



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICROEMPRESAS”: una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 10 años.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Sonia Marisol Córdova Benites

Arturo Antonio Rojas Angulo

**Asesor:**

Mg. Martín Francisco Facundo Ruiz

Trujillo - Perú

2018

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.03	NÚMERO VERSIÓN	02	PÁGINA	Página 1 de 25
FECHA DE VIGENCIA	11/04/2019				

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE  
INVESTIGACIÓN

El Asesor Mg. Martín Francisco Facundo Ruiz, docente de la Universidad Privada del Norte, facultad de Negocios, carrera profesional de Contabilidad Y finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación, desarrollo, revisión de fondo y forma (cumplimiento del estilo APA y ortografía) y verificación en programa de antiplagio del Trabajo de Investigación del o los estudiantes(s)/egresado (s):

- Sonia Marisol Córdova Benites  
(Nombre completo de estudiante o egresado)
  
- Arturo Antonio Rojas Angulo  
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado “**Eficiencia del control interno en las microempresas. Una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 10 años.**”, para optar al grado de bachiller por la Universidad Priva del Norte, reúne las condiciones adecuadas en forma y fondo, por lo cual, **AUTORIZA** su presentación.

Con respecto al uso de la información de la empresa; el Asesor declara, según los criterios definidos por la universidad, lo siguiente:

- ( ) Este trabajo Requiere la autorización de uso de información la empresa.
- (X) Este trabajo No requiere autorización de uso de información.

Trujillo, 12 de Septiembre del 2019

  
Mg. Martín Francisco Facundo Ruiz

Asesor

**ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

El Coordinador Luigi Vatslav Cabos Villa, de la carrera de Contabilidad Y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la evaluación del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

Sonia Marisol Córdova Benites  
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Arturo Antonio Rojas Angulo  
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado: “Eficiencia del control interno en las microempresas. Una revisión sistemática de la literatura científica en los últimos 10 años.”

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

Aprobado

Calificativo:

( ) Excelente: De 20 a 18.

( ) Sobresaliente: De 17 a 15.

Bueno: De 14 a 13.

( ) Aprobado: 12.

Desaprobado

Trujillo, 12 de Septiembre del 2019

Ing. Luigi Cabos Villa  
COORDINADOR ACADÉMICO AREA NEGOCIOS WA  
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa  
Coordinador de Carrera

## DEDICATORIA

Dedicamos primeramente este trabajo a Dios para habernos dado la vida y salud para llegar al punto en el cual nos encontramos el día de hoy, a nuestros familiares por ser los pilares más importantes y por demostrarnos su cariño y comprensión incondicional y por alentarnos a seguir adelante a pesar de las dificultades presentadas en el camino.

## AGRADECIMIENTO

Primeramente agradecer a Dios Todopoderoso por protegernos en todo el camino que hemos recorrido para llegar a este punto el cual nos encontramos el día de hoy y por darnos las fuerzas para superar los diferentes obstáculos y dificultades a lo largo de este camino, a nuestras familias que en todo momento estuvieron deseándonos lo mejor y alentándonos a seguir adelante por ultimo a todas aquellas personas que nos ayudaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.

## Contenido

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>8</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>142</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS.....</b>	<b>17</b>
<b>CAPITULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>20</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>23</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>25</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Relación de artículos publicados de acuerdo al enfoque.....19

Tabla 2. Relación de Universidades de naturaleza pública o privada referenciadas en los  
distintos artículos publicados por año.....20

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diagrama de flujo de la búsqueda de artículos científicos en las bases de datos libre en web.....	17
---	----



## RESUMEN

El control interno se basa en la necesidad de poder controlar las diferentes operaciones que tienen las empresas para generar sus ingresos, también se podría decir que surge de la necesidad de accionar activamente a disminuir los riesgos significativamente los cuales se encuentran afectando de forma directa o indirectamente a los distintos tipos de organizaciones y sin importar en las condiciones que se encuentren. Por ello para las empresas en un problema el no saber cómo aplicar un sistema de control interno. Debido a esto es que el objetivo de la presente investigación es realizar una búsqueda sistemática de las características de los artículos científicos y aplicativos publicados en revistas y bibliotecas nacionales e internacionales sobre control interno en las MYPES. La búsqueda se realizó en las bases de datos Scielo, Redalyc, Scopus y a través de google y google académico utilizando combinaciones de diferentes palabras claves relacionadas al tema seleccionado, para esto dicho análisis estuvo conformado por 71 artículos, en dichos estudios destaca la necesidad de incorporar controles internos a las empresas y los beneficios de poder aplicarlos correctamente. Debido a inconsistencias presentadas los artículos estudiados como reportes y sustentos bibliográficos en la utilización de instrumentos, motivo por el cual, se puede afirmar que los estudios no cumplen en su totalidad con los estándares de publicación propuestos por la American Psychological Association.

