



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO (A) EN CONTADURÍA
PÚBLICA Y AUDITORÍA – C.P.A

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

TEMA:

“EL CONTROL INTERNO Y EL DESEMPEÑO EMPRESARIAL DE
LAS PYMES COMERCIALES”

Autores:

ALVARADO MONCADA DIEGO WELLINGTON

PILLCO LUCERO JOHANNA GABRIELA

Acompañante:

ING. CARLOS EFRAÍN VÁSQUEZ FAJARDO, PHD

Milagro, Octubre 2018

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

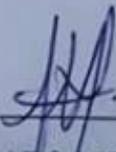
Ingeniero.
Fabricio Guevara Viejó, PhD.
RECTOR
Universidad Estatal de Milagro
Presente.

Yo, **ALVARADO MONCADA DIEGO WELLINGTON** en calidad de autor 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 procedemos a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención del Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación **RIESGOS CONTROL Y AUDITORÍA** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedemos 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. Conservamos a nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizamos 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.

Los autores declaran 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 29 días del mes de Noviembre del 2018



ALVARADO MONCADA DIEGO WELLINGTON
CI: .094115022-9

DERECHOS DE AUTOR

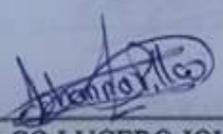
Ingeniero.
Fabricio Guevara Viejó, PhD.
RECTOR
Universidad Estatal de Milagro
Presente.

Yo, **PILLCO LUCERO JOHANNA GABRIELA** en calidad de autora 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 procedemos a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención del Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación **RIESGOS CONTROL Y AUDITORÍA** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedemos 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. Conservamos a nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizamos 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.

Los autores declaran 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.

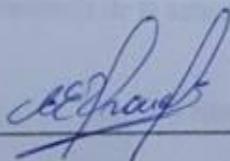
Milagro, a los 29 días del mes de Noviembre del 2018


PILLCO LUCERO JOHANNA GABRIELA
CI: 030281558-4

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, CARLOS EFRAÍN VÁSQUEZ FAJARDO 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 ALVARADO MONCADA DIEGO WELLINGTON y PILLCO LUCERO JOHANNA GABRIELA, cuyo tema de trabajo de Titulación es: **EL CONTROL INTERNO Y EL DESEMPEÑO EMPRESARIAL DE LAS PYMES COMERCIALES**, que aporta a la Línea de Investigación **RIESGO CONTROL Y AUDITORÍA** previo a la obtención del Grado de INGENIERO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA; trabajo de titulación que consiste en una propuesta innovadora que contiene, como mínimo, una investigación documental, 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 del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 7 días del mes de Octubre del 2018.



Ing. CARLOS EFRAÍN VÁSQUEZ FAJARDO, PHD.
Tutor
C.I.: 091792858-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Phd. Vásquez Fajardo Carlos Efraín

Phd. Fajardo Vaca Ligia Meibol

Phd. Romero Cárdenas Erika Jadira

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría CPA presentado por el señor Alvarado Moncada Diego Wellington.

Con el tema de trabajo de Titulación: EL CONTROL INTERNO Y EL DESEMPEÑO EMPRESARIAL DE LAS PYMES COMERCIALES

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

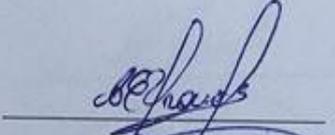
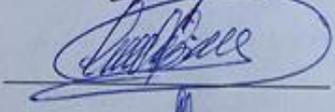
Investigación documental	[80]
Defensa oral	[20]
Total	[100]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado)

Aprobado.

Fecha: 29 de Noviembre de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	Vásquez Fajardo Carlos Efraín	
Secretario /a	Fajardo Vaca Ligia Meibol	
Integrante	Romero Cárdenas Erika Jadira	

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Phd. Vásquez Fajardo Carlos Efraín

Phd. Fajardo Vaca Ligia Meibol

Phd. Romero Cárdenas Erika Jadira

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 Auditoría CPA presentado por la señorita Pilcco Lucero Johanna Gabriela.

Con el tema de trabajo de Titulación: EL CONTROL INTERNO Y EL DESEMPEÑO EMPRESARIAL DE LAS PYMES COMERCIALES

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)

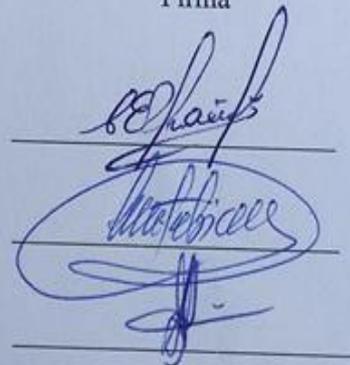
Aprobado

Fecha: 29 de Noviembre de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos
Presidente	Vásquez Fajardo Carlos Efraín
Secretario /a	Fajardo Vaca Ligia Meibol
Integrante	Romero Cárdenas Erika Jadira

Firma



DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios y de manera especial a mi Madre porque gracias a los valores que inculco en mí desde pequeña y dándome ejemplos de superación, hoy puedo ver alcanzada una de mis metas.

JOHANNA

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres que han sido los pilares fundamentales en mi progreso y han hecho de mí la persona que soy en la actualidad, mis abuelos Darío Alvarado y Guillermina Mora y a mi hermana, gracias a todos por haber sido partícipes en mi proceso de formación y superación.

DIEGO

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la sabiduría, conocimiento y principalmente la vida para poder cumplir con uno de mis sueños.

A mi Madre por confiar en mí y brindarme su apoyo incondicional tanto moral como económico y porque siempre estuvo conmigo dándome aliento cuando ya me daba por vencida y por su grande lucha para sacarnos adelante, a mi hermana por su apoyo incondicional y demás familia en general que siempre me brindaron su apoyo día a día durante mis cuatro años de carrera universitaria.

A mi querido Diego que más que compañero es una de las personas más especiales en vida, gracias por permitirme formar parte de este trabajo y culminar una de nuestras etapas juntos.

A mi tutor por dedicarnos su tiempo y por ser un guía idóneo para la culminación del trabajo.

Gracias a todos por confiar en mí y por estar ahí en los momentos más difíciles.

JOHANNA

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por haberme permitido seguir adelante.

A mis padres que fueron aquellas personas que día a día me impulsaron en mirar un nuevo horizonte, me emplearon motivación y ganas de triunfar.

A mi hermana y a mis abuelos que en cierta forma han sido propulsores de mi progreso.

A todos mis docentes que con su profesionalismo y arduo trabajo me inculcaron formación y un mundo lleno de aprendizaje.

A aquella persona que implanto su confianza en mí y me permitió ser partícipe de este triunfo, Johanna Pillco Lucero.

A mi tutor MAE. Carlos Vásquez por haberme brindado la oportunidad de recurrir a sus conocimientos y capacidad investigativa, así como también haber tenido ese granito de paciencia y serenidad para guiarme durante este proceso.

