

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Control Interno: su importancia en el logro de objetivos empresariales

Por:

Junior Abel Camacho Espilco
Muhamed Crusher Alvarado Rodil

Asesor:

Mg. Ivan Apaza Romero

Lima, junio 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mg. Ivan Apaza Romero, de la Facultad de Ciencias empresariales,
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO: SU IMPORTANCIA EN EL LOGRO DE OBJETIVOS EMPRESARIALES” constituye la memoria que presentan los (las) estudiantes Junior Abel Camacho Espilco y Muhamed Crusher Alvarado Rodil para aspirar al grado 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 trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Lima, a los 24 días del mes de julio del año 2020.


Mg. Ivan Apaza Romero
Asesor



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Lima, Naña, Villa Unión, a 15 día(s) del mes de junio del año 2020 siendo las 18:00 horas

se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del (de la)

presidente(a) Dr. Marco Arthur Loroño Cáceres el (la)

secretario(a) CPC Abraham Braulio Santos Maldonado y los demás miembros

mg. Sinfeciano Martínez Huisa

y el (la) asesor(a) mg. Juan Apaza Romero

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de

investigación titulado: "El control interno: su importancia en el logro de objetivos empresariales"

de los (las) egresados (as): a) Alvarado Rodil Muhamed

Brusher Abel b) Lamacho Espilco Junior

conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria (Denominación del Grado Académico de Bachiller)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando a los candidato (a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por los candidato (a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato/a (a) Alvarado Rodil Muhamed Brusher

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy bueno

Candidato/a (b) Lamacho Espilco Junior Abel

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy bueno

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó a los candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas

Presidente/a

[Firma]

Secretario/a

Asesor/a

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

El control interno: su importancia en el logro de objetivos empresariales

Camacho Espilco, Junior Abel, Alvarado Rodil,
Muhamed Crusher¹

EP. Contabilidad, Universidad Peruana Unión, Lima - Perú

Resumen

El presente artículo tiene como objetivo, mostrar a través de la revisión bibliográfica la importancia del control interno en el logro de los objetivos empresariales, el control interno es un método efectuado por una empresa para facilitar seguridad en cuanto al resultado de sus objetivos. El presente estudio es una revisión bibliográfica realizada mediante fuentes secundarias de base bibliográfica, que entre sus resultados presenta una reflexión del conglomerado de perspectivas sobre: el control interno: su importancia en el logro de objetivos empresariales. El control interno, es un compuesto de métodos, planes, registros, normas, donde se incluyen el entorno y las actitudes que realizan las autoridades y los colaboradores a cargo. La logística se encarga de conservar la existencia y calidad de aquellos bienes que son de importancia y necesidad para el soporte del organismo al control e intervención sanitaria en situaciones de emergencia por epidemias y desastres. El control interno es significativo ya que toma un papel sobresaliente en las entidades, visto que implementa y aplica diferentes técnicas de control y así la información que ofrece sea transparente y oportuna. Asimismo, la gestión de logística es importante ya que diagnostica la proporción suficiente y los diferentes tipos de existencias, por consiguiente, facilita el procedimiento de fabricación de venta disminuyendo los costos y conservando a un nivel excelente. Finalmente, concluimos que, el control interno es una pieza fundamental para el logro de los objetivos que la organización se ha planteado, ya que de este depende que todos los procedimientos se realicen apropiadamente y que los riesgos exigentes puedan ser manejables.

Palabras clave: Control interno, riesgos, logística, gestión.