**PALABRAS CLAVES:**.Eficiencia, Eficacia, Supervisión Y Monitoreo, Control

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El control interno; es un proceso de control que está integrado por las distintas actividades y áreas de la entidad, llevado a cabo por la alta dirección quienes evalúan como deberían aplicarlas en colaboración con todo el personal que labora dentro de ella fue diseñada con el fin de poder tener una herramienta adecuada que le permita la entidad poder controlar todos los recursos empresariales y asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información sin tener mayores riesgos, un buen sistema de control interno funciona de manera adecuada dando resultados óptimos que ayuden al mejoramiento de los procesos y a la toma de decisiones idóneas que contribuyan al crecimiento de la entidad, es importante la aplicación de un sistema de control interno a todas la entidades en general porque les permite resguardar los recursos evitando perdidas por negligencias o detectando a tiempo situaciones erradas o desviaciones en las diferentes áreas de la entidad siempre y cuando se realiza un seguimiento a dicho sistema implantado.

El control interno surge desde años muy remotos así como nació la contabilidad por un una necesidad de registrar las operaciones comerciales de las empresas, el control interno surge como una necesidad pero de controlar los recursos con los que cuentan las empresas y con los que busca realizar sus actividades diarias.

Antiguamente los mismos propietarios o dueños eran quienes ejercían el control de la entidad y supervisaban también los recursos y actividades que desarrollaba la empresa de forma ordinaria, pero conforme paso el tiempo y las operaciones de la empresa se hicieron más complejas y los ingresos fueron creciendo entonces, se designaron áreas de trabajo que tenían

como objeto una actividad específica que desarrollaría cada empleado de la entidad, en la actualidad el crecimiento, las responsabilidades que tiene el personal y la descentralización de las actividades comerciales ha hecho que las empresas busquen aplicar sistemas de control interno adecuados para resguardar los recursos empresariales.

Ante los cambios que se van dando en el entorno empresarial y la complejidad que tienen los empresarios el día de hoy; muchos de ellos se encuentran con episodios graves que perjudican el desarrollo de sus actividades comerciales diarias dejando un clima de preocupación sobre lo que viene ocurriendo con algunas determinadas áreas. Motivo por el cual resulta de especial interés conocer cuáles son las áreas de mayor riesgo o negligencias cometidas en las empresas, y a partir de ahí; adoptar las medidas que permitan prevenir o minimizar el riesgo que corren las empresas dentro de su entorno.

La presente investigación surge de la necesidad de estudiar los problemas que tienen los empresarios dentro del sector privado, con el propósito de identificar aquellas áreas donde pueden ocurrir o son más vulnerables a negligencias, esto con la información de algunos empresarios así como las estrategias de prevención adoptadas por dichas entidades.

La investigación busca proporcionar información útil que contribuya al mejoramiento y el control de los recursos de las entidades, sugiriendo o aplicando un sistema de control interno adecuado.

Debido a que este tipo de trabajo, sobre control interno cuentan con varios estudios suficientes de alcance nacional e internacional y como les ha beneficiado, en el presente trabajo buscamos afianzar nuestros conocimientos sobre las incidencias ocurridas en y las entidades y sus necesidades de una correcta intervención; Por otra parte la investigación contribuye a

ampliar y analizar las posibles variables según el tipo de empresa centrándonos en un sector específico y analizar su contexto para poder contribuir con un resultado beneficioso.

Después de recordar y revisar el control interno podríamos decir ¿Cómo ha beneficiado el sistema de control interno a las empresa PYMES, los últimos 10 años?, para ello analizaremos los estudios realizados a diferentes entidades.

Desde hace años, existen diferentes autores que están en busca de solucionar problemas empresariales aplicando solamente un buen plan de control interno que beneficie de una manera eficiente el desarrollo de actividades, según Jeri Gloria Ramón (2014) el control interno en las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares principales en las organizaciones empresariales, pues esto permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros así como también el cumplimiento de las leyes y normas aplicables, dicho control se sustenta en la independencia entre unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia podríamos decir que el elegir un buen plan operativo de control interno beneficia de muchas maneras a las empresas ya que permite tener una mayor responsabilidad en las diferentes áreas de las organizaciones y promueve la realización o buen desempeño de los trabajadores en sus diferentes actividades ya que aplicando las normas diseñadas para el control interno se previene futuros inconvenientes y se obtiene beneficios que buscan siempre resguardar los recursos con los que cuenta ya que estos generan muchas veces los ingresos ordinarios de las empresas, un estudio realizado en la República del Ecuador (publicada en septiembre del 2016) verificaron que, los beneficios que tienen las empresas al poseer un control interno implementado de manera eficiente son diversos, entre

ellos el poseer una gestión financiera efectiva, de igual manera mejora la productividad, además le permite contar con información confiable y oportuna, pero lamentablemente en su mayoría las pequeñas y medianas empresas carecen de control interno eficiente. Por eso en este trabajo se busca implementar esos controles en las PYMES.

