



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“ENFOQUES Y ESTRATEGIAS EN EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA DE LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Yelka Paulina Arias Maqui
Tania Paola Castillo Morales
Jussara Madelaine Chávez Collao
Milagros Elizabeth Rodríguez Roldán

Asesor:

Mg. Graciela Zurita Guerrero

Trujillo - Perú

2018

DEDICATORIA

A DIOS

Por darnos la oportunidad de vivir, por ser nuestra ayuda en cada tiempo y por darnos las fuerzas durante todo el periodo de estudio.

A NUESTRA FAMILIA

Por su apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por darnos la vida, salud y sabiduría para cumplir esta meta, a nuestros padres y hermanos por su ayuda en este proceso de aprendizaje. Asimismo, damos gracias a nuestros docentes, quienes con su empeño y dedicación nos transmitieron sus conocimientos. Finalmente, agradecemos a cada una de las personas que siempre nos alentaron a continuar luchando por lograr nuestros objetivos.

¡Muchas gracias!

Tabla de contenido

| | |
|--|----|
| ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN | 2 |
| ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN | 3 |
| DEDICATORIA | 4 |
| AGRADECIMIENTO | 5 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 7 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 8 |
| RESUMEN | 9 |
| CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN | 10 |
| CAPÍTULO II: METODOLOGÍA | 16 |
| CAPÍTULO III: RESULTADOS | 19 |
| CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES | 32 |
| REFERENCIAS | 36 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|---------|--|--------|
| Tabla 1 | <i>Artículos científicos seleccionados de acuerdo con los criterios de inclusión</i> | Pg. 18 |
| Tabla 2 | <i>Artículos científicos organizados de acuerdo con su principal conclusión y metodología incluida</i> | Pg. 22 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | | |
|----------|---|--------|
| Figura 1 | <i>Proceso de selección y depuración de los artículos científicos</i> | Pg. 15 |
|----------|---|--------|

RESUMEN

El presente artículo es producto de una revisión sistemática cuyo objetivo fue el objetivo de esta revisión sistemática fue describir los enfoques y estrategias en el control interno en las empresas privadas, haciendo una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años, tanto a nivel internacional, como nacional y local. Las palabras clave para la búsqueda y compilación fueron “control interno” “herramienta de gestión” “sector privado” “empresa”. Producto de tal indagación, se obtuvieron 70 documentos, mismos que se vieron reducidos a veinte al pasar por dos fases de selección, culminando en 20 artículos científicos recopilados de las bases de datos como Scielo, Google académico, Redalyc y Ebsco. Metodológicamente, la mayoría de estos estudios realizan investigación de campo de nivel descriptivo, correlacional, y asumen un diseño transeccional no experimental en el que logran establecer en casi todos los casos una asociación directa significativa, entre una de las principales conclusiones que se manifiesta en las investigaciones es que el control interno beneficia a las organizaciones, pues las principales falencias son la falta de preparación de los responsables. Como una limitante se tiene que son muy pocos los estudios que incluyen la dimensión de conocimientos previos, a pesar de que cuando se habla de evaluar los resultados de su implementación, se observa que el problema en su aplicación está en desconocer los alcances del control interno y se generan dificultades en su aplicación.

PALABRAS CLAVES: Eficacia, control interno, empresa privada

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El control interno se originó en Estados Unidos en 1949 bajo el título *Internal Control – Elements of a Coordinated System and Its Importance to Management and the Independent Public Accountant* (Contraloría General de la República, 2014), en la cual, se crea una aproximación a la definición del control interno, el que comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, fomentar la adherencia a las políticas prescritas y promover la eficiencia operacional (Rivas Márquez, 2011), fue elaborada por el *Committee on Working Procedures del American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)*, luego, una posterior definición dividió al control interno en dos componentes: control administrativo y control contable (Contraloría General de la República, 2014).

Desde la creación del marco original, las organizaciones y su entorno operativo y de negocio han cambiado de forma dramática, siendo cada vez más complejos, globales y tecnológicos. Al mismo tiempo, los grupos de interés están más comprometidos buscando una mayor transparencia y responsabilidad con respecto a la integridad de los sistemas de control interno que apoyan la toma de decisiones y el buen gobierno corporativo de la organización (Hernández, 2014). COSO presenta la versión actualizada de Control interno-Marco integrado, COSO considera que este marco permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo y de negocio (Hernández, 2014).

