

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.536>

Internal control as an effective tool for the administration of SMEs, systematic review

El control interno como herramienta eficaz para la administración de las PyMES, revisión sistemática

María Ximena Álava Rosado

amalavar2@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-7172-0609>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Ecuador

Martha Matilde Sandoval Cují

msandoval@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-5182-3280>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Ecuador

Freddy Enrique Triana Litardo

ftriana@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-3475-9774>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Ecuador

Artículo recibido: 28 de marzo de 2023. Aceptado para publicación: 30 de marzo de 2023.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen


Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en el Ecuador conforman la gran mayoría de las empresas en el país, estas organizaciones representan un gran aporte a la nación en materia de empleos, sin embargo, su aporte al Producto Interno Bruto (PIB) nacional es muy poco representativo, esto en comparación con los índices de productividad reportados por las grandes empresas a nivel nacional. Sin embargo, su mérito es indudable, ya que, dentro de muchos problemas a nivel externo, como crisis económicas globales y regionales, problemas sociales, recientemente la pandemia generada por el virus del Covid 19 se han mantenido, con múltiples problemas a nivel de estabilidad económica y operacional pero aún a flote. La presente investigación como objetivo la revisión de la información referente al control interno en las Pymes, conocer cuáles son sus objetivos principales y su aplicación en las Pymes con la finalidad de evitar problemas de estructura organizacional, así como los posibles problemas a nivel de mal uso de sus recursos y cómo poder aumentar su productividad, todo esto mediante la metodología de revisión documental bibliográfica. Se concluye que el control interno representa una herramienta idónea para ser aplicada en las metodologías de trabajo de las pequeñas y medianas empresas.

Palabras claves: pequeñas empresas, planificación, control, calidad

Abstract

Small and medium-sized enterprises (SMEs) in Ecuador make up the vast majority of companies in the country, these organizations represent a great contribution to the nation in terms of jobs, however, their contribution to the national Gross Domestic Product (GDP) is very little representative, this in comparison with the productivity indices reported by large companies at the national level. However, its merit is undoubted, since, within many problems at the external level, such as global and regional economic crises, social problems, recently the pandemic generated by the Covid 19 virus have been maintained, with multiple problems at the level of stability. economical and operational but still afloat. The objective of this research is to review the information regarding internal control in SMEs, to know what its main objectives are and its application in SMEs in order to avoid structural problems, as well as possible problems at the level of misuse. of its resources and how to increase its productivity, all this through the bibliographic documentary review methodology. It is concluded that internal control represents an ideal tool to be applied in the work methodologies of small and medium-sized companies.

Keywords: small business, planning, control, quality

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons . 

Como citar: Álava Rosado, M. X., Sandoval Cují, M. M., & Triana Litardo, F. E. (2023). Internal control as an effective tool for the administration of SMEs, systematic review. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 4(1), 3911–3927. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.536>

INTRODUCCIÓN

Las empresas en el mundo entero poseen un factor común que las caracteriza sobre todas las organizaciones, este factor es el lucro o ganancias que estas persiguen. Toda organización empresarial desde su concepción pretende tener un beneficio económico a la par de cumplir una determinada función hacia la sociedad, comercio o servicio, pero sea cual sea el motivo de inicio de una empresa predomina la producción contra un beneficio económico.

Desde este principio se puede decir que una empresa u organización la conforman un conjunto de personas que plantean una idea y la llevan a cabo por medio de una planificación que generalmente tiene como meta la productividad óptima para que la idea de negocio sea exitosa en términos monetarios. Este plan o planificación básicamente será la “receta” a seguir y engranan todos los actores que comprenden el proceso de la empresa, los cuales dentro de un tiempo determinado harán posible el éxito de la organización.

Por otro lado, desde la concepción del concepto de lo que significa una empresa, la cual es resultado de la organización de distintos insumos (humanos, materiales, técnicos y financieros) que permite dar origen a un producto o servicio que logrará satisfacer las necesidades de un grupo específico de la población Castro y Galán (Castro Sánchez & Galán Briseño, 2021), esto significa que un conjunto de personas realizan una serie de procesos o procedimientos que están orientados al logro de ciertos objetivos planteados para satisfacer las expectativas financieras (en una primera instancia) así como cumplir con las demandas de servicios o productos para lo cual fue concebida la empresa.

Existen diferentes tipos de empresas, siendo las más comunes en su clasificación las de su actividad económica, tamaño y en muchos casos el tipo del capital que posean, sin embargo, esto puede variar al tipo de país o región y de acuerdo a las diferentes legislaciones e intereses de una región. Dentro de estas clasificaciones, específicamente la clasificación de tamaño destaca un tipo de empresa, que desde hace algunas décadas viene escalando en posicionamiento por su versatilidad en sus estructuras, estas empresas son las conocidas como “Pequeñas y medianas empresas” PyMES por sus siglas.