También podemos ver qué un sistema de control y gestión de las TIC'S para las pequeñas empresa sería importante que se aplicara, ya que esto serviría como una inclusión de estas empresas al mundo actual haciéndolas más competentes en el mercado, la universidad de Carabobo de la facultad de ciencias económicas realizo un estudio (publicado en febrero del 2017) donde la desarrollaron en el estado de Aragua (Venezuela) al sector agropecuario del municipio Girardot del estado de Aragua, su principal objetivo era implementar un Sistema de Control De Gestión según las TIC's, Los datos obtenidos les mostraron un marco de referencia de las PYMES, El presente estudio se encontraba enmarcado dentro de la clasificación de investigación descriptiva, explicativa y un diseño no experimental. Del análisis de los datos se obtuvo como conclusión que el proceso de Control de Gestión, no es tan efectivo ya que no siempre existe un seguimiento continuo del cumplimiento de los objetivos del plan operativo, tampoco se calculan y analizan los indicadores basados en procesos; creando vacíos en virtud que el control de gestión estandariza, y orienta las revisiones de control por parte de los responsables desde su planificación hasta la presentación de informes de resultados todo lo cual forma parte de las mejoras correspondientes para el cumplimiento de los objetivos planteados.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### Tipo de estudio

La recopilación de información para la investigación realizada se hizo durante los meses de Agosto y Octubre del año 2018, considerando como criterios de inclusión que los artículos sean estudios empíricos y aplicativos en las empresas privadas, que además de esto cuenten con una aversión online, que hayan sido publicadas entre los años 2009 al 2018 en español. , Se realizó la revisión sistemática de literatura científica con base en la adaptación de la metodología PRISMA (Urrú Tia & Bonfill, 2010). La pregunta de investigación la cual establecimos para el proceso metodológico fue la siguiente: ¿Qué se conoce sobre el control interno en las empresas privadas descrito en la literatura científica?

### Fuentes de búsqueda de información

Con el propósito de iniciar el procedimiento de búsqueda en la unidad de análisis, para esto utilizamos palabras claves como; control, control interno, aplicación de control, procesos, las cuales se encuentran en las bases de datos de Scopus, Redalyc, Scielo, y para finalizar se realizó un búsqueda en google Académico con la finalidad de identificar artículos y/o tesis publicados en revistas que estén relacionadas a los temas de investigación.

Las rutas específicas de búsqueda se describen a continuación

#### **SCOPUS**

(Control) AND (Empresas)

#### **REDALYC**

(Control Interno)

## **SCIELO**

(Control interno)

## **GOOGLE ACADÉMICO**

(Control AND Empresas)

Los artículos que se escogieron fueron importados hacienda uso de los gestores bibliográficos como Mendeley, con el propósito de evitar cualquier tipo de duplicidad de citas textuales.

### Criterios de inclusión y exclusión

Para este proceso se consideraron artículos que han sido publicados en la base de datos científicos indexas en las siguientes bases de datos Scopus, Redalyc, Scielo, google Académico, seguidamente en el buscador se escribo la variable la cual para el presente trabajo de investigación es ‘Control Interno’ and ‘Empresa’ lo cual dio como resultados artículos y tesis en los diferentes idiomas, seguidamente se procedió a aplicar los diferentes criterios de inclusión los cuales nos permitieron seleccionar aquellos trabajos y7o artículos que se pudieran ajustar en lo más posible a nuestro tema de investigación, a continuación detallamos lo criterios que utilizamos para seleccionar los artículos. En primer lugar el criterio fue elegir aquellos artículos que tengan como tema Control/ Control AND Empresa, seguidamente se aplicó criterios de exclusión el cual consistió en separar toda aquella información acerca del control interno aunque posiblemente tenía que ver con el tema de investigación pero estos no tenían todas las características que necesitábamos para investigar el tema, Luego se estableció un criterio de inclusión, el cual consiste en establecer los diferentes parámetros en relación con las

fechas de publicaciones que para este caso ha barco desde el 2009 al 2018, el cual nos permitió obtener artículos que guardan relación a la variable de análisis, excluyendo a todos artículos y trabajos que no estaban dentro del rango de las fechas, Seguidamente se estableció el tercer criterio de inclusión, este criterio consistió en seleccionar como idioma el español para mejor comprensión y entendimiento de la información seleccionada, de esto se obtuvo cierta cantidad artículos relevantes descartando toda aquella información que sea en un idioma difícil de entender y artículos que hayan sido publicados en forma incompleta lo cual no nos permite tener información objetiva para el desarrollo del presente trabajo. Los artículos fueron seleccionados de acuerdo con la precisión de la estrategia empleada siendo necesario recurrir al análisis de los contenidos y conclusiones.