El control administrativo incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración; y el control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros (Ramón, 2014), diseñado para proveer seguridad razonable de que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración; y se registren para permitir la preparación de los estados financieros (Contraloría General del Estado, 2009); el acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración; y la contabilidad registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias (HERNÁNDEZ MIRANDA, 2012). Esta fue la definición clásica que perduró hasta los años 90. Tuvo amplia aceptación y difusión, con los matices propios de cada aplicación. Sin embargo, generaba confusión debido principalmente a la limitación existente en su alcance (nivel operacional, centrado solamente en la función contable), lo que dejaba por fuera muchos elementos.

El *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, conocido ampliamente como COSO, publicó en 1992 su reporte y generó una auténtica revolución en el control interno. La publicación original fue actualizada en mayo de 2013 y mantiene los conceptos principales al tiempo que hace importantes mejoras que se señalan a continuación (Hemeryth Charpentier & Sanchez Gutierrez, 2013): elaboración de una estructura conceptual integrada, unificante con los distintos conceptos y prácticas, a partir de la cual se realiza el diseño/implementación/mejoramiento del control interno, por un lado, y por otro la evaluación y los reportes relacionados con el mismo (Tisnado Ipanaque, 2010). El

posicionamiento del control interno en los máximos niveles gerenciales, y direccionamiento estratégico, con un centro de atención claro en el negocio y no tanto en las operaciones. Entendimiento del control interno en términos de sistemas y concretado como un proceso, afectado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con los objetivos de la organización (Contraloría General de la República, 2014).

“El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Todas las operaciones contables necesariamente están sujetas al sistema de control interno que establece una entidad” (Mejía Quijano, 2005, p.12). El grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables, o no (Blanco, 2008).

La combinación de objetivos de negocio, componentes de control interno y niveles organizacionales: los famosos cubo y/o pirámide de COSO que comprende efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros; Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables; y Salvaguarda de activos. Además, se establece que los componentes del control interno son: Ambiente de control; Valoración de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; y Actividades de monitoreo (Suárez Marín & García Duque, 2013)

Es importante revisar lo que se conoce sobre los enfoques del control, e la medida que es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el *tono* con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad (Badillo Guerrero, 2009). La dirección refuerza las

expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño, el entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno (Plasencia Asorey, 2010).

Se justifica la necesidad de revisar el concepto de control interno debido a que cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas, este riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos, dichos riesgos deben evaluarse en relación con los niveles preestablecidos de tolerancia (Zometa, 2011). De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos (DGAFCI & Fuentes M., 2012).

Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de

negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo. Estas actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos (Durand, 2004). Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial (Alfaro Alfaro, 2016). La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias (Vega de la Cruz, Lao León, & Nieves Julbe, 2017).

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos (Silva, 2012). La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad, esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente (Briones Aquiahuatl, 2014). La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las

necesidades y expectativas de grupos de interés externos (Contraloría General del Estado, 2009).

A pesar de los avances del tema de investigación descrito, una búsqueda en las bases de datos de Dialnet, Doaj.org, Scopus, Scielo, Redalyc y en Google Académico indica la inexistencia de estudios de revisión sistemática sobre control interno en las empresas privadas. De ahí es que surge la necesidad de elaborar investigaciones que brinden un panorama claro de la información disponible que sirva de evidencia empírica, la cual oriente la investigación y práctica profesional a solucionar y mejorar las estrategias y enfoques en el control interno de las empresas privadas.

Estudiar este tema permite conocer la diferentes posiciones y experiencias descritas en los diferentes artículos citados en este documento, los cuales que permitan responder la interrogante planteada en esta revisión sistemática, y así pueda servir de motivación a las empresas privadas a darle mayor énfasis al control interno como una herramienta de gestión, el objetivo de esta revisión sistemática fue describir los enfoques y estrategias en el control interno en las empresas privadas, haciendo una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Para la realización de esta revisión sistemática, se optó por realizar la búsqueda en bibliotecas virtuales y/o bases de datos en Dialnet, Doaj.org, Scopus, Scielo, Redalyc y en Google Académico, para obtener los artículos internacionales, virtud a la cual se pudo hallar los repositorios virtuales de distintas universidades y revistas indexadas. Inicialmente se contó con una selección primaria de 193 artículos científicos, las cuales se depuraron hasta tener 107 trabajos, de los cuales, se depuró tomando en cuenta la antigüedad sea no mayor de 10 años, en empresas privadas y a texto completo, por ello se tuvo finalmente 20 documentos.

