



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU EFECTO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS”.

UNA REVISION SISTEMÁTICA.

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Diestra Amoros, Gigi Concepcion

Lluen Rosas, Mirian Karina

Asesor:

Mg. C.P.C. Freddy Macavilca

Lima - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN



El Asesor Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha, docente de la Universidad Privada del Norte, facultad de Negocios, carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación, desarrollo, revisión de fondo y forma (cumplimiento del estilo APA y ortografía) y verificación en programa de antiplagio del Trabajo de Investigación del o los estudiantes(s)/egresado (s):

- GIGI CONCEPCION DIESTRA AMOROS
(Nombre completo de estudiante o egresado)
- MIRIAN KARINA LLUEN ROSAS
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado “CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU EFECTO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS”. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA, para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas en forma y fondo, por lo cual, **AUTORIZA** su presentación.

Con respecto al uso de la información de la empresa; el Asesor declara, según los criterios definidos por la universidad, lo siguiente:

- () Este trabajo Requiere la autorización de uso de información la empresa.
(X) Este trabajo No requiere autorización de uso de información.

Comas, 14 de Febrero del 2020
(Lugar) (día) (mes) (año)


Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha
Asesor
(Nombre completo del Asesor)



CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.06	NÚMERO VERSIÓN	02	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	11/04/2019				

ACTA DE APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



El Director/Coordinador Dra. Giullianna Del Pilar Cisneros Deza, de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la revisión del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

- GIGI CONCEPCION DIESTRA AMOROS
(Nombre completo de estudiante o egresado)
- MIRIAN KARINA LLUEN ROSAS
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado “CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU EFECTO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS”. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA”

Luego de la revisión de los documentos del Trabajo de Investigación expresa el siguiente resultado:

- Aprobado
- Desaprobado

Comas, 14 de Febrero del 2020
(Lugar) (día) (mes) (año)



Dra. Giullianna Del Pilar Cisneros Deza
(Nombre completo del Director/Coordinador de Carrera)
Director/Coordinador de Carrera

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.09	NÚMERO VERSIÓN	03	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	13/09/2019				

DEDICATORIA

Este presente trabajo va con mucho cariño y amor para mis hijos, esposo, mamá y en memoria de mi hermano Anthony Joseph Lluen Rosas (Q.E.P.D)

Miriam Karina Lluen Rosas

A Dios, quien me guía día a día, a mi familia que siempre está ahí incondicionalmente y en memoria de mi padre Alberto Diestra Tarazona.

Gigi Concepción Diestra Amoros

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante en mis estudios, a mi madrina por ser ejemplo de lucha y constante perseverancia, a mi esposo por apoyarme y a mis hijos por su amor incondicional.

Mirian Karina Lluen Rosas

Mi agradecimiento a todos y cada uno de los profesores de la Facultad de Contabilidad y Finanzas, porque de alguna manera supieron brindarme su gama de experiencia profesional. De igual modo al directorio de ACEUNI, por su colaboración y orientación, ya que nos brindaron información suficiente de la empresa para plantear nuestro tema. También un agradecimiento a mi asesor Freddy Macavilca, por su acertado asesoramiento en el desarrollo del presente trabajo de investigación, gracias a su apoyo se pudo concluir el presente trabajo de investigación.

Gigi Concepción Diestra Amoros

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	13
CAPÍTULO III. RESULTADOS	23
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	31
REFERENCIAS.....	35

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°01: Internal Control Accounting	12
Tabla N°02: Financial Reporting	13
Tabla N°03: Internal Control Enterprise	14
Tabla N°04: Control Interno	15
Tabla N°05: Información Financiera Contable	16
Tabla N°06: Estados Financieros Razonables	17
Tabla N°07: relación de artículos científicos analizados para la Revisión sistemática	21 - 23

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N°01: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Internal Control Accounting”.	12
Figura N°02: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Financial Reporting”.	13
Figura N°03: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Internal Control Enterprise”.	14
Figura N°04: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Control Interno”.	15
Figura N°05: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Información Financiera Contable”.	16
Figura N°06: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Estados Financieros Razonables”.	17
Figura N°07: Diseño de búsqueda de la Investigación.	19
Figura N°08: Estrategias de la búsqueda empleada.	20
Figura N°09: Ubicación geográfica por países de los artículos encontrados.	25
Figura N°10: Porcentaje de artículos científicos encontrados por países.	25
Figura N°11: Síntesis de artículos científicos encontrados.	29
Figura N°12: Determinantes del control interno sobre la información financiera y las Implicaciones para la calidad de información.	30
Figura N°13: La conexión entre el gobierno corporativo, el control interno y la utilidad de la información contable	30

RESUMEN

La presente investigación es producto de una revisión sistemática que tuvo como objeto establecer y comparar los elementos metodológicos y descubrimientos principales del estudio e investigación del Control Interno Contable y su efecto en la razonabilidad de los Estados Financieros con el fin de brindar evidencias consistentes y un análisis más amplio. Las palabras claves fueron Control Interno contable, Estados financieros, Información Financiera, Razonabilidad como producto de la búsqueda en mención se obtuvo 100 artículos científicos mismos que se vieron reducidos a 30 al pasar por dos fases de selección. Metodológicamente, la mayoría de estos estudios realizan investigación de campo de nivel descriptivo, correlacional, y asumen un diseño transversal en el que logran establecer en casi todos los casos una asociación directa significativa.

La fundamental conclusión referida en los estudios es que el control interno contable favorece en el desarrollo de la gestión empresarial, diseñado para proporcionar una seguridad razonable y fiable en la elaboración de los estados financieros con miras a la obtención de objetivos como: la efectividad y eficiencia en las operaciones contables, confiabilidad en la información financiera, cumplimiento de las políticas internas de cada empresa.

PALABRAS CLAVES: Control Interno Contable, Información Financiera, Razonabilidad, Estados financieros.

ABSTRACT

The present investigation is the product of a systematic review that aimed to establish and compare the methodological elements and main discoveries of the study and investigation of Internal Accounting Control and its effect on the reasonableness of the Financial Reporting in order to provide consistent evidences and an analysis wider.

The key words were Internal Accounting Control, Financial Statements, Financial Information, Reasonability as a result of the search in question, 100 scientific articles were obtained that were reduced to 30 by going through two selection phases.

Methodologically, most of these studies carry out field research at a descriptive, correlational level, and assume a cross-sectional design in which they manage to establish a significant direct association in almost all cases.

The fundamental conclusion referred to in the studies is that the internal accounting control favors the development of business management, designed to provide reasonable and reliable security in the preparation of financial statements with a view to achieving objectives such as: effectiveness and efficiency in accounting operations, reliability in financial information, compliance with the internal policies of each company.

KEYWORDS: Internal Accounting Control, Financial Information, Reasonable, Financial Reporting.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El interés en el estudio del control interno en el ámbito contable ha tomado gran importancia en los últimos años incrementando la necesidad de tener un eficiente sistema de control interno siendo una herramienta indispensable para el desarrollo y elaboración de los estados financieros.

