

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.



“ENFOQUES Y ESTRATEGIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES LATINOAMERICANAS 2000 - 2018. REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA.”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas.

Autores:

Angela Cristina Guerra Aredo
Genesis Gina Siccha Chavez
Nancy Maribel López Iparraguirre
Yessica Beatriz Becerra Salvador

Asesor:

Dr. Jean Carlos Zapata Rojas

Trujillo - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Asesor JEAN CARLOS ZAPATA ROJAS, 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):

- Angela Cristina Guerra Aredo
(Nombre completo de estudiante o egresado)
- Genesis Gina Siccha Chavez
(Nombre completo de estudiante o egresado)
- Nancy Maribel López Iparraguirre
(Nombre completo de estudiante o egresado)
- Yessica Beatriz Becerra Salvador
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado “ENFOQUES Y ESTRATEGIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES LATINOAMERICANAS 2000 - 2018. REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA.”, 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.

Trujillo, 18 de enero del 2019



Dr. JEAN CARLOS ZAPATA ROJAS
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):

- Angela Cristina Guerra Aredo
(Nombre completo de estudiante o egresado)
- Genesis Gina Siccha Chávez
(Nombre completo de estudiante o egresado)
- Nancy Maribel López Iparraguirre
(Nombre completo de estudiante o egresado)
- Yessica Beatriz Becerra Salvador
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado "ENFOQUES Y ESTRATEGIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES LATINOAMERICANAS 2000 - 2018. REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA."

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 Cabos Villa
COORDINADOR ACADÉMICO AREA NEGOCIOS VA
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Trujillo, 21 de enero del 2019

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa

Coordinador de Carrera

DEDICATORIA

Dedico este trabajo, a mis padres Miguel y Angela quienes son mi motor e impulso para cumplir mis metas y objetivos, a mis hermanos quienes me alentaron a seguir adelante, a mi abuelita que desde el cielo me cuida y me protege y en especial a mi novio Iván quien ha sido mi apoyo incondicional en todo momento para el logro de mi carrera profesional.

Angela Cristina Guerra Aredo

Dedico este trabajo, a mis padres quienes me empujaron a salir adelante, ellos que con todo su esfuerzo, sacrificio, cariño me enseñaron a ser una buena persona. A mis hermanos que están orgullosos de verme llegar a un punto importante de mi vida. A mi hija quien es el motivo de superación tanto personal y profesional. A mi esposo quien es la persona que me incentiva a seguir adelante, se siente muy feliz y orgulloso.

Genesis Gina Siccha Chavez

Dedico esta investigación a mis padres Juanita y Eliseo, quienes con su apoyo incondicional hicieron posible este logro y a mi querido hijito Gonzalo Fabrizo, quien es mi tesorito y hace que cada día me esfuerce mucho más en búsqueda de nuevos horizontes.

Nancy Maribel López Iparraguirre

Dedico este trabajo, a mi hijo, mi esposo y familiares por ser mi gran motivación para persistir hasta alcanzar mi meta y alentarme a seguir adelante hasta convertirme en profesional.

Yessica Beatriz Becerra Salvador

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios, por darme la vida y la salud para poder cumplir mis objetivos, por ser mi guía en cada paso que doy, gracias a mi familia por creer en mí y apoyarme en cada decisión que tome, a mis profesores que través de sus conocimientos y dedicación me permitieron llegar hasta donde me encuentro y a mis compañeros y amigos que estuvieron conmigo en este periodo de estudio.

Angela Cristina Guerra Aredo

Agradezco a Dios por estar conmigo siempre y por ser quien me da la fuerza y sabiduría en cada momento de mi vida. A mis padres Wilmer y Miriam, por todo ese apoyo que me han dado siempre, por ser las personas que me han empujado a cada momento, ya que si no fuese por ellos no hubiera podido llegar a este punto de mi vida. Gracias A mis hermanos que de una u otra forma han estado conmigo en las buenas y malas, Junior y Marycielo gracias por su apoyo y comprensión.

A mi hija Luana, por darme el amor, cariño, comprensión y por toda esa felicidad tan grande que me dio desde el momento que llegaste a mi vida. Te amo mucho. A mi esposo Giancarlo, por todo su apoyo incondicional que me brindo desde que inicie, su paciencia y amor gracias por estar conmigo en cada momento y diciéndome que siga adelante.

Genesis Gina Siccha Chavez

Agradezco a nuestros docentes de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de vuestra Universidad, quienes con sus enseñanzas hicieron posible que hoy sea profesional sobre todo a Dios por ser mi guía en esta hermosa guía.

Nancy Maribel López Iparraguirre

A Dios por darme la oportunidad de vivir y porque siempre me acompaña en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón y por haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Yessica Beatriz Becerra Salvador

TABLA DE CONTENIDO

Acta De Autorización Para Presentacion Del Trabajo De Investigación	1
Acta De Evaluación Del Trabajo De Investigación	2
Dedicatoria	4
Agradecimiento.....	5
Índice De Tablas.....	7
Índice De Figuras.....	8
Resumen	9
Capítulo I Introducción.....	10
Capítulo II Metodología.....	13
Capítulo III Resultados	16
Capítulo IV Discusión Y Conclusiones.....	23
Bibliografía.....	26
Anexos.....	27

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Características de la unidad de estudio.....	21
Tabla 2. Características de la unidad de estudio.....	22

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N ° 1. Procedimiento de selección de la variable en estudio	16
Figura N° 2. Participación de las revistas en las publicaciones	17
Figura N ° 3. Reporte de publicaciones en Latinoamérica.	18
Figura N ° 4. Diseño de los Artículos	19
Figura N ° 5. Instrumentos de recolección de datos	20

