



## EL CONTROL INTERNO EN LAS PYMES FAMILIARES, UNA OPORTUNIDAD PARA MEJORAR LA COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL

**Maritza Vilma Nagua Cartuche**

Egresada de Grado Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala  
mvnagua\_est@utmachala.edu.ec

**John Eddson Burgos Burgos**

Ingeniero Comercial – Magister en Administración de Empresas  
Profesor de Universidad técnica de Machala – Ecuador  
Doctorando de la Universidad de Almería – España  
jburgos@utmachala.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Maritza Vilma Nagua Cartuche y John Eddson Burgos Burgos (2016): “El control interno en las pymes familiares, una oportunidad para mejorar la competitividad empresarial”, Revista Caribeña de Ciencias Sociales (septiembre 2016). En línea: <http://www.eumed.net/rev/caribe/2016/09/competitividad.html>

### RESUMEN

El control interno es un conjunto de acciones efectuadas por la alta dirección y los trabajadores, su propósito es alcanzar el logro de objetivos a través del buen desempeño de las actividades empresariales. El presente trabajo investigativo fue realizado en la Provincia de El Oro-República del Ecuador su objetivo es conocer por qué las pequeñas y medianas empresas familiares (Pymes) no cuentan con un sistema de control interno. Hacemos esta referencia ya que las empresas experimentan cambios en su administración, haciéndose necesario que se planteen alternativas y soluciones que ayuden a mejorar su productividad, competitividad y sostenibilidad en el entorno, y así llegar a ser más exitosas y poder desenvolverse en un mundo competitivo al desarrollar productos y servicios de calidad. Los resultados demuestran que las empresas familiares ejercen un papel fundamental en la economía orense, pero son pocas las que cuentan con un sistema de control interno debidamente establecido.

**Palabra Claves- Key Words:** Control Interno - Internal Control; Objetivos – objectives; competitividad – competitiveness; Pymes – Pymes; Seguridad Razonable – Security, Reasonable; Gestión Administrativa – gestión, administrative.

Código JEL: D21Comportamiento de la empresa: Teoría - M40 General<sup>1</sup>

<sup>1</sup> [https://es.wikipedia.org/wiki/C%C3%B3digos\\_de\\_clasificaci%C3%B3n\\_JEL](https://es.wikipedia.org/wiki/C%C3%B3digos_de_clasificaci%C3%B3n_JEL)

[https://es.wikipedia.org/wiki/Wikipedia:Clasificaci%C3%B3n\\_Unesco\\_de\\_6\\_d%C3%ADgitos/53\\_Ciencias\\_de\\_la\\_econom%C3%ADa](https://es.wikipedia.org/wiki/Wikipedia:Clasificaci%C3%B3n_Unesco_de_6_d%C3%ADgitos/53_Ciencias_de_la_econom%C3%ADa)

## INTRODUCCION

El sistema de control interno es un proceso que agrupa diferentes áreas de manera eficaz, lo cual esta dirigido por la gerencia administrativa, y demás individuos de cada institución, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y a su vez permite salvaguardar todos sus activos, y a su vez permite llevar a cabo todas sus actividades en un orden cronológico,(Vega, Leudis, & Juibe, 2016).Por otra parte la capacidad de competir representa un todo para las empresas en un mundo globalizado ya de esta capacidad se propicia el crecimiento económico y mejoramiento del nivel de vida de los empleados y la población en general al crear fuentes de empleo. Las pymes para ser competitivas deberán contar con un sistema contable debidamente estructurado que les ayude a tener un mejor control de sus operaciones y resultados financieros reales y confiables,(Herrera, Larrán, Lechuga, & Martinez, 2014).

Es de gran importancia y necesario contar con un óptimo control interno que permita detectar y prevenir errores y riesgos que se presentan de manera imprevista de la misma manera ayuda a proteger y cuidar sus activos. Por otra parte un control interno adaptado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de sus recursos para así alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa que nos permita lograr una mejor productividad,(Aguirre & Armenta, 2012).

La competitividad Son procesos establecidos en las empresas que buscan mejorar ventajas competitivas, cambiantes e innovadoras respecto a la elaboración y distribución tanto de productos como servicios, utilizando buena calidad y precios accesibles, a diferencia de la competencia, con el propósito de ser exitosas y mejorar la competitividad empresarial; las empresas familiares deberán contar con un personal calificado que cumpla con los objetivos propuestos por los propietarios, es decir, el gerente y demás integrantes de cada empresa debe cumplir con el perfil profesional y sus competencias, a fin de efectuar actividades eficientes y eficaces.

El objetivo del presente trabajo dar a conocer la percepción que tienen los empresarios orenses a cerca de los beneficios que aportaría el Control Interno en su empresa, los resultados obtenidos fueron que en su mayoría no cuentan con un sistema de control interno, porque muchas de las pequeñas empresas son conformadas por familiares y no consideran llevar a cabo dicho sistema, ya que lo administran sus propios dueños, sin darse cuenta que el uso de este trae consigo grandes beneficios entre ellos maximizar la utilización de recursos con calidad y una adecuada gestión financiera teniendo en cuenta que según el informe y una adecuada gestión de control interno se hace indispensable tanto para los directivos y resto del personal.

