuten, los procedimientos son adecuados y tomar medidas correctoras en el caso de encontrar fallas en el sistema.

MODELO DE CONTROL INTERNO COSO II

Tiempo después de emitir el modelo de Control Interno COSO I, El “Committee of Sponsoring Organizations” emite un segundo documento denominado “Enterprise Risk Management” (ERM) – Integrated Framework, o mejor conocido como COSO II, emitido en el año 2004, cuyo objetivo es ayudar a la alta dirección y demás miembros de las empresas a administrar de manera más eficiente el riesgo relacionado con el cumplimiento de los objetivos de la entidad; en el COSO II se implementan objetivos estratégicos, referidos a los altos niveles, y alineados con la misión de la organización; los demás objetivos son iguales al anterior objetivos operacionales, de reporte y cumplimiento, en cuanto a los componentes se cuenta con tres nuevos y se considera las actividades en todos los niveles; este nuevo enfoque no sustituye al COSO I, al contrario se añadieron a él, permitiendo que las empresas puedan mejorar sus procesos de control interno enfocándose aún más en la gestión del riesgo; en esta nueva versión como ya se ha mencionado los cambios que presenta respecto a la primera versión son ligeros, donde a los cinco componentes básicos al actualizarse aumentan a ocho presentando variación al considerar

como nuevos componentes de análisis el establecimiento de objetivos, la identificación de eventos y la respuesta a los riesgos surgidos de su evaluación. (Ambrosone, 2007)

MODELO DE CONTROL INTERNO COSO III

La globalización impulso a la actualización del Marco Integrado, pues las organizaciones se encuentran en un mundo que cambia continuamente, donde se exigen nuevos requerimientos, nuevas responsabilidades, competencias, conocimientos actualizados en tecnologías necesarias dentro de las empresas, así como fiabilidad en la información generada

En mayo del 2013, el Comité actualiza el Marco Integrado de Control Interno, mejor conocido como (COSO III), teniendo como objetivos: transmitir de una manera más clara y precisa los requerimientos del control interno, actualizar la aplicación del mismo en las empresas y demás ambientes operativos, del mismo modo emitir una aplicación más amplia al implementar los objetivos operativos y de emisión de informes. (González, 2015)

GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN.

Antes de entrar en materia de gestión administrativa, es preciso conocer los términos que derivan de ella, como son: gestión y administración.

El término gestión proviene del verbo gestionar que según la Definición del Diccionario de la Real Academia de Lengua Española significa " Ocuparse de la administración, organización y funcionamiento de una empresa, actividad económica u organismo". (RAE, 2018)

En cambio para (Huergo, 2003)gestionar va más allá de administrar o gerenciar, es tener capacidad para producir procesos colectivos a partir de actitudes históricas; implica a todos los miembros de la organización, es una manera de comprender y hacer el trabajo de acorde a los objetivos planteados por la institución.

Al hablar de Administración (Robbins, 2005) expresa que es la: "Coordinación de las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas".

GESTION ADMINISTRATIVA

La gestión administrativa permite ejecutar los procesos de manera eficaz y eficiente, a más de reducir tiempo al contar con un sistema automatizado; a través de la gestión administrativa se puede dar soporte administrativo a los procesos de la empresa, con el objetivo de cumplirlos, generando ventaja competitiva al apoyarse en la planificación y control de todas las actividades de la empresa. (Vera, 2014)

El avance de la tecnología ha impulsado radicalmente los cambios en la gestión, según (Rubio, 2006) para lograr los resultados la gestión se debe apoyar en las personas, o equipos de trabajo, reciclándolos, es decir, asignar nuevas funciones y responsabilidades cada cierto tiempo; además para realizar un buen control se debe definir la finalidad, misión y objetivos de la organización, preparar continuamente al personal para un desempeño eficiente y eficaz, hacer frente a los impactos sociales que puedan tener efectos sobre los objetivos de la organización.

En la Actualidad el éxito de las empresas depende de una administración efectiva, dirigida por el administrador, quien tiene una gran responsabilidad en la ejecución y satisfacción de los objetivos sociales, económicos y políticos; debe ser capaz de sobrellevar a la empresa en situaciones difíciles como el abasto de recursos humanos y materiales, en el caso del sector público. (Campos, 2011)

En tiempos pasados la forma de trabajo dentro de las empresas se basaba en reducir costos, un trabajador tenía que realizar su trabajo de acuerdo a su criterio sin asesoramiento, lo cual era perjudicial para la misma, pues no se tenía la seguridad que el trabajo estaba correctamente realizado por ello Taylor propone un trabajo para mejorar cuyas condiciones y aumentar la productividad basado en principios que consistían en que la administración debía influir sobre el personal, es decir realizar un trabajo en conjunto entre la administración y el personal, asesorando, guiando y capacitando a los obreros sobre las labores que debía realizar, del mismo modo asignado responsabilidad y poder tanto a obreros como a directivos. (Gismano & Schwerdt, 2012)

