

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Gestión de las cuentas por cobrar: una herramienta para el financiamiento
empresarial**

Por:

Jhan Pool Fernández Toro
Deysi Leonela Malca Bazan

Asesor:

Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres

Lima, diciembre de 2019

El Control Interno: Una herramienta para la gestión empresarial

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentado para optar el Grado de Bachiller en Contabilidad y Gestión
Tributaria

JURADO CALIFICADOR


Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres
Presidente


Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza
Secretario


Mg. Walter Antonio Ugarte Portuondo
Vocal

Lima, 03 de diciembre de 2019

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

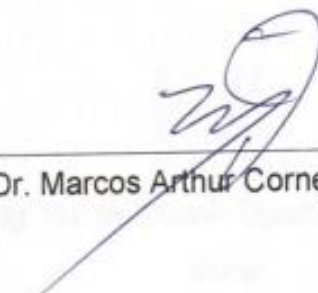
Marcos Arthur Cornejo Cáceres de la Facultad de Ciencias Empresariales,
Escuela Profesional Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **El Control Interno : Una herramienta para la gestión empresarial** constituye la memoria que presenta el(la) Bachiller Jhan Pool Fernández Toro y Deysi Leonela Malca Bazán para aspirar al Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Lima, a los 03 días de diciembre del año 2019.



Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres

El control interno: una herramienta para la gestión empresarial

Internal control: a tool for business management

Fernández Toro Jhan Pool ^{a 1}, Malca Bazán Deysi Leonela ², Cornejo Cáceres Marcos Arthur ³

^aEP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Lima - Perú

Resumen

En toda empresa es necesario contar con un adecuado control interno, pues es gracias a este que se evitan riesgos y fraudes, además se puede llegar a proteger y cuidar los activos y los intereses de las empresas, así como también evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización y gestión. Las empresas no le dan la debida importancia a esta herramienta puesto a que el interés de estas mayormente esta direccionado a tener mejores productos y servicios a cuesta de todo es por ello que el presente trabajo de investigación tiene como objetivo mostrar al control interno como una herramienta de gestión empresarial señalando los beneficios que esta trae a toda empresa, esta además fue de tipo descriptiva puesto que se describe a la variable control interno como una herramienta de la gestión empresarial así mismo para la obtención de la información se realizó una búsqueda de la bibliografía disponible sobre el tema señalado, realizando además una búsqueda documental en diversas fuentes de investigación. teniendo bases teóricas y referencias de un número considerable de autores se llegó a la conclusión que el control interno brinda a cualquier empresa, independiente del rubro que sea, una seguridad razonable con alta probabilidad de alcanzar los objetivos de esta, tanto en efectividad y eficiencia de las operaciones como en la confiabilidad en la información financiera y cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables entre otros beneficios que se visualizan a lo largo de la investigación.

Palabras clave: Control interno; gestión empresarial; componentes del control interno.

In all the companies it is necessary to have an adequate internal control, because it is thanks to this that risks and frauds are avoided, besides protecting and taking care of the assets and the interests of the companies, as well as evaluating the efficiency of the same in Regarding your organization and management. The companies do not give the due importance to this tool since the interest of these is mainly directed to have better products and services at all costs that is why this research work aims to show internal control as a tool of business management showing the benefits that this brings to companies, this was also descriptive since it describes the variable internal control as a tool of business management likewise to obtain information was made a literature search available on the subject indicated, also making a documentary search in various research sources. having theoretical bases and references from a considerable number of authors, it was concluded that internal control provides companies with reasonable security with a view to achieving objectives both in the effectiveness and efficiency of operations and in the reliability of financial information. and compliance with applicable laws and regulations among other benefits that are visualized throughout the investigation.

Keywords: Internal control; business management; internal control components

¹ Autor de correspondencia: Jhan Pool Fernandez Toro
Km. 19 Carretera Central, Ñaña, Lima
Tel.: 989 839 155 - 973 204 991
E-mail:jhanfernandez@upeu.edu.pe

1. Introducción

En el mundo empresarial el incremento de las pequeñas y grandes empresas ha tenido un desarrollo acelerado; solamente en el Perú durante el 2018 se registró 2,458,654 empresas activas lo cual significó un incremento de 6.7% en comparación a lo registrado en el 2017; así mismo la tasa de nacimiento empresarial en dicho periodo fue de 2.9%, mientras que la tasa de mortalidad empresarial fue de 1.8% (La República, 2018).