La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Por ello se considera el valor de los principios establecidos por el monje Fray Lucas Paccioli ya que ha trascendido hasta nuestros días; en el sentido de que todo negocio recurra de alguna manera al registro de sus operaciones a través de la partida doble. En la actualidad la contabilidad se rige por la globalización de los negocios de tal forma que necesita un control interno para determinar la razonabilidad, veracidad, fiabilidad y relevancia de los estados financieros para que faciliten o influyan en una correcta toma de decisiones.

Es importante el estudio del control interno porque es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).

Asimismo, la Contabilidad está directamente relacionada con el control interno ya que la gerencia necesita estar segura de que la información contable que recibe sea exacta y confiable.

En consecuencia, la ausencia del control interno dentro de la empresa impide el alcance de sus objetivos y al no lograrlos surgen problemas que pueden afectar seriamente la situación organizacional, financiera y fiscal. Por consiguiente, la información financiera muestra los recursos de la entidad económica y en función a ello, sus usuarios toman decisiones de negocio, inversión y operación en el ámbito financiero, laboral, legal o fiscal.

Apaza, M. (2015) define los estados financieros como cuadros sinópticos, preponderantemente numéricos integrados con los datos extractados de los libros y registros

Del área de contable, aclarados con anotaciones adicionales, en los cuales se muestra la situación, a una fecha determinada; o el resultado en la gestión, durante un determinado periodo, de un ente económico.

The International Accounting Standards Board, (2001) establece como objeto de los estados financieros “suministrar información acerca de la situación financiera, actividad y flujos de fondos de una empresa. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas” y debe cumplir con la siguiente cualidad como se manifestó en el Marco conceptual de las NIIF:

Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez alcanzable, si es que lo es alguna vez.

Según (Mantilla S., 2018) indica que un efectivo control interno a la información financiera provee seguridad razonable en relación a la confiabilidad de la información financieros y la preparación de los estados financieros.

Por ende, el control interno contable nos permite cumplir con los objetivos y cualidades en la elaboración de los estados financieros logrando una exactitud e integridad de los registros contables, para salvaguardar los recursos de la empresa y lograr resultados fiables y razonables para una mejor toma de decisiones.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Tipo de estudio

Se realizó una revisión sistemática de la literatura científica con base en la adaptación de la metodología PRISMA (Preferred Reporting Items form Systematic Reviewa and Meta – Analyses) (Urrútia y Bonfill, 2010). La pregunta establecida para conducir el proceso metodológico fue la siguiente: ¿En qué medida un adecuado control interno contable determina la presentación de los estados financieros razonables?

Proceso de recolección de información

Para respaldar la sensibilidad del proceso de búsqueda se determinaron como descriptores los siguientes términos a partir de la pregunta de investigación: "internal control", "control interno", "estados financieros", "razonables", "Financial Reporting", "accounting", "información financiera". Por especificidad de la búsqueda de la literatura científica, se diseñó un patrón con la conjunción de términos establecidos ("control interno contable", "estados financieros razonables"). Asimismo, se definió como base de datos especializada para la búsqueda a SCIENCEDIRECT, DIALNET, REDALYC, ELSEVIER, SCINCERESEARCH, SCIELO.

Las rutas específicas de búsqueda se describen a continuación:

- DIALNET
(Control interno)
- REDALYC
(Control interno), (Estados financieros razonables)
- ELSEVIER
(Internal Control Enterprise), (Internal Control Accounting)
- SCINCERESEARCH.
(Información financiera contable), (Control interno), (Internal Control Accounting).

- SCIELO

(Información financiera razonable) y (Control interno)

A continuación, se presenta una figura que hace referencia al diseño que se utilizó para la presente Revisión Sistemática:

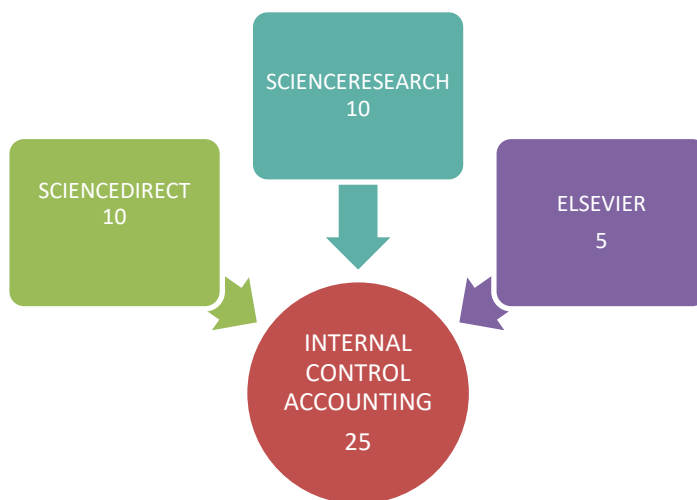


Figura N°01: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Internal Control Accounting”.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N°01:

INTERNAL CONTROL ACCOUNTING

Título:	SCIENCEDIRECT	SCIENCERESARCH	ELSEVIER
Tipo de recursos	Artículos Científicos	Artículos Científicos	Artículos Científicos
Idioma	Ingles	Ingles	Ingles
Periodos de publicación	2012-2018	2013-2018	2014-2015
Total	10	10	5

Fuente: Elaboración propia.



Figura N°02: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Financial Reporting”.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N°02:

FINANCIAL REPORTING

Título:	SCIELO
Tipo de recursos	Artículos Científicos
Idioma	Ingles
Periodos de publicación	2015
Total	5

Fuente: Elaboración propia.

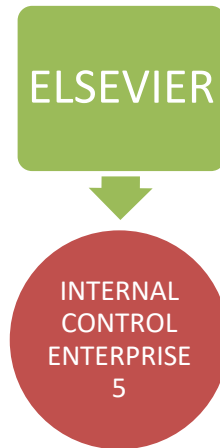


Figura N°03: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Internal Control Enterprise”.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N°03:

INTERNAL CONTROL ENTERPRISE

Título:	SCIENCERESEARCH
Tipo de recursos	Artículos Científicos
Idioma	Ingles
Periodos de publicación	<i>Fuente:</i> Elaboración propia.
Total	5

Fuente: Elaboración propia.

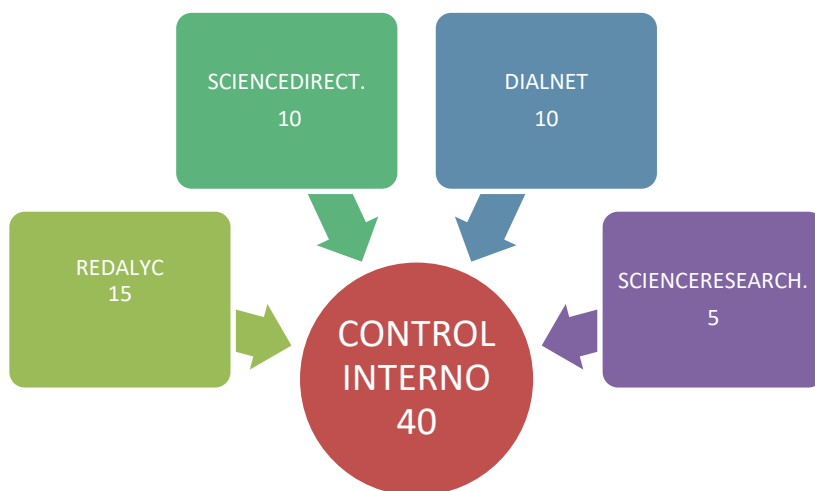


Figura N°04: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Control Interno”.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N°04:

CONTROL INTERNO

Título:	REDALYC	SCIENCEDIRECT	SCINCERESARCH	DIALNET
Tipo de recursos	Artículos Científicos	Artículos Científicos	Artículos Científicos	Artículos Científicos
Idioma	Español	Español	Español	Español
Rangos de Periodos de publicación	2010-2017	2005-2012	2013-2018	2014-2015
Total	15	10	5	10

Fuente: Elaboración propia.



