

FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS”:
una revisión de la literatura científica en los últimos
diez años.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Yesenia, Nieto Mamani
Paty Milagros, Pinto Quispe

Asesor:

Mg. CPC. Emma, Tufiño Blas

Lima - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

La Asesora Emma Tufiño Blas, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, carrera profesional de Contabilidad, 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 anti plagio del Trabajo de Investigación de los estudiantes:

- Yesenia Nieto Mamani
- Paty Milagros Pinto Quispe

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado EL CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS: UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA EN LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS para optar al grado de bachiller por la Universidad Priva del Norte, reúne las condiciones adecuadas en forma y fondo, por lo cual, **AUTORIZA** su presentación.

Breña, 17 de diciembre del 2018

Mg. CPC. Emma Tufiño Blas

Asesora

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a), ha
procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s):
Yesenia Nieto Mamani y Paty Milagros Pinto Quispe, para aspirar al grado de bachiller con
el trabajo de investigación: “EL CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS: UNA REVISIÓN
DE LA LITERATURA CIENTÍFICA EN LOS ÚLTIMOS DIEZ 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. CPC. Emma Tufiño Blas

Evaluador

DEDICATORIA

A Florencio y Elena, mis padres por haberme apoyado incondicionalmente durante el trayecto de mi formación;

A Cesar, Carlos, Marisol y Miguel, mis hermanos por motivarme a seguir estudiando y fórmame profesionalmente.

Paty.

A Kelen y María, mis padres por su gran apoyo y constante motivación para cumplir con mis ideales;

A Kelly, mi hermana por su coraje, valentía y ejemplo para no rendirme ante los obstáculos que posee la vida;

A Cristian, mi esposo por su paciencia, amor, comprensión y soporte en la realización de mis metas y sueños;

A Mia, mi hija por llenar mi vida de luz, ser mi fuente de inspiración y motivación para alcanzar el camino del éxito.

Yesenia.

AGRADECIMIENTO

A la Mg. CPC. Emma Tufiño Blas, por la orientación y ayuda que nos brindó para la realización de esta investigación, por su apoyo incondicional que nos permitieron aprender mucho más de lo estudiado durante todo el proceso de formación.

Los investigadores.

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	3
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	15
CAPÍTULO III. RESULTADOS	34
CAPÍTULO IV. DISCUSION	39
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES	42
REFERENCIAS.....	43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Características de la unidad de análisis respecto a la revista de publicación, tipo de investigación, muestra, lugar de procedencia resumen y variables asociadas..... 17

Tabla 2. Características de la unidad de análisis respecto a la palabra clave, nombre de la publicación, nombre del artículo y base de datos. 25

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Procedimiento de selección de la unidad de análisis.....	34
Figura 2. Áreas de la unidad de análisis.	35
Figura 3. Artículos científicos por base de datos.....	36
Figura 4. Artículos científicos por cronología.	37
Figura 5. Artículos científicos por lugar de procedencia.....	38

RESUMEN

El objetivo de la investigación fue realizar un estudio de la revisión sistemática de la literatura fundamentada en las revistas científicas que se encuentran en la base de datos de Google académico, Redalyc, Dialnet y Scielo, relacionadas al tema de estudio. Fueron dieciséis las investigaciones las que se sometieron a evaluación del contenido para fomentar el tema de investigación “*El control interno en los inventarios: Una revisión de la literatura científica en los últimos diez años*” en los distintos sectores industriales.

La metodología consistió en la búsqueda de artículos en versión digital y en español, en el período 2009-2018, seleccionando los identificados con la palabra control interno, se les aplicó un criterio de selección considerando el tipo de investigación, el área de investigación y la información proporcionada por el mismo.

De los artículos revisados el 75% corresponde al área de las ciencias sociales y el 13% a ciencias jurídicas, siendo investigaciones documentales, cualitativas, cuantitativas, descriptivas y aplicadas. Asimismo, la mayoría de los artículos fueron obtenidos de Redalyc (50%), Scielo (25%), Dialnet (18.75%) y Google Académico (6.25%). Además, la mayoría de estos fueron publicados entre los años 2009 al 2018.

PALABRAS CLAVES: Control interno, implementación, inventarios, etc.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Independientemente a los fines para las cuales fueron constituidas, las empresas, como entes capaces de aprender a través de la estructuración de procedimientos de gestión, deben poseer con antelación al inicio de sus operaciones pleno conocimiento de su propósito como entidad, así como el lugar que quieren ocupar en un periodo determinado de tiempo; estas metas quedan inmersas en la misión y la visión organizacional. (Navarro, 2016).

Las empresas han presentado problemas con el control de sus inventarios por insuficiente profundidad en los métodos empleados con los almacenes y por la inestabilidad del personal que labora en estas áreas, además de que no existe un manual de procedimiento y control de los inventarios que permita evitar a tiempo el descontrol y las desviaciones de los recursos materiales, no se está realizando la recepción a ciegas de los productos. (Novo, 2016).

Además, los cambios tecnológicos, las aplicaciones económicas y por la llamada globalización de la economía, las organizaciones han venido evolucionando rápidamente y por ello los riesgos y, por ende, los controles han tenido que modificarse, cambiándose a nivel empresarial de una sociedad industrial o de consumo a una sociedad de la información del conocimiento y en cuanto a nivel tecnológico de una cultura telefónica a una cultura telemática. Así mismo a nivel de trabajo los cambios han sido fantásticos apoyados fundamentalmente en las comunicaciones y en internet (entre otros) y en general rodeado de un ambiente totalmente computarizado. (Estupiñan Gaitan, 2015)

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad. (Quinaluisa Morán, 2018).

Por otra parte, Mancilla y Saavedra (2015) lo definen como "un proceso diseñado, implementado y mantenido por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad, respecto a la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables"; este proceso permea a toda la organización, cuyo diseño es extensivo hasta los terceros involucrados.

En el año 2002, en el Perú se implementó la Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785), y dentro de ella se encuentra planteado el control interno desde el punto de vista que vigila, supervisa y verifica la acción y consecuencia de la gestión que realiza el gestor público. De igual forma se trata la implementación y ejecución de normas y lineamientos políticos y planes de acción para evaluar los procesos administrativos, gerenciales y de control, de manera interna y externa (Ley N° 27785, 2002, Art.6°).

La misma Ley en su artículo 7 define el Control Interno en el cual establece que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. Asimismo, la ley que todo este enfoque sobre el control interno aplica para cualquier organismo y/o empresa pública o privada que ejerza actividades económicas dentro del Perú.

El control es la base en la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable; el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que

las operaciones reflejadas en los estados financieros (EEFF) sean confiables o no. (Castro, 2017).

Las normas y principio del control interno son:

- Documentos en regla.
- Respaldo.
- Objetivos de control.
- Trabajadores capacitados.
- Ejecutar un hecho o transacción autorizada.
- Registro de cada hecho o transacción.
- Delegar actividades.
- Controles supervisados.
- Garantía razonable, (Estupiñan Gaitan, 2015)

Se entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos (Calderón Pacheco, 2019).

En este sentido, una forma práctica de establecer un sistema de inventario es llevar la cuenta de cada artículo que sale del almacén y colocar una orden por más existencias cuando los inventarios lleguen a un nivel predeterminado. La evaluación del control interno es parte normalmente de la verificación de la calidad de los controles de las operaciones típicas vinculadas con los procedimientos que la empresa utiliza para efectuar sus compras.

De acuerdo con Vidal (2017) los tipos de control de inventario pueden estar inmensos, dentro de los costos de reducción de mantenimiento y control de los inventarios, con el consiguiente ahorro de espacio físico; el menor capital invertido en inventarios; el incremento de la productividad con altos niveles de calidad y la reducción de los tiempos de producción.

Así mismo, dentro del control interno, existen algunos procedimientos relacionados con los inventarios:

- Los inventarios suelen estar relacionados con los pedidos en espera, allí se demuestra todo lo que ha sido solicitado a través de las tarjetas de inventario, esto evita que se dupliquen los pedidos accidentalmente.
- Cuando se tienen bodegas externas, cada una debe contar con inventarios continuos por separado, realizados por el personal responsable de cada bodega, deben ser firmados todos los documentos de envío y recepción de mercancía.
- La información obtenida debe facilitar la realización exacta de los inventarios, tomando en cuenta las fluctuaciones de valor y cantidad de cada producto con el objetivo de poder hacer reclamos a tiempo y solventar los problemas de manera correcta (Estupiñán, 2015).

En el caso de los reportes para uso de la gerencia, se pueden citar como casos típicos de otros reportes internos relativos a inventarios:

- Compromisos de compra y su relación.
- Disminución de costos y diferencias entre los inventarios realizados.
- Cambios de precio.
- Diferencia entre la mercancía y el inventario físico (Estupiñán, 2015).

En función a esto, antes de establecer un modelo de control interno se debe realizar una evaluación previa para establecer un diagnóstico y poder definir el estado actual de la empresa tomando en cuenta el rubro en el cual se manejan, los recursos que se poseen y cómo se lleva a cabo la actividad económica. En este diagnóstico se descifra como es el método de inversión y almacenamiento con respecto a las materias primas con las que se realiza la producción a un costo mínimo y se verifica el esquema de planificación bajo el cual cumplen con sus funciones cotidianamente (Estupiñán, 2015).

Los inventarios incluyen artículos que se tienen para venta a los clientes, mercaderías en proceso de manufactura y materiales y accesorios que se espera utilizar o consumir en el proceso de producción. El término inventario de mercaderías generalmente corresponde a los artículos que tienen un mayorista o un detallista para su venta, cuando tales bienes se han adquirido para ser revendidos (Rodríguez y Torres, 2014).

Para llevar un mejor control interno, es menester clasificar los inventarios lo cual dependerá del tipo de empresa se trate mercantil o de manufactura. La clasificación puede hacerse también en función del tipo de categoría: Materia prima o insumos, productos en proceso y productos terminados.

El inventario es uno de los activos más costosos, llega a representar hasta el 50 % del capital invertido, son un parámetro importante de la actividad de los negocios por lo tanto son indicadores que vigilan y nos proporcionan información financiera. Durante las bajas economías, hay una acumulación inicial de inventario ya que toma más tiempo vender las cantidades en existencias, también es importante mantener un equilibrio entre poco inventario y demasiado, en consecuencia, si se tiene poco inventario para cubrir la demanda se tendrán clientes y proveedores insatisfechos, si por lo contrario se tiene demasiado inventario acarreará costos innecesarios. (Velásquez Gómez, 2012)

Entonces, es necesario integrar un buen sistema de control interno reduciendo costos y aumentando el beneficio económico de la empresa prestando especial atención al almacenaje atendiendo la cadena de suministros a través del control interno de los inventarios. En este caso, se revisó información extraída artículos científicos que tratan acerca de temáticas similares, estos fueron elaborados entre los años 2000 y 2018, se obtuvieron de la base de datos de Google académico, Redalyc, Dialnet y Scielo para llevar a cabo la investigación de los sustentos teóricos, los datos fueron seleccionados por su utilidad con respecto al tema de estudio presente.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

La recopilación de fuentes de información se realizó en los meses de octubre y noviembre del 2018 sobre estudios relacionados con “El control interno en los inventarios”. Se consideraron los siguientes principios:

1. Artículos en versión digital y en idioma español sobre el tema en estudio.
2. Las publicaciones comprenden una cronología que va desde el 2009 hasta el 2018 con la finalidad de establecer la importancia y el efecto de la implementación del control interno a inventarios en los últimos 10 años para afrontar la problemática planteada.
3. La investigación se inició considerando en la búsqueda el título y campo de acción del tema planteado en la investigación.
4. Se tomaron las palabras claves: control interno e inventarios.
5. Estas muestras están conformadas por artículos científicos.

El proceso de búsqueda de literatura se realizó en dos pasos:

- a) En el primer paso se buscó y revisó la literatura para encontrar estudios relacionados con el tema en la base de datos Redalyc, Scielo, Dialnet y Google académico.

- b) En el Segundo paso se filtró el resultado de la búsqueda con las palabras clave de nuestra investigación.

Para la presente investigación, se hizo una revisión de 40 publicaciones realizadas entre el año 2009 y 2018 a los cuales se tuvo acceso a través de Google en portales como Redalyc, Dialnet, Redalyc, y Scielo; sin embargo, para la muestra fueron seleccionadas solamente 16 publicaciones que constan en temas relacionados al control interno y a los inventarios como: estudio, diagnóstico, evaluación, análisis, procedimientos y factores de ambas variables.

Se elaboró la codificación de los artículos seleccionados (tabla 1) de acuerdo con las características de las revistas y publicaciones (indexación, área de investigación, lugar de procedencia, año y filiación de los autores) extrayendo la información respecto al tipo de la investigación y aspectos relevantes a la muestra y muestreo (tipo de muestreo, área de la empresa, profesionales del área).

Para finalizar, se analizaron la base de datos, la palabra clave, nombre de la publicación y nombre del artículo y las variables asociadas (tabla 2).

Tabla 1. Características de la unidad de análisis respecto a la revista de publicación, tipo de investigación, muestra, lugar de procedencia resumen y variables asociadas

Autores y año de publicación	Área de la revista (indexación)	Tipo de investigación	Tamaño de la muestra	Lugar de procedencia	Breve Resumen	Variables
Vega de la Cruz, L., Nieves, A., y Pérez, M. (2017).	Ciencias económicas (Scielo)	Cuantitativa	15	Cuba	Crea las bases para la evaluación del Sistema de Control Interno, de obligado cumplimiento para todas las entidades, que crea diversas acciones que contribuirán a un mejor control administrativo y contable. Se tiene por objetivo proporcionar información referida al grado de avance de la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno en el sector empresarial.	Nivel de madurez. Eficacia
Vega de la Cruz, L., Lao, Y., & Nieves, Any Flor. (2017).	Ciencias Gerenciales (Scielo)	Cuantitativa	5	México	El objetivo de este artículo fue proponer un índice de gestión del control interno para una entidad hospitalaria. Este fue concebido bajo las pautas de la modelación multicriterio en conjunto con la detección de debilidades a través de las redes de Petri. Para esto se determinó el orden de importancia y cumplimiento de los componentes del control interno y al unísono se identificó la no fiabilidad de los procesos críticos en la entidad objeto de aplicación práctica.	Gestión del control interno
Roque, R., Guerra, R., Barrios, I., Relova, R., Brizuela, R., & Anido, V. (2013).	Salud Pública (Scielo)	Correlacional-Mixta	8	Cuba	El objetivo fue mostrar la vinculación entre la gestión de la calidad y el control interno como garantía del proceso docente. Se diseñó por parte de la Vicedirección Docente del Centro Nacional de Cirugía de Mínimo Acceso un sistema de gestión para el éxito del proceso docente, donde se emplearon las técnicas de investigación siguientes: observación y análisis del contenido de documentos. Se concluyó que la planificación integrada de los indicadores de la calidad y las acciones para el control de los riesgos, así como el establecimiento de un único sistema de documentación, posibilitó la vinculación entre la gestión de la calidad y el control interno como garantía del proceso docente.	Gestión de la calidad y control interno. Proceso docente
Hernández, R. (2015).	Ciencias Económicas (Scielo)	Documental	-	Colombia	El objetivo principal de este trabajo fue proponer un marco conceptual de los riesgos a los que se enfrentan las empresas internacionales de seguros desde una perspectiva global, cuya actividad presenta peculiaridades específicas que hacen que el proceso de control interno y gestión de riesgos adquieran una especial relevancia, y que puede ser aplicado a empresas de otros sectores económicos	Riesgo de las entidades aseguradoras. Control interno.
Pérez, A., & Pérez, J. (2014).	Ciencias Gerenciales (Scielo)	Cuantitativa - Prospectiva	24	Colombia	El objetivo fue proponer un conjunto de salvaguardas que sirva de referencia a auditores internos y entidades, con el fin de garantizar la existencia de independencia en la función de auditoría interna. Los principales resultados obtenidos evidencian que no existen opiniones diferentes por grupos de expertos sobre la importancia de las salvaguardas, pudiéndose proponer un uniforme conjunto de salvaguardas, con la excepción de la externalización de la función de auditoría interna, la cual, según el grupo de auditores internos, es considerada como la menos importante.	Salvaguarda. Independencia de la función de auditoría interna
Puerta, J., Usme, J., & Gallego, J. (2013).	Ciencias de la Salud (Scielo)	Experimental - Cuantitativo	638	Colombia	Tuvo el objetivo de construir e implementar un control interno para la detección molecular de micoplasmas en cultivos celulares. Concluyeron que el uso del control interno evita la obtención de resultados falsos negativos, generados por presencia de inhibidores en la	Control interno. Detección molecular de

					muestra. La implementación de la prueba beneficiará los laboratorios en cuyas investigaciones utilicen cultivos celulares y permitirá ejercer un control de calidad, lo cual hará más confiables los resultados/productos obtenidos.	micoplasmas contaminantes
Burgher, Y. (2013).	Medicina Veterinaria (Scielo)	Experimental - Cuantitativo	-	Cuba	El objetivo fue desarrollar un sistema de PCR con control interno para la detección confiable de micoplasmas como contaminantes de cultivos celulares y productos biológicos de aplicación biomédica. Como resultados de este trabajo se logró desarrollar un sistema de PCR con control interno específico que permite la detección confiable de micoplasmas y de posibles muestras inhibitorias sin disminuir la sensibilidad del ensayo. Se evidenció que el método desarrollado es factible de utilizar en muestras biológicas, siendo capaz de detectar posibles muestras inhibitorias.	Sistema de PCR. Detección confiable de micoplasmas
Betancourt, A., Navarro, V., González, D., López, Y., & Linares, A. (2011).	Medicina Veterinaria (Scielo)	Experimental - Cuantitativo	10	Cuba	El Stabilak es un producto que prolonga la conservación de la leche cruda sin refrigeración. El laboratorio de control de la calidad realiza ensayos para evaluar la conformidad del Stabilak con respecto a la especificación establecida, este laboratorio garantiza la fiabilidad de los resultados con un programa de control interno que está en proceso de mejora continua y para ello se propuso introducir herramientas estadísticas para el control de la calidad.	Control interno de la calidad. Conservación de la leche sin refrigeración
Betancourt, A., Ramírez, A., Navarro, V., González, D., López, Y., & Linares, A. (2010).	Medicina Veterinaria (Scielo)	Experimental - Cuantitativo	15	Cuba	Se evaluó un lote del diagnosticador como material de referencia de trabajo, para el uso como muestra de control de la calidad, también se empleó el mismo en la validación de la precisión de los ensayos en condiciones de repetibilidad y condiciones intermedias variando los analistas, día de trabajo, equipos y la calibración. Se halló una adecuada precisión entre las réplicas, se reportaron los rangos críticos 0,03, 0,30, 0,006 para el principio activo, el pH y la densidad respectivamente. La distribución de los valores de la muestra control ploteados en los gráficos de control, demostraron que los métodos analíticos están bajo control estadístico. El control interno de la calidad demostró la confiabilidad de los resultados en las muestras controles y en las muestras del producto ambas evaluadas en paralelo.	Control interno de la calidad. Detección de mastitis.
Dopico, M., Madrigal, M., & Guzmán, B. (2009).	Ciencias Gerenciales (Scielo)	Documental	3	Portugal	Se realiza un análisis comparativo entre tres normas relativas al gobierno corporativo, la Ley Sarbanes Oxley (USA), el Código Unificado de Buen Gobierno (España) y el Código de Gobierno Corporativo (Portugal), para situar la normativa española y portuguesa más reciente y completa en el contexto internacional frente a la que se considera un referente en esta materia (Ley Sarbanes Oxley), e identificar aquellos aspectos que constituyen generalidades que se deben cumplir en los diferentes regímenes estatutarios analizados, dado su interés para las empresas que coticen en los mercados de valores español, portugués y norteamericano.	El buen gobierno corporativo y los requerimientos operativos. Sistemas de control interno y riesgos.
Obispo, D y Gonzales, Yuri (2015).	Multidisciplinaria (Dialnet)	Experimental - Cuantitativo	-	Perú	La investigación tiene por objetivo identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva, y para recoger información se utilizaron las fichas bibliográficas. El principal resultado es: el control interno permite evaluar el grado de	Modelo estándar de control interno

					eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100 % sus objetivos y metas programados.	
Castañeda, P. (2014)	Ciencias Administrativas y contables (Redalyc)	Analítico - Descriptivo	3	Colombia	el presente artículo es el resultado de una investigación de tipo analítico y descriptivo, en la que se llevó a cabo un estudio comparativo con tres empresas del sector confección de la ciudad de Medellín, una mediana, una pequeña y una micro, con el fin de precisar la contribución del sistema de control interno al logro de los objetivos de estas organizaciones y presentar los lineamientos de un sistema de control interno organizacional adecuado a las Mipymes en cuestión, utilizando como referencia el Modelo COSO.	Responsabilidad social. Control interno.
García, S. (2011).	Ciencias jurídicas (Redalyc)	Documental	-	México	Plantea alternativas para el control judicial interno de convencionalidad. En este ámbito puede fi gurar una “cuestión de convencionalidad” (similar a la “cuestión de constitucionalidad”), que implica la consulta sobre convencionalidad de normas elevada a un tribunal superior competente para atender y resolver la consulta.	Control interno judicial
Arciniegas, G. (2013).	Ciencias sociales (Redalyc)	Descriptiva	6	Perú	El modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra es un estudio cuali-cuantitativo, que permitió conocer objetivos, actividades, procesos, riesgos y demás requerimientos de las áreas y aplicó fórmulas para establecer los volúmenes adecuados que se deben manejar de inventarios. Se realizó a través de estudio de campo mediante visitas a empresas y entrevistas lo que ayudó a definir los componentes del modelo de gestión mediante la determinación de eventos positivos y negativos, que mitiguen los riesgos detectados, y logro de un control interno de inventarios que optimice los recursos de las empresas, y que cumplan con la normativa vigente. Se llegó a la conclusión de que este modelo integra básicamente las herramientas técnicas que permiten la determinación de los stocks idóneos, la mitigación de riesgos en manejo de las mercaderías y la planificación de objetivos a corto, mediano y largo plazo plasmando sus resultados en el incremento de su rentabilidad. Además se estableció una matriz de control de inventarios con la finalidad de mitigar los riegos y lograr una participación adecuada del personal en las actividades de la empresa.	Control interno
Rivas, G. (2011).	Ciencias sociales (Redalyc)	Documental	-	Venezuela	El presente artículo tiene como objetivo general analizar el significado del control interno y caracterizarlo de acuerdo a los modelos contemporáneos de control Interno, detallando sus fundamentos teóricos. La metodología empleada para la elaboración del presente texto, está basada en la revisión bibliográfica y en el análisis sistemático y reflexivo de fuentes secundarias representadas por textos escritos, consultas a través de internet. El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones.	Control interno

Escalante D., P. (2010).	Ciencias Administrativas (Redalyc)	Documental	-	Venezuela	Producto de la globalización de la economía y las subsecuentes oportunidades de negocios, se han establecido diversidad de pequeñas y medianas empresas (pyme's), las cuales se deben someter a todo el ordenamiento jurídico vigente. Sin embargo, se observa que estas organizaciones no prestan suficiente interés a los controles internos y no consideran importante realizar inversión en auditorías externas de sus estados financieros. El contador público como profesional de auditoría, mediante el examen de los estados financieros de la entidad, les agrega valor, lo que eventualmente les podría ofrecer oportunidades de negocio incluyendo financiamientos con la banca privada y pública. La auditoría desarrollada por el contador público independiente se sustenta en pruebas selectivas y muestreos aleatorios de los registros de contabilidad con base en la evaluación del riesgo inherente y de control de la entidad y el riesgo profesional que él está dispuesto a asumir.	Sistema de control interno
Vega de la Cruz, L., González, L. (2017)	Salud Pública (Redalyc)	Cuantitativa - Descriptiva	9	Cuba	Tuvo como objetivo diagnosticar la gestión del control interno en una entidad hospitalaria del territorio holguinero en Cuba, para contribuir a su mejora. Material y Métodos: Aplicación del Método General de Solución de Problemas apoyado en análisis estadísticos con la ayuda de softwares profesionales. Se identificó un conjunto de acciones estratégicas por conglomerados de áreas en el hospital, que contribuyen a la solución de las deficiencias encontradas, priorizando aquellas relacionadas con la integridad y valores éticos, estructura organizativa, tecnología de la información y las comunicaciones, contenido, calidad y responsabilidad y rendición de cuenta.	Control interno
Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012).	Ciencias Administrativas (Redalyc)	Documental	-	Perú	La tentativa de respuesta al título del presente artículo enmarca el análisis sobre el concepto puro del control como función fundamental de la administración, que aplica toda entidad en la búsqueda de su realización institucional. La intervención del control en el desenvolvimiento de las actividades que realizan las organizaciones para alcanzar los objetivos previstos de orden económico, social o político constituye su principal actividad, pues busca asegurar que dichas actividades —traducidas en operaciones y procesos— se desarrollen de manera segura, continua y confiable. Ello se aplica tanto para quienes integran la organización como para quienes tienen expectativa de la eficiencia de la gestión y la eficacia de los resultados esperados. En esta presentación, por un lado, se plantea revisar el concepto de control y su aplicación en el ejercicio de vigilar el desempeño de la gestión, Por otro lado, se busca señalar cómo debe gestionarse el control para lograr resultados eficientes y efectivos.	Control de calidad interno. Cuantificación de hemoglobina.
Aguirre, E., Ramos, Y. (2011).	Ciencias de la salud (Redalyc)	Cualitativa	46	Costa Rica	El objetivo de este artículo es presentar los resultados de una investigación titulada Análisis de los Riesgos en la Gestión de Enfermería Mediante el Control Interno. Al crear y aplicar dos instrumentos para la solución de problemas se pudo valorar el riesgo en el personal de Enfermería y que repercute en los servicios que brinda. Se concluye que la carencia de personal de enfermería, la infraestructura, el ambiente y clima laboral inadecuado influyen en la prestación de los servicios de salud.	Control interno

Cristóbal, L. A. (2017).	Ciencias de la Administración y Economía (Scielo)	Exploratoria y descriptiva	1	Ecuador	En el mundo competitivo en que se desenvuelven los negocios, es necesario desarrollar mecanismos de control interno que permitan a las empresas reducir sus costos para obtener mayor utilidad. El presente trabajo tiene por objetivo analizar el control de inventarios, contextualizado en el sector de distribución farmacéutica de la provincia de Guayas-Ecuador, a fin de determinar su incidencia en los costos y en la rentabilidad de las empresas. La metodología a seguir para realizar un diagnóstico contable a profundidad, se sustenta en métodos y técnicas científicas (observación, entrevistas y encuestas) aplicadas en una empresa distribuidora farmacéutica, en la esfera del manejo de inventarios, siendo esta investigación exploratoria y descriptiva. Los resultados obtenidos, presentan los principales inconvenientes del control de inventarios en la distribución farmacéutica, que se centran en la carencia de mecanismos de control, asociado con el tiempo de rotación. Estos resultados servirán de referentes para futuras investigaciones, considerando otros factores de la conducción de inventarios en las empresas comercializadoras, que permitan diseñar sistemas de control contable para contribuir a optimizar los costos de comercialización de este sector, resaltando la necesidad del uso crítico y reflexivo de la teoría contable a lo largo del proceso investigativo, para presentar el siguiente trabajo.	Sistema de control interno
Mancilla Rendón, M. E., & Saavedra García, M. L. (Junio de 2015)	Contaduría y administración (Scielo)	análisis correlacional	-	Mexico	Los propósitos de este trabajo son estudiar los principios de la norma internacional ISO 26000 (2010), verificar la relación existente entre la responsabilidad social y las reglas de control interno que la administración de las organizaciones establece en sus empresas, así como la relación de la responsabilidad social empresarial con el consejo de administración y el comité de auditoría para fortalecer la confianza corporativa y administrar los riesgos corporativos. Para lograr lo anterior, se toma como base un estudio de las empresas que cotizaron en el mercado de valores mexicano en 2011. Las variables se estudian mediante un análisis correlacional bajo el método de Chi cuadrado. Entre los principales hallazgos de este trabajo resalta que las empresas estudiadas muestran niveles altos de cumplimiento de los principios que tienen relación directa con la normatividad legal y con las reglas de este mercado, no así con aquellos principios que son de adopción voluntaria. Asimismo, se encontró que el cumplimiento de las normas no tiene que ver con el sector o la antigüedad de la empresa, sino con el hecho de tratarse de una sociedad anónima bursátil. Por otro lado, las empresas que se preocupan por la observancia de las leyes fortalecen los aspectos de gobernanza al interior de las mismas.	Control interno. Gestión pública.
Durán, A. (2018).	Ciencias administrativas (Redalyc)	Cualitativa - Descriptiva	-	Venezuela	El objetivo de este artículo es Analizar la incorporación del elemento “riesgo” en el ejercicio del Control en la Administración Pública venezolana. Para lograr este análisis, se utilizó una metodología cualitativa, descriptiva donde el principal instrumento es la compilación documental. De este trabajo se concluyó que dentro de los principales aportes del enfoque basado en el “Informe COSO”, se encuentra la valoración del riesgo, los cuales están presentes en los artículos del 26 al 29 de las Normas Generales de Control Interno (2016).	Control interno.

Delgado, E. (2009).	Arquitectura e ingeniería (Redalyc)	Cuasi-experimental	1	Cuba	En el trabajo se realizó una amplia revisión bibliográfica del tema del Control Interno dando como resultado, un sistema informático que garantiza la actividad de un equipo de trabajo, en este caso de la Empresa de Proyectos de Arquitectura e Ingeniería de Matanzas EMPA. El software fue desarrollado para la Web, posee una interfaz amigable y cuenta con una base de datos centralizada, manejándose la información, con gran independencia y seguridad. Con la implantación del mismo, se reducen las tareas burocráticas, al elaborarse de manera automatizada los informes, permitiendo además poseer el histórico de todo lo que se ha hecho en cuanto al Control Interno en la EMPAI.	Control interno.
Vega de la Cruz, L., Nieves, A. (2016).	Ciencias Técnicas (Redalyc)	Cuantitativa, Cuasi - Experimental	1	Cuba	El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos. El componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias.	Gestión de la supervisión. Monitoreo de control interno.
Morales, O. (2017).	Ciencias económicas (Redalyc)	Descriptivo - Inductivo	29	Venezuela	El artículo tiene como objetivo el estudio del control interno de las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela, mediante el enfoque Marco Integrado de Control Interno. Los resultados muestran que las posadas tienen un sistema de control interno frágil que les permite mitigar los riesgos a un nivel aceptable para cumplir sus objetivos.	Sistemas de control interno.
Portal, J. (2016).	Ciencias sociales y humanidades (Redalyc)	Documental	-	México	Los estudios sobre la gobernanza se caracterizan por la promoción de una serie de prácticas administrativas centradas en la mejora del desempeño de las instituciones públicas. La Auditoría Superior de la Federación ha desarrollado su propio modelo de gobernanza, el cual está compuesto por diez elementos, entre los que destacan los sistemas de control interno y las políticas de integridad. Con base en un análisis de riesgos de los resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014, se encontró que dichos aspectos constituyen los factores principales de la recurrencia de observaciones de auditoría.	Control interno. Integridad.
Ablan, N., Méndez, Z. (2010).	Ciencias gerenciales (Redalyc)	Cualitativa	4	Venezuela	Tuvo como propósito principal analizar los sistemas de control interno de los entes descentralizados estatales y municipales, desde la óptica del modelo conceptual COSO (Committee of Sponsoring Organizations), con la finalidad de contrastar los sistemas de control de estas organizaciones con dicha norma para observar sus fortalezas y debilidades.	Control interno
Varela, E., Venini, A., Scarabino, J. (2009).	Ciencias sociales y humanas (Redalyc)	Documental	-	Argentina	Se formuló la hipótesis de que el impacto de las normativas citadas sobre la actividad aseguradora ha sido y es de gran importancia. Esta tarea permitió recrear el estado de los conocimientos y aplicaciones en materia de control interno para la actividad aseguradora en nuestro país, demostrando, a nuestro entender, que estamos en una etapa aún embrionaria con respecto a la aplicación de normativas de control interno, evaluación de riesgos y medición de solvencia acordes con estándares internacionales para la actividad aseguradora.	Procedimientos administrativos. Control interno.

Mazariegos, A., Águila, J.; Pérez, M.; Cruz, R. (2013).	Ciencias sociales (Redalyc)	Cualitativa	10	México	Tuvo objetivo planteaba documentar la experiencia de estos pequeños productores de café que han incursionado en la certificación de sus procesos de producción de café bajo estándares de producción orgánica y de comercio justo. Se documenta la información contenida en su sistema de gestión de calidad, principalmente el control interno, en donde lo encontrado da cuenta de la estrategia seguida en el diseño de su sistema de control interno lo cual permitió a ésta organización obtener la certificación de la producción de café.	Control interno
Ortega, C., & Moreno, A. (2018).	Ciencias económicas (Google académico)	Empírico -Mixta	10	Portugal	Trató de conseguir mejores sistemas de control interno a través de la identificación de aquellos grupos de interés relevantes para pequeñas empresas locales de reciente creación, con la finalidad última de obtener información determinante del éxito organizacional. Una vez identificados los mismos, se estudian seguidamente las relaciones, de manera que se pueda conseguir una más óptima gestión empresa-grupo de interés, dotándose con herramientas flexibles y generando la confianza como cuestión estratégica para el desarrollo organizacional.	Gestión organizacional
Quinaluisa Morán, N. V. (2018).	Contabilidad y Finanzas (SciELO)	Histórica - Documental	-	Ecuador	El presente trabajo tiene como finalidad la realización de un estudio sobre el papel que cumple cada aplicación de los informes COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y COCO (Criteria of Control). Para ello, se llevó a cabo un análisis de los 17 factores presentados en el informe COSO y los 20 criterios del informe COCO. Se pudo concluir que ambos describen del mismo modo, aunque con enfoques diferentes, las cuestiones que deben resolver las entidades en lo referente al control interno. La investigación permitió comprobar, además, que han sido varios los países, en dependencia de sus características, que han realizado aportes para la elaboración de un marco conceptual que defina el sistema de control interno y sus herramientas. Por último, se destacó que los dos informes ayudan a ofrecer una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos que se propongan las entidades.	Control interno
Medina, G. (2016).	Ciencias jurídicas (Dialnet)	Cualitativo - Exploratorio	54	Colombia	La presente investigación se realizó con el fin de comprender y analizar el actual funcionamiento del sistema de Control Interno en las Entidades del Estado colombiano, iniciando con la revisión y análisis de los documentos normativos que soportan la implementación del Sistema de Control Interno, como una herramienta que facilita la gestión de lo público dentro de los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales.	Control interno
Garrido, I. (2017).	Ciencias Gerenciales Redalyc	Documental	-	Venezuela	Las Pymes en la actualidad representan un porcentaje económico y financiero de la economía de los países, en el Ecuador este sector simboliza un 40% de la economía. El objetivo fue analizar la efectividad de la gestión de inventarios a través de la aplicación de modelos matemáticos /estadísticos con el fin de destacar los costos inherentes al producto que se comercializa en las Pymes del Cantón Riobamba Ecuador. Como metodología se desarrolló las bases documentales y la aplicación de modelos matemáticos sustentados en herramientas estadísticas que permitieron planear y proyectar la administración de los productos. La muestra fue de tres empresas ubicada s en el cantón de Riobamba, se logró realizar el diagnostico correspondiente de los costos y la cantidad	Control interno