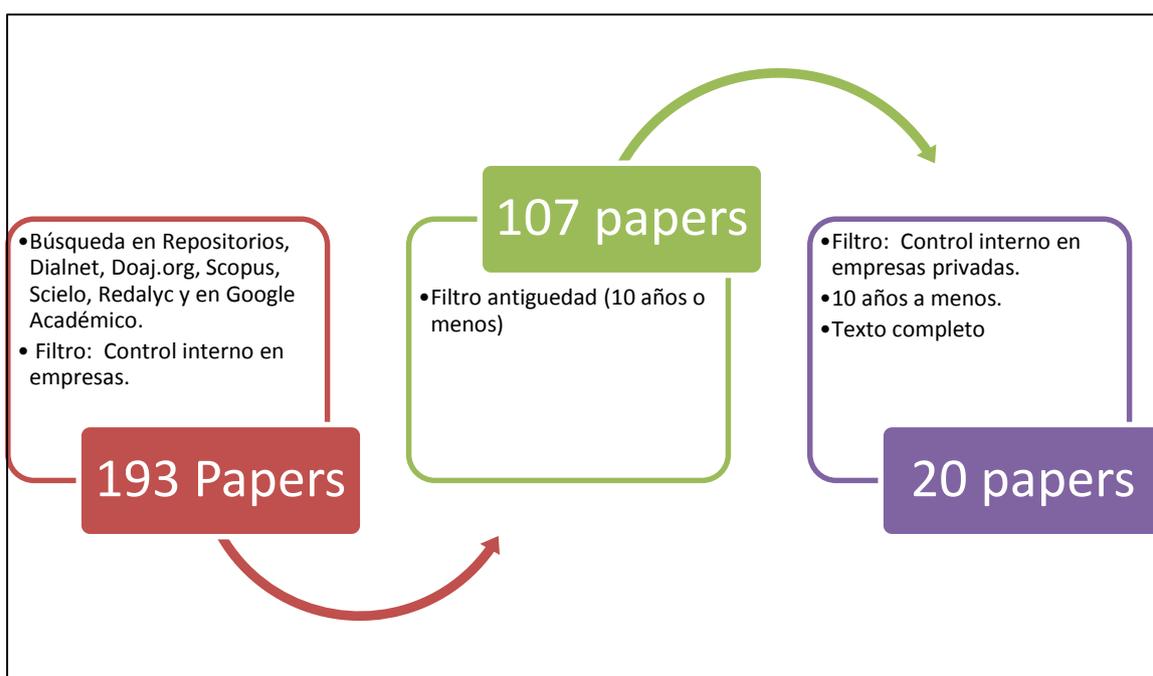


Figura 1: Proceso de selección y depuración de los artículos científicos

Fuente: Elaboración Propia.

Como se puede apreciar, para la presente revisión sistemática se tuvo que excluir documentos de profesiones diversas, como los relacionados a empresas públicas, los artículos que no cumplían con el mínimo de tiempo esperados y fijado para esta revisión, y por último los que no estaban a texto completo, obtenidos en Scielo y Redalyc y se quedaron sólo las investigaciones de repositorios; cumpliendo con todo lo requerido.

El proceso de codificación de los artículos seleccionados fue elaborado recopilando la información respecto de las características de las revistas y publicaciones (año, área temática, procedencia y autores). Asimismo, se obtuvo información respecto del diseño de la investigación, aspectos relacionados al muestreo y la muestra (tipo de muestreo, tamaño de la muestra, etc.).

De dichos documentos, se extrajeron las características metodológicas de las investigaciones, así como las conclusiones y/o resultados principales y se concentraron, de manera sintetizada para analizar sus semejanzas y diferencias, las cuales sirvieron para la elaboración de las dos tablas que se presentan en la sección siguiente de esta revisión sistemática.

En lo que se refiere a la metodología de investigación presente en los estudios reportados por los artículos científicos analizados, resulta conveniente señalar el tipo de diseño elegido y la herramienta para el procesamiento de datos ejecutado.