OBJETIVOS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Según menciona (Santillá & Villanueva, 2013) la gestión administrativa permite:

- Determinar debilidades en los procesos administrativos

- Evaluar la efectividad del control interno, establecida en la organización
- Determina que la información que se entrega a la Alta dirección sea útil
- Permite detectar aquellas áreas con mayor debilidades, del mismo modo permite tomar medidas para corregirla
- Asiste a la organización en el cumplimiento de sus actividades
- Revela irregularidades administrativas con el fin de determinar causas y consecuencias que impiden una correcta toma de decisiones.

PROCESO ADMINISTRATIVO

El proceso administrativo comprende un conjunto de fases o etapas sucesivas sobre las cuales se ejecuta la administración, se pueden diferenciar dos tipos de estructuras, una estructural que busca la mejor de forma de obtener los fines y; una operacional, donde se realizan las actividades necesarias para lograr el fin establecido (Münch, 2014), menciona que el proceso administrativo está compuesto de las siguientes etapas que se detallan a continuación.

Ilustración 1 ETAPAS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

PLANEACIÓN	ORGANIZACIÓN	INTEGRACIÓN	DIRECCIÓN	CONTROL
<ul style="list-style-type: none"> • Determina escenarios futuros, rumbo y resultados que se esperan obtener • Se definen estrategias para minimizar el riesgo 	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño y determinación de estructuras, funciones y responsabilidades 	<ul style="list-style-type: none"> • Se refiere a los recursos necesarios para el funcionamiento de las operaciones 	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecuta todas las fases del proceso administrativo • Conduce y orienta a través del liderazgo 	<ul style="list-style-type: none"> • Se establecen estándares que permitan evaluar los resultados obtenidos para corregir, prevenir y mejorar posibles desviaciones

Fuente: Gestión Organizacional, enfoques y proceso administrativo.

ILUSTRACIÓN 2 FUNCIONES ADMINISTRATIVAS



Fuente: Introducción a la teoría General de la Administración.

Según (Chiavenato, 2004) ,las funciones Administrativas en un enfoque sistemático conforman el proceso administrativo, cuando se consideran aisladamente los elementos Planificación, Organización, Dirección y Control, son solo funciones administrativas, cuando se consideran estos cuatro elementos (Planificar, Organizar, Dirigir y Controlar) en un enfoque global de interacción para alcanzar objetivos, forma el Proceso Administrativo.

Micro, Pequeña y Mediana Empresa (MIPYMES)

Antes de abordar el tema de las MIPYMES, es necesario conocer el concepto de empresa y sus características.

Según la definición de (Estupiñán, 2015),

“Empresa es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y /o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas” (Pag. 4).

Una empresa es la organización de personal, capital y trabajo, cuya finalidad es lucrativa, puede ser de carácter privado, cuando existe lucro para los socios o accionistas y estatal cuando su finalidad es el interés en general. (Rojas, 2007).

De acuerdo a la Ley de Compañías en el Artículo dos establece que en Ecuador existen los siguientes tipos de empresas:

- Compañía en nombre colectivo;
- Compañía en comandita simple y dividida por acciones;
- Compañía de responsabilidad limitada;
- Compañía anónima; y,
- Compañía de economía mixta. (Compañías, 2014)

Según los últimos datos del INEC en el 2016 la estructura de empresas según su tamaño estaba clasificada de la siguiente manera:

Tabla 3 Empresas en Ecuador según su tamaño al 2016

Tamaño	Porcentaje
Microempresas	90.51%
Pequeña empresa	7.51%
Mediana empresa	1.51%
Grande empresa	0.46%
Total	100%

Fuente: (INEC, 2016)

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros expresa que las micro, pequeñas y medianas empresas “son unidades económicas que están compuestas entre 1 a 199 trabajadores; tiene amplia presencia pues de las 842.936 firmas que están registradas en el INEC, el 90.64% son micro, seguido de las pequeñas con 7.35%, las medianas representan el 1.53% y por ultimo las grandes con 0.48%. (Lasio & Samaniego, 2018)