La mortalidad de estas empresas se debe a distintos factores, uno de los más resaltantes es la falta de planificación, puesto que muchos de los empresarios que se aventuran en el mercado no le dan la debida importancia a elaborar un plan operativo y una estrategia para el desarrollo (Paulise, 2016)

Así encontramos a un gran número de empresarios con gran capacidad de producir bienes o realizando servicios, que en su afán de aumentar su producción no le brindan la importancia necesaria a la aplicación de la gestión de sus empresas, mediante las distintas herramientas de gestión las mismas que hoy en día se han convertido indispensables para el desarrollo (Delfín & Acosta, 2016)

Ante esta situación muchos de estos empresarios buscan tener un buen nivel organizacional buscando así que en sus empresas se haga uso de herramientas de gestión, entre estas herramientas se encuentra el control interno, en el mundo empresarial esta es de gran importancia para la estructura administrativa contable y la gestión empresarial tanto de pequeñas y grandes empresas (Aguirre, 2012)

Este a su vez brinda seguridad razonable a la información financiera, y protege a la empresa frente a los fraudes buscando así la eficiencia y eficacia operativa, sin embargo, existen muchos empresarios que sufre con la escasez de información y conocimiento sobre la verdadera función del control interno como herramienta de gestión (Delicado, 2015) es por ello que se desarrolla esta investigación con el objetivo de mostrar mediante la revisión teórica la importancia y el rol que tiene el control interno como herramienta para la gestión empresarial.

2. Metodología

El presente trabajo de investigación es de tipo descriptivo, el cual se realizó mediante la búsqueda de información bibliográfica sobre el tema control interno. Para la obtención de la información se realizó una búsqueda bibliográfica disponible sobre el tema señalado, se realizó además una búsqueda documental la cual abarcó revistas científicas indexadas de plataformas digitales algunas de ellas fueron: la revista científica de la Pontificia Universidad Javeriana, Redalyc, La Referencia, entre otras, en estas se tuvo como filtro de búsqueda las palabras control interno, gestión empresarial y combinaciones de las mismas para poder hallar los artículos e investigaciones necesarias, se tuvo además un filtro de estos por periodos los cuales fueron del 2000 al 2019 así mismo para la revisión de la literatura se revisó un total de 21 artículos académicos de los cuales se analizó detenidamente el contenido de estos para determinar si era relevante para nuestra investigación, se realizó además un análisis sistemático de fuentes secundaria como consultas en diversas fuentes mediante los buscadores Google, Google académico entre otros buscadores de internet confiables para la investigación.

3. Desarrollo o Revisión

3.1. Control interno

Hacia la primera mitad del siglo XX debido a la necesidad de tener una vigilancia de la corrección de las operaciones financieras en las compañías, surgió el control interno como una herramienta de gestión para las empresas, siendo un elemento esencial para la correcta marcha de estas (Fonseca, 2011) cabe recalcar que como proceso, constituye un medio para alcanzar un fin, no un fin en sí mismo, teniendo en cuenta que este es ejecutado por personas en cada nivel de la organización y no simplemente por manuales de políticas y formas. (Mazariegos, Aguilar & Perez, 2013).

El termino control, en una definición más extendida hace referencia a la “comprobación, inspección, fiscalización o intervención” esto se podría expresar en contrastar las actuaciones de la empresa están en armonía con las normas y criterios que marcan su debida realización, ; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera (Ruiz, 2015).

En el mundo empresarial, se define a este como el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, que permiten mejorar la gestión de las operaciones en la organización, además el evitar posibles fraudes o riesgos que puedan afectar a la entidad; al respecto, Chancafe (2016) menciona que, como un proceso integral, está diseñado para enfrentar riesgos en las operaciones de la gestión. Mendoza (2018) añade que dicho conjunto de procedimientos tiene la facultad de evitar fraudes solo hasta donde se le sea factible de acuerdo a la ordenada y eficiente conducción que tenga la entidad.