En lo que se refiere al control interno como herramienta de gestión. Revisión de la literatura científica en los últimos 10 años, casi de forma unánime los investigadores a la hora de elegir un diseño de investigación apropiado optaron por diseños transversales, mientras que para el segundo aspecto se realizaron análisis de información financiera, cuestionarios de recojo de información.

Estos estudios que se llevaron a cabo realizaron generalmente una investigación de campo de nivel descriptivo, correlacional, y asumieron un Diseño transeccional no experimental, además se permitieron utilizar un Análisis Documental, en base a la Información económica y financiera de la empresa, luego de ello, logran establecer en casi todos los casos una asociación directa significativa entre el control interno y una variable de gestión (por ejemplo, la gestión administrativa).

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Los documentos seleccionados provienen en número de 6 de fuentes internacionales, 8 de fuentes nacionales y 6 de fuentes locales obtenidos de repositorios académicos universitarios, de carreras profesionales de contabilidad, encontradas en las bases de datos tales como Scielo, Google académico, Redalyc, Ebsco.

Tabla 1: Artículos científicos seleccionados de acuerdo con los criterios de inclusión

| Nombre de la investigación | Autor y año | Fuente / país |
|---|---------------------------|--|
| El sistema de control interno en el proceso de operaciones y la mejora en la situación económica de Transportes Mariños en el año 2015 Trujillo | Mariños (2015) | Repositorio de Tesis Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú |
| Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013 | Crespo y Suárez (2014). | Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”, Ecuador. |
| Auditoría de gestión al sistema de control interno aplicado al componente inventarios a la empresa laboratorio. | Chávez y Padilla (2015) | Repositorio Digital-UPS Sede Guayaquil, Ecuador |
| Sistema contable y de control interno como herramientas de gestión | Zambrano y Barona, (2016) | Repositorio Digital-UPS Sede Guayaquil, Ecuador |

| | | |
|---|-----------------------|---|
| Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil | Flores y Rojas (2015) | Repositorio Digital-UPS Sede Guayaquil, Ecuador |
| Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa PROAVEC de la ciudad de Latacunga año 2012 | Moreno (2014) | Repositorio Universidad Técnica de Ambato, Ecuador |
| Evaluación al sistema de control interno del diario regional independiente los andes en el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2016 | Delgado (2017) | Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador |
| Propuesta de un sistema de control interno para una empresa comercial | Flores H. (2015) | Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Piura, Perú |
| Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014 | Ortiz (2014) | Repositorio de Tesis Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho, Perú |
| Efectos de la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané – 2015, 2016-I | Pérez (2017) | Repositorio Digital de la UJCM |
| El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. | Salazar (2014) | Repositorio de Tesis Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú |

| | | |
|--|-------------------------------|---|
| Control Interno en la Determinación del Costo Unitario en la Empresa Runa SAC en Arequipa, 2016 | Magnatte y Quistgaard, (2018) | Repositorio de Tesis Universidad Católica Santa María, Arequipa, Perú |
| El control interno y su influencia en la gestión de las instituciones públicas del Perú: Caso hospital La Caleta Chimbote, 2014. | Fernández (2015) | Repositorio Institucional ULADECH - Ancash, Perú |
| Importancia del control interno en mejora del area de recursos humanos de la empresa minera Muky S.A.A. San Borja – 2015 | Otoya (2016) | Repositorio Institucional ULADECH - Ancash, Perú |
| Propuesta para la mejora del Control Interno en el Área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A. ,2017 | Ramos (2017) | Repositorio Digital Universidad Wiener, Perú |
| Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza, Trujillo, La Libertad. año 2014 | Vidal (2016) | Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Trujillo, Perú |
| Propuesta de implementación de un sistema de control interno para el desarrollo de la gestión de la empresa agroindustrial molino El Comanche S.R.L., en el distrito de San José | Lezama (2016) | Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Trujillo, Perú |

| | | |
|---|-------------------------|--|
| Diseño e implementación de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL, en el distrito de Trujillo, período 2012 | Soles (2015) | Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Trujillo, Perú |
| Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L., en la ciudad de Trujillo en el año 2014. | Inoñan (2016) | Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Trujillo, Perú |
| El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del hospital Belen de Trujillo 2017 | Quinde y Sánchez (2017) | Repositorio de Tesis Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo, Perú |