Los métodos empleados para el desarrollo de este caso de estudio fue basada en la búsqueda de artículos científicos, la cual fueron agrupados de acuerdo al año de publicación del mismo para posteriormente seleccionar los más importantes para la elaboración del trabajo, se aplicaron varias técnicas entre una de ella las encuestas a pie de empresa, cuya finalidad fue obtener información primaria para el perfeccionamiento de la investigación.

Esperamos contribuir con los resultados de la presente investigación por la escasa investigación contable,(Burgos & Bonisoli, 2016) 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 los gobiernos locales, el gobierno nacional y la universidad en particular gestione y ejecute políticas públicas que vayan en el beneficio y desarrollo de estos grupos económicos que son mayoría en el territorio ya que de ellos depende el crecimiento económico de la provincia y del país.

El trabajo está estructurado en el siguiente orden: Primer punto hace referencia a la definición del control interno, sus componentes con su respectivo detalle y explicación, la segunda parte comprende sobre el control interno en las pymes familiares, en la parte tres se detalla la competitividad empresarial, gestión empresarial y destrezas en el cuarto paso se detalla la

metodología de la investigación, sus resultados y por último se detalla las conclusiones, así como también la bibliografía utilizada para su elaboración.

## **1.-CONTROL INTERNO**

El control interno ha iniciado su primera definición a través de un informe denominado COSO, (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) el mismo que expresa su opinión acerca de la situación financiera de una entidad, a su vez permitiendo la implementación de un adecuado método para un mejor manejo de todas sus operaciones dentro de la misma,(Gómez, Blanco, & Conde, 2013) . Ha sido reconocido como una herramienta fundamental e indispensable en las actividades empresariales, y en las prácticas de las auditorías, de modo que fueron puestos en marcha mediante las primeras labores profesionales de los auditores; siendo este el factor clave para el logro de los objetivos propuestos a desarrollarse durante todo un proceso a ser auditado. En las últimas décadas está enfocado prioritariamente a promover con eficiencia, eficacia cada uno de los procesos cumpliendo con las políticas establecidas,(Rivas Marquez, 2011).

(Aguirre & Armenta, 2012), manifiestan que las actividades de control interno se dan en todas las empresas, en unas de manera formal y en otras por costumbre, sin considerar su localización, tamaño, estructura o actividad en la que esta se encuentre porque a través de esto ayuda a detectar, prevenir, corregir y minimizar aquellos riesgos errores o fraudes que se presentan de manera imprevista o premeditado durante la realización o desarrollo de las actividades empresariales, cabe recalcar que sean estas públicas o privadas se debe contar con un sistema debidamente establecido de modo que este permita que se lleve a cabo todas las actividades de una manera ordenada en las distintas áreas o departamentos.

(Delgado, 2009), indica que es un proceso efectuado por la máxima autoridad y el resto del personal, cuya finalidad es obtener una seguridad razonable de todas las actividades dentro de la empresa. Con el fin de salvaguardar todos los activos y a su vez permitir la obtención de información financiera correcta, oportuna y segura. Otros autores,(Vega et al., 2016) señalan al control interno como un sistema de información contable al permitir verificar si todas las operaciones están registradas de forma integral, es decir, de manera adecuada. Teniendo en cuenta que todos los procesos realizados en las entidades deben ser ejecutados únicamente con la autorización de los niveles establecidos.

Además, (Vilora, 2005) indica que uno de los más grandes problemas del control interno en las organizaciones, es el no contar con un manual de funciones establecido, puesto que les afecta a los empleados que no estén al tanto de todas sus actividades y responsabilidades a desarrollar e incluso una mala comunicación impide el desarrollo de la misma.

A finales del siglo XIX se mostró lo importante que es el control en los negocios, este fue utilizado por personas que se dedicaban a la elaboración o comercialización de un bien o servicio, actualmente es considerado como un instrumento viable y aprobado que beneficia a los productores que se encuentran en los países desarrollados. Este permite hacer uso eficiente de sus recursos evitando que la entidad fracase ya que a través de una buena administración logran obtener una excelente producción y de la misma manera les permite generar mayores ganancias,(Mazariegos, Aguila, Perez, & Cruz, 2013).

### **1.1 Componentes del Control Interno.**

El control Interno consta de cinco componentes cada uno de ellos constituye el órgano fundamental de toda organización, permitiendo un adecuado y correcto funcionamiento dentro de la misma,(Morell & Diaz, 2012).

A continuación mostramos en la ilustración número uno, su detalle y explicación:

### Ilustración 1 Componentes del Control Interno



*Fuente: Elaboración propia de los autores a partir de, (Morell & Diaz, 2012).*

El ambiente de control es la base de todos los componentes de control interno, la misma que forman una disciplina y una adecuada gestión dentro de la empresa. Tiene un gran dominio en el desarrollo de sus operaciones, ya que el gerente se encarga de supervisar cada una de las áreas, los diversos pasos o etapas de cada labor que realice el empleado, por lo tanto el administrador como el resto del personal deben cumplir con los siguientes factores tales como: Manejar y conocer muy bien la estructura de la empresa, operar bajo las leyes, normas y reglamentos establecidos, tener la capacidad y compromiso para ser competentes ante los demás,(Valera, Venini, & Scarabino, 2009).

Por otro lado indicamos los riesgos que son probabilidades que traen consigo a que se produzca consecuencias negativas, los cuales están combinados por una amenaza, vulnerabilidad y posibilidad de daños en el desarrollo de labores. Que al evaluarlos permite identificar los que se presentan de manera inapropiada, a través de diferentes mecanismos, teniendo en cuenta que los riesgos de las empresas están asociados con los cambios en el entorno interno y externo de la empresa con el fin de que la organización funcione de manera correcta,(Placencia, 2010).

Asegurando que las actividades de control cumplan con las normas, leyes procedimientos, las mismas que ayudan a tener un control de que todas sean realizadas de acuerdo a lo establecido. Están se clasifican de diversas formas tales como: Preventivos aquellos que están encargados de solucionar los problemas antes de que estos sucedan, y los administrativos se encarga de medir y corregir el trabajo de cada uno de los empleados en los diferentes departamentos, con el propósito de cerciorar que los objetivos de la empresa sean alcanzados de manera eficiente,(Castañeda, 2014).

Otros de los componentes es la información y comunicación que consiste en recopilar toda la información necesaria y oportuna para que así los empleados puedan cumplir todas sus responsabilidades de manera oportuna. Para un mejor entendimiento el gerente debe aplicar los recursos humanos y financieros apropiados, así como también contratar un personal especializado para la realización de cada una de las funciones asignadas de orden cronológico para el desempeño de cada persona,(Placencia, 2010).

Finalmente encontramos el monitoreo es el último componente que se encarga de monitorear y evaluar toda la información proporcionada en los diferentes componentes. Además el gerente es el encargado de monitorear y controlar todas las actividades desde su inicio para así poder comprobar que todos los procesos estén funcionando de acuerdo a las políticas establecidas tales como: Verificar que las actividades sean realizadas en el tiempo establecido, así como también evaluar el desempeño de los empleados en sus labores realizadas.

## **2.- CONTROL INTERNO EN LAS PYMES FAMILIARES**

Las Pymes familiares se han convertido en un motor primordial en la economía a nivel mundial, sin embargo están sumergidas a una competitividad de alto rendimiento, por las grandes empresas,(L. Hernandez, 2007). El tejido empresarial mundial lo constituyen este tipo de empresas y la provincia de El Oro no es la excepción, se caracterizan por ser un negocio unido donde todos los miembros se reúnen para tomar decisiones, cumplir tareas y distribuirse todos aquellos beneficios de una manera justa y equitativa,(Herrera et al., 2014). Sin embargo las pequeñas y medianas empresas Orenses y Ecuatorianas se enfrentan a la existencia de numerosos problemas, tales como: la falta de confianza y comunicación entre los diferentes miembros que las conforman y están distribuidos dentro las mismas.

De igual manera el contar con un mal líder no tiende a dirigir a un grupo de personas a que puedan realizar un trabajo determinado, dando como resultado que dicha empresa llegue a fracasar fácilmente, para que no se dé esto deben cumplir y conocer todas las descripciones de trabajo creadas. Considerando que para convertirse en empresarios de éxito resulta necesario que estén comprometidos a desempeñar sus labores bajo lo establecido,(Romero, 2006) Generalmente las pequeñas y medianas empresas poseen ventajas superiores a las grandes empresas, tales como: generan fuentes de empleo de fácil acceso, de modo que se mantienen en constante actualización para ser competitivas, así también para ser partícipes en los nuevos cambios tecnológicos, la cual tiende a dar mejores beneficios de manera rápida y segura en cuanto a la economía,(Heredia, 2010).

(Moreno, Arbelaez, & Calderon, 2014), Mencionan que las pequeñas y medianas empresas desempeñan un rol esencial ya sea fabricando o vendiendo bienes o servicios, además al ser entidades independientes, que trabajan por cuenta propia, no superan el monto de ventas anuales en cuanto a las grandes empresas y a su vez no cuenta con un personal especializado para el desarrollo de cada actividad dentro de las mismas.

Así como también el control interno es aplicado tanto en las empresas públicas como privadas, cabe recalcar que en el sector público es obligatorio contar con este sistema, porque conduce a realizar lo que la ley determina, lo que se debe cumplir según sea su actividad. Por otra parte cuando nos referimos al sector privado no es exigible llevar a cabo el mismo, pero a través del cual ayuda a ahorrar todos sus recursos, así como también ayuda a proteger sus bienes y a salvaguardar los activos trayendo consigo obtener una seguridad razonable en todos sus procesos.

El control interno enmarca lo administrativo y lo financiero, donde los primeros contienen el plan de la empresa, así mismo consta de métodos y procedimiento con el propósito de que al elaborar los estados financieros sean realizados acorde a las normas financieras de contabilidad para así tener una existencia real de todos los bienes, el mismo que puede ser comparado periódicamente con la existencia física y en el caso de que su empresa presente diferencias se toman las medidas oportunas para solucionar el caso. Y en lo administrativo esta englobado los diferentes métodos y políticas que encaminan a los gerentes a lograr la eficiencia y eficacia en cada uno de sus procesos, (Pirela, 2005).

## **3.- COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL**

Son procesos establecidos en las empresas que buscan mejorar ventajas competitivas, cambiantes e innovadoras respecto a la elaboración y distribución tanto de productos como servicios, utilizando buena calidad y precios accesibles, a diferencia de la competencia,(Villareal, 2012) , con el propósito de ser exitosas y mejorar la competitividad empresarial; las empresas familiares deberán contar con un personal calificado que cumpla con los objetivos propuestos por los propietarios, es decir, el gerente y demás integrantes de cada empresa debe cumplir con el perfil profesional y sus competencias, a fin de efectuar actividades eficientes y eficaces,(Quero, 2008).

La tecnología es considerada como una herramienta que ayuda a generar grandes oportunidades de crecimiento, tanto en la elaboración, distribución de productos o prestación de servicios según sea su actividad a la que se dedique, (J. Hernandez, 2013) señala que el acceso a la tecnología es una fuente muy importante para el desarrollo de las Pymes, ya que

a través de los nuevos cambios en el entorno, permite una mejor administración de sus recursos tanto humanos, materiales y financieros dentro de la misma.

El desarrollo tecnológico ha permitido mejora la capacidad para producir y comercializar bienes y servicios en el mercado a nivel mundial, con la finalidad de mejorar el nivel de vida de las personas, e incrementar sus ingresos por la venta de los mismos, ya que a través de una buena productividad permiten a los empleados mantener un compromiso y una actitud segura en cuanto a las acciones concretas de innovación,(Oyarce, 2013). Para, (Rodeiro & Lopez, 2007) es una característica que se encarga de satisfacer todas las necesidades y expectativas de los clientes a un precio inferior al de su competencia.

### 3.1.- Gestión Empresarial

Los programas productivos constituyen otro mecanismo para mejorar la competitividad de las Pymes, el principal objetivo es aumentar la productividad en cuanto a los factores tales como:

- ✓ Capital trabajo
- ✓ Calidad
- ✓ Conocimiento del personal

Para que el producto o servicio a ser lanzado en el mercado debe cumplir con las debidas especificaciones técnicas en cuanto a su diseño, y lo más prioritario satisfacer todos los deseos de los consumidores. Otro aspecto que se debe tener en cuenta es contar con un personal altamente capacitado para el desempeño de todas sus actividades dentro de la empresa, ya que a través de una buena planeación logran ser más competitivas a nivel nacional e internacional,(Saavedra & Tapia, 2011).

### 3.2.- Destrezas para mejorar la competitividad empresarial

Según el autor,(Beltrán & Bibiana, 2012) considera como las principales destrezas para lograr ser más competitivo a nivel global, en la siguiente grafico se muestra su presentación.

**Ilustración 2 Destrezas para una mejor Competitividad Empresarial**



*Fuente: Elaboración Propia de los autores*

La innovación consiste en la actualización de bienes y servicio existente en el mercado, por ende deben mejorarlo utilizando otras características diferentes al de su competencia, teniendo en cuenta que satisfaga todas las necesidades y deseos de los clientes al ofrecer un producto de excelente calidad.

Por otra parte la actitud emprendedora hace referencia que emprender nunca ha sido fácil para la mayoría de las personas, sin embargo esta actitud tiende a dar resultados muy

positivos puesto que al ofrecer un producto de excelente calidad a los clientes se obtendrá mayores ganancias.

Ya que a través de una buena comunicación con todo el personal que conforma dicha organización ayudaría a que estos se mantengan informados de todos los cambios o modificaciones que se realizan dentro de la misma.

Y para que el producto o servicio logre ser bien acogido en el mercado, se debe realizar a través de estrategias de marketing entre las más comunes detallamos a continuación:

- ✓ Periódico
- ✓ Radio
- ✓ Tv
- ✓ Redes Sociales

#### 4.-METODOLOGIA

Para la elaboración de la presente investigación se llevó a cabo a través de un proceso de búsqueda y revisión bibliografía de diversas fuentes secundarias entre las más utilizadas tenemos: Dial net, Redalyc, Scielo Scopus, latindex, Eumed.

Estos sitios web son de open acces permitieron descargar variedad de información acorde al objeto de estudio, cabe recalcar que para la realización de este proyecto ha sido tomado en cuenta artículos publicados desde el 2005 hasta la actualidad, se analizaron documentos y seleccionamos los más idóneos para el desarrollo de este trabajo.

En la ilustración número 4 presentamos los principales trabajos investigativos relacionados a nuestro objeto de estudio en las últimas décadas.

**Ilustración 4 presentación de los principales trabajos de investigación**

<b>Año</b>	<b>Autor</b>	<b>Aporte</b>
2005	Pírela, Alfonso	El control interno consta de controles administrativos como financieros donde cada uno de ellos cumple distintas funciones.
2005	Vilora,Norka	El control de áreas se puede relacionar como un procedimiento encargado de controlar las diferentes áreas.
2006	Romero, Luis Ernesto	El estudio de las empresas familiares está lleno de desafíos, la relación empresa familia interfiere en las decisiones empresariales.
2007	Rodeiro, David; López, María	La innovación en proceso dentro de las empresas es un factor clave para el crecimiento y mejoramiento de la economía.
2008	Quero, Luisa	Las estrategias competitivas es una combinación de metas por las que las empresas se están obligadas con el ánimo de subsistir.
2009	Delgado Expósito Erly	La innovación tiende a incrementar el crecimiento y la eficiencia, pero un mayor beneficio de manera inmediata, debido a los costes de innovación.
2009	Valera, Edgardo; Et, al	El perfeccionamiento y conducción eficiente del proceso de evaluación del control interno, permitiendo una dinámica de desarrollo en el proceso empresarial.
2010	Heredia, Lució	Las normas administrativas están tendientes a estandarizar y mejorar los procedimientos y normas de control interno.
2010	Plasencia Asorey, Carolina	Un adecuado control interno permite salvaguardas todos sus activos y a su vez permite obtener información financiera eficiente.

2011	Rivas Márquez, Glenda	El control interno es fundamental e indispensable en la actividad empresarial, así como también en las prácticas del auditor.
2011	Saavedra, María ;Tapia, Blanca	Implementar programas que ayuden a mejorar su competitividad y así logren aumentar su productividad y alcancen a ser exitosas a nivel nacional.
2012	Aguirre,Ricardo; Armenta, Carlos	Un control interno establecido evita los riesgos y fraudes y a su vez permite salvaguardar todos sus activos y bienes de una manera adecuada.
2012	Villareal, Francisco	Las ventajas competitivas consisten en la constante actualización e innovación así como también el mejoramiento continuo de los procesos y servicios.
2012	Beltrán,Alejandro; Bibiana, Pulido	La innovación en su impacto económico tanto en micro, pequeñas y medianas empresas.
2012	Morell, Luisa; Díaz Roberto	El procedimiento metodológico diseñado del control interno ayuda a focalizar cada proceso de los Auditores.
2012	Fernández Andrés, Planas; et, al.	Procedimiento para el diseño de las normativas de control interno en las diferentes organizaciones, sin importar su actividad económica.
2013	Gómez Selemeneva, Dinaidys; et, al.	El control interno es un proceso integrado de operaciones integradas por la máxima autoridad y sus colaboradores.
2013	Mazariegos,Adriana ;Aguila, José ; et,al	El control interno ha sido considerado como una herramienta útil que mediante el cual la administración logra asegurar el manejo adecuado y eficiente de las actividades de la empresa.
2013	Hernández, Javier	Existencia de programas académicos en los niveles de educación superior especialmente en el área administrativa y financiera de las empresas.
2013	Oyarce, Jorge	La competitividad es la capacidad de innovar y mejorar los diferentes productos e servicios.
2014	Castañeda Parra, Luz Idalia	Un control interno bien estructurado ayuda a incorporarse en las diferentes fases como es la planificación, ejecución y cumplimiento.
2014	Herrera, Jesús ; et.al,	Las prácticas de responsabilidad social empresarial se han convertido como un área de interés en los investigadores.
2014	Moreno Cano, Antonia; et, al.	La comunicación interna puede generar cambios en las Pymes por medio de la transformación de información y la manera en que los trabajadores conciben las organizaciones.
2016	Burgos,John;Bonisoli, Lorenzo	La investigación financiera contable es la rama de estudio que se aplica en los estudios de tercer nivel.
2016	Vega de la Cruz, Nieves; et, al	Los procedimientos para la gestión, supervisión y monitoreo de las etapas del control interno.

*Fuente: Elaboración propia de los autores*

Para la recopilación de datos informativos se elaboró un instrumento que fue puesto a prueba y luego validado para realizar las encuestas, cuya finalidad fue conocer si las empresas se consideraban familiares o no. Para ello se tomó el total de 7567 pymes según datos del censo 2010 realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censo INEC y luego se efectuó una muestra para poder obtener el número específico de encuestas a ser utilizadas para el desarrollo de esta investigación, correspondió a 366 unidades a investigar.

La elaboración de instrumento para la recolección de la información se analizaron las determinantes que nos podrían ayudar en nuestra investigación queríamos conocer si las Pymes se consideraban familiares o no y dos preguntas relacionadas al control interno. y luego procedimos a realizar un análisis de los datos, aplicando un nivel de confianza del 5% en el cual se obtuvo una muestra aplicada a las diferentes Pymes, luego se procedió a realizar la limpieza de datos que creímos que no eran fiables, porque muchas de las respuestas no eran las apropiadas quedando 250 encuestas con las que procedimos hacer el análisis e interpretación de los datos.

## 5. RESULTADOS.

El tejido empresarial consultado en su mayoría resulta ser familiar por lo tanto tienden a confundir los lazos familiares con el núcleo empresarial, porque la persona que está encargada de administrar la empresa no cuenta con suficientes conocimientos y capacidades para poder gobernar cada uno de los procesos en las diferentes áreas establecidas dentro de la misma. A pesar de que las Pymes por su deficiencia empresarial los encuestados responden sobre los beneficios que podrían obtener al implementar un sistema de control interno de tal modo que les ayudaría ahorrar sus recursos, proteger sus bienes y servicios así como también salvaguardar sus activos permitiendo obtener una seguridad razonable eficiente y eficaz en cuanto a la información financiera requerida en cada uno de los procesos.

La obtención de los datos fue realizado a través de un análisis descriptivo, en el cual con la información recopilada de los cuestionarios se tabulo en una hoja electrónica con la finalidad de obtener los porcentajes correspondientes de cada una de las preguntas formuladas, los resultados se tabularon y se elaboró el correspondiente grafico graficados para una mejor presentación en forma y facilitar su análisis.

