



**UNIVERSIDAD ESTADAL DE MILAGRO
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA 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:

**“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN EL
ÉXITO EMPRESARIAL DE LAS PYMES ECUATORIANAS.”**

AUTORES:

CEVALLOS VALERO MARIA EMILIA

GUAMÁN ALQUINGA TATIANA BEATRIZ

ACOMPAÑANTE:

Ing. JOSÉ LUIS TENORIO ALMACHE, Mgtr.

Milagro, Mayo 2018

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Nosotras, **CEVALLOS VALERO MARIA EMILIA Y GUAMÁN ALQUINGA TATIANA BEATRIZ** 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 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 Temática “**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN EL ÉXITO EMPRESARIAL DE LAS PYMES ECUATORIANAS.**” del Grupo de Investigación **EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS RIESGO DE AUDITORIA** 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 30 días del mes de Mayo de 2018

Maria Cevallos V.

CEVALLOS VALERO MARIA EMILIA

CI: 092923450-8

Guamán Alquinga Tatiana Beatriz

GUAMÁN ALQUINGA TATIANA BEATRIZ

CI: 094074248-9

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, **Ing. JOSÉ LUIS TENORIO ALMACHE Mgs** en mi calidad de tutor de la Investigación Documental como Propuesta práctica del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter Complexivo), elaborado por las estudiantes **CEVALLOS VALERO MARIA EMILIA Y GUAMÁN ALQUINGA TATIANA BEATRIZ**, cuyo título es **“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN EL ÉXITO EMPRESARIAL DE LAS PYMES ECUATORIANAS.”**, que aporta a la Línea de Investigación **“MODELOS DE DESARROLLO LOCAL AJUSTADOS A LOS ENFOQUES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA; Y SOSTENIBILIDAD”** previo a la obtención del Grado de **INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - C.P.A.**; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, 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 Complexivo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 19 días del mes de Febrero de 2017.



Ing. JOSÉ LUIS TENORIO ALMACHE Mgs
Acompañante
C.I.: 092185059-0

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Ing. José Luis Tenorio Almache.

Econ. Evelin del Cisne Arteaga Arcentales.

Ing. Faviola Lissette Peralta Carpio.

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 - C.P. A presentado por el /la señor (a/ita) María Emilia Cevallos Valero.

Con el título: "Análisis del Control Interno y su importancia en el éxito empresarial de las Pymes 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: 30 de Mayo de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

Nombres y Apellidos

Presidente Ing. José Luis Tenorio Almache.

Secretario/a Econ. Evelin del Cisne Arteaga Arcentales.

Integrante Ing. Faviola Lissette Peralta Carpio.

Firma


APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Ing. José Luis Tenorio Almache.

Econ. Evelin del Cisne Arteaga Arcentales.

Ing. Faviola Lissette Peralta Carpio.

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-C.P. A presentado por el /la señor (a/ita) Tatiana Beatriz Guamán Alquina.

Con el título: “Análisis del Control Interno y su importancia en el éxito empresarial de las Pymes 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: 30 de Mayo de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

Nombres y Apellidos

Presidente Ing. José Luis Tenorio Almache.

Secretario /a Econ. Evelin del Cisne Arteaga Arcentales.

Integrante Ing. Faviola Lissette Peralta Carpio.

Firma




DEDICATORIA

Dedico esta tesis a DIOS, porque ha estado conmigo en cada paso que doy, por ayudarme, cuidarme y ser mi guía en este proceso y darme la fortaleza para continuar. A mis padres por ser el pilar fundamental de mi bienestar, educación, formación espiritual y profesional siendo un apoyo en todo momento, con cada esfuerzo y lucha que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora. A mis hermanos y familia en general.

María Emilia Cevallos Valero

Dedico este trabajo de manera especial a mis padres y hermanos, quienes son las personas que me impulsan a salir adelante y que nunca me abandonan. A pesar de nuestras diferencias siempre nos mantenemos unidos y me brindan su apoyo incondicional en cualquier circunstancia y siempre están cuando los necesito para alentarme a que no desmaye en lo que me propongo.

Tatiana Beatriz Guamán Alquina.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS por darme la sabiduría, por brindarme fortaleza para desarrollar el presente estudio, asimismo, Agradezco a mis padres por el esfuerzo y lucha que han realizado en estos cuatro años de estudio, y a mis hermanos por su apoyo. En especial a mi Tía Marcela Valero gracias por estar ahí cuando lo necesite y a mi familia. A mis docentes por brindar su conocimiento, A mi compañera de tesis y mejor amiga Tatiana Guamán, por su apoyo, y confianza brindada para formar este equipo.

Agradezco a mi tutor por dedicar su tiempo en el presente trabajo y ser guía para lograr la culminación de esta etapa de mi vida.

María Emilia Cevallos Valero

Agradezco a Dios por permitirme cristalizar uno de mis principales objetivos y por nunca abandonarme durante mi proceso de formación profesional y personal. A mis padres y hermanos que siempre me han brindado su apoyo incondicional y han sido partícipes de los múltiples esfuerzos para alcanzar este objetivo. A mi compañera y mejor amiga María Cevallos por la confianza y apoyo brindado desde el inicio hasta el final de nuestra carrera, lo cual ha conllevado a formar un buen equipo en esta última etapa.

Tatiana Beatriz Guamán Alquina.

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.4 OBJETIVO GENERAL.....	5
1.4.1 OBJETIVOS ESPECIFICOS	6
1.5 JUSTIFICACIÓN.....	6
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	7
2.1 ANTECEDENTES HISTORICOS.....	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
CONTROL INTERNO.....	8
MODELO COSO.....	9
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES).....	11
ÉXITO EMPRESARIAL.....	12
2.3 ANTECEDENTES REFERENCIALES.....	13
METODOLOGÍA.....	14
DESARROLLO DEL TEMA.....	15
CONCLUSIONES.....	19
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	20

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Sectores económicos de Ecuador.....	16
--	----

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Empresas según su tamaño.....	15
---------------------------------------	----

“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN EL ÉXITO EMPRESARIAL DE LAS PYMES ECUATORIANAS.”