DIEGO

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	VIII
AGRADECIMIENTO.....	IX
ÍNDICE GENERAL.....	XI
ÍNDICE DE IMAGEN	XII
EL CONTROL INTERNO Y EL DESEMPEÑO EMPRESARIAL DE LAS PYMES COMERCIALES	1
RESUMEN	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN	3
CAPITULO I	4
PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.1. Planteamiento del Problema	4
1.2. OBJETIVOS	6
1.2.1. Objetivo General	6
1.2.2. Objetivos Específicos	6
1.3. Justificación del problema	6
CAPITULO II	7
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	7
2.1. CONTROL INTERNO.....	7
2.1.1. Antecedentes	7
2.1.2. Evolución del Control Interno	8
2.2. DESEMPEÑO EMPRESARIAL.....	11
2.2.1. Eficacia y Eficiencia.....	12
2.2.2. Importancia del recurso humano en el desempeño empresarial	13
2.2.3. La gestión del conocimiento y el desempeño empresarial	13
2.3. PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS	13
CAPITULO III.....	15
METODOLOGÍA	15

CAPITULO IV.....	16
DESARROLLO DEL TEMA	16
CAPITULO V.....	21
CONCLUSIONES	21
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	23

ÍNDICE DE IMAGEN

Imagen 1. Características de las empresas.....	16
Imagen 2. Componentes de Control interno de acuerdo al informe COSO	18

EL CONTROL INTERNO Y EL DESEMPEÑO EMPRESARIAL DE LAS PYMES COMERCIALES

RESUMEN

Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) a nivel mundial representan un 90% de la economía, proporcionando un mercado competitivo en cualquier país y logrando fortalecer el desempeño empresarial de cada nación en pro de su desarrollo, pues el desempeño de los países se ve reflejado por las estrategias y componentes que planteen en el actuar de las empresas. Las Pymes que se dedican al comercio realizan negocios con la sociedad y fundamentan su relación en base a actividades y operaciones comerciales, el problema para las Pymes comerciales en la actualidad no es simplemente entender a la sociedad y a la necesidad evidente del medio, sino también saber controlar y cumplir los objetivos de manera eficiente de acuerdo a los propósitos de la empresa, es importante resaltar que de esto depende el resultado y el desempeño de las micro empresas, generalmente la mayor parte de los empleados dan poca importancia al control, sabiendo que es un componente necesario para la competitividad y mayor rentabilidad dentro del entorno empresarial. La investigación pretende identificar los factores más relevantes y los componentes del control interno que conllevan a un buen desempeño, analizando estudios relevantes que sustenten la información. El control interno es imprescindible para proporcionar seguridad razonable de la información y procesos que se realicen dentro de las empresas, además de permitir normativas de control para el adecuado desempeño de las Pymes comerciales. El presente trabajo tiene como objetivo principal identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las Pymes comerciales a través de una investigación de tipo documental, cualitativa. Al desarrollar el trabajo se ha llegado a concluir que un adecuado control interno es sumamente importante tanto para el desempeño empresarial como para la mejora de resultados, logrando alcanzar metas y objetivos además de cumplir con la misión y visión.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Desempeño Empresarial, Pymes.

ABSTRACT

Small and medium-sized enterprises (SMEs) on a global level represent 90% of the economy, a competitive market in any country and a new business. For the strategies and components that plan in the actions of companies. SMEs that are dedicated to businesses, business with society and the base of commercial activities and operations, the problem of commercial SMEs today is not simply the sense of society and the need for the environment, but also to know. Control and meet the objectives in an efficient manner according to the company's objectives, it is important to emphasize that the performance and performance of the micro companies depend on this, generally the majority of employees give little importance to control, knowing that it is a necessary component for competitiveness and greater profitability within the business environment. The research aims to identify the most relevant factors and components of internal control that leads to good performance, analyzing relevant studies that support the information. Internal control is essential to provide a safe response. The main objective of this paper is to identify how internal control affects the business performance of commercial SMEs through documentary, qualitative research. In developing the work, an agreement has been reached that adequate internal control is extremely important both for business performance and for the improvement of results, the achievement of goals and objectives for the fulfillment of the mission and vision.

KEYWORDS: Internal Control, Business Performance, SMEs.

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial el control interno representa uno de los pilares fundamentales para aumentar el desarrollo económico y desempeño empresarial, el panorama de las empresas es tan amplio que dependen y necesitan del control interno como herramienta de supervisión y monitoreo. Ecuador es un país que ha ido creciendo comercialmente, proponiendo ideas e innovaciones, sin embargo, estos negocios en su mayoría necesitan tener una perspectiva clara acerca de las operaciones dictaminadas por la empresa, como del cumplimiento de las mismas.

La importancia del control interno radica en la eficiencia y eficacia de sus procesos para asegurar la integridad y razonabilidad de los procedimientos planteados por la organización, el proceso de control es muy pertinente tanto para la administración como para el negocio en general, permitiendo verificar el cumplimiento de las actividades. Como se lo menciono anteriormente, las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) comerciales han revolucionado notablemente y en lo referente los negocios han surgido para brindar un mayor grado de comercio e incremento de operaciones relevantes para el desarrollo económico, sin embargo, se introduce la importancia de analizar los factores en su totalidad, refiriéndose tanto a la información, el impacto de la globalización, los avances tecnológicos, entre otros.

La presente investigación presenta un análisis exhaustivo sobre el control interno y su incidencia en el desempeño empresarial de las PYMES comerciales, determina los aspectos más relevantes, posteriormente analiza su influencia dentro del desempeño empresarial. El mayor problema dentro de las PYMES comerciales radica en la falta de un control coordinado que permita el mejor desenvolvimiento y toma de decisiones por parte de la gerencia, además de que no permite desarrollar una gestión eficiente e integra que promueva un desempeño empresarial sutil, el objetivo de este estudio está directamente relacionado a identificar como el control interno incide en desempeño empresarial de las Pequeñas y Medianas Empresas comerciales.

El presente estudio pretende dar a conocer los componentes y factores que influyen directamente en la temática a estudiar, justificando y fundamentando cada uno de ellos con el fin único de establecer la importancia del control interno en el desempeño empresarial. La investigación se clasifica por capítulos, en cada uno de ellos se describe el propósito de la investigación.

CAPITULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

Según (Villegas, Amador, Soto, & Armando, 2012), las Pymes a nivel mundial representan un 90% de la economía, siendo muy importantes dentro del entorno competitivo para cualquier país, fortalecer el desempeño empresarial es el sueño de cada nación en pro de su desarrollo, pues el desempeño de cada país se ve reflejado por las estrategias y componentes que propongan en el actuar de las empresas.

En el Ecuador la mayor parte de las pymes comerciales son guiadas por personas que contienen poca habilidad empresarial, y su debilidad está en el proceso de aplicación de una supervisión, monitoreo de la información y control interno. La falta de un control permanente es un problema que requiere atención debido a que de este depende un mejor resultado y desempeño de la empresa, adicionalmente otro de los problemas graves que conllevan las empresas es la deficiencia de transparencia en cuanto a la información de sus operaciones.

Según un estudio realizado por (Paiva Acuña, 2013), menciona que existe un inadecuado control interno en las pymes, empezando desde el ambiente de control siendo el eje principal de una empresa, mediante este estudio se puede inferir que la problematización consecuente en las Pymes comerciales es la falta de control y supervisión dentro del campo empresarial, razón que permite separar las funciones, mantener un ambiente más distorsionado y al mismo tiempo tener riesgos y debilidades potenciales dentro del entorno, haciendo que la empresa no posea una visión transparente de los objetivos y metas institucionales, razón por la cual el desempeño competitivo se ve seriamente afectado.

Las Pymes comerciales en general son consideradas como negocios que interactúan con la sociedad y que fundamentan su relación en base a actividades y operaciones, el problema para las pymes comerciales en la actualidad no es simplemente entender a la sociedad y a la necesidad evidente en el medio, sino también es saber controlar y cumplir los objetivos de manera eficiente y de acuerdo a los propósitos de la empresa. En este marco el control interno debe permitir a que los objetivos sean cumplidos de acuerdo a los componentes de control y

supervisión, en relación con lo mencionado, el desempeño empresarial es un factor predominante que tiene como aliado al control interno.