Abstract

The purpose of this article is to show through the review of the literature the importance of internal control in achieving business objectives, internal control is a method carried out by a company to provide security in terms of the result of its objectives. The present study is a

¹ Autor de correspondencia: Alvarado Rodil, Muhamed Crusher
Km. 19 Carretera Central, Ñaña, Lima
Tel.: +51-914-069-318
E-mail: crusheralvarado@upeu.edu.pe

bibliographic review carried out through secondary sources of bibliographic base, which among its results presents a reflection of the conglomerate of perspectives on: internal control: its importance in achieving business objectives. Internal control is a compound of methods, plans, records, norms, which includes the environment and the attitudes carried out by the authorities and the collaborators in charge. Logistics is responsible for preserving the existence and quality of those goods that are important and need the support of the agency for health control and intervention in emergency situations due to epidemics and disasters. The internal control is significant since it plays an important role in the entities, since it implements and applies different control techniques and, therefore, the information it offers is transparent and timely. Likewise, logistics management is important since it diagnoses the sufficient proportion and the different types of stocks, therefore, it facilitates the sales manufacturing procedure by reducing costs and maintaining an excellent level. Finally, we conclude that internal control is a fundamental piece for the achievement of the objectives that the organization has established, since it depends on the fact that all procedures are carried out correctly and that the demanding risks can be manageable. *Keywords: Internal control, risks, logistics, management.*

1. Introducción

El control interno en la actualidad toma un nivel de interés grande y primordial en las organizaciones ya que las empresas cada vez son más competitivas y exigentes. En los distintos ámbitos como es el contable y el administrativo se requiere un mayor control en la empresa para conseguir la ejecución de los objetivos.

Es importante recalcar que el control interno es definido en forma amplia; por un lado, es un proceso operado por parte de la gerencia de la organización diseñado para brindar seguridad y fiabilidad con miras a la ejecución de objetivos de lograr efectividad y eficiencia de las operaciones y con ello, alcanzar confiabilidad de la información financiera con el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables (Espinoza 2014). Por otro lado, compone el mecanismo necesario para comprobar que se cumplan las metas y planes que tiene cada área de la entidad en lo cual debe existir una cohesión entre los controles internos, y de esa manera permitir que la eficiencia integral de la administración responda a las expectativas para lograr el equilibrio entre autonomía y coherencia, facilitando el funcionamiento armónico (Carolina, 2010).

En este marco de definiciones, es necesario plantear la interrogante: ¿Es el control interno una herramienta capaz de lograr objetivos empresariales?, al respecto, es factible responder que sí, dado que, su aplicación proporciona seguridad mediante las disposiciones o procedimientos que indican, logrando así el desarrollo económico, mediante el correcto uso de manuales, flujo gramas, organigramas y formatos que dan seguridad a las transacciones. Logrando de

esta manera los objetivos que las empresas se trazan. Huamani, (2017).

Rivera, (2015) menciona que el control interno, en los últimos años, ha obtenido un grado de importancia tanto en el nivel financiero, productivo, administrativo, económico como en el legal, ya que contribuye a que la alta dirección de una entidad pueda dar una seguridad favorable, en correspondencia con la consecución de los objetivos empresariales bajo el correcto manejo eficiente y efectivo de los procesos, además como los reportes que brinda el área financiera sea confiable y las normas, leyes entre otros se cumplan.

El control interno beneficia el autocontrol y la autogestión en toda la entidad, porque cada dependencia y cada persona que participa en ella pueda establecer las deficiencias personales en su área, lo cual le permite tomar conciencia de los cambios que requiere y emprenderlos, con el fin de mejorar la calidad del sistema. Asimismo, Mendoza (2018) menciona que el control interno es importante para la estructura administrativa y contable de las empresas, garantiza la protección de la información financiera frente a los riesgos y fraudes, también evalúa la eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus recursos. (Quijano, 2005).

Como objetivo general de la presente investigación fue demostrar a través de la revisión bibliográfica la importancia y necesidad del control interno y así llegar a la ejecución de los objetivos empresariales.