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo analizar del control interno y su importancia en el éxito empresarial de las PYMES ecuatorianas, debido a que gran parte de estas empresas son administradas por propietarios que poseen conocimientos empíricos, frenando de manera significativa el crecimiento de la empresa, por ello es necesario que se tomen medidas o estrategias que beneficien del modo que contribuyan al éxito empresarial. Para el desarrollo de la temática se utilizó estudios ya realizados, para los cuales se recurrió a; libros, artículos, tesis, etc., los mismos que se encuentran en diferentes bases de datos, conllevando a reconocer la situación actual de las PYMES respecto al sistema de control interno establecido e identificando los principales factores de éxito empresarial. El análisis efectuado dio como resultado que son pocas las PYMES que han establecido un sistema de control interno acorde a sus necesidades, asimismo aún existen empresas que carecen de control interno, dentro de las principales características tenemos que; son empresas familiares, no cuentan con una adecuada segregación de funciones, desconocimiento en el ámbito empresarial por parte del propietario, entre otras, resaltando que el Control Interno mediante el Modelo COSO I con la aplicación de sus cinco componentes en las PYMES se manifiesta de la siguiente manera; genera competitividad, permite tener información veraz, salvaguarda los activos, etc., de tal forma que fortalece la actividad empresarial, al mismo tiempo ayuda en el cumplimiento de los objetivos planteados y así fortalecer los factores de éxito empresarial.

PALABRAS CLAVE: Análisis, Control Interno, PYMES, Éxito empresarial.

"ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL AND ITS IMPORTANCE IN THE BUSINESS SUCCESS OF THE ECUADORIAN SMES."

ABSTRACT

The objective of this research is to analyze the internal control and its importance in the business success of Ecuadorian SMEs, since a large part of these companies are managed by owners who possess empirical knowledge, significantly slowing the growth of the company, it is necessary to take measures or strategies that benefit in the way that contribute to business success. For the development of the theme, studies already carried out were used, for which recourse was made to; books, articles, theses, etc., which are found in different databases, leading to recognize the current situation of SMEs with respect to the internal control system established and identifying the main factors of business success. The analysis carried out showed that there are few SMEs that have established an internal control system according to their needs, also there are still companies that lack internal control, within the main characteristics we have; they are family businesses, they do not have an adequate segregation of functions, ignorance in the business field by the owner, among others, highlighting that Internal Control through the COSO I Model with the application of its five components in SMEs is manifested in the Following way; it generates competitiveness, it allows to have accurate information, it safeguards the assets, etc., in such a way that it strengthens the business activity, at the same time it helps in the fulfillment of the proposed objectives and thus strengthen the business success factors.

KEY WORDS: Analysis, Internal Control, SMEs, Business Success.

INTRODUCCIÓN

Las pequeñas y medianas empresas contribuyen a la economía del país, mediante la generación de empleo, actualmente hay un gran volumen de ellas presentes en el mercado, se diferencian por su tamaño, naturaleza de capital y actividad económica.

En el desarrollo de esta investigación la pregunta está orientada a la importancia que tiene el control interno en las PYMES.

Por esta razón se planteó el tema de Análisis del control interno y la importancia en el éxito empresarial de las Pymes.

Debido a que el control Interno dentro de una organización cumple un rol importante, el correcto establecimiento traerá consigo diversos beneficios entre los principales tenemos; lograr obtener veracidad de la información y salvaguardar los activos, además de cumplir con las políticas establecidas.

A pesar de que la mayoría de las PYMES no asumen un control interno idóneo y es ahí una de las debilidades que presentan las mismas.

Contar con un control interno ayuda a la detención de fraudes y errores, de este modo las PYMES lograrán ser más eficientes y eficaces, ser más competitivas y alcanzar el éxito empresarial.

La estructura de la investigación está dada en cinco capítulos bien especificados, en el primer capítulo se abordó el planteamiento del problema seguido del objetivo general y los objetivos específicos, la delimitación y justificación.

En el capítulo dos se desarrolló el marco conceptual aquí abordamos definiciones del control Interno y las PYMES en base a criterios de importantes autores, además se realizó el marco referencial.

En el capítulo tres se abordó la metodología de la investigación la misma se basa en una investigación documental bibliográfica con enfoque cualitativo.

En el capítulo cinco se desarrolló la propuesta investigativa en base a la metodología planteada se realizó un análisis comparativos del control interno y la importancia en el éxito empresarial de las Pymes.

En el capítulo final se elaboró las conclusiones de la investigación realizada.

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Desde el punto de vista internacional el comportamiento de las grandes, micro, pequeñas y medianas empresas son piezas claves en el crecimiento y desarrollo económico de un país, no solamente se dedican a la producción y/o distribución de bienes y prestación de servicios, sino que también aportan en mayor proporción al PIB, además de ser generadoras de empleo. En definitiva las grandes empresas no son las que ocupan el primer lugar, por el contrario el sector más pequeño es quien principalmente se destaca, siendo estas; las micro, pequeñas y medianas empresas, representando mayor contribución dentro de las economías locales, pero es preciso mencionar que estas empresas poseen dificultades en muchos ámbitos lo cual les impide supervivencia y desarrollo corporativo. (Cohen & Baralla, 2012, pág. 3)

Tal situación obedece a que gran parte de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son organizaciones familiares o unipersonales, no han establecido de manera apropiada su misión, visión y propósito corporativo, no existe formalidad alguna en su estructura administrativa, adjudicando al propietario la responsabilidad en gran medida del desarrollo de las actividades, siendo evidente el desconociendo de todo lo referente al ámbito empresarial, asumiendo que desde el inicio de sus actividades no se estableció un sistema de control interno o a su vez ha sido instaurado de manera inconsciente, es decir, dicho sistema no es coherente a su tamaño y necesidades. A diferencia de las grandes empresas que invierten sus recursos en el establecimiento de un sistema de control interno acorde a sus requerimientos. (Mejía, 2002, págs. 73-85)