Las Pymes se enfrentan a diario a circunstancias adversas y cambios bruscos en la sociedad entre ellos el avance tecnológico o la internacionalización de las empresas, por lo que es necesario y muy importante que se realice un control interno que permita al propietario tomar decisiones y preparar estrategias que fomenten una planificación más estructurada.

Las oportunidades para empresarios y emprendedores en Ecuador cada vez aumenta; la aspiración del país es la creación de nuevos negocios que permitan su desarrollo, en este sentido las Pymes han sido de gran ayuda, puesto que generan puestos de trabajos entre otros beneficios, específicamente las Pymes comerciales son esenciales para el desarrollo del país y de la comunidad en general debido a que la mayoría de los negocios creados o empresas existentes se dedican al comercio de artículos no fabricados por ellos mismos, mediante el estudio propuesto se podrá determinar las causas más relevantes que afectan al crecimiento y desempeño de las Pymes.

Por lo consiguiente los principales problemas para el desempeño de las pymes se alinean a la falta de un control coordinado y efectivo que promueva disciplina y movilidad positiva dentro de la organización. Partiendo de esto, las Pymes están destinadas a enfrentarse a riesgos cada vez más grandes que pueden llevar a la empresa a tener pérdidas graves o peor aún, pueden llevarla a desaparecer en el mercado.

Entre otros problemas que poseen las Pymes comerciales son la falta de supervisión y medición en los procesos, razón por la cual ha hecho que estas no puedan desempeñarse completamente conforme a sus actividades y operaciones, la mayor parte de los empresarios le dan poca importancia al control, sabiendo que es un componente necesario para la competitividad y mayor rentabilidad dentro del entorno empresarial. La presente investigación tiene como propósito fundamental analizar el control y desempeño empresarial de las Pymes comerciales.

¿De qué manera incide el control interno en el desempeño empresarial de las pymes comerciales? La respuesta a esta pregunta lleva a plantear una metodología documental que permitirá reconocer aquellos factores del control interno que inciden en el desempeño empresarial.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General

Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las pymes comerciales, a través de una investigación documental exhaustiva

1.2.2. Objetivos Específicos

- Determinar cómo los factores del control interno inciden en el desempeño empresarial de las pymes comerciales.
- Analizar como los componentes del control interno inciden en el desempeño empresarial de las pymes comerciales.

1.3. Justificación del problema

Es importante mencionar que el control interno es un pilar fundamental para la mejora de procesos y procedimientos dentro del medio empresarial, la realización de un control interno eficiente en las pymes comerciales provocaría una mejora en la información, un mejor ambiente de control y una disminución de riesgos permisible. El control permite el cumplimiento de los objetivos de acuerdo a los propósitos establecidos por las pymes comerciales, por ello es de vital importancia la incidencia de la supervisión y monitoreo constante dentro de las empresas.

El estudio tiene como finalidad recolectar información relevante que permita verificar cuales son los factores predominantes del control interno que conllevan a que las pymes comerciales persigan un buen desempeño empresarial, además el estudio será de manera exhaustiva permitiendo a las pymes identificar cual es el componente de mayor relevancia dentro del control interno que permite a los propietarios desarrollar su nivel de desempeño.

El desempeño empresarial resulta ser de suma importancia para las empresas sean estas grandes o pequeñas, debido a que su principal objetivo al incursionarse en el mercado es planteado para desempeñarse eficientemente en medio de sus rivales. Sin embargo, la incorrecta aplicación de normas, políticas o lineamientos hacen que con el tiempo se generen grandes complicaciones para la empresa, logrando desestabilidad en sus funciones, por ello es necesario evidenciar cuán importante es el control interno. La presente investigación justifica la importancia del control interno y desempeño empresarial de las Pymes comerciales en el cumplimiento de los objetivos.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

La presente investigación plantea un estudio exhaustivo que promueve información relevante sobre los componentes y factores del control interno y la incidencia que tiene sobre el desempeño empresarial.

2.1. CONTROL INTERNO

2.1.1. Antecedentes

En tiempo antiguos los gobernantes y jefes empresariales sentían la necesidad de dirigir y controlar las actividades realizadas, principalmente en lugares como China, Grecia, Egipto que realizaban grandes construcciones de pirámides los cuales median el costo de producción mediante la contabilidad, también necesitaban controlar actividades y supervisarlas, es por ello que allí surge la necesidad de establecer control interno, por eso se indica que el control interno nació justamente con la necesidad de contabilizar pero se vio más evidenciada su necesidad en las grandes civilizaciones antiguas y conforme pasó el tiempo su desarrollo creció notablemente en la Revolución Industrial, cuando los grandes países desarrollados comenzaron a producir en escalas muy grandes y exigían a los comerciantes establecer sistemas de control para mayor vigilancia en las mercaderías (Carmenate, 2013).

El control interno como mecanismo de supervisión y evaluación tuvo su primera aparición dentro de las empresas particularmente con la partida doble en el año de 1494, cuando el célebre autor Fray Lucas Pacciolli analizaba a los hechos económicos desde el punto de vista transaccional, considerándolos como un método del control del dinero en las empresas, de allí hasta el siglo XIX que los empresarios tomaron medidas preventivas y se preocuparon por implementar sistemas de control interno que les permitiese proteger sus activos, desde aquel entonces se puede afirmar que los controles internos fueron de gran relevancia para llevar los procesos empresariales de una manera más controlada y razonable (Govea Robinzon, 2017).

La gran importancia del sistema de control interno en la administración y gestión de recursos de una empresa se vio reflejado a finales del siglo XIX, cuando consideraron al control interno como una forma para alcanzar un fin o propósito, el mismo que al ser establecido en las empresas mediante manuales de funciones, políticas y métodos permite alcanzar objetivos y metas planteadas, para el siglo XXI las empresas que no establezcan medios y controles para crecer, simplemente quedarán en el pasado porque existen caracterizadores como la era del conocimiento, la era del cambio rápido y la globalización que hacen a las empresas globalizarse y vencer nuevos desafíos. (Mazariegos Sánchez, 2013).

Según (Viloria, 2005) en su estudio realizado menciona que en el año de 1949 las empresas en su mayoría se crearon de forma empírica es decir basados en la experiencia y no por estudios de planes de negocios, esto trajo consigo la inexistencia de reglas del control interno, para ese entonces el control interno en su definición se encontraba categorizado por controles contables y administrativos, siendo los primeros enfocados específicamente a la protección de activos y la veracidad de los estados financieros emitidos, mientras que los controles administrativos estaban direccionados a la eficiencia de las actividades realizadas por la gerencia; la definición de años anteriores no consideraba factores humanos y tecnológicos. Enfoque

2.1.2. Evolución del Control Interno

Independientemente del propósito para el que se haya constituido una empresa debe estar comprometida y saber antes del inicio de sus operaciones la visión y orientación pertinente, así también deben tener presente el lugar donde quieren llegar como entidad en un futuro determinado, pero además de ello la entidad debe proponer mecanismos que faciliten la prevención, retroalimentación y corrección de procesos erróneos o negativos que entorpezcan el logro de los objetivos dentro de la entidad. Dentro de este contexto el control interno se sitúa como un proceso que viabiliza una mejorada guía de procedimientos que ayudan al eficiente desempeño dentro de la organización (Navarro Stefanell & Ramos Barrios, 2016).

En la actualidad las empresas comerciales están ligadas al riesgo y a la incertidumbre a causa de muchos factores, entre ellos; la competencia, la fuga de información, barreras comerciales y los avances tecnológicos. Todo lo mencionado ha provocado que las empresas tengan como prioridad gestionar y controlar los procesos como eje fundamental con el fin de cimentar la supervivencia y posición en el mercado, ya que con el avance factorial de las empresas es muy necesario acoplarse y adaptarse de forma consecutiva (Castañeda Parra, 2014).