RESUMEN

Por décadas la preocupación de los accionistas, empresarios, emprendedores entre otros interesados en el crecimiento de una organización, indistintamente del sector a la cual pertenezca, ha sido salvaguardar los activos que ayuden a garantizar la fiabilidad de los estados financieros en ese sentido resulta necesario consolidar información relevante a los sistemas de control interno puesto que estos tienen el propósito de la implementación del sistema de control interno, es incrementar el grado de confianza de una organización y está diseñado para detectar con antelación suficiente, cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos y de limitar las situaciones imprevistas. Así como reducir el riesgo de pérdida de valor de los activos, en el siguiente documento se presenta una revisión sistemática de la literatura científica, comprendida entre los años 2000 al 2018, titulada “Enfoques y Estrategias en la Implementación del Sistema de Control Interno en las Organizaciones Latinoamericanas - Periodo 2000 al 2018”. Publicadas en revistas peruanas y extranjeras, en idiomas español, durante el periodo comprendido en la investigación. La exploración bibliográfica se realizó en las bases de datos científicas tales como: La revista Sicag, especializada en temas de gestión que interactúa con diferentes universidades del mundo, la revista española, la cual adopta un punto de vista de control sobre la variable en estudio, la revista Misión jurídica, Dyna, Telos en la cual aborda temas de gestión dirigido a la alta gerencia, la revista Laboral, la revista Administer, la revista Gecontec, Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología orientada al estudio y análisis de aspectos relacionados con la gestión del conocimiento y la tecnología en las organizaciones, la revista Técnica Contable la cual es la revista trimestral de ciencias administrativas y sociales editada por la Universidad Nacional de Colombia, entre otras de renombre internacional y avaladas por centros de investigación prestigiosos, empleando la mezcla de palabras: sistema control interno y/o organización latinoamericana, la unidad de análisis se construyó con 20 artículos científicos. En la investigación se destaca las diferentes consideraciones a tener en cuenta como estrategia de adopción de un sistema de control interno, destacando como principal criterio el tamaño de la organización.

PALABRAS CLAVES:

Revisión sistemática, Control Interno, Organización, Organizaciones.

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

El escenario actual en que las organizaciones públicas o privadas desarrollan sus actividades, se percibe un insistente movimiento y transformación dentro de una sociedad globalizada, en donde día a día, se experimenta cambios sorprendentes, en los ámbitos: financiero, económico, político, sociales, entre otros, que afectan tanto a las organizaciones como a los individuos (Zurro Dias, 2000). El alto riesgo que existe en las organizaciones, indistintamente del tamaño de estas, la vulnerabilidad de los sistemas de control existentes exige la necesidad de reforzar los sistemas de control (Quijano, 2010). Las organizaciones latinoamericanas no son ajenas a este fenómeno de inseguridad, puesto que por mucho tiempo ya se viene dando importancia al tema de control interno, sin embargo, el alcance del sistema de Control Interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba de Control Interno y se tenía la cultura de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; el resto de las áreas operacionales y de hecho sus trabajadores no se sentían involucrados. Situación que en el tiempo ha venido cambiando de perspectiva y hoy en día directivos de nuestras organizaciones ven en el sistema de Control Interno un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones que se proponen.

Los actos de corrupción revelados recientemente en las organizaciones públicas, involucra a servidores de la alta dirección, esto refleja la sensibilidad y facilidad con la cual vulneran los sistemas de control internos existentes en las organizaciones públicas, los sistemas de control interno de las organizaciones privadas, no son ajenos a ser vulnerados (Romero & Croes, 2018), por lo cual es necesario que las organizaciones fortalezcan su sistema de control interno, con el fin de proporcionar seguridad razonable y garantizar que: los procesos, actividades y tareas se cumplan con eficiencia (Pirela, 2005), y así poder generen información confiable y oportuna que sirva para la realización de una toma de decisiones exitosa, la compleja competitividad existente en los diferentes rubros comerciales, cada vez son más agresivos es ahí en donde surge la importancia de ser una organización sostenible en el tiempo (Montero, 2007).

Para lograr lo descrito en el párrafo anterior resulta sumamente importante la necesidad de implementar un sistema de control interno que permita minimizar los riesgos a la cual se exponen los activos de la organización, la implementación de cada plan de acción enmarcados en cada una de las fases del sistema de control interno (Marquez, 2017), nos indica que el fortalecimiento se irá dando progresivamente a corto, mediano y

largo tiempo, esto siempre y cuando la alta dirección involucre a todas las áreas y transmita la importancia del control interno para alcanzar los objetivos, incrementar los niveles de conectividad por medio de una administración transparente y así aumentar el valor de la organización, el concepto de sistema de control interno en el ámbito Latinoamericano es recurrente, en la planificación de control de las organizaciones, debido a que el éxito o fracaso depende de que también se administre el riesgo en diferentes procesos o actividades relacionadas a salvaguardar los activos de las organizaciones (Cruz, 2001), tal es la necesidad de medir el riesgo de cada proceso de la organización según: el tamaño y el sector en el cual compite y el mercado al cual se dirige, para poder diseñar y orientar los esfuerzos a la eficiencia de los resultados.

La estrategia de los sistemas de control interno implementado en las organizaciones latinoamericanas, para los autores *“es diseñar un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una organización trazado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la organización, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales: (i) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de organización, así como la calidad de los servicios que presta, (ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes de la organización contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos, (iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones, (iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, (v) Fomentar e impulsar la práctica de valores organizacionales, (vi) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objeto encargado y aceptado.”*, para el autor de *“Autoevaluación del sistema de control interno”* sostiene que Naturalmente, no existe un único tipo de sistema de control interno óptimo aplicable a todas las circunstancias y contextos. Cada proceso, cada instrumento y cada estructura tienen su propia utilidad, y debe ser usado en el contexto y momento oportuno. Y como estrategia de implementación el equipo directivo de cada organización debe ser capaz de identificar qué elementos de control y gestión debe implementar en cada circunstancia en concreto. Por otro lado (Ricaurte, 2015) sostiene que como estrategia de adopción de un sistema de control interno se analice básicamente de las características propias de cada organización (pública o privada, transnacional o regional, cotizadas en bolsa o familiares, etc.), del tipo de contexto en que opera (sector, mercado), de la fase específica de su ciclo de vida (nacimiento, crecimiento, madurez), etc.