A nivel mundial Ecuador es uno de los países con mayor índice de emprendimientos, posee una gran cantidad de pequeñas y medianas empresas motivo por el cual a partir del 2007 el gobierno ha impulsado su crecimiento y desarrollo; las MIPYMES representan más del 80% específicamente en el sector de servicios; en el año 2014 existía un mayor número de empresas tanto de las MIPYMES como de las grandes empresas, sin embargo en el periodo 2015 el número de empresas que conformaban las MIPYMES decreció; los sectores económicos con mayor número de MIPYMES son: comercio al por mayor y menor,

reparación de vehículos automotores y motocicletas, transporte y almacenamiento, actividades inmobiliarias, actividades profesionales, científicas y técnicas; en cuanto a la concentración de las MIPYMES se registra mayor presencia en la Costa. (Mogro, Reyes, Apraes, Bravo, & Herrera, 2017)

La importancia de las MIPYMES dentro de la economía ecuatoriana es relevante según el Censo Nacional Económico realizado en el año 2010 por el INEC, demuestra que tres de cada cuatro empleados trabajan en pequeñas y medianas empresas, es decir el 75% de trabajadores a nivel nacional se encuentran en este sector; a lo largo de la historia las MIPYMES ecuatorianas han atravesado tres etapas, la primera etapa (1984-1994), registro un crecimiento sostenido; la segunda etapa se da en el año 1995 donde se registra una disminución que se mantuvo hasta el año 2005 como consecuencia de la crisis financiera, inflación e inestabilidad jurídica; la tercer y última etapa que va desde el año 2006 en adelante registra un crecimiento sostenido. (Grupo EL COMERCIO, 2013)

Tabla 4 Número de empresas por tamaño de empresas

Tamaño de Empresa	2012	2013	2014	2015	2016
Microempresa	671.037	744.829	774.117	774.613	763.636
Pequeña empresa	63.328	65.200	68.280	66.360	63.400
Mediana empresa A	7.130	7.683	8.206	8.331	7.703
Mediana empresa B	4.863	5.258	5.685	5.436	5.143
Grande empresa	3.554	3.834	4.106	4.095	3.863
Total	749.912	826.804	860.394	858.835	843.745

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. Directorio de Empresas

Como se puede observar en la tabla 4, el número de empresas por tamaño de empresas elaborado por el INEC, demuestra la importancia de las MIPYMES en el país. Las microempresas han tenido una evolución creciente, tanto que hasta el 2016 existían 763.636 micros; seguido de las pequeñas empresas con 63.400, luego se encuentran las medianas empresas que están divididas en dos categorías, las mediana A registraron 5.143 y las mediana B 3.863; por último se puede observar a las grandes empresas con 3.863. Sin lugar a duda el peso de las MIPYMES dentro de la economía ecuatoriana es ampliamente significativo por ello es importante la aplicación del control en la gestión administrativa para su correcto desarrollo y aporte a la economía ecuatoriana. (INEC, 2016)

CARACTERÍSTICAS DE LAS MIPYMES

Según menciona (Medina, 2012) las MIPYMES se constituyen con la aportación de capital de una o dos personas en sociedad, la dirección de la empresa es ejecutada por los

propietarios que en su mayoría lo hacen bajo el modelo empírico, el número de trabajadores varía entre 16 hasta 250 personas; en cuanto a la producción suelen utilizar maquinaria y equipo, aunque predomina el trabajo sobre el capital; tienen un mercado amplio no se limitan simplemente a lo local o regional tienden a tener expectativas de ampliar su mercado nacionales y llegar a ser internacionales; siempre están en crecimiento las empresas pequeñas buscan ser medianas y aspiran a ser grandes; el estado brinda ventajas fiscales para incentivar su producción.

En el estudio sobre el impacto en la gestión administrativa de las micro, pequeñas y medianas empresas (Gavilánez, Espín, & Arévalo, 2018), menciona algunas de las ventajas de la aplicación del control interno en la gestión administrativa; expresa que el avance de la tecnología ha permitido a las empresas la incorporación de herramientas tecnológicas que permiten agilizar las operaciones diarias y así obtener una administración eficiente; mediante un buen sistema de gestión las MIPYMES pueden contar con indicadores, estadísticas, información arancelaria, conocer el producto con mayor y menor volumen de ventas y tener confiabilidad en la contabilidad; mejora la comunicación interna contribuyendo al desarrollo de nuevas competencias para el cumplimiento de los objetivos, fomenta el trabajo en equipo; permite obtener un plan efectivo direccionados hacia el logro de los objetivos para ello se debe contar con un plan previo realizada por la administración para determinar los objetivos, recursos a utilizar, estrategias para manejarlos y controlarlos ante posibles errores.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

La metodología dentro del estudio refiere a la forma de cómo se llevara a cabo la investigación y como se recopilara a fin de que aporte de manera significativa al trabajo propuesto, al mismo tiempo que tenga como principal meta alcanzar los objetivos planteados al inicio de la investigación, dentro de la metodología se establece el tipo de estudio empleado, así como también los métodos de investigación a utilizar para dar contenido lógico, ordenado y efectivo sobre el objeto de estudio, sumado a ello se establece la técnica considerada para recabar la información, datos o registros importantes y de trascendencia.