El control interno resulta importante e imprescindible en el crecimiento de las empresas y normalmente son los organismos públicos los que promueven normativas de control y supervisión internas que ayudan a mejorar los mecanismos de regulación para la evaluación de riesgos y revisión independiente de las actividades y procesos empresariales con el fin de promover confianza, transparencia y claridad en la información general. El control interno aporta en gran medida a preservar un crecimiento continuo general de la empresa, es por ello que un análisis de la normativa afectaría positivamente en la profundidad e importancia de los controles internos (Varela, Venini, & Scarabino, 2013).

El control interno en las empresas y Pymes comerciales sirve específicamente para proporcionar seguridad razonable de toda la información y procesos de la empresa, este control se basa en analizar y evaluar a la organización a través de sus acciones y actividades integradas, por ello se basa en cinco componentes que ayudan a regular los procesos contables, administrativos y de gestión, los mismos que serán integrados en el proceso de dirección y dependerá del tamaño de la empresa su implementación (COSO, 2007).

Según (Carmona & Barrios, 2007) El Control interno se encuentra conformado por cinco componentes que están interconectados entre si y además actúan en todos los aspectos de la empresa:

Ambiente de control: Este componente representa el ambiente en donde el personal de la organización realiza las respectivas actividades encargadas, los elementos principales del ambiente de control es la integridad y la ética, tanto de personas que administran como aquellas que realizan operaciones, la competencia en el trabajo es otro de los elementos primordiales, este radica en la asignación de puestos de acuerdo a las capacidades que cada empleado posea con la finalidad que los procesos o actividades realizadas sean eficientes.

Evaluación de Riesgos: En fin, todas las empresas sean estas grandes o pequeñas se enfrentan constantemente a riesgos, dicho está que para que una empresa desarrolle competitivamente en el mercado es necesario asumir riesgos, sin embargo, es parte de la organización identificar si estos riesgos son prudentes y analizarlos para prever las posibles consecuencias; la evaluación de riesgos es parte natural de cualquier empresa y debe ser un proceso continuo para la organización.

Actividades de Control: Representan las acciones correctivas y preventivas en base a los riesgos identificados, establece y desarrolla políticas, procedimientos, manuales que permitan enfrentar riesgos que amenacen el cumplimiento de los objetivos.

Información y comunicación: En toda empresa la información y comunicación es parte fundamental para que se realicen adecuadamente las actividades, la información emitida por la dirección hacia sus empleados debe ser clara, entendible y concisa para que ellos comprendan lo que los administrativos tratan de comunicar, de igual manera la información proporcionada desde los empleados hacia la dirección debe llegar nítida, así se desarrolla una comunicación efectiva.

Supervisión y monitoreo: Es un proceso muy necesario en las organizaciones porque a medida que los factores internos o externos vayan variando, los controles que funcionaban pueden dejar de funcionar y deberá ser necesario implementar nuevos controles, la supervisión debe ser un proceso constante para dar seguimiento y se realiza mediante evaluaciones periódicas.

El control eficiente de todos los componentes mencionados anteriormente permite que el negocio ahorre tiempo y evite errores que puedan causar daños graves y perjudiciales. La aplicación del control interno repercute en la racionalización y cumplimiento de los objetivos, teniendo en cuenta que estos están relacionados al propósito de la entidad, a continuación, se presentaran algunos de los objetivos del control interno según Salas Quiroz & Carpio Sacoto (2011)

- ✚ Preparación confiable y oportuna de los estados financieros
- ✚ Eficiencia y eficacia de los procesos
- ✚ Aseguramiento y uso correcto de los recursos
- ✚ Seguridad y veracidad en la mejora continua
- ✚ Cumplimiento de las leyes por parte de la organización
- ✚ Proteger los activos de la organización

La consecución y cumplimiento de los objetivos del control interno permiten garantizar la seguridad razonable en cuanto a los procesos y al manejo de políticas dictaminadas por la organización. En cualquier tipo de empresa es inevitable el riesgo, pero el control interno busca prevenirlos o proveer medidas correctivas que ayuden a impedir futuros errores o inseguridades atinentes a disminuir el desempeño empresarial.

2.2. DESEMPEÑO EMPRESARIAL

Desempeño es una palabra que va mucho más allá de temas financieros, de calidad, satisfacción al cliente, innovación, entre otras más, el término desempeño empresarial se enfoca en la realización o cumplimiento de objetivos que se ha propuesto la empresa; en si el desempeño debe ser revisado con mayor precaución porque se trata de verificar los resultados obtenidos al final de un periodo en cuanto a la dinámica que ha tenido la empresa en el mercado; además la cultura y clima organizacional son factores que se encuentran relacionados de forma directa es por eso que deben encontrarse orientados exclusivamente a la efectividad para que la empresa provea un valor superior y su desempeño crezca (Pérez & Cortés, 2009).

El desempeño empresarial es fundamental e imprescindible dentro del ámbito organizacional ya que viabiliza los resultados de manera positiva, considerando no solamente a un individuo, un equipo o el trabajo que promueve un equipo sino más bien la combinación de las tres. Vale recalcar que el desempeño empresarial es considerado como el equilibrio entre la eficiencia, eficacia, efectividad, y a la vez la viabilidad financiera. El desempeño empresarial se puede medir de manera cualitativa o cuantitativa exponiendo en ambas, resultados que manifiestan la efectividad de la organización (Fajardo Vaca, 2017).

Según investigación realizadas por (Ríos Manríquez, López Salazar, & López Mateo, 2015), el desempeño empresarial se mide en base a tres tipo de corrientes o dimensiones las cuales son; dimensión economía, dimensión social, y dimensión medioambiental, cada una estas aporta significativamente de forma positiva en el desempeño, por otra parte menciona que el conjunto de elementos utilizadas para medir el desempeño empresarial son muy importantes y mientras más sean las estrategias aportadas, las empresas tenderán a corregir, mejorar y perfeccionar los procesos.

El desempeño empresarial constituye un modelo de gestión estratégica que permite a las empresas llevar un mejoramiento continuo de las actividades y procesos que se desenvuelven dentro de la empresa, así como también conllevar a la salud empresarial de todas las áreas que esta posea, y lograr la mayor eficacia posible, proporcionando un desempeño positivo para la empresa; cabe mencionar que el desempeño empresarial brinda resultados cualitativos y cuantitativos que proporciona la empresa en sus periodos (Lusthaus, Adrien, Gary, Carden, & Montalván, 2002)

Se podría decir que desempeño empresarial es la capacidad que tiene la empresa para mantener su misión, objetivos y metas, y adaptarse a los cambios consecuentes del mercado, el desempeño de una empresa implica beneficios internos y externos, siendo los internos aquellos que están relacionados con los trabajadores, la comunicación y trabajo en equipo; los externos en cambio hacen referencia principalmente a los clientes, porque son considerados el pilar fundamental de toda empresa, se considera que los impactos que genera el desempeño empresarial están direccionados a la eficiencia y eficacia con la prestación del servicio (Cuesta, Fleitas, García, Hernández, & Andrés., 2018)

2.2.1. Eficacia y Eficiencia

Las empresas en su mayoría buscan ser eficaces y eficientes; el mayor anhelo de toda empresa es cumplir con las metas fijadas al inicio del negocio o al inicio del periodo, denominándose como eficacia; mientras que al cumplir con las metas utilizando la menor cantidad de recursos posibles se considera eficiencia (Bouza, 2000).

