



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE
DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES MARIN
HERMANOS SAC DE LA CIUDAD DE CAJAMARCA”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Valeria Mendoza Ascencio

Asesor:

Alejandro Javier Fernández De La Cruz

Cajamarca - Perú

2019

DEDICATORIA

A mis padres y hermanos, porque son el motor para seguir superándome cada día más.

AGRADECIMIENTO

A Dios por brindarme las fuerzas para seguir adelante y no rendirme en el camino.

A los dueños de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC – sucursal Cajamarca, por brindarme la oportunidad de realizar el estudio del área contable y brindarme información importante para la elaboración de mi proyecto de tesis.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE FIGURAS	5
RESUMEN	6
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	13
CAPÍTULO III. RESULTADOS	20
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES.....	24
REFERENCIAS.....	25
ANEXOS.....	34

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	20
Figura 2	21
Figura 3	22
Figura 4	22
Figura 5	23
Figura 6	23

RESUMEN

El presente proyecto de tesis tiene como objetivo conocer la incidencia del control interno en el área de contabilidad de la Empresa de Transportes Marín S.A.C. – sucursal Cajamarca, en la cual se consideró como variables control interno y área contable.

Se realizó un análisis de 54 revisiones sistemáticas que datan de los años de 1997 al 2019, del cual la mayoría de ellos son del 2018 y 2019, a partir de indicadores de año de publicación, autores, tipos de documento e idioma. La información se obtuvo exclusivamente a través de versiones electrónicas dentro de repositorios de EBSCO, Biblioteca Virtual UPN, Repositorios universitarios, Google académico, Redalyc.

En los resultados se incluyeron para estudio a 35 documentos entre tesis, artículos y libros, y 19 de ellos fueron descartados por no tener relación con el estudio a realizar.

De la revisión sistemática realizada resalta que la mayoría de autores, demuestran que la implementación de un control interno dentro de las empresas es de suma importancia, puesto que esto ayuda a minimizar riesgos en los procesos de las actividades realizadas en todo tipo de empresas.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, empresa de transportes, área contable.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

1.1.1 Contextualización

Con el paso de los años observamos que, en el Perú existen muchas empresas algunas de ellas se han venido manteniendo y creciendo en el mercado desde años atrás y otras han sido constituidas recientemente, esto se lleva a cabo gracias al crecimiento poblacional en nuestro país y esto exige cubrir la demanda existente.

La ciudad de Cajamarca no ha sido ajena a este crecimiento, es por ello que esto ha conllevado al incremento de negocios de bienes y servicios, para satisfacer necesidades de la población.

Sin embargo, muchos de estos negocios nacieron del seno familiar, se organizaron y siguen siendo administrados de manera empírica, es decir, no se adecuan a la modernidad e innovación que estamos atravesando constantemente, y esto puede ser fatal para las empresas que quieren mantenerse en el mercado por muchos años más.

Según Herrera (2018) la empresa familiar es una fuente económica del seno familiar, nutre y retroalimenta aspectos importantes como el negocio, el patrimonio y la relación entre los miembros de la familia. El impacto social que implica la solución de conflictos en empresas familiares radica en que, de acuerdo a las cifras del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, el 50% y el 80% de las empresas del mundo son familiares, generando aproximadamente el 50% del producto interno bruto (PIB) a nivel mundial y se estima que el 90% de las empresas mexicanas establecidas están bajo el control y propiedad de una familia.

Hoy en día ya no se puede decir que una empresa surgirá o se mantendrá en el mercado con el paso del tiempo por el simple hecho de existir, ahora una empresa tiene que adaptarse a los avances modernos, innovadores y tecnológicos, además deberá tener muy en claro que todas sus áreas operacionales son de suma importancia, ninguna área es menos importante que la otra.

Es ahora muy importante que las empresas trabajen de forma ordenada, comunicativa y responsable, a través de políticas, planes y procedimientos es por ello que es de suma importancia la implementación de un sistema de control interno.

1.1.2 Descripción del Problema

Desde el año 2006 la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC ofrece los servicios de transporte de carga por carretera Lima-Cajamarca-San Marcos y viceversa.

Con el deseo de mejorar sus procedimientos y minimizar riesgos en el área contable se tiene la necesidad de realizar un diagnóstico del estado actual, para así sugerir la implementación de un sistema de Control Interno al área contable.

Luego de realizar un análisis se puede observar que existen deficiencias en los procedimientos del área contable, tales como: los registros de los movimientos contables a destiempo, la falta de información del área administrativa hacia el área contable, la documentación de personal incompleto, los documentos inubicables con facilidad, etc, lo cual no permite tener una información actualizada y real de la contabilidad de la empresa.

Por ello que es indispensable optar por un adecuado sistema de control interno para que dueños, socios, clientes y acreedores puedan obtener información real y adecuada a tiempo.

1.1.3 Formulación del Problema

A. Problema General

¿Cómo es el Control Interno en el área contable de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC en la localidad de Cajamarca?

B. Problemas Específicos

a) ¿Cómo es el Ambiente de Control en el área de contabilidad de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC de la localidad de Cajamarca?

b) ¿Cómo son las Actividades en el área de contabilidad de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC de la localidad de Cajamarca?

c) ¿Cómo es la Información y Comunicación en el área de contabilidad de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC de la localidad de Cajamarca?

d) ¿Cómo es la Supervisión en el área de contabilidad de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC de la localidad de Cajamarca?

1.2 Justificación e Importancia

1.2.1 Justificación científica

El presente trabajo desarrolla la teoría de Control Interno según el Modelo COSO, implementado originalmente en el año 1992. Este modelo permite encontrar riesgos que puedan afectar el surgimiento de la empresa, y solucionarlos o minimizarlos a través de este modelo, así mismo nos muestra que se debe realizar una adecuada aplicación del sistema de control interno en empresas, lo cual permitirá incrementar el debate académico en este tema.

La gestión de riesgos corporativos es el proceso que lleva a cabo el consejo de administración de la entidad, la dirección y los demás colaboradores, aplicable a la definición de estrategias de la empresa y diseñado para identificar riesgos que afecten al crecimiento de la organización y proporcionar seguridad sobre el logro de objetivos (Castromán y Porto, 2005).

Según Pirela (2005) la teoría de control interno de los procesos está orientada esencialmente a la evaluación, función a través de la cual se verifican las condiciones de aprovechamiento en que se encuentra los involucrados en el contexto de la estrategia involucrada. El control interno considera que el máximo responsable de llevar a cabo el trabajo es la gerencia, quién debe comprometerse a actuar en forma consistente de acuerdo con todos los requerimientos de la filosofía administrativa, en función de la consistencia de esta.

Mantilla (2018) 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, diseñado para proveer seguridad razonable de que:

1. Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración;
2. Las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otro criterio aplicable a tales estados financieros y para mantener la accountability por los activos;

3. El acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración; y
4. La accountability registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias.

1.2.2 Justificación técnica-práctica

La presente investigación se realiza con el fin de dar a conocer a la empresa de Transportes Marín Hermanos SAC los beneficios e importancia de contar con un sistema de control interno, iniciando desde el diagnóstico del estado situacional de la gestión contable hasta las recomendaciones que permitan mejorar su actuación actual.

1.2.3 Justificación institucional y personal

Para la Empresa de Transportes Marín Hermanos S.A.C., le servirá como un diagnóstico para tomar conciencia de la importancia de contar un Sistema de Control Interno.

Así mismo, como estudiante de la carrera profesional Contabilidad y Finanzas, fue un reto volcar mis conocimientos adquiridos en la universidad y en el desempeño laboral, para evaluar y proponer un óptimo desenvolvimiento organizacional, y así demostrar el papel importante cumple un adecuado Sistema de Control Interno.

1.3 Delimitación de la Investigación:

El estudio se realizará en las oficinas del área contable la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, ubicada en el distrito, provincia y departamento de Cajamarca.

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Describir el Control Interno en el área Contable de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a.** Conocer el Ambiente de Control en el área contable de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC de la localidad de Cajamarca.
- b.** Analizar las Actividades de Control en el área contable de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC de la localidad de Cajamarca.
- c.** Analizar la Información y Comunicación en el área contable de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC de la localidad de Cajamarca.
- d.** Conocer la Supervisión en el área contable de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC de la localidad de Cajamarca.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Para el desarrollo de este proyecto de tesis “Control interno en el área contable de la empresa de transportes Marín Hermanos SAC”, se desarrolló una investigación teórica.

Para la revisión teórica se desarrolló procedimientos como: empezando por la definición del tema, formulación de la pregunta, búsqueda de información en base de datos y sistematización de la información, seguidamente de la elección, evaluación y análisis final de cada uno de los artículos.

La búsqueda de información se llevó a cabo a través de libros, artículos y de las bases de datos de google académico, REDALYC, biblioteca virtual UPN, Repositorio de UNMS. La exploración se hizo a través de palabras claves como control interno, contabilidad, empresa de transportes.

La selección inicial se realizó observando si la fuente de donde provenían la información era confiable o no, además del año de publicación. La selección final, fue más rigurosa desarrollándose a través de la lectura de los títulos y resúmenes de las publicaciones. Se excluyó la información de páginas web desconocidas, no confiables y que no estaba relacionada con el tema.

Una vez examinados los documentos se guardaron en una carpeta para poder analizarlos y sintetizarlos, además se elaboró un cuadro de organización de la revisión sistemática con los siguientes indicadores: base de datos, tipo de fuente, título, autor y año, palabra clave de búsqueda, criterio de inclusión y que se tomó de cada fuente.

Finalmente, se incluyó aquellos artículos, libros y páginas web de información confiable y que estuviera relacionada directamente con el control interno en la contabilidad.

2.1. BASES TEORICAS

2.1.1. CONTROL INTERNO

Según Coopers (1997) nos menciona que “el control interno sea un proceso integrado que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos”

Además, Estupiñán (2015) nos dice que el control interno contable: Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

2.1.2. CAMBIO EN LAS ORGANIZACIONES Y CONTROL INTERNO

Según Estupiñán (2015) por los cambios tecnológicos, las aplicaciones económicas y por la llamada globalización de la economía, las organizaciones han venido evolucionando rápidamente y por ello los riesgos y, por ende, los controles han tenido que modificarse, cambiándose a nivel empresarial de una sociedad industrial o de consumo a una sociedad de la información del conocimiento y en cuanto a nivel

tecnológico de una cultura telefónica a una cultura telemática. Así mismo a nivel de trabajo los cambios han sido fantásticos apoyados fundamentalmente en las comunicaciones y en Internet (entre otros) y en general rodeado de un ambiente totalmente computarizado.

2.1.3. RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO

Pirela (2005) el control interno es fundamentalmente una responsabilidad gerencial desarrollada en forma autónoma que, para que rinda verdaderos frutos, debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Además, el control interno difiere entre organizaciones.

2.1.4. COSO II

El COSO1 II, nos conceptualiza al control interno de la siguiente manera:

Según Ladino (2009) el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

¹ El "Committee of Sponsoring Organizations" (COSO) es una organización voluntaria del sector privado cuya misión es mejorar la calidad de la información financiera mediante la ética en los negocios, los controles internos efectivos y el gobierno corporativo

2.1.4.1. COMPONENTES DEL COSO II

Ambrosone (2007) de acuerdo al marco definido en el informe COSO, la gestión de riesgos corporativos está conformada por ocho componentes relacionados entre sí, los cuales se describen brevemente a continuación:

1. Ambiente interno

Según Castromán y Porto (2005) “abarca el talante de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa”;

2. Establecimiento de objetivos

Ambrosone (2007) los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Además Sánchez (2015) nos dice que “las empresas deberán establecer los objetivos a fin de que se pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución.”

3. Identificación de eventos

Según Ambrosone (2007) “los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre

riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos”.

Además, Sánchez (2015) dice está relacionado con la identificación de los eventos potenciales que de ocurrir podrían afectar a la organización, también, determina si representan oportunidades o si, podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para implementar la estrategia y lograr los objetivos con éxito.

4. Evaluación de riesgos

Según Ambrosone (2007) los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual.

Además, Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) nos dice que en la Evaluación de los riesgos: su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. Así, deben definirse los objetivos con el fin de que la administración pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para manejarlos.

5. Respuesta al riesgo

Según Ambrosone (2007) “la dirección selecciona las posibles respuestas - evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos - desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.”

Además Castromán y Porto (2005) en su artículo, nos dice que la “ respuesta al riesgo - la dirección selecciona las posibles respuestas (evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos) desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad”;

6. Actividades de control

Según Ambrosone (2007) “las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.”

Además Nuñez (2012) dice “se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que estén aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para mejorar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.”

7. Información y comunicación

Según Ambrosone (2007) “la información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus

responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad.”

