



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Influencia del Sistema de Control Interno en las pequeñas y medianas empresas.

Revisión sistemática de los últimos 6 años.”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR AL GRADO
DE:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Giuliana Jackeline Zavaleta Horna

Asesor:

Rogger Remberto Quiroz Zuñiga

Trujillo - Perú

2018

Control Interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas"

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Rogger Raimberto Quiroz Zuñiga, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación, desarrollo, revisión de fondo y forma (cumplimiento del estilo APA y ortografía) y verificación en programa de antiplagio del trabajo de investigación del o los estudiantes(s)/egresado(s):

- Giuliana Jacqueline Zavala Horro
(Nombre completo de estudiante o egresado)
-
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación, titulado "Influencia del sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas: Perseus sistemática de los últimos 60 años" para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas en forma y fondo, por lo cual **AUTORIZA** su presentación.

Trojeillo 18 de Julio de 2018
(lugar) (día) (mes) (año)


Mg. Rogger Raimberto Quiroz Zuñiga
Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Director/Coordinador LUIGI VATSLAV CABOS VILLA, de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la evaluación del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

Zavaleta Horna Giuliana Jackeline

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado "Influencia del sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas. Revisión sistemática de los últimos 6 años"

Luego de la revisión, en forma y contenido, del Trabajo de Investigación expresa el siguiente resultado:

Aprobado

Calificativo:

() Excelente: De 20 a 18.

() Sobresaliente: De 17 a 15.

Bueno: De 14 a 13.

Desaprobado



Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa
COORDINADOR CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Trujillo, 21 de enero del 2019

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa

Coordinador de Carrera

DEDICATORIA

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y

haberme dado salud para lograr mis objetivos,

además de su infinita bondad y amor.

Mi madre Gloria Horna Rodríguez,

por darme la vida,

y porque siempre me apoyaste.

Todo esto te lo debo a ti.

AGRADECIMIENTO

*Le agradezco a Dios por haberme guiado a lo largo de mi carrera,
por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y
brindarme una vida llena de aprendizajes.*

Gracias a mi familia por apoyarme en cada decisión y proyecto.

*No ha sido sencillo el camino hasta ahora,
pero gracias a sus aportes, a su amor,
a su inmensa bondad,
se pudo lograr esta meta.*

*Les agradezco, y hago presente
mi gran afecto hacia ustedes*

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	¡Error! Marcador no definido.
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN¡Error! Marcador no definido.	
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	18
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	24

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	17
---------------------	-----------

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	20
Figura 2.....	21

RESUMEN

. La presente investigación teórica tiene como objetivo identificar, evaluar y presentar mejoras en el sistema de control del área de almacén de una empresa y relacionar su impacto en la rentabilidad. Siendo así, de significativa importancia la confiabilidad en la ejecución de las actividades involucradas; sobre todo el manejo correcto del sistema de control de inventarios.

Se denomina sistema de control de inventario al conjunto de procedimientos que tienen como fin controlar los movimientos de mercadería aplicando un método de valuación de acuerdo a normas contables aceptadas.

Este manejo contable permite a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del período contable un estado objetivo de la situación económica de la empresa, evitando pérdidas y desmedros; con el fin de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de las políticas establecidas en esta área y lograr impactar de manera positiva en la rentabilidad de la empresa.

Para la investigación se aplica diversos instrumentos para evaluar los mecanismos que generan irregularidades y déficit en el control interno, estableciendo posibles soluciones para salvaguardar y preservar las mercaderías evitando costos innecesarios.

PALABRAS CLAVES: control interno, rentabilidad, inventarios.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En la antigüedad, el Control Interno fue ejercido en las organizaciones por los primeros gobernantes, jefes religiosos y dirigentes empresariales, quienes lo utilizaban dada la necesidad de dirigir y supervisar las actividades, por lo que podemos plantear que la necesidad del control está unida al nacimiento de la Contabilidad, siendo que la función contable es también una función de control. (Ávila, 2012)

El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. Los contadores idearon la "comprobación interna" (Dicksee, 1905)

En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección. (Ballesteros, 2013)

Esto conlleva a la trascendencia que tienen los controles por consiguiente (Leonard, 1990:33), afirma "los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden."