La presente investigación esta direccionada a recabar información sobre el control interno en la mejora de la gestión administrativa basada en una revisión literaria en diferentes fuentes de información o mejor conocido como una investigación documental.

Según menciona Garza, la investigación documental es aquella que utiliza información histórica compuesta por la búsqueda clara y descriptiva de información realizada por diferentes autores y se presentan de manera impresa; por otro lado Franklin, lo define como un método de búsqueda que consiste en la clasificación y comparación de información relevante que aporte significativamente a la investigación, además la investigación documental permite generar nuevos documentos en los cuales se puede describir, analizar, comparar, criticar basado en el análisis de fuentes de información. (Ávila, 2006)

La investigación se realizara tomando en consideración parámetros que favorezca el trabajo a realizar con información relevante y confiable que de soporte a la investigación. El estudio se lo realizara en un periodo longitudinal, es decir, el tema será expuesto con información presentada a través del tiempo, en este caso se recopilara información sobre la afectación o beneficio que pudiese evidenciarse en la gestión administrativa de las MIPYMES si se considerase para ello la evaluación de control interno, es decir, su efecto será retrospectivo donde se considerara cualquier registro o dato ocurrido en el pasado sin fijar un periodo de estudio específico.

El tipo de estudio apegado a los objetivos corresponde al de tipo exploratorio, donde se pretende afianzar conocimientos desconocidos sobre el tema abordado, a más de lograr concretar el problema con claridad y mantener la idea clara sobre la investigación.

La investigación se llevara a cabo bajo el método inductivo, mismo que permite el planteamiento de hipótesis que podrán ser resueltas mediante la recopilación de datos que induzcan al esclarecimiento del tema, este método servirá para analizar el tema desde casos particulares hasta abordar los generales.

Al ser la investigación de tipo cualitativa apegada a la recopilación bibliográfica de información acerca del tema de investigación propuesto, la técnica a utilizar consistirá en la elaboración de ficheros, la cual consiste en recabar información relevante e ir colocándola en fichas debidamente ordenadas que posterior a su elaboración servirán para dar soporte a la investigación, esta técnica supone proporcionar información veraz y relevante para el trabajo, a más de considerarse una técnica que ahorra tiempo y espacio al trabajo realizado.

La investigación estará apoyada en tesis encontradas en repositorios de algunas Universidades del país, así mismo revistas científicas obtenidas de bases de datos especializadas que realcen el trabajo a realizar, complemento de ello libros, periódicos y demás sitios webs oficiales donde se emita información que pueda servir al trabajo de investigación.

La medición de los resultados se lo presentara en conclusiones teniendo en cuenta los objetivos previamente establecidos, y las variables de estudio, a fin de presentar los resultados denotados como parte del trabajo a realizar.

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

El desarrollo del tema se ha llevado a cabo para establecer la influencia que ejerce aplicar control interno en la gestión administrativa de las MIPYMES ecuatorianas, la cual involucra a las micro, pequeñas y medianas empresas, representando estas el 99% de las empresas existentes en el país, dato que se logró obtener gracias a la información proporcionada por el INEC, para llevar a cabo la investigación se recabo información sobre los aspectos más relevantes del control interno, considerando este como la variable de estudio independiente, se reunió evidencia indagando en información referente al modelo de control interno COSO tomando en consideración el COSO I, II Y III, pero haciendo un mayor énfasis en el modelo básico del COSO I, del mismo modo se recabo información acerca de la gestión administrativa considerada como la variable de estudio dependiente por la importancia que toma esta dentro de las MIPYMES, naciendo de este modo la relación de dependencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa.

Hay que tener presente que el control interno engloba la totalidad de la organización, es decir, el proceso es ejecutado en toda la entidad pero es responsabilidad única de la alta gerencia, quien también está ligada a controles, de acuerdo a lo leído se dice que estos controles están orientados en cuatro categorías: primero, evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones; segundo, determinar la eficiencia y suficiencia de la información financiera; tercero, verificar el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables y por ultimo salvaguardar los bienes y recursos de la entidad.

(Enrique, 2007), realiza la importancia de los sistemas de control interno donde establece que:

“Los sistemas de control interno incluyen los procesos de planificación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la dependencia o entidad con el propósito de promover la eficiencia operacional.”