#### Selección de la Información

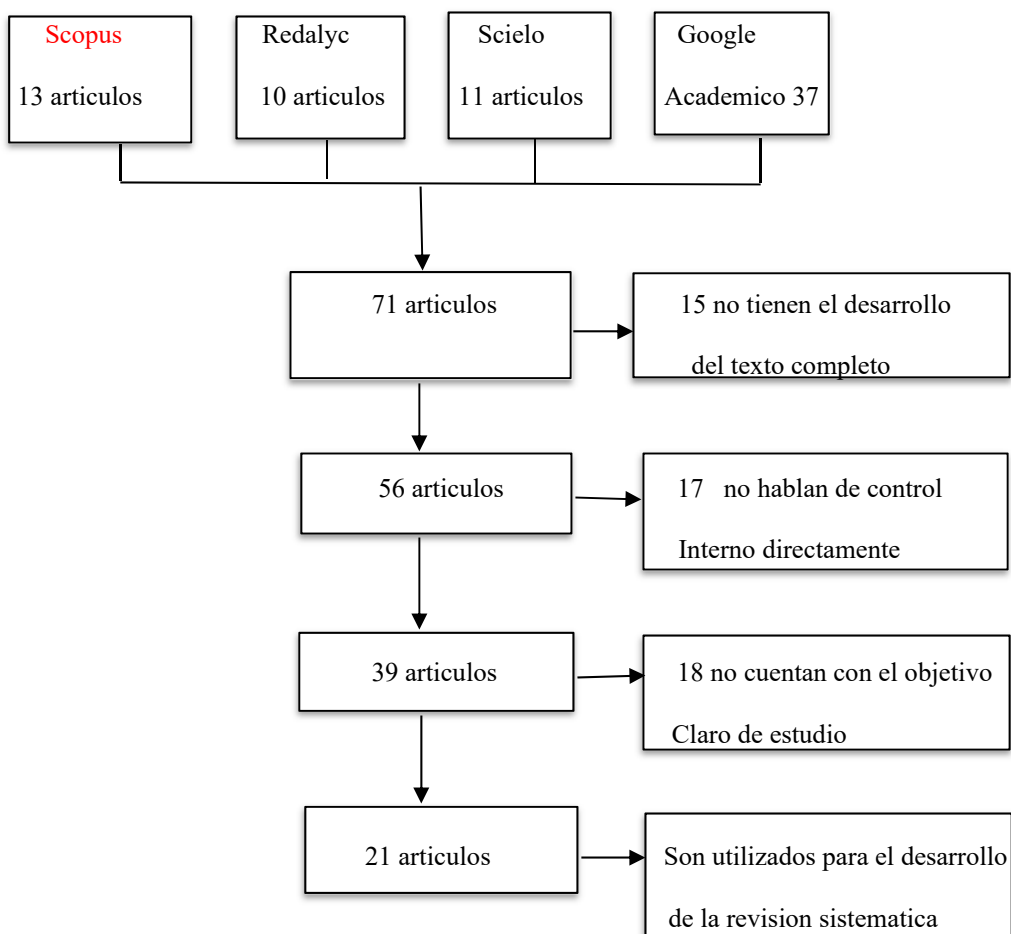
Para la selección de la información que fue elaborado por los dos integrantes del grupo de investigación del presente trabajo, quienes nos encargamos de recopilar la información respecto de las características de las revistas y publicación en bibliotecas confiables. Fue aplicada por un revisor de manera independiente teniendo siempre un buen manejo del conocimiento de casa uno de los criterio de inclusión y exclusión. Así mismo nos permito saber el diferente artículo que se considerarían para la revisión sistemática.

Finalmente se examinaron los instrumentos utilizados (cita bibliográfica de la versión utilizada y método de estimación de la confiabilidad).



### CAPÍTULO III. RESULTADOS

Figura 1. Diagrama de flujo de la búsqueda de artículos científicos en las bases de datos de acceso libre en la Web.



## Revistas y Publicaciones

La búsqueda de los artículos científicos en las diferentes bases de datos para el desarrollo del trabajo de investigación mostro como resultados un total de 71 artículos científicos indexados en los periodos correspondientes del 2009 al 2018 los cuales fueron repartidos como se muestra a continuación: Scopus, 13 artículos; Redalyc, 10 articulo; Scielo11 artículos; Google Académico, 37 artículos, después de una vez considerada la cantidad total de 71 artículos científicos, se empezaron a descartar todos aquellos artículos científicos que no contaban con el desarrollo de los contenidos del texto en forma completa lo cual todos estos hacen un total de 15 artículos, dando como resultado 56 artículos, 17 de estos se descartaron porque nos hablaban del control interno de forma directa, quedando un total de 39 artículos, 18 de estos también fueron eliminados porque no cuentan con objetivos claros de estudios, por consiguiente al final obtuvimos una cantidad de 21 artículos indexados.

Diseño de las investigaciones.

Del total de los artículos científicos investigados se pudo apreciar que solo 7 de ellos reportan el diseño de investigación y, de ellas solo una tuvo sustento bibliográfico.; 3 de estas investigaciones fueron de tipo instrumental, 2 empíricas, 1 descriptiva, sin embargo 14 artículos no reportan diseño.