Sánchez (2015) información y comunicación: La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas las direcciones dentro de la entidad.

8. Supervisión

Según Ambrosone (2007) “la totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez.”

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Luego de realizar las revisiones sistemáticas que van de acuerdo con el contexto de nuestro estudio, que es control interno dentro del área contable de una empresa de transportes, se obtuvieron los siguientes datos:

Se realizaron 54 revisiones sistemáticas de diferentes repositorios y bases de datos confiables como son, REDALYC, EBSCO, GOOGLE ACADÉMICO, SCIELO, PROQUEST CENTRAL, PROQUEST EBOOK CENTRAL y Repositorios universitarios de la UPN, UNMSM.



Figura 1 - Buscadores Utilizados

El acceso a la biblioteca virtual de la UPN, fue muy favorable puesto que he podido obtener mucha información dentro de ella, y poder acceder a la base de datos de EBSCO, PROQUEST CENTRAL y PROQUEST EBOOK CENTRAL que son bases de datos muy confiables, del 100% de documentos obtenidos para la revisión sistemática, el 91% se realizó a través de la biblioteca virtual de la UPN, 6% de repositorios universitarios y 4% de buscadores.

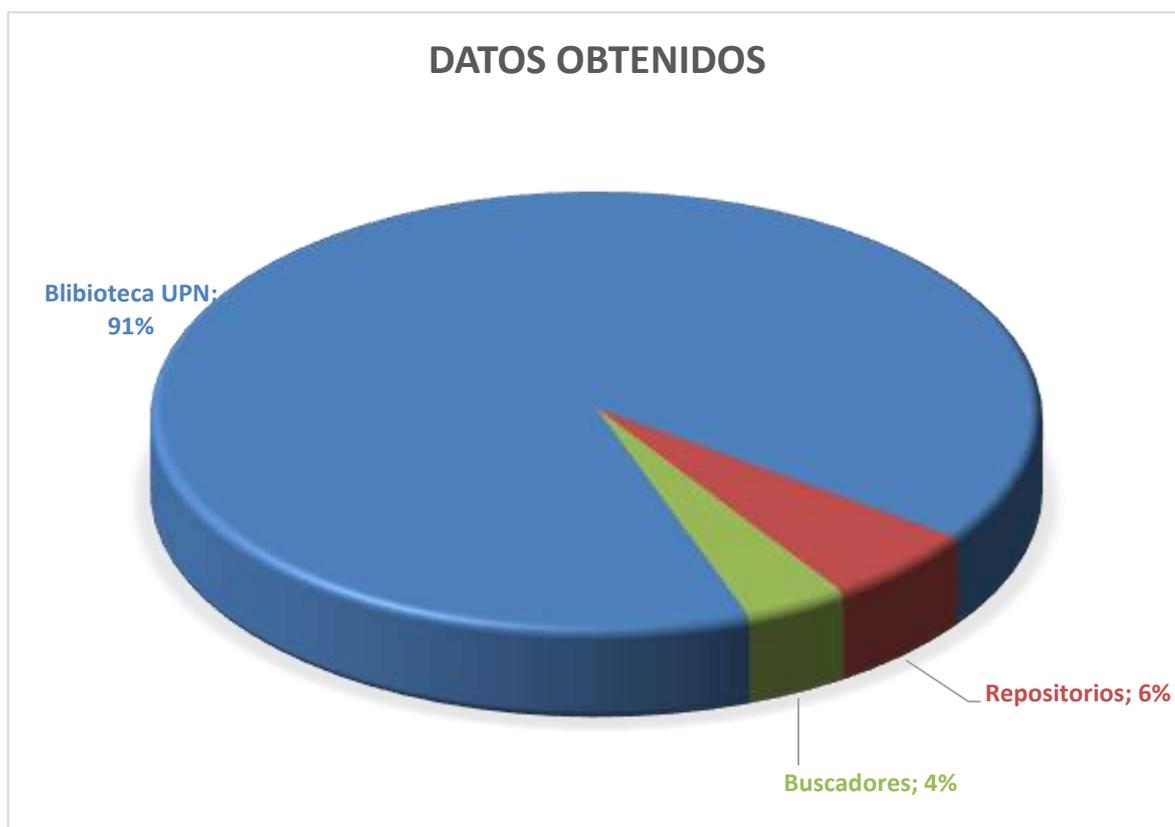


Figura 2 - Obtención de Información

Los estudios revisados datan desde el año 1997 al 2019, teniendo el mayor porcentaje del año 2018 y 2019.



Figura 3 - Información obtenida por año

Dentro de los documentos confiables revisados se obtuvo 19 artículos, 3 libros y 32 tesis.

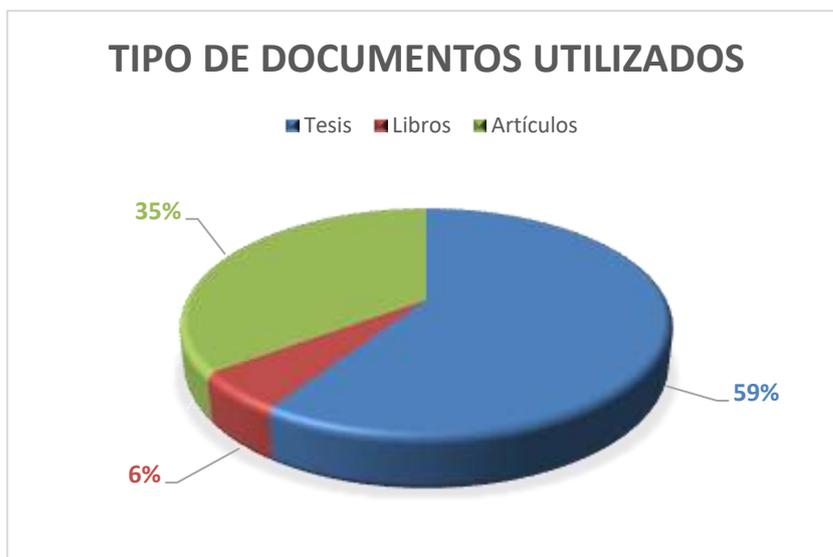


Figura 4 - Tipos de documentos utilizados

Dentro de todas las revisiones tenemos 35 textos (Artículos, tesis y libros) que fueron incluidos para nuestro proyecto de tesis y 19 excluidos puesto que no guardaban mucha relación con nuestro problema de investigación.

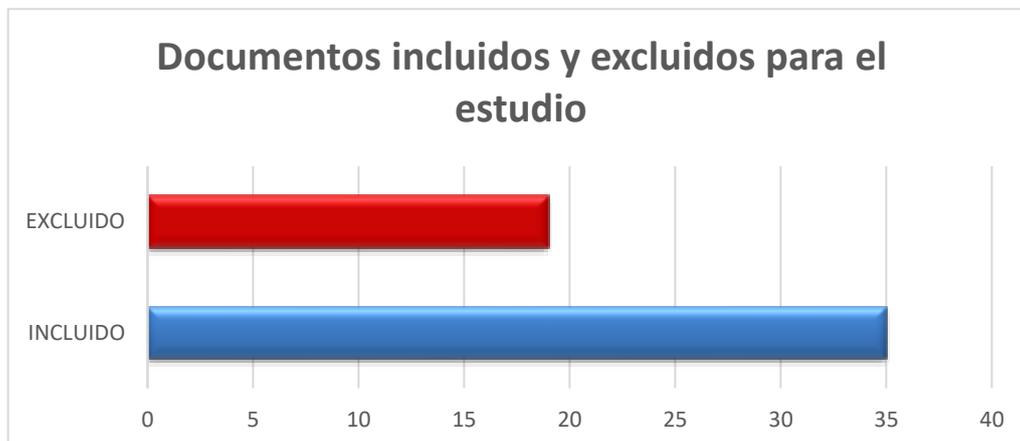


Figura 5 - Inclusión y Exclusión de la revisión sistemática

A continuación, se muestra un resumen de los datos obtenidos en la revisión sistemática y cuáles de ellos fueron útiles para el presente estudio por tipo de documento.

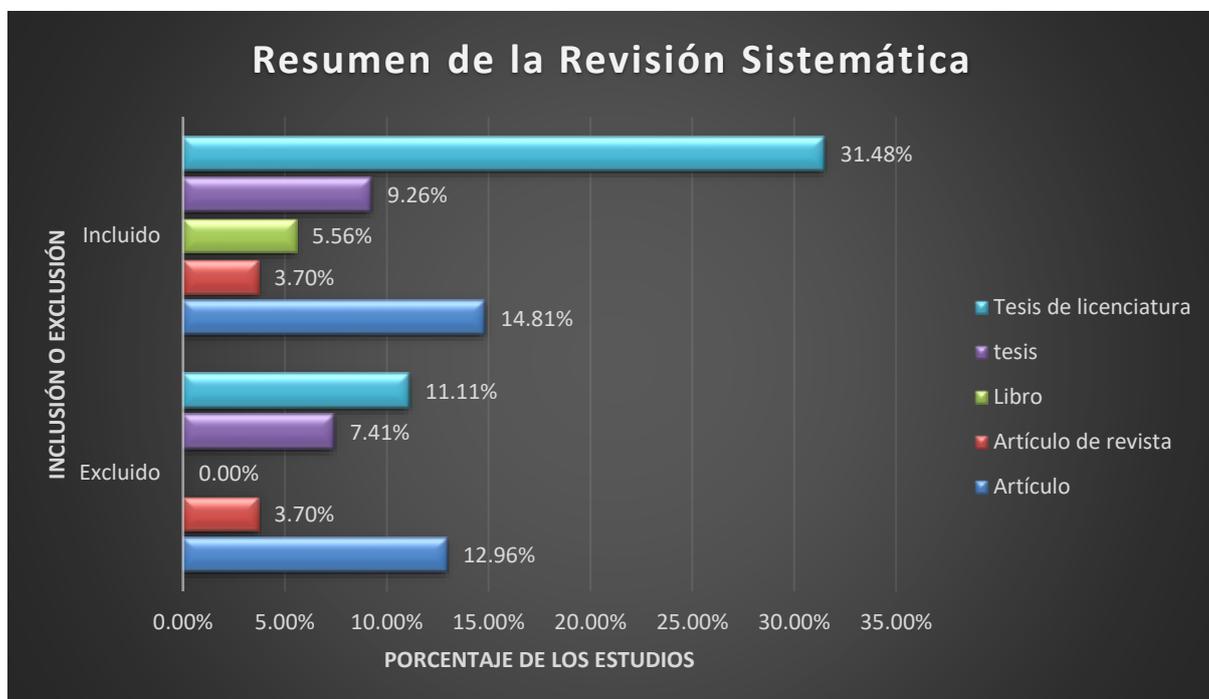


Figura 6 - Resumen de Revisión Sistemática

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

Luego de ejecutar el análisis de los estudios ya realizados, podemos concluir que gran parte de las empresas a nivel mundial le están brindando la atención necesaria al control interno dentro de sus empresas, esto para estar a la vanguardia de la modernidad en la que nos encontramos constantemente (Manosalvas, Cartagena y Baque, 2019).

En el Perú este modelo aún tiene mucho por implementarse, en las empresas nacionales, puesto que los dueños de las mismas, un no le dan la importancia necesaria de implementar un control interno dentro de sus áreas de trabajo.

Al conocer el ambiente de control, actividades de control, información y comunicación y la supervisión dentro del área contable de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, podemos brindar una mejor implementación del sistema de control interno para la empresa.

Luego de realizado los estudios de la revisión sistemática concluimos que la implementación de un control interno dentro de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, es de suma importancia, puesto que podemos implementar procesos, procedimientos y planes dentro del área contable, para minimizar riesgos y llevar una contabilidad fidedigna, completa y exacta para bienestar de los accionistas y acreedores.