Figura N°05: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Información Financiera Contable”.
Fuente: Elaboración propia.

Tabla N°05:

INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE

Título:	SCIENCERESEARCH
Tipo de recursos	Artículos Científicos
Idioma	Español
Rangos Periodos de publicación	2014-2018
Total	10

Fuente: Elaboración propia.



Figura N°06: Diseño de búsqueda de la palabra clave “Estados Financieros Razonables”. Fuente: Elaboración propia.

Tabla N°06:

ESTADOS FINANCIEROS RAZONABLES

Título:	SCIENCERESEARCH
Tipo de recursos	Artículos Científicos
Idioma	Español
Rangos Periodos de publicación	2006-2016
Total	15

Fuente: Elaboración propia.

Criterios de inclusión y de exclusión

Se incluyeron de artículos originales publicados en base de datos científicas indexadas, en los idiomas: inglés, portugués y español entre los años 2005 al 2018, que describieran el Control interno contable y su efecto en los estados financieros razonables.

El ordenamiento y clasificación de los artículos se fundamentó en 02 fases: una de exclusión y otra de inclusión.

En la primera fase, de inclusión seleccionamos solo los artículos científicos que se ajuste a las variables de la investigación y establecer los parámetros de la fecha de publicación del 2005-2018 que permitieron obtener artículos que hacen alusión a las variables específicas. Se consideró en la búsqueda que el artículo este completo, obteniendo artículos relevantes ya sea de diversos idiomas. Asimismo, los artículos fueron seleccionados de acuerdo con la precisión de la estrategia siendo necesario recurrir al análisis de los resúmenes, conclusiones y contenidos generales de los artículos.

En la segunda fase, de exclusión se filtraron y eliminaron todo tipo de información que no cuente con las características que el problema está buscando a saber y que no midieran el resultado buscado además se excluyeron los artículos que no tenían dependencia directa con los estados financieros razonable, los que fueran de corte cualitativo o mixto o también en artículos que carecen de metodología y resultados que forman parte de la estructura de una revisión sistemática, teniendo los criterios ya mencionados.

Todos los artículos referenciados a través de los descriptores fueron analizados y codificados independientemente por dos Investigadores, quienes realizaron por lo menos dos lecturas completas de los mismos con el fin de que cumplan con el diseño metodológico de una revisión de los cuales se analizaron 30 de los 100 artículos encontrados. Por lo tanto, se hizo una favorable selección de artículos científicos provenientes de la literatura formalmente publicada y acreditada.

De dichos artículos, se extrajeron diferentes metodologías de la investigación y se organizaron en una matriz para analizar sus semejanzas y diferencias las cuales se adecuaron para la realización de esta investigación.

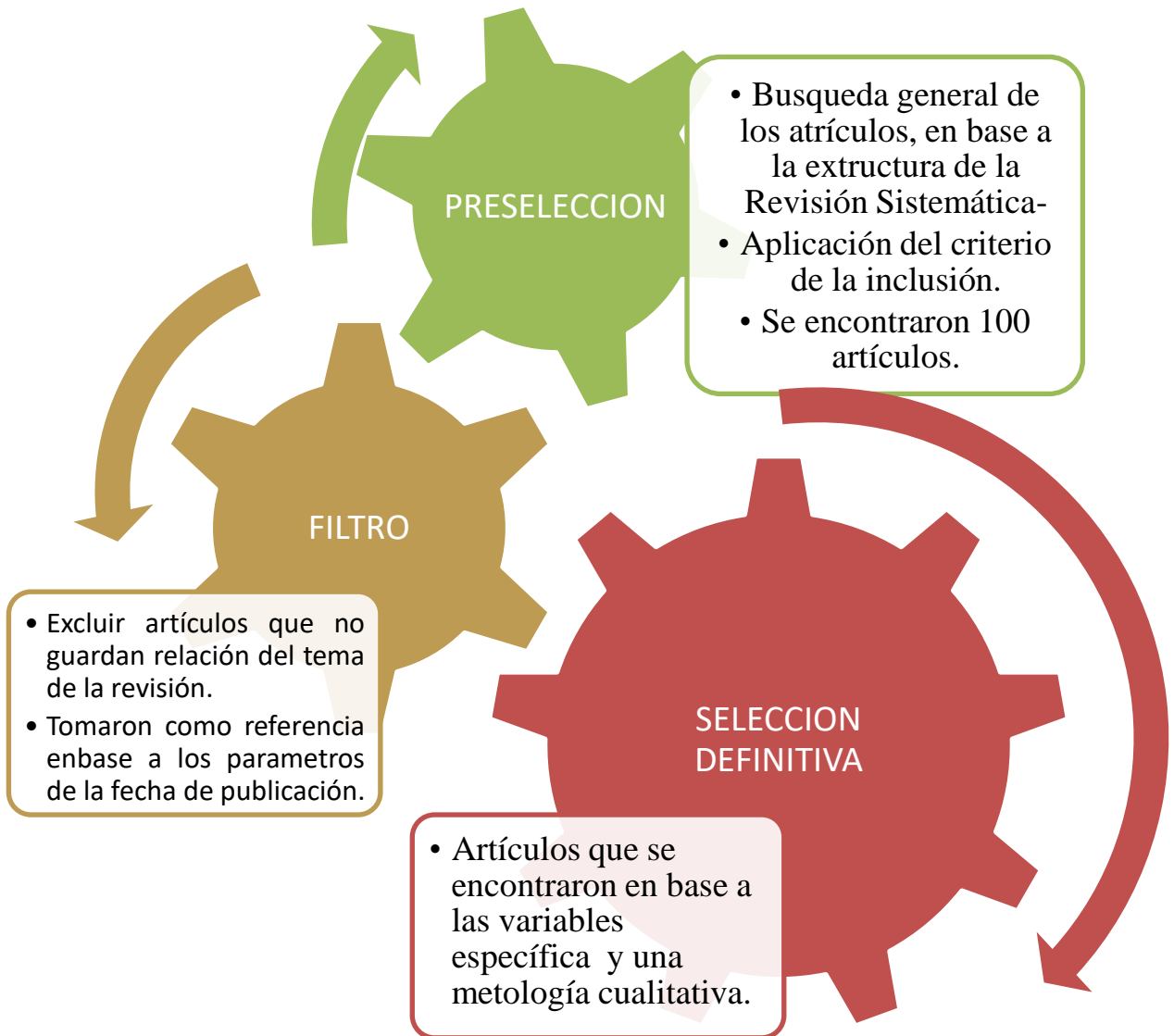


Figura N°07: Diseño de búsqueda de la Investigación.

Fuente: Elaboración propia.

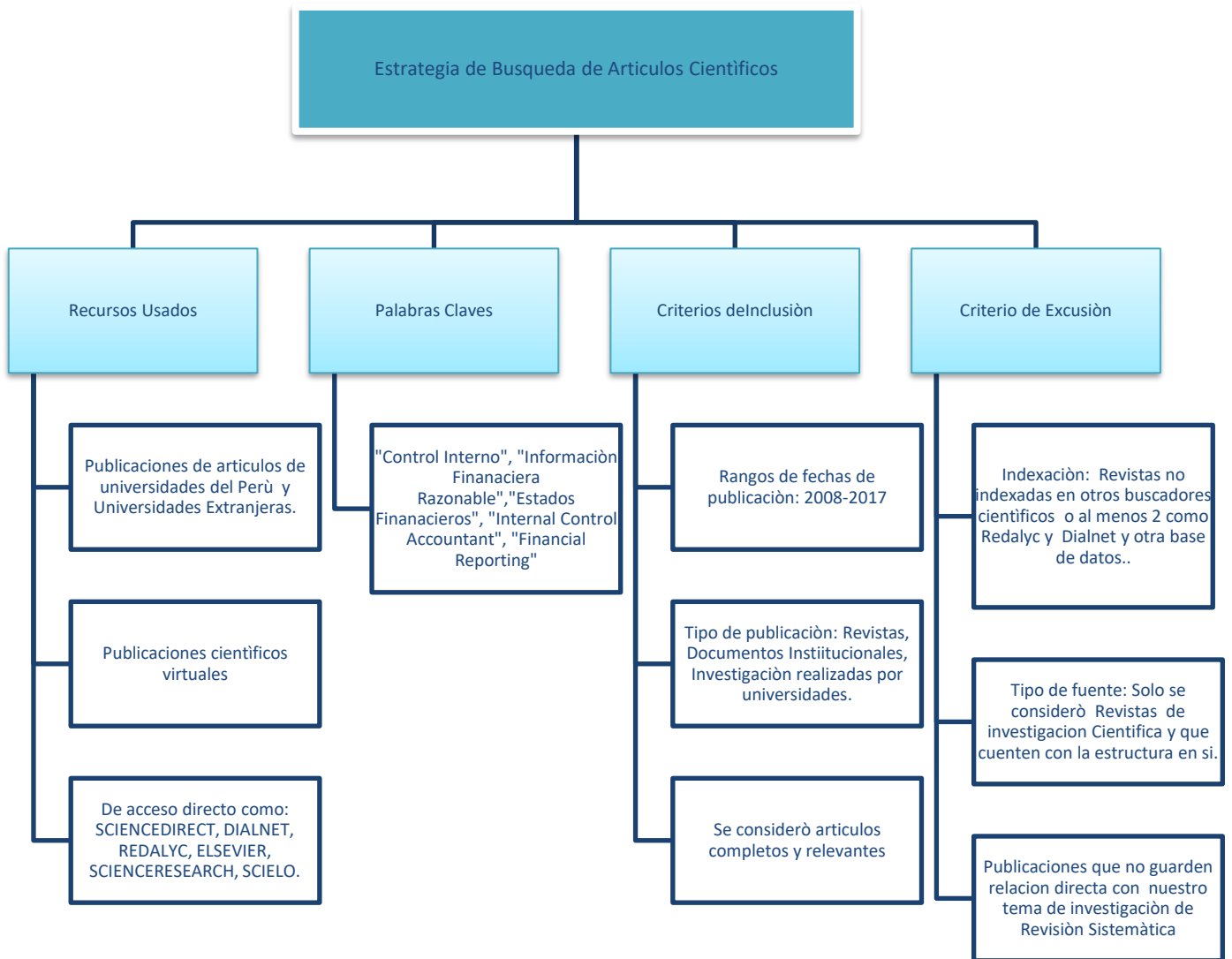


Figura N°08: Estrategias de la búsqueda empleada.

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La búsqueda de los artículos científicos en las bases de datos dio como resultado un total de 1870 artículos científicos indexados en el periodo 2005 a 2017 de los cuales analizamos 100 de ellos y que fueron repartidos de la siguiente manera: SCIENCEDIRECT, 20 artículos; DIALNET, 10 artículos; REDALYC, 15 artículos; SCIELO, 5 artículos; SCIENCERESEARCH, 40 artículos, ELSEVIER, 10 artículos. Luego una vez considerada la cantidad de revisiones, se descartaron todos aquellos artículos que no tenían texto completo que fueron un total de 35 teniendo como resultado 65 artículos, Asimismo, se eliminaron aquellos artículos que aparecían duplicados mediante la utilización del gestor bibliográfico zotero, en donde se eliminó un total de 15 referencias bibliográficas a fin de obtener la cantidad final de 50 artículos. Consecutivamente, se pusieron en práctica los criterios de inclusión y exclusión eliminando 20 artículos ya que no contaban con la estructura de un diseño de investigación teniendo como resultado un número total de 30 artículos científicos con los cuales se realizó la revisión sistemática.

A continuación, se describe la relación de artículos científicos que son objeto de estudio para la presente investigación sistemática:

Tabla N°07: Relación de Artículos Científicos analizados para la Revisión Sistemática

Número	Nombre de la Investigación	Metodologías	Revista / Centro de Publicación del artículo	País	Año	Autor (es)
1	Estudio de un caso de Control Interno	Cuantitativo descriptivo	Revistas de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales	Venezuela	2005	Pirela Alfonso
2	Determinants of weaknesses in internal control over financial reporting	Cualitativo Descriptivo	Journal of Accounting and Economics	USA	2005	Doyle Jeffrey & SarahMcVay WeiliGeb
3	La reforma contable española de 2007: un balance	Descriptivo	Revista de Contabilidad	España	2007	Angulo Gonzalo José
4	Control Interno de los Fideicomisos Gubernamentales Administrados por la Banca Universal	No Experimental	Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales	Venezuela	2008	Romero Fernando & Croes Laura
5	Why do countries adopt International Financial Reporting Standards?	Cualitativa Transversal	Harvard Business School	USA	2009	Ramanna Karthik & Sletten Ewa
6	MEASURING THE IMPACT OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS TO FINANCIAL INFORMATION OF PORTUGUESE COMPANIES	Cualitativo de tipo estudio de caso	Revista Universo Contabil	Brasil	2009	Ferreira José, Medeiros do Couto, Gualter & Mota Ruben
7	Estado Actual de la Aplicación de las NIIFs en la Preparación de los Estados Financieros en las empresas Peruanas	Descriptiva	Revista de Contabilidad y negocios de la Pontificia Universidad Católica del Perú	Perú	2010	Díaz Oscar
8	La crisis del concepto prudencia a causa del tránsito de las normas nacionales austriacas de información financiera a las normas internacionales	Cualitativo Descriptivo	Revista de Contaduría y Administración	Colombia	2011	Reeh Michael & Molina Nelson
9	he Impact of Financial Reporting Quality on Debt Contracting: Evidence from Internal Control Weakness Reports	Cualitativo Descriptivo	Journal of Accounting Research	USA	2011	Costello Anna & Wittenberg Regina

10	Corporate and Integrated Reporting: A Functional Perspective	Cuantitativo Descriptivo	Harvard Business School	USA	2012	Eccles Robert & Serafeim George
11	El sistema del Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba	Experimental	Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología	Cuba	2013	Gomez Dinaidys, Blanco Blanca, Conde Juan
12	MANAGEMENT ACCOUNTING CHANGE: A REVIEW	Cualitativo de tipo descriptivo	Revista Base (Administração e Contabilidade) da UNISINOS	Brasil	2013	Wanderley Claudio & Cullen Jhon
13	BANKIA: ¿Para qué sirven los estados contables y los órganos de control?	Cuantitativo de tipo descriptivo	Estudio de Economía Aplicada	España	2014	Climent Salvador & Pavia José
14	El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros	Cualiatativa Transversal	Revista Contaduria y Administración	Mexico	2014	Alvear Sandra & Tello José
15	Auditoria Interna y Deficiencias de la Información Financiera	Experimental Descriptivo	Revista de Contabilidad	España	2014	Grass Esther, Marin Salvador & García Domingo
16	Review the knowledge of Indonesian Management Accountant in International Financial Reporting Standard (IFRS) Compare with Malaysian	Cualitativa Transversal	2nd World Conference On Business, Economics And Management	Indonesia	2014	Deviarti Holly , Dewib Kartika & Sunaryoc
17	¿Permitían los estados financieros predecir los resultados de los tests de estrésde la banca española?	Cualitativo de tipo descriptivo	Revista de Contabilidad	España	2014	Gutierrez Cristina & Abad Julio
18	Consequences of financial reporting quality on corporate performance.	Descriptiva Experimental	Universidad de Chile	Chile	2014	Martínez-Ferrero Jennifer
19	COSO ERM y la Gestión de Riesgos	Cuantitativo No Experimental	Revista Quipukamayoc de la Facultad de Ciencias Contables	Perú	2015	Sanchez Liliana
20	Caracterización del Control Interno en la gestión de las Empresas comerciales del Perú	Descriptiva No Experimental	Increscendo Institucional	Perú	2015	Obispo Daniel & Gonzalez Yuri
21	Análise do sistema de controle interno no Brasil	Cualitativa Transversal	Revista Contemporánea de Contabilidad	Brasil	2015	Pereira Renato
22	Contabilidad de Gestión para Controlar o coordinar entornos turbulentos: Su	Descriptivo, Experimental	Revista de Contaduria y Administración	Argentina	2015	Porporato Marcela

impacto en el desempeño organizacional						
23	Perspectives regarding accounting – corporate governance – internal control	Cualitativo Descriptivo	Procedia Economics and Finance	Rumania	2015	Dănescua Tatiana, Prozanb Mihaela & Prozanb Roxana
24	Rediseño e implementación de las NIIFs en las Pymes	Cualitativa	Revista de Analisis Financiero	Colombia	2016	Ardila Fernando, García Diana & Ardila Jaime
25	¿Es neutral la información Sobre resultados?	Cuantitativo Descriptivo	Revista de Contabilidad	España	2016	Suarez Oscar
26	Enfoques Contemporaneos en el Control Interno Empresarial	Cualitativa	Revista Publicando	Ecuador	2017	Calderon Juan & Mantilla Diego
27	Las Contradicciones Sociales y el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas de Angola	Experimental	Anuario de Facultad de Ciencias Economicas y Empresariales	Cuba	2017	Mendez Pedro & Arias Maricela
28	Influencia del Sistema de Control Interno en la Gestión de las Empresas Electricas	Descriptiva Experimental	Revista de Investigaciones de la escuela de postgrado de la Universidad nacional del Altiplano	Perú	2017	Acero Roberto
29	El control Interno como Herramienta Indispensable Para una Gestión Financiera y Contable Eficiente	Cualitativo Descriptivo	Revista Espacios	Ecuador	2017	Serrano Paola, Señalin Luis, Vega Flor & Herrera Jhonatan
30	THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM QUALITY IMPROVEMENT THROUGH INTERNAL CONTROL AND TOP MANAGEMENT SUPPORT EFFECTIVENESS	Cuantitativo Descriptivo	Journal of Theoretical and Applied Information Technology	Indonesia	2017	Azmi Fitriati & Azhar Susanto

Fuente: Elaboración propia



Figura N°09: Ubicación geográfica por países de los artículos encontrados.

Fuente: Elaboración propia

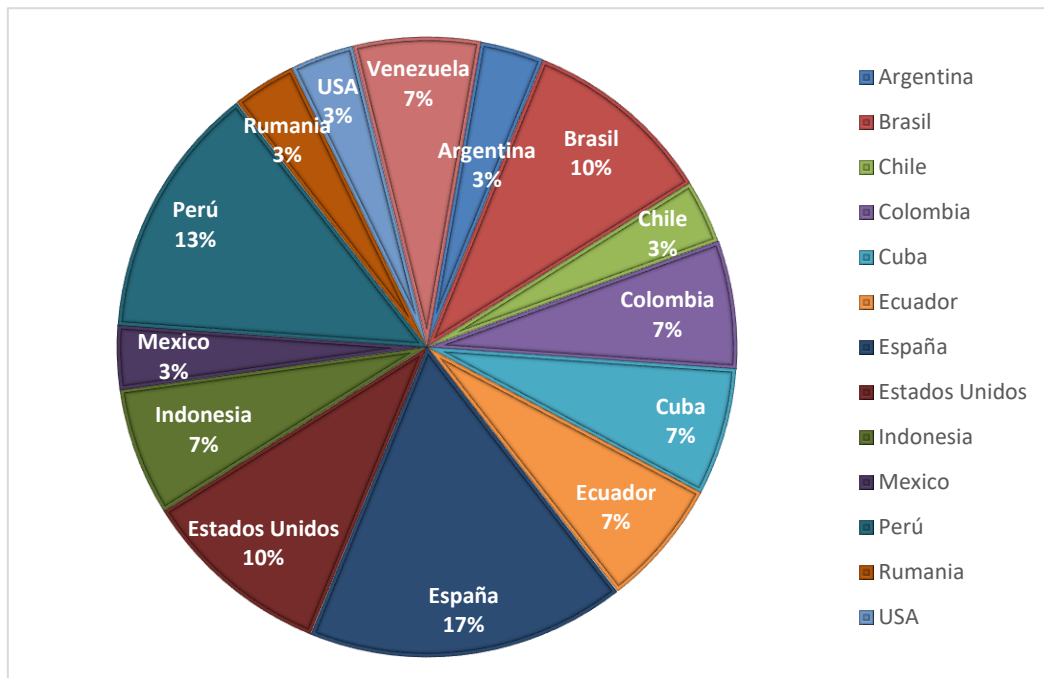


Figura N°10: Porcentaje de artículos científicos encontrados por países.

Fuente: Elaboración propia

Los artículos encontrados para su estudio nos brindan informaciones procedentes de 11 países ejecutados en Estados Unidos con cuatro artículos, México con uno, Cuba con dos, Venezuela con dos, Colombia con dos, Ecuador con dos, Perú con cuatro, Brasil con tres, Chile con uno, Argentina con uno, España con cinco, Rumania con uno e Indonesia con dos. Por otro lado, los artículos en mención se enfocaron en los estudios referente al control interno contable en relación a los estados financieros; control interno con relación a la información financiera; información financiera razonable, control interno en el ámbito general y la relación de los estados financieros con una comunicación asertiva. De la misma manera dentro del enfoque mencionado abordaron en los sectores empresariales, bancarios, públicos y privados.

De conformidad con lo señalado en el párrafo anterior, se encontraron diversos enfoques y puntos de vistas de los autores, que guardan relación con nuestro tema de investigación, a continuación, detallaremos diversos enfoques y síntesis de los artículos científicos:

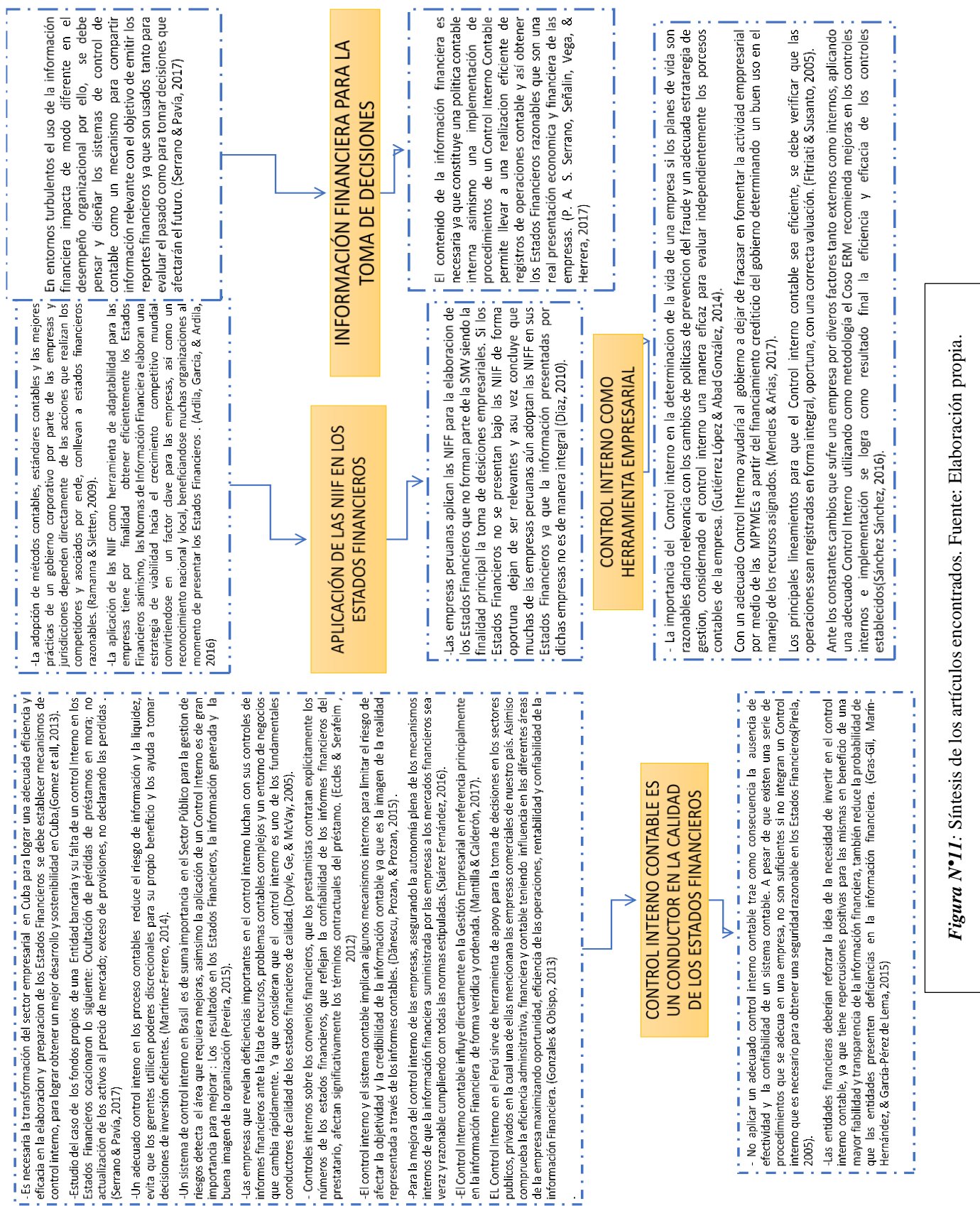


Figura N°11: Síntesis de los artículos encontrados. Fuente: Elaboración propia.

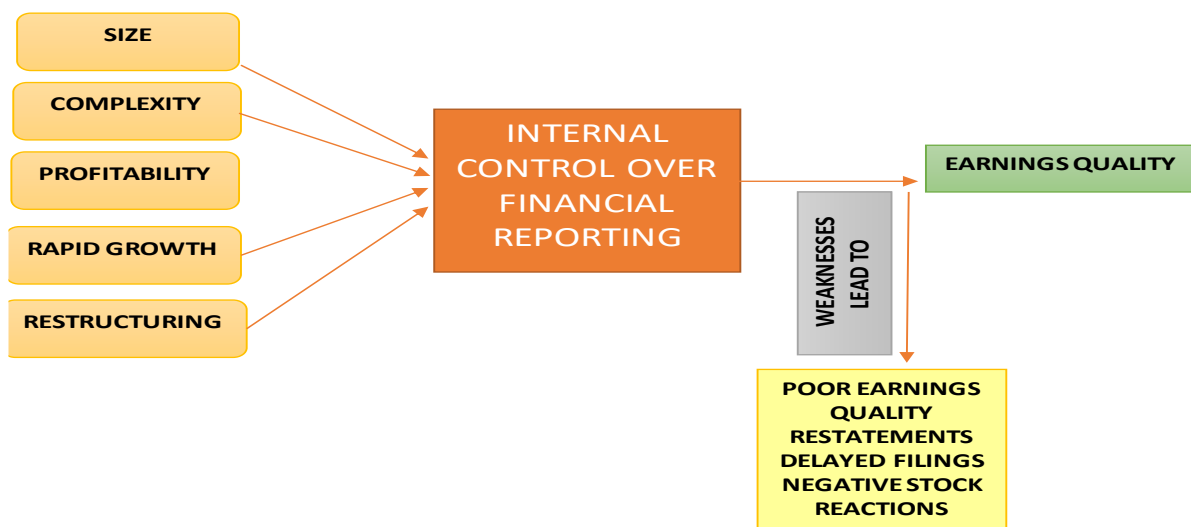


Figura N° 12: Determinantes del control interno sobre la información financiera y las Implicaciones para la calidad de las ganancias.

Fuente: Costello & Wittenberg Moerman (2010).

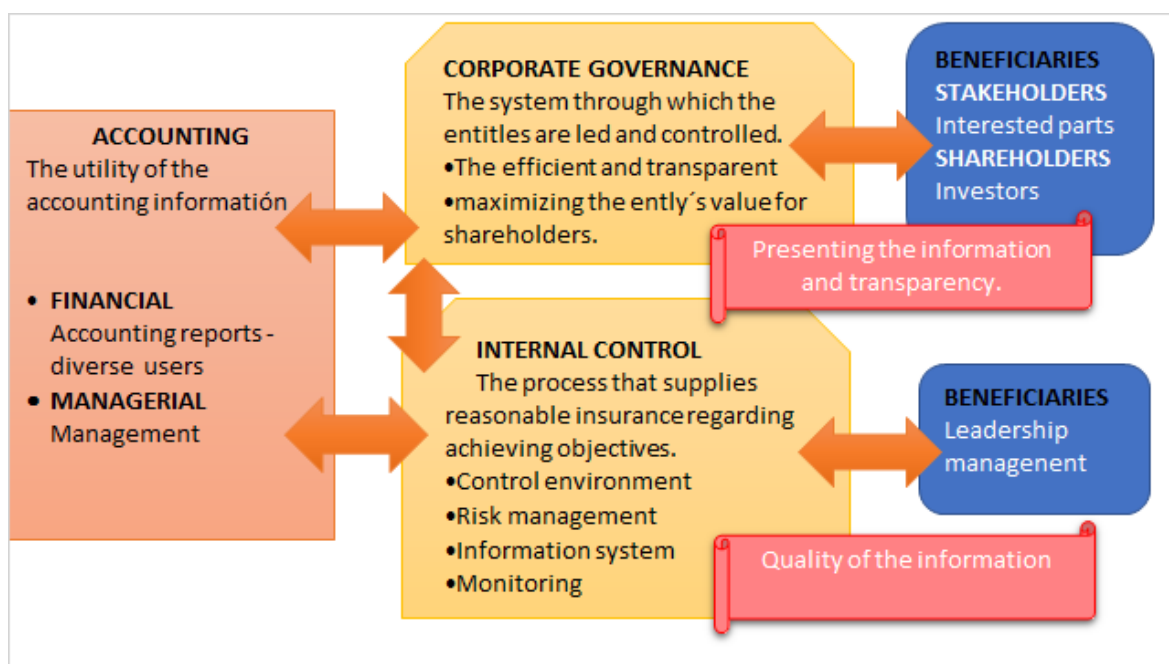


Figura N°13: La conexión entre el gobierno corporativo, el control interno y la utilidad de la Información contable.

Fuente: (Dănescu, Prozan, & Prozan, 2015)

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La relación entre control interno contable y los estados financieros parece definitiva. Así lo demuestran los resultados de la presente investigación.

Precisamente en el gráfico 11 se destacan los estudios que respetaban los criterios establecidos por la revisión, de los cuales fueron identificados 27 artículos revisados que indicaron que existe una relación entre el control interno y la razonabilidad de los estados financieros. Sin embargo también encontramos 03 artículos que no guardan relación entre estas dos variables y consideran que la razonabilidad de los estados financieros se debe a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (Díaz, 2010; Ardila et al., 2016; Ramanna & Ewa, 2009). No obstante, se identifica que es necesaria la creación de más modelos de enseñanza, así como más evidencias empíricas relacionadas con las variables de esta revisión.

A continuación, se destacan algunos aspectos considerados importantes ya que no se ha logrado un consenso acerca de su definición, y por ende hay una diversidad importante de análisis que tratan de explicarlas, tanto en lo individual como en su asociación.

El resultado obtenido coinciden para el investigador (Pirela, 2005) No aplicar un adecuado control interno trae como consecuencia la ausencia de efectividad y la confiabilidad de un sistema contable. A pesar de que existen una serie de procedimientos que se adecua en una empresa, no son suficientes si no integran un Control interno que es necesario para obtener una seguridad razonable en los Estados Financieros. A lo anterior habría que sumar que los estados financieros emitidos por una empresa se ha convertido en un recurso esencial para cualquier participante en el mercado, ya que permite una cantidad reducida de asimetrías de información entre gerentes, inversionistas, agencias reguladoras, la sociedad y otras partes interesadas. Por lo tanto, un adecuado control interno en los procesos contables reduce el riesgo de información y la liquidez, evita que los gerentes utilicen poderes discrecionales para su propio beneficio y ayuda a tomar decisiones de inversión eficientes.(Martínez-Ferrero, 2014).

Las aseveraciones indicadas por los autores en mención guardan una relación directa con nuestra pregunta de investigación, ¿En qué medida un adecuado control interno contable determina la razonabilidad de los estados financieros?

Asimismo, es de aplicación en distintos sectores como señala (Gómez et al 2013). Es necesaria la transformación del sector empresarial para lograr una adecuada eficiencia y eficacia en la elaboración y preparación de los Estados Financieros con el fin de establecer mecanismos de control interno, para lograr obtener un mejor desarrollo y sostenibilidad.

En el sector bancario (Serrano & Pavía, 2017). Describe, el estudio del caso de los fondos propios de una Entidad bancaria y su falta de un control Interno en los Estados Financieros que ocasionaron lo siguiente: Ocultación de pérdidas de préstamos en mora; no actualización de los activos al precio de mercado; exceso de provisiones, no declarando las perdidas. Por lo tanto el uso de un Control Interno mejora el manejo de una Entidad en base a sus Estados Financieros. Y por último en el Sector público (Monteiro, 2015) refiere que un sistema de control interno es de suma importancia en el Sector Público para la gestión de riesgos con el objetivo de detectar el área que requiera mejoras, asimismo la aplicación de un Control Interno es de gran importancia para mejorar los resultados en los Estados Financieros, la información generada y la buena imagen de la organización. Además Un Sistema de Control Interno en el Sector Público, presenta características distintas al del Sector Privado como: El enfoque en el cumplimiento de los objetivos sociales o políticas; el uso de los recursos públicos; la importancia del ciclo presupuestario; la complejidad de su funcionamiento en gestión como son la eficiencia y eficacia.(Gonzales & Obispo, 2013).

Sin embargo, para los investigadores (Ramanna & Sletten, 2009); (Silva, Medeiros do Couto, & Mota Cordeiro, 2009); (Reeh & Molina Roa, 2013); (Deviarti, Dewi, & Sunaryo, 2014) consideran que la aplicación de las NIIF y métodos contables por parte del gobierno corporativo sirve como herramienta fundamental para obtener Estados Financieros razonables. Asimismo, las Normas de Información Financiera elaboran una estrategia de viabilidad hacia el crecimiento competitivo mundial convirtiéndose en un factor clave para las empresas.

Está claro que este es un enfoque de alta relevancia en tanto fomenta las bases para la implementación de políticas orientadas a potenciar el desarrollo y elaboración de los estados financieros para obtener resultados relevantes y poder tomar decisiones acertadas. (Becerra, 2010).

En razón del objetivo planteado por la revisión sistemática, las conclusiones principales son las siguientes:

El control interno contable como herramienta indispensable para una buena gestión empresarial influye directamente en la obtención y preparación de los Estados Financieros de alta calidad para lograr la fiabilidad, confiabilidad y obtener resultados razonablemente en el ámbito empresarial, bancario y gubernamental.

Para obtener un adecuado Control Interno Contable es necesario instaurar mecanismos y procedimientos idóneos de acuerdo al sector empresarial y problemática que viene atravesando la empresa, estos mecanismos garantizará un menor riesgo financiero y así las empresas proporcionarán una información financiera confiable y adecuada para la buena toma de decisiones.

