



Pontificia Universidad  
Católica del Ecuador

SEDE  
ESMERALDAS

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Tesis de grado:**

TENDENCIA DE INVESTIGACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS  
ORGANIZACIONES DE AMÉRICA LATINA EN LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS

**Previo a la obtención del título de:**

Licenciada en contabilidad y auditoría C.P.A

**Línea de investigación:**

CONTROL INTERNO

**Autora:**

ALMACHI TACO ROSA VIVIANA

**Asesor:**

MGT. HUGO OCAMPO ERAZO

**ESMERALDAS, 2021**

## **TRIBUNAL DE GRADO**

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el Reglamento de Grado de la PUCESE, previo a la obtención del título de **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**.

---

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

---

**LECTOR 1.** Mgt. Achilie Valencia Thaimi

---

**LECTOR 2.** Mgt. Estupiñan Hurtado Ivannova

---

**DIRECTORA DE ESCUELA** Mgt. Samaniego  
Paola

---

**DIRECTOR DE TESIS** Mgt. Ocampo Erazo Hugo

**Esmeraldas, 2021**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, ROSA VIVIANA ALMACHI TACO declaro que la presente investigación enmarcada en el actual trabajo de tesis es absolutamente original, autentica y personal.

En virtud que el contenido de esta investigación es basado en la normal APA 6ta Edición, es de exclusiva responsabilidad legal, y académica de la autora y de la PUCESE.

---

ROSA VIVIANA ALMACHI TACO

CI: 0804138204

## **AGRADECIMIENTO**

*A lo largo de mi vida estudiantil dentro de la prestigiosa Pontificia Universidad Católica Del Ecuador Sede En Esmeraldas.*

*Le agradezco a mi asesor por su paciencia y conocimientos que ha brindado para que esta investigación se lleve a cabo, por consiguiente, a cada uno de los docentes de la carrera por haberme forjado como persona y profesional en cada uno de los ámbitos.*

*Y por último y no menos importante a mis amigas quienes me brindaron su ayuda desinteresadamente.*

***Rosa Viviana Almachi Taco***

## **DEDICATORIA**

*El presente trabajo se lo dedico a Dios quien me ha brindado la sabiduría, inteligencia, y las fuerzas para llegar a cumplir esta meta.*

*Por consiguiente, a mi mamá, mi papá quienes son el motor y el pilar de mi vida, que con sus valores inculcados me han hecho ser una persona de bien, mis hermanas y mis sobrinos quienes me motivan hacer las cosas bien.*

*Y sobre todo a cada una de las personitas que con su granito de arena me dieron fuerzas para culminar mi carrera.*

***Rosa Viviana Almachi Taco***

## ÍNDICE DE CONTENIDO

TRIBUNAL DE GRADO .....	I
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
DEDICATORIA.....	IV
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	V
ÍNDICE TABLA .....	VII
ÍNDICE DE FIGURA .....	VII
RESUMEN.....	VIII
ABSTRACT .....	IX
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPITULO I.....	3
1 Marco teórico.....	3
1.1 Bases teóricas científicas.....	3
1.1.1 Tendencia investigativa.....	3
1.1.2 Tendencia investigativa del control interno .....	3
1.1.3 Tipos de control interno aplicados en las organizaciones (.....	5
1.1.4 Modelos de control interno utilizados.....	6
1.1.5 Componentes del control interno utilizados en las organizaciones.....	11
1.2 Antecedentes.....	13
1.3 Bases legales.....	16
CAPITULO II .....	18
2 Metodología.....	18
2.1 Tipo de Estudio.....	18
2.1.1 Enfoque .....	18
2.1.2 Alcance.....	18
2.1.3 Diseño de la Investigación .....	18
2.2 Operacionalización de las Variables.....	19
2.3 Métodos .....	19
2.4 Población y Muestra.....	19
2.4.1 Población.....	19
2.4.2 Muestra.....	20
2.5 Técnicas e Instrumentos .....	21

2.6	Análisis de Datos.....	21
CAPÍTULO III .....		22
3	Resultados.....	22
3.1	Aspectos significativos del control interno en América Latina.....	22
3.1.1	Tipos de control.....	22
3.1.2	Componentes del control interno .....	23
3.1.3	Sugerencia de componente de control interno .....	24
3.2	Modelos de control interno aplicados en las organizaciones de América Latina.....	24
3.2.1	Coso.....	27
3.2.2	Coso II.....	28
3.2.3	Coso III.....	29
3.2.4	Micil .....	31
3.2.5	Sicop.....	32
3.3	Identificar la producción investigativa del control interno.....	33
3.3.1	Tipos de documentos investigados.....	35
3.3.2	Número de participación de autores en las investigaciones encontradas.....	36
3.3.3	Tipo de investigaciones.....	37
CAPÍTULO IV .....		39
4	DISCUSIÓN .....	39
CAPÍTULO V .....		42
5	CONCLUSIONES .....	42
5.1	Conclusiones.....	42
5.2	Recomendaciones .....	43
6	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	44
ANEXOS.....		49

## ÍNDICE TABLA

<b>TABLA 1</b> MATRIZ OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	19
<b>TABLA 2</b> REDUCCIÓN DE POBLACIÓN .....	20

## ÍNDICE DE FIGURA

<b>FIGURA 1</b> TIPOS DE CONTROL INTERNO.....	23
<b>FIGURA 2</b> COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO .....	24
<b>FIGURA 3</b> TENDENCIA DE LOS MODELOS DE CONTROL INTERNO .....	26
<b>FIGURA 4</b> TENDENCIA DEL MODELO COSO .....	27
<b>FIGURA 5</b> TENDENCIA DEL MODELO COSO II.....	28
<b>FIGURA 6</b> TENDENCIA DEL MODELO COSO III .....	29
<b>FIGURA 7</b> TENDENCIA DEL MODELO MICIL .....	31
<b>FIGURA 8</b> TENDENCIA DEL MODELO SICOP .....	32
<b>FIGURA 9</b> TENDENCIA INVESTIGATIVA DEL CONTROL INTERNO(AÑOS).....	33
<b>FIGURA 10</b> TENDENCIA INVESTIGATIVA DEL CONTROL INTERNO (PAÍSES).....	34
<b>FIGURA 11</b> IDENTIFICACIÓN DE TIPOS DE DOCUMENTOS .....	35
<b>FIGURA 12</b> IDENTIFICACIÓN DE PARTICIPACIÓN DE AUTORES .....	36
<b>FIGURA 13</b> IDENTIFICACIÓN DE TIPOS DE INVESTIGACIONES.....	38

## RESUMEN

El presente estudio consistió en determinar la tendencia investigativa del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años, para ello se utilizó metodología con enfoque cualitativo, teniendo un alcance descriptivo, por tal razón, se empleó el método histórico y la técnica de revisión documental para describir aspectos importantes en la investigación, a través de la aplicación del instrumento chek list se recopiló datos de tesis, artículos de revista y libros. Por consiguiente, se obtuvo como resultados que Ecuador es el país con mayor incidencia en el control interno de tipo administrativo, en lo que respecta a los modelos estudiados el más empleado es el Coso. Por otra parte, los países que tienen la batuta en la utilización del componente ambiente de control son Bolivia, Colombia y Perú. En tanto que, de acuerdo a las tendencias investigativas los países que sobresalen en los últimos 10 años son: Colombia, Ecuador y Perú, además, se pudo determinar que el mayor número de investigaciones fueron de tesis de pre grado, resaltando que su mayoría fueron realizadas por un solo autor. Por ende, se pudo concluir que la tendencia investigativa sobre el control interno no cuenta con variaciones notorias en el periodo 2010-2020, adicionalmente, se constató que los modelos específicamente para pequeñas empresas no son tan explorados.

**Palabras claves:** control interno, tendencias investigativas, fraude.

## ABSTRACT

The present study consisted of determining the investigative trend of internal control in Latin American organizations in the last 10 years, for this, methodology with a qualitative approach was used, having a descriptive scope, for this reason, the historical method and technique were used of documentary review to describe important aspects in the research, through the application of the check list instrument data was collected from theses, journal articles and books. Consequently, it was obtained as results that Ecuador is the country with the greatest incidence in internal control of an administrative nature, with regard to the models studied, the most widely used is Coso. On the other hand, the countries that have the upper hand in the use of the control environment component are Bolivia, Colombia and Peru. While, according to research trends, the countries that stand out in the last 10 years are: Colombia, Ecuador and Peru, in addition, it was determined that the largest number of investigations were undergraduate thesis, highlighting that the majority were made by a single author. Therefore, it could be concluded that the research trend on internal control does not have noticeable variations in the 2010-2020 period, additionally, it was found that models specifically for small companies are not so explored.

**Keywords:** internal control, investigative trends, fraud.

## INTRODUCCIÓN

El control interno corresponde al plan de una organización y todos los procedimientos que se efectúan en el mismo, para que de forma coordinada se adapten a la actividad del negocio y mediante ello proteger a los activos, verificar la precisión y la veracidad de la información financiera u operacional, lo cual permitirá fomentar el correcto manejo de las políticas establecidas en la administración (Fonseca, 2011).

El sistema de control interno en las organizaciones es importante porque permite a la entidad una adecuada utilización de sus recursos, lograr un cumplimiento apropiado de las diferentes políticas y obtener un grado de confiabilidad en la información (Salcedo, 2018).

En América Latina las organizaciones tienen conocimiento de la problemática que conlleva no contar con un control interno, los cuales menciona (Aguirre y Armenta, 2012) y son, falta de protección de los activos, información incorrecta y confiable, falta de eficacia de las operaciones; sin embargo, el alcance del control interno tuvo limitaciones en el área económica, cuando se referían al control interno se tenía la percepción de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas.

Esta dificultad que se presenta en las organizaciones puede conllevar a problemas futuros, por ello se ve en la necesidad de examinar la tendencia de investigación del control interno en las organizaciones de América Latina; por lo tanto, el encargado de ejecutar el control interno en las organizaciones, debe tener una preparación continua sobre los temas que engloba el control interno para que de esta manera se proceda a realizarlo de la mejor manera.

En las organizaciones indistintamente de que sean grandes, pequeñas, públicas o privadas se debe contar con el sistema de control interno, porque como anteriormente se ha mencionado, permite tener un control exhaustivo de las actividades de la empresa y proteger la misma, por eso es fundamental que en cada organización esté implementando, sino podría perjudicar de manera considerable tanto a la parte administrativa como contable.

Salnave y Lizarazo ( 2017) piensa que los cambios podrían producirse en el mundo cada 24 horas, esto se puede palpar diariamente en todo lo que se hace y percibe alrededor; todo lo que la empresa pudo haber construido hasta hoy será efímero en el futuro, si no está sintonizada con la velocidad

del cambio, se cree que ninguna organización debe dormirse en sus laureles; en las empresas de hoy no necesariamente serán las mejores del mañana y esta es la base para sobrevivir este mundo moderno, contar con una filosofía orientadora será fundamental.

En la presente investigación se buscó determinar la tendencia de las investigaciones del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años, y los objetivos específicos fueron: describir aspectos significativos del control interno, identificar los modelos de control interno aplicados en las organizaciones de América Latina e identificar la producción investigativa del control interno.

Esta investigación se la realizó para resolver una problemática que presentan las organizaciones y que es de suma importancia para las mismas; contribuyó de manera social y académica, por la razón de que contribuye tanto a las organizaciones como a investigaciones futuras sobre esta temática; con respecto a las organizaciones, aportó de manera considerable en los conocimientos más apropiados sobre las consecuencias en la que incurre no contar con un control interno definido, las falencias en su estructura o su mal interpretación.

El presente estudio está compuesto por seis capítulos, el primero trata sobre el marco teórico el cual está conformado por las bases teóricas, antecedentes y marco legal, lo que aportó a sustentar la investigación y dar un mayor entendimiento al lector de lo que va a tratar el estudio; consecutivamente está el capítulo dos, conteniendo el tipo de estudio, operacionalización de las variables, métodos, población y muestra, técnicas e instrumentos, procedimientos y por último análisis de datos, todo aquello que conforma este capítulo aportó para desarrollar la investigación y dar respuesta a las interrogantes; en el tercer capítulo se plantearon los resultados obtenidos después de realizar el proceso de investigación y el análisis a cada una de las investigaciones previas; el cuarto capítulo consistió en discutir los datos recopilados y los obtenidos en la investigación, para después de ello llegar al capítulo quinto en el que se plasmaron las conclusiones y recomendaciones para futuras investigaciones.

## **CAPITULO I**

### **1 Marco teórico**

#### **1.1 Bases teóricas científicas**

##### **1.1.1 Tendencia investigativa**

La tendencia es de suma importancia al momento de analizar los procesos y productos de bienes o servicios, actualmente, la tendencia comprende una orientación técnica de análisis encaminado al mercado ya sea de un objeto o individuo y con respecto a la investigación en la auditoría se determina que consiste en indagar información relevante a personas que se encuentren en una organización; la información se la puede obtener de entrevistas o encuestas, de manera personal o digital a individuos que estén dentro de una entidad; en ocasiones se entrega información de parte del contador al auditor, la misma que debe sujetarse a revisión, cálculo y análisis (Álvarez,2019).

Se puede definir a la tendencia investigativa como el proceso que es elaborado por un individuo, que plantea un tema de importancia, que se necesita buscarle respuesta y con ello brindar un aporte específico a las organizaciones para que logren comprender el nivel de importancia que conlleva contar con la implementación del control interno. Se debe basar en leyes, artículos o normativas para tener sustento de lo que se está investigando, esto aportará de conocimientos esenciales a las organizaciones y al entorno en que está dirigiendo el tema.

##### **1.1.2 Tendencia investigativa del control interno**

El control interno nació después de muchos inventos relevantes en la evolución de la humanidad, en el siglo XII se inventó el reloj mecánico, después de este invento se pudo medir con exactitud el tiempo y consecuentemente controlar las largas jornadas de trabajo fabriles, después de la revolución industrial surgió la herramienta del control interno y desde ese entonces los contadores lo empezaron a aplicar para examinar los estados financieros de las compañías (Fonseca, 2011).

Al trascurrir el tiempo, la definición de control interno ha estado en constante cambio, por ese motivo Rivas (2011) expresa que existen 3 generaciones del control interno, la primera generación trata de que el control interno son acciones experimentales que se basaban en ensayos y errores, en esta generalidad el control interno se encontraba estrechamente relacionado con el control

administrativo y contable; como segunda generación en la cual el control interno se encontraba direccionado legalmente, por ello se logró obtener estructuras y prácticas especialmente en la parte pública, consecutivamente, se centralizó en la realización de la evaluación del control interno el cual se iba a verificar en las pruebas de auditoría; tercera generación consiste en que en la actualidad el control interno enfoque esfuerzos en la calidad de los niveles estratégicos y directivos.

Después de todo el proceso que tuvo el control interno, Estupiñan (2015) manifiesta que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Se considera que el control interno debe ser ejecutado teniendo en cuenta la actividad a la que se dedica la organización, Rios (2010) señala tres categorías principales como son la efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

En las Organizaciones, el control interno es de mucha importancia tanto para el buen manejo de la organización como en la inspección y comunicación de las operaciones, esto permite que se dé una administración adecuada a los bienes, y se lo realiza con el fin de aportar al recurso ya sean humanos, materiales, tecnológicos o financieros (Rivera,2015).

Por consiguiente, el control interno a lo largo de la historia ha sufrido diferentes cambios los cuales han permitido que hoy en día sea un instrumento empleado para que los auditores puedan realizar las actividades, programas o procedimientos para determinar el grado de confiabilidad, eficiencia, eficacia y operatividades de la información seleccionada o plasmada, y con ello lograr que se identifique los riesgos que están suscitándose en la entidad y respectivamente hacer las observaciones para que se tome acciones adecuadas siempre y cuando estas se basen en leyes, normativas, políticas y manuales.

### **1.1.3 Tipos de control interno aplicados en las organizaciones**

Dentro de cualquier organización se puede identificar cualquiera de estos tipos de control interno, por esa razón es relevante que se pueda conocer o identificar de que se trata y los objetivos que cada uno de ellos establece.