El desempeño de las empresas se puede verificar mediante indicadores que permiten al empresario medir el funcionamiento de la empresa e identificar las falencias que se han encontrado, aspectos a mejorar en cuanto a actividades que se llevan a cabo o procesos; la alta gerencia o los administradores al evaluar el resultado de los indicadores procederán a tomar decisiones para eliminar las falencias encontradas y mejorar el desempeño y la competitividad (Arango, Ruiz, Ortiz, & Zapata, 2017).

Para la permanencia en el mercado y el alcance de los objetivos por lo general las empresas disponen de herramientas que evalúan el desempeño de que ha logrado la empresa durante un determinado período, la aplicación de tales indicadores como los son los de eficiencia y

eficacia, los cuales permiten evaluar procesos y facilitar la toma de decisiones, ya que estos indicadores forman un indicador generalizador de desempeño empresarial (Aguayo, 2014).

2.2.2. Importancia del recurso humano en el desempeño empresarial

Según (Montoya, 2009) Para que una empresa se enfrente a los retos del mercado es necesario que sea competitiva y para que se logre es indispensable el recurso humano, este tiene que estar comprometido con la empresa y consigo mismo para brindar los conocimientos, habilidades y aptitudes con los que cuenta y desarrollar el trabajo y las funciones asignadas con efectividad, todo el personal debe tener claro cuál es la misión y objetivos que persigue la empresa para incrementar aún más su desempeño.

2.2.3. La gestión del conocimiento y el desempeño empresarial

El conocimiento adquirido por el personal de la empresa, el mismo que se obtiene en capacitaciones internas o externas, mejoran el desenvolvimiento en las actividades que se realizan en la empresa, y las empresas buscan personas que estén constantemente adquiriendo nuevos conocimientos para mejorar las actividades y procesos en la empresa y así adquirir nuevos productos, prestación mejor servicio y lo más importante desarrollar aún más la competitividad para enfrentarse al mercado; por ello se puede mencionar que mayor parte de las empresas reconocen que el conocimiento conlleva al desarrollo de mejores resultados (Barroso, 2018)

2.3. PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

Las pequeñas y medianas empresas son consideradas como Pymes y juegan un papel muy importante en la economía nacional porque con las actividades comerciales que realizan son capaces de cambiar la estructura productiva de un país, además son fuentes generadoras de empleos contribuyendo al desarrollo económico del país. En la actualidad existe un sin número de pequeñas y medianas empresas que compiten en medio de un mercado altamente riguroso, además las Pymes son flexibles para ajustarse a cualquier cambio generado en el entorno (Ramirez de Suarez & Sólorzano, 2002).

Según La oficina Internacional del trabajo mediante su estudio realizado menciona que el concepto de Pequeñas y medianas empresas puede estar sujeto a variaciones dependiendo el país. Se considerada microempresa aquella que cuenta con 10 trabajadores, si tienen entre 10 y 100 trabajadores se las denomina pequeñas empresas, entre 100 y 250 trabajadores son denominadas medianas empresas; y las pequeñas y medianas empresas poseen entre 250 trabajadores (OIT, 2015).

Las organizaciones, Pymes, emprendimientos y cualquier actividad económica necesita gestionar o hacer control de sus actividades con el fin de imponer rasgos que viabilicen la existencia de la empresa, el sector empresarial es guiada en todo su esplendor en base al informe COSO, este documento le permite a las organizaciones llevar un control más detallado de la situación financiera, económica y presupuestaria en general, en su cumplimiento participan todos los miembros de la organización, entre ellos, empleados, jefes, autoridades de diferentes departamentos, entre otros, para promover el objetivo concreto que persigue el control interno, este control interno aporta un grado significativo de seguridad razonable frente al propósito empresarial (Gómez Selemeneva, Blanco Camping, & Conde Camilo, 2013).

CAPITULO III

METODOLOGÍA

La presente investigación con enfoque cualitativo, de tipo bibliográfico, se caracteriza por ser documental, basada en la revisión de textos bibliográficos, emerográficos y de archivos tales como; revistas digitales, artículos científicos, libros, base de datos, entre otros, información que permitió realizar el análisis respecto al tema “El control interno y el desempeño empresarial de las Pymes comerciales”, asemejándose al cumplimiento del objetivo de la investigación.

Según (Bernal Suarez, Martinez Pineda, Parra Pineda, & Jiménez Hurtado, 2015) la investigación documental es un procedimiento científico que tiene como objetivo alcanzar conocimientos sobre un fenómeno a estudiar, otorgando respuestas a las interrogantes propuestas, este tipo de investigación se la realiza mediante la recolección de información en base a documentos, revistas científicas o escritos de relevancia que ayuden a identificar lo desconocido.

Por lo consiguiente esta metodología se centra en ser cualitativa, debido al hecho que no se pretende exponer, probar o proponer algo, simplemente se pretende indagar sobre la temática expuesta, es decir buscar información que contribuya al desarrollo de la investigación de forma documental.

Por ello (Hernández Carrera, 2014), menciona que el enfoque cualitativo se asimila a un proceso de construcción, donde se da significado a la interrogante planteada mediante un estudio funcional interpretativo, en otras palabras el enfoque cualitativo pretende encontrar datos que confirmen la teoría propuesta o comprender el fenómeno en estudio.

CAPITULO IV

DESARROLLO DEL TEMA

Las empresas en el Ecuador se clasifican de manera muy estructurada de acuerdo al tamaño, actividad económica, ingresos, valor de los activos, entre otros, con el fin de satisfacer los requerimientos y las necesidades dentro de la sociedad. Hay que tener muy en cuenta las variaciones que denotan los tipos de empresas de acuerdo a su tamaño, indicando que muy aparte de su capacidad persiguen el mismo ideal que es el de la comercialización o producción de bienes o prestación de servicios.

Las empresas del Ecuador se catalogan de la siguiente manera:

Imagen 1. Características de las empresas

CONSUMIDORES	NUMERO DE TRABAJADORES	VALOR DE ACTIVOS	VENTAS BRUTAS
Microempresas	1 – 9	Hasta \$100.000	Hasta \$100.000
Pequeñas Empresas	10 – 49	De \$100.000 Hasta \$750.000	\$100.001 - 1'000.000
Medianas Empresas	50 – 199	De \$750.001 Hasta \$3'999.999	1'000.001 - 5'000.000

Elaborado por: Alvarado Diego, Pillco Johanna.

Fuente: Cámara de Comercio de Quito

El presente cuadro es expuesto con el fin de diferenciar los tipos de empresas de acuerdo a su tamaño, y las características que contraen cada una de ellas.

Hay que tener en cuenta que nuestra investigación está enfocada a las pequeñas y medianas empresas comerciales en general, cabe recalcar que las pymes comerciales en el Ecuador constituyen una de las bases principales para equilibrar la economía, disminuir el desempleo y desarrollar la motivación dentro del entorno emprendedor. Con lo previsto es necesario reconocer los componentes que conllevan a las Pymes comerciales a llevar un mejor control y supervisión conforme a sus procesos y procedimientos.

Según (Aguirre Choix & Armenta Velasquez, 2012), las pequeñas y medianas empresas en su mayoría tienen similares o parecidas características, por ello, se podría decir que las características mencionadas a continuación son las más generales para las pymes:

- ✚ Tienen una orientación empresarial enfocados a la creación e innovación
- ✚ Sus objetivos están enfocados hacia el beneficio del propietario
- ✚ En vista de que son administradas por un propietario, la toma de decisiones es más rigurosa y en muchas ocasiones no cuentan con la administración financiera adecuada.
- ✚ Cuentan con una estructura poco compleja administrada por una sola persona.
- ✚ Constantemente necesitan de capacitación y consultorías para el mejor control de su estructura y entorno.

Estas características son implícitas dentro de las Pymes y cada una de ellas necesitan de un control emergente que presente una adecuada planificación con el fin de realizar operaciones sin riesgos.