					requerida en los inventarios de los productos. Por tanto, una administración eficaz de los inventarios garantiza las ganancias de las pymes, aumenta los ingresos y el total de los activos.	
Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016).	Ciencias, económicas y sociales (Dialnet)	Analítica - Inductivo - Deductivo	-	Ecuador	Es notorio que los mandatarios y los empleados subordinados han reconocido su responsabilidad por establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la entidad pública, así como promover las disposiciones necesarias para garantizar razonablemente una alta eficiencia en su implantación y funcionamiento, con el fin de estimular la eficiencia de las operaciones, mediante la aplicación de instrumentos idóneos de gerencia que fortalezcan el cumplimiento íntegro y oportunamente de su misión.	Control interno
Gamboa, J., Campuzano, M., & Cabezas, R. (2016).	Ciencias, económicas y sociales (Dialnet)	Documental	10	Ecuador	La investigación se propuso analizar la posible interrelación de la cultura organizacional con otros campos del conocimiento y en particular con el control interno. Se analizó la necesidad de considerar el estudio de la cultura organizacional desde un punto de vista multilateral en relación con los diferentes aspectos que inciden en esta como son: gestión del conocimiento, liderazgo y control interno.	Control interno
Calderón, J., & Mantilla, D. (2017).	Ciencias, económicas y sociales (Dialnet)	Documental	-	Ecuador	El propósito de este trabajo es presentar el papel del control interna en la vida contemporánea de una empresa. La ocupación del control interno desempeña un papel importante en la empresa, llevando el control en el campo financiero y todos los demás establecidos por la administración, salvaguardando los activos corporativos y garantizando la seguridad de registros precisos.	Cultura organizacional. Control interno.
Novo, C. (2016).	Ciencias empresariales (Dialnet)	Analítica - Heurística	-	España	El procedimiento propuesto está regido por los requisitos comprendidos en el marco de la resolución 60 de la Contraloría General de la República de Cuba, constituyendo una herramienta útil y de gran relevancia para la toma de decisiones, que permita realizar una gestión de riesgos bien organizada y eficiente, para contribuir al cumplimiento de los objetivos y metas previstas en la organización y a las expectativas que demandan los sistemas de control interno en todas las empresas.	Control interno
González, J. (2017).	Ciencias jurídicas y sociales (Dialnet)	Analítica - Heurística	-	España	Con la reciente aprobación del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno de las entidades del Sector Público Local, se introduce de forma expresa en nuestro ordenamiento jurídico, la posibilidad de que las entidades locales contraten a auditores privados para la colaboración con el control interno. Esta posibilidad ya había sido aceptada con anterioridad por el Tribunal de Cuentas, bajo el cumplimiento de determinados requisitos, en un ámbito más extenso que el que ahora se regula, por lo que será necesario concretar si el nuevo reglamento supone una restricción al uso de auditores privados en el control interno de las entidades locales.	Control interno
Ubillús, J., Tamyó, C. (2016).	Ciencias administrativas y económicas (Dialnet)	De campo - Cualitativa - Cuantitativa	175	Ecuador	Se partió de un estudio documental de los antecedentes del control interno como punto inicial, para luego hacer una investigación de campo donde se efectuaron entrevistas y encuestas a empresas del sector privado con la finalidad de conocer la aplicación que se le da al control interno, y con estos resultados realizar un análisis minucioso para	Auditorías privadas

					determinar las causas y posibles soluciones de la poca aplicabilidad de estas técnicas en este sector; se puede resaltar el hecho que si bien no es aplicado si es conocido por la mayoría su existencia y por lo tanto se lo lleva a una práctica empírica que no es técnica.	
Montiel, M., Montiel, C., & Montiel, Ó. (2017).	Ciencias administrativas y económicas (Dialnet)	Documental	-	Colombia	Este artículo contribuye al desarrollo de propuestas de liderazgo local a través del análisis de la implementación del control interno en los Gobiernos locales. El artículo se divide en tres partes. En la primera se comenta sobre de la importancia de la gobernabilidad, el liderazgo y la comunicación para los Gobiernos, también acerca de la conexión de la gobernabilidad con el control interno desde la perspectiva de la concepción de la categoría en Iberoamérica y el Caribe. Finalmente, en la tercera parte se analiza de manera breve la implementación del control interno en Colombia, así como el MECI y su incidencia en la gobernabilidad de dos municipios colombianos	Control interno

Tabla 2. Características de la unidad de análisis respecto a la palabra clave, nombre de la publicación, nombre del artículo y base de datos.

Autores y año de publicación	Área de la revista (indexación)	Tipo de investigación	Tamaño de la muestra	Lugar de procedencia	Breve Resumen	Variables
Vega de la Cruz, L., Nieves, A., y Pérez, M. (2017).	Ciencias económicas (Scielo)	Cuantitativa	15	Cuba	Crea las bases para la evaluación del Sistema de Control Interno, de obligado cumplimiento para todas las entidades, que crea diversas acciones que contribuirán a un mejor control administrativo y contable. Se tiene por objetivo proporcionar información referida al grado de avance de la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno en el sector empresarial.	Nivel de madurez. Eficacia
Vega de la Cruz, L., Lao, Y., & Nieves, Any Flor. (2017).	Ciencias Gerenciales (Scielo)	Cuantitativa	5	México	El objetivo de este artículo fue proponer un índice de gestión del control interno para una entidad hospitalaria. Este fue concebido bajo las pautas de la modelación multicriterio en conjunto con la detección de debilidades a través de las redes de Petri. Para esto se determinó el orden de importancia y cumplimiento de los componentes del control interno y al unísono se identificó la no fiabilidad de los procesos críticos en la entidad objeto de aplicación práctica.	Gestión del control interno
Roque, R., Guerra, R., Barrios, I., Relova, R., Brizuela, R., & Anido, V. (2013).	Salud Pública (Scielo)	Correlacional-Mixta	8	Cuba	El objetivo fue mostrar la vinculación entre la gestión de la calidad y el control interno como garantía del proceso docente. Se diseñó por parte de la Vicedirección Docente del Centro Nacional de Cirugía de Mínimo Acceso un sistema de gestión para el éxito del proceso docente, donde se emplearon las técnicas de investigación siguientes: observación y análisis del contenido de documentos. Se concluyó que la planificación integrada de los indicadores de la calidad y las acciones para el control de los riesgos,	Gestión de la calidad y control interno. Proceso docente

					así como el establecimiento de un único sistema de documentación, posibilitó la vinculación entre la gestión de la calidad y el control interno como garantía del proceso docente.	
Hernández, R. (2015).	Ciencias Económicas (Scielo)	Documental	-	Colombia	El objetivo principal de este trabajo fue proponer un marco conceptual de los riesgos a los que se enfrentan las empresas internacionales de seguros desde una perspectiva global, cuya actividad presenta peculiaridades específicas que hacen que el proceso de control interno y gestión de riesgos adquieran una especial relevancia, y que puede ser aplicado a empresas de otros sectores económicos	Riesgo de las entidades aseguradoras. Control interno.
Pérez, A., & Pérez, J. (2014).	Ciencias Gerenciales (Scielo)	Cuantitativa - Prospectiva	24	Colombia	El objetivo fue proponer un conjunto de salvaguardas que sirva de referencia a auditores internos y entidades, con el fin de garantizar la existencia de independencia en la función de auditoría interna. Los principales resultados obtenidos evidencian que no existen opiniones diferentes por grupos de expertos sobre la importancia de las salvaguardas, pudiéndose proponer un uniforme conjunto de salvaguardas, con la excepción de la externalización de la función de auditoría interna, la cual, según el grupo de auditores internos, es considerada como la menos importante.	Salvaguarda. Independencia de la función de auditoría interna
Puerta, J., Usme, J., & Gallego, J. (2013).	Ciencias de la Salud (Scielo)	Experimental - Cuantitativo	638	Colombia	Tuvo el objetivo de construir e implementar un control interno para la detección molecular de micoplasmas en cultivos celulares. Concluyeron que el uso del control interno evita la obtención de resultados falsos negativos, generados por presencia de inhibidores en la muestra. La implementación de la prueba beneficiará los laboratorios en cuyas investigaciones utilicen cultivos celulares y permitirá ejercer un control de calidad, lo cual hará más confiables los resultados/productos obtenidos.	Control interno. Detección molecular de micoplasmas contaminantes
Burgher, Y. (2013).	Medicina Veterinaria (Scielo)	Experimental - Cuantitativo	-	Cuba	El objetivo fue desarrollar un sistema de PCR con control interno para la detección confiable de micoplasmas como contaminantes de cultivos celulares y productos biológicos de aplicación biomédica. Como resultados de este trabajo se logró desarrollar un sistema de PCR con control interno específico que permite la detección confiable de micoplasmas y de posibles muestras inhibitorias sin disminuir la sensibilidad del ensayo. Se evidenció que el método desarrollado es factible de utilizar en muestras biológicas, siendo capaz de detectar posibles muestras inhibitorias.	Sistema de PCR. Detección confiable de micoplasmas
Betancourt, A., Navarro, V., González, D., López, Y., & Linares, A. (2011).	Medicina Veterinaria (Scielo)	Experimental - Cuantitativo	10	Cuba	El Stabilak es un producto que prolonga la conservación de la leche cruda sin refrigeración. El laboratorio de control de la calidad realiza ensayos para evaluar la conformidad del Stabilak con respecto a la especificación establecida, este laboratorio garantiza la fiabilidad de los resultados con un programa de control interno que está en proceso de mejora continua y para ello se propuso introducir herramientas estadísticas para el control de la calidad.	Control interno de la calidad. Conservación de la leche sin refrigeración

Betancourt, A., Ramírez, A., Navarro, V., González, D., López, Y., & Linares, A. (2010).	Medicina Veterinaria (Scielo)	Experimental - Cuantitativo	15	Cuba	Se evaluó un lote del diagnosticador como material de referencia de trabajo, para el uso como muestra de control de la calidad, también se empleó el mismo en la validación de la precisión de los ensayos en condiciones de repetibilidad y condiciones intermedias variando los analistas, día de trabajo, equipos y la calibración. Se halló una adecuada precisión entre las réplicas, se reportaron los rangos críticos 0,03, 0,30, 0,006 para el principio activo, el pH y la densidad respectivamente. La distribución de los valores de la muestra control ploteados en los gráficos de control, demostraron que los métodos analíticos están bajo control estadístico. El control interno de la calidad demostró la confiabilidad de los resultados en las muestras controles y en las muestras del producto ambas evaluadas en paralelo.	Control interno de la calidad. Detección de mastitis.
Dopico, M., Madrigal, M., & Guzmán, B. (2009).	Ciencias Gerenciales (Scielo)	Documental	3	Portugal	Se realiza un análisis comparativo entre tres normas relativas al gobierno corporativo, la Ley Sarbanes Oxley (USA), el Código Unificado de Buen Gobierno (España) y el Código de Gobierno Corporativo (Portugal), para situar la normativa española y portuguesa más reciente y completa en el contexto internacional frente a la que se considera un referente en esta materia (Ley Sarbanes Oxley), e identificar aquellos aspectos que constituyen generalidades que se deben cumplir en los diferentes regímenes estatutarios analizados, dado su interés para las empresas que coticen en los mercados de valores español, portugués y norteamericano.	El buen gobierno corporativo y los requerimientos operativos. Sistemas de control interno y riesgos.
Cristóbal, L. A. (2017).	Ciencias de la Administración y Economía (Scielo)	Exploratoria y descriptiva	1	Ecuador	En el mundo competitivo en que se desenvuelven los negocios, es necesario desarrollar mecanismos de control interno que permitan a las empresas reducir sus costos para obtener mayor utilidad. El presente trabajo tiene por objetivo analizar el control de inventarios, contextualizado en el sector de distribución farmacéutica de la provincia de Guayas-Ecuador, a fin de determinar su incidencia en los costos y en la rentabilidad de las empresas. La metodología a seguir para realizar un diagnóstico contable a profundidad, se sustenta en métodos y técnicas científicas (observación, entrevistas y encuestas) aplicadas en una empresa distribuidora farmacéutica, en la esfera del manejo de inventarios, siendo esta investigación exploratoria y descriptiva. Los resultados obtenidos, presentan los principales inconvenientes del control de inventarios en la distribución farmacéutica, que se centran en la carencia de mecanismos de control, asociado con el tiempo de rotación. Estos resultados servirán de referentes para futuras investigaciones, considerando otros factores de la conducción de inventarios en las empresas comercializadoras, que permitan diseñar sistemas de control contable para contribuir a optimizar los costos de comercialización de este sector, resaltando la necesidad del uso crítico y reflexivo de la teoría contable a lo largo del proceso investigativo, para presentar el siguiente trabajo.	Sistema de control interno
Mancilla Rendón, M. E., & Saavedra García, M. L. (Junio de 2015)	Contaduría y administración (Scielo)	análisis correlacional	-	Mexico	Los propósitos de este trabajo son estudiar los principios de la norma internacional ISO 26000 (2010), verificar la relación existente entre la responsabilidad social y las reglas de control interno que la administración de las organizaciones establece en sus empresas, así como la relación de la responsabilidad social empresarial con el consejo de administración y el comité de auditoría para fortalecer la confianza corporativa y administrar los riesgos corporativos. Para lograr lo anterior, se toma como base un	Control interno. Gestión pública.