El concepto de implementación de sistema de control interno consiste en adoptar un conjunto de técnicas y procedimientos para ser usados por la dirección de las

organizaciones para controlar que la estrategia formulada está siendo realmente implementada (Agra, 2008), y para gestionar la aparición de nuevas estrategias emergentes que permitan una rápida adaptación a los inevitables cambios del entorno. Por su propia naturaleza, no existe una única lista cerrada de componentes de los sistemas de control interno, sin embargo la literatura científica menciona los siguientes componentes del sistema de control interno: en primer lugar, procesos. En esta categoría incluiremos todos los elementos que se corresponden con actividades secuenciales que se realizan durante un cierto período de tiempo para la consecución de un determinado fin. A modo de ejemplo podemos citar el proceso presupuestario. En segundo lugar, instrumentos. En esta categoría se incluyen todos los elementos que utilizamos para la obtención de un dato en concreto, sin que necesariamente aparezca el componente secuencial de tiempo. Como ejemplo tenemos un tablero de ratios financieros. Finalmente, estructuras. En esta categoría incluiremos los elementos de control y gestión que definen los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad de las organizaciones. Una estructura divisional de centros de beneficio es un claro ejemplo de esta categoría. También resulta importante subrayar que estos distintos elementos no operan de manera aislada e independiente, sino que lo hacen de manera conjunta y relacionada en lo que se denomina un sistema de control interno eficiente.

Todas las estrategias señaladas en el párrafo precedente al anterior apuntan en todos los sentidos a generar un sistema de control interno sólido, incorporando criterios de análisis profundo para evaluar el riesgo como principal factor de implementación de estrategias, al momento de diseñar la implementación del sistema de control interno que contribuya a generar confianza en todos los procesos que la organización está involucrada y de esta manera contribuya a generar información confiable para la toma de decisiones (Jensen, 2007) y sobre la base de información confiable para maximizar el valor de la empresa en este horizonte el objetivo de la presente revisión sistemática fue describir los diferentes Enfoques y Estrategias en la Implementación de un Sistema de Control Interno en las Organizaciones Latinoamericanas - Periodo 2000 al 2018, para definir los criterios de implementación que se puedan reproducir o adaptarlos en las demás empresas.

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

2.1. Tipo de estudio

El nivel de conocimiento científico que se busca lograr con el desarrollo de esta revisión sistemática, a partir del recojo de información probada publicada en literatura científica, sobre los enfoques y estrategias de implementación del sistema de control interno en las organizaciones latinoamericanas, en tal sentido el presente estudio encaja en el modelo descriptivo. Por lo cual para conducir el identificar el proceso metodológico se estableció la siguiente interrogante: ¿Qué se conoce de los enfoques y estrategias de implementación del sistema de control interno en las organizaciones latinoamericanas durante los años 2000 al 2018, descritas en la literatura científica?

2.2. Fuentes de búsqueda

Para alimentar de información científica a la variable en estudio: enfoques y estrategias de implementación del sistema de control interno en las organizaciones latinoamericanas, se consultaron únicamente bases de datos de reconocimiento internacional tales como: Scopus que es una base de datos de carácter multidisciplinar a nivel internacional también se consultó Dialnet que es una base de datos de fuentes de información multidisciplinar de carácter nacional, para agotar la búsqueda en las bases de datos también se consultó Redalyc la cual alberga más de 1273 revistas científicas más destacadas. A esos tres recursos podemos añadir los repositorios de las universidades locales mencionadas a continuación: Repositorio virtual de la universidad privada del Norte, repositorio virtual de la universidad privada Antenor Orrego. Las bases de datos, los centros de investigación y los repositorios virtuales descritos son de libre e ilimitado accesos de donde se descargaron los artículos científicos.

2.3. Proceso de búsqueda

Para que el proceso de búsqueda avale, la recolección de la información más conveniente a la necesidad de la variable en investigación “enfoques y estrategias en la implementación del sistema de control interno en las organizaciones latinoamericanas”, se diseñó una estrategia de búsqueda, la cual consistió en dividir el proceso en etapas: 1ra. Consistió en analizar la situación de la variable que ha generado la búsqueda y definir los términos de

motores claves en la búsqueda siendo sistema control interno y organización, además de la combinación de palabras con los operadores booleanos: and, or, not; 2da. Se estableció el nivel y la cobertura de la búsqueda que fue Latinoamérica; 3ra. se seleccionaron las fuentes de búsqueda solo fueron bases de datos científicas; 4ta. Se ejecutó la búsqueda obteniendo una base de datos extensa la cual se limitó aplicando filtros, de tipo de documento artículo, periodo del 2000 al 2018, idioma en español, en cuanto al aspecto geográfico se filtró solamente artículos latinoamericanos, El proceso descrito de búsqueda de información permitió detectar y eliminar documentos que no contribuían a la variable en evaluación y en consecuencia minimizó el volumen de información, esta vez más relevante, reducido el volumen de información se identificaron los conceptos y las ideas principales y se eligieron los términos que mejor representan a la variable y eliminaron los artículos sin relevancia, elegidos los artículos relacionados a la variable, tiempo y población en análisis se elaboró una lista con los siguientes campos: título, autor, año, revista, base de datos, muestra y procedencia, la cual sintetizó la información recolectada.

2.4. Criterios de inclusión y exclusión

Para la elaboración del presente trabajo científico se consideraron como criterios de inclusión aquellos artículos científicos que describen los enfoques y estrategias en la implementación del sistema de control interno en las organizaciones latinoamericanas entre los años 2000 al 2018 y se consideró que los artículos tengan las principales características descritas a continuación: que el título de los artículos describa la variable en estudio, que se hayan implementado en organizaciones latinoamericanas, que se hayan publicado entre los años 2000 al 2018, que sean artículos de revistas, que estén redactados en español, que cuenten con una versión online de descarga ilimitada y gratuita, que este publicado el texto completo y como criterios de exclusión se consideró la semejanza de los artículos científicos parecidos pero que no tenían a variable sistema de control interno y la población organización latinoamericana y publicaciones fuera del periodo evaluado, también quedaron excluidas investigaciones como tesis, libros y otros no pertenecientes a artículos científicos.