REFERENCIAS

Acosta, H., Godoy, K., Inamine, J. (2018). *Control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzados M&M Importaciones S.A.C. en el año 2016* (Trabajo de investigación - parcial) Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.9068CA14&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Aldave, L. (2018). *Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la Empresa Mexicam, Perú S.A.C, Lima 2016*. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=ir00628a&AN=upn.11537.13567&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Alvarado, S., Garcia, A., Fhon, C. (2017). *Implementación de un sistema de control interno de inventarios y la mejora en la rentabilidad de la empresa Repalsa Colors S.A.C. Trujillo, 2016* (Tesis parcial). Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.B33CC6A7&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Alvino, J., Rivera, K. (2019). *El control interno de las cuentas por cobrar comerciales y su incidencia en la rentabilidad de k'feso SAC Puente Piedra 2017*. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=ir00628a&AN=upn.11537.21945&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Ambrosone, M. (2007). *La administración del riesgo empresarial: una responsabilidad de todos-el enfoque coso*. Recuperado de <http://www.ayhconsultores.com/img/COSO.pdf>

Carranza, J., Carbonel, J. (2016). *Aplicación de una auditoría tributaria preventiva en la empresa Import SAC para el ejercicio fiscal 2013 en la ciudad de Chiclayo a fin de evitar posibles infracciones y sanciones administrativas*. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.2A4284BD&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Castromán J. y Porto Nélica. (2005) *RESPONSABILIDAD SOCIAL Y CONTROL INTERNO*. Revista Universo Contábil [en línea]., Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>

Chanamé, J., Salazar, A. (2017). *Impacto financiero y tributario de los ingresos y gastos no documentados para proponer un manual de control interno en la Empresa Codi El Delfin S.A.C. 2013-2014*. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.B67EFD F5&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*,

Ediciones Díaz de Santos. ProQuest Ebook Central,

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3175209>

Cortés, E. (2018). *Evaluación del control interno en la auditoría de cuentas. Recuperado de*

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=131435365&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Dávila, N., Montes, R. (2019). *Control interno en compras y su efecto en la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018 (Tesis parcial)*. Recuperado de:

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=ir00628a&AN=upn.11537.21710&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Estupiñán, G. R. (2015). *Control interno y fraudes : Análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>

García, Y. (2019). *Revisión Sistemática del Control interno de los inventarios en las Empresas Comerciales, Lima 2019 (Trabajo de investigación - parcial)*. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=ir00628a&AN=upn.11537.21923&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Gil, J. (2019). *Control interno como herramienta de gestión. Revisión de la literatura 2013-2018 (Trabajo de investigación Parcial)*. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=ir00628a&AN=upn.11537.21557&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Giraldo, R. (2019). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017*. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.81F57E&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Herrera, L. (2018). *Mediación como Alternativa en la Solución de Conflictos en las Empresas Familiares*. Recuperado de http://www.scielo.edu.uy/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2301-06652018000200185&lang=es

Ladino, E.(2009) *Control interno: informe Coso*, El Cid Editor | apuntes, 2009. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3182319>.

Lopez, E. (2019). *Control interno en el área de tesorería y su relación con la gestión financiera*. Recuperado de

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=ir00628a&AN=upn.11537.21769&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

López, O., Guevara, J. (2016). *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico.*

Recuperado de <http://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/index.html>

Macías, E. (2019). *Revisión teórica del control interno y su efecto en la rentabilidad. (Trabajo de investigación parcial).* Recuperado de

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=ir00628a&AN=upn.11537.21947&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Manosalvas, L., Cartagena, M., Baque, L. (2019). *Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri.* Recuperado de

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eue&AN=137409095&authype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Manrique, M. (2018). *Control interno en la gestión del almacén de la empresa comercializadora de repuestos y accesorios Gebry Repuestos Automotrices E.I.R.L. en Cajamarca 2017.* Recuperado de

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.4F69E1BC&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Mantilla, A. (2018). *Auditoría del control interno*. Recuperado de:

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Martell, A., Vergara, E., Mostacero, E. (2016). *Realidad situacional del control interno como base para el diseño de un sistema de organización contable de la empresa HLMS Contratistas Generales SCRL de la ciudad de Cajamarca en el año 2016*. Recuperado de

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.18CD6403&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Miaja, M. (2010). *Las tendencias actuales en los sistemas de control interno de las organizaciones. Implicaciones para las Administraciones Públicas*. Recuperado de

<https://search.proquest.com/docview/2012126725?accountid=36937>

Montoya, O. (2016). *Visión integral del control interno*. Recuperado de

<https://search.proquest.com/docview/1927854811?accountid=36937>

More, L., Tuya, R. (2017). *Propuesta de mejora en el control interno del procedimiento de pago a proveedores para obtener liquidez en la empresa Territorio y Medio ambiente S.A.C., 2016 (Tesis parcial)*. Recuperado de

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=ir00628a&AN=upn.11537.13084&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Moreno, E. (2018). *La falta de implementación de control interno en el Departamento de Cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C. en el 2015.*

Recuperado de

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=ir00628a&AN=upn.11537.13565&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Núñez, G. (2012). *Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011*

- Tesis. Recuperado de

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1913/1/TA0184.pdf>

Ocas, M., Valdez, M., Nomberto, A. (2018). *Control interno de las cuentas por cobrar comerciales de una empresa del sector industrial del distrito de San Luis durante el periodo 2016*

- Tesis parcial. Recuperado de

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.8757D399&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Pirela, A. (2005). *Estudio de un caso de control interno.* Recuperado de

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=993/99318837010>

Quinaluisa, Ponce ,Muñoz,Ortega, Pérez, (2018). *EVALUACION DE RIESGOS*. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Rivas, R. & Nomberto, A. (2018). *El proceso del ambiente de control en el control interno, en una MYPE de turismo de Lima Metropolitana durante el periodo 2016-2017*.

Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.78C90516&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Ríos, T., Vigo, R., Sánchez, F. (2017). *Influencia del sistema de control interno en la gestión de la Empresa Librería Martha EIRL ciudad de Cajamarca 2017*. Recuperado de

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.B4ACC2CE&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Sánchez, L. R. S. (2015). *COSO ERM y la gestión de riesgos*. Quipukamayoc. Recuperado de

https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=COSO+ERM+y+la+gesti%C3%B3n+de+riesgos.+Quipukamayoc&btnG=

Tuchia, I., Malca, P. (2018). *Evaluación del control interno para determinar la eficiencia de la gestión operativa de la Unidad de Tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad de Santa Cruz, 2016 – 2017*. Recuperado de

[http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.DED7C
CDE&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042](http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.DED7C
CDE&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042)

Vergara, R. (2018). *Modelo de Control Interno para pequeños y medianos restaurantes.*

Recuperado de

[http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=137759085&autht
ype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042](http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=137759085&autht
ype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042)

Zuta, L., Diaz, M. (2019). *Revisión sistemática del control interno y su incidencia en las cuentas por cobrar, en las empresas comerciales de Lima 2019 (Trabajo de investigación parcial).* Recuperado de

[http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=ir00628a&AN=upn.11537.21
912&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042](http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=ir00628a&AN=upn.11537.21
912&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042)

ANEXOS

REVISIÓN SISTEMÁTICA

Nº	Repositorio	Base de datos	Tipo de fuente / documento	Título	Autores	Fecha de publicación	Palabras Clave de búsqueda	Inclusión o exclusión del artículo	Que se tomó de la fuente / Resumen
1	Biblioteca Virtual UPN	ProQuest Ebook Central	Libro	Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)	Coopers & Lybrand	1997	Control interno	Incluido	- Concepto de control interno
2	Biblioteca Virtual UPN	ProQuest Ebook Central	Libro	Control interno y fraudes : Análisis de informe coso i, ii y iii	Estupiñán Gaitán, Rodrigo	2015	Control interno contable	INCLUIDO	<p>nos dice que El control interno contable Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos. - Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva. - Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración. - Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.
3		REDALYC	Artículo	Estudio de un caso de control interno	Pirela, Alfonso (2005).	2005	Responsabilidad del Control Interno	INCLUIDO	El control interno es fundamentalmente una responsabilidad gerencial desarrollada en forma autónoma que, para que rinda verdaderos frutos, debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Además, el control interno difiere entre organizaciones.
4	Biblioteca Virtual UPN	ProQuest Ebook Central	Libro	Control interno: informe Coso	Ladino, Enrique. 2009	2009	COSO - Control Interno	INCLUIDO	<p>El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eficacia y eficiencia de las operaciones. - Confiabilidad de la información financiera. - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

5		Google Academico	Articulo	LA ADMINISTRACION DEL RIESGO EMPRESARIAL: UNA RESPONSABILIDAD DE TODOS - EL ENFOQUE COSO	Mario Ambrosone	2007	COSO	INCLUIDO	<p>De acuerdo al marco definido en el informe COSO, la gestión de riesgos corporativos está conformada por ocho componentes relacionados entre sí, los cuales se describen brevemente a continuación:</p> <p>Ambiente interno Abarca el talento de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa.</p> <p>Establecimiento de objetivos Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.</p> <p>Identificación de eventos Los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos.</p> <p>Evaluación de riesgos Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual.</p> <p>Respuesta al riesgo La dirección selecciona las posibles respuestas -evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos - desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.</p> <p>Actividades de control Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.</p> <p>Información y comunicación La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad.</p> <p>Supervisión La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez.</p>
6	Repositorio Universidad Técnica de Ambato	Repositorio Universidad Técnica de Ambato	tesis	"EVALUACIÓN A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE RECAUDACIÓN DE REGALÍAS DEL SISTEMA MUNICIPAL DE ESTACIONAMIENTO ROTATIVO TARIFADO SIMERT Y SU INCIDENCIA PRESUPUESTARIA EN	GISELLA CRISTINA NUÑEZ HURTADO (2012).	2012	control interno	INCLUIDO	<p>Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que estén aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para mejorar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.</p>

				EL PERÍODO COMPRENDIDO DE JUNIO 2010 A JUNIO 2011."					
7	Repositorio UNMSM	Google Academico	articulo	COSO ERM y la gestión de riesgos	Liliana Ruth Sánchez Sánchez	2015	Información y comunicación Identificación de eventos	INCLUIDO	<p>Información y comunicación: La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas las direcciones dentro de la entidad.</p> <p>Está relacionado con la identificación de los eventos potenciales que de ocurrir podrían afectar a la organización, también, determina si representan oportunidades o si, podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para implementar la estrategia y lograr los objetivos con éxito</p>
8		SCIELO CUBA	articulo	El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO	Nancy Vanessa Quinaluisa Morán,I Verónica Alexandra Ponce Álava,II Sandra Cecilia Muñoz Macías,III Xavier Fernando Ortega Haro, Jazmín Alexandra Pérez SalazarIV 2018	2018	EVALUACION DE RIESGOS	INCLUIDO	<p>Evaluación de los riesgos: su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. Así, deben definirse los objetivos con el fin de que la administración pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para manejarlos.</p>
9	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017 (Tesis parcial)	Giraldo Araujo, Roger Jesus	2019	Control interno; Rentabilidad; Economía y negocios	Incluido	<p>En la actualidad existe una preocupación por las empresas en ejecutar un control interno eficientemente que influyen en incrementar la rentabilidad de las mismas. La investigación realizada a la Empresa Contabilidad Corporativa S.A.C. Lima 2017, se empleó una investigación no experimental, descriptiva con diseño transversal, además tuvo como objetivo principal la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa determinando una variable independiente "control interno" y la variable dependiente "rentabilidad". Esta investigación se obtuvo mediante el diagnóstico realizado a través de la encuesta y entrevista, puesto que se encontró una serie de debilidades que afectaban a la empresa en la parte administrativa y financiera. Con las propuestas que se han sugerido a la empresa, luego de realizar el análisis y el diagnóstico, se deberá llevar un control interno eficientemente para obtener un crecimiento en la rentabilidad, el cual debe ser difundido por la gerencia y practicado por todas las personas del área de contabilidad y administración de la empresa, de tal manera que se pueda obtener mejores resultados a través del logro de los objetivos planteado. Además, se puede concluir que el control interno de la empresa es de vital importancia dentro de una compañía, ya que minimiza la posibilidad de la existencia de riesgos y fraudes permitiendo a la gerencia tomar decisiones que optimicen y contribuyan al crecimiento de esta misma. ; Tesis</p>
10	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Control interno de inventarios, y su relación con la rentabilidad de la empresa ZUR distribuidora de alimentos s.a.c. Trujillo 2018 (Tesis Parcial)	Calderón Uceda, Yris del Rocío; Dávila Villegas, Diana Rocío	2019	Tesis; Contabilidad	Excluido	<p>RESUMEN Esta tesis tuvo como objetivo determinar el nivel de relación del control interno de inventarios, con la rentabilidad de la empresa ZUR distribuidora de alimentos S.A.C. Con diseño no experimental, correlacional, se evalúa la relación entre las variables, se utilizó población muestral, de 22 personas. Se obtuvo como resultados que el análisis de ratios de rentabilidad, evidenció disminuciones de su Rentabilidad Bruta y su Rentabilidad Operacional, su rentabilidad Neta, se mantuvo estable, Su ROA se incrementó, producto de una capitalización accionaria, Su ROE se incrementó, y que la principal preocupación de la empresa fue la capitalización accionaria para la reducción de pérdidas, pese a que sí se observaron problemas de inventarios que incrementaron el costo de ventas de un año a otro. Se concluyó usando correlación de Pearson $R = 0.64$ con significancia de $p = 1.22E-03$, que la variable control interno de inventarios se relaciona con la variable de rentabilidad, en un grado de correlación positiva alta. Finalmente, se recomienda que la empresa capacite y motive a sus colaboradores acerca de la importancia del adecuado control de inventarios, pues se pudo evidenciar que estos al ser controlados y gestionados de manera inadecuada generan gran pérdida a la empresa. Palabras clave: control interno, inventarios, rentabilidad, importancia ; Tesis</p>