El control interno ha sido reconocido como un instrumento que permite a cualquier organización obtener una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos de negocio e informar sobre su gestión a las partes interesadas en ella. Al mismo tiempo, uno de los procesos claves para alcanzar resultados empresariales satisfactorios y sostenibles a largo plazo son las ventas y en un sentido más amplio el desempeño comercial (Comendeiro, 2022)

El control interno ha sido institucionalizado dentro las entidades públicas como disposición de las entidades reguladoras, sin embargo, esta situación no es la misma dentro del sector privado debido a que no es obligatorio el control interno en ocasiones no se le da la importancia que requiere y se desestima su utilidad (Ubillús Macías et al., 2016)

Los principales objetivos del control interno consisten en la implementación de normas y aspectos para la descripción y ejecución de las actividades, con los controles pertinentes que las aseguren, así como las diversas formas de medir el rendimiento; la comprobación de las actividades y determinar si los resultados guardan concordancia con los objetivos inicialmente establecidos; la medición y evaluación de los resultados con respecto a las metas que se alcanzaron durante determinado periodo y, por último, la ejecución de acciones correctivas necesarias para alcanzar los objetivos inicialmente propuestos (Avilés Almeida et al., 2022)

Las PYMES se consideran el principal motor de la sociedad, quienes se encargan de satisfacer la demanda de la producción de bienes/servicios, generando flujos de negocios, economía, actividades empresariales y proporciona a las personas oportunidades de trabajo donde residen. En Ecuador se ve reflejado en cambios políticos y gubernamentales que afectan el desarrollo empresarial de las PYMES con negocios de cara al entorno local y nacional, en búsqueda de oportunidades (Mera-Plaza et al., 2022)

Las PyMES son un conjunto de empresas las cuales por su capacidad de producción y número de trabajadores no llega a competir con las grandes empresas precisamente a que el número de empleados es muy bajo en comparación con las grandes empresas o transnacionales, y de igual manera el mismo criterio se toma para la productividad que cada empresa reporta, tal como lo indica (Gonzalez Díaz & Becerra Pérez, 2021) en su artículo sobre las Pymes en América Latina.

En América Latina no existe una categorización empresarial única y válida para todo el conjunto de países. Cada nación ha definido su propio clasificador utilizando variables como número de trabajadores, ventas anuales, activos totales, inversión y combinaciones entre algunas de ellas. Además, existen países que ostentan dos clasificaciones, dependiendo de sus fines, ya sea para cuestiones legales, de apoyo financiero, estadísticos, de exportación, entre otros (p.3)

En la siguiente figura se pueden observar los diferentes factores para lograr la creación de una PyMES. Ver figura 1.

Figura 1

Factores para la cristalización de una PYMES



Fuente: (Rodríguez-Mendoza & Aviles-Sotomayor, 2020)

De igual manera, la CEPAL (2020) menciona que las PyMES:

Constituyen un componente fundamental del entramado productivo en la región: representan alrededor de 99% del total de empresas y dan empleo a cerca de 67% del total de trabajadores. Por otro lado, su contribución al PIB es relativamente baja, lo que revela deficiencias en los niveles de productividad de las mismas. Por ejemplo, las empresas grandes en la región tienen niveles de productividad hasta 33 veces la productividad de las microempresas y hasta seis para las pequeñas, mientras que en los países OCDE estas cifras oscilan entre un 1.3 y 2.4 veces (p. s/n).

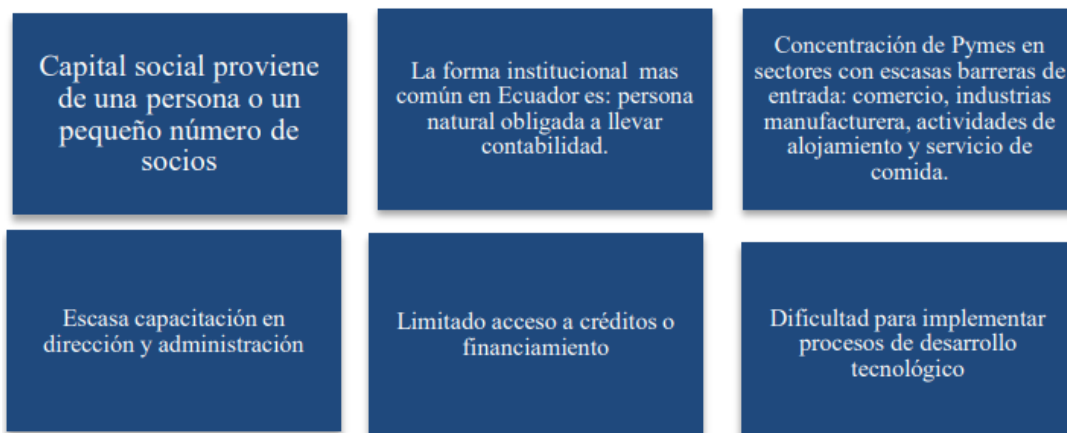
Estas empresas surgen generalmente de la iniciativa y el emprendimiento de personas que realizan alguna labor bien sea artesanal o un proceso pequeño de producción y posicionan sus productos o servicios en los mercados regionales o locales. Las pequeñas y medianas empresas satisfacen un mercado más pequeño y su auge ha sido impresionante en estos últimos años.

