



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“REVISIÓN SISTEMÁTICA DEL IMPACTO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA MEJORA DE LA EFECTIVIDAD EMPRESARIAL. UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA DE LOS ÚLTIMOS 5 AÑOS”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autora:**

Mary Carmen Aliaga Valdivia

**Asesor:**

Mg. C.P.C. María Graciela Zurita Guerrero

**Trujillo - Perú**

**2018**

## **DEDICATORIA**

A Dios por darnos la vida, guiarnos por el camino del bien y brindarnos la más grande alegría de lograr nuestras metas en nuestra formación profesional.

A nuestros padres y hermanos por su sacrificio y sinceros consejos para lograr en nosotros ser las personas que ahora somos y poder contribuir a la sociedad.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestras familias por el apoyo incondicional  
y contante en nuestra carrera universitaria

A cada uno de nuestros profesores, quienes con  
sus conocimientos contribuyen en nuestra formación  
profesional.

## **TABLA DE CONTENIDO**

|                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| <b>DEDICATORIA .....</b>              | <b>2</b>  |
| <b>AGRADECIMIENTO.....</b>            | <b>3</b>  |
| <b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>         | <b>5</b>  |
| <b>RESUMEN.....</b>                   | <b>6</b>  |
| <b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b> | <b>7</b>  |
| <b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>  | <b>9</b>  |
| <b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b> | <b>11</b> |
| <b>CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES.....</b> | <b>19</b> |
| <b>REFERENCIAS .....</b>              | <b>21</b> |

## **ÍNDICE DE TABLAS**

|   |    |
|---|----|
| TABLA 01- DATOS INFORMATIVOS DE LOS ARTÍCULOS DE ANÁLISIS ..... | 12 |
| TABLA 02 - ANÁLISIS DE LAS METODOLOGÍAS DE INVESTIGACIÓN .....  | 14 |

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se desarrolló con la finalidad de que las empresas obtengan una mejor efectividad empresarial utilizando un sistema de control interno ya que este sistema ayuda a las entidades a prevenir la pérdida de recursos, evitando riesgos y ayudar a la obtención de información financiera fiable.

El objetivo de la presente investigación es realizar una revisión sistemática de las características de los artículos científicos publicados sobre el sistema de control interno. Las fuentes de información donde fueron encontradas son las bases de datos Scielo, Sciencedirect, Redalyc, Redib, ScienceDirect y a través de Google. Donde las palabras claves que se utilizaron para la búsqueda y recopilación fueron “Control Interno” y “Efectividad empresarial”.

Producto de la investigación realizada se seleccionaron 20 artículos científicos mismos que se vieron reducidos a 7 debido que fueron analizados bajo una estructura de cuatro criterios: Introducción, Metodología, Resultados y Discusiones. La conclusión principal que se encontraron en la indagación de las diferentes investigaciones fue conocer cómo influyen los estudios metodológicos de dicho sistema para las empresas en los últimos 5 años.

### **PALABRAS CLAVES:**

- Control interno
- Efectividad empresarial

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En el contexto actual en el que se desarrolla la actividad empresarial a vinculado a la necesidad de responder de forma adecuada a los continuos cambios de las demandas en las empresas, originando una significativa modificación en lo que a la gestión empresarial se refiriere, resultando esencial en este sentido, el papel de control interno; como el elemento del proceso de dirección que más contribuye a la mejora del desempeño. (Vega, Lao y Nieves, 2015). Considerándose de este modo al control interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización. E. Fowler Newton. (1976).

En las últimas décadas se hizo esencial el sistema de control interno en las empresas como parte de una función de la gerencia para salvaguardar y preservar los bienes (Holmes 1994). Tomando en consideración que al control interno se le define como el programa de una organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa, para comprobar su efectividad y el grado de confianza para promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa. (William L. Chapman, 1965).

En estudios recientes se demuestran un conjunto de carencias relacionadas con la gestión del control interno en las empresas dado que ellas deben prepararse para competir como empresas del futuro, y sin lugar a dudas, el punto crítico está en la falta de información del manejo del sistema.

A nivel internacional la Entidad fiscalizadora INTOSAY -1992 menciona que el control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad se alcancen los objetivos gerenciales, siendo esta entidad quien difunde este moderno conocimiento aplicativo para las empresas. Implementándose en nuestro país por medio de la entidad FONAFE quien aprobó el código marco del sistema de control interno para las empresas del estado, pudiéndose implementar a empresas privadas de acuerdo a su propia estructura y función.