BOURDIN, (1972) indicaba que el concepto de control debe visualizarse desde dos aspectos.

Un primer significado del control tiene que ver con la palabra "verificación". Ejercer control, en este sentido, es poner a punto un proceso de acumulación de datos con el fin de establecer "responsabilidades". El conjunto de control de gestión, implica: i) definición de normas; ii) acumulación de datos efectivos; iii) cálculo de desviaciones entre datos efectivos y normas; iv) determinación de responsabilidades. Esta es una concepción estática y posterior.

Un segundo, señalaba, una concepción dinámica del control como "dominio" (en el sentido de dominio de sí). Este "autocontrol" supone una adaptación constante en función de datos efectivos y de la aplicación continua de acciones correctivas. El control así concebido es un sistema general y de alerta. Este control es simultáneo.

Holmes (1945) considera el Control Interno como "... función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa".

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: "El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas."

“Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable” (Catácora, 1996:238).

Esta investigación está enfocada al sistema del control interno en el área de almacén de las empresas, en Inventario.us (2012) se indica que las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que, si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo. La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva.

La presente investigación tiene como objetivo identificar y evaluar las deficiencias de las actividades en el área de almacén para establecer mejoras a las debilidades en los sistemas de control de inventarios que impacten en la rentabilidad de las empresas, pues solo mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa se generara mayores utilidades y podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un marco de competencia.

El tamaño de la empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta. Sin embargo la importancia de tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

}

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

TIPO DE ESTUDIO:

El presente estudio, de revisión sistemática de la literatura, es un tipo de revisión de la literatura que recopila y analiza críticamente múltiples estudios o trabajos de investigación a través de un proceso sistemático. Es un método sistemático para identificar, evaluar e interpretar el trabajo de investigadores, académicos y profesionales en un campo elegido (Fink, 1998). Las revisiones sistemáticas son investigaciones científicas en sí mismas, con métodos prefigurados y un ensamblaje de los estudios originales, que sintetizan los resultados de estos. (Gisbert & Bonfill, 2004)

La pregunta de investigación establecida para conducir el proceso metodológico fue la siguiente: *¿Cómo influye del Sistema de Control Interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas?*

FUNDAMENTACIÓN DE LA METODOLOGÍA:

“Una revisión sistemática de literatura es una manera de evaluar e interpretar toda la investigación disponible, que sea relevante respecto de una interrogante de investigación particular, en un área temática o fenómeno de interés”. (Kitchenham,2004)

En palabras de Last (2001, pp. 176-177), una revisión sistemática “es la aplicación de estrategias que limitan la comisión de sesgos al integrar, analizar críticamente y sintetizar todos los estudios relevantes sobre un tópico.

Por lo tanto, la revisión sistemática de literatura se convierte en una herramienta que utiliza criterios estadísticos que le otorgan la validez correspondiente, este tipo de revisión es un estudio integrativo, observacional, retrospectivo, secundario, que combina estudios que examinan la misma pregunta. (INCAP, 2018)

Desde un punto de vista formal según (Ferreira, Urrutia, Alonso 2011), las revisiones sistemáticas sintetizan los resultados de investigaciones primarias mediante estrategias que limitan el sesgo y el error aleatorio.

Estas estrategias incluyen:

1. La búsqueda ordenada, sistemática y exhaustiva de todos los artículos potencialmente relevantes.
2. Identificación de los artículos potenciales.
3. Selección de artículos, mediante criterios explícitos y reproducibles, de los artículos que serán incluidos finalmente en la revisión.
4. La descripción del diseño metodológico.
5. Recopilación de los estudios originales.
6. Análisis y extracción de la información contenida en los estudios primarios.
7. Síntesis y presentación de los datos obtenidos.
8. Interpretación de los resultados

PROCESO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN:

Para garantizar la sensibilidad del proceso de búsqueda se definieron como descriptores los siguientes términos a partir de la pregunta de investigación: "control interno", "sistema de inventarios", "rentabilidad", "gestión", "políticas contables" "verificación". Por especificidad de la búsqueda de la literatura científica se diseñó un protocolo con la combinación de términos establecidos y los operadores booleanos [("control interno" OR "sistema de inventarios") AND ("rentabilidad" OR "gestión) AND ("gestión" OR "políticas contables")] Además, como un criterio de búsqueda se estableció un periodo de publicación desde el 2012 hasta el 2017.