11	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	El proceso del ambiente de control en el control interno, en una MYPE de turismo de Lima Metropolitana durante el periodo 2016-2017 (Tesis parcial)	Rivas Ramírez, Rudy Roxana; Nomberto Luperdi, Ana Zoila	2018	Sistema de control interno; Control interno; Tesis; CONTABILIDAD; ANALISIS DE COSTOS; ORGANIZACION DE LA EMPRESA	Incluido	Licenciado en Contabilidad y Finanzas ; La investigación tiene por objetivo, determinar el proceso del ambiente de control en el control interno, en una MYPE de turismo de Lima Metropolitana, debido a que por mucho tiempo el alcance del Control Interno estuvo limitado a las áreas económicas, y cuando se hablaba de Control Interno se entendía que era inherente a las actividades de Contabilidad y Finanzas; el resto de las áreas operacionales y de hecho sus colaboradores no se sentían involucrados. Esto hizo que en la investigación se maneje una metodología que "por su finalidad es pura o básica porque es rigurosa, organizada y se lleva a cabo cuidadosamente, aportando conocimiento, nuevas teorías y principios básicos" Hernández, Fernández & Baptista (2016). Por otro lado, "Por su nivel de investigación es descriptiva, porque señala cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno o evento, cuando se busca especificar las propiedades importantes para medir y evaluar aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a estudiar " Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2016); y a su vez "es explicativa porque está dirigida a responder a las causas de los eventos físicos o sociales y su interés se centra en explicar por qué y en qué condiciones ocurre un fenómeno, o por qué dos o más variables se relacionan". Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2016). Finalmente se concluyó que la empresa en cuestión, no cuentan con un plan estratégico formal, flujogramas o manuales de funciones, ni mucho menos con políticas de retención de trabajadores ni tampoco con un plan de capacitación constante a los colaboradores, lo que evidencia que carece de un Control Interno eficaz, y toda la información solo es expresada de manera oral, más no con un plan formal. Tesis
12	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Control interno en la gestión del almacén de la empresa comercializadora de repuestos y accesorios Gebry Repuestos Automotrices E.I.R.L. en Cajamarca 2017 (Tesis Parcial)	Manrique Bárcena, María Gracia	2018	Almacén; Control interno; Contabilidad y Finanzas	Incluido	El propósito del trabajo de investigación fue estudiar y evaluar el control interno existente en la empresa objeto del presente estudio y determinar su confiabilidad en el proceso de gestión del almacén, área vital para empresas comercializadoras de repuestos automotrices; al representar la mayor proporción de inversión de su capital. El tipo de investigación fue descriptiva, no experimental, transversal y se utilizaron los instrumentos de observación, guía de entrevista, cuestionario y lista de verificación. El cuestionario estaba conformado por 35 preguntas abiertas, la lista de verificación estaba compuesta por 89 preguntas que contemplaron los cinco componentes del modelo COSO 2013 con sus 17 principios; adaptados a la evaluación de la gestión del almacén. Donde las respuestas afirmativas indicaban una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas evidenciaban fallas o debilidades en la gestión del almacén. Gracias a ello se logró evaluar el Control Interno en la empresa. El método para llevar a cabo esta investigación del tipo descriptiva no experimental fue el cualitativo, comparativo que se basa en la utilización de técnicas obtenidas por la experiencia y el análisis de sucesos pasados. El principal resultado fue: el control interno permite evaluar la confiabilidad de la información, la eficiencia en las operaciones y la adherencia a las políticas en las empresas del rubro comercial. Se concluyó que: el control interno tiene un efecto en la eficiencia y confiabilidad de la gestión del almacén. Palabras claves: almacén, control interno, COSO 2013, gestión del almacén. ; Tesis
13	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Control interno de inventarios en la empresa comercializadora de calzados M&M Importaciones S.A.C. en el año 2016 (Trabajo de investigación - parcial)	Acosta Alva, Hilmer Edith; Godoy Salvatierra, Karin Guiselle; Inamine Takayama, Juan Haruo	2018	Tesis; Control de inventario; Control de gestión; Contabilidad	Incluido	Bachiller en Contabilidad y Finanzas ; El presente trabajo sirvió para tener un mayor conocimiento de los procesos que abarca el sistema de control interno de inventarios, su importancia en la gestión de la empresa y como se ve reflejado en el ámbito actual. Es de esta manera que por medio de la investigación se logró conocer los procedimientos del control interno de inventarios utilizados en la empresa comercializadora de calzado M&M Importaciones S.A.C., se identificó los puntos fuertes y débiles en el control de sus inventarios utilizando encuestas y realizando entrevistas a una parte del personal de la empresa.La presente investigación es de tipo descriptiva no transversal. En el desarrollo del presente trabajo llegamos a la conclusión que el control de inventarios en la empresa M&M Importaciones S.A.C. es deficiente y por lo tanto no se brinda información útil y certera para la toma de decisiones financieras adecuadas para el desarrollo de la empresa. Se recomienda implementar un sistema de control interno acorde a las exigencias del mercado actual para lograr salvaguardar los activos de la empresa con el objetivo de generar valor. ; Tesis

14	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Implementación de un sistema de control interno de inventarios y la mejora en la rentabilidad de la empresa Repalsa Colors S.A.C. Trujillo, 2016 (Tesis parcial)	Alvarado Zavaleta, Sarita Lizeth; Garcia Garcia, Angiela Andrea; Fhon Nuñez, Cecilia Elena	2017	Control interno; Control de inventarios; Contabilidad	Incluido	RESUMEN Las pymes en la actualidad conforman un grupo predominante de empresas en el mundo por su gran contribución a la generación de riqueza y generación de empleo. Sin embargo, tienen dificultades que ponen en riesgo su estabilidad en el mercado, generadas principalmente por la falta de control interno. Es por ello que se necesitan implementar procesos estratégicos, que contribuya a generar una información veraz, oportuna y exacta. Esto permitirá a la organización, una toma de decisiones más acertada y por consiguiente el éxito de la misma, teniendo en consideración que el control interno es de gran ayuda para el logro de los objetivos de la empresa. En ese sentido va el presente trabajo de investigación que tiene como objetivo demostrar que la implementación de un Sistema de Control Inventarios permite mejorar la rentabilidad de la empresa, para ello se realizó una evaluación al control interno actual de los inventarios identificando que existía un total desorden en el almacén de mercadería. No existían políticas, procedimientos y reglamento para el manejo de los inventarios. Así mismo tampoco se contaba con documentos o formatos de control para registrar los principales movimientos de ingresos y salidas de mercadería. Las funciones y responsabilidades del personal responsable del área no se encontraban definidas es por ello que mediante la elaboración de un manual de organización y funciones se logró la eficiencia de los procedimientos diseñados y el logro de los objetivos planteados. También involucró una estructuración del flujoograma del proceso de entradas y salidas del almacén, además del establecimiento de políticas sobre su control. Se diseñaron documentos como el formato de ingreso de mercadería al almacén, se instauró el control mediante kardex para el control de stock y codificación de productos, también se realizaron reuniones de capacitación al personal encargado para que puedan cumplir con los lineamientos establecidos tanto en el desarrollo de sus funciones como en el uso de documentos para un control adecuado de la mercadería. La implementación de medidas de control interno para mejorar la rentabilidad tuvo resultados favorables ya que los productos perdidos, desperdiciados y vendidos se redujeron, de la misma manera los productos con sobre stock, logrando que las ventas se incrementaran en el volumen de atención efectiva. Estos resultados obtenidos contribuyen al incremento de los indicadores de rentabilidad que es el objetivo principal de esta implementación. ; tesis
15	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Impacto financiero y tributario de los ingresos y gastos no documentados para proponer un manual de control interno en la Empresa Codi El Delfin S.A.C. 2013-2014	Chanamé Gonzales, Juana Rita; Salazar Sánchez, Ana María	2017	Mercado financiero; Control interno; Impuestos; Contabilidad	Incluido	La presente investigación aborda un problema frecuente en las empresas del país: la operación semi-formal de los procesos comerciales y su impacto en los resultados contables de las mismas. En este caso la empresa bajo estudio se dedica a la comercialización de productos hidrobiológicos en la costa norte y capital del Perú y tiene como uno de sus principales problemas de gestión el desconocer el impacto financiero y tributario de los gastos no documentados en el cálculo de su utilidad. El tipo de estudio es descriptivo y se desarrolló bajo el enfoque sistémico; el diseño de investigación es no experimental. La población y muestra estuvo constituida por los procesos comerciales y la documentación contable de ingresos y egresos y asimismo por los gastos no documentados que se llevan en registros de la empresa. Los procesos de la investigación contaron con el auspicio de la gerencia de la empresa, lo cual permitió la revisión exhaustiva de la documentación, la aplicación de los instrumentos de recopilación de datos, las entrevistas y el arribo a las conclusiones del estudio. Se abordó un diseño metodológico que permitió describir la organización, identificar sus principales procesos comerciales, evaluar los gastos no documentados y su impacto financiero y tributario en el cálculo de la utilidad de la empresa, y finalmente elaborar una propuesta de control interno. ; Tesis
16	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	La falta de implementación de control interno en el Departamento de Cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C. en el 2015	Moreno Montoya, Erika Noemi	2018	Contabilidad; Control interno; Rentabilidad	Incluido	RESUMEN La investigación se basa en la falta de implementación de "control interno en el departamento de cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C en el año 2015. El principal objetivo es determinar la influencia en la rentabilidad y el hecho de que no cuenten implementado el control interno, ni el personal correspondiente para implementarlo en el área de cobranzas de la empresa Alisercon S.A.C. La empresa no cuenta con políticas establecidas para el desarrollo ni implementación de control interno en el área ni los efectos que conlleva la falta de un control interno en la rentabilidad. Al establecer la implementación de control interno en la empresa Alisercon S.A.C., se podrá evaluar los efectos en la operatividad del área de cobranzas, la rotación de las cuentas por cobrar y el efecto en la rentabilidad. La presente investigación es de tipo descriptivo transversal, identifica las características de las actividades con la cual se recolecta la información de la situación que se presentando, se definirán las variables a analizar conforma la información se vaya recolectando de manera directa. La población son las personas que trabajan en la empresa Alisercon S.A.C. y la muestra es el personal del área de contabilidad y tesorería. La recolección de datos se lleva a cabo en base a entrevistas realizadas al personal, con las cuales se obtuvo información directa de la problemática y de dicha forma se analizaron las variables e incidencias. Además, se refiere la aplicación del caso práctico, que se basa en el campo de aplicación no experimental de la implementación del control interno en el área de cobranzas con la finalidad de brindar recomendaciones del principal objetivo evaluado y proponer un plan de mejora con estrategias y objetivos para implementar y mejorar el control interno, no solo en el área de cobranzas, sino a lo largo de la compañía en un corto plazo.

