



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO
HERRAMIENTA DE GESTIÓN EN LAS EMPRESAS
INDUSTRIALES LATINOAMÉRICANAS, 2005-2019”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Marleni Chávez Alvarez

Asesor:

CPC. Sindulfo Javier Díaz Angulo

Cajamarca - Perú

2019

DEDICATORIA

A mi madre, que con su demostración de una madre ejemplar me ha enseñado a no desfallecer ni rendirme ante nada y siempre perseverar a través de sus sabios consejos.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar doy gracias a Dios, por haberme dado fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida.

Al profesor Sindulfo Javier Díaz Ángulo por su asesoramiento en el proceso de la investigación.

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	13
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	15
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	20
4.1. Discusiones	20
Referencias	22
ANEXOS.....	24

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

Procedimiento de selección de las variables en estudio	16
Diseño de los artículos	19

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo dar a conocer que es lo que se ha investigado y que métodos se han empleado en la investigación del Sistema de Control Interno como herramienta de gestión en las empresas del sector industrial de Latinoamericanas, en los últimos 15 años.

Para lo cual se consultaron las bases de datos como: Google Académico, Redalyc y Scielo. Utilizando los criterios de búsqueda de los artículos científicos publicados entre los 2005 y 2019, en revistas científicas, que estén en idioma español, a nivel de Latinoamérica.

Según los resultados obtenidos y luego estudiados se determinó que el sistema de control interno aporta grandes ventajas como herramienta de gestión a todas las empresas. Por lo cual es recomendable que las empresas adopten un mayor control dentro de la empresa, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes.

PALABRAS CLAVES: Revisión sistemática, control interno, gestión de empresas.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, en medio de un entorno económico en crecimiento y con el surgimiento de nuevas tecnologías y modelos de negocio, es necesario que todas las entidades cuenten con un sistema efectivo de control interno. Desde esta perspectiva, tanto en el ámbito administrativo como contable es necesario ejercer mayor control dentro de la empresa, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes.

Tal es así, que las empresas latinoamericanas no son ajenas a este tipo de riesgos, 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 solo para las actividades de contabilidad y finanzas. Situación que en el tiempo ha venido cambiando de perspectiva y hoy en día directivos de empresas 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.

Desde este punto de vista, el control interno es un factor indispensable dentro de las empresas ya que minimizan los riesgos y fraudes, permitiendo anticiparse en lo posible a la detección de alteraciones, de allí surge la pregunta de ¿Qué es lo que se ha investigado y que métodos se han empleado?, para el estudio sobre el sistema de control interno como herramienta de gestión en las empresas industriales de Latinoamérica, en los últimos 15 años.

El objetivo del presenta trabajo es dar a conocer lo que se ha investigado sobre el sistema de control interno como herramienta de gestión en las empresas industriales de Latinoamérica, en los últimos 15 años.

El sistema de control interno se puede catalogar como un sistema abierto o complejo, debido a que éste interactúa con el entorno y es capaz de adaptarse a las condiciones del mismo; pero, a su vez, se adapta al ambiente. Es importante que los responsables del diseño del sistema de control interno promuevan la integralidad como mecanismo eficiente para el logro de los objetivos organizacionales. (Viloria, 2005)

Ante ello, han encontrado evidencias contundentes, de que la organización ha desarrollado un sistema de gestión de la calidad de su producción, fundamentado en un sistema de control interno que tiene sus bases en los lineamientos generales de los sistemas de certificación bajo los cuales está certificado. Así mismo, el enfoque del desarrollo de la documentación que ha generado la organización a lo largo de sus años de vida ha sido hacia el cumplimiento de estándares establecidos, a los cuales se sujetan de manera voluntaria; es decir el logro de la obtención y mantenimiento de los certificados que acreditan la calidad orgánica y de comercio justo de su producto (café) ha sido debido al desarrollo de los componentes del sistema de control interno, a la sistematización de la información y a la integración de evidencias de las actividades realizadas anualmente. (Mazariegos, J., Pérez, & Cruz, 2013)