Los artículos presentados en esta presente investigación se vincularon en forma significativa en referencia a nuestro problema de investigación asimismo se fueron concibiendo otros factores que se relacionan con nuestras variables como son los mecanismos de control interno, los riesgos, las NIIFS, métodos contables, todo lo mencionado anteriormente se aplican bajo los lineamientos, políticas establecidas dentro de la empresa y bajo las normativas vigentes que se rigen en el país.

Sin duda, los control interno contable permite evidenciar la integridad y exactitud de los reportes operativos que alimentan los reportes financieros de las empresas y que también constituyen un mecanismo de verificación muy poderoso para demostrar un alto nivel de compromiso gerencial en la transparencia de los estados financieros; por ello, es de gran importancia identificar clara y oportunamente las desviaciones y/o incumplimientos, así como tomar las medidas correctivas del caso.

A partir de lo anterior, se invita a utilizar estos resultados como herramienta para el mejoramiento de mecanismos de control interno contable para la elaboración de los estados financieros, regulares e inclusivos, para la generación de alternativas y la puesta en práctica de los contenidos aquí sintetizados. Desde la perspectiva metodológica, en el caso de las revisiones sistemáticas, es importante considerar las limitaciones con que se contó en este caso; especialmente a causa de la exclusión de fuentes que podrían haber complementado o ampliado los hallazgos, y al criterio del idioma para la inclusión de los documentos).

De igual modo, aunque la muestra considerada fue amplia, se invita a añadir mayor cantidad de fuentes en próximos estudios; así como también se hace un llamado a contemplar otros criterios o variables para el análisis.

Por último, se hace un llamamiento a los investigadores en términos de desarrollar y fortalecer esta y otras líneas de investigación asociadas. También, a vincular objetos de estudio distintos, así como diseños metodológicos diferentes para seguir construyendo conocimiento en torno a una teoría de gran relevancia y proyección en ciencias contables y finanzas: “La teoría del control interno contable”.

REFERENCIAS

- Alvear Vega, Sandra, & Tello Ávila, José. (2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros: El caso de dos empresas chilenas. *Contaduría y administración*, 59(3), 261-283.http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422014000300010&lng=es&tlng=es.
- Ardila, F., García, D., & Ardila, J. (2016). Rediseño e implementación de las NIIF en las PYME, 8.
- Becerra, O. A. D. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y Negocios*, 25.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Instituto de Auditores Internos de España, & Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control interno - Marco Integrado*.
- Costello, A. M., & Wittenberg Moerman, R. (2010). The Impact of Financial Reporting Quality on Debt Contracting: Evidence from Internal Control Weakness Reports. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1455985>
- Dănescu, T., Prozan, M., & Prozan, R. D. (2015). Perspectives Regarding Accounting – Corporate Governance – Internal Control. *Procedia Economics and Finance*, 32, 588-594. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)01436-7](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)01436-7)
- Deviarti, H., Dewi, K., & Sunaryo. (2014). Review the Knowledge of Indonesian Management Accountant in International Financial Reporting Standard (IFRS) Compare with Malaysian. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 109, 1164-1167. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2013.12.605>
- Doyle, J. T., Ge, W., & McVay, S. E. (2005). Determinants of Weaknesses in Internal Control over Financial Reporting and the Implications for Earnings Quality. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.677622>
- Eccles, R. G., & Serafeim, G. (s. f.). Corporate and Integrated Reporting: A Functional Perspective, 22.

- Fitriati, A., & Susanto, A. (2005). THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM QUALITY IMPROVEMENT THROUGH INTERNAL CONTROL AND TOP MANAGEMENT SUPPORT EFFECTIVENESS. . . *Vol.*, (19), 9.
- Gonzales, Y., & Obispo, D. (2013). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo. Institucional*, 6(1), 11-20.
- Gonzalo Angulo, J. A. (2014). La reforma contable española de 2007: un balance. *Revista de Contabilidad*, 17(2), 183-200. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2014.09.001>
- Gras-Gil, E., Marín-Hernández, S., & García-Pérez de Lema, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Revista de Contabilidad*, 18(2), 174-181. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2014.06.004>
- Gutiérrez López, C., & Abad González, J. (2014). ¿Permitían los estados financieros predecir los resultados de los tests de estrés de la banca española? Una aplicación del modelo logit. *Revista de Contabilidad*, 17(1), 58-70. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2013.08.004>
- Mantilla B. (2018). *Auditoría del control interno (4a. ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado de <http://public.ebib.com/choice/PublicFullRecord.aspx?p=5486738>
- Mantilla, D., & Calderón, J. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. *Revista Publicando*, 4(11), 49-57.
- Martínez-Ferrero, J. (2014). Consequences of financial reporting quality on corporate performance: Evidence at the international level. *Estudios de Economía*, 41(1), 49-88. <https://doi.org/10.4067/S0718-52862014000100002>
- Mendes, P., & Arias, M. (2017). Las contradicciones sociales y el Control interno de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas en Angola, 15.
- Monteiro, R. P. (2015). Análise do sistema de controle interno no Brasil: objetivos, importância e barreiras para sua implantação. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 12(25), 159. <https://doi.org/10.5007/2175-8069.2015v12n25p159>
- Pirela, A. (s. f.). Estudio de un caso de control interno, 14.

- Porporato, M. (2015). Contabilidad de gestión para controlar o coordinar en entornos turbulentos: su impacto en el desempeño organizacional. *Contaduría y Administración*, 60(3), 511-534. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.02.002>
- Ramanna, K., & Sletten, E. (2009). Why do Countries Adopt International Financial Reporting Standards? *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1460763>
- Reeh, M. M., & Molina Roa, N. A. (2013). La crisis del concepto prudencia a causa del tránsito de las normas nacionales austriacas de información financiera a las normas internacionales1. *Contaduría y Administración*, 58(2), 91-112. [https://doi.org/10.1016/S0186-1042\(13\)71211-7](https://doi.org/10.1016/S0186-1042(13)71211-7)
- Romero, F., & Croes, L. (2008). CONTROL INTERNO DE LOS FIDEICOMISOS GUBERNAMENTALES ADMINISTRADOS POR LA BANCA UNIVERSAL, (2), 8.
- Sánchez Sánchez, L. R. (2016). COSO ERM y la gestión de riesgos. *Quipukamayoc*, 23(44). <https://doi.org/10.15381/quipu.v23i44.11625>
- Selemeneva, D. G. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba, 13.
- Serrano, P. A. S., Señalín, L. O. S., Vega, F. Y. V., & Herrera, J. N. H. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador), 14.
- Serrano, S. C., & Pavía, J. M. (s. f.). BANKIA: ¿Para qué sirven los estados contables y los órganos de control?, 33, 43.
- Silva, F. J. F., Medeiros do Couto, G. M., & Mota Cordeiro, R. (2009). MEASURING THE IMPACT OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS) TO FINANCIAL INFORMATION OF PORTUGUESE COMPANIES*, 17.
- Suárez Fernández, Ó. (2016). ¿Es neutral la información sobre resultados? *Revista de Contabilidad*, 19(2), 204-215. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2015.09.001>

Wanderley, C., & Cullen, J. (2013). Mudanças na contabilidade gerencial: uma revisão. *BASE - Revista de Administração e Contabilidade Da Unisinos*, 10(4).
<https://doi.org/10.4013/base.2013.104.01>