En Ecuador el estudio en el área economía realizada en el año 2014 por el Instituto de Estadísticas y Censos (INEC) en conjunto con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (Senplades) presento la segunda versión de las empresas registradas en el Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE), informando que durante ese periodo existieron 704.556 empresas, a diferencia del 2011 que se registró 179.830 durante ese año, incrementándose 3,9 veces, mencionando que en Guayas y Pichincha representa el 40,7 de empresas y el 47% están en Quito. Además las estadísticas del INEC muestran que durante ese año las microempresas representaban un 89,6%, las pequeñas empresas el 8,2%, las

medianas empresas el 1,7% y las grandes empresas tan solo el 0,5%. De acuerdo a dicho estudio los sectores más sobresalientes son el comercio con un 39% seguido por servicios con un 38,4%. Registrándose un importante crecimiento económico en el Ecuador en ese periodo, mostrándose que el tejido empresarial se encuentra en Quito y Guayaquil. (INEC, 2014)

Cabe mencionar que de acuerdo con el DIEE las PYMES se identifican por aportar en gran medida al desarrollo económico y productivo del país, considerando que la mayoría de estas empresas iniciaron en el mercado con conocimientos empíricos, sin hacer uso de la tecnología, poca innovación en sus procesos, al mismo tiempo de que sus propietarios no poseen el conocimiento necesario, ni cuentan con el personal idóneo, para el curso normal de sus operaciones, recalcando que a pesar de aquello muchas de estas empresas han logrado posesionarse en el mercado internacional, pero para eso han debido realizar e implementar diversos cambios. (Plaza & Riera, 2015, págs. 22-24)

En este sentido, se pretende analizar el sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) ecuatorianas, además de identificar la importancia de los diferentes factores influyentes para el éxito empresarial y la competitividad con las grandes empresas.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Por qué es importante contar con el sistema de control interno para en el éxito empresarial de las PYMES ecuatorianas?

1.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera incide la implementación del sistema de control interno para alcanzar el éxito empresarial en las PYMES ecuatorianas?

¿Cuáles son los factores de fracaso que implica no contar con un sistema de control interno?

¿Cuáles son los factores de éxito empresarial que tienen relación con el sistema de control?

¿Cuáles son las estrategias o modelos de control interno que se pueden utilizar en las PYMES ecuatorianas?

1.4 OBJETIVO GENERAL

Analizar el uso e implementación del sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) ecuatorianas y su importancia en el éxito empresarial.

1.4.1 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Analizar los sistemas de control interno establecido en las PYMES ecuatorianas.
- Identificar los factores de éxito empresarial dentro de las PYMES ecuatorianas.
- Identificar los diferentes elementos que influyen para el correcto establecimiento de un sistema de control interno.
- Concientizar el uso de estrategias o modelos que deben ser aplicado para mejorar el sistema de control interno de las PYMES.

1.5 JUSTIFICACIÓN

Por ello, la necesidad de implementar o adecuar el sistema de control interno en las organizaciones independientemente de su estructura, tamaño, localidad y actividad, con la finalidad de evitar o disminuir la ocurrencia de posibles riesgos o fraudes, de tal modo que se protejan los activos y se velen por los intereses de sus miembros, al mismo tiempo de proporcionar eficiencia y eficacia en la gestión de sus actividades, veracidad en la información financiera presentada, cumplimiento de la normativa vigente, además de encaminar a la alta gerencia para la toma de decisiones que favorezca a la empresa para alcanzar el éxito corporativo. (Aguirre & Armenta, 2012, pág. 1)

A través de la alta dirección las organizaciones pueden implementar el Modelo Coso, el cual consta de cinco componentes y estos son: “Ambiente de Control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y comunicación; y Supervisión y Monitoreo” (Rivas, 2011, pág. 121), además de que en la actualidad existen diecisiete principios distribuidos en cada componente, dicho modelo es una normativa que fortifica el desarrollo operacional de la entidad, disminuyendo las irregularidades y reestructurar el entorno de la empresa, con la intención de orientar a la misma hacia el logro de los objetivos establecidos.

A la medida que el control interno se adecue a las necesidades de la empresa, se ligará al éxito empresarial, mejorando la estructura organizacional, la planeación estratégica y sobre el talento humano se sentirá comprometido en obtener excelentes resultados, de tal manera que las PYMES sean competitivas en el mercado local e internacional. (Plourde & Gendron, 2013, págs. 185-187)

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 ANTECEDENTES HISTORICOS

En tiempos remotos el Control Interno fue practicado por las autoridades de gobierno, por religiosos y grandes empresarios, lo utilizaban para dirigir y supervisar las actividades administrativas y financieras, con el propósito de contar con un control acorde a las necesidades de las empresas de aquellos tiempos. Con el surgimiento de la revolución industrial se aceleró el ritmo para que las empresas cuenten con un sistema de control interno como consecuencia de que muchos de los países desarrollados fijaban el precio de sus bienes y servicios de acuerdo a su criterio, a diferencia de los comerciantes que no contaban con el conocimiento necesario para proceder de la misma forma, es aquí donde se exige que para la competencia leal se requiere de la implementación de un sistema de control interno que responda a los intereses de todos. Durante años existió confusión entre las grandes empresas y los comerciantes respecto al Control Interno, reflejando diversas interpretaciones sin conocer el significado real del mismo, generando consecuencias graves que afectaron negativamente a las empresas. En el siglo XX el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) asevera que el Control Interno debe ser adecuado con el fin de evitar fraudes y errores contables y administrativos. Por primera vez en los años noventa se transforma dicha definición a través del informe internacional COSO, lo cual dio inicio a una indagación profunda respecto al conocimiento, aplicación e implementación en las grandes, pequeñas y medianas empresas, además de considerar aspectos técnicos, evaluativos, entre otros que sirvan para mejorar los procesos dentro de las entidades. Luego de múltiples estudios al Informe COSO, el Comité de Criterios de Control de Canadá crea el Modelo COCO aseverando que este es un modelo sencillo y de fácil aplicación. (Carmenate, 2013)

El Modelo COSO está compuesto por COSO I, COSO II y COSO III. El COSO I está estructurado por cinco componentes: “Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación; y Supervisión” (Acuña, 2013, pág. 3) siendo una versión más completa. El COSO II está integrado por ocho componentes, es decir, una descomposición de los componentes del COSO I y COSO III es una versión actualizada, formada de cinco componentes, además de contener diecisiete principios los cuales están

distribuidos en cada componente con el propósito de beneficiar a las empresas a alcanzar sus objetivos, mejorar su desempeño y desarrollo económico.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

CONTROL INTERNO

Según (Coopers & Lybrand, 1997, pág. 15) el control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterio para determinar si el sistema es eficaz.

Para (Bueno, 2007, pág. 54) el control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimiento que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen las directrices marcadas por la Dirección.

Tomando en cuenta las definiciones anteriores, podemos decir que el control interno es un procedimiento ejecutado por la alta gerencia, con el objetivo mejorar la operatividad o funcionalidad de la empresa, para posteriormente alcanzar los objetivos organizacionales.

De acuerdo con Guerrero, Portillo, & Zometa, (2011) las principales características del control interno son:

- Está estructurado de acuerdo a los sistemas financieros y administrativos englobando todas las áreas funcionales y operativas de la empresa.
- La responsabilidad es de la alta gerencia de implementar, diseñar, mantener y mejorar el sistema de control interno adoptado en la empresa, los cuales deben tener concordancia con la naturaleza (misión, visión, objetivos, estructura organizacional y funcional, entre otras) de la empresa.

- Se debe segregar las funciones, en donde se establezcan de acuerdo al perfil profesional, de tal forma que las actividades sean desarrolladas secuencialmente sin interrupciones.
- Diseñado para prevenir actos ilícitos como fraudes y errores. (págs. 27-28)

El control interno por medio de sus características facilita el logro de los objetivos de la empresa, pero ello es necesario que los integrantes de la misma conozcan a cabalidad el procedimiento a seguir en cada una de las funciones a desempeñar.

Así mismo la Contraloría General de la República del Perú, (2014) menciona que la importancia de implementar o reformar el control interno contribuye a que se presente diversos beneficios dentro de la empresa, dentro de los cuales tenemos:

- Crea un entorno laboral agradable de tal forma que sus miembros desarrollen sus actividades con compromiso, eficiencia y eficacia.
- A través de un adecuado control interno se combate la corrupción.
- Contribuye al logro de las metas individuales y organizacionales, a su vez previene el despilfarro de recursos.
- Fortalece la confiabilidad en la información financiera contable por medio del cumplimiento de las normas y leyes establecidas, previniendo conflictos internos y externos.
- Permite proteger los activos de la empresa. (págs. 12-13)

Del mismo modo Salas, (2011) manifiesta que el control interno dentro de la organización para que contribuya al cumplimiento de las metas y objetivos es necesario considerar lo siguiente:

- Integrar a todos los miembros de la organización
- Medir el desempeño de todos (directivos y subordinados)
- Mantener informados al personal de los mandos medios de todos los procesos o cambios ejecutados en la empresa.
- Cada cierto periodo o cuando sean necesarios se deben realizar controles. (pág. 17)

MODELO COSO

El COSO I es el procedimiento que efectúa la alta dirección incluyendo a los subordinados, cuyo fin es proporcionar razonabilidad en la ejecución de los objetivos corporativos promoviendo:

- La eficiencia y eficacia de las actividades
- La confiabilidad y veracidad en la presentación de información financiera
- El acatamiento de las normas y leyes establecidas. (Bertani, Polesello, Sanchez, & Trolia , 2014, pág. 9)

El marco conceptual del COSO I está conformado por cinco componentes:

- 1. Ambiente de control:** representa al entorno de la empresa considerando que los elementos principales para desarrollar el control interno es el conjunto de normas, procedimientos y estructura organizacional de la misma, en donde el personal a través de sus valores éticos contribuyen a los objetivos organizacionales, además de que la alta gerencia debe asignar responsabilidades de acuerdo a las competencias que posean, con la finalidad de obtener buenos resultados tanto individuales como organizacionales.
- 2. Evaluación de riesgos:** la mayoría de las empresas se enfrentan a diferentes riesgos procedentes de factores internos y externos, pero antes de establecer el proceso de valoración de riesgos es necesario que la alta dirección defina correctamente los objetivos, los mismos deben ser claros, medibles y alcanzables, con el propósito de analizar e identificar el impacto significativo o de relevancia que reflejen dichos factores a la empresa.
- 3. Actividades de control:** consiste en tomar las acciones correctivas o preventivas de acuerdo al resultado de la valoración de riesgos, mediante las políticas, procedimientos, técnicas, manuales, etc., que se deberán ejecutar o implementar en todos los niveles jerárquicos de la empresa con la finalidad de mitigar o prevenir riesgos.
- 4. Información y comunicación:** un elemento primordial dentro de la empresa es la comunicación debido a que la alta dirección debe compartir y proporcionar información pertinente a los subordinados y viceversa, lograra transmitir de manera clara y efectiva los lineamientos y responsabilidades que desempeñaran en el control interno cada empleado, mediante el uso adecuado de la tecnología de información.
- 5. Supervisión y monitoreo:** en la medida posible se debe dar seguimiento al sistema de control interno implantado en la empresa, mediante diferentes procedimientos de evaluación y verificación periódicamente. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013, págs. 4-5)

El Modelo COSO a través de sus componentes pretende que la alta dirección en vinculación con sus empleados se orienten básicamente hacia la eficiencia y eficacia en la gestión empresarial, en términos de recursos técnicos, humanos y tecnológicos.

PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)

Según la Oficina Internacional del Trabajo, Ginebra (2015) afirma que:

El término PYME suele variar de un país a otro y, a menudo, se basa en el número de trabajadores, el volumen de negocios anual o el valor de los activos de la empresa. Por lo general, se entiende por microempresa toda empresa que ocupa hasta diez trabajadores; las pequeñas empresas son aquellas que tienen entre 10 y 100 trabajadores y las medianas, aquellas que cuentan con una plantilla de entre 100 y 250 trabajadores. (...) Aquí se incluyen todo tipo de empresas, con independencia de su personalidad jurídica (empresas familiares, empresas unipersonales o cooperativas) o de que pertenezcan a la economía formal o informal. (pág. 2)

De acuerdo al estudio realizado por Cardozo, Velasquez, & Rodriguez (2012) en América aseguran que:

El 90% de los países considera el criterio de Número de Trabajadores, en la definición de PYME, un 60% considera las Ventas y un 35% considera los Activos que posee la Empresa, el 10% y el 5% consideran los criterios Ventas Brutas Anuales/Ingresos Brutos Anuales y Patrimonio Neto, respectivamente. (pág. 5)

En síntesis, tomando en consideración las definiciones anteriores se manifiesta que las PYMES poseen características diferenciadoras para su clasificación, ya que dependen del número de trabajadores, ingresos y activos.

Relaciones Públicas del Colegio de Contadores Públicos de México, A.C, (2010) asevera que las pequeñas y medianas empresas cumplen un rol importante dentro de la economía nacional de cualquier país debido a que su aportación principal es la producción y comercialización de bienes y/o servicios, a la vez con este proceso contribuyen a la generación de fuentes de empleo, representando un elemento fundamental para impulsar el desarrollo económico y contribuir a la distribución equitativa de la riqueza. (pág. 1)

ÉXITO EMPRESARIAL

Consiste en las acciones que realizan los administradores para fortalecer la actividad empresarial, con el propósito de mantenerse en el mercado y obtener beneficios económicos a lo largo del tiempo.

Por lo tanto, diversos son los factores determinantes para alcanzar el éxito empresarial, los cuales están influidos por situaciones externas e internas, de tal modo que la alta gerencia debe estar capacitada y preparada para tomar adecuadas decisiones que contribuyan en el proceso.

De esta manera Miralles, (2013) alega que los principales factores influyentes en el éxito corporativo son los siguientes:

- **Talento Humano:** es uno de los elementos claves de la empresa, siendo el motor principal para el éxito de la misma, dentro de las funciones de los empleados esta; organizar, coordinar y ejecutar las actividades, de ahí parte la importancia de otorgarle diferentes comodidades y evaluar su desempeño, para contar el personal idóneo y así beneficiar a la organización en el logro de sus propósitos.
- **Estructura organizacional:** establece el orden jerárquico, como también se distribuye las actividades y funcionalidades que deberán desempeñar los integrantes de la empresa, mejorando la comunicación e instaurando coordinación en la puesta en marcha de la empresa para el cumplimiento de los objetivos.
- **Estrategias:** consiste en la planificación de acciones considerando los recursos humanos, económicos y tecnológicos necesarios, conjuntamente reflexionando respecto a los efectos negativos y positivos que implica establecer dichas medidas, para la consecución de los objetivos en un tiempo determinado.
- **Ambiente:** esencialmente se refiere al clima laboral, el cual está determinado por los valores éticos, el desenvolvimiento, actitud y aptitud de los miembros que conforman la organización, debido a que las comodidades del entorno influirán de manera significativa para adoptar las estrategias corporativas y así obtener los resultados esperados. (págs. 5-12)

Es por eso que las empresas deben analizar sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, para poder verificar cuáles son sus deficiencias y así establecer medidas para reparar sus carencias y así proyectarse a la obtención de excelentes resultados.

2.3 ANTECEDENTES REFERENCIALES

Con el propósito de tener un enfoque clara respecto a la importancia del sistema de control interno en las PYMES, es preciso tomar como referencia trabajos de investigación, que sirvan de orientación durante el desarrollo de la investigación documental, para ello se seleccionó las siguientes:

El artículo realizado por Vélez Vélez, (2017) titulado “Análisis del Modelo COSO y su aplicación en una PYME ecuatoriana – Laboratorio químico de Alimentos”, para la obtención del título de Magister en Contabilidad y Finanzas, Universidad Espíritu Santo, Guayaquil – Ecuador, Febrero de 2017 nos comenta que:

El diseño y la implementación de un sistema de Control Interno pueden representar un gran desafío para una organización porque constituye un proceso integrado y dinámico que va más allá de un riguroso cumplimiento de políticas y procedimientos. A través del siguiente trabajo podemos concluir que, independientemente del tamaño de la empresa, su actividad o el sector económico, es posible aplicar los 17 principios contenidos en los cinco componentes del Modelo COSO. (pág. 2)

La tesis realizada por Guerrero Buitrago, (2014) titulada “Diseño del Manual de Control Interno en el Área de Tesorería en la Compañía Dumasa” S.A.S., para la obtención del título de Contador Público, Universidad Autónoma de Occidente, Santiago De Cali 2014 nos comenta que:

Para todas las empresas ya sean pequeñas, medianas y grandes la importancia de la contabilidad, el orden de toda la información que permita dar a conocer la situación real en la parte financiera es vital, por eso es importante que las empresas se preocupen por diseñar un adecuado control interno para el cumplimiento de sus objetivos, y tengan en cuenta el modelo del informe COSO que le permita garantizar efectividad en el control de sus procesos. (pág. 11)

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

La presente investigación es documental la cual está basada en la revisión de diferentes escritos como: documentos, artículos científicos, libros, revistas digitales, entre otras, las mismas que se encuentran en diferentes base de datos, para el posterior análisis e interpretación respecto al tema a tratar como lo es el sistema de control interno y su importancia en el éxito empresarial de las PYMES.

Por eso (Ariza, 2007, pág. 59) indican la investigación documental es también llamada bibliográfica o en archivos, nos permite adentrarnos en el tema con mayor profundidad. (...), la investigación documental es un instrumento o técnica de investigación, cuya finalidad es obtener datos e información a partir de documentos escritos o no escritos, susceptibles de ser utilizados dentro de los propósitos de un estudio concreto. Mientras más fuentes se utilicen, más fidedigno será el trabajo realizado.

Cuyo enfoque es cualitativo debido a que solo se pretende indagar la temática expuesta, más no probar o proponer algún acontecimiento, es decir se pretende obtener información que contribuya para el desarrollo de la investigación documental.

A lo cual menciona (Dzul, 2011, págs. 13-14) que el enfoque cualitativo tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. No se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible.

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

Las empresas están conformadas esencialmente por personas, cuya actividad es producir y comercializar bienes o dedicarse a la prestación de servicios, con el fin de satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, lo cual le permite obtener utilidad o beneficios. A su vez existen diferentes tipos de clasificación de las empresas dentro de ellas tenemos el tamaño, actividad económica, naturaleza de capital, etc.

No obstante, las empresas en Ecuador según su tamaño se catalogan de la siguiente manera:

Tabla 1 Empresas según su tamaño

TAMAÑO DE EMPRESA	Nº DE TRABAJADORES	INGRESOS
Microempresas	Entre 1 a 9	Menores a \$100.000,00
Pequeña empresa	Entre 10 a 49	Entre \$100.001,00 a \$1'000.000,00
Mediana empresa A	Entre 50 a 99	Entre \$1'000.001,00 a \$2'000.000,00
Mediana empresa B	Entre 100 a 199	Entre \$2'000.001,00 a \$5'000.000,00
Empresa Grande	Más de 200	\$5'000.001,00 en adelante

Elaborado por: Las autoras.

Fuente: INEC, Directorio de Empresas y Establecimientos.

El criterio de asignación anteriormente expuesto se relaciona con la intención de diferenciar las particulares características y los límites establecidos que cada empresa debe asumir para el curso normal de sus operaciones.

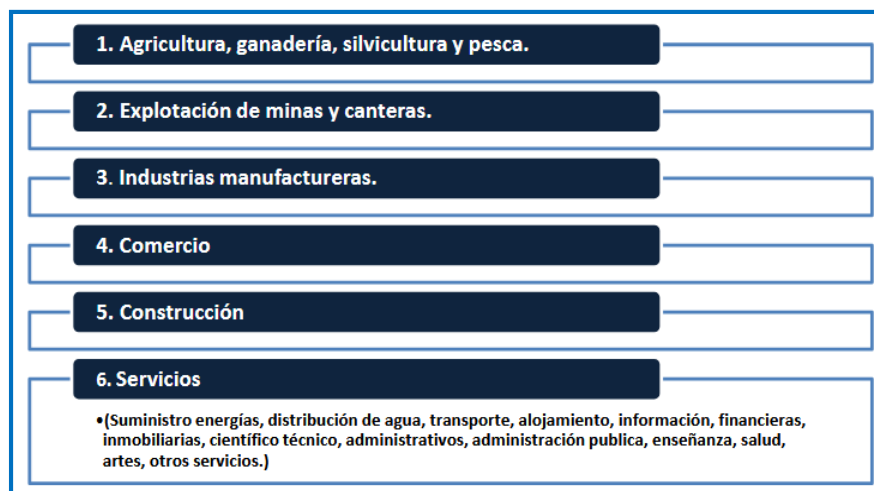
Cabe recalcar que el tema central de estudio son las pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, que en concordancia con el (SRI, s.f.) “se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas.”

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) ecuatorianas mediante su actividad de producir, comercializar y prestar bienes y/o servicios, constituyen una de las bases principales que contribuyen al desarrollo económico del país, debido a que no solo se encuentran dentro del mercado nacional sino que muchas de estas empresas están localizadas

o se proyectan hacia el mercado internacional, siendo uno de los actores principales para fomentar el empleo y la correcta redistribución de la riqueza.

Para ello es necesario mencionar los sectores económicos de Ecuador denotándose los siguientes:

Figura 1 Sectores económicos de Ecuador.



Elaborado por: INEC, Directorio de Empresas y Establecimientos.

Fuente: INEC, Directorio de Empresas y Establecimientos.

Ecuador originariamente posee una enorme riqueza natural, por ello existe la clasificación por sectores económicos que a la vez los mismos agrupan las diferentes actividades económicas. Siendo la economía ecuatoriana sostenida por seis sectores productivos, considerando que existen sectores que sobresalen más que otros, debido al aporte que genera a la economía nacional mediante su eficiente gestión.

Por lo tanto, es fundamental que se consideren los diferentes aspectos que influyen de manera significativa en las PYMES, ya que es notable que el desenvolvimiento de algunas de estas empresas se encuentra condicionado debido a diferentes factores que impiden su correcto funcionamiento.

Tomando en cuenta los diferentes estudios realizados de otros autores, aseveran similares opiniones respecto a los factores determinantes que influyen en la actividad de las PYMES, entre las que se mencionan las siguientes:

Según (Álvarez, 2012, págs. 65-66) la mayoría de las pequeñas y medianas empresas poseen similares características, dentro de ellas tenemos que son empresas familiares o unipersonales, iniciaron con un capital mínimo aportado por el propietario o fundador, el mismo que se encarga de la mayoría de las funciones de la empresa incluida las

administrativas, se contrata personal solo para actividades operativas, el propietario carece de conocimientos en muchas áreas afectando en la toma de decisiones, existe posesión y control de la empresa por parte del propietario, no se cuenta con una estructura organizacional ni funcional delimitada y su crecimiento está basado en aportes de capital, financiamiento, etc. Siendo un claro indicio que dentro de esa empresa no existe un sistema de control interno

Así mismo Delgado (2015) alude que son diversos los factores que influyen en el fracaso de las pymes ecuatorianas siendo el principal elemento el deficiente control, atrayendo consecuencias que perjudican gravemente en lo concerniente a sus procesos, funciones y actividades dando lugar al error y fraude en la empresa, por eso manifiesta lo siguiente:

Un sistema de control implica la identificación de los riesgos inherentes y de control de la empresa, sus procesos y las actividades. Las actividades de control deseadas son aquellas que permiten procesar las tareas con el menor nivel de problemas. En la actualidad existen metodologías de control interno probadas como el COSO I, II y III cuyo objetivo es asegurar el cumplimiento de los objetivos a través de una serie de medidas alineadas a la estrategia de la empresa, los procesos y las personas. (Delgado , 2015, pág. 10)

De la misma forma, (Franco, Roman, & Trisollini, 2017) manifiestan que las PYMES pueden implementar un sistema de control interno a través de los componentes del Modelo COSO de la siguiente manera:

- **Ambiente de Control:** es considerado el componente base, por ende es necesario que las PYMES empiecen diagnosticando sus falencias, de ahí parte la necesidad de continuar con la reestructuración de la empresa, debido a que los factores del entorno como las normas, valores éticos y la colaboración de los empleados, son elementos claves para expresar la importancia de la implementación del sistema de control interno hacia el logro de los objetivos empresariales.
- **Evaluación de Riesgos:** las PYMES no están exentas de actos ilícitos, primordialmente lo que busca este componente es la identificación y análisis de los posibles riesgos, considerando que por el tamaño de estas empresas de cierto modo es posible cuantificar la probabilidad de ocurrencia.

- **Actividades de Control:** está vinculado a todas las acciones emprendidas para fortalecer las deficiencias del entorno entre ellas esta: el establecimiento de manuales, políticas, procedimientos y demás cuestiones tanto en el ambito contable y financiero, con la finalidad de prevenir desviaciones o situaciones significativas para la empresa.
- **Información y Comunicación:** el eje principal dentro de cualquier empresa es contar con tencologia de la informacion, sin embargo las PYMES escasamente cuentan con este sistema, por lo tanto es factible que la alta gerencia tomo la iniciativa de incluir en sus procesos la tecnologia, el mismo que debe tener relación con su estructura y tamaño, debido a que estamos en plena globalización y este un gran factor de competitividad.
- **Supervisión y Monitoreo:** basicamente esta encargado de inspeccionar, supervisar y evaluar periodicamente las acciones o actividades establecidas en los demás componentes, informando a la alta gerencia constantemente con la finalidad de que las mismas se orienten a la obtención de resultados favorables. (págs. 45-46-47)

Definitivamente la alta gerencia es el encargado de asumir la responsabilidad de implementar o adecuar su sistema de control interno, en concordancia a sus requerimientos. Por eso, el sistema de Control Interno por medio de los componentes del Modelo Coso, presenta una alternativa para las PYMES ecuatorianas, con el propósito de fortalecer su gestión, además de contribuir a los factores determinantes para el éxito empresarial, debido a que el talento humano, las estrategias, el entorno y la estructura, son piezas claves para el desarrollo económico y productivo de las PYMES, a la vez que les permite estar a la altura para comeptir con las grandes empresas del mercado local e internacional y posteriormente facilita el cumplimiento de sus objetivos corporativos.

Finalmente, es importante mencionar que el Modelo COSO, a través del COSO I presenta un enfoque completo de control interno para las organizaciones, reconociendo que los otros informes COSO también son aplicables y cumplen eficazmente, indicando que el COSO II esta basado en el COSO I, la diferencia reside en que los cinco componentes del COSO I se desglosan para una mayor comprensión, asimismo el COSO III es una versión actualizada del COSO I, en la cual se incluyen diecisiete principios. Cabe recalcar que gran parte de los estudios realizados en el ámbito del control interno sugieren el Modelo COSO I, siendo considerada la primera fase para implementación adecuada de un sistema de control interno. (González, 2014, págs. 4-5)

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

Las pequeñas y medianas empresas son pilares fundamentales para el desarrollo económico de cualquier país, que de acuerdo a su actividad de producción y comercialización de bienes y prestación de servicios, favorecen y propician mediante la generación de empleo el apoyo sostenible y rentable para la sociedad.

Sin embargo, son diversos los factores que impiden el crecimiento de las PYMES, siendo el propietario el responsable del desarrollo económico y éxito corporativo, que en muchas ocasiones carece del conocimiento necesario que sirva de aporte durante dicho proceso.

Dentro de eso el carecimiento de un sistema de control interno, es uno de los principales problemas que aquejan a las PYMES, debido a que muchas de estas empresas han establecido un sistema que no va acorde a sus necesidades, ni naturaleza, o sencillamente ha sido instaurado de manera inconsciente, pero en otras ocasiones ni siquiera cuentan con dicho sistema, desencadenando una serie de inconvenientes que afectan directamente al curso normal de la empresa.

Por lo tanto, el Modelo Coso I es uno de los informes que a través de los cinco componentes, se debe tomar en cuenta para lograr contrarrestar dichas falencias, además de que influye de manera proporcional y encamina a las PYMES hacia el éxito empresarial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Acuña, S. (2013). *EL CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN*. Obtenido de UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS: <http://www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/20102BT030203514030110011/20102BT03020351403011001117393.pdf>

Aguirre, R., & Armenta, C. (Enero-Marzo de 2012). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO. *Revista El Buzón de Pacioli*(76), 1-17. Obtenido de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Álvarez, X. (Agosto de 2012). Factores de éxito de las PyMEs “Caso comparativo entre Seimalsa PyME ecuatoriana y Calzado Confort PyME mexicana”. *Universidad ECOTEC*, 61-92. Obtenido de Universidad ECOTEC: <http://biblio.universidadecotec.edu.ec/revista/edicion2/FACTORES%20DE%20C3%89XITO%20DE%20LAS%20PYMES.pdf>