En esta misma modalidad, manifiestan que son muchos los beneficios que reporta, para la entidad cubana, la implementación del nuevo concepto de control interno a través de sus componentes y con variados matices: un cambio en la mentalidad de los directivos y todos los trabajadores en cuanto al alcance, el enfoque y los objetivos del mencionado control y las responsabilidades de todos para con el sistema; mejor organización del trabajo, al quedar establecidos los manuales de organización y el diseño de cada puesto laboral; disposición de

indicadores para evaluar el desempeño de cada área funcional y cada puesto de trabajo; posibilidad de diseñar actividades de control según las características de cada entidad y adecuadas al resultado de una identificación y evaluación de sus riesgos, así como contribución al autocontrol y fortalecimiento de la autoridad y el liderazgo. (Plasencia, 2010)

(Castañeda, 2014), al respecto, manifiesta que el control interno diseñado, implementado y monitoreado de manera ordenada, eficiente y uniforme de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos, contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos en las organizaciones. Es decir es necesario que la administración comprenda que el control interno es un proceso que genera valor a la empresa, da certeza en cuanto al aseguramiento de los procesos y la calidad en ellos y contribuye al cumplimiento de los objetivos de crecimiento, sostenibilidad y generación de valor. Las políticas de control interno para las empresas deben ser parte de las buenas prácticas corporativas y no simplemente mecanismos de control legal. Es decir un sistema de control interno inefectivo o poco confiable representa un aspecto negativo para la empresa, frente a eventuales desviaciones en las operaciones y en la generación de información, lo que conduce a tomar decisiones inadecuadas en cuanto a la gestión de la empresa, con pérdidas financieras que afecten su continuidad.

Asimismo se puede determinar que la metodología empleada en este proceso de investigación, es mixta es decir de tipo analítico y descriptivo.

En este mismo contexto, dicen que los controles internos a considerar dentro de la empresa son el mantenimiento periódico y reparación de instalaciones, maquinaria y equipos por mecánicos especializados, el uso de procedimientos de trabajo adecuados, el

mantenimiento del orden y limpieza del área de trabajo, el uso de EPPs adecuados y prever la capacitación de los alumnos antes de iniciar las operaciones en la Miniplanta de Hilandería y Tejeduría; para ello, utilizaron la metodología sugerida por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE), y además cumplir con uno de los principios de la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo, Ley 29783, que es el principio de prevención. (Medina, 2016)

De igual manera sostienen El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos. El componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias. La no comprensión del control interno como una función de la dirección y de cada uno de los procesos de la organización y el desconocimiento de los directivos a la evaluación de este conllevó al diseño de un procedimiento para implementar el componente supervisión y monitoreo del control interno para resolver las necesidades de esta investigación. (Vega, 2016)

Es así como (Rivas, 2011), manifiesta que los modelos contemporáneos de control interno mantienen aspectos similares, al darle la importancia que se merece el control interno dentro de una organización, pero hay que tener en cuenta que el mundo competitivo que se vive hoy en día trae consigo cambios tecnológicos, aperturas de nuevos mercados, incremento en las cifras de ventas, aumento en el número de empleados, globalización económica, entre otros no menos importantes, que origina una mayor complejidad en las operaciones y en consecuencia provoca cambios continuos al sistema de control interno implantado.

Anudando a todo ello (Morales, 2017), menciona que todas las entidades tienen una estructura organizacional centralizada es decir, las autorizaciones y toma de decisiones giran alrededor de la administración, que es responsabilidad del dueño, por lo tanto, la atención de los reclamos recae directamente sobre él, así como también la ausencia de organigramas en algunas de las posadas, representa una debilidad del entorno de control. A través de una clara definición de funciones con sus respectivas líneas de mando se pueden diseñar los procedimientos y políticas a seguir. Por tanto para lograr un entorno de control adecuado debe existir una estructura organizacional, división del trabajo, asignación de responsabilidades, el compromiso y ética de todos los miembros de la entidad para este tipo de control utilizaron la metodología con el enfoque COSO, versión III del 2013.

Finalmente, luego de haber efectuado un proceso de investigación, al almacén de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad del Zulia se determinó que no cuenta con un sistema de control interno integrado, para que le permita llevar con efectividad las actividades de recepción, almacenamiento y despacho de la mercancía, así mismo la metodología utilizada en este caso es descriptiva. (Pirela, 2005)

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El presente estudio es una revisión sistemática de literatura realizada entre los años 2005 al 2019. En la presente revisión sistemática se analizó y sintetizó la información encontrada con respecto a lo que se ha investigado y que métodos se han seguido para la investigación acerca del sistema de control interno como herramienta de gestión en las empresas industriales de Latinoamérica en los últimos 15 años.

Fuentes de datos

La búsqueda de información se llevó a cabo en las bases de datos siguientes: Redalyc, Scielo , Dialnet y Google Académico. Todas las búsquedas se realizaron desde el año 2005 al 2019. Estas revisiones cumplen los siguientes criterios: están publicadas en revistas científicas. Los autores están afiliados a alguna unidad de documentación o biblioteca, redactados en idioma español, entre los años 2005 y 2019, de tipo descriptivo o sistemático y artículos científicos, donde describen y expresan lo que se ha investigado y que métodos se han seguido para la investigación del planeamiento financiero como herramienta de gestión.

2.2. Estrategias de búsqueda

La estrategia de búsqueda para recuperar los artículos en cada base de datos, fue mediante palabra clave. De esta manera se identificaron aquellos artículos que cumplían con los criterios de búsqueda. En todas las bases de datos se limitaron los resultados de la búsqueda a los años publicados entre los años 2005 al 2019. Delimitación de idioma, se utilizó el idioma español y países latinoamericanos, para obtener artículos relacionados con el tema principal.

La estrategia de búsqueda permitió delimitar los resultados de las revisiones sistemáticas publicadas en revistas indexadas y clasificadas.

2.3. Criterios de inclusión y exclusión

Se seleccionó los artículos científicos que estén relacionados con el tema de sistema de control interno como herramienta de gestión, comprendido entre los años 2005 y 2019 en idioma español y países latinoamericanos. Además de ser artículos publicados en revistas científicas como: Redalyc, Google Académico Scielo y Dialnet. Para la inclusión de los artículos científicos se tuvo en cuenta lo siguiente: Que todos los artículos estén relacionados con el tema principal, sistema de control interno, además todos los artículos científicos estén publicados en revistas indexadas, para obtener información sustancial, se revisó el título de los artículos y sus respectivos resúmenes. Se excluyeron los artículos que no eran de revistas indexadas, los temas que no tenían relación con el sistema de control interno, que no estén en idioma español, así mismo se descartaron artículos de otros continentes.

2.4. Extracción de datos

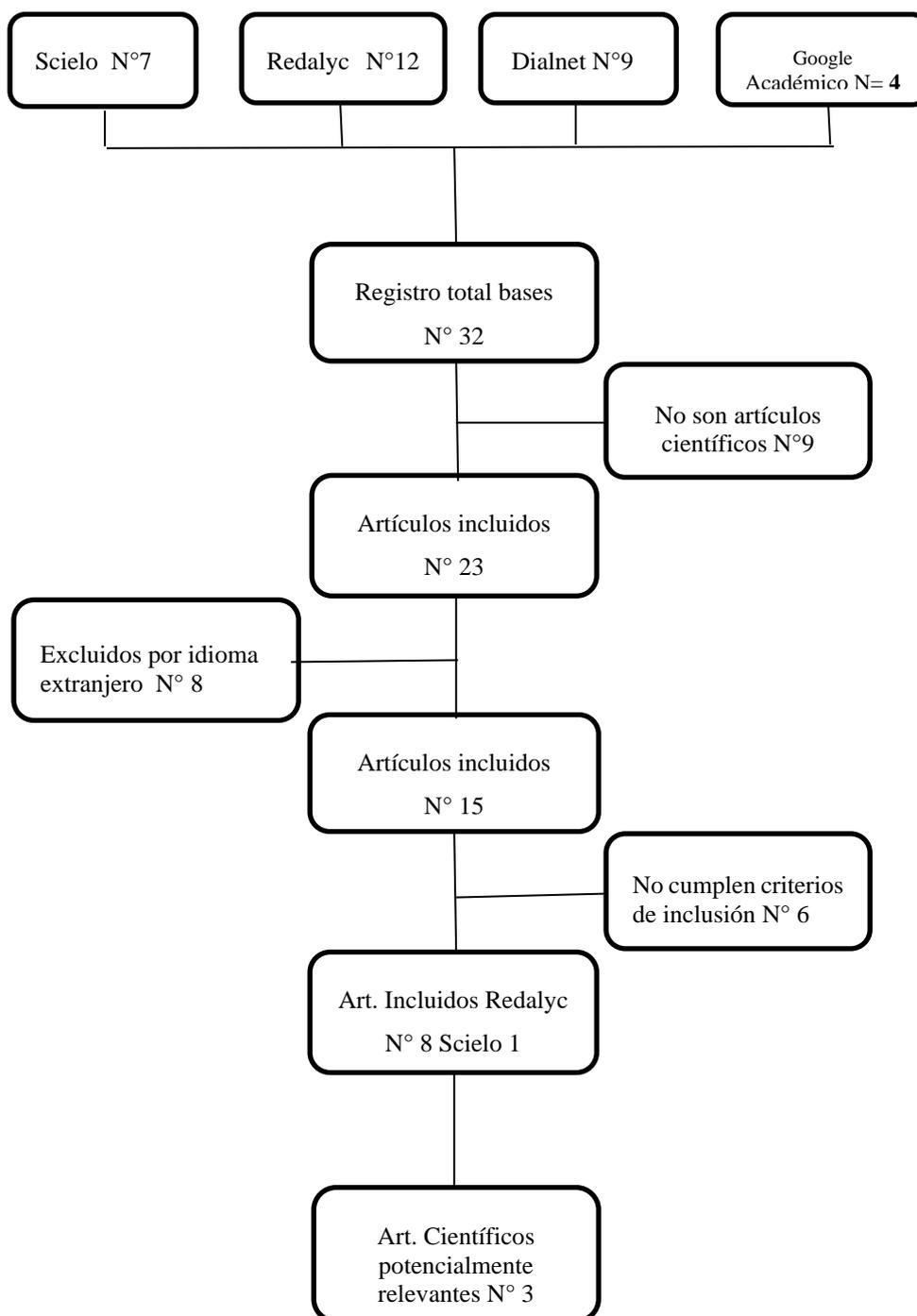
Se seleccionaron 09 elementos relacionados con la búsqueda utilizada en cada base de datos, según los criterios establecidos, cuya muestra estuvo compuesta por 32 publicaciones entre los años 2005 y 2019. De los cuales se seleccionaron 09 artículos, quedando descartados 23 artículos por estar relacionado con otros tipos de controles y otros por no ser artículos.

Para anotar los datos de los artículos científicos se utilizó un cuadro con los siguientes campos: año de publicación, revista, base de datos, país y tipo de estudio.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Se identificaron 32 artículos, 9 de estos estudios no eran artículos científicos de revistas indexadas quedando 23, de ellos 6 son de idioma extranjero, quedando 15, de estos 6, no cumplían con los criterios de inclusión, quedando al final 9 publicaciones de artículos científicos, de los cuales 3 son artículos científicos potencialmente relevantes, tal como se muestra en la figura N°1.

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



Los nueve artículos seleccionados fueron extraídos de revistas científicas Redalyc (8), Scielo (1), que estuvieron publicadas durante los últimos 15 años en los diferentes países de Latinoamérica. Estos estudios mencionan la importancia de la adopción del sistema de control interno por las empresas, ya que gracias a ello han desarrollado un sistema de gestión de calidad de su producción llegando hasta obtener certificaciones internacionales; todo ello siguiendo estudios descriptivos no experimentales.

De los nueve artículos seleccionados, tres se enfocan en que gracias al control interno diseñado, implementado y monitoreado de forma ordenada, eficiente y uniforme de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos en cada una de las empresas han contribuido al logro de sus objetivos, es decir han desarrollado un sistema de gestión de calidad en sus producciones llegando a obtener certificaciones internacionales.

Asimismo, los otros artículos mencionan sobre la importancia que se merece el control interno dentro de una empresa, teniendo en cuenta que vivimos en un mundo competitivo, es decir se debe diseñar objetivo con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de ellos. Asimismo, toman en cuenta sobre las Supervisiones y Monitoreo para detectar los errores e irregularidades que se puedan presentar en el desarrollo de las actividades de cada una de las empresas, permitiendo así realizar correcciones y modificaciones necesarias

En Perú, se seleccionó un artículo que hace referencia al control que se debe tener durante el proceso de hilado y tejido de la fibra, para lo cual se requiere de una maquinaria especializada como: la carda, el manual, la hiladora y la tejedora que se encuentra en la Mini Planta de Hilandería y Tejeduría de la Facultad; asimismo se debe tener un control de un

ambiente adecuado para prevenir cualquier accidente y la capacitación sobre las medidas de seguridad durante la manipulación de los mismos.

En México, se seleccionó un artículo de una organización de pequeños productores de café, que han incursionado en la certificación de sus procesos de producción de café bajo estándares de producción orgánica y de comercio justo. Todo ello está contenido en su sistema de gestión de calidad, principalmente el control interno, lo cual permitió a ésta organización obtener la certificación de la producción de café.

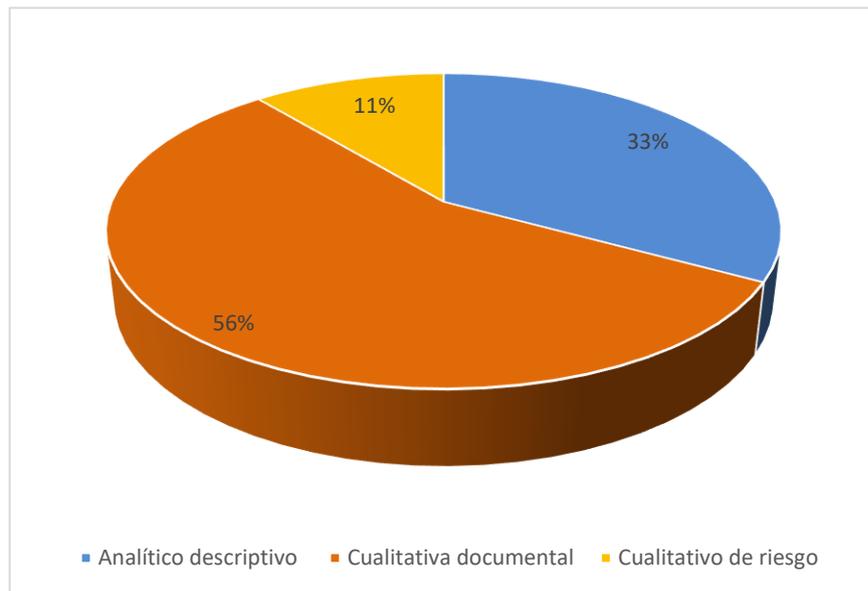
En Colombia, el artículo seleccionado nos informa como contribuye el sistema de control interno al logro de los objetivos de las empresas de confección textil; esto debido al adecuado manejo y control de la maquinaria dentro de dichas empresas.

En Cuba, los 2 artículos mencionan que el control interno es parte importante de una entidad bien organizada, diseñando con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de sus objetivos.

En Venezuela, nos mencionan que el control interno es un factor clave en el logro de los objetivos generales de las empresas ya que nos permite llevar con efectividad todas las actividades de una entidad.

Asimismo, del total de investigaciones el (33%) han clasificado su investigación de tipo analítico descriptivo; el (56%) tienen un enfoque de metodología cualitativa y bajo la perspectiva de investigación documental; mientras que (11%) no han reportado del diseño de investigación sin embargo después de haberse estudiado se puede decir que el diseño es cualitativo de riesgo.

Figura N° 2. Diseño de los artículos



CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusiones

La contribución del presente trabajo de investigación, describe los conceptos de 9 artículos localizados en la literatura científica, referente al sistema de control interno, con el objetivo de aportar un conocimiento que contribuya a mejorar la toma de decisiones en beneficio de proteger los activos de las empresas públicas y privadas. Los estudios analizados en esta revisión sistemática se remontan al periodo comprendido entre los años 2005 al 2019, sin embargo, es preciso mencionar que el sistema de control interno se ha investigado anteriormente, he ahí la importancia del control interno en las empresas industriales.

En los casos analizados se puede deducir que mantener el control interno en todos los ámbitos de la empresa supone garantizar un mejor servicio, una mejor producción. Por ello decimos que el sistema de control interno se ha convertido en una herramienta de gestión efectiva la cual nos permite analizar los procedimientos y generar información en beneficio de la empresa.

4.2. Conclusiones

Se concluye que no se encontró la información necesaria de artículos científicos, el cual no permitió obtener más muestras para el estudio. Esto indica que se debe estudiar más sobre el sistema de control interno en empresas industriales.

El logro de la obtención y mantenimiento de los certificados que acreditan la calidad orgánica y de comercio de las empresas en estudio ha sido debido al desarrollo de los componentes del sistema de control interno, a la sistematización de la información y a la integración de evidencias de las actividades realizadas anualmente.

Las organizaciones, deben establecer e implementar los controles adecuados a un nivel aceptable cuando sea necesario para la gestión de riesgos de seguridad y salud ocupacional para las áreas y actividades en el lugar de trabajo.

Se concluye que, el sistema de control interno es una herramienta importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos para obtener la productividad, además de prevenir riesgos, fraudes, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

Referencias

- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*(2), pp. 129-146. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008>.
- Mazariegos, S. A., J., Á. G., Pérez, P. M., & Cruz, C. R. (2013). <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14127709007->.
- Medina, A. C. (2016). Identificación de Peligros y Evaluación y Control de Riesgos (IPERC) en la miniplanta de hilandería y tejeduría de la Facultad de Ingeniería Industrial – UNMSM. *Industrial Data*, 19(1), pp. 109-116. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81650062013>.
- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, 42(44), pp. 99-127. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=195653981006>.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos*, 3(1), pp. 483- 495. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99318837010>.
- Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 586-590.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno: Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral*, 4(8), pp. 115-136. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>.

Vega, L. N. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), pp. 1-19. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>.

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), pp. 87-92. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

ANEXOS

BASE DE DATOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

Ord.	Autores	Título	Año	Revista	Base de datos	País	Resumen	Palabras clave	Tipo de estudio	Motivos de inclusión
1	Castañeda Parra, Luz Idalia	Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial.	2014	En-Conte xto	Red alyc. org	Col om bia	El presente artículo es el resultado de una investigación de tipo analítico y descriptivo, en la que se llevó a cabo un estudio comparativo con tres empresas del sector confección de la ciudad de Medellín, una mediana, una pequeña y una micro, con el fin de precisar la contribución del sistema de control interno al logro de los objetivos de estas organizaciones y presentar los lineamientos de un sistema de control interno organizacional adecuado a las Mipymes en cuestión, utilizando como referencia el Modelo COSO	Mip ymes, efect ivedad emp resarial, cont rol inter no, Mod elo COS O	Artí culo cient ífico	La infor mación tiene refer encia al tema y está en idio ma espa ñol
2	Mazariegos Sánchez, Adriana; Águila González, José Manuel;	El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas México	2013	Agron ego- ios.	Red alyc. org	Mé xico	Este documento es el resultado de una investigación desarrollada en un organización de pequeños productores de café del municipio de Escuintla, en el Estado de Chiapas, México, cuyo objetivo planteaba documentar la experiencia de estos pequeños productores de café que han incursionado en la certificación de sus procesos de producción de café bajo estándares de producción	Cont rol Inter no, Siste ma de Gest ión de Cali dad, Certi ficac	Artí culo cient ífico	Por estar entre los años , el idio ma y tener relac ión al tema

	Pérez Poumián, Magda Leticia; Cruz Castillo, Roberto de Jesús						orgánica y de comercio justo. Se documenta la información contenida en su sistema de gestión de calidad, principalmente el control interno, en donde lo encontrado da cuenta de la estrategia seguida en el diseño de su sistema de control interno lo cual permitió a ésta organización obtener la certificación de la producción de café.	ión, Agr oem pres as.		prin cipal
3	Medina Escudero, Ana María; Chon Torres Enrique Whazan; Sánchez Condori, Sixto	Identificación de Peligros y Evaluación y Control de Riesgos (IPERC) en la miniplanta de hilandería y tejeduría de la Facultad de Ingeniería Industrial - UNMSM	2016	Industrial Data	Red alyc. Org	Per ú	El conocimiento de los procesos productivos es una garantía en la detección de riesgos reales existentes y es por ello que como parte de la formación académica profesional de los estudiantes de Ingeniería Textil y Confecciones se les capacita en los diferentes procesos textiles. Para el proceso de hilado y tejido de la ¿fibra se requiere maquinaria especializada como la carda, el manual, la hiladora y la tejedora que se encuentra en la Mini Planta de Hilandería y Tejeduría de la Facultad; además de un ambiente adecuado para prevenir cualquier accidente y la capacitación sobre las medidas de seguridad durante la manipulación de los mismos. En ese sentido, el presente artículo tiene como objetivo identificar los peligros y evaluar los riesgos y sus medidas de control (IPERC) en la Miniplanta de Hilandería y Tejeduría.	Peligros, riesgo, hilandería, tejeduría, prevención	Artículo científico	El tema tiene referencia al tema y está dentro del periodo de investigación

4	Moral es Moral es, Odalis	El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela.	2017	Revista Económica	Red alyc. Org	Ve nez uel a	El artículo tiene como objetivo el estudio del control interno de las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela, mediante el enfoque Marco Integrado de Control Interno. El instrumento utilizado para la recolección de información fue el cuestionario aplicado a los dueños y administradores. Para analizar el sistema de control interno se utilizó la metodología propuesta por Ruíz (1998). Los resultados muestran que las posadas tienen un sistema de control interno frágil que les permite mitigar los riesgos a un nivel aceptable para cumplir sus objetivos.	Posa da, cont rol inter no, riesg o.	Artí culo cient ífico	Está com pren dido entre los peri o dos esta bleci dos.
5	Alfon so Pirela	Estudio de un caso de control interno.	2005	Telos	Red alyc. org	Ve nez uel a	El estudio se efectuó con el objetivo de analizar el control interno en el almacén de la Facultad de Ciencias Económicas. La metodología fue descriptiva. Como resultados arrojaron que el control del almacén no cuenta con el sistema de control interno integrado que le permita llevar con efectividad las actividades de recepción, almacenamiento y despacho de la mercancía.	Alm acén , cont rol inter no, inve ntari o, sumi nistr o, mate riale s	Artí culo cient ífico	Está en idio ma espa ñol
6	Plasen cia Asore y, Caroli na	El Sistema de Control Interno: garantía del logro	2010	Revista Medisan	Sciel o	Cu ba	Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la	Siste ma de Cont rol Inter no, Cont	Artí culo cient ífico	Esta com pren dido entre los peri o

		de los objetivos.					buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. La Contraloría General de la República de Cuba y otros organismos estatales son los encargados de comprobar que ello se cumpla cabalmente en cada institución o empresa del país.	raloría General de la República, contabilidad, auditoría, finanzas.		dos establecidos.
7	Glenda Rivas Márquez	Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos	2011	Revista Observatorio Laboral	Redalyc. Org	Venezuela	El presente artículo tiene como objetivo general analizar el significado del control interno y caracterizarlo de acuerdo a los modelos contemporáneos de control Interno, detallando sus fundamentos teóricos. La metodología empleada para la elaboración del presente texto, está basada en la revisión bibliográfica y en el análisis sistemático y reflexivo de fuentes secundarias representadas por textos escritos, consultas a través de internet. El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones.	Control Interno, modelo COSO, Modelo MICIL, Modelo COCO.	Artículo científico	El tema tiene referencia al tema y está dentro del periodo de investigación
8	Vega de la Cruz, Leudi	Procedimiento para la Gestión	2016	Ciencias Holguín	Redalyc. org	Cuba	El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un	Control interno,	Procedimiento para	Está en idioma

	s Orlando; Nieves Julbe, Any Flor	de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno.					grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos. El componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias. La no comprensión del control interno como una función de la dirección y de cada uno de los procesos de la organización y el desconocimiento de los directivos a la evaluación de este conllevó al diseño de un procedimiento para implementar el componente supervisión y monitoreo del control interno para resolver las necesidades de esta investigación.	Supervisión. Monitoreo.	la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno.	español
9	Viloria, Norka	Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización.	2005	Actualidad Contable Fases	Redalyc. Org	Venezuela	Las organizaciones, para lograr sus objetivos, deben establecer un mínimo de reglas de operatividad, a las que se puede denominar control interno. El control interno, como objeto de revisión por parte del contador público, está sujeto a regulaciones nacionales e internacionales, pero es responsabilidad de la gerencia su puesta en marcha y óptimo funcionamiento	Organización, Control, Sistemas.	Artículo científico	El tema tiene referencia al tema de investigación.

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA
DE GESTIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES
DE LATINOAMÉRICA, 2005 – 2019