17	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Influencia del sistema de control interno en la gestión de la Empresa Librería Martha EIRL ciudad de Cajamarca 2017	Ríos Mercado, Tania Jovana; Vigo Arroyo, Rosa Laura; Sánchez Vigo, Fernando	2017	Sistema de control; Gestión; Contabilidad y Finanzas	Incluido	El presente trabajo de investigación, tuvo como propósito fundamental demostrar que la aplicación de un sistema de control interno adecuado, en los procesos de gestión de la empresa LIBRERÍA MARTHA EIRL CIUDAD DE CAJAMARA 2017, constituye un instrumento eficaz para la mejora en la toma de decisiones y el desarrollo de las actividades comerciales. Para la realización del análisis, diseño e implementación del control interno, se utilizó entrevistas y cuestionarios para su desarrollo, en este proceso se aplicó el sistema de Control Interno, modelo COSO, basado en sus cinco componentes. Es importante mencionar, la aplicación del Control Interno de forma adecuada constituye un eje para determinar la eficiencia, eficacia y economía de procedimientos operativos y administrativos; consideramos que la empresa tiene un riesgo medio de control, que será minimizado en la medida que se vayan mejorando los controles operativos e integrando políticas y procedimientos que permitan dar un mejor resultado en la operatividad de la empresa. A través de la presente investigación se ha logrado realizar una comparación entre la variable independiente control interno y la variable dependiente la gestión de la empresa Librería MARTHA EIRL, por lo que podemos afirmar que existe influencia del Control Interno en la gestión de la empresa para el año 2017. Es notorio el desarrollo de un control interno empírico, basado en la experiencia comercial de la propietaria y en los lineamientos obtenidos por sus colaboradores y familiares, dejando a la luz una serie de inconsistencias que pueden ser salvadas con la implementación del modelo Control Interno como Herramienta de Gestión Implementar un Sistema de control interno, para lo cual se puede recurrir a expertos en la materia, auditores, contadores para formar el Comité de Control Interno y de los lineamientos necesarios para su desarrollo. Palabras clave: Control interno, influencia, gestión ; ; Tesis
18	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Revisión sistemática del control interno y su incidencia en las cuentas por cobrar, en las empresas comerciales de Lima 2019 (Trabajo de investigación parcial)	Zuta Chuquizuta, Liliana Milagros; Diaz Vasquez, Maria Leyda	2019	Contabilidad; Finanzas; Control interno; Auditoría interna; Negocios y Management	Incluido	En el presente trabajo de investigación trata sobre la Aplicación de un Modelo de Control Interno, y su incidencia en las Cuentas por Cobrar. Para la recolección de información se ha usado fuentes de información como: Google Académico, Scielo, Redalyc y Alicia, se ha encontrado 20 revistas científicas necesarias para el trabajo investigado, lo cual ayuda a llegar a una conclusión más definida. El objetivo de la investigación es dar a conocer el impacto que tiene aplicar un control principalmente en las cuentas por cobrar, comprobando que ello beneficia a las organizaciones, evitando futuras pérdidas económicas y financieras. Al final de la investigación se concluye que es necesario la aplicación de un control interno, para medir los ingresos de dinero y los créditos otorgados a clientes, de esta manera se disminuye las cuentas de cobranza dudosa, la cual no es beneficiosa para las organizaciones.
19	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017	Diaz Mostacero, Tania Isabel; Vega Leon, Laydy Liliana	2018	Control interno; Presupuesto; Contabilidad y Finanzas	Excluido	La problemática de la investigación está centrada en el control interno y su influencia con la ejecución presupuestal donde se observan inadecuadas acciones de control interno que aún no se encuentran coordinadas ni vinculadas a la optimización del gasto público, cuya idea, conceptos y aplicación, ha estado tradicionalmente entendida como responsabilidad única del control, que involucra a la alcaldía, funcionarios y autoridades. Al desarrollar el presente trabajo de investigación se ha determinado la incidencia y los efectos que provocaron un inadecuado control interno en la ejecución del presupuesto, habiendo como base legal para los procedimientos para las orientaciones básicas que les permite trabajar adecuadamente y así poder cumplir con los objetivos de la entidad. Se ha desarrollado en el primer capítulo la realidad problemática (formulación del problema, justificación, limitaciones y objetivos) en el segundo capítulo se ha trabajado el marco teórico (antecedentes, bases teóricas, definiciones de términos básicos) que engloba a los temas relacionados control interno, la normativa de presupuestos, ejecución presupuestal, evaluación presupuestal y el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), en el tercer capítulo se habla de las hipótesis(formulación de la hipótesis, Operacionalización de variables); en el capítulo cuatro se trabajó la investigación (diseño de investigación, materi al de estudio, técnicas procedimientos e instrumentos); en el quinto capítulo se presentan los resultados, finalmente se muestra las discusiones, conclusiones a las que se ha llegado y las recomendaciones para dar sostenibilidad o mejorar los procesos. Palabras Clave: Control interno, ejecución presupuestal.

20	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Revisión Sistemática del Control interno de los inventarios en las Empresas Comerciales, Lima 2019 (Trabajo de investigación - parcial)	Garcia Quispe, Yeniffer Edith	2019	Contabilidad; Finanzas; Negocios & management	Incluido	El presente trabajo de revisión sistemática obtiene su razón de ser el poder revisar en lo que va de la presente década, diversos estudios que traten acerca del control interno de los inventarios, se recurrió a diversas bases bibliográficas como Google académico, Scielo, Redalyc, entre otras. Los términos de búsqueda clave fueron "control interno de inventarios", "control de stocks", "control de existencias" la selección preliminar constó de treinta artículos de revistas científicas y tesis, que se vieron reducidos a veinte al pasar un proceso de filtrado y depuración. Asimismo, al poder evaluar las características metodológicas de la literatura revisada, se puede determinar que el diseño de investigación elegido por la mayoría de estudios ubicados es un diseño de investigación descriptivo, con metodología prospectiva, y en algunos casos se aprecian modelos determinísticos del inventario con modelos matemáticos y estadísticos que permitan tener un nivel óptimo de inventarios. Finalmente, se apreció que los hallazgos y las conclusiones de cada estudio, establece una asociación directa de la variable control interno de inventarios con otras variables de gestión o resultantes de la misma, concluyendo que un control interno de inventarios eficiente, posibilita reducir la compra de productos innecesarios. Además de la reducción de gastos de almacenaje, disminuyendo los sobre stocks de existencias, al igual que los gastos asociados a su mantenimiento y deterioro.
21	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Control interno como herramienta de gestión. Revisión de la literatura 2013- 2018(Trabajo de investigación Parcial)	Gil Casanova, José Gerardo	2019	Trabajo de investigación; Contabilidad	Incluido	RESUMEN El objetivo que da origen a la realización de la presente revisión sistemática es el de hacer una revisión académica reciente en las diversas bibliografías y bases de datos científicas que permitan conocer cómo se ha venido enfocando el Control interno, como herramienta de gestión desde el 2013 hasta el presente año 2018. Las palabras clave que se utilizaron para la búsqueda y compilación fueron "control interno", "control interno y gestión", "gestión del control interno" y Producto de todas las revisiones en las diversas fuentes documentales, se obtuvieron 30 documentos entre artículos científicos e investigaciones de grado (Tesis), que se vieron reducidos a trece al pasar por dos fases de exclusión y depuración. Se pudo concluir que la mayoría de los diseños de Investigación son del tipo no experimental, descriptiva que utiliza un cuestionario aplicado, mediante la técnica de la encuesta PALABRAS CLAVES: control interno, administración, gestión
22	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	La implementación del sistema de control interno en la gestión de almacén de la empresa corporación Machu Picchu, Lima en el año 2016 (Tesis parcial)	Altamirano Aguilar, Katherine Kattia	2018	Sistema de control interno, gestión de almacén, inventarios, almacén	Excluido	RESUMEN El presente trabajo de investigación nace por la existencia de empresas las cuales operan sin tener en cuenta procedimientos para realizar una adecuada gestión en sus actividades, laborando, en la mayoría de casos, de manera empírica. El control interno es un conjunto de acciones, planes, políticas y procedimientos establecidos en cada entidad para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas. El presente trabajo tiene como objetivo primordial determinar la influencia del control interno en la gestión de almacén en la empresa Corporación Machu Picchu del distrito de Lima durante el año 2016. Para lograrlo, se analizaron los distintos departamentos que posee la empresa pues se requiere de coordinación entre las mismas para establecer metas claras y cumplir con el objetivo definido. Al poseer una adecuada gestión en los almacenes, la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos. En el I Capítulo, se detalla el problema por el cual adolece la empresa, los mismos que sirvieron de base para la elaboración del presente trabajo de investigación con el fin de darle solución, además, se desarrolla la justificación en la que se detalla la importancia por la que se ha elegido el tema y por otro lado las limitaciones que se me presentaron para desarrollar el presente trabajo de investigación, como también se establecen los objetivos a cumplir. En el II Capítulo, se especifica el marco teórico, el cual esta conformado por antecedentes, bases teóricas y la definición de los términos básicos los cuales fueron esenciales para conocer las teorías de diversos autores sobre temas relacionados con el presente trabajo de investigación, además de conocer los conceptos básicos que se desarrollan es éste. En el III Capítulo, se establece la hipótesis que vendrían a ser posibles soluciones a los problemas evidenciados, como también se determinan las variables, tanto la dependiente como la independiente las cuales posteriormente se van a detallar en la matriz de operacionalización de variables. En el IV Capítulo, se explica el tipo de diseño de la investigación, así como el material empleado, también se determina la unidad de estudio, población y muestra, además de las técnicas y métodos que se emplearon para la recolección de datos. Del V capítulo en adelante se realiza el análisis e interpretación de los resultados que se obtuvieron de la entrevista y de la observación no participativa, lo cual permite verificar la hipótesis planteada. Gracias a este diagnóstico, se han podido identificar los puntos críticos por los que estas áreas están atravesando, permitiendo coordinar, diseñar y establecer una serie de conclusiones y recomendaciones a emplear para una eficaz toma de decisiones.

23	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Evaluación del control interno para determinar la eficiencia de la gestión operativa de la Unidad de Tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad de Santa Cruz, 2016 - 2017	Tuchia Timias, Iwao; Malca Huaman, Porfirio	2018	Control interno; Admisitración de procesos; Tesorería; Liquidez (Economía); Municipios	Incluido	La presente investigación se debe que en la actualidad las Municipalidades del país carecen de una efectiva gestión administrativa, económica y financiera. La Municipalidad Provincial de Santa Cruz no es ajena a esta problemática, por lo que incidimos en las más importantes: en la falta de Control Interno en la Unidad de Tesorería, falta de evaluación de las Normas de Control Interno. El propósito de la investigación es conocer a profundidad el rol que cumple el Control Interno en las Municipalidades del Perú, mejorar el cumplimiento de la normativa, la eficiencia en los procesos operativos en la Unidad de Tesorería, que permitan lograr una gestión operativa eficiente, competitiva y de calidad al servicio del usuario. La investigación tuvo como objetivo general: Evaluar el Control Interno para determinar las eficiencias y sugerir medidas correctivas para mejorar la gestión operativa de la Unidad de Tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad de Santa Cruz, 2016 – 2017. El tipo de investigación es Aplicada, según el nivel de abstracción. Porque se trabaja en realidades de hecho y como característica fundamental es la de presentar una interpretación final correcta; el Diseño de investigación es no Experimental, porque no se va a manipular las variables y en forma transaccional descriptiva simple. Los resultados son los siguientes: en los procesos operativos existe una interdependencia entre las Unidades de Contabilidad, Abastecimiento - Logística y Administración. Las deficiencias que existe en una de ellas repercute en las demás, resultando menos eficiente y competitiva; La elaboración del flujograma para identificar los puntos críticos que es de mucha importancia y dar solución a las deficiencias encontradas; poder mejorar los procesos operativos con el compromiso asumido de todos los trabajadores. Además el desconocimiento por parte del personal, las normas y directivas de Control Interno de Tesorería vigentes, que es de cumplimiento obligatorio en todas las Entidades Públicas; los documentos de gestión se encuentran desactualizados lo que dificulta el cumplimiento eficiente de sus funciones por parte de los trabajadores. El Control Interno en la Unidad de Tesorería no es confiable, en promedio aproximado de un 54%. La Entidad está propensa a fraudes financieros y malversación de los fondos del Estado, por parte de los funcionarios de la Entidad. Además también se determinó que sí existe liquidez en la Municipalidad de Santa Cruz, pero existen deficiencias sobre el pago de órdenes de servicios, órdenes de compra, planilla y otros pagos devengados por la oficina de Planeamiento y Presupuesto. ; Tesis
24	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Control interno de las cuentas por cobrar comerciales de una empresa del sector industrial del distrito de San Luis durante el periodo 2016 - Tesis parcial	Ocas Dávila, Mildred Delfina; Valdez Cango, Melissa Aracelli; Nomberto Luperdi, Ana Soila	2018	Sistema de control; Control interno; Control de costos	Incluido	Licenciada en contabilidad y finanzas ; El presente trabajo denominado Control Interno de las Cuentas por Cobrar en una empresa del sector industrial durante el periodo 2016. Tiene como objetivo principal describir el Control Interno de las Cuentas por Cobrar Comerciales, identificando el Control Interno de la política de créditos el saber los métodos de cobranza que utiliza la empresa asimismo se describe cómo se gestionan las cuentas por cobrar en la empresa. Por otro lado, el diseño que se utilizó para este trabajo de investigación será no experimental, transversal – descriptivo. Asimismo, para el desarrollo de este trabajo de investigación, se obtuvo información a través de la entrevista que se le realizó al personal del área administrativa de una empresa del sector industrial durante el periodo 2016. Según los resultados obtenidos de dicha evaluación, se ha llegado a la conclusión de que la empresa no cuenta con un control interno de cuentas por cobrar implementado formalmente lo cual genera que la empresa no obtenga información confiable al final de un periodo; debido a que no puede medir con efectividad los posibles riesgos ; Tesis
25	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Impacto del control interno en las fases de contratación pública en la municipalidad distrital de Puente Piedra - ejercicio 2016 (Tesis parcial)	Lezama Salinas, Marinela Flor; Salinas Gavidia, Engel Alberto	2017	Control interno; Contratación pública	Excluido	El presente trabajo de investigación cuyo título es "Impacto del Control Interno en las fases de contratación pública en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra – ejercicio 2016", tuvo como objetivo general establecer el impacto del control interno en las fases de contratación pública de la Municipalidad del Distrito de Puente Piedra, periodo 2016. La investigación de diseño no experimental, documental, en la cual participaron un total de 50 personas de las unidades orgánicas siguientes: Órgano de Control Institucional, Gerencia Municipal, Gerencia de Administración y Finanzas, Subgerencia de Logística, Control Patrimonial y Servicios Generales, Subgerencia de Contabilidad y Subgerencia de Tesorería. Las encuestas son de preguntas cerradas de lo cual se ha determinado una muestra de 14 ejecutivos del Órgano de Contrataciones de la Entidad (Subgerencia de Logística, Control Patrimonial y Servicios Generales) que permitirá recoger información de primera mano para esta investigación la cual fue analizada por un diagnóstico riesgo de probabilidad de impacto de funcionamiento del control interno, la cual fue procesada en el programa SPSS 23. Dichos resultados permitirán dar conclusiones y recomendaciones a la investigación. Las bases teóricas nos indican la gran importancia y valor del control interno y su impacto que estas tienen en las entidades, en especial en el Perú, en la que se ha descubierto corrupción y mal manejo de los recursos. Es por ello que es necesaria su implantación para un buen desempeño en el desarrollo de sus fases de contratación, debido a que es evidente que la gran mayoría del sector público no cuenta con un control interno implementado. De acuerdo a las evidencias, se puede decir que el control interno en la Municipalidad de Puente Piedra se encuentra en la fase de planificación, lo cual indicaría un posible riesgo en las fases de contratación pública de la Entidad. Esto influiría negativamente en sus operaciones, comprometiendo los recursos del Estado y poniendo en riesgo los objetivos y metas institucionales.