Tabla 1. Relación de artículos publicados de acuerdo al enfoque

<b>Enfoque</b>	<b>Resumen del Control</b>	<b>Autores</b>
	<b>Interno</b>	
Modelos de Sistema de Apoyo al Control Interno	Permite controlar recursos a través sistemas eficientes.	Ing. Erly Delgado Expósito (2008), Johana Posso Rodelo & Mauricio Barrios Barrios (2014)
Modelos de Componentes del sistema de control	Conjunto de Normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a su eficiencia.	Aguilar & Cabrale. (2010)
Modelos de teoría		i. Glenda Rivas Márquez (2011)
i. Modelos contemporáneos del control interno.	Permite analizar los modelos utilizados en años pasados respecto a los controles de las empresas	Campos, L., & Santa Cruz, M. M. (2017), Torres Moreno, J. V. (2014).
ii. Modelos de análisis comparativos	Facilita y provee comparaciones que permitan identificar los elementos de control interno.	ii. Oliveira Ritta, Cleyton (2010)

**Tabla 2**  
**Relación de Universidades de naturaleza pública o privada referenciada en los diferentes artículos publicados por año**

Universidades	Naturaleza de la Universidad	País de la Universidad	Revista de publicación del artículo	Año
Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas	Privada	Perú	Revista Repositorio Académico UPC	2016
Universidad Politécnica Salesiana	Privada	Ecuador	Revista Finanzas	2016
Universidad Nacional de Piura	Pública	Perú	Revista Economía	2015
Universidad Los Ángeles de Chimbote ULADECH	Privada	Perú	Revista Repositorio ULADECH	2013
Universidad de Matanzas “camilo Cienfuegos”	Pública	Cuba	Redalyc	2009

Discusiones:

Una de las principales referencias al control interno se puede observar que se basado en el modelo COSO en un artículo del autor Albert Salvador Lafuente (2015), en el cual este autor nos habla de que mediante este documento se puede conocer e implantar y gestionar un buen sistema de control interno, está diseñado para poder identificar todos aquellos eventos que potencialmente pueden afectar a la empresa, también permite administrar los riesgos y proveer seguridad, por lo cual esto se ha convertido en un sistema de referencia para las empresas.

Bajo esta misma línea se encuentran el trabajo del autor Jaya Maza G. P. (2015) quien diseño y aplico bajo este enfoque “coso” a una empresa constructora lo cual ayudaron a la misma a enfrentar, mejor los riesgos y asegurar un control interno que reduzca sustancialmente el riesgo para asegure una buen agestión para lograr los objetivos. Sin embargo este autor señala también que las empresas no utilizan este sistema de forma adecuada ya que muchas veces no tiene un área adecuada quien se encargue de verificar que se cumpla con la aplicación de este sistema. El control interno ha sido y sigue siendo una de las principales áreas, en las cuales las empresas deben de poner mucha atención ya que esta área permite controlar los recursos con los cuales las empresas cuentan para poder desarrollar sus actividades y de esta manera poder logara sus objetivos propuestos evitando y/o corrigiendo errores pasados.

Entre otros resultados de esta investigación pudimos analizar el trabajo de Delgado Expósito, Erly (2009), quien pudo analizar que las empresas al no contar con la presencia de un software capaz de automatizar el proceso relativo al control interno; resulta como inconveniente los tiempos de respuesta, y por lo tanto dificulta la eficiencia de los procesos de la empresa.

Por otro lado según Aguilar & Cabrale(2010) nos indica que el control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tiene su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficiencia y eficacia, y

estos componente serian, Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo

Esta un análisis teórico contemporáneo el autor Rivas Márquez, Glenda señala que el control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental e indispensable en toda actividad empresarial, así mismo el control interno tiene como propósito principal el minimizar las desviaciones y riesgos permitiendo de esta manera anticiparse en lo posible a la detección de alteraciones. Mediante este análisis teórico contemporáneo se pudo identificar que los modelos de control interno publicados son diversos, pero los más adaptados en las empresas del continente americano son los modelos COSO, COCO y MICIL, es por ello que los modelos contemporáneos de control internos, son más eficientes cuando se analizan los tipos de empresa a los cuales se les van a aplicar dichos modelos.

## **CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES**

### **Conclusiones**

La revisión sistemática realizada nos ubica en un contexto de diversidad de tendencias que están siempre para ayudar al mejor manejo de los recursos con los que cuentan las empresas en el día de hoy, es por ello que el control interno está representado por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable, de poder lograr los objetivos establecidos o propuestos por las diferentes empresa de acuerdo a las actividades que realizan como así también por su ubicación.

Actualmente las empresas el día de hoy presentan grandes inconsistencias y muchas de ellas están atravesando un duro momento debido a las diferentes crisis que afectan al país, por

lo cual están llevando a que los diferentes dirigentes tomen decisiones trascendentales que repercuten en el funcionamiento normal de las mismas. Es por ello que el día de hoy se hace muy importante la creación e implementación de un sistema de control interno en cualquier organización ya sean Mypes o grandes empresas para poder minimizar el riesgo de pérdidas de recursos empresariales.