Como herramienta el control interno es de vital importancia puesto que es el conjunto de todos los elementos en el cual lo principal son las personas, los sistemas de información y los procedimientos dentro de la gestión de la empresa Ruffner (2014), es por ello que su importancia radica en que ayuda a la gerencia hacer frente a la rápida evolución tanto en el entorno económico y competitivo como en las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes, adaptando así su estructura para asegurar el crecimiento futuro (Rivas, 2011).

Las compañías debido a la necesidad que tienen en la alta dirección y en el resto de la organización para comprender cabalmente la trascendencia de esta herramienta se han visto en la obligación de adaptarla en sus empresas para que así conozcan la incidencia que este sistema tiene sobre los resultados obtenidos en la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas (Viloria, 2005)

3.2. Sistemas de control interno

Es importante resaltar que inicialmente los modelos control interno se basaban en controles que únicamente buscaban que se cumplieran ciertos requisitos legales o normativos, sin embargo, fueron un fracaso (Laski, 2016). Es así que en los años noventa se empiezan a desarrollar diversos modelos de control interno y numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo basados en una visión moderna e integrada del control interno lo cual genera una mayor participación de la alta dirección, gerentes y el personal en general (Quinaluisa, Ponce, Ortega & Pérez, 2004). En este marco los modelos más conocidos son: el COSO de Estados Unidos, el COCO creado en Canadá, el Cadbury del Reino Unido, y el Vienot que tiene su origen en Francia (Márquez, 2011).

El modelo COSO se consolida como el punto de partida para importantes avances en las áreas del control interno de los nuevos instrumentos financieros, gubernamentales y sistemas de información (Márquez, 2011), además (Quinaluisa, 2004) mencionan que en este modelo se realza la necesidad que la alta dirección y el

resto de la empresa comprendan íntegramente la importancia e incidencia sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico de la auditoría y, esencialmente, la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa. El propósito del modelo de control interno es comunicar los objetivos estratégicos, identificar los riesgos, comunicar las políticas a todos los miembros de la institución y establecer metas e indicadores (Laurido 2018).

Por su parte el modelo COCO es producto de una profunda revisión realizada por el Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO así lo indica Quinualuisa (2004). Además Flores (2010) añade que el propósito de crear este modelo fue realizar un planteamiento más sencillo y comprensible debido a las dificultades que tuvieron inicialmente algunas organizaciones para aplicar el COSO esto se logra desconceptualizando el proceso de Control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados, el proporciona un marco de referencia a través de 20 criterios generales, que el personal en toda la organización puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el Control (Márquez, 2011).

Sin embargo, dentro de todos estos modelos el más utilizado en el continente americano es el COSO, así lo señala Quinualuisa (2004). Esto se debe principalmente a que está incrementa las probabilidades de que una organización se gestione de manera eficiente, proveyendo un enfoque integral y herramientas institucionales que sirvan de apoyo para encarar medidas de mejora continua (Laski, 2016) Es en este sentido que se desarrollara los componentes del control interno según el modelo COSO.

3.3. Componentes del Control Interno

Por lo anteriormente mencionado, aliándonos al informe coso, el control interno consta de 5 componentes. Según Mantilla (2018) Estos se clasifican en: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información, comunicación y monitoreo. Estos componentes según Vega (2015), están interrelacionados y deben integrarse en distintas partes del proceso de gestión. Aguiar (2017) refuerza esta idea al mencionar que cada uno de estos componentes vela por un aspecto diferente de la gestión empresarial de forma independiente pero que todos deben actuar de forma coordinada para que el objetivo del control interno se pueda alcanzar.

El primero de estos componentes es el ambiente de control. Según Aguiar Horacio (2017) el ambiente de control son las circunstancias éticas y morales en que está inmerso el control, estas permiten que el control interno germine y se impregne en toda la organización. Según Vega Garay (2015) un correcto ambiente de control generara un entorno organizacional favorable para que se desarrollen prácticas, valores conductas y reglas para el correcto funcionamiento del control interno. Según García (2010) este componente debe considerar aspectos como: valores éticos, estímulos para comportamientos éticos, estructura organizacional, asignación de autoridad, entre otros. Tomando como base lo mencionado anteriormente se puede entender que de no tener un ambiente de control favorable la implementación de los demás componentes se dificulta debido a que la empresa no contara con un ambiente adecuado para aplicarlos.