Se eligió como base de datos especializada a: Scielo, Dialnet, Academia.edu, BASE y google académico.

CRITERIOS DE INCLUSION Y DE EXCLUSION:

La realización de una RSL requiere de una estrategia de búsqueda de la información a partir de bases de datos bibliográficas, una valoración apropiada de los estudios que serán incluidos en el ulterior análisis y finalmente, de una adecuada síntesis de la información que se logra generar. Una vez que se ha tomado la decisión de realizar una RSL, se ha de precisar la población de estudios primarios con la que se ha de trabajar, por lo que debemos precisar los criterios de inclusión y exclusión.

Dentro del criterio de inclusión y exclusión se incluyeron artículos científicos publicados en bases científicas, en idioma español publicados a partir del 2005, describiendo el sistema de control interno del área de almacén y su impacto en la rentabilidad, se excluyeron aquellos resultados de búsqueda como artículos, libros que no tienen relación alguna con el objetivo de esta investigación.

- ✓ *Búsqueda electrónica:* 40 identificados con Scielo, Dialnet, academia.edu, BASE y google académico.
- ✓ *Búsqueda Manual:* 15 identificados al estudio del sistema de control interno y su impacto en la rentabilidad.
- ✓ *Estudios excluidos:* 10 revisiones editoriales, 9 en ámbitos generales de control interno, 9 Ámbitos de la medicina, 7 no eran pertenecientes al año elegido, 5 no eran referidos al área de la empresa elegida
- ✓ *Estudios Incluidos:* 11 artículos se obtuvieron en ambas búsquedas.

Control Interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas”

De dichos artículos, se extrajeron características metodológicas de las investigaciones y se concentraron en una matriz que tiene como característica el nombre de 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 11 artículos referentes al control de inventarios y rentabilidad en distintos ámbitos laborales y empresariales, los cuales se distribuyeron, considerando su año de publicación de la siguiente manera: Un artículo del 2012, tres del 2015, dos del 2013, dos del 2014, uno del 2016 y dos del 2017. (tabla n° 1).

En los artículos seleccionados se procedió a la identificación de la tipología de las IES en los diferentes países del mundo, indistintamente de en las revistas internacionales presentados en la Tabla 1.

La ubicación geográfica de los países, a los que pertenecen las universidades o IES identificadas en el estudio, evidencia que el tema de control interno es de interés global, donde México, Venezuela, Perú y Ecuador cuenta con el mayor número de instituciones referidas en los artículos, Nicaragua, Colombia y Cuba la representación está dada sólo por una institución (véase Figura 1). Cabe mencionar que las investigaciones encontradas de diferentes sectores que no tuvieran relación directa con el tema no se tomaron en cuenta.

Tabla 1
Relación de universidades de naturaleza pública o privada referenciales en los diferentes artículos publicados por año

Universidad o IES	Naturaleza de la Universidad o IES	País de la Universidad o IES	Revista de publicación del artículo	Año
Instituto Tecnológico de Sonora	Publica	México	Revista El Buzón de Pacioli	2012
Universidad Nacional Autónoma Nicaragua-Managua	Publica	Nicaragua	Revista Científica de FAREM	2013
Universidad de Guayaquil	Publica	Ecuador	Retos	2017
Universidad Autónoma De Nuevo León	Publica	México	Vinculategica Efan	2016
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote	Privada	Perú	In Crescendo	2013
Universidad de Manizales	Publica	Venezuela	Revistas Científicas de la Universidad de Murcia	2015
Universidad Técnica de Babahoyo	Publica	Ecuador	Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana	2017
Universidad de Camagüey	Publica	Cuba	Retos de la Dirección	2015
Universidad Nacional Mayor de San Marcos	Publica	Perú	Revista Quipukamayoc	2014
Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín	Privada	Venezuela	Telos	2015
Universidad de Antioquia	Publica	Colombia.	En Contexto	2014

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes de la investigación.