La única manera de enfrentar y sobrevivir el día de hoy al nuevo entorno empresarial es con una visión hacia el futuro, donde las organizaciones demuestren capacidad de respuesta y adaptabilidad a los diferentes cambios que se vienen dando utilizando de manera eficiente y adecuada un sistema de control interno que garantice y cuide los recursos generadores de ingresos en las diferentes empresas. Mazariegos, Águila, Pérez & Cruz (2013)

## REFERENCIAS

- Delgado Expósito, (2009) Sistema Informático de Apoyo a la Evaluación del Control Interno.  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=193915041002>
- Oliveira Ritta, Cleyton, (2010) análisis comparativo del control interno en las cuentas por cobrar.  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=477548999005>
- Aguilar, A., & Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles. España: Eumed.  
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/index.htm>

- Salvador Lafuente, Albert, informe coso

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso>

- Payano, Franco, K. N.; Velarde, Roman, D. E.; Trisollini Vera E. A.(2017) sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos en lima metropolitana.

<http://hdl.handle.net/10757/621970>

- Obispo Chumpitaz D.; Gonzales Rentería Y. G. Caracterización del control interno en la gestión de empresas comerciales en el Perú (2013)

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>

- Zambrano, D., & Barona, S. (2016). Sistema contable y de control interno como herramientas de gestión. Obtenido de Repositorio Digital-UPS Sede Guayaquil:

<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/13237>

- Flores, H. (2015). Propuesta de un sistema de control interno para una empresa comercial.

- Obtenido de Repositorio Institucional Digital - UNP:

<http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/580>


- Otoya, J. (2016). Importancia del control interno en mejora del área de recursos humanos de la empresa minera Muky S.A.A. San Borja – 2015. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1705>



“Eficiencia del control interno en las microempresas”: una revisión  
Sistemática literatura científica de los últimos 10 años.

## ANEXOS



control interno   [» Nueva búsqueda](#)

Añadir un campo + Historico de búsqueda

---

Resultados: **542**

Ordenar por  Página  de 37 >

Seleccionar esta página     0 ítems seleccionad

1. [Challenges of health services related to the population displaced by violence in Mexico](#)

[Duarte-Gómez, María Beatriz, Cuadra-Hernández, Silvia Magali, Ruiz-Rodríguez, Myriam, Arredondo, Armando, Cortés-Gil, Jesús David.](#)

*Revista de Saúde Pública, Jul 2018, Volumen 52 - elocation 77*

[Español: Resumen](#) - [Inglés: Resumen](#) | [Texto](#) | [PDF](#) | [ePDF](#)

DOI: 10.11606/s1518-8787.2018052017094

2. [Challenges of health services related to the population displaced by violence in Mexico](#)

[Duarte-Gómez, María Beatriz, Cuadra-Hernández, Silvia Magali, Ruiz-Rodríguez, Myriam, Arredondo, Armando, Cortés-Gil, Jesús David.](#)

Filtros

▼ Colección

- Todos
- Brasil 227
- Colombia 87
- México 40
- Cuba 35

“Eficiencia del control interno en las microempresas”: una revisión  
Sistemática literatura científica de los últimos 10 años.

Google Académico

Artículos Aproximadamente 395.000 resultados (0,12 s)

**Cualquier momento**  
Desde 2018  
Desde 2017  
Desde 2014  
Intervalo específico...

**Ordenar por relevancia**  
Ordenar por fecha

**Cualquier idioma**  
Buscar sólo páginas en español

incluir patentes  
 incluir citas  
 Crear alerta

**[CITAS] Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales**  
G Estupiñán - 2002 - sidaic.net  
... 1 / 1 Seleccione referencia / Select reference Signatura: LG-0038. Autor: Estupiñán G., Rodrigo.  
Título: **Control interno** y fraudes **con base** en los ciclos transaccionales. Idioma: SPA. Pimprenta:  
Bogotá. 2002. Notas: Este libro se encuentra en Auditoría de los Fondos. Contiene CD ...  
☆ 99 Citado por 548 Artículos relacionados

**[LIBRO] Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales**  
RE Gaitán, BW Niebel - 2015 - books.google.com  
Reflexiones Actitud reactiva frente al fraude La acción de las autoridades frente al fraude  
Estrategias efectivas contra el fraude El fraude en la actividad bancaria Evolución del fraude  
Tendencias actuales Conclusión Modalidades de fraude Panorama penal del delito ...  
☆ 99 Citado por 643 Artículos relacionados Las 3 versiones