En base a la definición se puede decir que para que exista una buena gestión administrativa se debe contar con los sistemas de control interno, pues, permite interrelacionar todas las áreas a través del sistema, además de establecer métodos y procedimientos que contribuyan al aumento de la eficiencia operacional. (p. 618)

Según (Estupiñan R. , 2015) existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que permite establecer un plan organizacional dentro de toda empresa basado en procedimientos y métodos establecidos desde un medio adecuado contribuye significativamente al logro de los objetivos, además menciona que para verificar el logro de estos objetivos se hace indispensable el control en diferentes etapas para ello considera el modelo de control interno COSO que evalúa componentes básicos dentro de la administración.

Los componentes del COSO están complementados entre sí, influyendo un componente sobre otro, mismos que están integrados a los procesos administrativos y pueden contribuir a la mejora de la gestión a través de los resultados de evaluación que permiten tomar medidas necesarias, la evaluación de control interno no depende del tamaño o diseño organizacional este va apegado a las actividades y operaciones establecidas, por ello, cada componente esta direccionado hacia una actividad básica de la entidad.

Con base en la investigación previa se pudo constatar los cambios que se dieron en las actualizaciones del COSO denotándose en el COSO II su mayor énfasis en el componente de riesgo considerando la gestión del mismo un aspecto clave para la organización, ya que, evaluar, identificar y dar respuestas a los riesgos sugiere una ventaja para mejorar las decisiones respecto a ello y tener un conocimiento anticipado de posibles eventualidades, por su parte en el COSO III vemos como la nueva actualización retorna a los componentes básicos del COSO I pero considerando los cambios de la industria y tecnología, donde la

globalización a impulsando grandes cambios, exigiendo mayor riguridad y seguridad en la información.

Al estudiar con mayor profundidad los componentes del COSO I, en el cual se centraba la investigación se pudo analizar como parte de cada componente que: el ambiente de control involucra directamente al personal determinando el desempeño que estos tienen en sus actividades y bajo los principios éticos que laboran, en este punto es clave la participación gerencial que propicie un adecuado ambiente de control y de seguimiento a las acciones inapropiadas. El análisis de los riesgos resulta importante para el logro de los objetivos, ya que, su evaluación tanto interna como externa identifica los riesgos existentes o posibles que puedan afectar a la organización, este componente sugiere a través de su evaluación la capacidad para salvaguardar los bienes y recursos organizacionales así como también contribuir a su crecimiento produciendo ventajas competitivas. La evaluación de las actividades de control recae sobre toda la organización, las cuales son evaluadas mediante documentación preestablecida donde consta las políticas, procedimientos y demás funciones que debe ser realizada y acatada por cada miembro de la organización, tanto el establecimiento como el control de las actividades son importantes porque aseguran en gran proporción el logro de objetivos.

Mantener integrada la organización a través de información oportuna y confiable apunta hacia una mejora administrativa, es indispensable los controles sobre este componente que salvaguarde la información interna, no toda la información resultante del trabajo organizacional debe ser divulgada por ello la importancia de los controles en esta etapa, si bien es cierto mantener una buena comunicación es importante dentro de la organización, sin embargo esta debe ser expuestas únicamente con información pertinente tomando en cuenta el personal que hará uso de ella; en este punto también resulta importante mantener controles en los canales de comunicación tanto internos como externos mismos que se exponen a riesgos que podrían afectar a la organización. La etapa de supervisión evalúa el proceso de todos los demás componentes, verificando el cumplimiento de los controles y los riesgos asociados a estos, para la organización resulta beneficioso este componente ya que supervisa y da seguimiento a los controles con ello minimiza los riesgos y debilidades organizacionales, en esta etapa las actividades de monitoreo beneficia a la gestión administrativa la cual concluye en estrategias de mejora y contribuye a fortalecer los controles internos para propiciar desarrollo y crecimiento organizacional.

La relevancia de las MIPYMES en el estudio se da por el valor ocupacional que están tienen en el mercado ecuatoriano de donde se las considera como principales dinamizadoras de la economía en el país, contribuyendo de gran manera al desarrollo económico a través de las plazas de empleo que sugieren, sin embargo existe el problema común entre todas estas, el cual se deriva de su fortalecimiento, desarrollo e impulso, ya que, gran parte de ellas están expuestas a debilidades desprendidas en temas de deficiencias en aspectos importantes para estas organizaciones, tales como, escasos conocimientos en temas de administración, limitaciones en financiamiento, poca innovación de tecnología y procesos, entre otros que impiden el crecimiento y sostenibilidad de las empresas.

Si se deja caer todo el peso sobre la parte administrativa se podría englobar todas estas debilidades en una sola para tratar de combatirlas a través de la administración eficiente, que parte de una planeación estratégica donde se determina con exactitud el propósito organizacional por medio del establecimiento objetivos, misión y visión orientados a alcanzar desarrollo y crecimiento empresarial donde la evaluación de factores internos y externos se hace indispensable para el planteamiento del plan de acción estratégico que mitiguen debilidades y acrecienten fortalezas para el éxito de la empresa.