Fuente: Elaboración propia de las autoras

Tabla 2: Artículos científicos organizados de acuerdo con su principal conclusión y metodología incluida

| Título del artículo científico | Autor y año | Metodología | Resultados/conclusiones |
|--|---|--|---|
| Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013 | Crespo y Suárez (2014). Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”, Ecuador. | Método inductivo y deductivo | Se identificó que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno ni ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental; los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias, incrementando los costos de operación y errores en la operatividad de la empresa |
| Auditoría de gestión al sistema de control interno aplicado al componente inventarios a la empresa laboratorio. | Chávez y Padilla (2015) Repositorio Digital-UPS Sede Guayaquil, Ecuador | Auditoria de Gestión al Sistema de Control Interno al Rubro Inventarios a la empresa Laboratorios Ópticos OPTEC, dividida en tres etapas: Planificación, | Existen falencias en los procedimientos que debe cumplir cada colaborador debido a que la empresa no cuenta con un Manual de políticas, funciones y cargos que especifique a cada uno de sus colaboradores las actividades que debe realizar y |

| | | | |
|--|--|---|---|
| | | Ejecución e Informe Final. | el nivel de responsabilidad que debe ejercer en sus labores |
| Sistema contable y de control interno como herramientas de gestión | Zambrano y Barona, (2016) Repositorio Digital-UPS Sede Guayaquil, Ecuador | método hipotético deductivo Consiste en emitir hipótesis acerca de las posibles soluciones al problema planteado y en comprobar con los datos disponibles si estos están de acuerdo con ellas | Al realizar las actividades de control interno se pudo encontrar que los procesos más significativos no se realizan de manera eficiente, aumentado el riesgo de presentar Estados Financieros distorsionados y poco confiables, quedando demostrado que se efectúan gastos excesivos e innecesarios por la ausencia de un presupuesto a corto y largo plazo, para conocer con qué recursos cuenta la entidad antes de invertir o tomar decisiones |
| Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil | Flores y Rojas (2015) Repositorio Digital-UPS Sede Guayaquil, Ecuador | Cuestionario de control, interno, técnica de la observación | Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se lo realiza empíricamente. Además la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un Manual de Procesos y Responsabilidades definidas para cada área, lo |

| | | | |
|---|--|---|---|
| | | | que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables |
| Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa PROAVEC de la ciudad de Latacunga año 2012 | Moreno (2014) Repositorio Universidad Técnica de Ambato, Ecuador | Realizó una investigación descriptiva, enfoque cualitativo y cuantitativo | Evaluar el control interno de manera general permite conocer las áreas críticas con el fin de salvaguardar los recursos económicos, materiales y humanos |
| Evaluación al sistema de control interno del diario regional independiente los andes en el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2016 | Delgado (2017) Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador | Método Inductivo y Deductivo. Descriptiva | Se determina que no existen técnicas ni herramientas aplicables a la evaluación del sistema de control interno a fin de tomar medidas para mejorar el servicio. |
| Propuesta de un sistema de control interno para una empresa comercial | Flores H. (2015) Repositorio de Tesis Universidad | Método Inductivo y Deductivo. Descriptiva | Se determina que no se dispone de un Sistema de Control Interno adecuado, no existen normas ni procedimientos documentados, y el personal no está capacitado |

| | | | |
|---|---|--|--|
| | Nacional de Piura, Perú | | |
| Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014 | Ortiz (2014) Repositorio de Tesis Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho, Perú | La investigación es de nivel descriptivo-explicativo, longitudinal, técnica de análisis documental | El Control Interno influye de manera determinística y significativamente en la mejora de la calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho en el periodo 2010-2014 |
| Efectos de la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané – 2015, 2016-I | Pérez (2017) Repositorio Digital de la UJCM | Investigación No experimental, Descriptiva | La implementación del SCI no tiene efecto en la gestión administrativa de Municipalidad Provincial de Huancané ello implica que, se viene conduciendo la municipalidad sin implementarlo, ni tener en cuenta el marco normativo en el cual debe desarrollarse toda entidad del Estado. Asimismo, los funcionarios que lo acompañan en la conducción de la misma, denotan una falta de preparación y de estar desarrollando sus funciones en forma negligente |