El siguiente componente es la evaluación de riesgos, Ambrosone (2007) menciona que en el quehacer cotidiano las empresas se enfrentan a diversos factores externos que en muchos casos no pueden controlar, teniendo así el reto de poder determinar cuanta incertidumbre se puede y se desea aceptar. El primer paso para poder realizar la valoración de riesgos es definir los objetivos de la empresa, ya que justamente se valoran los riesgos que puedan afectar a estos objetivos ,Márquez (2011). Estos objetivos no deben ser solo los operativos (generar valor), sino también los objetivos de información y de cumplimiento. Además de

los riesgos externos es importante que la empresa considere también los factores internos que podrían afectarla (Abella, 2011). Según Whittington y Pany citados por Quinaluisa (2004) los factores que pueden representar más riesgo son: cambios en el área de operaciones, personal nuevo, sistemas de información nuevos, rápido crecimiento, nueva tecnología, nuevas líneas de productos o actividades, reestructuración corporativa y operaciones en el extranjero. Cabe resaltar que en base al análisis de los riesgos estos se pueden transferir, tolerar, tratar o eliminar (Flores y Zamora, 2010)

Una vez identificados los peligros a los cuales se enfrenta la empresa se tienen que tomar las medidas necesarias para actuar frente a ellos. Es ahí donde entra en juego el tercer componente: actividades de control. Se trata de las políticas y procedimientos que son necesarios para asegurar que la respuesta al riesgo ha sido la adecuada y se están llevando a cabo todas las directrices planteadas (Rivas, 2011). Estas políticas y procedimientos, al igual que en los otros componentes, debe aplicarse en toda la organización, en todos los niveles y todas las funciones y actividades Ablan y Méndez (2010). Estas actividades pueden ser clasificadas, según su naturaleza, preventivas o de detección (Abella, 2011) e incluyen una gama de actividades como aprobaciones, autorizaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo y, una de las más importantes, segregación de funciones (Flores y Zamora, 2010)

Para que la entidad pueda ejecutar sus políticas de control y lograr sus objetivos es necesario una buena comunicación e información; la primera debe darse desde adentro de la entidad hacia afuera y viceversa, resaltado que dentro de la entidad esta debe darse en todos los sentidos y en todas las direcciones para que se facilite la toma de decisiones (Ablan & Méndez, 2010) y de suma importancia es la información ya que esta es esencial para la alta gerencia, esta debiera ser relevante y de calidad así lo señala el informe COSO del año 2013, dicha comunicación debe darse desde adentro de la entidad hacia afuera y viceversa.

El último de los componentes del el Monitoreo o supervisión, el cual tiene como objetivo asegurar que el control interno está funcionando adecuadamente mediante 2 tipos de actividades de supervisión, las cuales son actividades continuas o evaluaciones puntuales (Alvarado y Tuquiñahui, 2011). Las deficiencias que se puedan detectar deben reportarse a los niveles superiores en la jerarquía de la empresa y se debe tomar las acciones correctivas necesarias (Alfaro, 2016) Esto requiere que el sistema de control interno sea flexible para reaccionar con la rapidez necesaria y tenga una adaptación adecuada a las circunstancias en que se encuentra la empresa (Viloria, 2005). Es así que con al aplicar este quinto componente el control interno queda completo.

Como vemos estos componentes se tienen que trabajar en paralelo ya que es imposible que uno funcione si es que alguno de los demás está fallando. Además, estos deben aplicarse en la entidad de forma constante y estar en constante actualización según los requerimientos de la entidad (Rivas, 2011).

3.4 Aporte del Control Interno a las empresas

En el mundo empresarial se puede señalar que las empresas han ido tomando una orientación basada primordialmente en fomentar la eficiencia, reduciendo así el riesgo en el alcance de los objetivos, en relación a ello Rivas (2011) identifica uno de los aportes que tiene el control interno como herramienta de gestión la cual como se mencionó es la reducción de riesgos con respecto tanto a la confiabilidad de la información financiera y de gestión. Así mismo el proteger los recursos, y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y cláusulas contractuales que esta tiene (Turmeque, 2015)