En nuestro país la aplicación de las políticas y procedimientos de control interno se ejecutan según la estructura empresarial para la obtención de puntos críticos que nos permitan establecer lineamientos de control ya que no es suficiente contar con políticas internas para la adecuada marcha de los procesos. Mediante la implementación y certificación de un sistema de control interno se logra alcanzar estándares de calidad que coadyuvan a mejorar la imagen empresarial. Un eficiente sistema de control interno podrá identificar y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión, en ese sentido el control interno es un componente básico de la labor gerencial.

El objetivo del presente trabajo es realizar una revisión sistemática sobre las características de las investigaciones del uso de sistemas de control interno y los diferentes métodos utilizados en dichos artículos de investigación que muestran cómo influye esta estrategia para tener una efectividad empresarial ideal.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### **Selección de estudio:**

Se realizó una revisión sistemática de la literatura científica con base en la adaptación de la metodología PRISMA [Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses] (Urrútia y Bonfill, 2010). Tomando esta metodología como referencia se recopiló información durante el mes de setiembre del 2018, rigiéndose en estudios empíricos y científicos del sistema de control interno en la mejora de la efectividad empresarial de los últimos 5 años, en español. Nuestra estrategia de búsqueda de los artículos se dio mediante la utilización de palabras claves (control interno y efectividad empresarial) las cuales nos llevaron a la obtención de 20 artículos seleccionados para el análisis de estudio, obtenidas en la base de datos a nivel de Latinoamérica como Scielo, Redalyc, Redib, Science Direct.

### **Codificación de los datos**

La selección de artículos constó de dos fases: una de exclusión y otra de depuración. En la primera de ellas se eliminaron aquellos trabajos que no fueran empíricos y que no midieran, estrictamente hablando, alguna de las palabras claves utilizadas en la búsqueda. Además, se descartaron los que no se vincularon directamente con las empresas, así como los artículos que carecieran de estudios metodológicos. Bajo la consideración de todos los criterios anteriores, solamente se seleccionaron 10 artículos de los originalmente colectados.

En la segunda fase, como última elección, se estableció que los artículos seleccionados deberían reportar primordialmente algún indicador de sistema de control interno, y que preferentemente tuvieran que ver con la efectividad y buen manejo en las empresas estos criterios se eligieron a 7 artículos los cuales sirvieron de base para la investigación.

De dichos artículos, se extrajeron características metodológicas descriptivas de las investigaciones y se concentraron en una matriz que tiene como característica el nombre de la investigación, autor (res) y año de publicación, esto se hizo con el objetivo de analizar sus semejanzas y diferencias, las cuales, sirvieron para la elaboración de los resultados.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

Como se ha señalado anteriormente, en esta investigación se analizaron 20 artículos referentes al sistema de control interno en la mejora de la efectividad empresarial, considerados en los últimos 5 años.

Al revisar sus objetivos y resúmenes fue posible identificar la variedad de problemas y contextos de lo que trataban cada investigación, además se revisó cuidadosamente los 20 artículos teniendo en cuenta varios factores importantes tales como: Introducción, metodología, resultados y conclusiones. En este sentido, la unidad de análisis quedo conformada por 7 artículos científicos (figura 1)

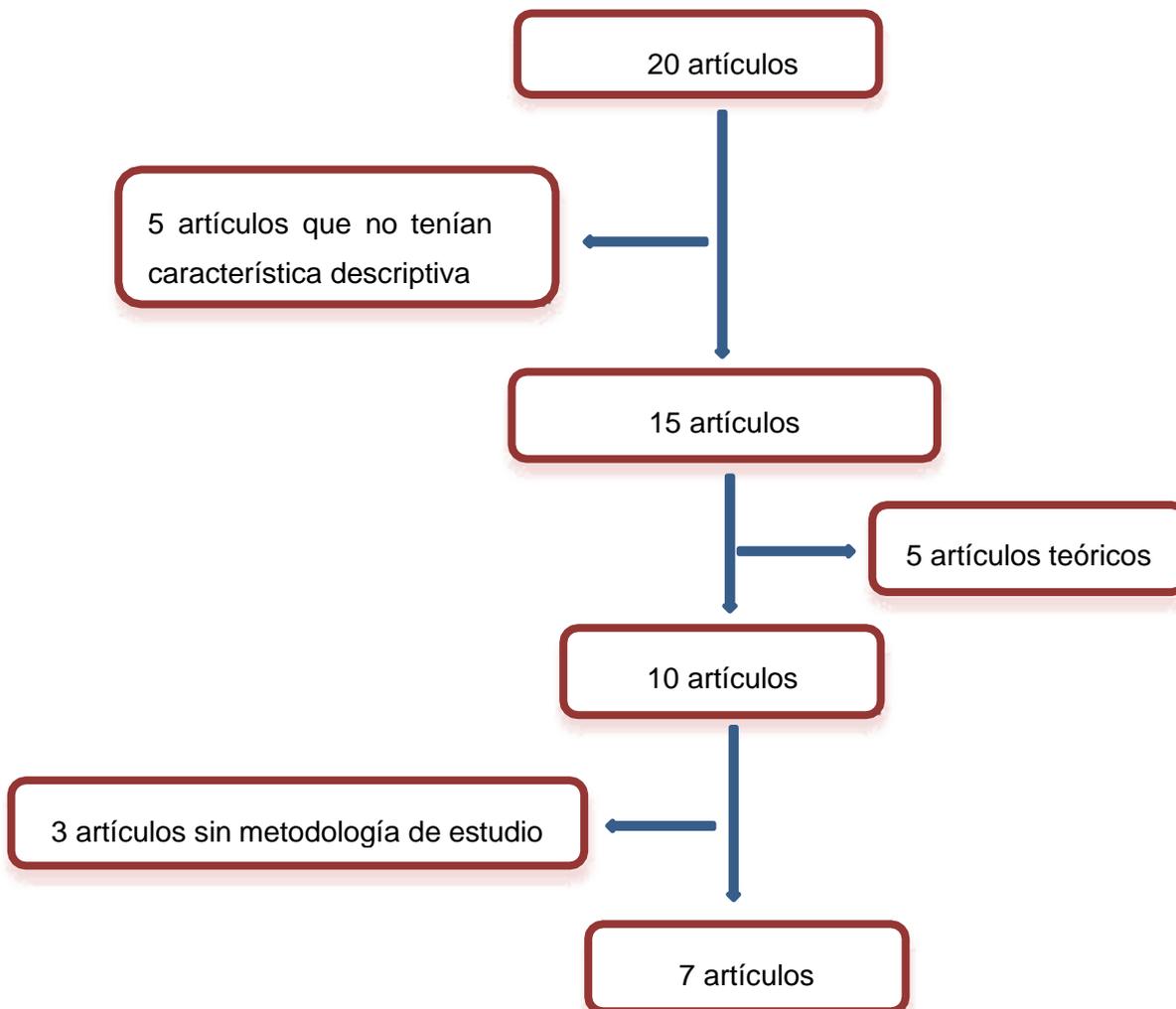


Figura 1. Procedimiento de selección de los artículos de análisis

**TABLA 01**

**DATOS INFORMATIVOS DE LOS ARTÍCULOS DE ANÁLISIS**

| <b>ARTÍCULO</b>   | <b>AUTOR</b>   | <b>AÑO</b> | <b>PAÍS</b> | <b>Fuente</b> |
|---|--|------------|-------------|---------------|
| Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial.  | Luz Idalia Castañeda Parra   | 2014       | Colombia    | Redalyc       |
| El control interno de una organización productora de café certificado.  | Mazariegos Sánchez, A.<br>Águila González, J.<br>Manuel Pérez, M.<br>Leticia Cruz Castillo, R.                                   | 2013       | México      | Redalyc       |
| Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno.   | Leudis Orlando Vega Cruz<br>Yosvani Orlando Lao León<br>Any Flor Nieves Julbe  | 2015       | Cuba        | Scielo        |
| Control de gestión y cuadro de mando integral: énfasis en la perspectiva financiera – aplicación en una empresa de servicios de informática | Dianely Nogueira Rivera<br>Alberto Medina León<br>Gilberto Hernández Pérez<br>Carlos Nogueira Rivera<br>Arielys Hernández Nariño | 2017       | Brazil      | Redib         |

|   |   |             |                  |                      |
|---|---|-------------|------------------|----------------------|
| <p>Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública</p>   | <p>Carmona González,<br/>Mayra<br/>Barrios Hernández,<br/>Yosvany</p> | <p>2014</p> | <p>Cuba</p>      | <p>Redalyc</p>       |
| <p>La colaboración de auditorías privadas en el control interno local tras la aprobación del Reglamento de Control Interno.</p> | <p>Juan Javier González<br/>Rodríguez</p>                             | <p>2017</p> | <p>España</p>    | <p>Redib</p>         |
| <p>Contribución del Control Interno en le rentabilidad económica y competitividad</p>   | <p>Esparza Aguilar, Luis<br/>García Pérez, Domingo</p>                | <p>2013</p> | <p>Venezuela</p> | <p>ScienceDirect</p> |