**[PDF] Sistemas y procedimientos contables**  
F Catacora Carpio - Editada por McGraw-Hill Interamericana ..., 1997 - dspace.ucbscz.edu.bo  
... pagar /**Control interno**. 15.2. Ciclo de producción 277 Procesos administrativos  
relacionados con la producción / Registros contables / Clasificación de los  
inventarios / **Control interno**. 15.3. Procedimientos de facturación y ...  
☆ 99 Citado por 578 Artículos relacionados Las 4 versiones

**[LIBRO] Auditoría del control interno (3a**  
S Mantilla - 2013 - books.google.com  
... Ofrece un resumen de las Page 12. orientaciones que COSO ha emitido en relación  
**con control interno**, fraude y administración de riesgos del emprendimiento, remitiendo  
al lector a los documentos completos que corresponden a ellas ...  
☆ 99 Citado por 456 Artículos relacionados Las 2 versiones

redalyc.org Sistema de Información Científica  
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España

Una plataforma que permite identificar tus trabajos publicados en revistas indizadas en Redalyc

**Autores Redalyc**

Colecciones de revistas  
Autores Redalyc  
Editores Redalyc  
XML - JATS

Si ya tienes cuenta en Autores Redalyc **28199 Páginas de autor**

Si aún no tienes cuenta en Autores Redalyc

Ingresa a Autores Redalyc

“Eficiencia del control interno en las microempresas”: una revisión  
Sistemática literatura científica de los últimos 10 años.

Inicio | Biblioteca UPN | Portal UPN

Repositorio Institucional / Facultad de Negocios / Contabilidad y Finanzas / Trabajos de Investigación / Ver ítem

## Control interno como herramienta de gestión. Revisión de la literatura 2014 - 2017 (Tesis parcial)

**RESUMEN** El presente artículo es producto de una revisión sistemática cuyo objetivo fue determinar y contrastar los elementos metodológicos y hallazgos principales de las investigaciones sobre el Control Interno como herramienta de gestión. Revisión de la literatura 2014 - 2017, tanto a nivel internacional, como nacional y local. Las palabras clave para la búsqueda y compilación fueron "control interno" "herramienta de gestión" "sector público" "empresa". Producto de tal indagación, se obtuvieron 70 documentos, mismos que se vieron reducidos a veinte al pasar por dos fases de selección. Metodológicamente, la mayoría de estos estudios realizan investigación de campo de nivel descriptivo, correlacional, y asumen un Diseño transeccional no experimental en el que logran establecer en casi todos los casos una asociación directa significativa. La principal conclusión que se manifiesta en las investigaciones es que el control interno beneficia a las organizaciones, pues las principales falencias son la falta de preparación de los responsables. Como una limitante se tiene que son muy pocos los estudios que incluyen la dimensión de conocimientos previos, a pesar de que cuando se habla de evaluar los resultados de su implementación, se observa que el problema en su aplicación está en desconocer los alcances del control interno y se generan dificultades en su aplicación.

**Ver**  
 [García Loyola Ana Cecilia - Merino Alvarado María del Carmen - parcial.pdf \(10.8 kb\)](#)

**Fecha**  
2018-04-23

**Autor**  
García Loyola, Ana Cecilia  
Merino Alvarado, María del Carmen

**URI**  
<http://hdl.handle.net/11537/13362>

**Colecciones**

Búsquedas

Buscar en Repositorio  
 Esta colección

LISTAR

Todo Repositorio

Comunidades & Colecciones

Titulos

Por fecha de publicación

Autores

Materias

Esta colección

Titulos

Por fecha de publicación

Autores

“Eficiencia del control interno en las microempresas”: una revisión  
Sistemática literatura científica de los últimos 10 años.



**UPNBOX** Repositorio Institucional

Inicio | Biblioteca UPN | Portal UPN

Repositorio Institucional / Facultad de Negocios / Contabilidad y Finanzas / Trabajos de investigación

### Trabajos de investigación

LISTAR POR:

Búsqueda en esta colección:

Envíos recientes

**El control interno y su influencia en la gestión de cobranza de la empresa HYM almacenes generales S.R.L. Cajamarca 2017 (Trabajo de investigación parcial)**  
Salazar Torres, Cealla Elvira; Barbosa Díaz, Ina Clerica; Muñoz Porta, Juan Carlos; Velásquez Angulo, Libeth Jesenia; Bardales Valdivia, Sara Groceta (Universidad Privada del NortePerú, 2016-07-13)  
Toda empresa independientemente de su actividad económica debe contar con herramientas adecuadas que mejoren su gestión de cobranza, partiendo de un Sistema de Control Interno, el cual se encuentre bien diseñado y ...

**La conciencia tributaria y su influencia en la evasión tributaria del impuesto a la renta de tercera categoría de los establecimientos de hospedajes en la ciudad de Cajamarca 2018 (Trabajo de Investigación Parcial)**  
Medina Vázquez, Wilker Edison; Infante Soto, Ronald (Universidad Privada del NortePerú, 2018-05-18)  
El presente trabajo de investigación titulado "La conciencia tributaria y su influencia en la evasión tributaria del impuesto a la renta de tercera categoría de los establecimientos de hospedajes en la ciudad de Cajamarca ...