Así mismo Chacón (2002) resalta que el control interno da la factibilidad de conocer con seguridad la situación real de la empresa debido a que este le da mayor importancia el tener una planificación con la cual se logre verificar que los controles implementados y los que se tengan con anterioridad se cumplan para

tener una mejor visión sobre la gestión, así mismo es muy esencial e importante contar o implementar un sistema de control interno en las empresas , esto debido a lo práctico y eficiente que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantar nuevos procesos; en especial si se centra en las actividades de generación de la fuente , pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

Para Castro (2013), el control interno como herramienta de gestión ayuda a generar información tanto financiera como contable necesaria, de una manera adecuada y exacta, en periodos ya definidos con anterioridad, dicha información es tomada fielmente de los libros contables así lo menciona (Pedroza, 2016), De la Cruz y Marín (2016), añade que este aporta confiabilidad a dicha información la cual tras un estudio y análisis conducirá a una correcta toma de decisiones.

Plasencia (2010), menciona además que este aporta disposición de indicadores, los cuales permiten medir el desempeño de cada área y cada puesto de trabajo; lo cual a su vez permite a la empresa diseñar e implementar actividades de control ,teniendo en cuenta las características de cada entidad , adecuadas al resultado de una identificación y evaluación de sus riesgos, así como contribución al autocontrol y fortalecimiento de la autoridad y el liderazgo. (Quinaluisa, Ortega y Pérez, 2004)

4. Conclusiones

Del presente trabajo de investigación podemos concluir que el control interno como herramienta de gestión empresarial es de suma importancia puesto que este según lo señala De la Cruz & Marín (2016) brinda a las empresas una seguridad altamente razonable para el alcance de objetivos tanto en la efectividad y eficiencia de las operaciones como en la confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones de la empresa , por ello es indiscutible la necesidad que existan controles internos que velen por los fines y objetivos principales, en relación a ello Pérez (1999), menciona que el control interno es más que un simple instrumento dedicado a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable y en otros procesos por sobre ello este se constituye en una ayuda indispensable para una buena , correcta y favorable gestión.

Así mismo se puede concluir que el sistema de Control Interno favorece a la gestión empresarial, puesto que se convierte en una de las herramientas que permite a las empresas ser exitosas y cumplir con sus finalidades, su aporte a las empresas está basada en lograr minimizar los riesgos y además permite que se revisen y se logren cumplir con los procesos y procedimientos de acuerdo con las políticas y normas establecidas , así mismo se convierte en una garantía para los gerentes de las entidades pues la información que este recibirá será la más confiable, esto es afirmado por De la Cruz & Marín (2016), cuando señala que la empresa al poseer con una información financiera suficiente , apropiada, resumida y clasificada en forma adecuada y tras un estudio y análisis adecuada de esta , la misma conducirá a una correcta toma de decisiones.

Pero esta contribución se da siempre y cuando el control interno sea extendido a todo nivel, es decir que no solo sea aplicado en ciertas áreas, sino que el modelo de control interno debe abarcar todas las áreas, procesos, actividades, cargos y a todos los responsables de dichas actividades. así como lo afirma Ruffner (2014), cuando menciona que este es un proceso ejecutado por el consejo de administración , la alta dirección y el resto del personal de la entidad ,este tiene el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en el alcance de los objetivos , como se menciono todos los integrantes de la entidad son responsables del sistema de control interno siendo esto lo que garantiza una mayor eficiencia.

Entonces de las diferentes opiniones que se expusieron anteriormente se puede llegar a la conclusión que el Control Interno es parte fundamental para las entidades ya que este integra tanto normas y

procedimientos para el flujo de toda la información contable, de forma detallada para las distintas operaciones que realiza la entidad lo mismo que ayuda a la gestión empresarial.

5. Recomendaciones

El tema del control interno debería ser revisado con mayor profundidad, puesto que es un tema muy amplio el mismo que muchas veces es simplemente analizado de manera superficial sin tomarle la debida importancia.

Además, es importante mencionar, que cada empresa debiera contar con personal idóneo, que cumplan cabalmente con alcanzar los objetivos de la empresa teniendo en cuenta que los dueños de estan deben tener el mismo anhelo, ya que no solo por contar con un control interno signifique que la empresa esté llevando a cabo lo requerido, es por ello que se pide que los lectores e investigadores que se le dé la debida importancia al control interno como herramienta de gestión en cualquier empresa independientemente de su rubro como se mencionó al principio de esta investigación.