| | | | |
|---|--|---|--|
| El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. | Salazar (2014) Repositorio de Tesis Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú | La investigación realizada es de tipo Descriptivo, Transversal y No Experimental. Se evaluaron a diecisiete (17) Ministerios y la Presidencia de Consejo de Ministros, a partir de cuatro (04) encuestas virtuales | El actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales se realiza a nivel interno y externo de una entidad. Los resultados nos revelan a nivel del "personal de los órganos funcionales", que no todos tienen en claro el concepto y aplicación del Control Interno |
| Control Interno en la Determinación del Costo Unitario en la Empresa Runa SAC en Arequipa, 2016 | Magnatte y Quistgaard, (2018) Repositorio de Tesis Universidad Católica Santa María, Arequipa, Perú | Investigación de tipo descriptiva y explicativa, se realizaron entrevistas estructuradas a cinco funcionarios y entrevistas semi-estructuradas diez trabajadores; asimismo, se recogió información de la empresa mediante Fichas de Observación | Luego de la evaluación del funcionamiento del control interno de inventarios en la empresa industrial RUNA S.A.C., y considerando a las revisiones y análisis realizados afirmamos que el control interno de inventarios es inadecuado afectando la determinación del costo unitario |
| El control interno y su influencia en la | Fernández (2015) | El diseño fue no experimental – descriptivo – | Se concluye que los componentes de control interno: ambiente de control, |

| | | | |
|--|---|---|--|
| gestión de las instituciones públicas del Perú: Caso hospital La Caleta Chimbote, 2014. | Repositorio Institucional ULADECH - Ancash, Perú | bibliográfico documental y de caso | información y comunicación, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por autores nacionales y el caso, ambos coinciden en que no están aplicando correctamente el control interno en sus instituciones, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes lo cual afecta a la gestión de los mismos; en consecuencia, el control interno no está influenciando positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación |
| Importancia del control interno en mejora del area de recursos humanos de la empresa minera Muky S.A.A. San Borja – 2015 | Otoya (2016) Repositorio Institucional ULADECH - Ancash, Perú | El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada | Los resultados y el análisis de la investigación, demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa, en nuestro caso, MUKY S.A.A |
| Propuesta para la mejora del Control Interno en el Área de Compra de la Empresa | Ramos (2017) Repositorio Digital Universidad | diseño de la investigación es de tipo no experimental, de enfoque mixto porque implica la recolección y análisis | Existen limitaciones del sistema de control interno para el área de compras y contable cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Distribuidora Ekama S.A., 2017 | Wiener, Perú | de datos tanto cualitativos como cuantitativo | ciertos servicios y en la atención al cliente |
| Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza, Trujillo, La Libertad. año 2014 | Vidal (2016) Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Trujillo, Perú | diseño no experimental prospectivo transversal | El Control Interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones carece de efectividad, ello debido a que no existe compromiso por parte del titular y los funcionarios de la entidad, lo que ocasiona un desorden administrativo que conlleva a deficiencias en las etapas de los procesos de adquisiciones y contrataciones, tales como: la inadecuada razonabilidad de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, entre otros |
| Propuesta de implementación de un sistema de control interno para el desarrollo de la gestión de la empresa agroindustrial molino El | Lezama (2016) Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Trujillo, Perú | Análisis Documental, Información económica y financiera de las Empresa “Agroindustria Molino El Comanche S.R.L” | Un sistema de control interno para la empresa Molino El Comanche S.R.L, permite desarrollar y gestionar de manera eficiente aquellos recursos de la entidad, teniendo como punto principal la realización de conciliaciones bancarias, contar con un programa de informático, |

| | | | |
|--|--|---|---|
| <p>Comanche S.R.L., en el distrito de San José</p> | | | <p>capacitar a su personal para obtener mejores resultados, tener una persona capacitada y hábil para el proceso de producción del producto y realizar el registro de sus operaciones</p> |
| <p>Diseño e implementación de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Negocios e Inversiones Integrales del Perú EIRL, en el distrito de Trujillo, período 2012</p> | <p>Soles (2015) Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Trujillo, Perú</p> | <p>Diseño no experimental Análisis Documental, Información económica y financiera de la Empresa</p> | <p>Se pudo determinar que la implementación de un sistema de control interno en la empresa Negocios Integrales del Perú EIRL permite conseguir mejores resultados en cuanto a la rentabilidad, toda vez que se implemente un control estricto en las áreas de la empresa, con el consiguiente ahorro de los recursos monetarios</p> |
| <p>Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa Negociaciones Oblitas E.I.R.L.,</p> | <p>Inoñan (2016) Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Trujillo, Perú</p> | <p>Diseño no experimental, Análisis Documental Información económica y financiera de la empresa Negociaciones</p> | <p>Los controles internos en la empresa no eran los más adecuados, pues la empresa Negociaciones Oblitas EIRL. carecía de un organigrama estructural, un manual de organización y funciones, un manual de procedimientos y políticas de trabajo; siendo</p> |