Control Interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas"

En la literatura revisada se hallaron diferentes acepciones sobre control interno que pueden ser agrupadas en 2 categorías, aunque guardan alguna similitud entre ellas. Cabe señalar que la información que se encontró tuvieron varias características esto se debió a los diversos ámbitos de aplicación presentados, donde el uso de herramientas y de inventarios son utilizados como métodos o estrategias que buscan reducir el tiempo y costo en las actividades de una empresa, siendo adaptables dependiendo el giro del negocio.

Tenemos un punto de vista de gestión empresarial: Beltrán, 2007. afirma que, el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión, programada para modernizar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia , así como a todo el personal, para cumplir las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, estrategias, programas, presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos.

Desde un punto de vista contable: Vergara (2002), afirma que el control interno relacionado con el sistema de contabilidad está referidos al cumplimiento del siguiente objetivo:

- ❖ Salvaguardar los activos de la organización evitando perdidas por fraude o negligencias.
- ❖ Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones.
- ❖ Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad, la mejora continua de todos los procesos en general.
- ❖ La actividad se realiza eficazmente de acuerdo con políticas trazadas por la gerencia.

PAIB, IFAC y COSO (2011) según el Comité de Contadores Profesionales en Empresas (PAIB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con la colaboración del Comité de Organizaciones Patrocinantes de la Comisión Treadway (COSO) (2011), lanzaron una encuesta para investigar lo necesario e importante que son las prácticas de gestión de riesgo y control interno en las empresas de América Latina, llegando a las siguientes conclusiones: El 60% de las organizaciones, si cuenta con un sistema oficial tanto de gestión de riesgo como de control interno, el 8% cuenta con un sistema oficial de gestión de riesgo, el 18% cuenta con un sistema oficial de control interno y el 14% no cuenta con un sistema oficial de gestión de riesgo ni de control interno. Así la gran mayoría de los encuestados se encuentra ligada a una organización que cuenta con un sistema de control interno o ambos. Esto quiere decir que un control interno de las existencias si influye significativamente en la rentabilidad de esta, que si se lleva un correcto control interno tendrá un efecto positivo en la rentabilidad como Díaz (2012). menciona por Rentabilidad “la remuneración que una empresa es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades”.

Mapa conceptual de Control Interno y Rentabilidad

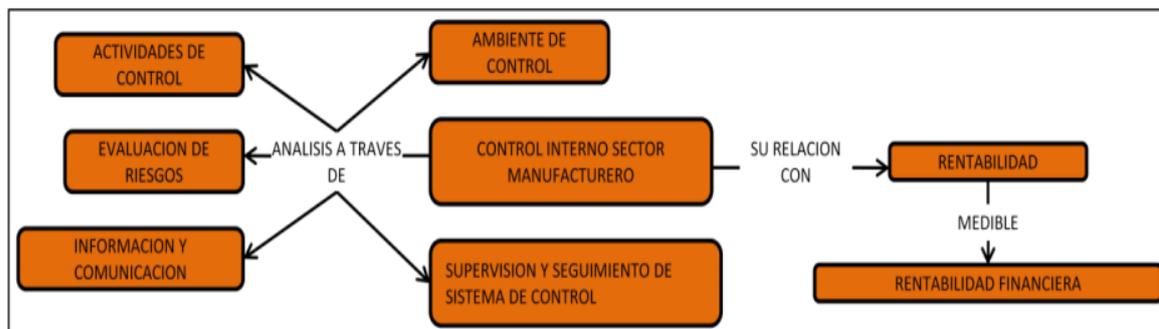


Figura 1 - Fuente: Elaboración propia a partir del objetivo de investigación.

Hay que resaltar que, en las conclusiones de los once artículos encontrados, se pudo analizar puntos interesantes, los que coinciden con lo comentado a continuación:

Isaza (2012) En su libro Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad en el capítulo 2, Modelo Estándar de Control Interno, para que nos competa, es la interdependencia que debe existir entre todos los componentes de una empresa. De control interno, obedece a los parámetros, estándares y/o controles que debe incluir una compañía en cada uno de sus procesos para prevenir errores y alcanzar condiciones estandarizadas de cantidad, calidad y costos.