2. Metodología

La metodología empleada para determinar el control interno para el logro de los objetivos fue descriptiva y documental para la colocación de los documentos bibliográficos fueron diversas fuentes documentales. El artículo se basa en revisiones bibliográficas documentadas referentes a la temática, adquiridos de fuentes de información secundarias como tesis y artículos científicos. Se consultó a los siguientes autores para el logro de los objetivos empresariales, tales como: Santa Cruz Marín, (2014); Carolina & Asorey, (2010);(Mendoza, (2018); Herrera Salazar, & Hernández Vásquez, (2018); Alberto Mantilla, (2013). Así como artículos en diferentes idiomas como el inglés: Rittenberg, (2006); Geiger & Boyle, (2004), entre otros. Para buscar la información (artículos y documentos) sobre el control interno para el logro de los objetivos empresariales se recurrió a las bases de datos, redalyc, Scielo, google académico. En lo criterios de búsqueda las siguientes palabras clave: control interno, objetivos empresariales, eficiencia, eficacia, planeación. Con el propósito de ampliar los criterios de búsqueda los descriptores de combinaron de diferentes maneras al momento de la indagación. En cada uno de los artículos se seleccionaron solo aquellos que hacían referencia al tema del control interno para el logro de los objetivos empresariales. Con la intención de organizar la información se creó una base de datos Mendeley definiendo los siguientes campos: título del artículo, autor año, revista, tomo, volumen, paginas indexado y link, en lo cual se agruparon todos los documentos

separándolos por idioma tales como: español e inglés.

3. Desarrollo del tema

3.1. El control interno

3.1.1. Origen y evolución

Torres, (2017) menciona que el origen del Control Interno, surge junto a la partida doble, y esta fue una de las medidas brindadas para el control definida por Franciscano Fray Lucas Paccioli en su libro llamado contabilidad de partida doble en el siglo XV.

A finales del siglo XIX con el incremento de actividades, las personas vinculadas con los negocios al no tener la capacidad de asumir los cargos operativos, financieros y administrativos sintieron la necesidad e importancia de otorgar algunas funciones en la organización, es por ello que de esta forma se han creado procesos para evitar o erradicar los errores y consecuentemente proteger los intereses. A partir de ello nació la necesidad de crear un control en la gestión de estos negocios, por ello el control interno ahora ocupa una función muy importante, con el cual se puede asegurar objetivos y cumplirlos.

El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) nació en la asamblea organizada en la ciudad de La Paz, Bolivia, el día 25 de octubre del 2003; esta otorga información sobre la aplicación y operatividad del control interno así como las técnicas a utilizar para el diseño del control interno de las entidades públicas y privadas en Latinoamérica. Además el Modelo MICIL contiene cinco componentes de control interno, los que son presentados bajo un enfoque que parte del ambiente de control como pieza central y fundamental, incentiva el funcionamiento adecuado de los otros cuatro componentes que complementan con este y constituyen como parte central de un rompecabezas, certificando su funcionamiento efectivo y adecuado en todos los niveles de la entidad. Aguinaga, (2017).

La noción de “control” ha cambiado en los últimos años de manera muy notoria, para pasar de una visión tradicional basada en verificaciones detectivas o correctivas, hacia una orientación más amplia que prioriza la necesidad de establecer sistemas preventivos de control. Desde siempre, ha existido una sustancial diferencia en cuanto al entendimiento del concepto de control entre la cultura latina y la cultura anglosajona. Según la primera de ellas (originada principalmente en los países latinos de Europa y luego difundida hacia el continente americano), control se relaciona con “verificación o examen”, favoreciendo a determinar entre lo previsto y realizado. En cambio, considerando los principios de la

cultura anglosajona, control expresa “guía, impulso correctivo”, y es allí que nace la idea de acción correctiva. Laski, (2016).

3.1.2. Control interno

Se define como el conjunto de principios, normas, fundamentos, procesos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos que, regulados, que se interrelacionan y se establece un medio para lograr una función administrativa integral, eficaz y transparente, de tal manera que apoye la ejecución de los objetivos institucionales impulsando al logro de la finalidad en el ámbito social de la entidad. (Gonzales, 2015). Por otro lado, Mendoza, (2018) indica que la protección de los activos de la empresa es prioridad para el control interno contable, donde se pretende obtener información financiera veraz, confiable y oportuna, y este control se efectúa con respecto a las autorizaciones sean de ámbito general o específico de la administración. (Mendoza et al., 2018)

Wong, (2014) señala al control interno como un proceso amplio de acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos, lo cual es realizado por la parte directiva, la administración y el personal de una organización tiene que brindar seguridad y confiabilidad en razón al logro de objetivos teniendo en cuenta la eficacia y eficiencia de las operaciones que realiza la empresa, confiabilidad de la información financiera que brinda la empresa y el cumplimiento de aquellas normas y leyes de ejecución. Asimismo, Rivera, (2015) menciona que el control interno se sostiene en la correcta gestión de los procesos empresariales, ya que permite comprender la realidad en la que se encuentra una empresa a través de diferentes actividades de planificación, medición, gestión y mejora, todo ello con el objetivo de obtener metas alcanzadas en una organización, las mencionadas deben tener como base tanto el marco normativo como el internacional.