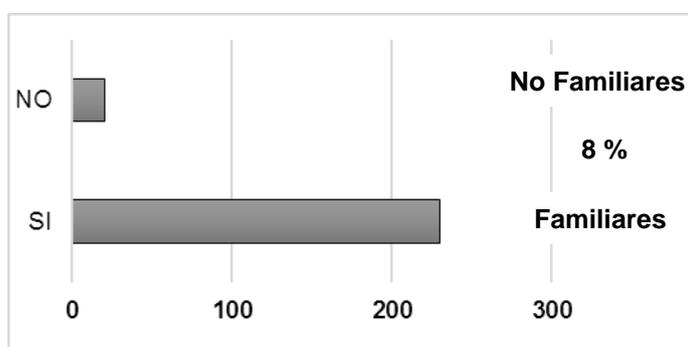
La primera pregunta planteada fue con la perspectiva de conocer si los diferentes propietarios encuestados se consideraban empresas familiares o empresas no familiares, y según los resultados encontrados dar a conocer la importancia que tiene un sistema de control interno debidamente establecido. En relación a la estructura organizacional las empresas no tienen formalizada su estructura por lo tanto no existen tareas asignadas a cada uno de los trabajadores porque no cuentan con una buena planificación y un manual de funciones donde tengan establecidas cada una de las diferentes actividades que se realizan a diario.

Una vez analizados los resultados las empresas comerciales, industriales y de servicios de la provincia de El Oro se lograron obtener resultados muy favorables ya que la mayor parte de los encuestados eran negocios las cuales están formado por miembros familiares, debido a que ellos mismos están encargados de la administración de todos sus procesos. En la que no consideran necesario contratar un personal capacitado para controlar y monitorear cada fase en las diferentes áreas que desempeña cada uno de los empleados, a continuación se presenta su detalle y explicación.

Tabulación de la muestra seleccionada

Variable	Numero	%
SI	230	92%
NO	20	8%
TOTAL	250	100%

Ilustración 5 Empresas Familiares



Fuente: Elaboración propia de los autores

El control interno suele ser muy relevante para todas las Pymes porque a través de ello permite cumplir las normas, leyes, procedimientos y reglamentos establecidos promoviendo con eficiencia y eficacia las operaciones de las Pymes, garantizando una confiabilidad de información en el desarrollo de cada uno de sus procesos. El propósito de esta pregunta realizada fue conocer si las Pymes en la provincia de El Oro mantenían normas de control interno debidamente establecidas.

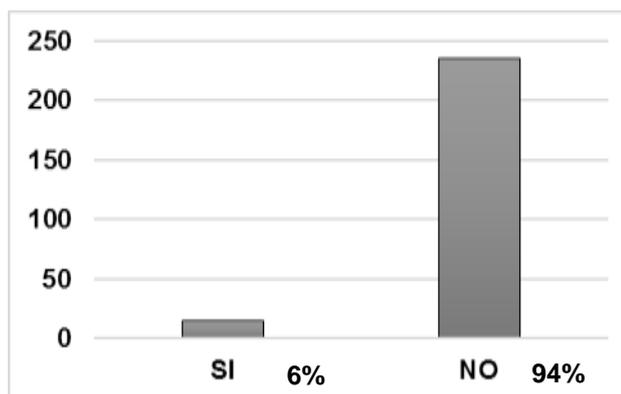
Dando como resultado a través de las encuestas realizadas hemos identificado que la totalidad de las empresas no cuentan con unas normas de control interno establecidas, aunque no es exigible, que todas las organizaciones tengan diseñado dicho sistema, pero el mismo que le proporciona diversos beneficios tales como les ayuda ahorrar sus recursos, ayuda a proteger todos sus bienes y a salvaguardar sus activos permitiéndoles obtener una seguridad razonable en cuanto a la información financiera requerida en dichos procesos.

Pero a través de la investigación realizada el no contar con normas de control interno las pymes corren el riesgo de que pueden caer en el fracaso fácilmente ya que no cuentan con un personal capacitado para el manejo de toda su administración, otro de los aspectos que nos llamó la atención es que la mayoría de las personas encuestadas fueron mujeres, a pesar que los hombres eran quienes atendían, pero el registro único de contribuyentes está a cargo de una mujer, a continuación su detalle y explicación en la ilustración 6 para una mejor comprensión.

**Tabulación de la muestra seleccionada**

Variable	Numero	%
SI	15	6%
NO	235	94%
TOTAL	250	100%

**Ilustración 6 empresas que no tienen normas de control interno.**



*Fuente: Elaboración propia de los autores*

El sistema de control interno en el sector público está estructurado por guías generales emitidas por la controlaría General del Estado, orientadas a promover una correcta gestión de los recursos y está encargado de determinar el correcto funcionamiento administrativo tanto de las entidades como organismos del sector publico Ecuatoriano, cuyo objetivo es buscar la efectividad, eficiencia y economía en la gestión institucional. Por los cuales se instrumentan mediante procedimientos que están encaminados a proporcionar una seguridad razonable, para que las entidades logren cumplir con sus objetivos propuestos.

Para el sector privado no es obligado mantener normas de control interno, esto está en la responsabilidad del propietario de la empresa sí que quiere acogerse a las normativas que rigen en el sector público, sin embargo la aplicación de las mismas es de vital relevancia porque a través de ello les permite realizar cada uno de sus procesos de una manera más rápida y eficiente con mayor seguridad en cada una de las tareas puesto en ejecución.