Las PyMES presentan por lo general un factor que es común, y es que sus procesos por lo general no se encuentran estandarizados, por otro lado, poseen muy poco o nulo control de sus operaciones bien sea administrativas u operacionales, trayendo como consecuencia la falta de eficacia y eficiencia en sus productos finales, lo que se ve reflejado en sus cifras de productividad finales.

En el Ecuador, las Pymes surgen en la década de 1950, destacándose en la producción de tejidos, madera y alimentos, al tiempo que generan fuentes de empleo y contribuyen a reducir el índice de pobreza. Sin embargo, este sector se vio afectado por condiciones limitantes para su desarrollo, como: escasos planes de apoyo, falta de normas legales que impedían la conformación de estas empresas. (Carranco, 2017) Las PYMES ecuatorianas pudieran desempeñar un papel relevante en la economía nacional, dada su influencia en la generación de empleo y la dinamización de la economía nacional. Su ventaja frente a empresas de mayor envergadura radica en su adaptabilidad a los requerimientos del mercado y a las necesidades de los clientes (Rodríguez-Mendoza & Aviles-Sotomayor, 2020)

Figura 2

Características Básicas de las Pymes en Ecuador



Fuente: (Carranco, 2017)

Este tipo de empresas resultan muy interesantes para el aparato productivo del país, ya que como se expuso anteriormente, representan un buen aporte a la producción nacional, lamentablemente estos aportes no llegan a igualar, ni mucho menos superar lo que las empresas “grandes” lo hacen, la baja productividad de las Pymes se ve reflejado en sus cifras finales, esto se debe a múltiples factores, sin embargo se apunta a la falta de un correcto manejo en sus operaciones tanto administrativas como operacionales, dejando entrever problemas de una correcta estructuración de sus procesos.

(Fonseca Pérez, 2022) señala que el control interno se aplica con el fin de proteger los métodos y planes que aumenten la rentabilidad de manera fiable, teniendo en cuenta los activos y la adecuada toma de decisiones

(Fonseca Pérez, 2022) “El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín”. concluye que la aplicación de control interno mejora la rentabilidad y por ende facilita la toma de decisiones de la empresa, evitando errores y falencias en la gestión

En este sentido, el control interno representa una herramienta de vital importancia a ser aplicada en este tipo de empresas ya que aportan beneficios en cuanto a la planificación y control de los procesos de toda índole, el control interno es una herramienta que permite mantener los procesos transparentes mediante la creación y adaptación de sus procesos a un conjunto de normas y procedimientos los cuales serán diseñados por el personal idóneo de cada área que conforman las PyMES, con la finalidad de que dichas normas o procedimientos cumplan su función real de establecer un control de cada procedimiento a fin de que puedan ser estandarizados y lograr las metas reales de las empresas, llevando al mínimo el desvío de los objetivos y evitar fugas de capital dentro de las operaciones administrativas.

A las pequeñas y medianas empresas en el Ecuador, se les presenta un conjunto de retos no solo económicos, tomando en cuenta que generalmente su capital proviene de ahorros de sus fundadores, sino que a nivel de competitividad les resulta cuesta arriba posicionarse entre los grandes empresarios, esto en gran parte por sus falencias en torno a la estandarización y adecuación de sus procesos en función de lograr una administración correcta de sus procesos, tanto financieros como administrativos. Por lo cual el desarrollo de la presente revisión resulta relevante para lograr evidenciar los diferentes enfoques que el control interno tiene sobre las pequeñas y medianas empresas en el contexto ecuatoriano y en otras regiones.

METODOLOGÍA

El control interno representa una herramienta de control confiable, útil y sobre todo versátil, la cual busca entre sus objetivos principales establecer criterios de control óptimos que permitan a los directivos de una determinada empresa constituir los planes a seguir adaptados a sus operaciones y procesos, con la finalidad de evitar fugas de cualquier índole y controlar los pasos a seguir para lograr una alta productividad.

La investigación que a continuación se presenta, fundamenta su síntesis en la revisión sistemática de documentos como publicaciones de rigurosidad científica, las cuales se ubican en fuentes de información de revistas científicas indexadas en bases de datos, entre las que cuentan, Latindex 2.0, Scopus, ResearchGate, Scielo y Google Académico, en las cuales se usaron palabras clave como “Control Interno”, “Pymes”, “Pymes en Ecuador”.

Realizada la búsqueda, se seleccionaron 20 artículos, de los cuales solo se tomaron en cuenta 10 artículos científicos, ya que se analizaron bajo la premisa de que el control interno se enfocará en las Pymes y sus particulares características, así como que en los resultados y conclusiones se evidenciará una comparación positiva del control interno, así como la mejora de sus procesos luego de la aplicación de la mencionada técnica.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se presentan los resultados de la revisión sobre control interno