Las funciones administrativas fundadas por Henry Fayol como base para una buena administración, también formaron parte de estudio en la investigación donde señala que para dar seguimiento a la planificación es indispensable el rol gerencial del cual se desprenden todas las actividades organizaciones, por ello, es necesario que la alta gerencia posea habilidades gerenciales que sumada a sus competencias conlleven a una administración eficiente que facilite el logro de los objetivos preestablecidos.

Otra de las funciones derivadas de la administración es la organización con la cual se prevé que la empresa mantenga una organización adecuada dividiendo el trabajo y subdividiendo responsabilidades que faciliten posteriormente los controles internos teniendo en cuenta el cargo y las funciones derivadas del mismo. Por otra parte el direccionar un equipo de trabajo no es una tarea fácil, pero se hace necesaria su acción para alinear a todo componente humano hacia una misma meta, para ello debe existir el empoderamiento laboral a través de la comunicación de información acerca de las responsabilidades plasmadas en políticas, manuales o cualquier documento que de soporte al desempeño del trabajo a realizar.

La coordinación es la función administrativa que incita a que el trabajo individual contribuya al logro de los objetivos global de la organización, donde todas las actividades aun segregadas se armonicen hasta complementarse todo el trabajo en uno solo y lograr obtener el objetivo común, por ello sea considera mantener un control sobre todas las actividades, procedimientos y procesos de la organización, destacando así la función de control como la base para dar seguimiento al trabajo y detectar debilidades, errores, y contingencias que desfavorezca a la empresa.

El miedo al fracaso es lo que impide muchas veces el progreso de las Pymes, según (Nuño, 2012) el fracaso viene de la mano con malas decisiones o por no asumir riesgos y perder la oportunidad de mejorar, para mitigar ello nos dice que es importante que identificar, medir y evaluar los riesgos que reduzcan el nivel de incertidumbre y elaborar una planificación estratégica y procedimientos de control que permita mantener una clara dirección que apunte al éxito.

En relación a lo expuesto se puede deducir que las funciones administrativas están estrechamente relacionadas con los controles internos, los cuales proponen contribuir con la mejora organizacional, con base en la literatura revisada de diferentes autores y fuentes de investigación se da por asentado la importancia del control interno en toda organización, la referencia tomada del modelo de control interno COSO I apunta hacia una contribución clara de desarrollo donde los componentes que lo integran evalúan pilares fundamentales de la entidad, permitiendo conocerse internamente y evaluando aspectos externos que pudiesen incidir en actividades, operaciones y decisiones que afecte a la organización.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

- Luego de realizada la investigación documental se puede concluir que el control interno es una herramienta de gran relevancia que debe ser implementada por toda MIPYMES, permite un eficiente desempeño, contribuye al mejoramiento de los procesos y procedimientos que facilitan el logro de los objetivos.
- La importancia del control interno recae en el cumplimiento de sus objetivos, pues a través de ellos las actividades se pueden desarrollar eficiente y eficazmente, se puede transmitir información confiable, oportuna, transparente y la entidad está sujeta a leyes y normas que debe cumplir.
- El control interno permite a través de las evaluaciones de los componentes, fortalecer aquellas áreas con deficiencias que necesitan ser atendidas formándose así gestiones estratégicas que conlleven al cumplir de metas, objetivos planteados mismos que forman parte de la misión y visión de la entidad.
- El ambiente de control sirve como base indispensable para el buen desenvolvimiento de la organización misma que toma como referencia prioritaria el recurso humano sobre el material, la evaluación de los riesgos permite reducir el grado de incertidumbre sobre cada factor interno o externo que pueda afectar a los objetivos, por otra parte las actividades de control engloban aquellas actividades encaminadas a controlar y proporcionar una gestión eficiente, el componente de

información y comunicación es vital para la buena gestión, porque induce a cada miembro de la organización en su rol e integra a terceros (proveedores, clientes) en los controles, por último la supervisión que evalúa la continuidad y rigurosidad de los controles a través del tiempo.