Ōnishi , (2004) señala que el control interno es también un proceso el cual lo realiza el consejo administrativo, así como la parte directiva y el personal que trabaja en una organización, presentado con el fin de brindar seguridad en cuanto a la consecución y ejecución de los objetivos proyectados que abarca la eficiencia y eficacia del área operativa de la empresa y fiabilidad de la información financiera. Asimismo (Consejo de auditoría interna general de gobierno, 2014) menciona que el control interno posee cinco componentes integrados y relacionados entre sí. El marco determina un total de diecisiete principios los que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Estos principios resultan de los componentes, una organización puede llegar a tener un nivel de control interno favorable con la aplicación o ejecución de los principios, los que se refieren a los objetivos de información, operación y cumplimiento.

Santos & Ríos, (2005) indica que el Control Interno proporciona una seguridad razonable. Este término reconoce las limitaciones inherentes que tiene el control

interno; esto se entiende en que jamás el directivo y sus colaboradores deben pensar que, una vez creado el sistema, han eliminado las probabilidades de errores y fraudes en la entidad y que no siempre todos los objetivos se logran alcanzar, ya que si entienden de esa forma se estaría olvidando de que hay posibilidad de seguir cometiendo errores o de interpretar mal los procesos, además de que exista errores cometidos por el personal, así aparentemente se esté trabajando con mecanismos más eficientes. Es así, que los recursos humanos deben ser el enfoque del diseño de un sistema para su mejoramiento continuo.

3.1.3 Componentes del control interno

Ambiente de control

Everson, (2013) menciona que el ambiente de control está compuesto por normas, procesos y aquellas estructuras que forman la base para desarrollar el control interno de la empresa. Tanto el consejo como la alta dirección contrastan “Tone at the Top” sobre el control interno y su importancia y los esquemas de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección tiene el papel de reforzar las expectativas que se desarrollan sobre el control interno en las distintas áreas de la entidad. Asimismo, Mantilla, (2013) incluye al control interno tanto la integridad como los valores éticos de la entidad; las medidas que hacen posible que el consejo lleve o realice el trabajo de supervisión; el control de la estructura organizacional, asimismo asignar las labores, recolectar y retener personal, profesionales capacitados, respetando las medidas asignadas para la evaluación del desempeño, aquellos esquemas para impulsar la responsabilidad y el desempeño. El entorno de control de una entidad tiene una influencia de prioridad sobre los demás componentes del sistema de control interno.

Evaluación de riesgos

Según Camping & Conde (2013) el control interno ha sido considerado especialmente para poder limitar los riesgos que en varias oportunidades afectan las actividades que desarrolla una organización. Por medio de la indagación y el análisis de riesgos y el punto en el que el control presente los neutraliza, se examina la vulnerabilidad del sistema. Es por esta razón que se debe adquirir una noción práctica de la organización así como los componentes que permitan reconocer los puntos débiles, enfocando los riesgos internos y externos de la entidad. Es importante resaltar que los objetivos de control interno deben ser específicos y puntuales, así como adecuados, razonables, e integrados de la entidad.