Elaboración propia

**TABLA 02**  
**ANÁLISIS DE LAS METODOLOGÍAS DE INVESTIGACIÓN**

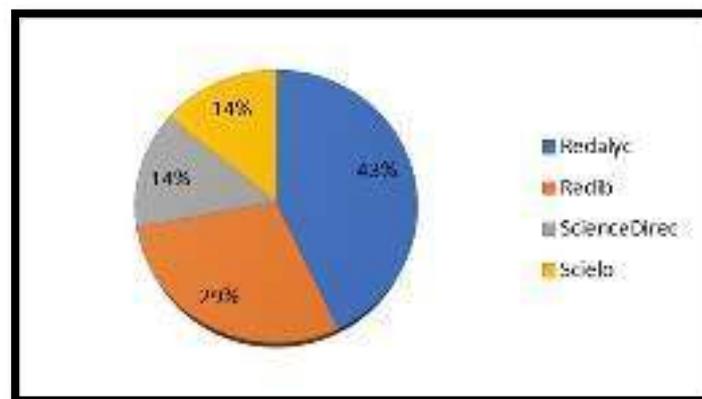
| <b>ARTÍCULO</b>   | <b>METODOLOGÍA</b>   |
|---|--|
| Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial.  | Método Descriptivo: observación directa<br>Método Aplicativo: solución de deficiencia al problema  |
| El control interno de una organización productora de café certificado.  | La investigación se realiza bajo el enfoque metodológico, cualitativo, analítico e interpretativo  |
| Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno.   | En esta investigación se utiliza el método descriptivo debido al análisis del conjunto de hechos relacionados.   |
| Control de gestión y cuadro de mando integral: énfasis en la perspectiva financiera – aplicación en una empresa de servicios de informática | Se utiliza el Método Descriptivo por la interpretación sistemática de hechos y también utiliza el Método Deductivo regido por conceptos leyes y normas |
| Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública  | Método Analítico e inductivo que permite la incidencia del control interno para poder inferir conclusiones   |
| La colaboración de auditorías privadas en el control interno local tras la aprobación del Reglamento de Control Interno.                    | Se utiliza el Método Deductivo porque con los datos tomados se dirige la investigación a lo específico y también Inductivo por información obtenida.   |

|  |   |
|--|---|
| Contribución del Control Interno en la rentabilidad económica y competitividad | Método descriptivo-explicativo, analiza la empresa y propone mejoras. |
|--|---|

### Revisas y publicaciones

El procedimiento de selección nos llevó a la unidad de análisis de siete artículos de investigación, tres procedían de Redalyc conformando un (43%), seguido por dos de Redib del cual se obtuvo un (29%) y solo una de ScienceDirect mostrando un (14%) al igual que de Scielo con un (14%).

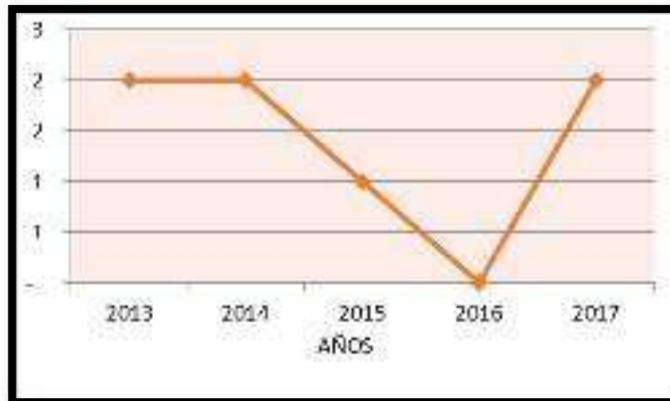
Gráfico 1. Fuentes de Información



Elaboración propia

La periodicidad de las publicaciones inicia en el año 2013 y se observa igual cantidad en los años 2013, 2014 y 2017 (dos publicaciones por año), seguido por una publicación en el año 2015, sin embargo en el año 2016 no encontramos ninguna publicación.