- El control interno influye positivamente dentro de las MIPYMES, permite tener seguridad al realizar evaluaciones indispensables para controlar los procesos, adquirir conocimiento del trabajo realizado día tras día en la organización y las externalidades o eventualidades asociadas al riesgo.
- Una buena gestión administrativa conlleva al éxito de las organizaciones, ejecuta procesos de manera eficiente y eficaz, designa al personal idóneo de acuerdo a sus competencias para aumentar la productividad, determina debilidades en los procesos, evalúa la efectividad del control interno, además la gestión administrativa proporciona una ventaja competitiva al realizar todos sus procesos sobre la base de la administración (planificación, organización, dirección, coordinación y control) con el fin de aumentar su competitividad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ambrosone, M. (MAYO de 2007). *La Administración del Riesgo Empresarial: Una responsabilidad de todos - El enfoque COSO*. Recuperado el 05 de OCTUBRE de 2018, de PricewaterhouseCoopers : <http://www.ayhconsultores.com/img/COSO.pdf>
- Ávila, H. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*, libro virtual. Recuperado el 22 de octubre de 2018, de Enciclopedia virtual: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2006c/203/2c.htm>
- Bacallao, H. M. (MAYO de 2009). *Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía*. Recuperado el 11 de OCTUBRE de 2018, de ENCICLOPEDIA VIRTUAL: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Campos, E. S. (2011). *Incidencia de la Gestion Administrativa de la Biblioteca Municipal " Pedro Moncayo" de la ciudad de Ibarra en mejora de la calidad de servicios y atencion a los usuarios en el año 2011. Propuesta alternativa*. Recuperado el 03 de octubre de 2018, de Universidad Técnica del Norte: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/1945/1/05%20FECYT%201136%20TESIS.pdf>
- Carvajal, A., & Escobar, M. (2012). *Herramienta Integrada de Control Interno y Administrador de Riesgos, enmarcada en un buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia*. (U. E. Colombia, Ed.) Colombia. Recuperado el 30 de septiembre de 2018, de Apuntes Contables: <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3357/3007>
- Cepeda, A. G. (2007). *Auditoria y Control Interno*. Mexico: McGRAWHILL.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (Séptima edición ed.). Mexico: McGrawHill.
- Compañías, S. d. (20 de mayo de 2014). *Ley de Compañías*. Recuperado el 03 de octubre de 2018, de Lexis: https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf
- Enrique, F. (2007). *Auditoría administrativa: Gestión estratégica del cambio* (Segunda edición ed.). (P. Gerrero, Ed.) Pearson Educación.
- Estupiñan, G. R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del Informe COSO I y II*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO, II Y III con base en los ciclos tranaccionales* (Tercera edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES.
- Fonseca, L. (2011). *Sistemas de control interno para las organizaciones*. Lima: Insituto de Investigación de Accountibility y Control.
- Garza, E. (1988). *Hacia una Metodología de la reconstrucción. Fundamentos, críticas y alternativas a la Metologia y Técnicas de Investigación*. Mexico: Porrúa - UNAM.

- Gavilánez, M., Espín, M., & Arévalo, M. (Julio de 2018). Impacto de la Gestión Administrativa en las PYMES del Ecuador. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*(ISSN: 1696-8352). Recuperado el 03 de octubre de 2018, de Observatorio de la Economía Latinoamericana: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/gestion-administrativa-pymes.html>
- Gismano, Y., & Schwerdt, F. (5 de diciembre de 2012). *Los Principios de la Administración Científica y su impacto en el ámbito laboral*. Recuperado el 03 de octubre de 2018, de VII Jornadas de Sociología de la Universidad Nacional de La Plata. "Argentina en el escenario latinoamericano actual: debates desde las ciencias sociales": <http://jornadassociologia.fahce.unlp.edu.ar/vii-jornadas-2012/actas/Gismano.pdf/view>
- González, R. (2015). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Recuperado el 05 de OCTUBRE de 2018, de QUALPRO CONSULTING. S.C: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Grupo EL COMERCIO. (2013). *El sector de las Mipymes está en pleno crecimiento*. Recuperado el 05 de Octubre de 2018, de Revista Lideres: <https://www.revistalideres.ec/lideres/sector-mipymes-pleno-crecimiento.html>
- Huergo, J. (2003). *Los procesos de Gestión. "Material de Lectura para los cursos de Comunicación en las organizaciones públicas"*. Recuperado el 03 de octubre de 2018, de Universidad pedagógica: <http://servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf>
- INEC. (2016). *Directorio de Empresas*. Recuperado el 05 de octubre de 2018, de Instituto Nacional de Estadísticas y Censos: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/directoriodeempresas/>
- INEC. (2016). *Directorio de Empresas y Establecimientos 2016*. Recuperado el 03 de Octubre de 2018, de [ecuadorencifras.gob.ec](http://www.ecuadorencifras.gob.ec): http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2016/Principales_Resultados_DIEE_2016.pdf
- Instituto de Auditores Internos de España. (2013). *Control Interno Marco Integrado - Resumen Ejecutivo*. Recuperado el 01 de octubre de 2018, de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Lasio, V., & Samaniego, A. (enero de 2018). *Sostenibilidad en las MIPYMES Ecuatorianas*. Recuperado el 05 de octubre de 2018, de Escuela Superior Politecnica de Litoral: <http://www.espae.espol.edu.ec/wp-content/uploads/2018/02/MIPyMES-Ecuador.pdf>
- Mantilla, S. (2015). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Medina, A. (2012). *Problemática fiscal de la mipyme Mexicana en torno a las aportaciones de la seguridad social*. Fundación Universitaria Andalu.

