



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Control Interno como herramienta de gestión.  
Revisión de la Literatura 2014 - 2017”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Ana Cecilia Garcia Loyola

Maria del Carmen Merino Alvarado

**Asesor:**

Dr. Jean Zapata Rojas

Trujillo - Perú

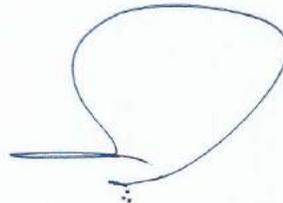
2018

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Dr. Zapata Rojas Jean, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Ana Cecilia García Loyola
- María del Carmen Merino Alvarado

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: "Control Interno como herramienta de gestión. Revisión de la Literatura 2014 – 2017, para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.



---

Dr. Zapata Rojas Jean

Asesor

## TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN .....	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	3
DEDICATORIA .....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
ÍNDICE DE TABLAS .....	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN .....	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN .....	10
CAPÍTULO II METODOLOGÍA.....	14
CAPÍTULO III RESULTADOS .....	16
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	24
REFERENCIAS .....	27
ANEXOS.....	30

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1: Investigaciones seleccionadas.....</b>	<b>16</b>
<b>Tabla 2: Investigaciones y sus resultados.....</b>	<b>18</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Proceso de selección y depuración de Papers..... 14

## RESUMEN

El presente artículo es producto de una revisión sistemática cuyo objetivo fue determinar y contrastar los elementos metodológicos y hallazgos principales de las investigaciones sobre el Control Interno como herramienta de gestión. Revisión de la literatura 2014 - 2017, tanto a nivel internacional, como nacional y local. Las palabras clave para la búsqueda y compilación fueron “control interno” “herramienta de gestión” “sector público” “empresa”. Producto de tal indagación, se obtuvieron 70 documentos, mismos que se vieron reducidos a veinte al pasar por dos fases de selección. Metodológicamente, la mayoría de estos estudios realizan investigación de campo de nivel descriptivo, correlacional, y asumen un Diseño transeccional no experimental en el que logran establecer en casi todos los casos una asociación directa significativa. La principal conclusión que se manifiesta en las investigaciones es que el control interno beneficia a las organizaciones, pues las principales falencias son la falta de preparación de los responsables. Como una limitante se tiene que son muy pocos los estudios que incluyen la dimensión de conocimientos previos, a pesar de que cuando se habla de evaluar los resultados de su implementación, se observa que el problema en su aplicación está en desconocer los alcances del control interno y se generan dificultades en su aplicación.

**PALABRAS CLAVES:** Eficacia, control interno, gestión

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- Chávez, S., & Padilla, J. (2015). *Auditoría de gestión al sistema de control interno aplicado al componente inventarios a la empresa laboratorio*. Obtenido de Repositorio Digital-UPS Sede Guayaquil: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9998>
- Contraloría General de la República. (2013). *Control Interno - Marco Integrado Resumen ejecutivo*. Obtenido de Contraloría General de la República: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Coopers & Librand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Obtenido de ProQuest Ebook Central: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3175209>.
- Crespo, B., & Suárez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. Obtenido de Universidad Laica "Vicente Rocafuerte": <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Delgado, I. (2017). *Evaluación al sistema de control interno del diario regional independiente los andes en el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2016*. Obtenido de Repositorio Digital UNACH: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/4212>
- Fernández, G. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión de las instituciones públicas del Perú: Caso hospital La Caleta Chimbote, 2014*. Obtenido de Repositorio Institucional ULADECH : <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/756>
- Flores, H. (2015). *Propuesta de un sistema de control interno para una empresa comercial*. Obtenido de Repositorio Institucional Digital - UNP: <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/580>
- Flores, I., & Rojas, A. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de Repositorio Digital-UPS Sede Guayaquil: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/10006>
- Inoñan, J. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L., en la ciudad de Trujillo en el año 2014*. Obtenido de Repositorio Institucional UNITRU: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4836>

- Lezama, R. (2016). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para el desarrollo de la gestión de la empresa agroindustrial molino El Comanche S.R.L., en el distrito de San José*. Obtenido de Repositorio Institucional UNITRU: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8011>
- Magnatte, O., & Quistgaard, R. (2018). *Control Interno en la Determinación del Costo Unitario en la Empresa Runa SAC en Arequipa, 2016*. Obtenido de Repositorio de Tesis Universidad Católica de Santa María: <http://tesis.ucsm.edu.pe/repositorio/handle/UCSM/7273>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Obtenido de ProQuest Ebook Central: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=4870514>.
- Mariños, I. (2015). *El sistema de control interno en el proceso de operaciones y la mejora en la situación económica de Transportes Mariños en el año 2015 Trujillo*. Obtenido de Repositorio de Tesis Universidad Privada del Norte: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/7993>
- Moreno, C. (2014). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa PROAVEC de la ciudad de Latacunga año 2012*. Obtenido de Repositorio Universidad Técnica de Ambato : <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/20430>
- Ortiz, R. (2014). *Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014*. Obtenido de Repositorio Institucional UNSCH: <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1393>
- Otoya, J. (2016). *Importancia del control interno en mejora del area de recursos humanos de la empresa minera Muky S.A.A. San Borja – 2015*. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote : <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1705>
- Pérez, N. (2017). *Efectos de la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané – 2015, 2016-I*. Obtenido de Repositorio Digital de la UJCM: <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/291>
- Plasencia, A. (2017). *Gestión administrativa y calidad de la enseñanza universitaria, en la Facultad de Ciencias Administrativas, de la Universidad Nacional del Callao-2016*. Obtenido de Repositorio de Tesis UCV: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/8428>
- Quinde, J., & Sánchez, J. (2017). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del hospital belen de trujillo 2017* . Obtenido de Repositorio de Tesis UPAO: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/3002>

- Ramos, F. (2017). *Propuesta para la mejora del Control Interno en el Área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A. ,2017*. Obtenido de Repositorio Digital Universidad Wiener: <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/704>
- Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Obtenido de Repositorio de Tesis PUCP: <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/5543>
- Soles, L. (2015). *Diseño e implementación de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL, en el distrito de Trujillo, período 2012*. Obtenido de Repositorio Institucional UNITRU: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/926>
- Vidal, E. (2016). *Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza, Trujillo, La Libertad. año 2014*. Obtenido de Repositorio Institucional UNITRU: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2217>
- Zambrano, D., & Barona, S. (2016). *Sistema contable y de control interno como herramientas de gestión*. Obtenido de Repositorio Digital-UPS Sede Guayaquil: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/13237>