



UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EL CONTROL INTERNO DE BIENES COMO UNA HERRAMIENTA DE
GESTIÓN EN LAS EMPRESAS PYMES DEL ECUADOR.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR: MARIA ZARA PICHISACA POMAVILLA

DIRECTOR: ING. NARCIZA AZUCENA REYES CÁRDENAS, MGS.

AZOGUES – ECUADOR

2021

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EL CONTROL INTERNO DE BIENES COMO UNA HERRAMIENTA DE
GESTIÓN EN LAS EMPRESAS PYMES DEL ECUADOR.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR: MARIA ZARA PICHISACA POMAVILLA

DIRECTOR: ING. NARCIZA AZUCENA REYES CÁRDENAS, MGS.

AZOGUES – ECUADOR

2021

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



Maria Zara Pichisaca Pomavilla portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0302111141**. Declaro ser el autor de la obra: **“El control interno de bienes como una herramienta de gestión en las empresas pymes del Ecuador”**, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Azogues, **26 de octubre de 2021**

F:
María Zara Pichisaca Pomavilla
C.I. **0302111141**

Oficio. No. UCACUE-RC-2021-049
Azogues, 26 de octubre 2021

Asunto: Entrega de trabajo de titulación

Señor Ingeniero

Fabián Ramírez Valarezo, MBA.

RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE TITULACIÓN DE LA CARRERA DE EMPRESAS

Presente. -

De mi consideración:

Con un cordial saludo me dirijo a usted para hacer la entrega formal del trabajo de titulación final sobre el Tema: **“EL CONTROL INTERNO DE BIENES COMO UNA HERRAMIENTA DE GESTIÓN EN LAS EMPRESAS PYMES DEL ECUADOR**

” de autoría de la estudiante señorita María Zara Pichisaca Pomavilla en los formatos indicados por la Unidad de Titulación, así como también la Rúbrica de calificación del trabajo escrito sobre 50 puntos.

De la misma manera debo informar que se ha tomado en consideración las observaciones sugeridas por los pares ciegos, mismas que fueron modificadas para continuar con el debido proceso.

Particular que comunico para su conocimiento y fines.

Atentamente,



Ing. Narciza Reyes Cárdenas, Mgs.
DOCENTE TUTOR

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más, A mi madre Sebastiana Pomavilla. por ser la persona que me ha acompañado durante todo mi trayecto estudiantil y de vida, a mi esposo Luis Acero. quien me ha velado por mí durante este arduo camino para convertirme en una profesional. A mi papá Isidoro Pichisaca quien con sus consejos ha sabido guiarme para culminar mi carrera profesional. Mis hijas Daysi y Carolina por ser motivo más grande de mi vida para alcanzar la meta propuesta. A Ing. Narciza Reyes Cárdenas MGS. Por su valioso y constructiva sugerencia durante la planificación y desarrollo de este trabajo de Investigación. A cada uno del docente que con paciencia y mucho amor compartieron su sabiduría. A mis amigas Valeria y Anita por haber logrado nuestro gran objetivo con mucha perseverancia que, gracias a su apoyo, y conocimientos hicieron de esta experiencia una de las más especiales. A mi familia en general, porque me han brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momento.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de todo mi estudio eres quien guía el destino de mi vida te lo agradezco padre celestial.

Mi agradecimiento a esta prestigiosa Universidad por las oportunidades que me han brindado, son incomparables, tras verme dentro de ella, me he dado cuenta que más allá de ser un reto, es una base no solo para mi entendimiento del campo en el que me he visto inmerso, sino para lo que concierne a la vida y mi futuro.

Agradezco mucho a cada uno de los docentes quienes han tomado el gran trabajo de transmitir sus sabios conocimientos y sus sabidurías día a día para lograr mis metas, Al Ing. Narciza Reyes Cárdenas MGS. director de trabajo de titulación, por su valiosa guía y asesoramiento a la realización de la misma.

Vuestros apoyos son impresionantes y vuestro amor es para mí invaluable. Isidoro P. y Sebastiana P. los dos juntos me han educado me han proporcionado con lo necesario. y vuestra ayuda fueron fundamentales para culminación de mi trabajo de Investigación, Te doy gracias mis queridos padres.

Agradecimiento a todas las personas que estuvieron siempre a mi lado apoyándome y alentándome, para no decaer en este largo camino de estudio, a mi esposo Luis Acero por su gran amor y apoyo incondicional, en todos mis proyectos, a mis hijas Daysi y Carolina Acero quienes han sido un motor principal para seguir avanzando día a día y demostrar un ejemplo de madre, a mis amigas y amigos apoyos de estudio que estuvieron junto a mi compartiendo alegría y tristezas en el proceso de estudio.

.

Indicé

1. INTRODUCCIÓN	9
2. MARCO TEÓRICO.....	10
2.1. Control interno	10
2.2 Gestión empresarial	11
2.3 Gestión de PYMES	11
2.4 Teoría de control interno.....	12
2.5 Importancia del control interno de bienes en las PYMES	12
3. METODOLOGIA	16
3.1 Criterios de inclusión	16
3.2 Criterios de exclusión	16
4. RESULTADOS.....	17
5. DISCUSIÓN	17
6. CONCLUSIONES	18
7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	19
8. GLOSARIO	21

El control interno de bienes como una herramienta de gestión en las empresas PYMES del Ecuador

Internal control of assets as a management tool in SMEs in Ecuador

Pichisaca Pomavilla, María Zara¹; Reyes Cárdenas Narciza²;

¹Universidad Católica de Cuenca. Carrera de Contabilidad y Auditoría.
mzpichisacap41@est.ucacue.edu.ec