- Mogro, S., Reyes, I., Apraes, D., Bravo, D., & Herrera, D. (2017). *Estudios sectoriales: MIPYMES y Grandes empresas*. Recuperado el 05 de octubre de 2018, de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.: http://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/8fde01f6-b25f-460b-9818-f4169322ca02/Estudio+Sectorial_Mipymes+Grandes+Empresas+%28Final%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8fde01f6-b25f-460b-9818-f4169322ca02
- Montonya, W. H. (1997). *La Contabilidad como base del Control Interno en las Instituciones Financieras*. Perú: San Marcos.
- Münch, L. (2014). *Administración, gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo* (Segunda Edición ed.). Mexico: PEARSON, EDUCACIÓN.
- Nelson, A. (2005). *Introducción al Sistema de Control Interno*. Océano.
- Nuño, P. (2012). *Administracion de pequeñas empresas*. RED TERCER MILENIO S.C.
- OLACEFS. (Noviembre de 2015). *El Control Interno desde la perspectiva del enfoque COSO- su aplicación y evaluación en el Sector Público*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2018, de Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores: <http://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Plasencia, C. (junio de 2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, v.14 n.5(ISSN 1029-3019). Recuperado el 03 de octubre de 2018, de Medisan: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Recuperado el 09 de Octubre de 2018, de Cofin Habana: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- RAE. (2018). *Definición de gestionar*. Recuperado el 03 de octubre de 2018, de Diccionario de la Real Academia de la lengua Española: <http://dle.rae.es/srv/search/search?w=gestionar>
- Ramos, M. (2015). *Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa AB Optical de la Ciudad de Loja*. Recuperado el 02 de octubre de 2018, de Universidad Nacional de la Ciudad de Loja: <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Rivas, M. G. (julio de 2011). Modelos contemporaneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, Vol. 4(núm.8), Pag- 117-118. Recuperado el 30 de septiembre de 2018, de Observatorio Laboral Revista Venezolana: <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Robbins, S. (2005). *Administracion*. Pearson Educacion.
- Rojas, W. (noviembre de 2007). *Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Recuperado el 03 de octubre de 2018, de Universidad de San Carlos de Guatemala: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

- Rubio, D. P. (2006). *Introducción a la Gestión Empresarial* (Vol. Vol. 1). España: Instituto Europeo de Gestión Empresarial.
- Ruiz, G. (2015). *COSO- Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Recuperado el 30 de SEPTIEMBRE de 2018, de DELOITTE: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Salas, B. (07 de mayo de 2011). *Diseño de un Manual de Control Interno en el área financiera del Instituto de la Niñez y la Familia INFA, provincia de Imbabura*. Recuperado el 01 de octubre de 2018, de Universidad Técnica Particular de Loja: <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>
- Salazar, C. E., & Villamarín, Á. S. (2011). *Diseño de un Control Interno para la empresa Sambel Flowers CIA. LTDA ubicada en la Parroquia Alaquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011*. Recuperado el 01 de octubre de 2018, de Universidad Técnica de Cotopaxi: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>
- Santacruz, M. (28 de Octubre de 2014). El control inteno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigacion de Contabilidad*, 38-39. Recuperado el 30 de septiembre de 2018, de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800
- Santillá, J., & Villanueva, D. (2013). *Propuesta de Sistema de Gestión Administrativo para la Compañía POISON S.A*. Recuperado el 03 de octubre de 2018, de Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/119/1/T-ULVR-0113.pdf>
- Servin, L. (2018). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Recuperado el 30 de septiembre de 2018, de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control Interno*. Recuperado el 30 de septiembre de 2018, de Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS): http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Vera, Z. M. (noviembre de 2014). *Diseño de un sistema de gestión administrativa para la Junta Admnistradora de Agua Potable y Alcantarillado de las parroquias Montalvo y Lagarto del cantón Rioverde, Provincia Esmeralda*. Recuperado el 03 de octubre de 2018, de Pontifica Universidad Católica del Ecuador: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/327/1/VERA%20ZAMBRA%20MARIA%20MARLENE.pdf>
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*. Recuperado el 30 de septiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/html/257/25701111/>