**El presupuesto maestro en la situación financiera de la empresa de la empresa Aliaga & Baluis SAC, San Juan de Miraflores, Lima - penón 2016 (Trabajo de investigación parcial)**  
Valencia Aymee, Yessica; Viliz Pacheco, Flor de María (Universidad Privada del NortePerú, 2016-09-05)  
El presente trabajo de investigación, se aborda el contexto en que se desenvuelve el estudio de la influencia del presupuesto maestro en la situación financiera de la empresa Aliaga & Baluis S.A.C., durante el año 2016. ...

**Estrategia de aplicación del análisis financiero en las empresas del sector industrial latinoamericano entre los años 2007 al 2017 (Trabajo de investigación parcial)**

Búsquedas:

Buscar en Repositorio  
 Esta colección

LISTAR:

- Todo Repositorio
- Comunidades & Colecciones
- Títulos
- Por fecha de publicación
- Autores
- Materias
- Esta colección**
- Títulos
- Por fecha de publicación
- Autores
- Materias

MI CUENTA

RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE REVISIÓN SISTEMÁTICA

Título de la investigación: "Eficiencia del control en las microempresas. Una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 10 años"							
Nombres y apellidos del evaluador : Mg. Martín Francisco Facundo Ruiz							
Sede: Trujillo, El Molino		Carrera: Contabilidad y Finanzas			Facultad: NEGOCIOS		
<b>CONDICIONES OBLIGATORIAS</b>							
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responde a la pregunta y objetivo de la investigación			Si		No
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas			Si		No
Informe de similitud		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos			Si		No
<b>CRITERIOS DE EVALUACIÓN</b>							
Sección		Item	Reportado en la página #	Puntaje			
				Bien desarrollado	Parcialmente	No lo presenta	Puntaje obtenido
Título	Título	Identifica el reporte como una revisión sistemática.		0.5	0.25	0	0.5
Resumen	Resumen	Proporciona en 200 palabras: antecedentes; objetivos; fuentes de datos; criterios de elegibilidad, objeto de estudio; métodos de evaluación y síntesis del estudio; resultados; limitaciones; conclusiones.		1	0.5	0	0.5
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce.		1	0.5	0	0.5
Introducción	Objetivos	Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.		2	1	0	1
Metodología	Criterios de elegibilidad	Especifica las características de los estudios considerados (por ejemplo, los estudios que miden la empleabilidad de los universitarios) y las características del informe (por ejemplo, los años considerados, el idioma y el estado de publicación).		1	0.5	0	0.5
Metodología	Recursos de información	Describe las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio, por ejemplo: Ebsco, Redalyc, Google Académico, etc.		0.5	0.25	0	0.5

"Eficiencia del control interno en las microempresas": una revisión  
Sistemática literatura científica de los últimos 10 años.

13/09/2019



Metodología	Búsqueda	Presenta la estrategia de búsqueda utilizada, por ejemplo palabras claves, limitadores utilizados (por ejemplo, periodo, tipos de documentos, idioma, etc.) de tal forma que pueda replicarse el estudio.	0.5	0.25	0	0.5
Metodología	Selección de estudios	Indica los criterios por los que descartó o incluyó estudios (por ejemplo, del total del resultado de la búsqueda se descartaron 5 porque no tenían instrumentos de medición de empleabilidad).	1	0.5	0	0.5
Metodología	Proceso de recopilación de datos	Describe el método de extracción de datos de los estudios (por ejemplo, en tablas que describen los estudios con campos como: año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.) y cualquier proceso para obtener y confirmar los datos de los estudios.	0.5	0.25	0	0.5
Resultados	Selección del estudio	Proporciona el número de estudios examinados, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, con razones para las exclusiones en cada etapa, idealmente con un diagrama de flujo.	2	1	0	2.0
Resultados	Características de los estudios	Para cada estudio, presenta las características para las que se extrajeron los datos (por ejemplo, año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.).	2	1	0	2.0
Resultados	Análisis global de los estudios	Presenta las características de los estudios de manera globalizada (por ejemplo, porcentaje de estudios por año de publicación, por tipos, por temas abordados, etc.).	2	1	0	1
Discusión	Resumen de los resultados	Resume los principales hallazgos, incluyendo la fuerza de la evidencia para cada resultado principal; considera su relevancia para el objeto de estudio.	3	1.5	0	0
Discusión	Limitaciones	Discute las limitaciones en el estudio y el nivel de resultado (p. Ej., Riesgo de sesgo) ya nivel de revisión (por ejemplo, recuperación incompleta de la investigación identificada, sesgo de notificación).	1	0.5	0	1.0
Discusión	Conclusiones	Proporcionar una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.	2	1	0	2.0
Puntaje total						13.0

*[Handwritten signature]*

Ing. Luigi Cabos Villa  
COORDINADOR ACADÉMICO ÁREA NEGOCIOS Y A  
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

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