| | | | |
|---|--|---|--|
| en la ciudad de Trujillo en el año 2014. | | Oblitas EIRL., periodo 2014 - 2015 | estos documentos básicos e importantes para el desempeño óptimo del personal que labora en la empresa |
| El sistema de control interno en el proceso de operaciones y la mejora en la situación económica de Transportes Mariños en el año 2015 Trujillo | Mariños (2015) Repositorio de Tesis Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú | Diseño de investigación Cuasi experimental, Análisis Documental Información económica y financiera y cuestionario | El sistema de control interno mejora la situación económica, donde el índice de rentabilidad aumentó, igualmente los indicadores como los gastos operacionales, el retorno sobre los activos (ROA y, el retorno sobre el capital propio (ROE). |
| El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del hospital belén de trujillo 2017 | Quinde y Sánchez (2017) Repositorio de Tesis Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo, Perú | Diseño de estudio explicativo | El Control Interno aplicado en el Hospital belén si incide significativamente con la Gestión de inventarios pues los trabajadores evalúan ambas dimensiones con calificativo regular encontrándose una relación directa entre ambas variables. |

Fuente: Elaboración propia de las autoras

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La revisión de la literatura científica realizada dentro de los criterios de inclusión contenidas en el problema de investigación permitió ver que el control interno como factor importante en las empresas privadas (y por ende, el éxito de los estados de resultados dependan de ella) (Quinde y Sánchez, 2017). La mayoría de estos estudios realizan investigación de campo de nivel descriptivo, correlacional, y asumen un diseño transeccional no experimental en el que logran establecer en casi todos los casos una asociación directa significativa desde el punto de vista financiero contable. También se ha podido observar que el sistema de control interno mejora la situación económica, donde el índice de rentabilidad aumenta, igualmente los indicadores como los gastos operacionales, el retorno sobre los activos (ROA) y, el retorno sobre el capital propio (ROE) Mariños (2015).

Se pudo determinar que la implementación de un sistema de control interno en una empresa le permite conseguir mejores resultados en cuanto a la rentabilidad, toda vez que se implemente un control estricto en las áreas de la empresa, con el consiguiente ahorro de los recursos monetarios, como lo establece el autor Soles (2015), además se apreció que un sistema de control interno para una empresa le permite desarrollar y gestionar de manera eficiente aquellos recursos de la entidad, teniendo como punto principal la realización de conciliaciones bancarias, contar con un programa de informático, capacitar a su personal para obtener mejores resultados, tener una persona capacitada y hábil para el proceso de

producción del producto y realizar el registro de sus operaciones, o dicho de otra forma le permite mejorar sus procesos de operación, como lo advierte Lezama (2016)

En la presente revisión sistemática se encontró tanto en los artículos a nivel internacionales como en los de origen nacional, incluyendo a los de origen local, los principales problemas que presenta el control interno no es por una falla de concepción del mismo a nivel teórico, sino por la poca capacidad o poca predisposición para lograr su adopción completa, se ha evidenciado que las principales causas, en la mayoría de investigaciones consultadas son: carecer de un sistema de control (Crespo y Suárez, 2014); y en aquellas organizaciones que si se encuentra presente, nunca es llevado de la manera adecuada, como se aprecia en Otoya (2016) y Chávez y Padilla (2015), ya sea por malas informaciones financieras, Zambrano y Barona, (2016), ausencia de procedimientos y manuales Flores y Rojas (2015) o falta de capacitación del personal (Flores, 2015).

Sin embargo, es preocupante al menos desde el punto de vista de la aplicación del control interno, a pesar de que se ha vuelto de carácter obligatorio en las instituciones públicas del país se observa que siempre se generan las mismas deficiencias, que en las municipalidades no lo aplican, Pérez (2017); y peor que no muestran la voluntad de hacerlo Vidal (2016) o si lo hacen es de manera inadecuada Quinde y Sánchez (2017), Fernández (2015) Ortiz (2014), pero este aspecto no fue contemplada en la presente revisión sistemática.