Según (Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014), el control interno es importante dentro de la función administrativa, considerando de que su efectividad ayuda al crecimiento y desempeño de la empresa, el control interno es diseñado para proporcionar seguridad razonable y el cumplimiento de los objetivos planteados, de la misma manera promueve mayor eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de los reglamentos y leyes aplicables.

Por otro lado (Ramos Soto & Vasquez Pacheco, 2016), mencionan que el control interno es considerado una herramienta que comprende eficiencia operacional, además que sirve para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información y promueve un incremento en la productividad, es de suma relevancia resaltar que el control interno conduce a conocer la situación real de la empresa.

Tomando en cuenta la importancia del control interno dentro de una empresa, se denotan los componentes del Modelo COSO que condicionan a las pymes a llevar una gestión más eficiente y un sistema de control más eficaz:

Imagen 2. Componentes de Control interno de acuerdo al informe COSO

Ambiente de control: Este componente es integrado por todos los individuos de la organización, y representa el ambiente laboral, involucrando valores y una estructura clara.

Evaluación de Riesgos: Este componente se considera como un proceso dinámico para la evaluación y detección de riesgos que se relacionen con el logro de los objetivos.

Actividades de Control: Estas actividades son consideradas como procedimientos utilizados para eliminar o minimizar los riesgos, o fraudes dentro de la organización.

Información y comunicación: Es la parte más importante de la organización para llevar a cabo el logro de objetivos y apoyar el proceso de control.

Supervisión y monitoreo: Este componente sirve para evaluar subjetivamente las áreas y procesos de la organización con el fin de establecer un entendimiento más preciso.

Elaborado Por: Alvarado Diego, Pillco Johanna

Fuente: Repositorio Académico UPC 2017

Estos componentes son de mucha relevancia para cumplir con las responsabilidades parcial o total de la empresa, sin embargo, el único que puede tomar el mando es la alta gerencia en concordancia a los requerimientos de la empresa. El modelo COSO da a disposición estos cinco componentes, con el propósito de fortalecer la administración, gestión y el desempeño de las PYMES, todos y cada uno de estos componentes ayudan en los diferentes procesos determinantes tales como; el talento humano, estrategias, la estructura y el entorno laboral.

Dentro de las pymes uno de los factores más importantes es la información y en cierto aspecto es la que más se debe de controlar, la pymes comerciales en su mayoría son negocios que han surgido por necesidad y administran en base a costumbres o experiencias, mas no utilizan una planificación estructurada que equilibre su modo de gestión y por ende determine la información adecuada de la cual requieren sus propietarios de manera preliminar para la mejor toma de decisiones en el ámbito gerencial, entre otros factores que influyen de manera directa en el desempeño empresarial de las pymes comerciales se encuentran; la competencia, barreras comerciales y los avances tecnológicos (Coba Molina, Delgado Jalón, & Díaz Córdova, 2015).

Teniendo en cuenta que según (Ruiz Jiménez & Fuentes Fuentes, 2013), el desempeño empresarial constituye un elemento beneficioso para la empresa, este es el nacimiento de la innovación y la creación de nuevas ventajas competitivas, el desempeño empresarial es la capacidad de responder a los cambios puestos en el entorno, contribuyendo al éxito.

Según (Camisón, Garrigos, & Palacios, 2007) en su investigación argumenta que las empresas establecen estrategias tanto en sus procesos, actividades, como en sus costos, para mantenerse dentro de los niveles de calidad y servicio aceptables, además los administradores deben establecer estrategias de liderazgo y así conjuntamente con los empleados realizar las actividades con eficiencia y eficacia a tal punto de llegar a la efectividad total y lograr un desarrollo fructífero para la empresa.

Según (Sánchez, Zerón, & Mendoza, 2015) señala que:

La teoría organizacional suele coincidir en que un desempeño organizacional superior o una ventaja competitiva proviene de la aplicación en la empresa de una estrategia de creación de valor única, que al no estar siendo aplicada en otra empresa permite obtener mayores beneficios que el resto de los competidores (pág. 46).

La determinación del desempeño empresarial o ventaja competitiva deriva de la aplicación de estrategias que utilizan las Pymes para ejecutar procesos y crear valor único a la empresa, volviéndose altamente competitivos frente a la gran diversidad de empresas existentes en el medio.

Entonces los factores antes mencionados inciden de manera decisiva en el desempeño empresarial y sin el control y recomendaciones adecuadas para su tratamiento, en un periodo determinado serán muy perjudiciales y dañinas para el desempeño empresarial de las pymes comerciales.

La administración y la gerencia tratan en lo máximo de concientizar y llegar a cumplir los parámetros y proyecciones establecidos, recalcando que dentro de las funciones de la administración se deriva la planificación, ejecución, organización, toma de decisiones y el control, de tal forma que el control interno es la función más importante para la administración al momento de implantar nuevos procesos, estructuras y razonabilidad de la información financiera, en pocas palabras el control interno ayuda a la administración a tomar decisiones que en su transcurso se alinean a llevar un mejor desempeño empresarial.

Definitivamente el control interno tiene influencia sobre el desempeño empresarial, recalcando que contribuye aspectos muy importantes como lo son; eficiencia en las operaciones, efectividad en los procesos, pertinencia de la información, mayor escala de producción, entre otras.

Finalmente, se puede mencionar con certeza que el control interno es de vital importancia para conllevar una gestión eficiente y un desempeño empresarial evolutivo, comprendiendo que el control interno no es un sistema mecánico, sino más bien es un proceso cambiante que interactúa de acuerdo a los cambios que se desarrollan en el entorno empresarial. El control interno es una de las herramientas de mayor importancia, ya que se encarga de controlar gran parte de la organización, entre ellas, la razonabilidad de los estados financieros, cumplimiento de leyes y normativas, cumplimiento de los procesos y procedimientos, supervisión de la estructura de la organización incurriendo en la asignación adecuada de las responsabilidades, lo que quiere decir que ocasiona mejora continua y resultados positivos en su proceso.

CAPITULO V

CONCLUSIONES

Mediante el análisis y desarrollo de las variables de estudio (el control interno y el desempeño empresarial); y de la unidad de análisis (Pymes comerciales), se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz, por consiguiente la importancia del control debe ser más enfatizado en las pymes y en su mayoría las que pertenecen al sector comercial porque en la actualidad no tienen bien establecido la importancia de un adecuado control interno.
- Se identificaron factores del control interno que repercuten considerablemente en el desempeño de las pymes; podemos mencionar factores como la competencia que cada vez aumenta de manera considerable, la fuga de información, este factor es importante considerarlo porque al establecer políticas de confidencialidad disminuiría el riesgo de fugas de información, los avances tecnológicos pues la tecnología está creciendo de manera acelerada por lo que cada vez existen nuevos métodos o nuevas maquinarias que hacen que las pymes permanezcan en constantes capacitaciones para adaptarse a los cambios consecuentes del mercado; todos estos factores mencionados afectan al desempeño de las pymes porque afectan a las metas, objetivos, misión y visión planteados.
- Además, el desempeño empresarial eficiente depende del control interno, para desempeñarse en medio de un mercado altamente competitivo en la actualidad, es necesario que se establezcan normas, procedimientos, políticas que hagan a la empresa incursionar positivamente frente a sus rivales, para ellos es indispensable que las Pymes cuenten con los cinco componentes que conforman el control interno y como tal ayudan al desarrollo y al desempeño de las pymes en el ámbito empresarial.