					estudio de las empresas que cotizaron en el mercado de valores mexicano en 2011. Las variables se estudian mediante un análisis correlacional bajo el método de Chi cuadrado. Entre los principales hallazgos de este trabajo resalta que las empresas estudiadas muestran niveles altos de cumplimiento de los principios que tienen relación directa con la normatividad legal y con las reglas de este mercado, no así con aquellos principios que son de adopción voluntaria. Asimismo, se encontró que el cumplimiento de las normas no tiene que ver con el sector o la antigüedad de la empresa, sino con el hecho de tratarse de una sociedad anónima bursátil. Por otro lado, las empresas que se preocupan por la observancia de las leyes fortalecen los aspectos de gobernanza al interior de las mismas.	
Quinaluisa Morán, N. V. (2018).	Contabilidad y Finanzas (SciELO)	Histórica - Documental	-	Ecuador	El presente trabajo tiene como finalidad la realización de un estudio sobre el papel que cumple cada aplicación de los informes COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y COCO (Criteria of Control). Para ello, se llevó a cabo un análisis de los 17 factores presentados en el informe COSO y los 20 criterios del informe COCO. Se pudo concluir que ambos describen del mismo modo, aunque con enfoques diferentes, las cuestiones que deben resolver las entidades en lo referente al control interno. La investigación permitió comprobar, además, que han sido varios los países, en dependencia de sus características, que han realizado aportes para la elaboración de un marco conceptual que defina el sistema de control interno y sus herramientas. Por último, se destacó que los dos informes ayudan a ofrecer una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos que se propongan las entidades.	Control interno
Obispo, D y Gonzales, Yuri (2015).	Multidisciplinaria (Dialnet)	Experimental - Cuantitativo	-	Perú	La investigación tiene por objetivo identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva, y para recoger información se utilizaron las fichas bibliográficas. El principal resultado es: el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100 % sus objetivos y metas programados.	Modelo estándar de control interno
Medina, G. (2016).	Ciencias jurídicas (Dialnet)	Cualitativo - Exploratorio	54	Colombia	La presente investigación se realizó con el fin de comprender y analizar el actual funcionamiento del sistema de Control Interno en las Entidades del Estado colombiano, iniciando con la revisión y análisis de los documentos normativos que soportan la implementación del Sistema de Control Interno, como una herramienta que facilita la gestión de lo público dentro de los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales.	Control interno
Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016).	Ciencias, económicas y sociales (Dialnet)	Analítica - Inductivo - Deductivo	-	Ecuador	Es notorio que los mandatarios y los empleados subordinados han reconocido su responsabilidad por establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la entidad pública, así como promover las disposiciones necesarias para garantizar razonablemente una alta eficiencia en su implantación y funcionamiento, con el fin de estimular la eficiencia de las operaciones, mediante la aplicación de	Control interno

					instrumentos idóneos de gerencia que fortalezcan el cumplimiento íntegro y oportunamente de su misión.	
Gamboa, J., Campuzano, M., & Cabezas, R. (2016).	Ciencias, económicas y sociales (Dialnet)	Documental	10	Ecuador	La investigación se propuso analizar la posible interrelación de la cultura organizacional con otros campos del conocimiento y en particular con el control interno. Se analizó la necesidad de considerar el estudio de la cultura organizacional desde un punto de vista multilateral en relación con los diferentes aspectos que inciden en esta como son: gestión del conocimiento, liderazgo y control interno.	Control interno
Calderón, J., & Mantilla, D. (2017).	Ciencias, económicas y sociales (Dialnet)	Documental	-	Ecuador	El propósito de este trabajo es presentar el papel del control interna en la vida contemporánea de una empresa. La ocupación del control interno desempeña un papel importante en la empresa, llevando el control en el campo financiero y todos los demás establecidos por la administración, salvaguardando los activos corporativos y garantizando la seguridad de registros precisos.	Cultura organizacional. Control interno.
Novo, C. (2016).	Ciencias empresariales (Dialnet)	Analítica - Heurística	-	España	El procedimiento propuesto está regido por los requisitos comprendidos en el marco de la resolución 60 de la Contraloría General de la República de Cuba, constituyendo una herramienta útil y de gran relevancia para la toma de decisiones, que permita realizar una gestión de riesgos bien organizada y eficiente, para contribuir al cumplimiento de los objetivos y metas previstas en la organización y a las expectativas que demandan los sistemas de control interno en todas las empresas.	Control interno
González, J. (2017).	Ciencias jurídicas y sociales (Dialnet)	Analítica - Heurística	-	España	Con la reciente aprobación del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno de las entidades del Sector Público Local, se introduce de forma expresa en nuestro ordenamiento jurídico, la posibilidad de que las entidades locales contraten a auditores privados para la colaboración con el control interno. Esta posibilidad ya había sido aceptada con anterioridad por el Tribunal de Cuentas, bajo el cumplimiento de determinados requisitos, en un ámbito más extenso que el que ahora se regula, por lo que será necesario concretar si el nuevo reglamento supone una restricción al uso de auditores privados en el control interno de las entidades locales.	Control interno
Ubillús, J., Tamyó, C. (2016).	Ciencias administrativas y económicas (Dialnet)	De campo - Cualitativa - Cuantitativa	175	Ecuador	Se partió de un estudio documental de los antecedentes del control interno como punto inicial, para luego hacer una investigación de campo donde se efectuaron entrevistas y encuestas a empresas del sector privado con la finalidad de conocer la aplicación que se le da al control interno, y con estos resultados realizar un análisis minucioso para determinar las causas y posibles soluciones de la poca aplicabilidad de estas técnicas en este sector; se puede resaltar el hecho que si bien no es aplicado si es conocido por la mayoría su existencia y por lo tanto se lo lleva a una práctica empírica que no es técnica.	Auditorías privadas
Montiel, M., Montiel, C., & Montiel, Ó. (2017).	Ciencias administrativas y económicas (Dialnet)	Documental	-	Colombia	Este artículo contribuye al desarrollo de propuestas de liderazgo local a través del análisis de la implementación del control interno en los Gobiernos locales. El artículo se divide en tres partes. En la primera se comenta sobre de la importancia de la gobernabilidad, el liderazgo y la comunicación para los Gobiernos, también acerca de	Control interno

					la conexión de la gobernabilidad con el control interno desde la perspectiva de la concepción de la categoría en Iberoamérica y el Caribe. Finalmente, en la tercera parte se analiza de manera breve la implementación del control interno en Colombia, así como el MECI y su incidencia en la gobernabilidad de dos municipios colombianos	
Castañeda, P. (2014)	Ciencias Administrativas y contables (Redalyc)	Analítico - Descriptivo	3	Colombia	el presente artículo es el resultado de una investigación de tipo analítico y descriptivo, en la que se llevó a cabo un estudio comparativo con tres empresas del sector confección de la ciudad de Medellín, una mediana, una pequeña y una micro, con el fin de precisar la contribución del sistema de control interno al logro de los objetivos de estas organizaciones y presentar los lineamientos de un sistema de control interno organizacional adecuado a las Mipymes en cuestión, utilizando como referencia el Modelo COSO.	Responsabilidad social. Control interno.
García, S. (2011).	Ciencias jurídicas (Redalyc)	Documental	-	México	Plantea alternativas para el control judicial interno de convencionalidad. En este ámbito puede figurar una “cuestión de convencionalidad” (similar a la “cuestión de constitucionalidad”), que implica la consulta sobre convencionalidad de normas elevada a un tribunal superior competente para atender y resolver la consulta.	Control interno judicial
Arciniegas, G. (2013).	Ciencias sociales (Redalyc)	Descriptiva	6	Perú	El modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra es un estudio cuali-cuantitativo, que permitió conocer objetivos, actividades, procesos, riesgos y demás requerimientos de las áreas y aplicó fórmulas para establecer los volúmenes adecuados que se deben manejar de inventarios. Se realizó a través de estudio de campo mediante visitas a empresas y entrevistas lo que ayudó a definir los componentes del modelo de gestión mediante la determinación de eventos positivos y negativos, que mitiguen los riesgos detectados, y logro de un control interno de inventarios que optimice los recursos de las empresas, y que cumplan con la normativa vigente. Se llegó a la conclusión de que este modelo integra básicamente las herramientas técnicas que permiten la determinación de los stocks idóneos, la mitigación de riesgos en manejo de las mercaderías y la planificación de objetivos a corto, mediano y largo plazo plasmando sus resultados en el incremento de su rentabilidad. Además se estableció una matriz de control de inventarios con la finalidad de mitigar los riesgos y lograr una participación adecuada del personal en las actividades de la empresa.	Control interno
Rivas, G. (2011).	Ciencias sociales (Redalyc)	Documental	-	Venezuela	El presente artículo tiene como objetivo general analizar el significado del control interno y caracterizarlo de acuerdo a los modelos contemporáneos de control Interno, detallando sus fundamentos teóricos. La metodología empleada para la elaboración del presente texto, está basada en la revisión bibliográfica y en el análisis sistemático y reflexivo de fuentes secundarias representadas por textos escritos, consultas a través de internet. El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones.	Control interno

Escalante D., P. (2010).	Ciencias Administrativas (Redalyc)	Documental	-	Venezuela	Producto de la globalización de la economía y las subsecuentes oportunidades de negocios, se han establecido diversidad de pequeñas y medianas empresas (pyme's), las cuales se deben someter a todo el ordenamiento jurídico vigente. Sin embargo, se observa que estas organizaciones no prestan suficiente interés a los controles internos y no consideran importante realizar inversión en auditorías externas de sus estados financieros. El contador público como profesional de auditoría, mediante el examen de los estados financieros de la entidad, les agrega valor, lo que eventualmente les podría ofrecer oportunidades de negocio incluyendo financiamientos con la banca privada y pública. La auditoría desarrollada por el contador público independiente se sustenta en pruebas selectivas y muestreos aleatorios de los registros de contabilidad con base en la evaluación del riesgo inherente y de control de la entidad y el riesgo profesional que él está dispuesto a asumir.	Sistema de control interno
Vega de la Cruz, L., González, L. (2017)	Salud Pública (Redalyc)	Cuantitativa - Descriptiva	9	Cuba	Tuvo como objetivo diagnosticar la gestión del control interno en una entidad hospitalaria del territorio holguinero en Cuba, para contribuir a su mejora. Material y Métodos: Aplicación del Método General de Solución de Problemas apoyado en análisis estadísticos con la ayuda de softwares profesionales. Se identificó un conjunto de acciones estratégicas por conglomerados de áreas en el hospital, que contribuyen a la solución de las deficiencias encontradas, priorizando aquellas relacionadas con la integridad y valores éticos, estructura organizativa, tecnología de la información y las comunicaciones, contenido, calidad y responsabilidad y rendición de cuenta.	Control interno
Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012).	Ciencias Administrativas (Redalyc)	Documental	-	Perú	La tentativa de respuesta al título del presente artículo enmarca el análisis sobre el concepto puro del control como función fundamental de la administración, que aplica toda entidad en la búsqueda de su realización institucional. La intervención del control en el desenvolvimiento de las actividades que realizan las organizaciones para alcanzar los objetivos previstos de orden económico, social o político constituye su principal actividad, pues busca asegurar que dichas actividades —traducidas en operaciones y procesos— se desarrollen de manera segura, continua y confiable. Ello se aplica tanto para quienes integran la organización como para quienes tienen expectativa de la eficiencia de la gestión y la eficacia de los resultados esperados. En esta presentación, por un lado, se plantea revisar el concepto de control y su aplicación en el ejercicio de vigilar el desempeño de la gestión, Por otro lado, se busca señalar cómo debe gestionarse el control para lograr resultados eficientes y efectivos.	Control de calidad interno. Cuantificación de hemoglobina.
Aguirre, E., Ramos, Y. (2011).	Ciencias de la salud (Redalyc)	Cualitativa	46	Costa Rica	El objetivo de este artículo es presentar los resultados de una investigación titulada Análisis de los Riesgos en la Gestión de Enfermería Mediante el Control Interno. Al crear y aplicar dos instrumentos para la solución de problemas se pudo valorar el riesgo en el personal de Enfermería y que repercute en los servicios que brinda. Se concluye que la carencia de personal de enfermería, la infraestructura, el ambiente y clima laboral inadecuado influyen en la prestación de los servicios de salud.	Control interno

Durán, A. (2018).	Ciencias administrativas (Redalyc)	Cualitativa - Descriptiva	-	Venezuela	El objetivo de este artículo es Analizar la incorporación del elemento “riesgo” en el ejercicio del Control en la Administración Pública venezolana. Para lograr este análisis, se utilizó una metodología cualitativa, descriptiva donde el principal instrumento es la compilación documental. De este trabajo se concluyó que dentro de los principales aportes del enfoque basado en el “Informe COSO”, se encuentra la valoración del riesgo, los cuales están presentes en los artículos del 26 al 29 de las Normas Generales de Control Interno (2016).	Control interno.
Delgado, E. (2009).	Arquitectura e ingeniería (Redalyc)	Cuasi-experimental	1	Cuba	En el trabajo se realizó una amplia revisión bibliográfica del tema del Control Interno dando como resultado, un sistema informático que garantiza la actividad de un equipo de trabajo, en este caso de la Empresa de Proyectos de Arquitectura e Ingeniería de Matanzas EMPA. El software fue desarrollado para la Web, posee una interfaz amigable y cuenta con una base de datos centralizada, manejándose la información, con gran independencia y seguridad. Con la implantación del mismo, se reducen las tareas burocráticas, al elaborarse de manera automatizada los informes, permitiendo además poseer el histórico de todo lo que se ha hecho en cuanto al Control Interno en la EMPAL.	Control interno.
Vega de la Cruz, L., Nieves, A. (2016).	Ciencias Técnicas (Redalyc)	Cuantitativa, Cuasi - Experimental	1	Cuba	El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos. El componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias.	Gestión de la supervisión. Monitoreo de control interno.
Morales, O. (2017).	Ciencias económicas (Redalyc)	Descriptivo - Inductivo	29	Venezuela	El artículo tiene como objetivo el estudio del control interno de las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela, mediante el enfoque Marco Integrado de Control Interno. Los resultados muestran que las posadas tienen un sistema de control interno frágil que les permite mitigar los riesgos a un nivel aceptable para cumplir sus objetivos.	Sistemas de control interno.
Portal, J. (2016).	Ciencias sociales y humanidades (Redalyc)	Documental	-	México	Los estudios sobre la gobernanza se caracterizan por la promoción de una serie de prácticas administrativas centradas en la mejora del desempeño de las instituciones públicas. La Auditoría Superior de la Federación ha desarrollado su propio modelo de gobernanza, el cual está compuesto por diez elementos, entre los que destacan los sistemas de control interno y las políticas de integridad. Con base en un análisis de riesgos de los resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014, se encontró que dichos aspectos constituyen los factores principales de la recurrencia de observaciones de auditoría.	Control interno. Integridad.
Ablan, N., Méndez, Z. (2010).	Ciencias gerenciales (Redalyc)	Cualitativa	4	Venezuela	Tuvo como propósito principal analizar los sistemas de control interno de los entes descentralizados estatales y municipales, desde la óptica del modelo conceptual COSO (Committee of Sponsoring Organizations), con la finalidad de contrastar los sistemas de control de estas organizaciones con dicha norma para observar sus fortalezas y debilidades.	Control interno

Varela, E., Venini, A., Scarabino, J. (2009).	Ciencias sociales y humanas (Redalyc)	Documental	-	Argentina	Se formuló la hipótesis de que el impacto de las normativas citadas sobre la actividad aseguradora ha sido y es de gran importancia. Esta tarea permitió recrear el estado de los conocimientos y aplicaciones en materia de control interno para la actividad aseguradora en nuestro país, demostrando, a nuestro entender, que estamos en una etapa aún embrionaria con respecto a la aplicación de normativas de control interno, evaluación de riesgos y medición de solvencia acordes con estándares internacionales para la actividad aseguradora.	Procedimientos administrativos. Control interno.
Mazariegos, A., Águila, J.; Pérez, M.; Cruz, R. (2013).	Ciencias sociales (Redalyc)	Cualitativa	10	México	Tuvo objetivo planteaba documentar la experiencia de estos pequeños productores de café que han incursionado en la certificación de sus procesos de producción de café bajo estándares de producción orgánica y de comercio justo. Se documenta la información contenida en su sistema de gestión de calidad, principalmente el control interno, en donde lo encontrado da cuenta de la estrategia seguida en el diseño de su sistema de control interno lo cual permitió a ésta organización obtener la certificación de la producción de café.	Control interno
Garrido, I. (2017).	Ciencias Gerenciales Redalyc	Documental	-	Venezuela	Las Pymes en la actualidad representan un porcentaje económico y financiero de la economía de los países, en el Ecuador este sector simboliza un 40% de la economía. El objetivo fue analizar la efectividad de la gestión de inventarios a través de la aplicación de modelos matemáticos /estadísticos con el fin de destacar los costos inherentes al producto que se comercializa en las Pymes del Cantón Riobamba Ecuador. Como metodología se desarrolló las bases documentales y la aplicación de modelos matemáticos sustentados en herramientas estadísticas que permitieron planear y proyectar la administración de los productos. La muestra fue de tres empresas ubicadas en el cantón de Riobamba, se logró realizar el diagnóstico correspondiente de los costos y la cantidad requerida en los inventarios de los productos. Por tanto, una administración eficaz de los inventarios garantiza las ganancias de las pymes, aumenta los ingresos y el total de los activos.	Control interno
Ortega, C., & Moreno, A. (2018).	Ciencias económicas (Google académico)	Empírico -Mixta	10	Portugal	Trató de conseguir mejores sistemas de control interno a través de la identificación de aquellos grupos de interés relevantes para pequeñas empresas locales de reciente creación, con la finalidad última de obtener información determinante del éxito organizacional. Una vez identificados los mismos, se estudian seguidamente las relaciones, de manera que se pueda conseguir una más óptima gestión empresa-grupo de interés, dotándose con herramientas flexibles y generando la confianza como cuestión estratégica para el desarrollo organizacional.	Gestión organizacional

Haga clic o pulse aquí para escribir texto.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Se encontraron 40 artículos con los títulos del análisis de investigación de los cuales en la indagación de la literatura fueron separados 10 en relación con los criterios de exclusión que se establecieron. Por tanto, se examinaron detenidamente 30 artículos, todos artículos científicos. Posteriormente, se revisó más a detalle el objetivo de cada investigación y se seleccionaron los más relacionados al objetivo general del trabajo de investigación a llevar a cabo (figura 1). Finalmente, se seleccionaron sólo 16 artículos.

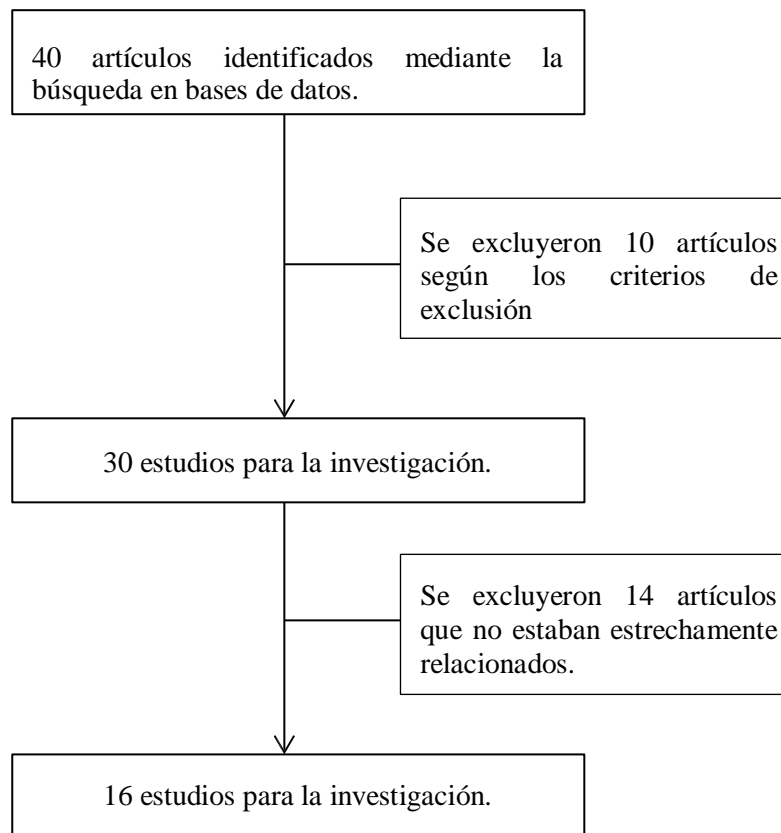
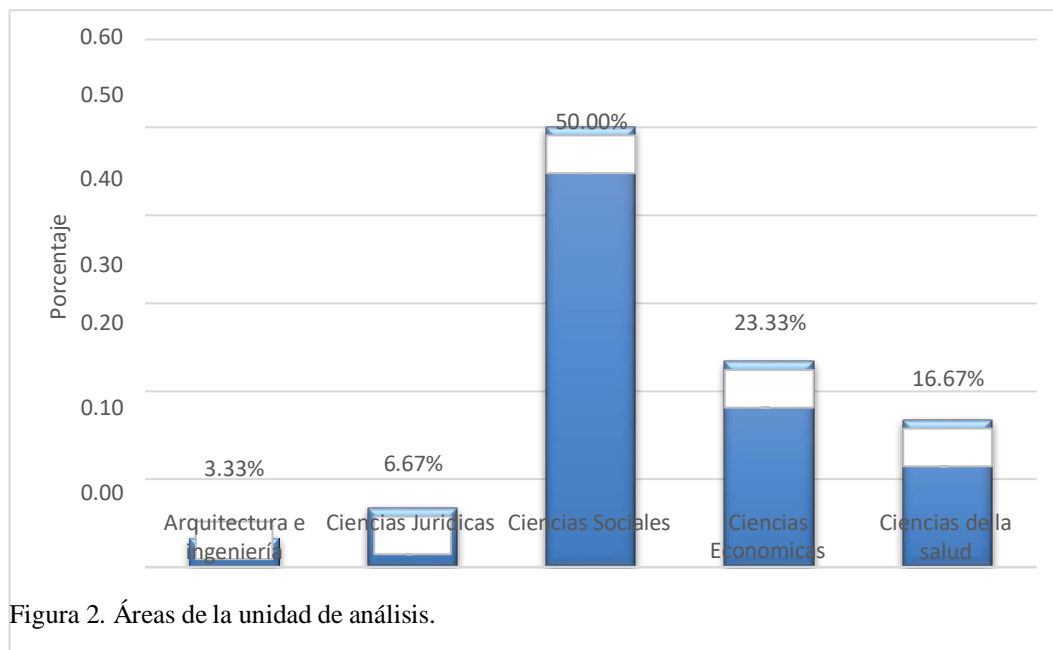


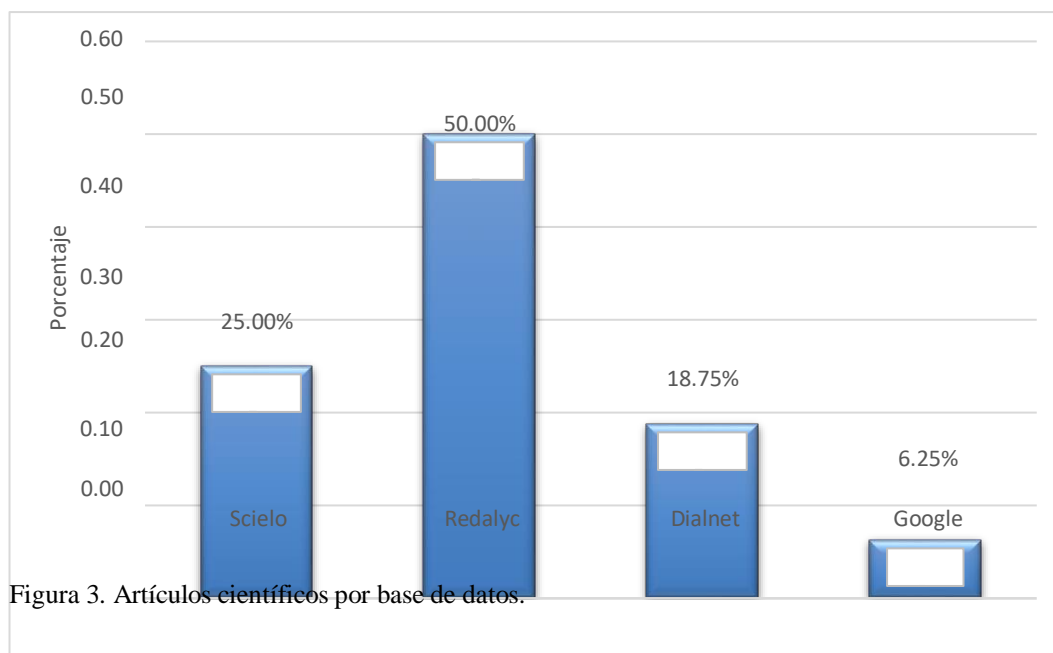
Figura 1. Procedimiento de selección de la unidad de análisis

De los 16 estudios seleccionados, el 23.33% corresponden a las ciencias económicas (englobando ciencias económicas, administrativas, gerenciales y empresariales), 50%

Ciencias Sociales (Sociales y humanas), 6.67% Ciencias Jurídicas, 3.33% Arquitectura e Ingeniería y 16.67% Ciencias de la salud, razón por la cual se puede inferir que el control interno es objeto de estudio relevante en estas áreas, así como también es importante resaltar y promover la investigación en este tópico en las áreas que arrojaron menor proporción: ciencias jurídicas e ingeniería y arquitectura.



Según las diferentes publicaciones, se observa que la mayor parte de estas fueron obtenidas por medio de Redalyc, donde se localizan el 50% de los artículos ubicados, seguida de Scielo con un 25%, le sigue Dialnet con un 18.75% y, finalmente Google Académico con un 6.25% tal como se aprecia en la figura 3. De esta información se infiere que los estudios en el área de control interno presentan mayor tendencia a publicar en la revista Redalyc, seguido por Scielo. Poca información que cumpliera con los filtros establecidos en la presente investigación se encontró en Google Académico y Dialnet.



En la figura 4, se muestra la cronología de publicación de los artículos que fueron estudiados y se le realiza análisis en el cual destaca el año 2017 con un 23.33%, le sigue el 2016 con un 20%, 2013 con un 13.33% y 2015 y 2011 quedando ambos con un 10%. el resto de los años están por debajo del 10% de los artículos consultados

Se puede observar que los últimos años cinco años los artículos que se han publicado destacan el 2016 y 2017. En el año 2018 hubo un descenso en la cantidad de artículos sobre control interno. En líneas generales, la tendencia a la baja en la publicación de investigaciones en el área de control interno, puede ser que la preferencia se incline por otros temas de la actualidad.

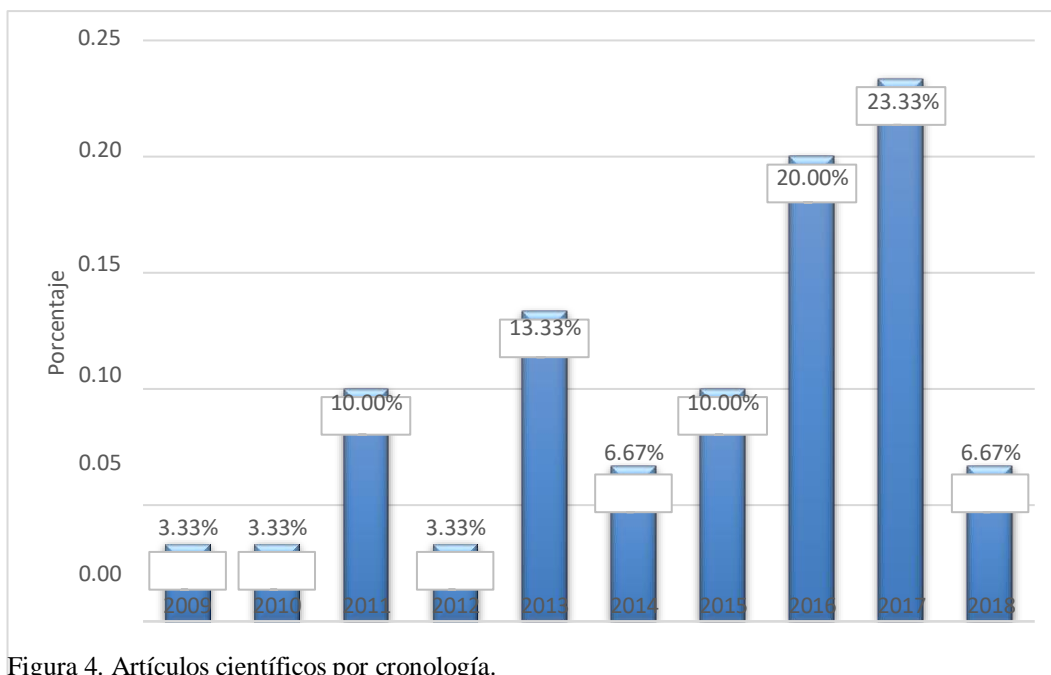


Figura 4. Artículos científicos por cronología.

De acuerdo al lugar de procedencia de los artículos se distribuyen geográficamente así: Venezuela con cinco artículos, Colombia cuatro artículos, Cuba dos artículos y Ecuador, España, Costa Rica, México y Portugal con un artículo cada uno, de los cuales se realiza el estudio, observándose que Venezuela es el país que presenta más artículos publicados al respecto sobre este tema, seguido por Colombia. El gráfico 5 muestra que Venezuela, Colombia y Cuba presentan los mayores porcentajes, 31%, 25% y 13%, respectivamente, esto puede tener causa a que son los países con mayor problemática en relación con el control interno en sus organizaciones.

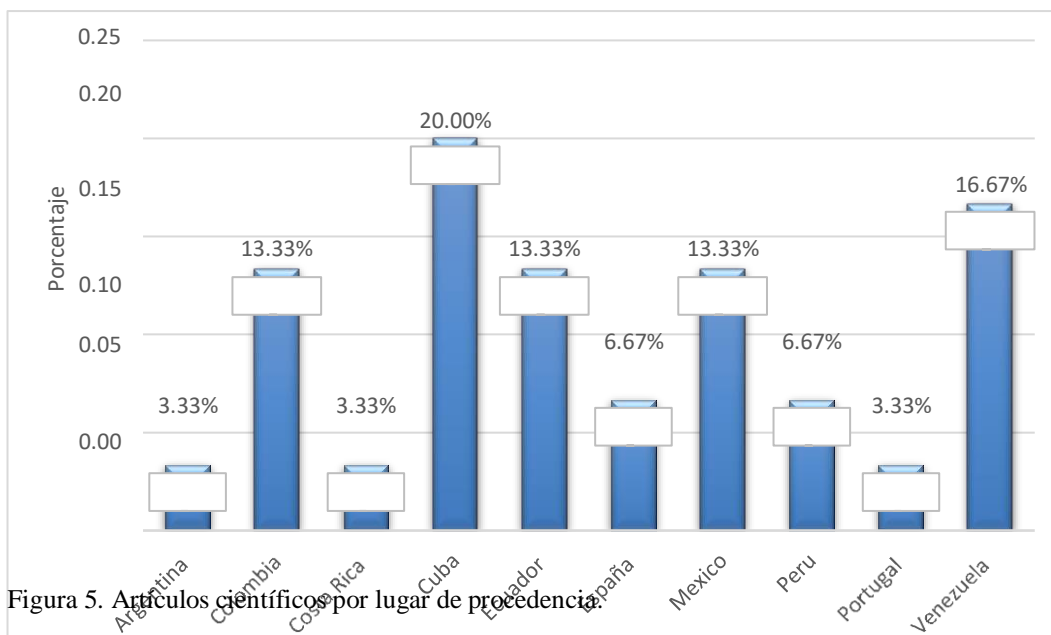


Figura 5. Artículos científicos por lugar de procedencia.

De acuerdo al lugar de procedencia de los artículos, geográficamente se distribuyen repuntando Cuba con un 20%, Venezuela con un 16.67%, seguido de México; Ecuador y Colombia con un 13.33% cada uno. Asimismo, Perú y España publicaron el 6.67% de los artículos consultados. Finalmente, Argentina y Portugal cada uno publico el 3.33% de los artículos consultados.

CAPÍTULO IV. DISCUSION

El control interno comprende una serie de medidas, métodos y actividades que se deben realizar dentro de una organización de manera que se cumpla con una apropiada coordinación, cuyo objetivo sea proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como promover la eficiencia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración.

En este sentido, Hernández (2015) desarrolló una investigación para proponer un marco conceptual de los riesgos a los que se enfrentan las empresas internacionales de seguros desde una perspectiva global, cuya actividad presenta peculiaridades específicas que hacen que el proceso de control interno y gestión de riesgos adquieran una especial relevancia, y que puede ser aplicado a empresas de otros sectores económicos.

El control interno constituye un proceso integrado a las operaciones, que se efectúa por la administración y el resto de la entidad, con vista a proporcionar una seguridad razonable al logro de sus objetivos. En este punto, se erige el sistema de control interno como mecanismo que sustenta la consecución de los objetivos inmersos en el plan estratégico y la misión y la visión institucional; en este sentido, el sistema de control interno se materializa como la base estructural que contribuye de manera integral al cumplimiento de los objetivos corporativos, a través de la implementación de métodos sistemáticos orientados a la prevención, el autocontrol y la medición del grado de cumplimiento de las finalidades establecidas

Según (Novo, 2016), las empresas han presentado problemas con el control de sus inventarios por insuficiente profundidad en los métodos empleados con los almacenes y por la inestabilidad del personal que labora en estas áreas, además de que no existe un manual

de procedimiento y control de los inventarios que permita evitar a tiempo el descontrol y las desviaciones de los recursos materiales, no se está realizando la recepción a ciegas de los productos. En esta misma línea de investigación Rivas (2011) analizó el significado del control interno y lo caracterizó de acuerdo a los modelos contemporáneos de control interno, llegando a la conclusión que esta variable es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones.

Asimismo, Vega de la Cruz y González (2017) en su investigación concluyeron que es importante priorizar aquellas actividades relacionadas con la integridad y valores éticos, estructura organizativa, tecnología de la información y las comunicaciones, contenido, calidad y responsabilidad y rendición de cuenta.

De igual manera Novo (2016) en su investigación determinó que la ocupación del control interno desempeña un papel importante en la empresa, llevando el control en el campo financiero y todos los demás establecidos por la administración, salvaguardando los activos corporativos y garantizando la seguridad de registros precisos.

Ablan y Méndez (2010) analizaron los sistemas de control interno de los entes descentralizados estatales y municipales, desde la óptica del modelo conceptual COSO (Committee of Sponsoring Organizations), con la finalidad de contrastar los sistemas de control de estas organizaciones con dicha norma para observar sus fortalezas y debilidades.

Por su parte, Delgado (2009) diseñó e implementó un sistema informático que garantiza la actividad de un equipo de trabajo mediante un software desarrollado para la Web con una interfaz amigable y con una base de datos centralizada, manejándose la información, con gran independencia y seguridad. Con la implantación del mismo se redujeron las tareas

burocráticas al elaborarse de manera automatizada los informes, permitiendo además poseer el histórico de todo lo que se hace en cuanto al control interno en la empresa que estudió.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES

Esta investigación revisa estudios sobre el control interno a nivel latinoamericano y europeo durante un periodo que va desde el año 2009 hasta el año 2018, se identificaron 16 artículos de interés. Las fuentes principales fueron Redalyc y Dialnet de donde se obtuvo muy buenos artículos y datos importantes para la investigación. Se debe señalar que la revisión sistemática de la literatura objeto de estudio fue limitada en el idioma español.

De los artículos revisados el 75% corresponde al área de las ciencias sociales y el 13% a ciencias jurídicas, siendo investigaciones documentales, cualitativas, cuantitativas, descriptivas y aplicadas. Asimismo, la mayoría de los artículos fueron obtenidos de Redalyc (56%), Dialnet (25%) y Scielo (13%). Al realizar el análisis por lugar de procedencia se observa que el 31% de los artículos son de origen venezolano, seguidos por el 20%, colombiano y el 13% cubano, la diferencia está distribuida entre los países España, México, Costa Rica, Portugal y Ecuador. Además, la mayoría de estos fueron publicados en los años entre los años 2009 y 2018.

El artículo más relacionado al tema de investigación es el de Novo (2016), en el que se estudia el procedimiento de control interno para el ciclo de inventario ya que permite realizar una gestión de riesgos bien organizada y eficiente, para contribuir al cumplimiento de los objetivos y metas de la organización. La autora expone que las empresas han presentado problemas con el control de sus inventarios por insuficiente profundidad en los métodos empleados con los almacenes y por la inestabilidad del personal que labora en estas áreas, además de que no existe un manual de procedimiento y control de los inventarios que permita evitar a tiempo el descontrol y las desviaciones de los recursos materiales, no se está realizando la recepción a ciegas de los productos.

REFERENCIAS

- Ablan, N., Méndez, Z. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estadales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 1, pp. 5-17. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545883001>
- Aguirre, E., Ramos, Y. (2011). Aplicabilidad del Control Interno en el ejercicio de la Enfermería. *Enfermería Actual en Costa Rica*, 20(abril-septiembre). Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=44821178002>
- Arciniegas, G. (2013). Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. *UCV-HACER*, 2(2), 11-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/5217/521752181003.pdf>
- Armada, E. (2006). Evolución de la Auditoría. *La revista del empresario cubano*. Cuba. p. 1
- Betancourt, A., Navarro, V., González, D., López, Y., & Linares, A. (2011). Control interno de la calidad aplicado al STABILAK, producto para prolongar la conservación de la leche sin refrigeración. *Revista de Salud Animal*, 33(2), 121-125. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0253-570X2011000200009&lng=es&tlng=es.
- Betancourt, A., Ramírez, A., Navarro, V., González, D., López, Y., & Linares, A. (2010). Control interno de la calidad aplicado al CENMAST, producto para detectar mastitis. *Revista de Salud Animal*, 32(3), pp. 163-168. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0253-570X2010000300004&lng=es&tlng=es.
- Burgher, Y. (2013). Desarrollo de un sistema de PCR con control interno para la detección confiable de micoplasmas como contaminantes de cultivos celulares y productos

biológicos. *Revista de Salud Animal*, 35(2), 144. Recuperado de
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0253-570X2013000200013&lng=es&tlng=es.

Calderón Pacheco, A. S. (2019). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Tesis para optar al título de Ingeniero Industrial, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/324442/Ca?sequence=3>

Calderón, J., & Mantilla, D. (2017). Enfoques contemporáneos en el control interno empresarial. *Revista publicando*, 11(2), pp.49-57.

Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto*(2), 129-146. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008>

Castro, L. (2017). *Control interno del área de logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa Corporación PJ S.A.* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo; Trujillo.

Congreso de la República del Perú. (2011). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Recuperado de: <ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/Ley-27785.pdf>

Cristóbal, L. A. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 13(7). Obtenido de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-86182017000100231&lang=es

- Delgado, E. (2009). Sistema Informático de Apoyo a la Evaluación del Control Interno. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 3(1). Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=193915041002>
- Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 69-80. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914005>
- Díaz de Santos S.A. (1995). *Marketing Publishing. Compras e Inventarios*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Dopico, M., Madrigal, M., & Guzmán, B. (2009). El buen gobierno corporativo y los requerimientos informativos sobre los sistemas de control interno y riesgos: análisis de la regulación española y portuguesa en relación a otros referentes. *Tékhnē - Revista de Estudios Politécnicos*, (12), pp. 75-97. Recuperado de http://www.scielo.mec.pt/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1645-99112009000200006&lng=pt&tlng=es.
- Durán, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5(9), pp. 81-104. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056570005/553056570005.pdf>
- Escalante D., P. (2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad Contable Faces*, 13(20), 19-28. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25715828003.pdf>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes*. 3ª. ed. -- Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Gamboa, J., Campuzano, M., & Cabezas, R. (2016). El reto de la cultura organizacional en el control interno. *Revista Publicando*, 3(8), pp.449-458.
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), pp. 485-502.
- García, S. (2011). El control judicial interno de convencionalidad. *IUS Revista del Instituto de Ciencias Jurídicas de Puebla A.C.*, V (28), pp. 123-159. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=293222189007>
- Garrido Bayas, I. Y. (2017). LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN. *Negotium*, 13(37). Obtenido de http://www.redalyc.org/pdf/782/Resumenes/Resumen_78252811007_1.pdf
- González, J. (2017). La colaboración de auditorías privadas en el control interno local tras la aprobación del Reglamento de Control Interno. *Auditoría Pública*, 70(2017), pp. 65-72.
- Hernández, R. (2015). Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del Enterprise Risk Management (ERM) y el control interno. *Revista Innovar Journal*, 25, pp. 61-70.
- Kirschenbaum, P. & Mangulan, J. (2004). *Enterprise Risk Management*. Estados Unidos: PriceWater HouseCoopers.
- Mancilla Rendón, M. E., & Saavedra García, M. L. (Junio de 2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *Scielo*, 60(2). Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422015000200486&lang=es

- Mazariegos, A., Águila, J.; Pérez, M.; Cruz, R. (2013). El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 33, pp. 460-470. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14127709007>
- Medina, G. (2016). Evaluación social del control interno. *Misión Jurídica*, 10, pp.195-220.
- Ministerio de Finanzas y Precios, M. (1995). *Guía Metodológica para la realización de Auditorías de Gestión*. Cuba.
- Montiel, M., Montiel, C., & Montiel, Ó. (2017). ¿La implementación de control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? *Administración & Desarrollo*, 47(1), pp. 97-117.
- Montilla, O., Montes, C., & Mejía, E. (2007). Análisis de la fundamentación del modelo estándar de control interno, MECI 1000:2005. *Estudios Gerenciales*, 23(104), pp. 47-75. Recuperado de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232007000300003&lng=en&tlng=es.
- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, XLII(44), pp. 99-127. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/1956/195653981006.pdf>
- Navarro, F. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, 25, 245-267. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>

- Novo, C. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa: investigación y pensamiento crítico*, 5(4), pp. 32-40. Recuperado de: <http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40/>.
- Novo, C. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa*, 5(4), 32-40. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40>
- Obispo, D. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In *Crescendo*, 6(1), 64-73. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>
- Ortega, C., & Moreno, A. (2018). Gestión organizacional a través del estudio de los stakeholders. *European Journal of Applied Business Management*, pp. 286-301. Recuperado de: http://nidisag.isag.pt/index.php/IJAM/article/view/354/pdf_90
- Ortiz Pérez, A. (2017). Procesos más relevantes del Control Interno de una Empresa Hotelera. *Semestre Económico*, 20(45). Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-63462017000400217&lang=es
- Pérez, A., & Pérez, J. (2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna. *Estudios Gerenciales*, 30(131), 115-123. Recuperado de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232014000200003&lng=en&tlng=es.
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 198, pp. 7-13. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>
- Puerta, J., Usme, J., & Gallego, J. (2013). Implementación de un control interno en la detección molecular de las principales especies de micoplasmas contaminantes de

cultivos celulares. *Revista Salud Uninorte*, 29(2), 160-173. Recuperado de:
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-55522013000200003&lng=en&tlng=es.

Quinaluisa Morán, N. V. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, 12(1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), pp. 115-136. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>

Rodríguez, M., & Torres, J. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercancías de la empresa Famifarma SAC y su efecto en las ventas del año 2014*. (Tesis de Pre Grado). Recuperado 25 septiembre, 2018, de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MA_RISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

Romero, F., & Croes, L. (2008). Control interno de los fideicomisos gubernamentales administrados por la banca universal. *CICAG*, 5(2), pp. 137-144

Roque, R., Guerra, R., Barrios, I., Relova, R., Brizuela, R., & Anido, V. (2013). Gestión de la calidad y control interno en el proceso docente del Centro Nacional de Cirugía de Mínimo Acceso. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 12(4), pp.650-658. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-519X2013000400017&lng=es&tlng=es.

Ubillús, J., Tamyó, C. (2016). El control interno como herramienta eficiente en las pymes de la ciudad de Portoviejo. *Revista ECA Sinergia*, 7(2), pp. 6-15

- Varela, E., Venini, A., Scarabino, J. (2009). Normas sobre procedimientos administrativos y de control interno de la superintendencia de seguros de la nación y su impacto en el mercado asegurador. *Invenio*, 12(23), pp. 65-79. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87713361005>
- Vega de la Cruz, L., Gonzáles, L. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 16(2), pp. 294-308. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180450667015>
- Vega de la Cruz, L., Lao, Y., & Nieves, Any Flor. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y administración*, 62(2), pp. 683-698. Recuperado de: <https://dx.doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>
- Vega de la Cruz, L., Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), pp. 1-19. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>
- Vega de la Cruz, L., Nieves, A., y Pérez, M. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Vis Futuro*, 21(2). Recuperado de: http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lang=pt
- Velázquez Gómez, L. (2012). Elaboración de una cédula como instrumento de gestión de Inventario. T E S I S A QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE QUÍMICO FARMACÉUTICO BIÓLOGO, Universidad Nacional Autónoma de México, Mexico. Obtenido de https://www.zaragoza.unam.mx/portal/wp-content/Portal2015/Licenciaturas/qfb/tesis/tesis_velazquez_gomez_lorena.pdf

Vidal, C (2017). Fundamentos de control y gestión de inventarios. Cali, Colombia; Editorial:
Universidad del Valle. ISBN: 978-958-670-863-0