Según (Coopers y Lybrand, 1997, p. 20) El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Estos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

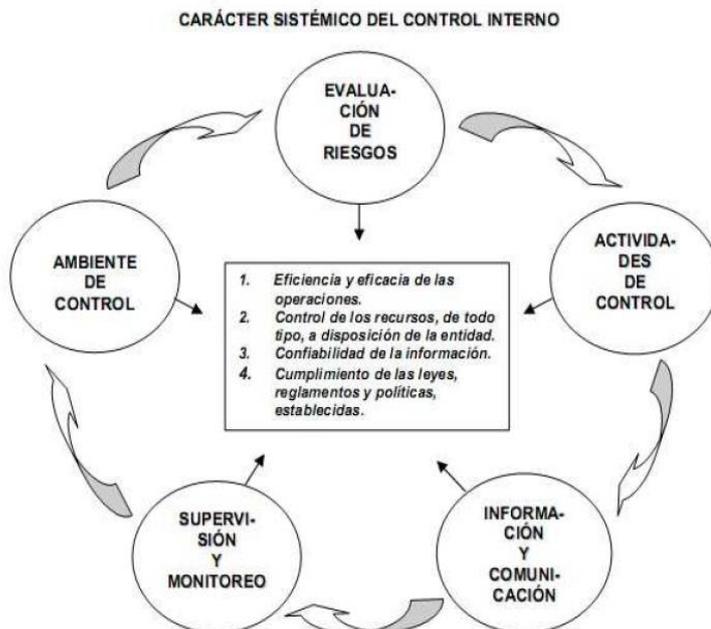


Figura 2 - Fuente: anónimo 2010

Chiavenato (2000) Señala que la mejora de la gestión considera al control interno como una gran herramienta, que, si se maneja correctamente, ayuda en el incremento de la productividad lo que favorece un crecimiento estable y consistente en todos los segmentos de un proceso.

El tema central de la dirección de empresas, es cómo posicionarse de forma competitiva en un mercado, y qué hacer para sostenerse, cobra mayor relevancia refiriéndose a los factores que se deben articular para el éxito empresarial. La supervivencia de la PYME depende, en buena medida, de su capacidad para competir con la gran empresa. La rentabilidad, es el indicador financiero más habitual a la hora de medir el nivel de acierto o fracaso en la gestión empresarial (González, Correa y Acosta. 2002). En muchos casos las Pymes en gran número de empresas cierran operaciones, al no obtener los resultados financieros esperados, las

Control Interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas"

publicaciones existentes revisadas apuntan falta de supervisión, sustentada en sistemas eficientes y confiables.

El diseñar un control interno de una Pequeña o Mediana Empresa (Pymes) puede resultar un desafío importante, al inicio puede crear conflicto, pero a medida que pudiera ir evolucionando la mejora administrativa, los resultados que se alcanzarían podrían hacer de este diseño un manejo fácil y muy completo para cada área de trabajo.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Este trabajo analizó la literatura científica disponible en la base de datos Scielo.org sobre el tópico de autorregulación del aprendizaje publicada entre 2012 y 2017. El objetivo fue realizar un análisis sobre el estado de este tópico en la base de datos mencionada. A continuación, se destacan algunos aspectos considerados importantes y se analizan algunas implicaciones para la investigación.

El control, como una función de la dirección, permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando además que la acción dirigida se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional.

La relación entre el control y la rentabilidad parece concluyente, así se reflejan en los estudios que se hicieron en distintos sectores. Como se puede analizar anteriormente en las investigaciones hechas por distintos autores y en distintos sectores determinan que una adecuada gestión de los controles permite la mejora de la rentabilidad de las empresas,

Control Interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas"

mediante medidas conjuntas que conllevan a la disminución de costos, mejorar las satisfacciones de los clientes y hacer frente a los retos de competitividad requeridos.