- Finalmente, con la información revisada podemos aportar que las pymes comerciales al establecer un adecuado control interno se definirá correctamente el sistema de administración, donde los objetivos y actividades a realizar en las empresas se establezcan mediante escritos, y no sean realizados de forma empírica, entonces podemos mencionar que el control interno tiene mucha influencia en las pymes y el logro de los objetivos planteados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguayo, D. M. (Marzo de 2014). *EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO EMPRESARIAL A PARTIR DE LA ORGANIZACIÓN DE LOS PROCESOS. CASO DE ESTUDIO EN EL HOTEL MP. DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS*. Recuperado el 02 de Octubre de 2018, de Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6031/1/Tesis%20Maria%20Isabel%20ARREGLO%20FINAL%2015042014.pdf>
- Aguirre Choix, R., & Armenta Velasquez, C. (Marzo de 2012). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO. *ITSON, XII(76)*. Recuperado el 27 de Agosto de 2018, de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Arango, M., Ruiz, S., Ortiz, L., & Zapata, J. (2017). Indicadores de desempeño para empresas del sector logístico: Un enfoque desde el transporte de carga terrestre. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería, vol. 25*(núm. 4), pp. 707-720. Recuperado el 06 de Octubre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/772/77254022014.pdf>
- Barroso, F. G. (2018). *Mejorando el desempeño empresarial: conceptos estrategias, y reflexiones*. México. Recuperado el 03 de Octubre de 2018
- Bernal Suarez, D., Martinez Pineda, M., Parra Pineda, A., & Jiménez Hurtado, J. (17 de Junio de 2015). Investigación Documental Sobre Calidad De La Educación En Instituciones Educativas Del Contexto Iberoamericano. *Dialnet - Entramados(2)*, 2-8. Recuperado el 20 de Agosto de 2018, de <https://fh.mdpu.edu.ar/revistas/index.php/entramados/article/view/1389/1386>
- Bouza, A. (2000). Reflexiones acerca del uso de los conceptos de eficiencia, eficacia y efectividad en el sector salud. *Revista Cubana de Salud Pública, vol.26*(n.1). Recuperado el 12 de Agosto de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/214/21400107.pdf>
- Camisón, Z., Garrigos, S., & Palacios, M. (2007). ESTRATEGIAS COMPETITIVAS Y DESEMPEÑO EMPRESARIAL: ESTUDIO COMPARATIVO DE LOS MODELOS DE ROBINSON & PEARCE Y MILES & SNOW EN EL SECTOR HOTELERO ESPAÑOL. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa, Vol.13*(Nº 3), pp. 161-182. Recuperado el 03 de Octubre de 2018
- Carmenate, Á. J. (2013). *Marco Teórico Referencial*. Recuperado el 12 de Agosto de 2018, de Eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/control-interno.html>
- Carmona, G. M., & Barrios, H. Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo, vol. 141*(n. 1), p. 152-171. Recuperado el 12 de Agosto de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Castañeda Parra, L. I. (11 de Septiembre de 2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En - Contexto(02)*. Recuperado

el 11 de Agosto de 2018, de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>

Coba Molina, E., Delgado Jalón, M., & Díaz Córdova, J. (Febrero de 2015). Factores que influyen en la obtención de información gerencial en los directivos de las Pymes en Tungurahua - Ecuador. *Redalyc - Paakat*(9), 2-6. Recuperado el 27 de Agosto de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/4990/499051500002.pdf>

COSO. (Marzo de 2007). *NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO*. Recuperado el 11 de Agosto de 2018, de MEF : https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas_ctrl_interno.pdf

Cuesta, A., Fleitas, S., García, V., Hernández, I., & Andrés., L. (2018). Evaluación del Desempeño, compromiso y gestión de los recursos. *Ingeniería Industrial, vol. XXXIV*(n.1), p.24-35. Recuperado el 12 de Agosto de 2018, de <http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v39n1/rii04118.pdf>

Fajardo Vaca, L. M. (Septiembre de 2017). LA CULTURA ORGANIZACIONAL Y EL DESEMPEÑO EMPRESARIAL DE LAS OPERADORAS DE TRANSPORTE TERRESTRE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DEL CANTÓN DE MILAGRO. *Eumed*. Recuperado el 19 de Agosto de 2018, de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/desempeno-empresarial-ecuador.html>

Gómez Selemeneva, D., Blanco Camping, B., & Conde Camilo, J. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Gestion del Conocimiento y Tecnologia, I*(2). Recuperado el 19 de Agosto de 2018, de <https://poseidon01.ssrn.com/delivery.php?ID=0880241001230201241260810300770250651210040010380270880660901191070201090651190790981190330231060330001110971030041210120940921060340370510880910880100130700110841270410260760241270971250860111240210940851060761>

Govea Robinzon, E. J. (Diciembre de 2017). Necesidad del control interno en las actividades. *AECO, IX*. Recuperado el 11 de Agosto de 2018, de <https://revistas.uo.edu.cu/index.php/aeco/article/view/3275/2891>

Hernández Carrera, R. (Noviembre de 2014). LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA A TRAVÉS DE ENTREVISTAS: SU ANÁLISIS MEDIANTE LA TEORÍA FUNDAMENTADA. *IDUS*(23), 2-6. Recuperado el 20 de Agosto de 2018, de <https://idus.us.es/xmlui/bitstream/handle/11441/36261/La%20investigacion%20cualitativa%20a%20traves%20de%20entrevistas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lusthaus, C., Adrien, M., Gary, A., Carden, F., & Montalván, G. (2002). Evaluación Organizacional. *Banco Interamericano de Desarrollo*. Recuperado el 03 de Octubre de 2018, de http://www.fi.uba.ar/archivos/posgrados_apuntes_webOrg.pdf

Mazariegos Sánchez, A. &. (2013). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA DE CAFÉ CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MÉXICO. *Revista*

- Mexicana de Agronegocios*(23), p. 460-470. Recuperado el 12 de Agosto de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/141/14127709007.pdf>
- Montoya, C. (2009). EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO COMO HERRAMIENTA PARA EL ANÁLISIS DEL CAPITAL HUMANO. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, vol. 11(n.1). Recuperado el 12 de Agosto de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/3579/357935472005.pdf>
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. M. (Junio de 2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Lasalle*(25). Recuperado el 11 de Agosto de 2018, de <http://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- OIT, G. (2015). *Pequeñas y Medianas Empresas y creación de empleo docente y productivo*. Recuperado el 12 de Agosto de 2018, de Oficina Internacional del Trabajo: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_norm/---relconf/documents/meetingdocument/wcms_358292.pdf
- Paiva Acuña, F. J. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *FAREM - Estelí*, 7. Recuperado el 11 de Agosto de 2018, de <http://www.lamjol.info/index.php/FAREM/article/view/2630>
- Pérez, J., & Cortés, J. (Julio-Diciembre de 2009). MEDICIÓN Y VALIDACIÓN DEL DESEMPEÑO ORGANIZACIONAL COMO RESULTADO DE ACCIONES DE APRENDIZAJE. *Revista Ciencias Estratégicas*. Recuperado el 03 de Octubre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/1513/151313682008.pdf>
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURISTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA. *repositorio*. Recuperado el 03 de Octubre de 2018, de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Ramirez de Suarez, G., & Sólorzano, L. R. (2002). Las pequeñas y medianas empresas (PYMES): Inflación, Gerencia y Desarrollo en Cumaná. *Revista Venezolana de Gerencia.*, vol.7(n.19), p- 390-402. Recuperado el 12 de Agosto de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/290/29001904.pdf>
- Ramos Soto, R. A., & Vasquez Pacheco, F. (2016). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú. *Uladech*, III(1). Recuperado el 03 de Octubre de 2018, de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1215/966>
- Ríos Manríquez, M., López Salazar, A., & López Mateo, C. (2015). Ética y Calidad Laboral: Impacto en el Desempeño Empresarial. *Holos*, III. Recuperado el 19 de Agosto de 2018, de <http://www2.ifrn.edu.br/ojs/index.php/HOLOS/article/view/2763/1106>