Si las Pymes familiares mantuvieran normas de control interno debidamente establecido es les trae consigo beneficios tales como ser más competitiva ante las demás empresas y para el logro de ello deben estar en constante actualización tanto de las normas, políticas y procedimientos establecidos, para así poder tener un conocimiento exacto en cuanto a la elaboración o prestación tanto de un bien como un servicio, así como también ayudaría a

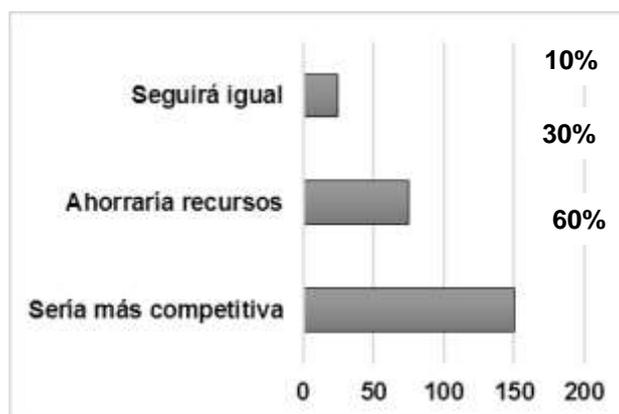
ahorrar sus recursos ya que a través de una buena administración en cada uno de los departamentos permite obtener una información financiera eficiente y eficaz en cuanto a cada uno de los procesos que se desarrollen.

Por otra parte de acuerdo a las encuestas dirigidas a las pymes familiares logramos investigar que en el caso de que su empresa mantuviera normas de control interno esto les traería consigo a ser más competitiva a diferencia de las demás, ya que mediante este sistema les permite estar en constante actualización de todas las políticas, normas y leyes aplicarse según sea su actividad a realizarse, a más de eso les ayuda a lanzar al mercado un producto o servicio de excelente calidad, llegando a ser unos empresarios exitosos a nivel nacional, a continuación presentamos su detalle y explicación para una mejor comprensión de estudio.

**Tabulación de la muestra seleccionada**

Variable	Número	%
Sería más competitiva	150	60%
Ahorraría recursos	75	30%
Seguirá igual	25	10%
<b>Total</b>	<b>250</b>	<b>100%</b>

**Ilustración 7 Beneficios de contar con unas normas de control interno**



*Fuente: Elaboración propia de los autores*

## 6. CONCLUSIONES y DISCUSIÓN

La necesidad de conocer la percepción de los propietarios y administradores de las pequeñas y medianas empresas familiares de la Provincia de El Oro de la República del Ecuador sobre si se considera familiares o no y si cuentan con un sistema de control interno, llegando a la conclusión que en varios de los casos a través de los resultados obtenidos y en su mayoría son empresas familiares y consideran que no son necesarias las normas de control interno. Sin embargo están conscientes del riesgo que conlleva no tener implantadas las NCI. Demuestran que prevalecen los lazos familiares ante la empresa, de tal forma que se designa a los miembros familiares para que dirija todos sus procesos sin imponerle normativas de control.

Además el control interno es un proceso efectuado por la máxima autoridad y el resto del personal, cuya finalidad es obtener una seguridad razonable de todas las actividades ayudando a que las Pymes desempeñen un rol esencial ya sea produciendo u ofertando bienes o servicios, ya que a través de un sistema debidamente establecido genera grandes beneficios así como ayuda a salvaguardar sus recursos y activos. Así como también hoy en día las Pymes se han convertido en un motor primordial de la economía ya que permite el acceso a nuevos empleos de manera rápida y mantienen una comunicación directa entre el personal y el cliente y de esa forma permite estar informado de todos los cambios y modificaciones que se den dentro de la misma.

Por otra parte la competitividad son procesos establecidos en las empresas que buscan mejorar ventajas competitivas, cambiantes e innovadoras en la elaboración y distribución tanto de sus bienes o servicios, con la finalidad de ser más exitosas ante su competencia. Haciendo referencia que el acceso a la tecnología es una fuente muy importante para el desarrollo de las Pymes, ya que gracias a los avances de la ciencia, permiten un mejor tanto de los recursos

humanos materiales y financieros dentro de la misma y así poder ser más competitivos a nivel mundial.

Para las futuras investigaciones quedan abierto las posibilidades para que otros autores investiguen sobre empresas familiares, estructura, aporte a la economía y todo lo relacionado a las Pymes familiares, ya que mediante esta investigación no se analizó a profundidad cada uno de los temas por no contar con la disponibilidad necesaria de tiempo para emplear los materiales y recursos necesarios para el estudio de caso.

Esta investigación logro identificar que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas fracasan porque no cuentan con un sistema de control interno debidamente establecido, y a su vez están constituidas por miembros familiares y no poseen de profesionales que les orienten como llevar a cabo dicho sistema, de una forma adecuada y ordenada de las actividades,(Fernández, Batista, & Joya, 2012). Los empresarios consideran que no es necesario el control interno sin darse cuenta que a través del mismo les permite optimizar sus recursos, salvaguardar los activos, así como también una mejor protección de sus bienes y servicios.