2.5. Codificación de datos

Con los artículos científicos estrictamente seleccionados y relevantes en esta revisión sistemática y discriminado los datos, se procedió a un ordenar los datos con la finalidad de mostrar una mejor juicio, es decir los mismos se prepararon para ser examinados para ello se aplicó una metodología de codificación de datos cualitativa que permita interpretar los datos desde una perspectiva lógica, para lo cual se empezó con categorizar en los siguientes campos: indexación, área, procedencia de la revista, año de la publicación y filiación de los autores, diseño de investigación, muestra, instrumentos utilizados, población, tiempo y periodo; emparejados los datos en una sola tabla se elaboró una matriz articulando al título del artículo con los campos descritos líneas arriba, el efecto de codificar los datos permitió identificar y establecer el grado de relevancia que cada artículo científico aporta a la revisión sistemática. La codificación se aplicó de forma manual en primera instancia y luego se apoyó en herramientas informáticas a través del Excel para su eficaz utilización.

CAPÍTULO III RESULTADOS

Como resultado del proceso de búsqueda realizada, se rescataron cuarenta 40(100%) artículos científicos que tratan sobre enfoques y estrategias de implementación de sistemas de control interno, a la totalidad de artículos encontrados se les sometió a un análisis minucioso con el propósito de sincerar aún más la información de los cuales solo el 50% (20 artículos) cumplieron con los requisitos descritos en los criterios de inclusión, por lo tanto el restante 50% (20 artículos) fueron eliminados del estudio por los siguientes criterios: el 25% (10 artículos) no contemplaban el título de la variable en estudio, el 18% (07 artículos) se publicaron antes del periodo en evaluación y el 8% (03 estudios) se eliminaron porque no eran artículos de revista. En consecuencia, la base de estudio se compuso por 20 artículos científicos.

Figura N ° 1. Procedimiento de selección de la variable en estudio

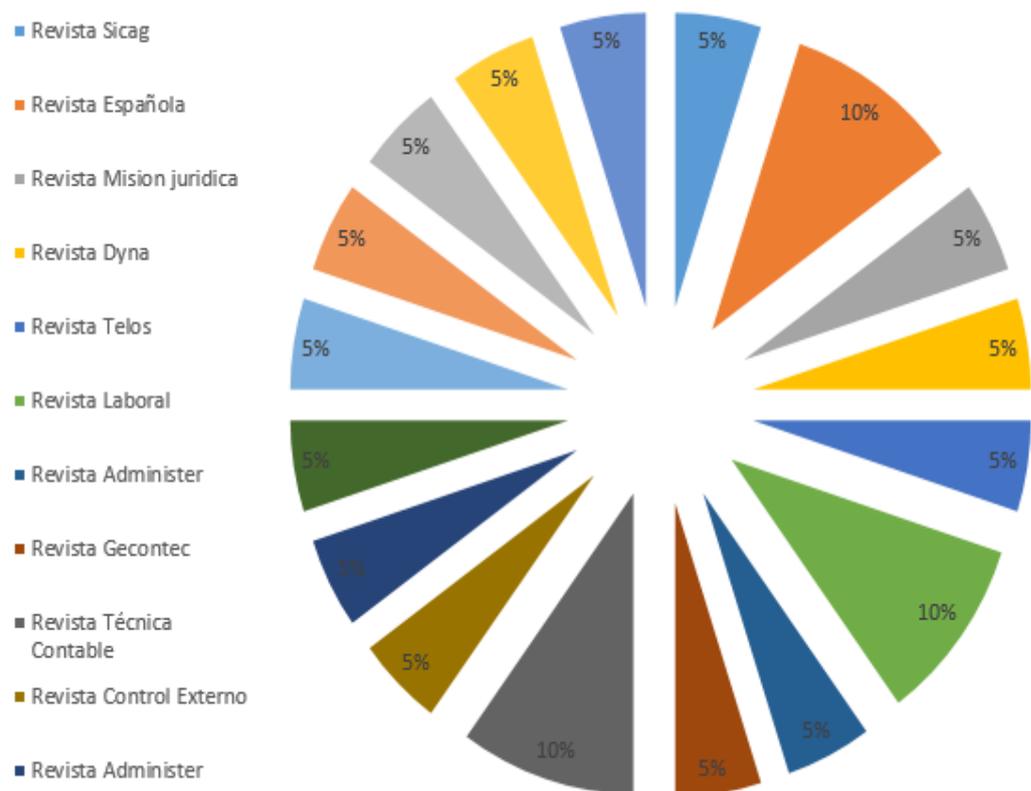


Elaborado: Por las Autoras

3.1. Revistas y publicaciones

Los estudios sobre la variable y la población que se describe en el presente trabajo se han publicado en revistas la mayoría indexadas en bases de datos tales como: La revista Sicag, especializada en temas de gestión que interactúa con diferentes universidades del mundo, la revista española, la cual adopta un punto de vista de control sobre la variable en estudio, la revista Misión jurídica, Dyna, Telos en la cual aborda temas de gestión dirigido a la alta gerencia, la revista Laboral, la revista Administer, la revista Gecontec, Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología orientada al estudio y análisis de aspectos relacionados con la gestión del conocimiento y la tecnología en las organizaciones, la revista Técnica Contable la cual es la revista trimestral de ciencias administrativas y sociales editada por la Universidad Nacional de Colombia, entre otras de renombre internacional y avaladas por centros de investigación prestigiosos

Figura N° 2. Participación de las revistas en las publicaciones

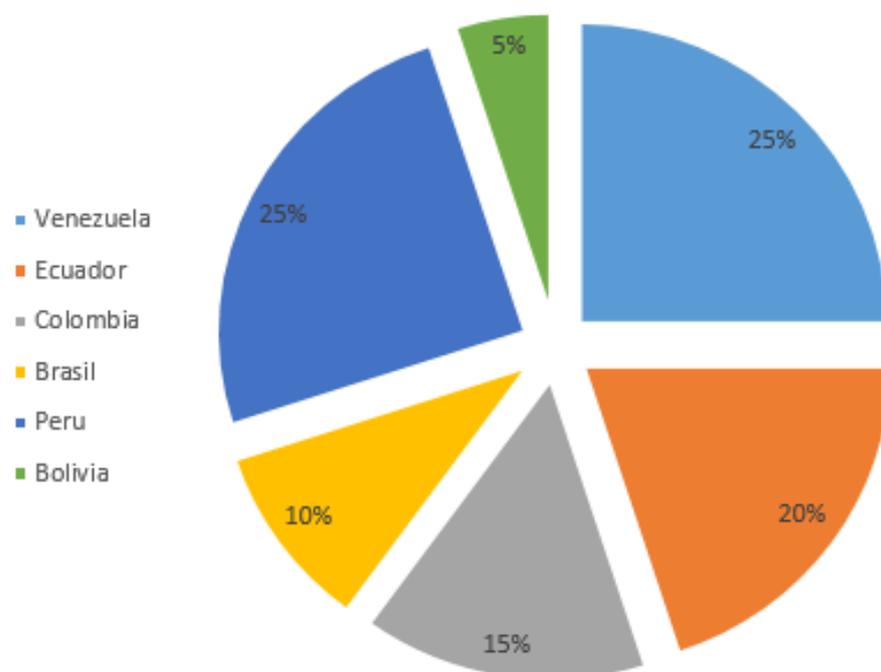


Elaborado: Por las Autoras.

La figura N°2 muestra el porcentaje artículos en estudio que se han publicado en las diferentes revistas durante el periodo comprendido entre el 2000 al 2018 en donde la Revista española, Laboral y Técnica contable lideran en adopción de los artículos científicos con 30% del total de artículos analizados

La población de en donde se ha aplicado el estudio de la variable descrita en esta revisión sistemática, está limitada en los países latinoamericanos mencionados a continuación: Argentina, Bolivia Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Ecuador, El Salvador, Guayana Francesa, Granada, Guatemala, Guayana, Haití, Honduras, Jamaica, México, Nicaragua, Paraguay, Panamá, Perú, Puerto Rico, República Dominicana, Surinam, Uruguay y Venezuela, sin embargo pese al gran número de países latinoamericanos solo se presentan estudios relacionados a los enfoques y estrategias de implementación del sistemas de control interno en los siguientes países: Venezuela, Ecuador, Colombia, Brasil, Perú y Bolivia a continuación se muestra el número de artículos publicados a nivel de Latinoamérica.

Figura N ° 3. Reporte de publicaciones en Latinoamérica.

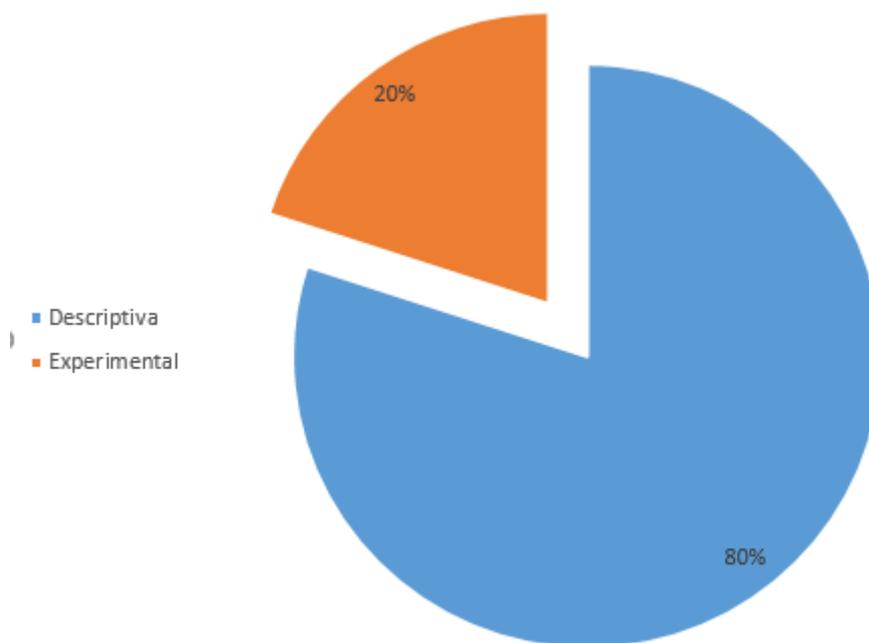


Elaborado: Por las Autoras.

3.2. Diseño de las investigaciones

En la presente revisión sistemática se encuentran dos diseños investigación por lo que cada uno es diferente, el 80% de artículos analizados presentan un método que implica observar el comportamiento de la variable implementada en las organizaciones aplicadas por lo consiguiente el diseño es descriptivo, porque a partir de observación se busca explicar los sucesos de la variable en investigación, por otro lado el 20 % de artículos presentan un tipo de investigación Experimental puesto que los sus autores orientan a dirigir los cambios y desarrollos, a través de la variable implementada en este tipo de estudios se han apreciado las siguientes etapas: Presencia de un problema, identificación y definición del problema, definición de hipótesis, variables y la operalización de las mismas, diseño del plan experimental, prueba de confiabilidad de los datos.

Figura N ° 4. Diseño de los Artículos



Elaborado: Por las Autoras

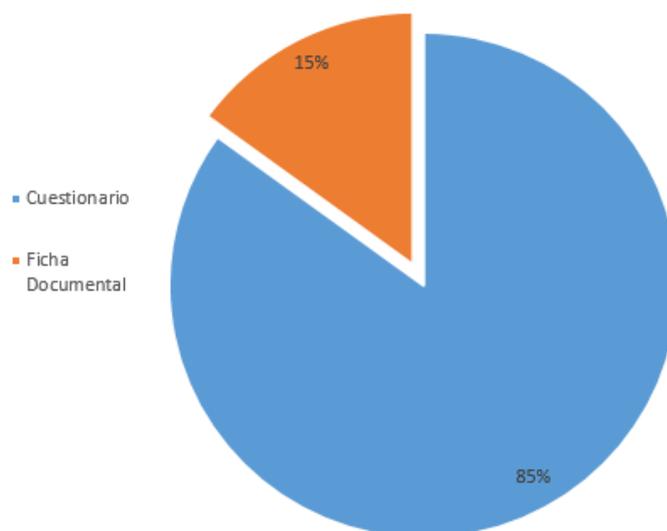
3.3. Muestreo y características de la muestra

La muestra de la presente revisión sistemática segmentada en las organizaciones latinoamericanas indistintamente del tipo Públicas, Privadas y mixtas, en ese horizonte la muestra se concretiza del 75% en organizaciones privadas, como podemos observar al trabajo de (Santigosa, 2003) quien aplica como muestra de su para su trabajo a organizaciones privadas, también se observa este tipo de muestra en el trabajo de (Díez, 2005) mientras que para el 25% de los artículos en análisis se aplicaron como muestra instituciones publicas

3.4. Instrumentos

En cuanto a los instrumentos que los autores de los 20 artículos, incluidos en esta revisión sistemática han utilizado como herramienta para la recolección de información de la muestra seleccionada y poder resolver el problema de investigación, se observa una aplicación del cuestionario en el 85% de los artículos analizados, y la ficha documental en un 15%, tal como podemos apreciar en los artículos de los siguientes autores (Bassedas, 2016) denominado La reforma del sistema de control interno, también se aprecia el uso de esta técnica en el trabajo que describe (Zurro Dias, Alicia, 2002).

Figura N ° 5. Instrumentos de recolección de datos



Elaborado: Por las Autoras.

Tabla 1. Características de la unidad de estudio

TITULO	AUTORES	NOMBRE DE LA REVISTA	AREA	AÑO DE PUBLICACION	BASE INDEXACION
Control interno de los fideicomisos gubernamentales	Fernando Romero Laura Croes	Revista Sicag	Gestión	2018	Dialnet
El control externo visto desde el control interno	Alicia Dias Zurro	Revista Española	Gestión	2002	Dialnet
El control interno en las organizaciones latinoamericanas	Alicia Dias Zurro	Revista Española	Gestión	2000	Dialnet
Evaluación del control interno en las organizaciones publicas	German Fernando Medina Ricaurte	Revista Mision jurídica	Gestión	2015	Dialnet
Implementacion de un sistema de Control en el municipio de Machala	Alejandra Gomez Rodrigo Correa	Revista Dyna	Gestión	2009	Redalyc
Estudio de un caso de control interno	Alfonso Pirela	Revista Telos	Gestión	2005	Redalyc
Diagnostico estadístico del sistema de control interno	Orlando vega de la Cruz	Revista Laboral	Gestión	2001	Redalyc
Modelos contemporaneos de sistemas de control interno	Glenda Rivas Marquez	Revista Laboral	Gestión	2017	Redalyc
Autoevaluación del sistema de control interno	Rubi Consuelo Mejia Quijano	Revista Administer	Gestión	2010	Redalyc
Organización del sistema de control interno	Inmaculada Turu Santigosa	Revista Gecontec	Gestión	2003	Redalyc
El sistema de control interno en la empresa	Bienvenida Almela Díez	Revista Técnica Contable	Gestión	2005	Redalyc
La reforma del sistema de control interno	Arturo Caballero Bassedas	Revista Control Externo	Gestión	2016	Redalyc
Descripción, revisión y evaluación del sistema de control interno	José María Bové Montero	Revista Tecnica	Gestión	2007	Redalyc
La eficacia de los sistemas de control interno	Sara Cantorna Agra	Revista Administer	Gestión	2008	Redalyc
El sistema de control interno de las entidades del sector asegurador en la normativa de Solvencia	Oscar Zomoza de Torres	Revista Auditor	Gestión	2009	Scielo
Diseño del sistema organizativo y de control interno para la prevención y detección del fraude	Jordi Riera Pedro Ruano	Revista de Contabilidad y Dirección	Gestión	2000	Scielo
Claves para la implantación de sistemas de control interno	Julio Blanco	Revista Extrategia	Gestión	2010	Scielo
Éxito y fracaso de los sistemas de control interno	Michael C. Jensen	Revista Gerencia	Gestión	2007	Scielo
Importancia del control interno en el sector público	Jinsop Elias Gamboa Poveda Silvia Paulina Puente Tituaña Piedad Ysidora Vera	Revista de Administración publica	Gestión	2003	Scielo
El control interno de la administración: modernización de los sistemas como una emergencia	Juan Eduardo Toledo Cartes	Revista Publicando	Gestión	2001	Scielo

Elaborado: Por las Autoras.

Tabla 2. Características de la unidad de estudio

TITULO	DISEÑO DE LA INVESTIGACION	REPORTE DEL DISEÑO	MUESTRA	LUGAR DE PROCEDENCIA	INSTRUMENTO	IDIOMA
Control interno de los fideicomisos gubernamentales	Descriptiva	No	Organizaciones Publicas	Venezuela	Cuestionario	Español
El control externo visto desde el control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Ecuador	Ficha Documental	Español
El control interno en las organizaciones latinoamericanas	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Ecuador	Cuestionario	Español
Evaluación del control interno en las organizaciones publicas	Experimental	No	Organizaciones Publicas	Colombia	Cuestionario	Español
Implementación de un sistema de Control en el municipio de Machala	Experimental	Si	Organizaciones Publicas	Ecuador	Cuestionario	Español
Estudio de un caso de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Venezuela	Cuestionario	Español
Diagnostico estadístico del sistema de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Venezuela	Cuestionario	Español
Modelos contemporaneos de sistemas de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Venezuela	Cuestionario	Español
Autoevaluación del sistema de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Colombia	Cuestionario	Español
Organización del sistema de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Brasil	Cuestionario	Español
El sistema de control interno en la empresa	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Peru	Ficha Documental	Español
La reforma del sistema de control interno	Experimental	No	organizaciones Privadas	Peru	Ficha Documental	Español
Descripción, revisión y evaluación del sistema de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Peru	Cuestionario	Español
La eficacia de los sistemas de control interno	Descriptiva	Si	organizaciones Privadas	Peru	Cuestionario	Español
El sistema de control interno de las entidades del sector asegurador en la normativa de Solvencia	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Ecuador	Cuestionario	Español
Diseño del sistema organizativo y de control interno para la prevención y detección del fraude	Experimental	No	organizaciones Privadas	Bolivia	Cuestionario	Español
Claves para la implantación de sistemas de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Peru	Cuestionario	Español
Éxito y fracaso de los sistemas de control interno	Descriptiva	No	organizaciones Privadas	Venezuela	Cuestionario	Español
Importancia del control interno en el sector público	Descriptiva	No	Organizaciones Publicas	Brasil	Cuestionario	Español
El control interno de la administración: modernización de los sistemas como una emergencia	Descriptiva	No	Organizaciones Publicas	Colombia	Cuestionario	Español

Elaborado: Por las Autoras.

CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusiones

La contribución del presente trabajo de investigación, describe los conceptos de 20 artículos localizados en la literatura científica, referente a los enfoques y estrategias de la implementación del sistema de control interno, con el objetivo de aportar un conocimiento que contribuya a mejorar la toma de decisiones en beneficio de salvaguardar los activos de las instituciones públicas y privadas. Los estudios analizados en esta revisión sistemática se remontan al periodo comprendido entre los años 2000 al 2018, sin embargo, es preciso mencionar que el sistema de control interno por siglos se viene investigando, he ahí resalta la importancia del tema en el ámbito empresarial. El análisis estratégico de los sistemas de control interno se incorpora de dos maneras: desde una perspectiva normativa, que se limite a cumplir la norma, o como una ventaja competitiva. Aquellos que establezcan Sistemas de Control Interno desde este segundo punto de vista podrán obtener beneficios tangibles para su organización, tanto desde el punto de vista interno (mejora de procesos, control de riesgos, gestión de deficiencias, etcétera) como externo (clientes y accionistas entre otros). En cualquier caso, lo que no se le escapa a nadie es que todo lo que sea mantener el control de todos los ámbitos de la empresa supone garantizar un mejor servicio-producto (Torres, 2009), Por ello es importante entender que los sistemas control interno se han convertido en una herramienta de gestión estratégica, los cuales permiten analizar el seguimiento de los procedimientos y generar información relevante para que la empresa continúe siendo competitiva (Ruano, 2000).

Como enfoques y estrategias para la implementación del sistema de control interno mencionan los siguientes: se sostiene que es diseñar un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una organización trazado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la organización, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales: (i) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de organización, así como la calidad de los servicios que presta, (ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes de la organización contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos, (iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones, (iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, (v) Fomentar e impulsar la práctica

de valores organizacionales, (vi) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objeto encargado y aceptado (Blanco, 2010).

Por su parte los autores del artículo científico denominado Importancia del control interno en el sector público señalan que la gestión debe regirse por los principios constitucionales y legales vigentes; además, la rendición de cuentas correspondientes tiene como destinatario último a la sociedad civil considerada de manera integral, pues las instituciones públicas se crean para satisfacer necesidades generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática. El control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas. En ese ámbito, el concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública. 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 (Poveda, Tituaña, & Vera, 2007).

Dentro de la literatura también se recoge la información del artículo científico La implantación de un sistema de control de tiempos en una firma o despacho de auditoría cuyo autor sostiene como estrategia de implementación que el procedimiento de implementación del sistema de control interno la gestión debe abordar el hecho con Inmediatez y de acuerdo a la Ley de Auditoría (Cartes, 2001)

De la información obtenida con los enfoques y estrategias propuestas por los diferentes autores de los 20 artículos incluidos en este documento se puede partir no solo a implantarlos si no ha perfeccionarlos para tener éxito en el desarrollo empresarial.

4.2 Conclusiones

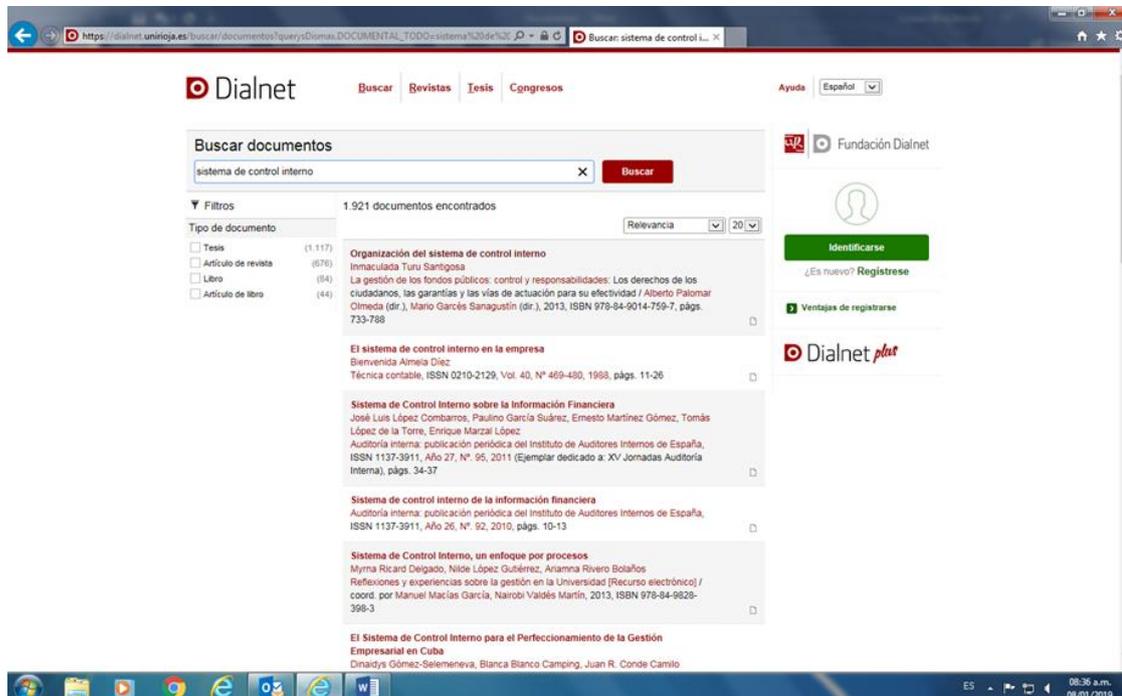
- Los enfoques y estrategias orientadas a la implementación del sistema de control interno descritos en la literatura científica y analizada en la presente revisión sistemática invitan a reflexionar sobre los criterios a tener en cuenta cada vez que la alta dirección opte por implementar o reforzar el sistema de control interno.
- El estudio de las variables que influyen en el éxito o fracaso del sistema de control interno depende de cuan bien se analice cada fase del proceso e involucre a los colaboradores de todos los niveles de la organización.
- La investigación realizada corrobora la importancia que representa para las organizaciones latinoamericanas el estudio de enfoques y estrategias, y el análisis de éxito o fracaso en la implementación del Sistema control interno en la gestión empresarial.
- Se concluye que 20 artículos que describen los enfoques y estrategias de la variable en estudio evidencian un de interés por este tema en tal sentido resulta necesario seguir investigando nuevos enfoques y estrategias orientadas a reducir el riesgo y salvaguardar los activos.

1 Bibliografía

- Agra, S. C. (2008). La eficacia de los sistemas de control interno. *Revista Administer*.
- Bassedas, A. C. (2016). La reforma del sistema de control interno . *Revista Control Externo*.
- Blanco, J. (2010). Claves para la implantación de sistemas de control interno. *Revista Extrategia*.
- Cartes, J. E. (2001). El control interno de la administración: modernización de los. *Revista Publicando*.
- Cruz, O. v. (2001). Diagnostico estadistico del sistema de control interno. *Revista Laboral* , 3.
- Díez, B. A. (2005). El sistema de control interno en la empresa. *Revista Técnica Contable*.
- Jensen, M. C. (2007). Éxito y fracaso de los sistemas de control interno. *Revista Gerencia*.
- Marquez, G. R. (2017). Modelos contemporaneos de control interno. *Revista Laboral*, 5.
- Montero, J. M. (2007). Descripción, revisión y evaluación del sistema de control interno. *Revista Tecnica* .
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Revista Telos*, 32.
- Poveda, J. E., Tituaña, S. P., & Vera, P. Y. (2007). Importancia del control interno en el sector público. *Revista de Administración Publica*.
- Quijano, R. C. (2010). Autoevaluacion del sistema de control interno. *Revista Administer*, 1-3.
- Ricaurte, G. F. (2015). Evaluacion del control interno en las organizaciones . *Mision juridica*, 7.
- Romero, F., & Croes, L. (2018). Control interno de los fideicomisos gubernamentales . *Revista Sigad*, 12.
- Ruano, J. R. (2000). Diseño del sistema organizativo y de control interno para la . *Revista de Contabilidad y direccion*.
- Santigosa, I. T. (2003). Organización del sistema de control interno. *Revista Gecontec*, 5.
- Torres, O. Z. (2009). El sistema de control interno de las entidades del sector asegurador en la normativa de Solvencia . *Revista Auditor*.
- Zurro Dias, A. (2000). El control interno en las organizaciones. *Revista Española*, 1-15.
- Zurro Dias, Alicia. (2002). El control externo visto desde el control interno. *Revista Española*, 5.

ANEXOS

ANEXO I: Recorrido en las Principales Bases de Datos.



18/01/2019

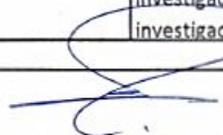


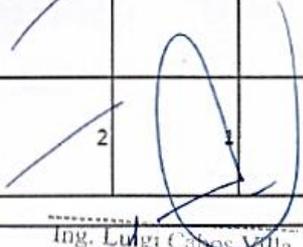
RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE REVISIÓN SISTEMÁTICA

Título de la investigación: "ENFOQUES Y ESTRATEGIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES LATINOAMERICANAS 2000-2018. REVISION DE LA LITERATURA CIENTIFICA"							
Nombres y apellidos del evaluador : JEAN CARLOS ZAPATA ROJAS							
Sede: EL MOLINO		Carrera: CONTABILIDAD Y FINANZAS		Facultad: DE NEGOCIOS			
CONDICIONES OBLIGATORIAS							
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responde a la pregunta y objetivo de la investigación			Sí	No	
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas			Sí	No	
Informe de similitud		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos			Sí	No	
CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
Sección		Ítem	Reportado en la página #	Puntaje			
				Bien desarrollado	Parcialmente	No lo 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	1
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce y presenta artículos de revisión similares		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	1
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
Metodología	Búsqueda	Presenta la estrategia de búsqueda utilizada, por ejemplo palabras claves, limitadores utilizados (por ejemplo, periodo, 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 5 porque no tenían instrumentos de medición de empleabilidad).		1	0.5	0	0.5
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	1
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	1
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, incluyendo 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 (p. Ej., Riesgo de sesgo) ya nivel de revisión (por ejemplo, recuperación incompleta de la investigación identificada, sesgo de notificación).		1	0.5	0	1
Discusión	Conclusiones	Proporcionar una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.		2	1	0	2
Puntaje total							13


Firma del evaluador


Firma y sello del director/coordinador de carrera