Se puede inferir de los artículos de las revistas encontrados que todos consideran el control interno como un factor indispensable en el desempeño de las empresas como establecen: Díaz y Flores (2009) establecen que con un deficiente control interno en una entidad, las metas no se cumplen en el tiempo establecido, no se realiza toma periódica de inventarios en activos fijos, no se tiene un programa de capacitación continua de personal, no existe en la empresa un manual de normas y procedimientos, el cual describa las funciones, responsabilidades y procedimientos a seguir; a su vez, las políticas existentes no son las más adecuadas y eficientes, por consiguiente, no obedecen a un sistema de normas y procedimientos que regulen los procesos y procedimientos ejecutados, los cuales proporcionen el logro de los objetivos.

En este sentido, el control interno en las empresas debe llevar a que los componentes operativos les permitan alcanzar sus objetivos estratégicos. En especial para las empresas pequeñas y medianas, denominadas Pymes, las cuales para sobrevivir en este contexto se han visto concientizadas a formalizar sus procesos de planificación y de control de todas sus operaciones para una mejora en su rentabilidad.

Tenemos como limitaciones que ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

- ✓ Costo Beneficio: El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.

- ✓ La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias: Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder.
- ✓ El factor de error humano
- ✓ Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles: Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas. No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.

También tenemos como limitación en la recopilación de información de las investigaciones que solo se investiga teóricamente lo que viene hacer el control interno y su impacto en la rentabilidad de las pymes mas no tenemos los resultados cuantitativos en las investigaciones consultadas,

El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYMES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

Conclusiones:

En la actualidad, las PYMES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

Alcave y Meniz (2007) señalan que el control interno es una herramienta que puede garantizar en un grado de seguridad razonable el cumplimiento de los objetivos; se establece entonces un espacio de riesgo, un posible incumplimiento que la empresa deberá identificar y minimizar, pero siempre partiendo de la siguiente premisa: "No existe el control absoluto ni la seguridad total". Para minimizar ese riesgo, es necesario hacer un estudio adecuado de los posibles riesgos internos y externos con la finalidad de que el control interno prevea una seguridad razonable para la categoría que fue diseñado.

Por lo tanto, se puede inferir que:

- ❖ Los trabajos de investigación de los autores citados solo se limitan a explicar y describir aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y no demuestran estadísticamente la relación entre el control interno y la rentabilidad.
- ❖ En su mayoría los autores revisados coinciden en que el control interno es un mecanismo que permite la mejora de las actividades de la empresa.

- ❖ Así mismo, todos los trabajos revisados inciden más en los aspectos teóricos del control interno y no en los aspectos cuantitativos de dicho control. Por lo tanto, no podemos saber cuántas empresas privadas en el Perú tienen implementado un sistema de control interno y como afecta a la rentabilidad de la misma,

REFERENCIAS:

Aguirre, R (2012) La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas Empresas En México. Instituto Tecnológico de Sonora. México.

Betancourt, J; Sánchez, A. (2015) El control de gestión y su impacto en la eficiencia. Universidad de Camagüey. Cuba

Camacho, L; Neciosup, D (2017) El Control De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Empresa Comercial De Calzado.; En Distrito Trujillo, Periodo 2017. Universidad Privada Del Norte. Perú

Camacho, W; Gil, D; Paredes, J (2017) Sistema De Control Interno: Importancia De Su Funcionamiento En Las Empresas. Universidad Técnica de Babahoyo. Ecuador.

Castañeda, L (2014) Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. Universidad de Antioquia. Colombia

Fernández, S; Vásquez, F (2013) El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú.

Martínez, E (2015) Control interno y competitividad organizacional. Universidad de Manizales, Venezuela.

Morales, J (2017) El control interno y la competitividad en la empresa eléctrica regional del sur s.a. de Ecuador. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú

Control Interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas"

Paiva, F (2013) Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A Universidad Nacional Autónoma Nicaragua-Managua.

Pirela, A (2005) Estudio de un caso de control interno Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacín. Venezuela.

Ramírez, C (2016) Control Interno De Las Pymes. Universidad Autónoma De Nuevo León, México.