Conclusiones

Debido al propósito que fue planteado en la presente revisión sistemática el de describir los enfoques y estrategias en el control interno en las empresas privadas, haciendo una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años, las conclusiones principales a las que se ha llegado son las siguientes:

El control interno es una metodología que en casi la totalidad de estudios ha mostrado ser una importante herramienta de mejora de la gestión de la organización que lo implementa, la evidencia demuestra la mejora de sus indicadores o razones financieras, así como en el tema de ahorro de recursos al tener una mejor manera de utilizarlos, un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera, en muchos casos en un 100 %.

Pese a los resultados, se hace importante hacer participar a todos los funcionarios en su implementación, y no sólo a un área determinada, esto pasa por saber implicar a todos con la frase “control interno, somos todos” esa es la única manera de obtener los resultados deseados, es por esto la importancia de que las organización grande o pequeña se deben implementar procesos de control interno. Para mejorar la gestión de las operaciones es necesario efectuar un control que permita procesar la información de manera exacta y oportuna. Dentro de una empresa es importante el análisis de los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se pueden mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno para lograr los objetivos de la empresa.

Como una limitante en esta revisión teórica se tiene a que son muy pocos los estudios que enfocan la relación del control interno con la dimensión de conocimientos previos, a pesar de la gran importancia que representa este factor, puesto que se ha podido apreciar que sólo se enfocan en realizar análisis de los principios del control interno, o análisis contables, sin embargo cuando se habla de evaluar los resultados de la implementación siempre o casi siempre se observa que el principal problema para su aplicación está en que no se conocen los alcances del control interno y por ende, se generan dificultades en su aplicación, por ello, esta dimensión constituye sin duda una buena oportunidad de investigación futura inmediata que generen un beneficio a la sociedad y cubra quizás un vacío en el conocimiento.

REFERENCIAS

- Alfaro Alfaro, G. O. (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de talara - 2014. *Universidad Nacional de Trujillo*.
- Blanco, J. (2008). Claves Para la Implementación de un Sistema de Control Interno. *Managing Consultant de Atos Consulting*, 62–69. <https://doi.org/Estrategia Financiera>, nº 249. Abril 2008
- Briones Aquiahua I, M. (2014). FRAUDE Y EL CONTROL INTERNO. In *IMCP* (pp. 132–135).
- Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno.
- Contraloría General del Estado. (2009). Normas De Control Interno. *Ultima*, 16–2014. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- DGAFCI, & Fuentes M., B. A. Encuestas para la autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional, Dirección General Adjunta de Fortalecimiento del Control Interno- Secretaría de la Función Pública § (2012).
- Durand, E. (2004). El diseño de un modelo integrado de información sobre control interno. *Universia Business Review, Cuarto Tri*, 88–101.
- Hemeryth Charpentier, F., & Sanchez Gutierrez, J. M. (2013). Implementacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la constructora A&A, de la ciudad de Trujillo-2013. *Universidad Privada Antenor Orrego*, 72.

- Hernández, M. (2014). Modelo coso iii --- marco integrado de control interno. *Auditool*, 1–75.
- HERNÁNDEZ MIRANDA, K. L. (2012). Modelo de Control Interno. *Editorial Calibri*, 1(pag), 300.
- Luis Fernando Badillo Guerrero DIRECTOR DEL REGISTRO OFICIAL Ciudad Señor Director, L. (2009). NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. *Ultima, modificación*, 30–2016.
- Mejía Quijano, R. C. (2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. *Ad-Minister*, (6), 82–95.
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5), 3–5.
- Ramón, J. (2014). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 81–88.
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115–136.
<https://doi.org/Observatorio Laboral Revista Venezolana Vol. 4, N° 8, julio-diciembre, 2011: 115-136>
- Silva, P. G. K. da. (2012). O papel do controle interno na administração pública. *ConTexto*, 2(2), 1–16.
- Suárez Marín, L. M., & García Duque, M. N. (2013). Modelo estándar de control interno. *Biblioteca Digital Universidad de San Buenaventura*.
- Tisnado Ipanaque, J. R. (2010). Control-Unsa-Sistema-De-Control-Interno. *EDITORIAL uNSAIL, 6TO(PAG)*, 40.

Vega de la Cruz, L. O., Lao León, Y. O., & Nieves Julbe, A. F. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría Y Administración*, 62(2), 683–698. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>

ZOMETA, A. D. (2011). sci Sistema de Control Interno. *REMIS*, 2(pag), 580.