Actividades de control

Para Sandoval (2015) el componente actividades de control constituye el elemento central del control interno. En lo cual son todas aquellas políticas y procedimientos que facilitan la administración y minimización de riesgos. las actividades de control son desarrolladas por todas las personas vinculadas a la empresa. Se parte de la elaboración del mapa de riesgos, los cuales se destinan a prevenir su ocurrencia, minimizar su impacto y procura restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

Información y comunicación

Gonzales, (2014) señala que la información es imprescindible para que la empresa pueda dirigir a cabo sus responsabilidades de control interno y así lograr sus objetivos. Asimismo, La comunicación es el desarrollo continuo en lo cual tiene como objetivo principal proporcionar y obtener información necesaria

Actividades de supervisión

Huamani, (2017) menciona que el componente Actividades de supervisión es un proceso que estima la calidad del control interno en el tiempo. Es sustancial monitorear el control interno para definir si se está efectuando en la forma esperada y si es necesario hacer correcciones. Las actividades de monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las diferentes estructuras de dirección. Las evaluaciones independientes son actividades de monitoreo que se desarrollan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas ejecutadas por los auditores internos.

3.1.4 Control interno para el logro de objetivos

Los principales objetivos del control interno son: lograr las metas empresariales, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de las unidades económicas.

Amaro González, (2013) Señala que el mejor sistema de control es aquel que no perjudica los vínculos de empresa-cliente y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de administrador y subordinados; su función es adaptable a todas las áreas de trabajo de los negocios, de su efectividad depende que la dirección alcance la información necesaria para escoger las diferentes opciones que mejor convengan a los intereses de la empresa. Por lo contrario (Carolina & Asorey, 2010) en su investigación menciona que para un adecuado sistema de control Interno es importante que la entidad esté bien organizada, pues así garantice la proteger de los bienes y hace confiables los registros y resultados de

la contabilidad, que resultan esencial para el buen camino de cualquier entidad, grande o pequeña. En Cuba, donde casi la totalidad de las empresas y sus recursos son de propiedad social, administradas por los organismos del estado, la aplicación consecuente del sistema de control interno en todos sus aspectos es primordial. Por otra parte, quien pretenda obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la administración de su entidad, no puede desconocer la planeación y aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para conseguir los objetivos.

Márquez, (2011) indica que el control es un elemento clave en los resultados de los objetivos generales de las entidades por ello debe ser preciso, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, descubrir tendencias y situaciones. En la actualidad, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Estas decisiones modifican desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta desarrollar la estructura de costos y gastos de la entidad. Es por ello que se perfecciona un tipo de control organizacional conducido únicamente a regular el funcionamiento de las actividades operacionales que se desarrollan diariamente en una empresa, este se conoce con el nombre de "Control Interno".

4. Conclusiones

En conclusión, el control interno es una pieza fundamental para el logro de los objetivos que la organización se ha planteado, ya que de este depende que todos los procedimientos se realicen

apropiadamente y que los riesgos exigentes puedan ser manejables. El control interno (COSO) es el resultado del trabajo de un comité representado por contadores públicos y auditores,

así como administradores y financieros que, en algún momento, decidieron estandarizar una metodología para la evaluación del control interno.

En este artículo de investigación, el control interno va en correlación con el COSO, en lo cual es una herramienta eficaz en la evaluación del control interno, ya que incluye todos sus componentes.

Las entidades necesitan llevar a cabo prácticas de control, este artículo ayudara a la organización de cómo aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para

eludir o disminuir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como por clientes y proveedores.

Referencias

- A. ambrosio amaro gonzález. (2013). la importancia del control interno en la empresa - soy conta. <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Aguinaga, j. j. t. (2017). propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde s.a.c. año 2016. http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/upeu/868/gerson_tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=3&isallowed=y
- Alba rocio carbaja sandoval y maria elena escobar ávila. (2015). aplicación de la herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en un buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en colombia, 113. <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3357/3007>
- Alberto mantilla, s. b. (2013). auditoría del control interno. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/auditoria-del-control-interno.pdf>
- Amada trabas, e., fonteboa vizcaíno, a., santos cid, c. m., & toro ríos, j. c. del. (2005). ii programa de preparación económica para cuadros control interno. material de consulta. cecofil.
- Carolina, d. c., & asorey, p. (2010). editorial el sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos the internal control system: guarantee of the achievement of objectives. medisan (vol. 14). <http://scielo.sld.cu/pdf/san/v14n5/san01510.pdf>
- Consejo de auditoria interna general de gobierno. (2014). consejo de auditoria interna general de gobierno. <http://www.coso.org/guidance.htm>,
- Eli. (n.d.). *definicion del control interno*. http://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf
- Espinoza wong, o., & wong, o. e. (2014). el control interno. procesos de autoevaluación de controles. *quipukamayoc*, 9(18), 85. <https://doi.org/10.15381/quipu.v9i18.5553>
- Everson, m. e. a. (2013). *mayo 2013 traducción al español control interno-marco*