²Universidad Católica de Cuenca. Carrera de Contabilidad y Auditoría.
nareyesc@ucacue.edu.ec

RESUMEN

El control interno de bienes es una herramienta de gestión utilizada por las PYMES en el Ecuador, con el fin de controlar los egresos e ingresos de las organizaciones y de esta manera contribuir a alcanzar los objetivos y metas propuestas para lograr el acrecentamiento de las empresas. La presente investigación, analiza investigaciones previas, referente a control interno de bienes como una herramienta de gestión en las empresas PYMES de Ecuador. Para ello se efectuó una investigación de tipo analítico y descriptivo, para un análisis exhaustivo de la situación en cuanto a control interno de las PYMES, apoyados en bibliografía existente a través de filtros que permitieron utilizar lo más relevante de sitios de interés científicos como revistas, libros y publicaciones académicas todo aquello con la ayuda del método inductivo –deductivo que facilitó las condiciones para analizar los resultados esperados, de manera general y específica. Se logró la identificación de los procesos de control aplicados en las PYMES, así como también el análisis de los sistemas de control o procesos utilizados en los bienes de las empresas, por último; se determinó las ventajas que se obtienen al utilizar dicho control. Dando como resultados de esta investigación, datos bibliográficos que manifiestan debilidad en el uso del control interno de bienes por parte de las PYMES en el Ecuador, es decir, según las revisiones se determinó que es minoritario el número de PYMES que utiliza el control interno de bienes.

Palabras clave: Bienes, control interno, gestión, pymes.

Abstract

The internal control of goods is a management tool used by SMEs in Ecuador, in order to control the expenses and income of the organizations and thus contribute to achieve the objectives and goals proposed to achieve the growth of enterprises. The present research analyzes previous research on internal control of goods as a management tool in SMEs in Ecuador. For this, an analytical and descriptive research was carried out for an exhaustive analysis of the situation regarding internal control of SMEs, supported by existing bibliography through a filter that allowed using the most relevant scientific sites of interest such as magazines, books, and academic publications, with the assistance of the inductive-deductive method that facilitated the conditions to analyze the expected results, in a general and specific way. The identification of the control processes applied in the SMEs was achieved, as well as the analysis of the control systems or processes used in the goods of the companies, and finally, the advantages obtained by using such control were determined. As a result of this research, bibliographic data showed weaknesses in the use of internal control of goods by SMEs in Ecuador, i.e., according to the reviews it was determined that the number of SMEs that use internal control of goods is a minority. Keywords: assets, internal control, management, SMEs.

Keywords: assets, internal control, managements, SMEs.

1. INTRODUCCIÓN

El control interno en las empresas es una labor inexcusable para aquellos que anhelan alcanzar la competitividad en sus actividades comerciales, ya que estas efectúan controles internos de recursos, sintetizando las diversas faltas y ocasionando la adecuada utilización de los recursos existentes. De esta manera, este tipo de intervención certifica que una asociación cumpla con las políticas y ordenanzas, consiguiendo nuevos inversionistas para fortalecer la productividad y alcanzar el crecimiento (Rivas, 2011) p.8

El año 2020, particularmente, fue desastroso económicamente, tanto para Ecuador como para el mundo, y especialmente fueron afectadas las PYMES. Las empresas, sin importar su tamaño, no contaban con la capacidad necesaria para enfrentar la crisis global y los cambios que esta ha originado. El presente trabajo de investigación realiza una revisión bibliográfica y un análisis de la importancia de una buena gestión empresarial, parte de ello es el control interno y el cómo un adecuado manejo de los bienes contribuye a la generación de rentabilidad en las empresas (Viloria, 2005) p.6

A partir de las interrogaciones: ¿qué sistemas de control o procesos utilizan las empresas PYMES para alcanzar el éxito en el control adecuado de bienes?, ¿cuáles son las ventajas que obtienen las PYMES al utilizar y ejecutar el control interno de sus bienes? ¿La aplicación de sistemas de control interno optimiza la gestión global de los negocios?, la presente propuesta tiene como finalidad analizar los resultados de investigaciones científicas de terceros, así como los principios, normativas, procedimientos, metodologías y cualquier otro tipo de información referente a sistema de control interno de bienes para que las PYMES en Ecuador tengan una guía metodológica en su accionar cotidiano.

El presente artículo de revisión bibliográfica analiza varias fuentes documentales, mediante lecturas analíticas y críticas, a través de metodologías sintéticas. Se empleó una matriz de revisión sistémica de Excel, donde se anotó la información más relevante de 28 artículos científicos obtenidos de internet a través de aquellas páginas académicas de bases de datos latindex., publicados en bases científicas mediante el buscador Google Académico. Por último, se utilizó el método deductivo mediante fichas nemotécnicas.

En el Ecuador se demuestra que la gestión administrativa en las pequeñas y medianas empresas familiares es deficiente, de tal manera que, con los resultados presentados, las PYMES tengan un referente sobre el accionar en la gestión de sus empresas, puntualizando en el control de los bienes. Las Universidades tienen un rol predominante con el apoyo mediante proyectos de vinculación, que generen espacios de capacitación a los dueños y administradores de pequeñas empresas, por cuanto muchas de ellas son gestionadas sin la aplicación de herramientas administrativas (Mendoza & Bayón, 2019) p.4

Por medio de este artículo se revisó estudios bibliográficos, para verificar los niveles de gestión y control de los bienes internos de las PYMES en Ecuador. Además, se deja un sustento teórico que podrá ser

considerado para futuras investigaciones y a su vez poner en práctica en los miles de PYMES legalmente constituidas en el país; esto protegerá los activos y salvaguardará los bienes de las organizaciones, mediante la oportuna acción verificadora de la razonabilidad y la confiabilidad de los informes contables y administrativos. Por último, se pretende promocionar las políticas administrativas establecidas, para lograr el cumplimiento de objetivos y metas planteadas.

Es de conocimiento general que debido a que son empresas pequeñas unipersonales o familiares la administración es nula, por lo que es de vital importancia crear manuales y procedimientos para alcanzar las metas propuestas con las que fueran creadas dichas organizaciones. Esto por medio de la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia garantizando la confiabilidad, integridad y oportuna entrega de la información. Va dirigido a todos los que posean una PYME dentro y fuera del país, así como también, aquellos emprendedores que desean conocer más de cerca la administración de estas organizaciones (Viloria, 2005) p.3

Esta investigación tiene como finalidad, verificar el control interno de bienes como una herramienta de gestión en las empresas; esto se logrará al contrastar información bibliográfica, previamente validada misma que indicará si este objetivo se cumple a largo de este documento.

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Control interno

El control interno es una herramienta, utilizada para el direccionamiento de las empresas; por medio de dicho control se crea seguridad y cumplimiento de los objetivos institucionales. En los últimos años dicho control se ha convertido en un pilar fundamental de todas las organizaciones, pues con ella se observa claridad y transparencia (Mendoza & Bayón, 2019) p. 2.

La observación interna se define como el control, que debe ser claro desde cualquier posición de dirección o administración de la empresa, la vigilancia es comprobación, inspección, examen, control y a su vez, es comprobar, inspeccionar y revisar, es decir, es poner en “acción” el examen de observación según cita (García, 2014) p. 2.

La revisión interna, es un proceso de tipo preventivo, que posee el objetivo de brindar confianza en las actividades organizacionales, mismas que se encaminan a conseguir objetivos y metas, así como garantizar el marco jurídico de la nación según (Portal-Martínez, 2016) p. 3.

Entre los propósitos principales del control interno de las PYMES consta que deben basarse en la protección de la materia prima. Ya que por medio de esto se pretende lograr que las medidas de seguridad y control, aumenten para que se lleve de forma adecuada y oportuna; generando beneficio para los recursos financieros; según (Saltos, 2018) p. 3.

Pues estos deben ser salvaguardados para un control más apropiado, responsabilidad que deben

compartir los administradores. Al realizar una oportuna detección de las desviaciones, es necesario su corrección, esta se realizará por parte de los responsables y el resto del personal, de esta forma se transmitirá un mensaje claro y apropiado en asistencia de la cultura del autocontrol según (Saltos, 2018) p. 3. Corrupción

2.2 Gestión empresarial

La gestión empresarial es el conjunto de actividades empresariales, lo cual es realizado por una persona especializada, con el objetivo de dirigir un grupo dentro de una organización; esto para lograr los objetivos planteados a inicios del año, según (González Navarro et al., 2012) p. 1.

La conceptualización de gestión empresarial ha evolucionado a medida que el ser humano ha ido avanzando, en conformación de nuevas tendencias ofertarías de bienes y servicios; en beneficio y la satisfacción de la alta demanda de un mercado exigente según (Hernández Palma, 2011) p.3.

Para Mora et al., (2016) p. 4. la gestión empresarial hace referencia a las medidas que se toman basándonos en la estrategia que se lleva a cabo con la finalidad de que la empresa sea viable de forma económica; tomando en consideración una serie de factores en el ámbito financiero, productivo y logístico

La gestión administrativa según Sánchez (2017). se define como:

“la relación estrecha con el término inglés Management, el cual fue traducido inicialmente al español como administración, mismo que en la actualidad es entendido como gestión de organizaciones, referida al conjunto de conocimientos modernos y sistematizados en relación con los procesos de diagnóstico, diseño, planeación, ejecución y control de las acciones teológicas de las organizaciones en interacción con un contexto social orientado por la racionalidad social y técnica. p.2.

Por lo antes expuesto se dice, que la gestión empresarial es la capacidad de dirigir las actividades de la empresa a través del control oportuno del personal, utilizando los recursos necesarios que ayuden a llegar a un objetivo establecido.

2.3 Gestión de PYMES

Según Chávez et al., (2018) p. 3. la conceptualización de PYMES es compleja, se analizan varios criterio y perspectivas hasta obtener una apropiada conceptualización. Se toma en cuenta las ventas, la planta laboral, los sectores, los activos, todos ellos relevantes en la rama que se desarrollan. Existen información estadística elaboradas por el sector privado y público que sustentan la implementación de políticas públicas. El Ecuador también utiliza las variables ventas y número de trabajadores como criterio para definir el tamaño del negocio y la repercusión tributaria que tendrá.

La revista American Journal of Industrial and Business Management, a través de su artículo “Exploring the Factors That Hinder the Growth and Survival of Small Businesses in Ghana (A Case Study of Small Businesses within Kumasi Metropolitan Area)” escrito por Kusi et al., (2015) detalla las principales

particularidades de una pequeña empresa, muestra que es un negocio autónomo, administrado por su propietario o copropietarios que tiene una pequeña colaboración en el mercado. Este reporte en Reino Unido dio un aporte significativo al dar paso al nombramiento de un primer ministro para la pequeña empresa.

La gestión de una PYMES se da con el objetivo de mejorar la calidad y la productividad de la misma, instaurando programas que satisfagan los requerimientos de los clientes, en especial para las PYMES el esfuerzo es elevado y se deberá implementar herramientas gerenciales según (Lima & Colmenares, 2014) p. 4.

Lo más importante en el desarrollo de los procesos de gestión de las PYMES, son los resultados, los mismos que deberán ser eficaces, donde se generarán la estabilidad al momento de alcanzar los niveles de calidad. Estas empresas consideradas pequeñas y medianas, siempre han constituido parte fundamental en la economía del país; estas organizaciones adoptan pericias que les facilite una contribución a la solución tomada para enmendar los problemas que tiene la empresa según (Solis Granda & Robalino Muñiz, 2019) p. 1.

Acorde a las conceptualizaciones establecidas la gestión dentro de una pyme abarca todas las acciones y procesos que se realizan para obtener como resultado el funcionamiento de una empresa, donde exista un ambiente laboral satisfactorio y estable, pues al ser administrador de una pyme, este deberá coordinar áreas diversas como: ventas, talento humano, marketing, producción, contabilidad; entre otras. A fin de que la empresa funcione correctamente.

2.4 Teoría de control interno

Según es citado por Mendoza-Zamora et al., (2018) p. 6 Chiavenato fue uno de los autores principales del área de administración de empresas y recursos humanos en Latinoamérica, mismo que propuso que un sistema de control interno engloba todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración, para asegurar hasta donde sea factible la conducción ordenada del negocio lo cual incluye la adherencia a las políticas administrativas.

2.5 Importancia del control interno de bienes en las PYMES

En la investigación realizada sobre: “Las PYMES en el mercado de bienes y servicios ambientales: identificación de oportunidades, políticas e instrumentos: estudios de caso de Argentina, Chile, Colombia y México” de autoría de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), (2006), se destacan las variables de mercado de bienes y servicios; utilizaron una metodología cualitativa; la cual manifiesta la importancia de los bienes en una estructura organizativa, ya que son las bases para que las PYMES se desarrollen con normalidad y puedan lograr los objetivos propuestos, en base al adecuado cuidado que se tenga de los bienes.

En el estudio realizado por Pelayo Cortés et al., (2019) sobre: “Supervisión del control interno de bienes en micro empresas mexicanas” donde las variables de estudio fueron el control interno

de bienes y micro empresas, utilizando una metodología mixta para su estudio; hace énfasis en el control de activos fijos es decir bienes, al manifestar que estos no deben sobrepasar las necesidades que posea la empresa, siempre deben ser controladas para evitar futuras perdidas dentro de las PYMES.

Por su parte la investigación realizada por (Hernández-González et al., 2019) “System for the audit and control of tangible fixed assets” realizada en la Cuba en el año 2018 las variables fueron activos fijos y control de bienes, utilizando una metodología mixta es decir cuali-cuantitativa, se expuso que el control de activos y bienes fijos en una empresa está constituido por las propiedades físicas tangibles con que cuenta una empresa o entidad, con el fin de utilizarse por un período largo en sus operaciones regulares y que normalmente no se destinan a la venta.

En la investigación denominada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, donde se tomó en consideración las variables de control interno y gestión administrativa, misma que ha sido evaluada a través del método inductivo-deductivo; donde se determinó que el entorno económico del país son micro, pequeñas y medianas empresas, pues se han convertido en parte vital del mundo empresarial indistintamente si es un país en vías de desarrollo o no, esto se debe a que esta organización en su mayoría está constituida por bases del inicio de futuras magnas corporaciones. Autores en su mayoría concuerdan en que es un organismo vivo y autónomo, pues conglomerar todos los aspectos de una organización tradicional. Esto sí, hace ciertas diferencias acorde al entorno económico en el cual se despliega su actividad según Mancero Arias et al., (2020) pág. (3). Así mismo, este mismo autor superpone las ideas organizacionales tanto públicas como privadas, consideradas dentro de las pequeñas y medianas empresas como una necesidad en los procedimientos de control interno, para que de cierta forma garanticen que las metas propuestas se van a cumplir, derivadas en aportes decisivos de transacciones veraces y oportunas de las PYMES de Cuba.

El informe COSO sobre control interno fue publicado en Estados Unidos en 1992, tras un largo periodo de más de cinco años de discusión. Fue el resultado de un grupo de trabajo conformado por distintas instituciones que regulan la actividad profesional en EEUU, de contadores públicos, auditores internos y externos y ejecutivos financieros, quienes integraron la Comisión Treadway. El nombre COSO es una sigla que significa Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission. Dicha comisión se reunió con la finalidad de identificar los factores que originan la presentación de información financiera falsa o fraudulenta y emitir las recomendaciones que garanticen la máxima transparencia informativa en tal sentido según se cita en (Venezuela por Rivas, 2011) p. 5.

El informe COSO ha pretendido y se considera que ha logrado que académicos, legislativos, directores de empresas, auditores internos y externos y líderes empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el control interno. COSO proporciona una visión de control

interno más integral respecto de la definición divulgada por el instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (su sigla en inglés es AICPA), en 1949 según Jara López, Alexandra et al., (2017) p. 81. En su investigación desarrollada en la ciudad de México.

De igual forma se realizó un estudio según (Parra-Castañeda, 2014) P.3. en Medellín-Colombia sobre: Los sistemas de control interno en las PYMES y su impacto en la efectividad empresarial, realizada mediante una investigación analítica y descriptiva, donde se realizó un estudio comparativo en tres empresas de la ciudad de Medellín; donde se manifiesta que el control interno planteado, se implementa de forma monitoreada por medio del orden, eficaz y equivalente en concordancia con los procesos instituidos, esto aporta al acatamiento de los objetivos de estrategia y operación de las PYMES. Para ello es imprescindible que la gerencia entienda que el control interno de bienes es un sumario que genera cuantía a la sociedad.

En Perú en el documento: El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las siguientes categorías según (Santa Cruz, 2015)

- Efectividad y eficiencia de los procesos
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables p.3.

En la ciudad de Maracaibo Venezuela se encontró que en el “Estudio de un caso de control interno” afirma que el modelo COSO, asigna la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una organización, sin embargo, la obligación principal recae en el director ejecutivo y en la junta de directores mismos que deben realizar sus tareas asegurándose que las normas y los procesos de control interno certificados, sean desempeñados por los servidores que con seguridad y eficacia (Pirela, 2005).

Según el estudio realizado por (Mendoza & Bayón, 2019) p. 1. en Ecuador con la temática “El control interno de bienes de las PYMES” donde se utilizaron las variables de contexto actual y enfoque integrado de las PYMES, utilizando una metodología cualitativa con fundamento analítico e interpretación documental; mismo que dio como resultado que el enfoque integrado deberá involucrar la concepción y la coexistencia equilibrada, a favor individual y social. Para ello los bienes son tan importantes dentro de la organización, pues constituye la infraestructura misma de la empresa, sin los bienes no podrían funcionar.

En la investigación denominada “El control interno como herramienta eficiente en las PYMES, en la ciudad de Portoviejo, utiliza las variables de control interno de bienes y herramientas eficientes en las PYMES, donde se destaca la metodología de campo mediante la aplicación de encuestas y entrevistas a 175 PYMES del sector privado; se encontró que si aplica de forma directa o indirecta el control interno, se crea mayor desempeño por parte de las empresas; así mismo el estudio hace énfasis notoriamente bajo con un porcentaje de 7% en manejo de reclutamiento del personal, mientras que un 72% de los casos si realizan un

control de ingresos y egresos. Ya que al no llevar un control de los activos fijos de la organización sería como no auto evaluar la empresa y seguir perdiendo los valores que posee según (Ubillús Macías et al., 2016) p. 4.

De acuerdo al artículo científico “Estudio empírico sobre los sistemas contables en las PYMES” desarrollada en la ciudad de Portoviejo según (Saltos, 2018), p. 1, 8, 9. donde se destacan las variables de gestión de los sistemas y el control interno de las PYMES; la metodología utilizada fue mixta de forma cuali-cuantitativa, por lo que se desarrolló un estudio en 429 organizaciones, a través de una encuesta formulada con 12 ítems de contestación; en las que se evaluaban aspectos relevantes de las empresas; por lo que dio como resultado, que 282 PYMES de las estudiadas demuestran la existencia de fortalezas y debilidades, poseen además, sistemas de contabilidad y su impacto en la evaluación de desempeño.

Según (Quinaluisa Morán et al., 2018) p. 3. en la Provincia de Manabí, se creó una investigación donde se describe que diversidad de países han incorporado el control interno en sus empresas, esto debido a la cantidad extensa de fraudes que se viene dando. Si bien el control interno se efectúa dentro del área administrativa, direccionada por el personal de la entidad genera expectativas que crean seguridad dentro de las PYMES; pág.2. Por medio de esta se plantea la consecución de objetivos, mismos que abarcan: eficacia y eficiencia de las operaciones dentro de la empresa, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables en todas sus áreas; claramente se observa que comprende la estructura, las leyes, un plan organizativo y el conglomerado de metodologías y procesos de la empresa.

Así mismo, dentro del estado ecuatoriano la situación posee similitud Rudolf Buitelaar, exhibió un estudio sobre las PYMES, al comité de directores de Cooperación Internacional de América Latina y el Caribe, en el que demostró que las PYMES conglomeran el 95% del total en el Ecuador. De estas un 89,6% se hallan categorizadas como micro empresas. De igual manera, el Instituto Nacional de Estadística y Censos, en concordancia con el Ministerio de Industrias rastrean la representación de más de 1 millón de PYMES en el país. En las divisiones por provincia Pichincha ocupa el lugar 1 con 22 %, el lugar 2 lo comparten, Quito y Guayas, con un porcentaje de 19%, a estas le sigue la ciudad de Guayaquil con un 14% y por último, Manabí con un porcentaje del 7%, el por ciento sobrante se distribuye en el resto del país, según cita (Plaza Zambrano & Blanco Camping, 2015) p. 4.

Las PYMES tienen un peso relevante en la adquisición de producción en un país, en el caso del Ecuador, representa una cifra importante en el aparato productivo de la nación, convirtiéndose en hito importante de la economía ecuatoriana; es por ello que en el país constan aproximadamente 16 mil de estas organizaciones, sin embargo, existen una serie de vacíos o debilidades en la estructura de las instituciones esto impide conservar, expandir y ser profesionales en los mercados nacionales e internacionales. Ciertas características de las PYMES infieren que las exportaciones son minúsculas, esto se debe a la baja producción y la poca capacidad para despachar, según cita (Pavon et al., 2019) p.4.

Con lo antes expuesto en 2018 se considera que lo que mueve la economía en el estado ecuatoriano

son las Pequeñas y medias empresas. Pues en este país los emprendimientos son abundantes, otorgando al país una fuente de trabajo grande, además, de que son el motor para que la economía gire de forma constante. Pese a que proveen gran beneficio al país también solo las PYMES saben lo difícil que puede ser continuar creciendo, salir adelante o superar una pérdida por la falta de facilidad de acceso al crédito en el país según (Delgado & Chavez, 2018) p. 1.

Un factor trascendental en los cambios de gestión ha sido la globalización que ha sido un impulsador radical en todas las áreas, para conseguir las metas que se requieran se debe apoyar en las personas, o grupos de trabajo, reutilizándolos, es decir; signándoles nuevas funciones y compromisos. En la actualidad el éxito de las empresas depende de la responsabilidad en la realización y satisfacción de las metas sociales, económicas y políticas; que la empresa debe sobrellevar en situaciones donde las cosas no sean del todo positivas, en el caso del sector estatal direccionado al abasto de personas y recursos según (Dextre Flores & Del Pozo Rivas, 2012) p. 70.

3. METODOLOGIA

La presente investigación es de tipo analítico y descriptivo, en base a la bibliografía expuesta donde se analizaron diversos documentos de índole científicas, específicamente artículos.

Este proyecto utilizó método inductivo –deductivo; por cuanto su elaboración se dio en base a elementos conocidos como el control interno de bienes, la importancia, sus principales elementos para poder llegar a lo desconocido, acerca de la gestión administrativa. Para esta investigación se utilizó un total de 28 artículos de las bases científicas; Scielo, Redalyc, Dialnet, redib, ciencia. Sciece, latindex, scopus.

3.1 Criterios de inclusión

- Artículos científicos, de los últimos 5 años (desde 2016-2021), salvo alguno que tenga gran impacto en esta investigación.
- Artículos científicos validados y que se encuentren en bases de datos científicas.
- Artículos científicos relacionados con la temática de control interno de bienes en PYMES
- Artículos científicos extranjeros y nacionales en relación a la temática control interno de bienes en PYMES

3.2 Criterios de exclusión

- Documentos que no hayan sido validados por alguna base de datos científica
- Documentos que no contengan relación directa con la temática control interno de bienes en PYMES
- Documentos que no estén actualizados

- Documentos de cualquier blog o página web no reconocida

4. RESULTADOS

En la revisión bibliográfica se halló los resultados esperados, en relación a cada uno de los objetivos planteados, de esta manera se identificó procesos de control interno aplicados a PYMES del Ecuador, así mismo; se encontró que las empresas en su mayoría tanto públicas como privadas aplican el modelo COSO, dicho modelo a lo largo de muchos años se ha convertido en el más importante en el área de control de bienes ya que se encarga de proteger los recursos a fin de evitar el despilfarro económico, el fraude o el mal uso de activos y pasivos dentro de las PYMES; así mismo ayuda a que las políticas y normativas se desarrollen de forma cabal, lo que hace que las empresas se constituyan en organizaciones exitosas.

En cuanto al desarrollo de los sistemas de control o procesos que utilizan las empresas para el control de bienes, se estableció en base al análisis que las empresas en su mayoría utilizan técnicas como: contacto personal, unidades especializadas, vía jerárquica, vía informal, vía funcional; además se utilizan instrumentos de medición entre estos, control de bienes, control de organización, control de personas. Esto por medio de la ayuda de instrumentos como agendas, archivos, planillas de asuntos en trámite y gráficos de control de progreso.

En relación a las ventajas que se obtiene al utilizar y ejecutar el control interno de bienes, se dice que al aplicar el control interno de bienes se generan un sin número de ventajas entre estas: a) se reduce posibles corrupciones, b) se logra los objetivos deseados, c) promueve el desarrollo de forma organizacional, d) se establece una forma de trabajo eficiente, eficaz y transparente en toda la organización, e) protege los recursos activos y pasivos de las pymes, f) se posee información oportuna y rápida, g) se fomenta la práctica de valores, h) se alcanza crear la cultura de rendir cuentas entre los empleados; etc.

5. DISCUSIÓN

Según Mancero Arias et al., (2020) la utilización de informe COSO es indispensable como herramienta para establecer un control eficaz y adecuado en las PYMES en Ecuador, sin embargo, destaca en su estudio que las organizaciones ecuatorianas poseen muchas falencias, en los manejos de procesos del control interno de bienes, así mismo destaca que los canales de comunicación entre los diversos departamentos son ausentes, generando repercusiones en la productividad de la empresa.

El informe COSO parte de cinco componentes: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y la comunicación, y monitoreo, de modo que

garantiza el cumplimiento de leyes y regulaciones, la confiabilidad de la información financiera y la salvaguarda de activos (López & Cañizares, 2018).

Quinaluisa Morán et al., (2018) indica que el informe COSO tanto con la definición de control, como con la organización de control que refiere, promueve una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de control a nivel internacional.

Así mismo Lopez & Cañizares, (2018) destacan las ventajas de utilizar el control interno considerada como una actividad profesional e independiente, cuya labor es la asesoría permanente para optimizar las operaciones institucionales. Para ello, parte de la evaluación del control interno y de los procesos administrativos, financieros, operativos y estratégicos de la Entidad.

Sin embargo, Poveda et al., (2016) destaca que existen múltiples ventajas en la utilización del control interno en las pymes en Ecuador ya que se lograra un mayor control, por lo que estas podrán mantenerse a flote evitando despilfarros económicos y solventando los puestos de trabajo de la mano de obra.

6. CONCLUSIONES

La presente investigación se realizó con el objetivo de analizar en investigaciones previas, el uso del control interno de bienes como una herramienta de gestión en las empresas PYMES de Ecuador con base a esto, se puede establecer las siguientes conclusiones:

- Se identificó procesos de control interno aplicados a PYMES del Ecuador, por lo que por los estudios expuestos se consideran débiles, ya que estos en su mayoría de PYMES no han sido articulados, criterio vertido a través del análisis de los artículos de: (Saltos, 2018), (Ubillús Macías et al., 2016), (Pavon et al., 2019).
- Finalmente, se para el autor Ubillús Macías et al., (2016) determinó las ventajas que se obtiene al utilizar y ejecutar el control interno de bienes, Las cuales abarcan una serie de beneficios para la empresa, para los funcionarios y a los trabajadores de la misma

7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Chávez, G., Campuzano, J., & Betancourt, V. (2018). Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas. Clasificación para su estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Revista Conrado*, 14(65), 247–255.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2006). *Las pymes en el mercado de bienes y servicios ambientales: identificación de oportunidades, políticas e instrumentos Estudios de caso de: Argentina, Chile, Colombia y México*.
- Delgado, D., & Chavez, G. (2018). LAS PYMES EN EL ECUADOR Y SUS FUENTES DE FINANCIAMIENTO. *Eumed Net*. https://doi.org/10.1007/978-3-319-8352-1_1
- García, M. A. (2014). El Control Interno Como Mecanismo De Transformación Y Crecimiento, Una Mirada Desde La Gestión Gerencial De Las Empresas. *Psikologi Perkembangan*, octubre 2013, 1–19.
- González Navarro, N. E., Jacobo Hernández, C. A., Ochoa Silva, B., & Chairez Flores, E. K. (2012). *Gestión empresarial: oportunidades de mejora en los negocios*.
- Hernández Palma, H. G. (2011). *La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas*. 38–51.
- Jara López, Alexandra, A., Roig, M., & Díaz Mayorga, Patricia, M. (2017). *autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago Introducción Marco conceptual del control y la auditoría interna en la administración pública y su aplicación en Ecuador Inicialmente, el control interno no expresaba su □ nalidad y resultaba*.
- Kusi, A., Narh, C., & Tettey-Wayo, J. (2015). Exploring the Factors That Hinder the Growth and Survival of Small Businesses in Ghana (A Case Study of Small Businesses within Kumasi Metropolitan Area). *American Journal of Industrial and Business Management*, 5(11).
- Lima, J., & Colmenárez, M. (2014). Gestión De Calidad En Pyme´. *Compendium*, 17(32), 27–53.
- Lopez, & Cañizares. (2018). Marlene Cañizares Roig. *El Control Interno En El Sector Público Ecuatoriano. Caso de Estudio: Gobiernos Autónomos Descentralizados Cantonales de Morona Santiago Internal*, 2, 124–146.
- Mancero Arias, M. G., Arroba Salto, I. M., & Pazmiño Enríquez, J. E. (2020). Modelo De Control Interno Para Pymes En Base Al Informe Coso - Erm. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 24(105), 4–11. <https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.375>
- Mendoza, M. F., & Bayón, M. L. (2019). El control interno y las pymes. *SINAPSIS (Revista de Investigación de La Universidad IAM)*, 11(2), 19–30. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Mora, L., Duran, M., & Zambrano, J. (2016). Consideraciones actuales sobre gestión empresarial. *Dominio de Las Ciencias*, 2(4), 511–520.
- Parra-Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *Redalyc*, 2, 1–19. <https://doi.org/10.2430/2346-3279>
- Pavon, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Redalyc*, 24, 860–873.
- Pelayo Cortés, M. M., Joya Arreola, R., Velázquez Núñez, J. J., & Lepe García (estudiante), B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de La Dirección*, 13(1), 1–16.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno Study of a Case of Internal Control. *Telos*, 7(3), 483–495.
- Plaza Zambrano, P., & Blanco Camping, B. (2015). Análisis de los problemas que enfrentan las Pymes Agrícolas para su participación en el desarrollo económico local. *Revista Publicando*, 2(5), 256–264.
- Portal-Martínez, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 198, 7–13.
- Poveda, J. E. G., Tituaña, S. P. P., & Franco, P. Y. V. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502.
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin*

Habana, 12(1), 268–283.

- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4, 115–136. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Salto, F. (2018). Portoviejo Empirical Study of Accounting Information Systems Used in Small and Medium-Sized Enterprises in the Portoviejo Canton of Ecuador. *Universidad Técnica de Manabí*.
- Sanchez, J. (2017). *Gestión administrativa y calidad de servicio de la oficina principal del Banco de la Nación y su influencia en la fidelización de los usuarios en el periodo 2015*. 98.
- Santa Cruz, M. (2015). El Control Interno Basado En El Modelo Coso. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1), 37–40.
- Solis Granda, L. E., & Robalino Muñiz, R. claudiana. (2019). El papel de las PYMES en las sociedades y su problemática empresarial Pymes ' role withint the societies and hits business issues. *INNOVA Research Journal*, 4(3), 85–93.
- Ubillús Macías, J. M., Tamayo Cevallos, C. D., & Zambrano Intriago, M. M. (2016). El control interno como herramienta eficiente en las Pymes de la ciudad de Portoviejo. *ECA Sinergia*, 7(2), 6. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v7i2.378
- Viloria, N. (2005). De Control Interno de una Organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87–92.

8. GLOSARIO

Control Interno: Control interno. Comprende el plan de organización, métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus medios, verificar la exactitud y veracidad de sus datos contables, promover la eficiencia de operación y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas.

Gestión: La palabra gestión suele relacionarse principalmente con el mundo corporativo, con las acciones que desarrolla una empresa para alcanzar, por ejemplo, su objetivo de ventas o de ganancias.

Empresas: Una empresa es una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas.

Sistemas: La palabra sistema procede del latín sistema, y este del griego σύστημα (systema), identificado en español como “unión de cosas de manera organizada”. De esta palabra se derivan otras como antisistema o ecosistema.



Universidad

Abstract

MARIA ZARA PICHISATA POMA VILLA

The internal control of goods is a management tool used by SMEs in Ecuador, in order to control the expenses and income of the organizations and thus contribute to achieve the objectives and to be able to propose to achieve the growth of enterprises. The present research analyzes previous research on internal control of goods as a management tool in SMEs in Ecuador. For this, an analytical and descriptive research was carried out for an exhaustive analysis of the situation regarding internal control of SMEs, supported by existing bibliography through a filter that allowed us to use the most relevant scientific sites of interest such as journals, books and academic publications, with the assistance of the inductive-deductive method that facilitated the conditions to analyze the expected results, in a general and specific way. The identification of the control processes applied in the SMEs was achieved, as well as the analysis of the control system or process used in the goods of the companies, and finally, the advantages obtained by using such control were determined. As a result of this research a bibliography data showed weaknesses in the use of internal control of goods by SMEs in Ecuador, i.e., according to the results we determined that the number of SMEs that use internal control of goods is a minority.

Xe) mord8: 9s8efs, Internet control manager «eat, SkfE

Azogue, 8 de noviembre de 2021

EL CENTRO DE IDIOMAS DE LA UNIVERSIDAD CATOLICA DE GUAYAQUIL, CERTIFICA
que EL DOCUMENTO JUL WRECENE es un documento original y no es una copia.
CENTRO PARA LO CUAL HOY PIENSA SUSCRIBIRSE.



Abg. Liliana Ufigilés Amoroso, Mgt.
COORDINADORA CENTRO DE IDIOMAS Z UGS

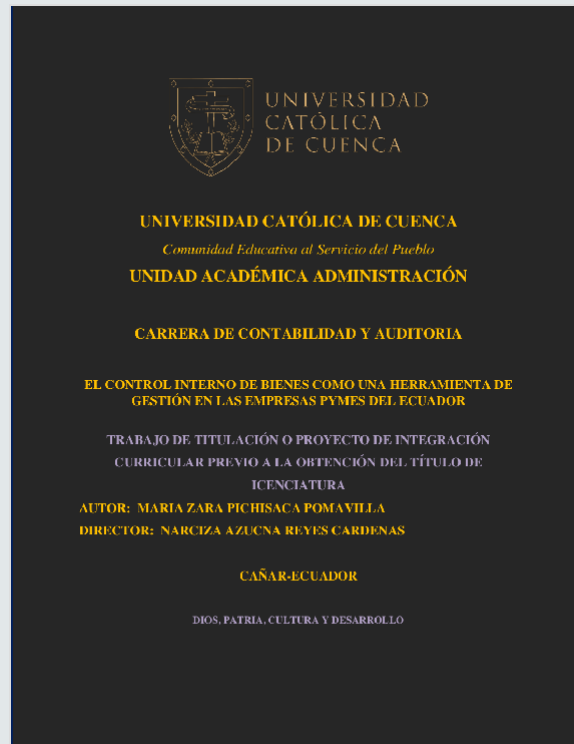


Digital Receipt

This receipt acknowledges that **Turnitin** received your paper. Below you will find the receipt information regarding your submission.

The first page of your submissions is displayed below.

Submission author: MARIA ZARA PICHISACA POMAVILLA
Assignment title: TRABAJO DE TITULACION
Submission title: ARTICULO DE MARIA PICHISACA
File name: TRABAJO_FINAL_DE_MARIA_PICHISACA_11_de_OCTUBRE.docx
File size: 300.25K
Page count: 17
Word count: 5,767
Character count: 31,491
Submission date: 11-Oct-2021 02:09PM (UTC-0500)
Submission ID: 1660991734



ARTICULO DE MARIA PICHISACA

INFORME DE ORIGINALIDAD

8 %

INDICE DESIMILITUD

7 %

FUENTES DE
INTERNET

0 %

PUBLICACIONES

7 %

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

dspace.ups.edu.ec

Fuente de Internet

2 %

2

Submitted to Universidad Ricardo Palma

Trabajo del estudiante

2 %

3

Submitted to Universidad Catolica De Cuenca

Trabajo del estudiante

2 %

4

scielo.sld.cu

Fuente de Internet

2 %

Excluir citas

Excluir bibliografía

Activo

Activo

Excluir coincidencias

< 2%



ING.
NARCIZA
REYES
CARDENAS
DOCUMENT
O DIRMADO
DIGITALME
NTE
Azogues
2021-10-11 15:14-05:00



Universidad
Católica
de Cuenca

CERTIFICADO DE NO ADEUDAR LIBROS EN BIBLIOTECA

CÓDIGO: F – DB – 31

VERSION: 01

FECHA: 2021-04-15

Página 1 de 1

El Bibliotecario de la Sede Azogues

CERTIFICA:

Que, **María Zara Pichisaca Pomavilla** portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0302111141** de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Sede Azogues, Modalidad de estudios presencial no adeuda libros, a esta fecha.

Azogues, **27 de octubre del 2021**


Byron Alonso Torres Romo
Bibliotecario


SEDE AZOGUES
BIBLIOTECA



María Zara Pichisaca Pomavilla portador(a) de la cédula de ciudadanía N.º **0302111141**. En calidad de autor/a y titular de los derechos patrimoniales del trabajo de titulación **“El control interno de bienes como una herramienta de gestión en las empresas pymes del Ecuador”** de conformidad a lo establecido en el artículo 114 Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, reconozco a favor de la Universidad Católica de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos y no comerciales. Autorizo además a la Universidad Católica de Cuenca, para que realice la publicación de éste trabajo de titulación en el Repositorio Institucional de conformidad a lo dispuesto en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Azogues, **26 de octubre de 2021**

F:
María Zara Pichisaca Pomavilla
C.I. 0302111141

Byron Alonso Torres Romo
Bibliotecario