Tabla 1

Resultados de la revisión sistemática

N°	REVISTA	ARTÍCULO	AUTOR	DISEÑO	RESULTADOS
1	Dialnet ISSN 1390-6623, ISSN-e 2528-7869, Vol. 7, N° 2, 2016 (Ejemplar dedicado a: Diciembre), págs. 6-15	El control interno como herramienta eficiente en las Pymes de la ciudad de Portoviejo	(Ubillús Macías et al., 2016)	Cuantitativa, de tipo descriptiva con diseño no experimental y método inductivo.	En el sondeo realizado en 175 empresas de la ciudad de Portoviejo, los empresarios encuestados conocen el significado de Control Interno, ya que lo aplican directa o indirectamente. Con este resultado se conoció también que el 79% de la población, materia de estudio, ejecutan básicamente actividades de control del área de efectivo y equivalentes de efectivo, como es el caso del arqueo de caja, el más utilizado por ser más rápido, y las conciliaciones bancarias, en menor porcentaje, por ser más seguro. Sin embargo, no solicitan ningún tipo de coacción a los empleados que laboran dentro de esta área porque consideran ir contra sus principios y por evitar problemas legales.
2	"Enfoques. Revista de Investigación en Ciencias de la Administración" ISSN: 2616 – 8219 ISSN-L: 2616 – 8219 (2021) pp. 32 - 39	Control interno coso ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador	(Ortiz Mosquera, 2021)	La metodología empleada, se basó en una encuesta realizada a 165 funcionarios públicos y un cuestionario con los ocho componentes del COSO ERM, dentro de un análisis diagnóstico no experimental de tipo descriptivo.	Los resultados de esta investigación muestran un nivel de confianza moderado, por lo que se hace necesario fortalecer los componentes relacionados con la Gestión de Riesgos y tomar acciones correctivas que contribuyan en el cumplimiento de los planes y programas propuestos.
3	"Revista Científica Multidisciplinaria	Componentes del control	(Rojas-Salvatierra	Revisión Documental Bibliográfica	El control interno consiste en un proceso cuya aplicación garantiza la eficiencia de las actividades y operaciones que se desarrollan en la

	Arbitrada YACHASUN" ISSN: 2697-3456 (2018)	interno en pequeñas y medianas empresas	et al., (2018)		empresa o institución, además, se basa en la aplicación de normas y políticas, que buscan dar cumplimiento a los objetivos planteados desde la alta gerencia. Por consiguiente, es imperiosa la necesidad de fomentar una estructura de control interno que se encuentre orientada a mantener la efectividad de los procesos, en riguroso apego a las leyes y normativas aplicables en función de la razón social y actividades desarrolladas por la organización. Finalmente, se recomienda considerar la aplicación de un manual para el proceso de control interno con el fin de mejorar los procedimientos del área de ventas y así obtener resultados confiables que permitan conocer los riesgos a los que está sometida la empresa, generando una cultura de control y seguimiento para garantizar la mejora continua.
4	"REVISTA FAECO SAPIENS" ISSN L 2644-3821 (2019) pp. 13-26	El control interno como proceso administrativo para las PYMES	(Rojas- Salvatierra et al., 2018)	Cuantitativo Descriptivo Entrevista Documental	En la ejecución del presente trabajo de investigación la necesidad de redireccionar los conceptos de control interno, riesgo, fraude en las PYMES, en la necesidad de mejorar el control interno, esto conlleva información contable confiable, oportuna y sobre la veracidad en los flujos de efectivo que deben contar los procesos contables aportando información confiable y útil para la toma de decisiones. Llegando a materialización de los riesgos más vulnerables de las PYMES para minimizarlos fraudes, pero la principal conclusión a la que llegó del presente estudio es lograr establecer un modelo de control interno que contrarresten los delitos económicos y financieros para las Pymes en la ciudad de Panamá quienes aportan ingreso al producto interno bruto.
5	"Revista Ciencia Digital" ISSN:2602- 8085 (2022) pp. 28-48	Gestión de control interno para Pymes desde el gobierno corporativo e incidencia en resultados financieros, sector industrial	(Toaquizá et al., 2022)	Cuantitativo Descriptivo Entrevista	El estudio puso en evidencia que la gestión de control interno es un elemento clave dentro del gobierno corporativo, por su contribución a la transparencia y el logro de los objetivos organizacionales. Se argumenta por tanto la necesidad de fortalecer los sistemas de control interno como mecanismo para incidir en competitividad, crecimiento, rentabilidad y perduren en el corto y largo plazo. Bajo el esquema de gobernanza el control interno se analiza como un tema de responsabilidad social hacia los diferentes grupos de interés. En este contexto, los resultados son relevantes para las Pymes y para los organismos reguladores en Ecuador, conforme lo indica la literatura la aplicación de unas buenas prácticas de gobierno