- integrado committee of sponsoring organizations of the treadway commission.*
http://doc.contraloria.gob.pe/control-interno/normativa_asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Faya salas, a., venturo orbegoso, c., herrera salazar, m., & hernández vásquez, r. m. (2018). *el control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, chaclacayo, 2015. revista de investigación universitaria* (vol. 5). universidad peruana unión. <https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/riu/article/view/727/697>
- Geiger, m. a., cooper, s. m., boyle, e. j., & boyle, e. j. ". (2004). *internal control components: did coso get it right? the cpa journal*. retrieved from <http://scholarship.richmond.edu/accounting-faculty->
- Gómez selemeneva, d., blanco camping, b., & conde camilo, j. r. (2013). *el sistema de control interno para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en cuba. j.r* (vol. 1). <http://ssrn.com/abstract=2396834>
- Gonzabay, daniel, l., & torres. (2017). universidad de guayaquil facultad de ciencias administrativas carrera de contaduría pública autorizada propuesta de mejora del control interno basado en para optar por el grado de: contador público autorizado tesis presentada por. [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/tesis propuesta de control interno basado en el modelo coso.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/tesis%20propuesta%20de%20control%20interno%20basado%20en%20el%20modelo%20coso.pdf)
- Huamani, l. e. c. (2017). propuesta de control interno para el logro de objetivos empresariales en empresas de servicios, caso grupo gaucho 2 s.a.c. de la ciudad de arequipa, periodo 2015.
- Laski, j. p. (2016). el control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo coso y sus alcances en américa latina. *revista gestión y estrategia*, 0(30), 9–24. <http://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172/165>
- Márquez, g. r. (2011). *observatorio laboral revista venezolana. observatorio laboral revista venezolana* (vol. 4). universidad de carabobo. retrieved from <https://www.redalyc.org/html/2190/219022148007/>
- Mendoza, m. t. v., huaracca, f. j. h., ronceros, c. d. los s., armas, t. s., & flores, v. i. v. (2018). el sistema de control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la provincia de barranca. *infinitum...*, 7(1). <http://revistas.unjfsc.edu.pe/index.php/infinitum/article/view/63/175>
- Onishi, t., koyama, t., 大西敏博, 小山珠美, kōbunshi gakkai., j. a., & 高分子学会. (2004). *kōbunshi el zairyō : hikaru kōbunshi no kaihatsu. cofin habana* (vol. 12). kyōritsu shuppan.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s2073-60612018000100018
Quijano, r. c. m. (2005). *autoevaluación del sistema de control interno. ad-
minister*. universidad eafit.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=322327245005>

Rittenberg, l. e. (2006). internal control: no small matter; help for small businesses
has arrived in the form of coso's latest guidance on internal control over
financial reporting. *internal auditor*, 63(5), 47–52.

[https://go.galegroup.com/ps/anonymous?id=gale%7ca153425918&sid=googl
escholar&v=2.1&it=r&linkaccess=abs&issn=00205745&p=aone&sw=w](https://go.galegroup.com/ps/anonymous?id=gale%7ca153425918&sid=googl
escholar&v=2.1&it=r&linkaccess=abs&issn=00205745&p=aone&sw=w)

Rivera, d., & publicado, f. (2015). *importancia del control interno en los negocios*.
retrieved from [http://vinculando.org/wp-content/uploads/kalins-
pdf/singles/importancia-control-interno-negocios.pdf](http://vinculando.org/wp-content/uploads/kalins-
pdf/singles/importancia-control-interno-negocios.pdf)

Santa cruz marín, m. (2014). el control interno basado en el modelo coso, 1, 37–
40.