### **CONFLICTO DE INTERESES**

Declaramos no existir conflicto de interés y que el presente trabajo es producto de un proceso de titulación la cual está basado en la redacción de artículos científicos, el mismo que forma parte de un requisito para el proceso de titulación en la Universidad Técnica de Machala – Ecuador. La investigación presentada es original e inédita, para que pueda ser visualizada de acceso libre.

### **BIBLIOGRAFÍA**

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas Empresas En México. *Revista El Buzón de Pacioli*, N. 76, enero-marzo 2012, p. 1–17.
- Beltran, A., & Bibiana, P. (2012). Innovación : estrategia que contribuye a asegurar crecimiento y desarrollo en micro , pequeñas y medianas empresas en Colombia. *Revista Sotavento*, N. 19, septiembre-febrero 2012, p. 104–113.
- Burgos, J., & Bonisoli, L. (2016). La Investigación Contable Un Aporte Predictivo Para Las Finanzas Empresariales : Competencias Y Razonabilidad Para. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, junio 2016.
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *Revista de Investigación En Administración, Contabilidad, Economía Y Sociedad*, N. 2, junio-septiembre 2014, p. 129–146.
- Delgado, E. (2009). Sistema Informático de a la Evaluación del Control Interno. *Revista de Arquitectura E Ingeniería*, vol. 3, N.1, abril 2009, p. 1–12.
- Fernandez, A., Batista, Y., & Joya, R. (2012). Una propuesta normativa de control interno para las pymes mexicanas. *Editorial*, N.3,marzo-junio 2012, p. 77–85.
- Gómez, D., Blanco, B., & Conde, C. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revsita Internacional de Gestión Del Conocimiento Y La Tecnologia*, vol1, N. 2 p.153–65.
- Heredia, L. (2010). El cambio de los Sistemas de Control de Gestión : Estudio de caso múltiple en PyMEs. *Investigación Y Ciencia*, vol.18,N.47, abril 2010, p.75–82.
- Hernandez, J. (2013). La educación empresarial para el emprendedor cultural. *Forum Empresarial*, v. 18, N.2, p.73–97.
- Hernandez, L. (2007). Competencias esenciales y Pymes familiares : Un modelo para el éxito empresarial. *Revista de Ciencias Sociales*, vol.13,N.2, mayo-agosto 2007,p. 249–263.

- Herrera, J. ;, Larrán, J., Lechuga, M., & Martínez, D. (2014). Motivaciones hacia la Responsabilidad Social en las PYMEs familiares. *Revista de Empresa Familiar*, vol.4, N.1, diciembre-abril 2014,p.21–44.
- Mazariegos, A., Aguila, J. ;, Perez, M., & Cruz, R. (2013). El Control Interno de una Organizacion Productora de Cafe Certificado, en Chiapas, Mexico. *Revista Mexicana de Agronegocios*, vol. 17, N.33, julio-diciembre, 2013, p.460–470.
- Morell, L., & Diaz, R. (2012). Procedimiento metodológico para la evaluación cuantitativa del control interno. *Revista de Contabilidad Y Finanzas*, noviembre-diciembre,2012, p.1–9.
- Moreno, A., Arbelaez, S., & Calderon, L. (2014). Implementacion de Herramientas de Comunicacion Interna como Generadoras de Cambios en las Pymes. *Sistema de Información Científica Moreno*, vol. 18, N.88, diciembre 2014, p.1–28.
- Oyarce, J. (2013). Excelencia empresarial y competitividad : ¿ una relación fructifera? *Panorama Socioeconómico*, vol.31, N.46, julio 2013, p.58–63.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos*, vol.7, N.3 septiembre-diciembre 2005, p. 483–495.
- Placencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Editorial*, vol. 14, N.51,mayo 2010,p.586–590.
- Quero, L. (2008). Estrategias competitivas: factor clave de desarrollo. *Revista Científica Electrónica Ciencias Gerenciales*, vol.4, p.36–49.
- Rivas Marquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno . Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, vol.4, N.8, julio-diciembre 2011, p.115–136.
- Rodeiro, D., & Lopez, M. (2007). La Innovación Como Factor Clave En La Competitividad Empresarial. *Revista Galega de Economía*, vol. 16, N.2, diciembre 2007, p.1–18.
- Romero, L. (2006). Competitividad y productividad en empresas familiares pymes. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, N.57,mayo-agosto 2006, p.131–141.
- Savedra, M. ;, & Tapia, B. (2011). Mejores prácticas y factores de competitividad en las micro , pequeñas y medianas empresas mexicanas. *Economía*, N.32, julio-diciembre 2011, p.11–36.
- Valera, E., Venini, A. ;, & Scarabino, J. (2009). Normas sobre Procedimientos Administrativos y de Control Interno de la Superintendencia de Seguridad de la Nacion su Impacto en el Mercado Asegurador. *Invenio*, vol. 12, N. 23, noviembre 2009, p. 65–79.
- Vega, N., Leudis, F. ;, & Juibe, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, vol.22, N. 1, enero-marzo p.1–19.
- Villareal, F. (2012). Una alternativa para crear valor y ventajas competitivas en las pequeñas y medianas empresas. *Revista Electrónica Nova Scientia Logística Integral*, vol.4, N. 8,mayo-octubre 2012, p. 1–38.
- Vilora, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, N. 11, julio-diciembre 2005, p.87–92.