Gráfico 2. Años de Publicación



Elaboración propia

La unidad de análisis fue obtenida de diferentes países de origen como muestra en el gráfico 3

Gráfico 3. Origen de Publicación



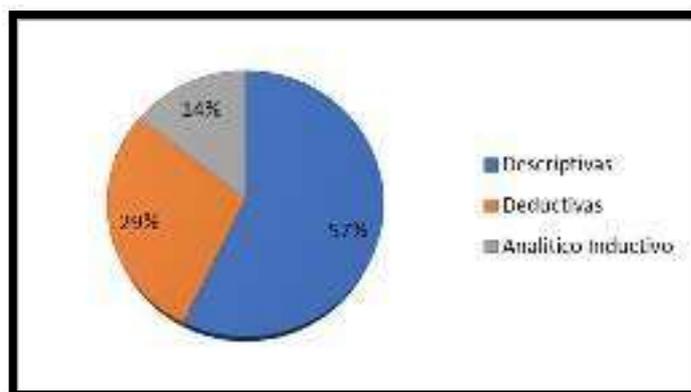


Elaboración propia

### Diseño de las Investigaciones

Respecto a las metodologías aplicadas en los artículos de investigación llegamos a la conclusión de que de la totalidad de las siete reportaron el diseño de investigación y cuentan con sustento bibliográfico. Según la clasificación efectuada por Ato, López y Benevente (2013) todas fueron de tipo empíricas, cuatro desarrollan un diseño descriptivo, dos de éstas fueron de tipo aplicativo- descriptivo; dos más se desarrollaron usando la metodología deductiva, y solo un artículo uso el método analítico-inductivo.

Gráfico 4. Artículos según metodología

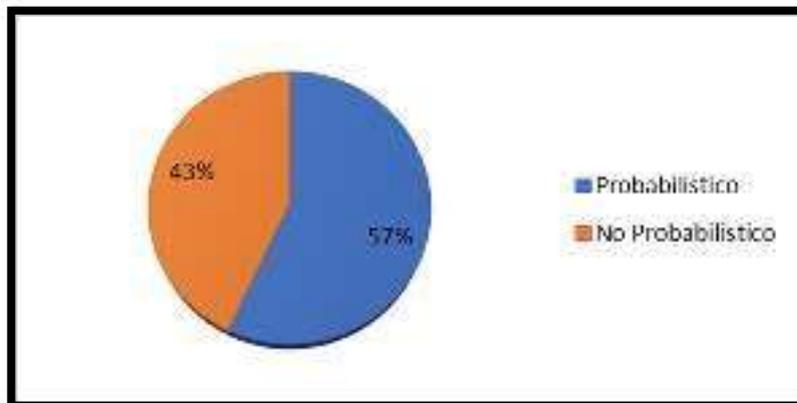


Elaboración propia

## Muestreo y Características de la Muestra

El procedimiento de selección de la muestra fue reportado en siete artículos de investigación, cuatro utilizaron el muestreo no probabilístico en sus diferentes tipos, de los cuales sólo uno dio sustento bibliográfico a dicho procedimiento, de igual forma, tres utilizaron el estudio de muestreo probabilístico, en el cual también solo uno explicó su procedimiento.

Gráfico 5. Artículos según el muestreo



Elaboración propia

## CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES

### Discusión:

Implementar un sistema de control interno es bueno ya que es un elemento básico para la administración de una empresa, proporciona procedimientos y métodos para salvaguardar los activos, promover la efectividad operativa y evitar riesgos dentro de dicha organización. Por otro lado al no manejar un adecuado control interno se corren riesgos como: fraudes de estados contables, robo, mala atención a clientes, mal manejo de existencias, etc.

### Conclusiones:

La presente investigación sistemática muestra la importancia de la implementación de un sistema de control interno en la efectividad empresarial, la cual nos permitirá demostrar puntos críticos dentro de las empresas para luego poder establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, si no políticas y procedimientos de control interno.

El estudio de investigación sistemática ha determinado mediante siete artículos seleccionados la importancia de contar con un sistema de control interno en la gestión de las empresas lo que influye en varios aspectos dentro de una organización como: su buen funcionamiento, rendimiento, rentabilidad y efectividad.

La información encontrada en esta revisión sistemática demuestra la necesidad de continuar el estudio conjunto de un sistema de Control Interno y la relación estrecha que

tiene con la efectividad empresarial y productividad, pero cambiando de metodología y homogeneizar los modelos teóricos a partir de los cuales aborda. En razón a lo expuesto para la presente revisión literaria, se llegó a las siguientes conclusiones:

Los siguientes estudios vincularon de forma significativamente que el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

El Control Interno y la efectividad empresarial están relacionadas ya que, si se lleva un buen control las actividades se desarrollaran con menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección. Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorias tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Como restricciones en la investigación, es prudente hacer notar la cantidad y generalidad de la base de datos donde se hizo la búsqueda de los artículos. Del mismo modo al llevar a cabo la indagación solo en español, se omitieron desarrollados en distintos contextos socioculturales.

Por último, a pesar de las limitaciones enunciadas, se puede señalar como fortaleza más importante de la presente investigación el hecho de conjugar dos variables que suelen encontrarse separadas en las revisiones literarias.

## REFERENCIAS

- Holmes. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México. Pág. 3.
- E. Fowler Newton. (1976). Tratado de auditoría, Ed. Contabilidad Moderna, Buenos Aires.
- Robbins Poch (1992). Manual de Control Interno. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España. pág. 17 William L. Chapman, (1965). Procedimientos de auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas Capital Federal, Buenos Aires.
- Castañeda L. (2014) Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. Colombia.
- Mazariegos, A.; Águila, J.; Pérez, M.; Cruz, R. (2013). El control interno de una organización productora de café certificado. México.
- Vega L.; Lao Y; Nieves A. (2015) Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. Cuba
- Nogueira D.; Medina A.; Hernández G.; Nogueira C.; Hernández, A.(2017) Control de gestión y cuadro de mando integral: énfasis en la perspectiva financiera – aplicación en una empresa de servicios de informática. Brasil.
- Carmona, M; Barrios, Y (2014). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. Cuba.
- González R. J. La colaboración de auditorías privadas en el control interno local tras la aprobación del Reglamento de Control Interno. España.
- Esparza , L.; García, D. (2013) Contribución del Control Interno en le rentabilidad económica y competitividad. Venezuela.
- Salas, N. (2014). Metodología de Gestión en una empresa. Chile.
- Martínez, H. (2016). Sistema de control y su incidencia en la gestión. México.
- Sanchez D. (2016). Control interno y su influencia en la mejora de la Gestión Financiera en las Empresas. España
- Blas R. (2013) Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión. Colombia
- Parada, H. (2015). Contribución del Control Interno en le rentabilidad económica y competitividad. Cuba
- Hidalgo E. (2014) Influencia del Control Interno en la gestión de créditos y cobranzas en una Empresa de Servicios. Colombia
- Pino, P. P., Ponce, D. M., Aviles, P. C. (2015). Mejoramiento de la productividad en una industria mediante un sistema de Control Interno. España.

## LINKOGRAFÍA

- <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104217300049>
- <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=223417462004>
- [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lang=es)
- <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99318837010>
- <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=322327245005>
- [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722015000300001&lang=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722015000300001&lang=es)
- [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422015000100008&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422015000100008&lang=es)
- [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422014000100010&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422014000100010&lang=es)
- [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lang=es)
- [https://www.redib.org/recursos/Record/oai\\_articulo564163-autoevaluaci%C3%B3n-control-interno](https://www.redib.org/recursos/Record/oai_articulo564163-autoevaluaci%C3%B3n-control-interno)
- [https://www.redib.org/recursos/Record/oai\\_articulo702420-control-interno-cooperativas-agropecuarias](https://www.redib.org/recursos/Record/oai_articulo702420-control-interno-cooperativas-agropecuarias)
- [https://www.redib.org/recursos/Record/oai\\_articulo1191475-control-interno-responsabilidad](https://www.redib.org/recursos/Record/oai_articulo1191475-control-interno-responsabilidad)
- <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180450667015>
- [https://www.redib.org/recursos/Record/oai\\_articulo564163-autoevaluaci%C3%B3n-control-interno](https://www.redib.org/recursos/Record/oai_articulo564163-autoevaluaci%C3%B3n-control-interno)
- <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=85201704>
- <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104217300049>
- <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1888400816300071>
- [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200683&lang=es)
- <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20520042014>