26	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Propuesta de mejora en el control interno del procedimiento de pago a proveedores para obtener liquidez en la empresa Territorio y Medio ambiente S.A.C., 2016 (Tesis parcial)	More Agurto, Leydimabel del Pilar; Tuya Ruiz, Rosa Haydee	2017	Control interno; Pagos; Liquidez	Incluido	Ante la globalización, actualmente las empresas se encuentran atravesando por una gran competencia en todos sus aspectos, es por ello que para poder diferenciarse del resto, toda empresa tiene que buscar alternativas que le permitan obtener ventajas ante las demás organizaciones. En la presente investigación trataremos sobre el rol que cumple con el pago a sus proveedores en la empresa Territorio y Medio Ambiente S.A.C. – TEMA, donde se está percibiendo que, por una falta de capacitación, organización y manejo del control interno en el desempeño de las funciones en las áreas de recepción, contabilidad y tesorería, de una u otra forma se está afectando la calidad del servicio que se brinda y por ende disminuyendo los ingresos de la empresa. Es por esta razón que ya al analizar e identificar los factores que están generando estos inconvenientes en la empresa, buscamos aportar con los conocimientos obtenidos a través de nuestros estudios, presentando así, nuestra propuesta de mejora en el control interno del procedimiento de pago a proveedores para obtener la liquidez de la empresa Territorio y Medio Ambiente S.A.C. Para lograr ello, se realizarán mejoras en el flujo de operaciones de compra, se elaborará un cronograma de pagos y por último, se realizará un flujo de caja proyectado para tener conocimiento de la liquidez que tiene la empresa, y así, esta pueda cumplir con sus obligaciones y obtener mayores beneficios en el rendimiento financiero de la empresa.
27	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Realidad situacional del control interno como base para el diseño de un sistema de organización contable de la empresa HLMS Contratistas Generales SCRL de la ciudad de Cajamarca en el año 2016	Martell Gutiérrez, Amada; Vergara Miranda, Estefanía; Mostacero Cuzco, Evelio	2016	Control Interno; Diseño; Organización Contable	Incluido	El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal describir la situación actual del control interno en el área contable de la empresa HLMS Contratistas Generales SCRL para utilizarla como base para el diseño de un sistema de organización contable, el cual puede ser implementado por la empresa para mejorar la gestión en el área de contabilidad. Para lograr la descripción, anteriormente señalada se ha realizado una investigación en la empresa, en la que se identificó y diagnosticó la realidad situacional actual del control interno, mediante la aplicación de entrevistas a los trabajadores de la empresa, en las que se pudo verificar la existencia de debilidades y riesgos en las diferentes fases del control interno, así como la determinación que el control interno que tiene la empresa no es suficiente, razón por la que se pudo realizar un diseño de sistema de organización para el área contable de la empresa, con la elaboración de un plan de organización que incluye un planeamiento estratégico, flujo de actividades y creación de manuales de funciones, políticas y procedimientos que permitan mejorar el desarrollo de actividades del área, lograr los objetivos del área y mejorar la información contable y financiera, que sirve para la toma de decisiones. Con la elaboración de un diseño de sistema de organización contable para el área investigado, se permitirá a la empresa mediante una implementación del sistema, mejorar la calidad de los procesos y procedimientos, utilizando normas, políticas, lineamientos y principios que garanticen una buena ejecución del trabajo realizado por el personal del área y así provean de información oportuna, clara y objetiva. Por último, se pudo determinar que la realidad situacional de control interno dentro de la empresa HLMS Contratistas Generales SCRL es insuficiente por lo que se sugiere a la empresa la aplicación del diseño de sistema de organización contable que se coloca como propuesta para la empresa HLMS Contratistas Generales SCRL; como parte del mejoramiento del control interno. ; Tesis
28	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la Empresa Mexicam, Perú S.A.C, Lima 2016/	Aldave Palacios, Luisa Daniela	2018	Contabilidad; Control de gestión; Contabilidad gerencial	Incluido	RESUMEN El presente trabajo de investigación nace por la existencia de empresas que operan sin tener en cuenta procedimientos para realizar una adecuada gestión en sus actividades, laborando, en la mayoría de los casos, de manera empírica. El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas. Por ello, el presente trabajo tiene como objetivo implementar políticas de control gerencial en la empresa MEXICAM PERU S.A.C en Lima para determinar su influencia en el área de Cuentas por pagar y así optimizar la gestión económica de la empresa. Para lograrlo se analizó el actual funcionamiento del área, pues se requiere que el control interno sea un pilar para el buen funcionamiento; buscando así mejores resultados con los recursos que tiene, se analizó: organización, personal, gestión de cuentas por pagar, uso de programa. Gracias a este diagnóstico, se pudo identificar los puntos críticos por lo que el área de cuentas por pagar está atravesando, permitiéndonos implementar políticas de control para la mejora de los mismo y así ser guía para futuros casos o situaciones similares de empresas. Palabras Clave: Cuentas por Pagar, Control Interno, Políticas de Control e Información Financiera.

29	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Auditoría operativa en el departamento de ventas de la empresa Plastiboom S.A.C. ubicada en el distrito de Lurigancho, 2016	Corcuera Poveda, Hustyne Milett; Mayanga Portal, Jean Paul Martin; Peña, Oxolón César	2018	Contabilidad y finanzas; Ventas; Gestión; Tesis; Auditoría operacional; Auditoría	Excluido	El presente trabajo de investigación, titulado "Auditoría operativa en el departamento de ventas de la empresa Plastiboom S.A.C. ubicada en el distrito de Lurigancho, 2016", presenta como propósito, evaluar la importancia y desarrollo de la evaluación de riesgos con un enfoque basado en la gestión integral de riesgos COSO ERM de una empresa industrial que pertenece al sector de fabricación de productos de plásticos. Además, es planteada para estudiar las causas del descenso de los ingresos de la compañía, de acuerdo, al análisis comparativo de ventas por cada periodo, ya que observamos su influencia en las otras áreas de los procesos existentes, puesto que se origina con una solicitud de mercadería por parte del cliente. Al observar que las ventas disminuyeron en los dos últimos periodos, decidimos analizar dicha área para tener un mayor estudio acerca de los riesgos que puedan existir en su proceso y a la vez formular propuestas de mejora. En el capítulo I, planteamos la realidad problemática, se establecerán los objetivos generales y específicos de la presente tesis, así como la justificación, los alcances y los límites de la misma. Además, en el capítulo II, se presenta el marco teórico de la investigación, detallando los conceptos fundamentales de la auditoría operativa, fases de la auditoría, procesos de la auditoría, control interno bajo el método del COSO ERM y auditoría de ventas. Por otro lado, en el capítulo III, se refiere a la aplicación de la contrastación de la hipótesis general y específicas. En el capítulo IV, se refiere a la operacionalización de las variables. También, e; Tesis
30	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Aplicación de una auditoría tributaria preventiva en la empresa Import SAC para el ejercicio fiscal 2013 en la ciudad de Chiclayo a fin de evitar posibles infracciones y sanciones administrativas	Carranza García, Jauner; Carbonel Mendoza, Jannier Leopoldo	2016	Auditoría tributaria; Control interno; Chiclayo (Lambayeque)	Incluido	El presente estudio tiene como propósito evitar posibles infracciones y sanciones administrativas. La investigación es de carácter descriptivo con un diseño de campo basado en la revisión y análisis de textos, leyes, reglamentos, resoluciones, entre otros, dentro del marco tributario, el cual la aplicación de procedimientos de auditoría contribuyen a evaluar y determinar los hallazgos de auditoría relativos a las posibles sanciones e infracciones que acarrea el incumplimiento de las obligaciones formales en la empresa auditada. La población está integrada por el personal de la empresa Import S.A.C, como muestra se tomará el departamento de contabilidad y se recolectará la información necesaria para la realización de la investigación, a través de la aplicación de procedimientos de auditoría, observación, y papeles de trabajo donde se plasmaron los hallazgos de auditoría. ; Tesis
31	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis de licenciatura	Modelo de control interno en la Gestión de Riesgo de morosidad en la empresa de préstamos "Inversiones & Préstamos Cruz de Mayo S.A.C	Zevallos Correa, Eliana Daniela; Calero Romero, Rubén	2018	Control interno; Riesgo de morosidad	Excluido	El presente trabajo de investigación, titulado "Modelo de control interno en la gestión de riesgo de morosidad en la empresa de préstamos "Inversiones & Préstamos Cruz de Mayo S.A.C.", plantea, como problema general, la siguiente pregunta: ¿Cuáles son los componentes de control interno que gestionarán el riesgo de morosidad en la empresa "Inversiones & Préstamos Cruz de Mayo S.A.C."? En este sentido, la investigación se realizó con el objetivo general de determinar los componentes de control interno que gestionarán el riesgo de morosidad en la empresa "Inversiones & Préstamos Cruz de Mayo S.A.C.". La investigación realizada es de tipo aplicada y de nivel descriptivo. Además, el diseño de la investigación utilizado es no experimental, de carácter transeccional descriptivo. La investigación se llevó a cabo mediante una ficha de observación, la aplicación de una entrevista al gerente general y una encuesta a las trabajadoras de la empresa. En primer lugar, se diagnosticó el nivel de control de la empresa mediante la consulta sobre tres de los cinco componentes del control interno: (a) Medición de riesgos, (b) Actividades de control, y (c) Información y comunicación. Luego se examinó la exposición de las operaciones de la empresa al riesgo de morosidad determinando los dos procesos con mayor exposición a este riesgo, el proceso de evaluación crediticia y el de cobranzas. En tercer lugar, se evaluaron las características y los tipos de control establecidos en la empresa lo que permitió encontrar las oportunidades de mejora de esta. Finalmente, se concluyó que los componentes de control propuestos se alinean con los procesos presentes en la empresa, además mejoran la gestión del riesgo de morosidad. Por esta razón, se sugiere su implementación en la empresa.
32	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis	Revisión teórica del control interno y su efecto en la rentabilidad. (Trabajo de investigación parcial).	Macías Apaza, Elizabeth Naty	2019	Inventario; Control interno; Rentabilidad; Costos; Economía y negocios	Incluido	El control de Inventarios implica mucho en la rentabilidad económica financiera de las empresas, por ello se consideró primordial e importante, el rubro de las empresas dedicadas a la producción y comercialización, la presente investigación es determinar el efecto que origina un sistema de control interno a la rentabilidad, y para que se pueda llevar a cabo es importante considerar procedimientos, porque las empresas siempre buscan implementar un sistema para mejora, un sistema de control, capacitaciones, y así reducir el riesgo a un nivel considerable, que tiene por objetivo analizar y realizar una revisión sistemática de las empresas, publicado en tesis, libros y revistas nacionales e internacionales, entre los años 2014 al 2018. La búsqueda fue realizada en: google académico, redalyc, scielo, libros de la biblioteca de la universidad privada del norte. Utilizando la combinación de palabras inventarios, Control interno, rentabilidad, costos y procedimientos. Se revisó y analizo 12 artículos científicos. El estudio identifica actividades principales al implementar el sistema de control interno y su efecto en la rentabilidad, porque así se puede mencionar que los estudios realizados coinciden con la estrategia.