Control Interno en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas"

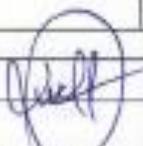
RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE REVISIÓN SISTEMÁTICA

Título de la investigación: <i>"Influencia del Sistema de Control Interno en las pequeñas y medianas empresas. Revisión sistemática de los últimos 6 años."</i>							
Nombres y apellidos del evaluador : Mg. Roger Remberto Quiroz Zúñiga.							
Sede: Trujillo		Carrera: Contabilidad y Finanzas			Facultad: Negocios		
CONDICIONES OBLIGATORIAS							
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responden a la pregunta y objetivo de la investigación			<input checked="" type="checkbox"/>		No
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación está debidamente sustentada			<input checked="" type="checkbox"/>		No
Informe de similitud		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos			<input checked="" type="checkbox"/>		No
CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
Sección		Item	Reportado en la página 4	Puntaje			
				Bien desarrollado	Parcialmente	No se presenta	Puntaje obtenido
Título	Título	Identifica el reporte como una revisión sistemática.		0,5	0,25	0	0,5
Resumen	Resumen	Proporciona en 200 palabras: antecedentes; objetivos; fuentes de datos; criterios de elegibilidad, objeto de estudio; métodos de evaluación y síntesis del estudio; resultados; limitaciones; conclusiones.		1	0,5	0	0,5
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce.		1	0,5	0	1
Introducción	Objetivos	Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.		2	1	0	1
Metodología	Criterios de elegibilidad	Especifica las características de los estudios considerados (por ejemplo, los estudios que miden la empleabilidad de los universitarios) y las características del informe (por ejemplo, los años considerados, el idioma y el estado de publicación).		1	0,5	0	0,5
Metodología	Recursos de información	Describe las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio. Por ejemplo, Ebsco, Redalyc, Google Académico, etc.		0,5	0,25	0	0,5

18/07/2018

Metodología	Búsqueda	Presenta la estrategia de búsqueda utilizada. Por ejemplo, palabras claves, limitadores utilizados (por ejemplo, período, tipos de documentos, idioma, etc.) de tal forma que pueda replicarse el estudio.	0,5	0,25	0	0,5
Metodología	Selección de estudios	Indica los criterios por los que descartó o incluyó estudios (por ejemplo, del total del resultado de la búsqueda se descartaron cinco porque no tenían instrumentos de medición de empleabilidad).	1	0,5	0	1
Metodología	Proceso de recopilación de datos	Describe el método de extracción de datos de los estudios (por ejemplo, en tablas que describen los estudios con campos como: año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.) y cualquier proceso para obtener y confirmar los datos de los estudios.	0,5	0,25	0	0,5
Resultados	Selección del estudio	Proporciona el número de estudios examinados, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, con razones para las exclusiones en cada etapa, idealmente con un diagrama de flujo.	2	1	0	2
Resultados	Características de los estudios	Para cada estudio, presenta las características para las que se extrajeron los datos (por ejemplo, año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.).	2	1	0	3
Resultados	Análisis global de los estudios	Presenta las características de los estudios de manera globalizada (por ejemplo, porcentaje de estudios por año de publicación, por tipos, por temas abordados, etc.)	2	1	0	1
Discusión	Resumen de los resultados	Resume los principales hallazgos, incluye la fuerza de la evidencia para cada resultado principal; considera su relevancia para el objeto de estudio.	3	1,5	0	1,5
Discusión	Limitaciones	Discute las limitaciones en el estudio y el nivel de resultado (por ejemplo, riesgo de sesgo) y a nivel de revisión (por ejemplo, recuperación incompleta de la investigación identificada, sesgo de notificación).	1	0,5	0	0,5
Discusión	Conclusiones	Proporciona una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.	2	1	0	1
Puntaje total						14,00



Ing. Luis Carlos Valle
COORDINADOR ACADÉMICO DE INVESTIGACIÓN
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Adaptado de: Moher D, Liberati A, Tetzlaff J, Altman DG, The PRISMA Group (2009). Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses: The PRISMA Statement. PLoS Med 6(7): e1000097. doi:10.1371/journal.pmed1000097