- Ruiz Jiménez, J. M., & Fuentes Fuentes, M. D. (2013). Innovación y desempeño. Efectos de la capacidad de combinación del conocimiento. *Dialnet*(388). Recuperado el 03 de Octubre de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4366994>
- Salas Quiroz, B., & Carpio Sacoto, M. (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. *dspace*, 6-17. Recuperado el 01 de Octubre de 2018, de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>
- Sánchez, Y., Zerón, M., & Mendoza, G. (Diciembre de 2015). ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO ESTRATÉGICO Y EL DESEMPEÑO ORGANIZACIONAL EN LAS PYME DEL CENTRO DE TAMAULIPAS EN MÉXICO. *Revista Dimensión Empresarial*, vol.13(núm. 1), p. 41-55. Recuperado el 03 de Octubre de 2018, de <http://www.scielo.org.co/pdf/diem/v13n1/v13n1a03.pdf>
- Varela, E. R., Venini, A. A., & Scarabino, J. C. (2013). NORMAS DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO. *Redalyc - INVENIO*, XVI(30). Recuperado el 11 de Agosto de 2018, de <http://www.redalyc.org/html/877/87726343007/>
- Villegas, V. D., Amador, J., Soto, S., & Armando, G. (Julio de 2012). LAS MIPYMES EN EL CONTEXTO MUNDIAL: SUS PARTICULARIDADES EN MÉXICO. *Redalyc - Iberóforum*, VII(14). Recuperado el 03 de Octubre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/2110/211026873005.pdf>
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, vol. 8(n.11), 87-92. Recuperado el 12 de Agosto de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

Urkund Analysis Result

Analysed Document: P.T URKUND 16-10.docx (D42646708)
Submitted: 10/17/2018 12:27:00 AM
Submitted By: johanna11gabriela@gmail.com
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

JL
Ing. Carlos Vasquez Fajardo, M.A.E.

#	Match	URL	Snippet	Source
1	2018-10-18	http://www.arkund.com	Urkund is a software that allows you to search for documents in a database and generate reports.	Urkund
2	2018-10-18	http://www.arkund.com	Urkund is a software that allows you to search for documents in a database and generate reports.	Urkund
3	2018-10-18	http://www.arkund.com	Urkund is a software that allows you to search for documents in a database and generate reports.	Urkund
4	2018-10-18	http://www.arkund.com	Urkund is a software that allows you to search for documents in a database and generate reports.	Urkund
5	2018-10-18	http://www.arkund.com	Urkund is a software that allows you to search for documents in a database and generate reports.	Urkund
6	2018-10-18	http://www.arkund.com	Urkund is a software that allows you to search for documents in a database and generate reports.	Urkund
7	2018-10-18	http://www.arkund.com	Urkund is a software that allows you to search for documents in a database and generate reports.	Urkund
8	2018-10-18	http://www.arkund.com	Urkund is a software that allows you to search for documents in a database and generate reports.	Urkund
9	2018-10-18	http://www.arkund.com	Urkund is a software that allows you to search for documents in a database and generate reports.	Urkund
10	2018-10-18	http://www.arkund.com	Urkund is a software that allows you to search for documents in a database and generate reports.	Urkund



REGISTRO DE ACOMPAÑAMIENTOS

Inicio: 10-07-2018 Fin 15-01-2019

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA

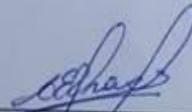
Línea de Investigación: RIESGOS CONTROL Y AUDITORÍA

TEMA: EL CONTROL INTERNO Y EL DESEMPEÑO EMPRESARIAL DE LAS PYMES COMERCIALES

ACOMPAÑANTE: VASQUEZ FAJARDO CARLOS EFRAIN

DATOS DEL ESTUDIANTE			
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CÉDULA	CARRERA
1	ALVARADO MONCADA DIEGO WELLINGTON	0941150229	INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA
2	PILCO LUCERO JOHANNA GABRIELA	0302815584	INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA

N°	FECHA	HORA		N° HORAS	DETALLE
1	2018-07-08	Inicio: 18:15 p.m.	Fin: 18:15 p.m.	2	SOCIALIZACIÓN DEL DESARROLLO DEL TRABAJO COMPLEXIVO - PROPUESTA PRACTICA REVISIÓN DE TEMAS DE DETERMINAR LA FORMA DE TRABAJO DETERMINAR LOS PUNTOS A DESARROLLAR DETERMINACIÓN DEL TEMA.
2	2018-14-08	Inicio: 15:30 p.m.	Fin: 17:30 p.m.	2	DESARROLLAR DETERMINACIÓN DEL TEMA.
3	2018-30-08	Inicio: 15:05 p.m.	Fin: 17:05 p.m.	2	REVISIÓN DEL CAPITULO I
4	2018-14-09	Inicio: 11:30 a.m.	Fin: 13:30 p.m.	2	REVISIÓN DEL CAPITULO I Y CAPITULO II
5	2018-20-09	Inicio: 11:30 a.m.	Fin: 13:30 p.m.	2	REVISIÓN DEL CAPITULO II
6	2018-02-10	Inicio: 11:30 a.m.	Fin: 13:30 p.m.	2	REVISIÓN DEL CAPITULO III
7	2018-04-10	Inicio: 09:00 a.m.	Fin: 11:00 a.m.	2	REVISIÓN CAPITULO IV, CONCLUSIONES, INTRODUCCIÓN Y RESUMEN. REVISIÓN CON HERRAMIENTA URKUND.
8	2018-10-10	Inicio: 10:00 a.m.	Fin: 12:00 p.m.	2	REVISIÓN DE LA PRIMERA ENTREGA DEL TRABAJO PRACTICO DE TITULACIÓN Y URKUND.
9	2018-17-10	Inicio: 08:15 a.m.	Fin: 10:15 a.m.	2	REVISIÓN DE LA SEGUNDA ENTREGA DEL TRABAJO PRACTICO DE TITULACIÓN Y URKUND.


 VASQUEZ FAJARDO CARLOS EFRAIN
 PROFESOR(A)


 ORTEGA CARO XAMER FERNANDO
 DIRECTOR(A)

Dirección: Cda. Universitaria Km. 1 1/2 vía km. 28
 Conmutador: (04) 2715081 - 2715079 Ext. 3107
 Telefax: (04) 2715187
 Milagro • Guayas • Ecuador

VISIÓN
 Ser una universidad de docencia e investigación.

MISIÓN
 La UNEMI forma profesionales competentes con actitud proactiva y valores éticos, desarrolla investigación relevante y oferta servicios que demande el sector externo, contribuyendo al desarrollo de la sociedad.

REPÚBLICA DEL ECUADOR



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO



ALVARADO MUNCACÁ DIEGO WELLINGTON
ESTUDIANTE

PÉLICO LUCERO JOHANNA GABRIELA
ESTUDIANTE

Dirección: Cda. Universitaria Km. 1 1/2 vía km. 28
Conmutador: (04) 2715081 - 2715079 Ext. 3107
Telefax: (04) 2715187
Milagro • Guayas • Ecuador

VISIÓN

Ser una universidad de docencia e investigación.

MISIÓN

La UNEMI forma profesionales competentes con actitud proactiva y valores éticos, desarrolla investigación relevante y oferta servicios que demanda el sector externo contribuyendo al desarrollo de la sociedad.

GTA UNEMI

ACOMPAÑAMIENTO DE TUTOR