					corporativo, generan varios beneficios como el acceso a financiamiento, generar confianza ante los stakeholders, disminuir los conflictos de interés y principalmente fortalece los resultados financieros dentro de la organización, por lo tanto, aporta al desarrollo económico de país. Es importante, destacar que los hallazgos identificados pueden ser extrapolados hacia empresas de menor tamaño, por lo que resulta necesario propulsar la aplicación voluntaria de las buenas prácticas de gobernanza.	
6	“Revista 593 Digital Publisher” ISSN 2588-0705 (2022) pp.370-385	Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas	(Macias y Vegas, 2022)	Investigación experimental. Descriptiva Enfoque mixto (cualitativo/cuantitativo). Encuesta Entrevista estructurada.	no semi	Se pudo identificar que la relevancia de las estrategias de control interno se deriva de generar una mayor eficiencia en las actividades de la organización, considerando que son mecanismos que darán seguimiento y vigilancia a las labores que se ejercen para que los directivos tengan una noción del desempleo y evitar posibles errores en los procesos. En lo que respecta a estrategias de control interno que se ejercen en microempresas comerciales y artesanales se resaltan los sistemas ERP, controles cíclicos de inventarios, KPI en todas las áreas, evaluación de personal periódicas, entre otras. Siendo medidas que sirven para que los microempresarios tengan una base para formular una estructura de estrategias que pueden intervenir dentro de sus modelos de negocios, de las cuales, el KPI y ERP comprenden estructuras de mayor complejidad y que necesitaría que los emprendedores tengan una capacitación previa para poder diseñarlas y ejecutarlas.
7	“Revista Científica Dominio de las Ciencias” ISSN: 2477-8818 (2018) pp. 206-240	El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público	(Mendoza-Zamora et al., 2018)	Inductivo Deductivo Analítico Sintético		El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

					Mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen los Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad sólo vinculan a las unidades que intervienen en todo aquello que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.
8	“Revista Científica Ciencias Económicas y Empresariales” ISSN: 2588-090X (2022) pp. 184-199	Incidencia del control interno en la recuperación de la cartera vencida de las Cooperativa de ahorro y crédito	(Chiquito y Peñafiel, 2022)	Metodología Mixta Cuestionario de COSO Entrevista Cuestionarios	Falencias en los procesos relacionados a la desactualización de políticas, normas y manuales y desconocimiento de identificación y evaluación de riesgos por parte del personal.

9	"Revista Científica Visionario Digital"	El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A.	(Díaz Córdova et al., 2021)	Cualitativo Descriptivo Bibliográfico	<p>Se determinó que no disponen de una estructura organizativa formal, así como la ausencia de un manual de funciones, políticas y procedimiento, que permitan delimitar los campos de acción de los colaboradores y que contribuyan a integrar de forma ordenada las actividades y normas para alcanzar las metas y objetivos empresariales, además de un nivel de riesgo por componentes alto y un nivel de confianza bajo.</p> <p>Es importante contar con un adecuado sistema de control interno el mismo, de él depende evitar o disminuir riesgos y fraudes dentro de la organización y que su implementación es responsabilidad de la administración y que debe ser aplicado sin considerar el tamaño, la actividad, activos o estructura de la misma que permita alcanzar una seguridad razonable en la información financiera, la toma de decisiones, el desarrollo de sus actividades, y cumplimiento de la normativa legal vigente en el país.</p>
10	"Revista Apuntes Contables" ISSN: 1657-7175; E-ISSN: 2619-4899 (2022) p. 185-203	Procedimiento de control interno en el Departamento de Contabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Guamote Ltda. (Ecuador)	(Cajilema Gusñay & Santillán Silva, 2021)	Observación Directa Cualitativo Cuantitativo De Campo Entrevista a personal específico.	<p>Se procedió a analizar los resultados previos a la implementación del manual de control interno (2017) y los controles actuales (2019), en los cuales se obtiene lo siguiente:</p> <p>La cartera activa disminuyó en un 19,81 %, la cartera devengada se incrementó en un 166,56 %, la cartera vencida disminuyó en un 50.22 %; así que el objetivo de la investigación se plantea en asegurar que la implementación del manual de control interno avala la razonabilidad de que la información que presenta la sea confiable, eficiente y eficaz.</p>

Las revisiones de los anteriores artículos se vinculan a gran escala con los hallazgos de otras investigaciones, esto en torno a los principios básicos que el control interno posee.

Como primer punto, hay que hacer notar, el hecho de que las empresas pequeñas y medianas, representan un importante sector empresarial que va en aumento, y que está generando un importante aporte económico a las regiones de América latina. El Ecuador ha desarrollado un marco jurídico el cual contribuye al fomento y creación de las pymes buscando la integración de este tipo de empresas al aparato productivo nacional de una manera más sólida y sostenible en el tiempo, en este sentido (Rodríguez-Mendoza & Aviles-Sotomayor, 2020) mencionan que el marco legal de sustento de las PYMES en Ecuador, tiene su origen en lo expresado en el artículo 276 de la Constitución del Ecuador aprobada en el año 2008, en el numeral 2 se plantea como objetivos del régimen de desarrollo del País, “construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable” (Asamblea Nacional, 2018).

Luego, en el mismo texto constitucional, pero en el artículo 283 se menciona lo siguiente:

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir. El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios (p.139)

Esto deja entrever que el país reconoce y fomenta las diferentes formas organizativas de negocios y apoyará las iniciativas que vayan en pro de la economía pública de las maneras que se decidan conformar. Esto guarda relación estrecha con lo que exponen Pico y Mendoza (2022) y Macias y Vegas (2022), en sus artículos, el cual se enfoca en la responsabilidad social que las pymes revisten en la localidad de Porto Viejo el contexto ecuatoriano, entre los principales hallazgos se menciona que la inclusión de principios de control interno en sus procesos han logrado afianzar en la región este tipo de pequeñas y medianas empresas garantizando una estabilidad laboral, así como promueven la educación de sus miembros, y por ende entregan un valor agregado a la comunidad por medio de la promoción y participación activa en las acciones benéficas de la región. Así como la aplicación del control interno mejoró los procesos de facturación de las microempresas del mencionado sector de Porto Viejo, lo que incide en su mejora productiva y de respuesta satisfactoria a los clientes.

De igual manera, Rojas et al. (2018) mencionan la gran importancia que reviste el hecho de conocer los principios y fundamentos que conforman el control interno, el cual representa una herramienta que proporciona el control y vigilancia que necesita una organización que precisa controlar sus activos. En este sentido, se proporciona una valiosa metodología para lograr una correcta o más idónea herramienta a aplicar para lograr el control dentro de este tipo de organizaciones, en torno a esto se menciona a continuación los objetivos principales del control interno según lo describe (Serrano et al., 2018)

- Implementación de normas y aspectos para la descripción y ejecución de las actividades, con los controles pertinentes que las aseguren, así como las diversas formas de medir el rendimiento.

- Comprobación de las actividades y determinar si los resultados guardan concordancia con los objetivos inicialmente establecidos.
- Medición y evaluación de los resultados con respecto a las metas que se alcanzaron durante determinado periodo. Ejecución de acciones correctivas de ser necesarias.
- Realizar los ajustes necesarios para alcanzar los objetivos inicialmente propuestos.

Estos objetivos no necesariamente son una camisa de fuerza, ya que en muchos casos el control interno obedecerá a las particularidades y necesidades específicas de cada PYMES, tomando en cuenta que son múltiples las variables que inciden en cada empresa de esta naturaleza.

Al respecto, el artículo realizado por Chiquito y Peñafiel (2022) en el cual resalta que la desactualización de sus políticas y procedimientos, así como de sus normas y manuales inciden directamente en la pérdida casi total de la cartera de crédito de una entidad crediticia, en la cual la falta de un correcto control interno que repercute finalmente en la estabilidad de este tipo de entidades financieras, lo que se afianza con lo descrito por Díaz et al. (2021) en el que una empresa ferretera de la región, se evidencia que la falencia de una estructura organizacional acorde con sus objetivos y realidad económica incide directamente en los posibles fraudes o riesgos económicos dentro de la organización, es de hacer notar que en estas dos investigaciones se complementan ya que la ausencia de sus estructuras y manuales de procesos hacen que el personal de las empresas no tengan descritas las funciones que les corresponde, lo que desencadena problemas a nivel financiero, en donde es muy factible que la ambigüedad de funciones se preste para que se realicen actos ilícitos o fraudes, lo que repercute en la productividad.

De igual manera, Cortés (2019) hace referencia a los delitos financieros y cómo inciden negativamente en los registros y reportes contables de una Pymes, sin embargo, la principal implicación de esta investigación fue lograr establecer los criterios particulares para la creación de un modelo de control interno que puedan, mediante sus estrategias metodológicas, contrarrestar los delitos económicos y financieros que se puedan generar por falta de un control operacional.

Lo anterior contrasta con el hecho de que surge un problema recurrente en las Pymes, y es que la gran mayoría de las Pymes no representan un porcentaje significativo de aporte al PIB de muchas regiones, en comparación con las grandes empresas las cuales superan con creces a las productividad de las Pymes, lo que genera una situación de rezago de estas empresas y no logren posicionarse con fuerza en los mercados nacionales e internacionales, lo que se traduce en bajos niveles de ingresos y malos manejos de capital.

En este sentido, las Pymes no cuentan en su gran mayoría con metodologías acordes que permitan lograr procesos más estables y estandarizados, así como estrategias de administración de procedimientos propios de cada Pymes, que permitan lograr una empresa más estable y con menos pérdidas en sus productos y así se les permita competir de una manera más equitativa frente a las grandes empresas que prácticamente abarcan todos los mercados nacionales e internacionales.

Con base en esto (Gavilánez et al., 2018) menciona que:

En el caso de Ecuador, la falta de gestión puede ser ocasionada por la crisis de identificación de las Pymes que conviven entre la dificultad para dirigir y administrar un negocio o una empresa y la limitada tecnología y maquinaria para la fabricación de productos sin olvidar que la poca capacitación del personal, el escaso acceso al financiamiento, el inadecuado equipamiento, la

limitada capacidad de exportación a causa del desconocimiento de procedimientos propios a las normativas de calidad exigidas en otros países son variables determinantes en esta gestión (p. s/n)

Estas consideraciones resultan determinantes en el manejo y control de las operaciones de cualquier empresa, más aún en las Pymes cuyas características particulares las hacen vulnerables a enfrentar graves problemas de tipo financiero y de gestión. De igual manera, el desconocimiento y falta de capacitación de los fundadores o socios de las pymes, así como del personal que labora en ellas hace aún más cuesta arriba la correcta gestión que debe llevarse en estas empresas, lo que dificulta el correcto manejo de sus recursos, se mueven en muchos casos por procedimientos empíricos sin ningún tipo de valor agregado a su productividad.

Por otro lado, resulta importante mencionar que el control interno no solo fomenta el control de los activos de una empresa, ni tampoco solo evita o disminuye la incidencia de fraudes en las pymes, sino que también representa una herramienta muy eficaz al momento de evaluar el desempeño del factor humano dentro de una organización, este es el caso descrito por Ortiz (2021) el cual mediante una correcta aplicación de un control interno se pueden disminuir los riesgos empresariales, el cual por medio de estrategias y metodologías específicas se logra identificar y medir el impacto de los riesgos que impiden alcanzar los objetivos planteados. De igual manera, (Mendoza-Zamora et al., 2018) aborda el tema de cómo el control interno no solo contribuye a las empresas de tipo Pymes o empresas privadas, sino que destaca como puede fortalecer y mejorar el sistema de trabajo del sector público, se considera importante para esta revisión en función de establecer las comparativas entre las diferentes tipos de empresas y demostrar su versatilidad al momento de ser aplicado, en el caso particular de dicha investigación se observa cómo mejora el procesos de rendición de cuentas sobre el gasto y recursos públicos.

En este sentido, Toaquiza et al. (2022) analiza cómo la gestión del control interno a través del gobierno corporativo, inciden en lo resultados financieros, esto es que mediante la aplicación de un conjunto de normas, fundamentos y principios responden a un grupo, bien sea accionistas, junta directiva, entre otros, se logre la mayor satisfacción de los intereses de la organización, en este sentido los autores evaluaron como la aplicación de ambas técnicas como el control interno y el gobierno corporativo en las pymes en cierta región ecuatoriana, inciden directamente en los resultados financieros de estas organizaciones.

Finalmente, mediante un caso de estudio de una cooperativa de ahorro y crédito, se implementaron los procesos necesarios para instalar un sistema de control interno, en el que con la finalidad de medir resultados se procedió a analizar los datos previos a la implementación y luego de ella, encontrándose con que la puesta en marcha de un procedimiento de control interno en un departamento contable proporciona una mejoría notable en sus procesos, arrojando que la implementación de manuales de control proporcionan eficacia y eficiencia en sus procesos.

El control interno representa una herramienta para la estandarización de procesos de toda índole en una empresa, más aún para las pequeñas y medianas empresas, que por sus características tienden a presentar fallas en su producción, así como en su sostenibilidad en el tiempo, en este sentido (Mendoza & Bayón, 2019) afirman lo siguiente:

Precisamente de lo que se trata con el enfoque integrado de control interno en las Pymes es que la sociedad no pierda y que el empresario individual (las Pymes) reciba un beneficio, es decir, de lo que se trata es de lograr un control interno, desde lo contable, administrativo y operacional que permita establecer un equilibrio entre el beneficio individual y social, que esas pequeñas y

medianas empresas, Al respecto, el control interno debe ser apoyado y monitoreado por el Estado, quien debe concebirlo como parte de su estrategia de desarrollo, de manera que estas acrecientan su responsabilidad para con la sociedad. El enfoque integrado de control interno en las Pymes debe aspirar a construir relaciones de producción, de intercambio y de cooperación que propicien la eficiencia y la calidad, sustentadas en la solidaridad. Y al hablar de productividad y competitividad, esta debe ser medible en avances de la colectividad y no sólo de individualidad, sumadas muchas veces en forma arbitraria, Por lo tanto, el control interno tiene que estar a la altura del proceso que vive el país y formar con él un todo (p.27).

Esto conlleva a que las pymes tomen como parte fundamental la adopción de un sistema de control interno en sus operaciones que le permita gestionar sus recursos de la manera más idónea y correcta posible, esto evitará fugas de capital, uso inadecuado de sus recursos y evita en gran parte actos ilícitos y de corrupción en que puedan incurrir cualquier persona que labore en estas organizaciones.

CONCLUSIÓN

Las PyMES conforman un conjunto de empresas las cuales poseen características muy particulares, entre las que destacan la cantidad de producción, el bajo número de trabajadores, el rubro en el cual se desenvuelven y los mercados en los que se posicionan sus productos o servicios, todo esto en comparación con grandes empresas a nivel regional y mundial. Las pequeñas y medianas empresas en Ecuador juegan un papel fundamental en torno a la oferta de empleo en el país, por otra parte, ocupan el 99% de las empresas en el país, es decir son mayoría, sin embargo, su productividad no resulta ser notable y dista mucho de competir en los grandes mercados nacionales e internacionales, y su aporte al PIB nacional no es representativo, pero esto no le resta mérito a la labor de estas empresas en el país.

Esto evidencia una falta de estructura organizativa que permita mantener un camino claro y sin atajos hacia las metas u objetivos planteados por la organización, en este sentido el manejo empírico de muchas pymes en el país ha generado la desestabilización de estas empresas, en muchos casos llegan a la quiebra por la falta de una metodología de control eficaz que les permita alcanzar los objetivos planteados. En este sentido, la herramienta del control interno resulta una manera eficaz y por demás eficiente de organizar el trabajo mediante la aplicación de una metodología basada en el control de las operaciones tanto financieras como operacionales de las empresas, las cuales aportarán herramientas a seguir por toda la organización con el fin de evitar pérdidas o fugas en sus procesos.

REFERENCIAS

Avilés Almeida, P. A., Rodas Hidalgo, F. J., & Molina Villacís, C. J. (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1). <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>

Cajilema Gusñay, V. M., & Santillán Silva, M. de los Á. (2021). Procedimiento de control interno en el Departamento de Contabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Guamote Ltda. (Ecuador). *Apuntes Contables*, 29. <https://doi.org/10.18601/16577175.n29.11>

Carranco, R. (2017). La aportación de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en la economía ecuatoriana. Universidad Internacional Del Ecuador.

Castro Sánchez, M., & Galán Briseño, L. M. (2021). La empresa inteligente ante el colapso del año 2020. *Vinculatégica*, 7(1). <https://doi.org/10.29105/vtga7.1-104>

Comendeiro, H. (2022). Control interno y su relación con el desempeño comercial. *Vinculatégica*, 7(2). <https://doi.org/10.29105/vtga7.2-63>

Díaz Córdova, P. E., Moreno Tapia, L. M., Olvera Anchundia, A. G., & Osorio Muñoz, K. L. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2). <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>

Fonseca Pérez, M. T. (2022). Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa "Mi negocio E.I.R.L", Perú. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1). <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.265>

Gavilánez, M. I., Espín Oleas, M. E., & Arévalo Palacios, M. (2018). Impacto de la Gestión Administrativa en las PYMES del Ecuador. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*.

Gonzalez Díaz, R. R., & Becerra Pérez, L. A. (2021). PYMES en América Latina: clasificación, productividad laboral, retos y perspectivas. *CIID Journal*, 2(1). <https://doi.org/10.46785/ciidj.v1i1.100>

Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). El Control interno y las pymes. *Revista de Investigaciones de La Institución Universitario EAM*, 11(2).

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). <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Mera-Plaza, C., Menéndez-Mera, M., & Villavicencio-Vera, L. (2022). Incidencia de factores en la gestión de las Pymes de la provincia de Manabí, Ecuador. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(1-1). <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.1-1.953>

Ortiz Mosquera, C. G. (2021). CONTROL INTERNO COSO ERM APLICADO AL TALENTO HUMANO DEL SECTOR PÚBLICO EN ECUADOR. *Revista Enfoques*, 5(17). <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>

Rodríguez-Mendoza, R., & Aviles-Sotomayor, V. (2020). Las PYMES en Ecuador. Un análisis necesario. *593 Digital Publisher CEIT*, 5-1(5). <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.337>

Rojas-Salvatierra, W., Chiriboga-Mendoza, M., & Pacheco-Vergara, J. (2018). COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA "YACHASUN," 2(3). <https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>

Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vega, F. Y., & Herrera, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3).

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). https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v7i2.378

Asamblea Nacional. (Agosto de 2018). Constitución de la República del Ecuador. Recuperado el 14 de Septiembre de 2022, de <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>

Chiquito, J., & Peñafiel, J. (29 de Abril de 2022). Incidencia del control interno en la recuperación de la cartera vencida de las Cooperativa de ahorro y crédito. *FIPCAEC*, 7(2), 184-199. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v7i2.567>

Comision Económica Para America Latina, CEPAL. (2020). Acerca de Microempresas y Pymes. Recuperado el 06 de Septiembre de 2022, de <https://www.cepal.org/es/temas/pymes/acerca-microempresas-pymes>

Macias, L., & Vegas, H. (10 de Agosto de 2022). Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas. *Revista 593 Digital Publisher CEIT*, 7(4), 370-385. doi:doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1245

Organizacion de las Naciones Unidas para la Alimentacion y la Agricultura. (21 de Agosto de 2018). Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Recuperado el 14 de Septiembre de 2022, de [https://www.fao.org/faolex/results/details/es/c/LEX-FAOC207710/#:~:text=Ecuador%20\(Nivel%20nacional\)-,C%3%B3digo%20Org%C3%A1nico%20de%20la%20Producci%C3%B3n%20Comercio%20e%20Inversiones.,la%20realizaci%C3%B3n%20del%20Buen%20Vivir.](https://www.fao.org/faolex/results/details/es/c/LEX-FAOC207710/#:~:text=Ecuador%20(Nivel%20nacional)-,C%3%B3digo%20Org%C3%A1nico%20de%20la%20Producci%C3%B3n%20Comercio%20e%20Inversiones.,la%20realizaci%C3%B3n%20del%20Buen%20Vivir.)

Pico, E., & Mendoza, M. (Agosto de 2022). Responsabilidad social empresarial en el control interno de las pymes de. *Polo del Conocimiento*, 7(8), 1616-1632. doi:D0I: 10.23857/pc.v7i8

Toaquiza, J., Lema, L., & Urbina, M. (5 de Abril de 2022). Gestión de control interno para Pymes desde el gobierno corporativo e incidencia en resultados financieros, sector industrial. *Ciencia Digital*, 6(2), 24-48. doi:<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v6i2.2107>

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) 