33	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis	El control interno de las cuentas por cobrar comerciales y su incidencia en la rentabilidad de K'feso SAC Puente Piedra 2017	Alvino Sayago, Jorge Luis; Rivera Aguirre, Kenner	2019	Control interno; Cuentas por cobrar; rentabilidad; Economía y negocios	Incluido	El control interno de las cuentas por cobrar comerciales y su incidencia en la rentabilidad de Kfeso SAC Puente Piedra 2017. El presente trabajo de investigación consta de 4 capítulos, los mismos que a continuación se procede a describir: En el capítulo I se desarrolla la realidad problemática, así mismo se formula el problema y se plantean los objetivos de la investigación, en este capítulo nos valemos de trabajos de investigación de otros tesis, los cuales nos ayudarán a afianzar nuestra investigación. Por otro lado, en el capítulo II se desarrolla el tipo de metodología empleada en el trabajo, también se describe la población, la técnica e instrumentos utilizados para el desarrollo del presente trabajo de trabajo de investigación. Capítulo II en este capítulo se muestran los resultados obtenidos en el cuestionario realizado a miembros de la empresa Kfeso, el mismo que tiene como objetivo saber si los trabajadores la empresa conocen sobre el control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad. En el capítulo IV se establecen las discusiones y conclusiones producto de la investigación, en este capítulo se afirma y se concluye que un buen control interno de las cuentas por cobrar comerciales si tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa objeto de investigación.
34	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis	Control interno en el área de tesorería y su relación con la gestión financiera	Lopez Santi, Edith Joselin	2019	Control Interno; Cuentas por cobrar; Rentabilidad; Economía y negocios	Incluido	En esta revisión se sintetizan los resultados de los 20 estudios centrados en el control interno y su relación con la Gestión Financiera, recopilados de las diversas fuentes como: repositorio de universidades, Renati, Concytec y Google académico, en las cuales se observa que en los años 2015 y 2017 fueron los años donde se realizaron un número mayor de investigaciones. Facilitando así nuestra investigación ya que los resultados analizados de las investigaciones anteriores fueron de gran utilidad para determinar nuestra investigación. La implementación del control interno permite a las organizaciones establecer lineamientos para el correcto funcionamiento de las áreas con la finalidad de mitigar riesgos, maximizar resultados. Así mismo la aplicación de los 5 componentes del control interno le permite a la empresa monitorear el desempeño de las áreas y conocer los puntos débiles para poder corregirlos de tal modo que el logro de los objetivos no se vea interrumpido, la correcta aplicación del control interno permitirá a las organizaciones analizar la correcta información financiera que será vital en la toma de decisiones, es por ello que evaluar si el cumplimiento de los procedimientos es el adecuado se minimizaran las pérdidas y habrá un ligero incremento en la rentabilidad. Los procedimientos son vitales para el normal funcionamiento de la organización, así mismo conocer establecer la utilización de indicadores financieros para analizar los resultados de la organización es de gran importancia ya que les permite a la organización tener la perspectiva real de la situación económica – financiera de la empresa, es por ello que establecer lineamientos y evaluar el cumplimiento de los mismos es de gran importancia para el crecimiento de la organización la gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones enfocándose en dos factores primordiales maximización de beneficios y maximización de riqueza, para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para la gestión financiera sea realmente eficaz es el control de gestión, que garantiza un alto grado de cumplimiento de las metas.
35	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis	Relación del control interno con la cultura organizacional de los funcionarios de la municipalidad provincial de Cajamarca – 2018	Alvarado Marín, Juana Esther; Sánchez Cueva, Cinthya Karina	2019	Control interno; Estructura organizacional; Recursos humanos; Evaluación del desempeño; Cultura organizacional; Clima organizacional; Economía y Negocios	Excluido	La presente tesis, RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA CULTURA ORGANIZACIONAL DE LOS FUNCIONARIOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA – 2018, considera que el control interno es muy importante para resguardar el patrimonio público, minimizando los riesgos, sin embargo, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca existe problemas administrativos, el personal desconoce el Sistema de Control Interno, asociado a una débil cultura organizacional. El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación del Control Interno y la Cultura Organizacional de los Funcionarios de la Municipalidad Provincial de Cajamarca – 2018. El diseño de acuerdo al estudio y método es No Experimental, descriptivo, transversal, correlacional y aplicada, siendo la variable independiente (Control Interno) y la variable dependiente (Cultura Organizacional), con una población de 90 funcionarios de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, elegidos de 4 áreas con mayor riesgo de fraude: la muestra tomada es de tipo No Probabilístico por Conveniencia, aplicando la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento. De los resultados obtenidos en la presente investigación se concluye que existe riesgo medio de materializarse un presunto fraude. Recomendando: propiciar el Control Interno y la Cultura Organizacional, mostrando interés por mantenerlo a través de políticas, reuniones, charlas y capacitaciones constantes. Palabras clave: riesgo medio, débil cultura organizacional, probabilidad de riesgo medio.

36	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis	Control interno y su influencia en los procedimientos de contratación de bienes y servicios del estado iguales o inferiores a ocho unidades impositivas tributarias en el área de logística de la Municipalidad de Catilluc San Miguel 2017	Cabrera Rubio, Juan Pablo; Pereda Jave, Laura Violeta del Rosario	2019	Sistema de Control Interno Contable; Procedimientos de Contratación; Administración Municipal; Entidad Pública; Economía y Negocios	Excluido	La presente es una investigación con el objetivo de aportar al ciclo de gestión y de su mejora continua del Sistema de Control interno en las Municipalidades (Municipalidad Distrital de Catilluc), que involucra mejorar constantemente en los procesos operacionales y administrativos, haciendo ver que es una herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, así como resguardar los recursos del Estado y mitigar irregularidades. Para una adecuada toma de decisiones y evaluación de los objetivos establecidos. La interacción de los sistemas administrativos del estado peruano según el artículo N° 46 de la ley N° 29158 – Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, tiene por finalidad regular la utilización de los recursos en las entidades de la administración pública – La Municipalidad Distrital de Catilluc, promoviendo la eficacia y eficiencia en su uso. Y afecta en gran medida al cumplimiento de la misión, visión, objetivos y metas establecidas en los documentos de gestión. Con la hipótesis de la investigación, el Sistema de Control Interno Contable debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional, con una incidencia positiva dentro de la gestión de los procedimientos de contratación en la Municipalidad Distrital de Catilluc 2017. Y conforme a los resultados de la investigación, se logró establecer que el Sistema de Control Interno asume un papel importante, debido a sus evaluaciones y controles constantes se ve resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, equidad, ética, transparencia y moralidad, principios que fortalecen la Gestión Municipal. Nuestro aporte es que se debe diseñar, implementar y evaluar un Sistema de Control Interno que constituya una herramienta que apoye a la misión, para el logro de los objetivos y metas, sin perder la orientación de la visión de la Municipalidad Distrital de Catilluc, y así evidenciar una Gestión de los Procedimientos de Contratación eficiente y eficaz. PALABRAS CLAVES: Sistema de Control Interno Contable; Procedimientos de Contratación; Administración Municipal; Entidad Pública.
37	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis	Propuesta de implementación de control interno y su incidencia en los costos laborales de la empresa Olva Courier S.A.C. sede Callao del año 2017 (Trabajo de investigación parcial)	Ambrocio Sánchez, Shirley Janina; Cholan Huañambal, Jackeline Esperanza	2019	Control interno; Costos laborales; Economía y negocios	Excluido	Lo que se busca con el siguiente trabajo de investigación es demostrar la manera en la que incide implementar un control interno en los costos laborales ya que se trata de disminuir el riesgo posible sobre los costos en el área de Recursos Humanos observando las deficiencias y sus causas para de esta manera poder identificar y tratar los riesgos relevantes que podamos analizar así de esta manera contribuir a la protección de los bienes de la empresa. Así mismo es importante tener en cuenta que estas incidencias al no tener un control también son afectados los trabajadores por no estar informados adecuadamente sobre algunos procedimientos. El tipo de investigación es por su naturaleza Básica - No Experimental de corte transversal – descriptiva, siendo la población la empresa Olva Courier S.A.C. Sede Callao y como muestra el área de Recursos Humanos, la técnica utilizada como recolección de datos es la encuesta. Los resultados muestran que al no contar con un control interno estamos arriesgando los recursos de la empresa y limitando nuestro desarrollo para llegar hacer más competitivos; si somos una organización que implementa controles internos en áreas estratégicas no nos encontraremos propenso de presentar errores, agilizando y ahorrando tiempo y siendo visto de la mejor manera.
38	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis	El control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de las ventas del Restaurante Tanuki, Miraflores, 2018	Cubas Fernández, Sonia Magaly; Solano Álvarez, Cándida Angélica	2019	Control interno; Rentabilidad; Economía y negocios	Excluido	Para el desempeño de un buen control interno que permita que las actividades del almacén desarrollen con eficiencia y eficacia la información y el cumplimiento de las normas, procedimientos y políticas es necesario analizar qué factores son los que afectan el control interno de almacén. Este trabajo de investigación tiene como objetivo principal Determinar de qué manera el control interno del almacén incide en la Rentabilidad de las ventas del Restaurante Tanuki, Miraflores 2018. Los resultados, obtenidos indican que si existe un grado de incidencia del control interno del almacén en la rentabilidad económica y financiera, mediante los ratios de Rentabilidad de ventas aplicados se puede comprobar en las tablas N°4 y 7 en el que se aprecia una mejora gracias a la correcta aplicación del control interno en el área de almacén. Asimismo al tener un personal capacitado, genera calidad en el trabajo, ayuda a mantener bajo el costo, incrementa la productividad, ayuda a tomar buenas decisiones y dar soluciones a posibles problemas, esto se puede comprobar en la tabla N°5. Por último, el manual de control interno de realizar labores más eficientes; así mismo facilita las labores de auditoría, la evaluación del control interno y su vigilancia. El diseño de la investigación es de forma no experimental, transversal. El instrumento usado es la lista de cotejo, teniendo como resultado su implementación.