Referencias

- A. Mazariegos sanchez, j. Aguilar gonzales, m. Perez poumian, r. C. C. (2013). El control interno de una organización productora de café certificado, en chiapas, México. *Revista mexicana de agronegocios*, 33, 1–43.
- Abella rubio, r. (2011). Coso ii y la gestión integral de riesgos del negocio. *Big to small*, 129–188. <https://doi.org/10.4272/978-84-9745-266-3.ch3>
- Ablan, n. C., & méndez, z. E. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva coso. *Visión gerencial*, 6(1), 5–17. Retrieved from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545883001>
- Ablan, n. C., & méndez, z. E. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva coso. *Visión gerencial*, 6(1), 5–17.
- Aguirre choix, r., & armenta velazquez, c. E. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en méxico, 1–17.
- Alvear, a. D. L. F., & pazmiño, g. P. Z. (2010). Modelo de un sistema de control interno para la banca ecuatoriana.
- Ambrosone, m. (2007). La administracion del riesgo empresarial : una responsabilidad de, 24. Retrieved from https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/38727089/coso.pdf?awsaccesskeyid=akiaiWowyygz2y53ul3a&expires=1509125368&signature=f6zb5a%2fdsacsaicf49qn539huvY%3d&response-content-disposition=inline%3bfilename%3dcoso_erm.pdf
- Castro, d. M. V. (2013). Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora paíta - piura tesis.
- Chancafe ucanci, f. S. (2016). *Evaluacion del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el area de tesoreria de la gerencia regional de salud lambayeque*.
- De la cruz corcuera, f. J., & marín lozano, richar alexander. (2016). Sistema de control interno en la gestión de la empresa multiservicios rodriguez sociedad comercial de responsabilidad limitada.
- Delfín pozos, f. L., & acosta márquez, m. P. (2016). Importancia y análisis del desarrollo empresarial. *Revista científica pensamiento y gestión*, (40), 184–202. <https://doi.org/10.14482/pege.40.8810>
- Delicado teixeira, n. M. (2015). La contribución de los sistemas de control de gestión para el éxito empresarial. *Cuadernos de contabilidad*, 15(39), 853–881. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc15-39.cscg>
- Laski, j. P. (n.d.). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: modelo coso y sus alcances en américa latina.

- Laurido yarlequé, g. E., & previo. (2018). Análisis del control interno en los operadores portuarios de la ciudad de guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado. Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/4860/1/t-ucsg-pos-mae-110.pdf>
- Márquez, g. R. (2011). Modelos contemporáneos de control interno . Fundamentos teóricos. *Observatorio laboral revista venezolana*, 4, 115–136. Retrieved from www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007
- Mendoza-zamora, w. M. (2018). Administrativa del sector público internal control and its influence on the administrative management of the public sector controle interno e sua influência na gestão administrativa do setor público, 4, 206–240.
- Paulise, l. (2016). 8 factores por los que fracasan el 90% de las pyme. *Destino negocio*. Retrieved from <https://destinonegocio.com/economia/8-factores-fracasan-90-pyme/>
- Pedroza fierro, e. (2016). El sistema de control interno y su contribución en la gestión empresarial: caso entidades cooperativas.
- Plasencia asorey carolina. (2010). El sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5), 586–590.
- Quinaluisa moran, n. Vanessa, ponce álava, v. Alexandra, ortega haro, x. F., & perez salazar, j. A. (2004). El control interno y sus herramientas de aplicación entre coso y coco. *Cofin habana*, 12(1), 268–283. Retrieved from http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s207360612018000100018
- Quinaluisa, n., ponce, v., ortega, x., & perez, jazmín. (2004). El control interno y sus herramientas de aplicación entre coso y coco. *Cofin habana*, 12(1), 268–283. Retrieved from http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s2073-60612018000100018
- Ramón ruffner, j. G. (2014). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 81–88.
- Rivas marquez, g. (2011). Modelos contemporáneos de control interno . Fundamentos teóricos.
- Ruiz, r. L. G. & d. F. C. S. (2015). E-control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en colombia.
- Turmeque silva, j. (2015). La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria, 3.
- Viloria, n. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización *.
- Wladimir chacón paredes. (2002). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones.