

FACULTAD DE NEGOCIOS



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA UNA MEJOR GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EMPRESAS DE SOFTWARE. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LITERATURA EN LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS.”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor :

Liliana Dávila Rojas

Asesor:

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

Trujillo - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg. María Graciela Zurita Guerrero, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del (los) estudiante(s):

- Liliana Dávila Rojas
- Mayda Lisbeth Sejje Choque

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: *“Diseño de un sistema de control interno para una mejor gestión administrativa en empresas de software. Una revisión sistemática de literatura en los últimos 10 años”*, para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

Asesora

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Director de la escuela de Negocios - *Ing. Luigi Vatstav Cabos Villa*, *coordinador de carrera de Contabilidad y Finanzas*, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Liliana Dávila Rojas, Mayda Lisbeth Sejje Choque* para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: “*Diseño de un sistema de control interno para una mejor gestión administrativa en empresas de software. Una revisión sistemática de literatura en los últimos 10 años*”.

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo: Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Mg. María Graciela Zurita Guerrero
Evaluador

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios por habernos permitido llegar hasta este punto darnos salud, vida y lo necesario para seguir adelante día a día para lograr nuestros objetivos.

A nuestros padres por apoyarnos en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que nos ha permitido ser personas de bien, pero más que nada, por su amor. A mi hijo que es mi motor y motivo para seguir adelante.

A nuestro profesor por su apoyo y motivación para la culminación de nuestro presente trabajo, por habernos transmitido los conocimientos obtenidos y llevado en el aprendizaje.

AGRADECIMIENTO

Por la culminación de nuestro trabajo agradecemos a nuestro asesor de Proyecto de Tesis por asesorarnos continuamente para facilitar nuestras inquietudes y a la Universidad Privada del Norte por la enseñanza que nos da hasta este momento.

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	7
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	13
CAPÍTULO III. RESULTADOS	19
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	25
REFERENCIAS.....	27

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Artículos incluidos en la revisión sistemática.

Tabla 2: Relación de universidades que publicaron temas de control interno en las diferentes revistas en los años 2007 al 2017.

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Búsqueda bibliográfica – Criterios de Inclusión y Exclusión.

RESUMEN

El sistema de control interno es el Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

El objetivo de este trabajo es realizar una revisión sistemática de diseño de control interno para mejorar la gestión administrativa de empresas de software de los últimos 10 años. Las revisiones sistemáticas son un diseño de investigación, que sintetiza los resultados de múltiples investigaciones primarias, lo que se busca es revisar un tema de relevancia, para lo cual se tomó un periodo de análisis los últimos diez años (2007 – 2017). La búsqueda se identificó mediante información de autores, número de citas, resúmenes, scielo, sciencedirect, redalyc, y google académico.

El sistema de control interno sirve como autocontrol, autorregulación y autogestión para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa.

En la presente investigación se encontraron 18 artículos científico, en donde se concluye que el control interno tiene un valor agregado para el establecimiento del sistema organizacional, operaciones sostenibles en el tiempo, fortalecimiento de apalancamiento administrativo y búsqueda de consenso entre todos los empleados.

PALABRAS CLAVES: Diseño de Sistema de Control Interno, Gestión Administrativa, Revisión Sistemática, Empresas de Software.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En el entorno de las entidades privadas o públicas cambian drásticamente a una velocidad impensable, en donde los factores sociales, económicos, avances en la tecnología y la creciente competencia global entre empresas y países son algunos ejemplos de estos cambios. Con cada nuevo acontecimiento la gerencia se enfrenta a retos mayores para poder lograr sus objetivos, controlar costos, administrar la liquidez y lograr una ventaja competitiva. Estos retos han intensificado la preocupación de los políticos, directores y gerentes respecto a la capacidad de evaluar el desempeño operativo, las quiebras de empresas transnacionales, fraudes corporativos y estados financieros manipulados han dirigido la atención pública hacia la necesidad de diseñar, implementar y mantener un *control interno* idóneo sobre las operaciones y la información financiera. En este contexto que en los Estados Unidos y otros países del mundo incluido el Perú, se comienza a tomar con mayor conciencia y urgencia la necesidad de contar con controles internos dentro de las organizaciones que aseguren el correcto uso de los recursos, aportados por los accionistas en el caso de las empresas privadas y por lo ciudadanos en general en el caso de las entidades del estado, contribuyendo de esta manera a entornos macroeconómicos más saludables para el desarrollo de los países y de sus respectivas poblaciones. (Claros, 2012).

A finales del siglo XIX, como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las empresas, se demostró la importancia de implantar sistemas de control interno. La definición formal de control interno, publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes ediciones, es sucinta y sirve como punto de partida para explicar la función de este mecanismo y su uso en la teoría y práctica de la auditoría: “El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas, un *Sistema De Control Interno* se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas” (Juan Eduardo Toledo Cartes 2010).

Changoluiza Zapata, L. (2012). “Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo” dice: Que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de la compañía, a la vez proporcionar confianza moderada para sus acciones administrativas y ajustarse a los objetivos y normas legales y estatutarias. Según Romero Javier. (2012, septiembre 3). El Sistema de Control Interno es el Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa. (Coopers & Lybrand 2012), informe C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) plantea buscar establecer una definición común de *control interno* que consta de cinco componentes Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento, que sirva para todo tipo de empresas (grandes y chicas) y entes (públicos y privados), para que puedan evaluar el control interno y mejorarlo y hacer frente a riesgos tanto de origen interno como externo, que tienen que ser evaluados.

El termino Sistema de Control Interno según *el Ministerio de Economía y Finanzas (Responsable de acceso a la información: Ivone Maribel Montoya Lizárraga Nombramiento: Resolución Ministerial N° 236-2014-EF/43)* es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

En el ámbito de gestión administrativa, Delgado (2008) hace referencia que la introducción de las tecnologías de información en un sistema empresarial tiene un impacto en dos grandes áreas: por un lado, en la gestión y eficiencia en la administración, y por el otro, en el mejoramiento de su calidad. En el primer caso, se contempla el uso de nuevas gestiones tecnológicas para automatizar diferentes procesos administrativos, gerenciales y de toma de decisiones, lo que contribuye entre otras cosas a la simplificación del trabajo y rapidez buscando mejorar la calidad.

En los párrafos descritos anteriormente nos da a conocer cuán importante es diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión Administrativa y lograr los objetivos para empresas de Software que en los últimos años han tenido gran importancia en torno a su actividad de aplicativos y diseños de páginas, con lo que respecta al control interno en muchas ocasiones no manejan bien estos términos o desconocen sobre el tema a pesar de tener tecnología avanzada en su rubro y se basan solo en las funciones que creen necesarias, sin llevar una adecuada función con las diferentes áreas que deberían tener estas empresas para que se integren y faciliten el diseño de este sistema para la mejora continua.

(Baquero 2013, p. 23) Afirma que: el control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno es un plan organizacional, el conjunto de métodos y procedimiento que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección.

(Fonseca O, 2008, p. 122) menciona que: La autoevaluación constituye una herramienta diseñada como parte del sistema de control interno. Se define como el conjunto de elementos de control que actúan coordinadamente permitiendo en cada área o nivel organizacional medir la eficacia y calidad de los controles en los procesos, productos y resultados de su *gestión administrativa*.

Müller et al. (2009) encontraron que el sector de tecnología integrado junto con el control interno ahora presenta un cambio significativo en la manera cómo las firmas ganan acceso al mercado teniendo como clave la experticia. El crecimiento y la diversidad de actividades de servicios en el negocio refleja un modo de operación moderno donde la alta experticia juega un papel clave para las pequeñas compañías, con el fin de contrarrestar cualquier esfuerzo de las grandes organizaciones para dominar algunos sectores del mercado.

La razón del sistema de control interno es disminuir el nivel de extorsión y robo de activos en organizaciones que, debido a la ausencia de control en sus operaciones, esto puede superarse aplicando una serie de propuestas que se suman a mejorar y perfeccionar sus ejercicios operativos. (Camacho, Gil y Paredes 2017)

El desafío para el mantenimiento del Sistema de Control Interno está representado por el trabajo de supervisión diaria que deben realizar todos los jefes de departamentos y a la vez gerentes de estos en su condición de observadores e informadores imparciales en quien la alta dirección puede confiar como fuente de información sobre el funcionamiento general de estas empresas de servicio para una buena gestión administrativa y lograr el objetivo que es Diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Administrativa en empresas de Software a partir de una Revisión Sistemática de la Literatura en los últimos diez años (2007-2017) para definir los conceptos y aclarar que todo es un conjunto de funciones que se pueden aplicar a pequeñas o grandes empresas y se adapten según a sus necesidades.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Tipo de estudio

Para la elaboración de este trabajo de investigación se aplicó la metodología de Revisión Sistemática de Literatura (RSL), considerado como característica cualitativa, que hace referencia a la calidad, análisis, proceso de investigación rigurosa auditable y sistemático con el objetivo de responder a la pregunta de investigación se realizó una revisión de artículos, libros, resúmenes, publicaciones web especializadas y tesis.

La pregunta de investigación establecida para conducir el proceso metodológico fue la siguiente: *¿Es el diseño de un sistema de control interno, la herramienta que requieren las empresas de software para mejorar su gestión administrativa de manera efectiva en el mercado competitivo?*

Fundamentación de la metodología

La revisión de la literatura científica es una estrategia de recopilación de información que surge ante la necesidad de conocer de manera sintética los resultados de las investigaciones.

El estudio de Revisión Sistemática de Literatura “Es una metodología definida para identificar, analizar e interpretar todas las evidencias relacionadas con una pregunta de investigación específica de una forma que es imparcial y (hasta cierto punto) repetible”. (Kitchenham & Charters, 2007)

Proceso de Selección

El proceso de selección comprende de:

1. Criterio de Elegibilidad

La recopilación de la investigación se ejecutó, durante los meses de Marzo a Abril del 2018, considerando como criterios de elegibilidad que los documentos sean de artículos científicos (versión online), publicaciones hechas a partir del año 2007, en idioma español, inglés y portugués, contenidos sobre temas de sistemas de control interno, reviews in software engineering, contribuição do sistema de controle interno para a excelência corporativa, así como investigaciones realizadas en artículos, publicaciones, libros y tesis aplicadas en sistemas de control interno para mejorar la gestión administrativa en empresas de software.

La primera cadena de búsqueda está basada en el título de un diseño de sistema de control interno en empresas de software, con los resultados obtenidos en la búsqueda previa se filtran las investigaciones similares al tema buscado. Finalmente se define el tema de interés para así lograr una amplia definición sobre la temática de interés.

2. Fuentes de Búsqueda

Para la garantía de la información de la revisión sistemática, se consideraron base de datos científicos y biblioteca de la universidad, confiables tales como: Scielo.org, Redalyc.org, sciencedirect.com, google académico, con facilidad de acceso donde se llegó a

obtener la información estudiada. Utilizando palabras claves (Diseño de Sistema de Control Interno, Gestión Administrativa, Revisión Sistemática, Empresas de Software).

3. Búsqueda

El proceso de búsqueda

El proceso de búsqueda fue dividido:

(a) En la primera fase se identificaron artículos científicos en español, los cuales se encuentran en la base de datos: Redalyc, y ScienceDirect.

(b) En la segunda fase se identificaron artículos científicos en portugués e inglés, los cuales se encontraron en la base de Redalyc, Scielo y ScienceDirect.

(c) Por último se realizó una búsqueda en Google Académico para complementar nuestra investigación.

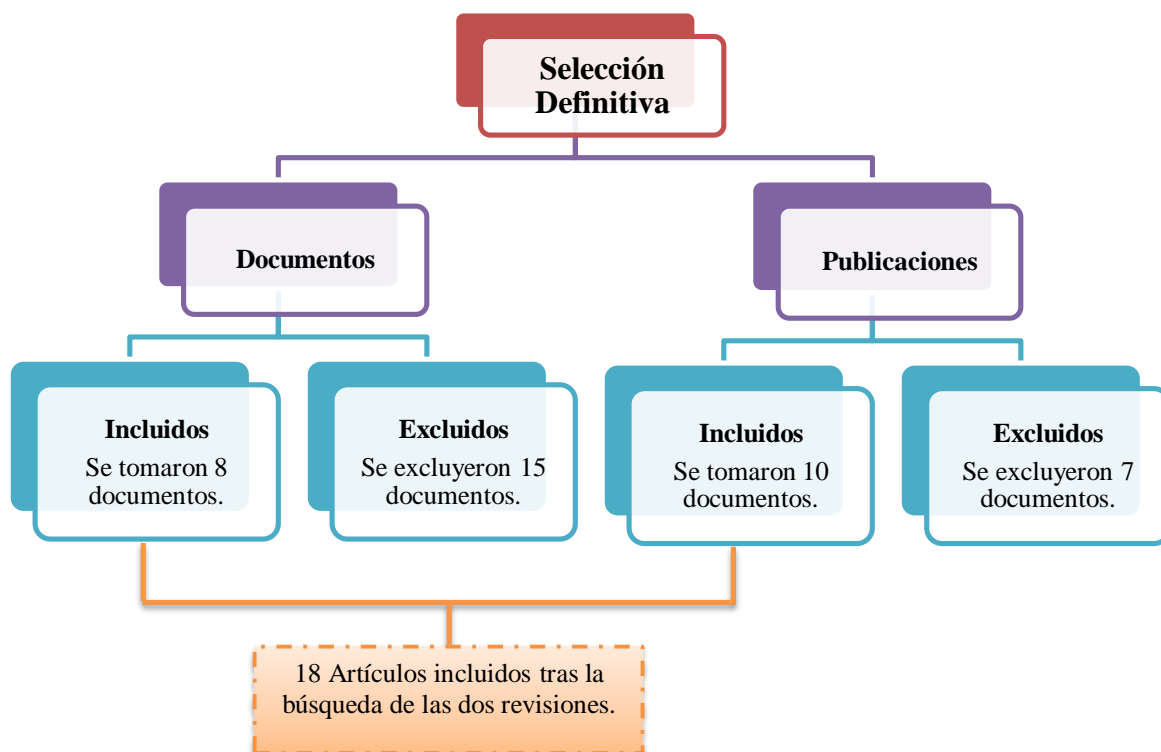
Para garantizar la sensibilidad del proceso de búsqueda se definieron como descriptores los siguientes términos a partir de la pregunta de investigación: “control interno”, “sistema”, gestión”, “administración”, “sistemas de software”, “organización”, “diseño”, “planeación”. Por especificad de búsqueda se diseñó protocolos con combinación de los términos establecidos: “Control interno” AND “planeación OR organización”, “sistemas informáticos”.

4. Selección de estudios

Se incluyeron artículos publicados en data científica, en idioma de español, inglés y portugués publicada a partir del 2007, describiendo el diseño de sistema de control interno, y se excluyeron investigaciones como tesis, artículos, páginas no pertenecientes al tema y a la vez porque se encuentran fuera del margen de años que se está investigando y por temas que no tenían mucha afinidad.

Figura 1:

Búsqueda bibliográfica – Criterios de Inclusión y Exclusión.



Fuente: Elaboración Propia.

5. Proceso de Recopilación de datos: Extracción de datos:

Para la recopilación de la revisión sistemática se eligieron estudios de gran importancia e incidencia en el diseño de Sistema de Control Interno. Para registrar los datos se recurrió a una tabla que permitió organizar la información de los artículos y/o documentos de cada estudio que se tomaron en cuenta el trabajo. Rosário, P., Pereira, A., Högemann, J., Figueiredo, M., Núñez, J.C., Fernández, E., Fuentes, S. (2013)

Tabla 1:

Artículos incluidos en la revisión sistemática.

Autores	País	Breve resumen
Silva, M.; Ribeiro, M.; Dueñas, R.; Plaza, P.; Marcondes, S.; & Ching, H. (2007)	Brasil	Analizaron su sistema de control interno y la calidad de su empresa a través de documentos y entendimiento relativo a su estructura de control interno.
Plasencia, C. (2010)	Cuba	Analizaron el sistema de control interno para promover el cambio en la mentalidad de los directivos y trabajadores para alcanzar los objetivos.
Nogueira, D.; Medina, A.; Hernández, G.; Nogueira, C.; & Hernández, A. (2009)	Brasil	Evaluaron el Control de gestión y cuadro de mando integral en la aplicación de en una empresa de servicios de informática.
Gavilánez, A. (2012)	Ecuador	Propone un Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa.
Montilla, O. & Montes, C.(2007)	Colombia	Aborda el Control Interno en el que documenta el proceso administrativo en procura de eficiencia, eficacia, economía y equidad.
Camacho, W.; Gil, D. & Paredes, J. (2017)	Ecuador	Refleja la importancia del funcionamiento del control interno.
Vega, L.; Lao, Y. & Nieves, A. (2017)	Cuba	Propone un índice de gestión de control interna.
Gómes, D., Blanco, B. & Conde, J. (2013)	Cuba	Describe el proceso de cambio para la implementación del control interno en una organización.

Santa Cruz, M. (2014)	Perú	Refleja el dinamismo en el ambiente de control, así como la evaluación de riesgos.
Bondarenko, N. & Huenulef, K.(2007)	Chile	Evaluaron la importancia del control interno para conducir objetivos, cambios, actuación y búsquedas de resultados.
Aguirre, R. & Armenta, C. (2012)	México	Investigaron como el diseño de control interno proporciona una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y la eficiencia de sus operaciones.
Fernández, S. & Vásquez, F. (2013)	Perú	Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote.
Franco, K., Roman, D. & Trisollini, E. (2017)	Perú	El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalización para las empresas. Se elaboró un proceso de auditoría para dos aspectos específicos del control interno:
Villarroel, V. (2013)	Perú	Información y comunicación según COSO II, dentro del cual se incluye una guía para el relevamiento de evidencias para las variables información y comunicación del control interno.
Contraloría General de la República (2010)	Perú	El sistema de Control Interno como un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado
Castello, R. (2007)	Argentina	Marco de las Auditorías Informáticas” el ambiente global que condiciona la ejecución de un trabajo de auditoría informática.
Ramón, J. (2007)	Perú	El control interno sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades.

Fuente: Elaboración Propia.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La búsqueda de artículos en las bases de datos y motores de búsqueda arrojó un total de 40 artículos originales en el periodo de tiempo del 2007 al 2017, que es el rango de tiempo que se está considerando para la investigación, los cuales han sido distribuidos de la siguiente manera: Scimedirect, 4 artículos; Scielo, 6 artículos, Google académico, 22 artículos; y Redalyc, 8 artículos. A partir de esto, se aplicaron criterios de inclusión y exclusión mediante documentos y publicaciones hasta la obtención de un número final de 18 artículos referentes al “Diseño de un sistema de control interno para una mejor gestión administrativa en empresas de Software. Una revisión sistemática de Literatura en los últimos 10 años.” para la presentación de resultados.

De los 18 artículos seleccionados se procedió a la identificación de la tipología del sistema de control interno en los diferentes países del mundo como Brasil, Colombia, Mexico, Chile, Cuba, entre otros, indistintamente de su naturaleza pública o privada, como lo muestran los estudios publicados en las revistas internacionales con estudios relacionados al control interno presentados en la Tabla 2, como se puede observar este estudio abarca el ámbito global ya que este tema es importante para crear un mundo competitivo en el mercado.

La ubicación geográfica de los países identificadas en el estudio, evidencian que el tema es de interés internacional, donde Perú reporta el 35.29% de inclusión en la RS, seguido

por Cuba con 17.65%, Brasil y Ecuador con el 11.76% respectivamente y finalmente Colombia, México, Chile y Argentina con un 5.88% respectivamente.

Sobre la naturaleza del Sistema de Control Interno

Se encontraron 12 artículos centrados en la naturaleza del sistema de control interno, aportando explicaciones conceptuales y componentes sobre el diseño y desarrollo tema en mención. El artículo de Camacho, W.; Gil, D. & Paredes, J. (2017), analizó las ventajas financieras de implementar un sistema de control interno, con la finalidad de realzar la competitividad.

En el Perú el diseño de un Sistema de Control Interno no es muy aplicado por ejemplo según (Diario el Comercio 2015), solo el 25% de las 655 entidades públicas con que cuenta el Perú implementó su Sistema de Control Interno que le permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en sus operaciones institucionales, informó la Contraloría General de la República, a pesar de sus múltiples ventajas, continúa siendo bajo el nivel de implementación del Sistema de Control Interno a nivel del Estado. Desde hace nueve años las entidades están obligadas a implementar y mantener controles internos en todas las operaciones institucionales.

En las empresas Privadas se desconoce si efectivamente a nivel empírico y práctico, efectiva y realmente si las empresas de América Latina, del Perú y de Trujillo tienen implementado o no un sistema de control interno

Ramón, J. (2010), indica que el sistema de control interno previene que violen las normas y principios contables generalmente aceptados y administrativos, así como la organización de un ambiente de control por parte de los directivos para mantener un orden. Y para (Fonseca L 2011, p 41) es un proceso efectuado por la dirección, la gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la realización de los objetivos tales como la confiabilidad de la información, eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Tabla 2: *Relación de universidades que publicaron temas de control interno en las diferentes revistas en los años 2007 al 2017*

Universidad	Naturaleza de la Universidad	País de la Universidad	Revista de Publicación del Artículo	Año
Universidade Regional de Blumenau	Pública	Brasil	Revista Universo Contabil	2007
Universidade de São Paulo	Pública	Brasil	Revista de Administração - RAUSP	2009
Universidad del Valle	Privada	Colombia	Estudios Gerenciales	2007
Universidad Técnica de Babahoyo	Privada	Ecuador	Observatorio de la Economía Latinoamericana	2017
Universidad Nacional Autónoma de México	Pública	México	Revista Internacional	2017
Universidad de la Habana	Pública	Cuba	Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología	2013
Universidad Peruana Unión	Privada	Perú	Revista de Investigación de Contabilidad	2014
Instituto tecnológico de Sonora	Pública	México	Revista El Buzón de Pacioli	2012
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.	Privada	Perú	Revista IN CRESCENDO - Ciencias Contables, Financieras & Administrativas	2014

Fuente: Elaboración Propia.

Estructura Básica del Control Interno

Para González y Cabrale (2010), el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad.

Para operar la estructura del Sistema de Control Interno se requiere de los siguientes componentes:

- El ambiente o entorno de control: Marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa (Pérez, 2007).

De acuerdo con Nurhayati (2016), este componente está conformado por todo el personal de la empresa que es capaz de generar un buen clima dentro de la organización. Para generar un buen clima, de acuerdo al autor, en primer lugar, el líder debe dar el ejemplo a todos los demás empleados de la empresa.

- Evaluación de los riesgos: En su publicación, Perdomo establece: Las organizaciones de todos los tamaños se enfrentan a un sinnúmero de riesgos desde fuentes internas y externas. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de aquellos que se relacionan con el logro de los objetivos, formando una base para determinar la forma en que deben controlarlos.
- Sistemas de información: La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera, necesaria para que los usuarios tomen decisiones, estas decisiones se tomarán adecuadamente cuando la información financiera posea

determinadas características: útil y confiable. Por lo tanto, el auditor usará la información financiera en el trabajo que realiza (Osorio, 2007).

- Procedimientos de control: Están constituidos por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración, para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad. El hecho de que existan formalmente políticas y procedimientos de control no necesariamente significa que estos operen de manera eficiente (Téllez, 2007).

- Supervisión y Monitoreo: Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados (Pérez, 2007).

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

El presente trabajo de investigación analizo la revisión sistemática disponible en la base de datos como es Scielo.org, Redalyc.org, Sciencedirect y Google académico sobre el tópico del diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión administrativa en empresas de software publicadas entre 2007 y 2017. El objetivo fue realizar un análisis sobre el estado de este tema tan mencionado sobre el Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Administrativa en empresas de Software. A continuación, se enfatiza algunos aspectos considerados importantes.

Fueron identificados un total de 38 artículos originales en general, hubo 17 artículos respetaban los criterios establecidos para la revisión. Se observó que es un estándar mundial por la importancia y su funcionamiento que conlleva el control interno. La búsqueda se efectuó entre los periodos de 2007 y 2017, encontrándose 5 artículos empíricos, siendo necesario, ampliar en futuros estudios el periodo de búsqueda para conocer con mayor repercusión lo investigado del tema.

Una mención importante sobre control interno anteriormente contaba con enfoques tradicionales como un plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos estáticos y un enfoque contemporáneo “Modelo COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un “proceso” el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad.

El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados los cuales se clasifican en: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo (Estupiñán Gaitán). De tal forma, (Mantilla) expresa que actualmente el control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia.

Conclusiones

La revisión sistemática de la literatura realizada nos ubica en un contexto de variados puntos para tratar el tema realizado. Un sistema de control interno nunca debe ser dejado a la casualidad o espontaneidad que constituye una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación, ensambladas de forma tal que funcionen íntegramente con fluidez, seguridad y responsabilidad, de manera que garanticen el conjunto de medidas que contribuyen al dominio de la empresa.

Llegamos a otra conclusión de que el sistema de control interno a lo largo de los años ha sido definido desde diferentes perspectivas, pero tienen relación con los objetivos de lograr las metas empresariales, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de las entidades económicas así como el diseño de un sistema de control interno asegure la protección y salvaguardar el patrimonio y la calidad de la información, y por otro, la aplicación de las instrucciones de la dirección practicados por todo el personal y favorecer la mejora de las actuaciones para cuando existan riesgos puedan ser manejados adecuadamente.

REFERENCIAS

- Bondarenko, N., & Huenulef, K. (2007). *CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU APLICACIÓN EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE VALDIVIA*. Chile: Universidad Austral de Chile.
- Camacho de la Cruz, W., Gil Espinoza, D., & Paredes Tobar, J. A. (2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS. *redalyc*, 14.
- Castello, R. (2007). *Auditoría en entornos informáticos*. Colombia: COMMONS DEED.
- Choix, R. A. (2012). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO . *Redalyc*, 17.
- Fernandez, S., & Vasquez, F. (2014). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LATINOAMÉRICA, PERÚ Y CHIMBOTE. *IN CRESCENDO*, 98.
- Franco, K., Roman, D., & Enzo, T. (2017). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO Y SU INFLUENCIA EN LA PROFESIONALIZACIÓN PARA LAS EMPRESAS DE BUSES PANORAMICOS EN LIMA METROPOLITANA*. Lima: Universidad Peruna de Ciencias Aplicadas.
- Gavilanes, A. (2012). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA*. Quito: Universidad Central de Ecuador.
- Gomez, D., Blanco, B., & Conde, J. (2013). EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA EL PERFECCIONAMIENTO DE LA GESTION EMPRESARIAL EN CUBA. *Redalyc*, 65.
- Matheus, S. M., Marle, R. d., Rodrigo, d., priscila, P. d., Sergio, m., & Yuh, C. H. (2010). Contribucion del sistema del control interno para la excelencia corporativa. *redalyc*, 70.
- Montillas, O., Carlos, M., & Mejia, E. (2007). Analisis de la fundamentacion del modelo estandar de control interno. *redalyc*.
- Nogueira Rivera, D., Medina León, A., Hernández Pérez, G., Nogueira Rivera, C., & Hernández Nariño, A. (2009). Control de gestión y cuadro de mando integral: énfasis en la perspectiva financiera - aplicación en una empresa de servicios de informática . *Redalyc*, 235.
- Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *redylac*, 5.
- Ramón, J. (2010). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *Redalyc*, 88.

Santa Cruz Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO . *Scielo*, 42.

Vega de la Cruz, L., Lao, Y., & y Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *sciencedirect*, 698.

Yaba, V. J. (2013). *PROCESO DE AUDITORÍA DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN DENTRO DEL CONTROL INTERNO DESDÈN EL MARCO COSO II*. Lima: PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÒLICA DEL PERÙ.