39	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Tesis	Control interno en compras y su efecto en la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018 (Tesis parcial)	Dávila Huamán, Nelly Luz; Montes Díaz de Salinas, Reyna Rosaluz	2019	Control Interno; Presupuesto; Proceso de compras; Economía y negocios	Incluido	El presente trabajo de investigación titulado "Control interno en compras y su efecto en la ejecución del presupuesto en química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018" tiene como objetivo evaluar cuál es el efecto del control interno de compras en la ejecución del presupuesto, el mismo que se desarrolló bajo un enfoque Cuantitativo y de tipo aplicada. La población está conformada por 11 colaboradores de las áreas de administración y finanzas, compras y gerencia de la empresa Química Batysol S.R.L. ubicada en el distrito de San Martín de Porres; siendo está bastante reducida se tomó una muestra censal. Para la recolección de información se utilizaron las técnicas de análisis documental y encuestas donde los resultados evidenciaron la falta de control interno en las compras, conduciendo a un mal manejo de presupuesto; lo anterior fue respaldado por los resultados de nuestros antecedentes concluyendo así que partiendo de un adecuado control interno de compras permitirá un mejor orden y manejo sobre los requerimientos que se solicitan ayudando a lograr los objetivos propuestos dentro de un período específico, y así también minimizar las deficiencias y debilidades de esta área siendo que sean corregidos en el momento apropiado.
40	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Artículo	LA AUDITORÍA INTEGRAL COMO HERRAMIENTA DE VALIDACIÓN DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL.	Cantos Ochoa, Marcos Eduardo	2019	Administrative management; Financial Operations; Integral Audit; Internal Control; Administrative management; auditoría integral; control interno; Financial Operations; gestión administrativa; Integral Audit; Internal Control; operaciones financieras	Excluido	La auditoría integral como evaluación preventiva, permite validar los sistemas administrativos, financieros, de cumplimiento y de gestión que gobiernan una entidad, con el fin de proponer alternativas para el logro adecuado de sus propósitos y el mejor uso de sus recursos. Basado en estándares internacionales de auditoría, estándares de auditoría generalmente aceptables, estándares de auditoría del gobierno, estándares técnicos de control interno para el sector público, entre otros, y la revisión documental de autores reconocidos en el área, tales como: Blanco (2012a, 2012b), Franklin (2007) y Mantilla (2005). El estudio analiza el proceso de ejecución de la auditoría con el enfoque por analogía de las revisiones financieras de cumplimiento de control interno y gestión, desarrollado en una institución pública dedicada al deporte del Cantón Cañar, Provincia de Cañar - Ecuador, en el año fiscal 2016 para facilitar una visión del conjunto de responsabilidades más importantes de la gestión institucional. Metodológicamente, se aplicó una auditoría integral para analizar los procedimientos de control implementados por todos los miembros de la organización en relación con los componentes del sistema COSO, aplicando las preguntas del cuestionario al Presidente, Secretario, Tesorero y Jefe de Talento Humano; examinar, el grado de cumplimiento de la normativa aplicable, el proceso financiero y la gestión a través de indicadores. Los resultados muestran que la auditoría integral es la evaluación independiente y multidisciplinaria con enfoque de sistemas del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una institución, de la relación con su entorno y sus operaciones. Se hace hincapié en su importancia como herramienta de gestión para la toma de decisiones y para verificar los puntos débiles de las organizaciones a fin de tomar medidas y precauciones oportunas.
41	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Artículo	Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri.	Manosalvas Gómez, Luis Rodolfo; Cartagena Herrera, Mario Estuardo; Baque Villanueva, Lisenia Karina	2019	Internal control; reasonable security; risk; Control interno; riesgo; seguridad razonable	Incluido	El control interno es importante en el funcionamiento de las empresas, no aplicarlo provoca fallas en la organización, demoras en las operaciones, incumplimiento de objetivos, resultados financieros inciertos y posibles fraudes. Las entidades privadas carecen de pautas que les permitan reducir el nivel de riesgo existente en las áreas administrativa, operativa y financiera, están expuestas a riesgos altamente potenciales que pueden causar quiebra inminente. La gestión de control interno aplicada en Capasepri, permitió garantizar el cumplimiento de las políticas externas e internas, promovió la eficiencia y la eficacia de sus recursos, aseguró la confiabilidad de la información financiera, protegió la integridad de sus activos y proporcionó una seguridad razonable de sus resultados.
42	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Artículo	Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador.	García Zambrano, Ximena Leticia; Maldonado Pazmiño, Hernán Oswaldo; Galarza Morales, Cynthia Elizabeth; Grijalva Guerrero, Gabriela Guadalupe	2019		Excluido	Introducción En los últimos años, varias investigaciones han demostrado que las empresas comerciales minoristas no tienen un sistema de control interno que les permita administrar la cartera de crédito de manera eficiente, debido a la falta de conocimiento del área bajo administración, lo que a menudo causa pérdidas de ventas, iliquidez y, en el peor de los casos, el cierre de la actividad comercial. Por esta razón, para resaltar el estudio, se recopiló información sobre la situación actual, el objetivo determinar el nivel de riesgo y la confianza con la aplicación de los materiales y métodos COSO, cuestionario de control interno. Posteriormente, se verificó el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos en la empresa, utilizando técnicas e instrumentos de auditoría. Como resultado, se elaboró un informe de auditoría con Conclusiones y recomendaciones para la mejora de la gestión de crédito y cobranzas, que cumple con las Normas de auditoría generalmente aceptadas.
43	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Artículo	Control interno y mejora en los procesos de créditos-cobranzas de la empresa Compusoftnet 2017.	Castelo Rivas, Walter Patricio; Molina Loor, Wendy Tatiana; Zambrano Suarez, Yuri Anabel	2019		Excluido	Introducción: El control interno es una herramienta administrativa para tomar decisiones. La presente investigación busca un Objetivo, evaluar el sistema de control interno en la gestión de créditos y cobros en la empresa Compusoftnet. Materiales y métodos: aplicó encuestas y evaluó el control interno a través del COSO ERM. Además, aplicó indicadores financieros. Resultados: La ineficiencia en los procesos para otorgar créditos y cobros e incumplimiento de la política establecida. Conclusiones: existir defecto en la gestión.

44	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Artículo	La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago.	López Jara, Ana Alexandra; Cañizares Roig, Marlene; Mayorga Díaz, Mónica Patricia	2018	internal control; public audit; public sector; auditoría pública; auditoría pública; control interno; controle interno; internal control; public audit; public sector; sector público; auditoría pública; controle interno; setor público	Excluido	El control interno proporciona a las operaciones administrativas y financieras en las instituciones una seguridad razonable. En la discusión sobre los modelos de respuesta al riesgo hay un modelo de control interno denominado Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO), que fue elegido porque garantiza: 1) el cumplimiento de las leyes y reglamentos; 2) fiabilidad en la información financiera; y 3) salvaguarda de activos. Esta investigación está impulsada por la necesidad de evaluar comparativamente el control interno en las unidades de auditoría interna pertenecientes a los cantones autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago y conocer su influencia en el control de la gestión institucional. A los efectos de este estudio, se utilizó una muestra con nueve de trece cantones en dicha provincia. La metodología para obtener información sobre la gestión de las unidades de auditoría interna con respecto al control institucional se basó en entrevistas a directores administrativos y financieros, así como en la aplicación de un cuestionario de evaluación de control interno dirigido a los auditores internos u otras personas responsables de esta área en las instituciones. La conclusión fundamental establece que, dentro de cada institución pública, el cumplimiento de las normas técnicas de control interno proporcionadas por la Contraloría General del Estado y supervisadas por las unidades de auditoría interna promueven garantías razonables para alcanzar de manera eficiente sus objetivos.
45	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Artículo	Modelo de Control Interno para pequeños y medianos restaurantes.	Vergara de la Ossa, Rocío	2018		Incluido	El objetivo de este trabajo fue proponer un Modelo de Contabilidad Interna y Control Financiero para pequeños y medianos restaurantes. Para el logro del objetivo, se utilizaron los métodos inductivo y deductivo. Para la recopilación de la información, se encuentran disponibles fuentes primarias, como los restaurantes afiliados a la Asociación y la Asociación, y los datos proporcionados por estudios previos realizados por dicha organización. Asociación, también se utilizan fuentes secundarias. Para el desarrollo del proyecto, se procedió a realizar una caracterización de los restaurantes que estaban asociados, se revisaron las normas que regulan este sector para determinar cuáles eran los más relevantes a tener en cuenta al desarrollar el modelo. Entre los resultados, se muestra el modelo diseñado, que debe entenderse como una herramienta que les permitirá tener un mayor control sobre las áreas más vulnerables, el mismo debe entenderse como la base o punto de partida para la adaptación de un modelo de acuerdo con Las necesidades propias de cada restaurante, conservando los derechos de autor.
46	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Artículo	Evaluación del control interno en la auditoría de cuentas.	CORTÉS, MERCEDES E. LEBRANCÓN	2018		Incluido	Las sociedades modernas exigen cada vez más organizaciones y gerentes públicos responsables, eficientes y efectivos en la gestión de los recursos que se les confían, sujetos a la obligación de rendición de cuentas y transparencia de la información que generan. Esto implica el establecimiento de sistemas de control que deben ser evaluados por los auditores públicos como una palanca para mejorar la información generada por las entidades y en la generación de valor público.
47	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Artículo	La auditoría de gestión y la efectividad en la cooperativa de transporte de carga en camionetas "Darío Guevara".	Estévez Bonilla, Adriana; Barona López, Norma Eulalia; Espinosa Jaramillo, María Teresa; Arcos Cueva, Johanna	2019	administration; effectiveness; management audit; transport cooperatives; administración; auditoría de gestión; cooperativas de transporte; efectividad	Excluido	La auditoría de gestión permite examinar y evaluar las acciones ejecutadas en un proyecto u operación, así como en entidades y programas, a fin de establecer su nivel de eficiencia, efectividad y economía. Hoy en día, las cooperativas de transporte deben ser auditadas periódicamente para facilitar la identificación de sus debilidades, obtener respuestas y guiarlas para mejorar su administración y servicio. Se presentan los resultados de una auditoría de gestión en la cooperativa de transporte "Darío Guevara" en el cantón Pelileo.

48	Biblioteca Virtual UPN	EBSCO	Artículo	Importancia de los modelos para el gobierno de la seguridad de la información en las empresas: una revisión sistemática de la literatura.	ESPINOZA, Mina; Antonio, Marcos	2019		Excluido	Actualmente, uno de los activos más importantes de cualquier organización es la información, por lo que el gobierno de seguridad de la información (SIG) es cada vez más crucial a medida que aumenta la dependencia de la misma, ya que la responsabilidad de la junta directiva y la administración ejecutiva aseguran este bien valioso. Este artículo busca, a través de una revisión sistemática, conocer los modelos para el SIG, su aplicación y administración en la organización, y finalmente las herramientas tecnológicas propuestas. Se muestran los niveles jerárquicos en la organización a los que se dirige esta práctica y los nuevos modelos propuestos.
49	Biblioteca Virtual UPN	ProQuest Central	Artículo de revista	Visión integral del control interno	Montoya, Olga Patricia Vásquez	2016	Internal controls , Corporate management	Incluido	El siguiente es un artículo de reflexión en el cual se analiza el desarrollo histórico del Control Interno, partiendo de las primeras bases, los avances realizados hasta llegar al concepto moderno del Control y sus aportes para la gerencia en la Gestión Integral Organizacional. La metodología utilizada se fundamenta en la revisión bibliográfica y en el análisis y reflexión de diferentes textos. La importancia del Control Interno en las Organizaciones representa en sí misma un factor clave que permite y facilita el cumplimiento de las metas y objetivos fijados por la alta dirección.
50	Biblioteca Virtual UPN	ProQuest Central	Artículo de revista	Control organizacional: una mirada comparativa con el mundo	Carvajal, Oscar López;Sanabria, Jaime Alberto Guevara	2015		Excluido	
51	Biblioteca Virtual UPN	ProQuest Central	Artículo de revista	El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba	Gómez-Selemeneva, Dinaidys;Camping, Blanca Blanco;Conde Camilo, Juan R	2013		Excluido	En este estudio examinamos la historia del control interno corporativo para caracterizarlo en Cuba y exponer los principios fundamentales para la gestión e implementación del cambio empresarial. También describe el proceso de cambio para la implementación del control interno en una organización.
52	Biblioteca Virtual UPN	ProQuest Central	Feature	¿Control de gestión o gestión de control?	Flores, José Carlos Dextre;Rivas, Raúl Sergio Del Pozo	2012	Studies , Performance management , Control , Risk management	Excluido	El intento de responder al título de este artículo enmarca el análisis del concepto de control como un papel clave de la administración, que cualquier entidad aplica en pos de su cumplimiento institucional. La intervención de control en el desarrollo de las actividades llevadas a cabo por las organizaciones para lograr los objetivos planificados del orden económico, social o político constituye su actividad principal, ya que busca garantizar que esas actividades, operaciones y procesos, se realicen de manera segura, continua y confiable. . Esto se aplica tanto a quienes constituyen la organización como a quienes tienen expectativas de eficiencia en la gestión y la efectividad de los resultados esperados. En este documento, por un lado, proponemos revisar el concepto de control y su aplicación en el ejercicio de monitorear el desempeño de la administración; Por otro lado, buscamos mostrar cómo se debe gestionar el control para lograr resultados eficientes y efectivos.
53	Biblioteca Virtual UPN	ProQuest Central	Artículo de revista	Las tendencias actuales en los sistemas de control interno de las organizaciones. Implicaciones para las Administraciones Públicas	Miguel Miaja Fol	2010	Internal controls	Incluido	La administración pública española tiene un sistema bien establecido de control interno, cuyos elementos esenciales se establecieron a fines del siglo XIX, lo que plantea la cuestión de si hay más formas de comprender el control interno que podrían ser más adecuadas para lidiar con el actual tamaño y complejidad de las administraciones. Este documento examina las tendencias actuales del control interno tomando sus referencias de informes como Treadway (1987) y el marco conceptual COSO (1992-1994); analiza el contenido de estos informes y su aplicación práctica tanto en empresas públicas como en administraciones públicas de EE. UU., la Comisión Europea y los Estados miembros de la UE. Finalmente, evalúa los sistemas de control interno de las administraciones españolas desde la perspectiva del modelo COSO y plantea el debate sobre la necesidad de reformar el sistema actual.
54	Tecnologico de antoqui institucion universitaria	REDALYC	Artículo	Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico ARTICULO	Óscar Ramón López Carvajal, Jaime Alberto Guevara Sanabria	2016	Education; Teaching; Teaching methods	Incluido	Este artículo realiza una exploración de los Modelos de Control interno de los países de mayor nivel de transparencia, de acuerdo con el índice de percepción de la corrupción emitido por "Transparencia internacional", para entender la relación existente entre la dinámica de los modelos y su posición prestigiosa frente al fenómeno de la corrupción. Se efectuaron entrevistas y encuestas a entidades colombianas importantes del sector público y privado, en las categorías: el Modelo de Control Interno, el sistema de Administración de Riesgos, la cultura de Control Interno y corrupción, cuyos hallazgos validaron la realidad del país y se comparó con los países más transparentes. Como conclusiones se encontraron deficiencias, oportunidades, fortalezas y amenazas en los sistemas de Control Interno en Colombia, tanto en el sector público como el privado, aspectos culturales relacionados con los valores y necesidad de programas académicos a nivel de maestría.