Ariza, M. B. (2007). *Abordaje hermenéutico de la investigación cualitativa. Teorías, procesos y técnicas* (2da. ed.). Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=B2L6wakmpIwC&pg=PA59&dq=investigacion+documental+definicion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjisIfM8OzYAhUH7VMKHbFtCX0Q6AEIJAA#v=onepage&q=investigacion%20documental%20definicion&f=false>

Bertani, E., Polesello, M., Sanchez, M., & Troila, J. (2014). *COSO I Y COSO II UNA PROPUESTA INTEGRADA*. Obtenido de Universidad Nacional del Cuyo: http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf

Bueno, M. I. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable* (Vol. 75). Madrid: Librería -Editorial Dykinson. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=bBBgo_JglAC&pg=PA54&dq=concepto+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj0aDNwuTYAhWjYt8KHbuoA_IQ6AEIKzAB#v=onepage&q=concepto%20de%20control%20interno&f=false

Cardozo, E., Velasquez, Y., & Rodriguez, C. (18-20 de Julio de 2012). *La definición de PYME en América: Una revisión del estado del arte*. Obtenido de XVI Congreso de Ingeniería de Organización: http://adingor.es/congresos/web/uploads/cio/cio2012/SP_06_Entorno_Economico_Gestion_Economica_y_Finanzas/1345-1352.pdf

Carmenate, Y. (2013). *Control Interno en las entidades cubanas*. Obtenido de Enciclopedia Virtual Eudmet.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/control-interno.html>

Cohen, M., & Baralla, G. (Abril de 2012). *La situación de las PyMEs en América Latina*. Obtenido de Instituto de Estudios Económicos sobre la Realidad Argentina y Latinoamericana : http://www.ieralpyme.org/images_db/noticias_archivos/137.pdf

Contraloría General de la República del Perú . (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de Contraloría General de la República del Perú : http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Delgado , F. (2015). *10 motivos de fracaso en las empresas*. Obtenido de SMS Auditores del Ecuador: http://www.smsecuador.ec/wp-content/uploads/2015/08/SMSECUADOR_Motivo-del-fracaso-en-las-empresas.pdf

Dzul, M. (2011). *Unidad 3. Aplicación básica de los métodos científicos. "Los enfoques en la investigación científica"*. Obtenido de UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL ESTADO DE HIDALGO: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES39.pdf

Franco, K., Roman, D., & Trisollini, E. (Enero de 2017). *El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalizacion para las empresas de buses panorámicos en Lima Metropolitana*. Obtenido de UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS: http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/621970/5/Franco_PK.pdf

González, R. (2014). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Obtenido de Qualpro Consulting, S. C: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Guerrero Buitrago, D. P. (2014). *DISEÑO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA EN LA COMPAÑÍA DUMASA S.A.S*. Obtenido de UNIVERSIDAD AUTONOMA DE OCCIDENTE- SANTIAGO DE CALI: <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/6881/1/T05018.pdf>

Guerrero, F., Portillo, A., & Zometa, A. (Mayo de 2011). *"SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIÁN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010"*. Obtenido de UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR : <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

INEC. (12 de Febrero de 2014). *Inec y Senplades presentan el Directorio de Empresas*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadística y Censos : <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/directorio-de-empresas-un-paso-mas-para-un-futuro-sin-censos/>

Instituto de Auditores Internos de España. (Mayo de 2013). *Control Interno — Marco Integrado*. Obtenido de Instituto de Auditores Internos de España: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Mejía, C. (2002). Sistema de Control para las pequeñas y medianas empresas (SICOP). *REVISTA Universidad EAFIT No. 125*, 73-86.

Miralles, M. (2013). *FACTORES QUE INFLUYEN EN EL ÉXITO EMPRESARIAL: RECURSOS HUMANOS, ESTRATEGIA, DISEÑO ORGANIZATIVO Y ENTORNO*. Obtenido de Universidad UAB : https://ddd.uab.cat/pub/tfg/2013/108429/TFG_mmirallesconsuegra.pdf

Oficina Internacional del Trabajo, Ginebra. (2015). *Informe IV Pequeñas y medianas empresas y creación de empleo decente y productivo*. Ginebra: Oficina Internacional del Trabajo. Obtenido de http://www.herramientasoit.org/_lib/file/doc/PyME%20-%20CIT%202015.pdf

Plaza, A., & Riera, J. (Octubre de 2015). “*EL CONTROL INTERNO Y LA PRODUCTIVIDAD OPERACIONAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS COMERCIALES DEL CANTÓN MILAGRO, 2015*”. Obtenido de Repositorio UNEMI: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2559/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20LA%20PRODUCTIVIDAD%20OPERACIONAL%20DE%20LAS%20MEDIANAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES%20DEL%20CANT%3%93N%20MILAGRO%2C%202015.pdf>

Plourde, L., & Gendron, L. (2013). LOS FACTORES DEL ÉXITO DE LAS PYMES DEL SAGUENAY Y QUE SE DESEMPEÑAN EN EL SECTOR DEL ALUMINIO. *Scielo*, 184-189. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/eand/n69/n69a13.pdf>

Relaciones Públicas del Colegio de Contadores Públicos de México, A.C. (22 de Noviembre de 2010). *La importancia de las Pymes*. Obtenido de Excelsior, S.A. : <https://www.ccpm.org.mx/avisos/22112010empresa.pdf>

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>

Salas, B. (2011). *DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DEL INSTITUTO DE LA NIÑEZ Y LA FAMILIA INFAN, PROVINCIA DE IMBABURA*. Obtenido de UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA: <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>

SRI. (s.f.). *PYMES*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/32>

Vélez Vélez, S. F. (Febrero de 2017). *Análisis del Modelo COSO y su aplicación en una PYME ecuatoriana Laboratorio químico de Alimentos*. Obtenido de Universidad Espíritu Santo:

<http://repositorio.uees.edu.ec/bitstream/123456789/1645/1/PAPER%20SONIA%20VELEZ%20-%20JUN%202017.pdf>