El control interno se puede dividir en dos tipos que según Vivanco (2017) son; el control administrativo que consiste en establecer medidas concernientes a la eficiencia operacional y la interpretación de las políticas; por lo contrario el control contable se relaciona con los procedimientos y métodos que se ejecutan para preservar a los activos y la veracidad de los registros contables que se realicen.

Con respecto a los tipos que plantea el autor se puede evidenciar que tanto el control administrativo como el control contable se basan en dar un mejoramiento y que así pueda surgir de la mejor manera, por lo cual cada uno de estos tipos de control interno plasma sus objetivos con el fin de alcanzar la eficiencia el área tanto administrativa como contable, a continuación, se presenta los objetivos de cada tipo de control interno.

Se plantea objetivos administrativos basándose en el concepto del control administrativo y son los siguientes:

- Mantener enterada de los acontecimientos a la empresa;
- Coordinar las actividades;
- Verificar si se están cumpliendo los objetivos planteados;
- Determinar si las actividades o procedimientos se están basando en las políticas;

Objetivos concernientes al control interno contable:

- Registro adecuado de las transacciones con su respectivo valor y retenciones,
- Información existente y que se encuentre bien contabilizada;
- Operaciones autorizadas con anterioridad para realizarlas;
- Acceso solo a personal administrativo y autorizado (Estupiñan,2015).

#### **1.1.4 Modelos de control interno utilizados**

En la década de los noventa se han venido desarrollando nuevos modelos del control interno lo cual crea una nueva marea de pensamientos con una gran ideología sobre la organización, incluyendo una gran contribución de los mandos altos y bajos; estos modelos han sido elaborados o diseñados para que las organizaciones lleguen al éxito siempre y cuando estén relacionados con el criterio y la sutileza necesaria del profesionalismo (Rivas, 2011).

Entre los modelos se encuentran los siguientes:

##### **1.1.4.1 Coso I**

Las siglas COSO se encuentran en el idioma inglés correspondiente al Comité de Organizaciones Auspiciantes de la Comisión Treadway constituida en 1992, el modelo es considerado de gran importancia dentro de las organizaciones porque permite innovar, gestionar y resolver problemáticas de la actualidad a través de sus componentes, este modelo puede ser aplicado tanto en el sector público como privado.

Dicho Modelo se lo está incluyendo como base de los procedimientos a los órganos de control en diversos países tales como:

- Costa Rica a través de la Ley 8292 de control interno del año 2002.
- Colombia en las entidades y organismos del estado, bajo la Ley 87 de 1993
- Argentina Banco Central de la Republica por medio de la circular No.2525 de abril de 1997
- Estados Unidos por la Sarbanes –Oxley Act año 2002 (Muñeton y Vargas, 2016).

Delgado y Delgado (2018) señalan el motivo por el cual se tuvo que actualizar el COSO I, al pasar el tiempo las diferentes empresas indistintamente de su actividad económica han estado en un proceso de cambio como son: la globalización de los mercados, en ciertos espacios se aumentaron las organizaciones, aumento de normas aplicadas al mundo, uso de nueva tecnología, por ende, se acrecentó la complicación en el progreso de la empresa y demás riesgos concernientes.

Santa Cruz (2014) en su estudio el cual consistió en describir el modelo de control interno Coso por lo que el expresa que a lo largo de los años se ha creado la necesidad de incluir conceptos de

cada una de las áreas que conforman a una organización para así ser competitivos en el mercado ,a más de eso sus componentes no incide sobre el que sigue, sino que es interactivo y multidireccional, entonces eso es decir que cualquier componte puede intervenir en cualquier otro; por último concluye que la práctica de este modelo dentro de las organizaciones consigue dar eficiencia y eficacia y sobre todo transparencia en sus actividades tanto administrativas como contables .

#### **1.1.4.2 Coso II**

En el 2001 a causa de querer evaluar y mejorar el proceso de administración de riesgo Committee of Aponsoring Organizations of the Treadway Commission comienza a desarrollar un marco reconocido de administración integral de riesgo ,a fines del mes de septiembre del año 2004 se logró culminar el proyecto publicando el modelo el mismo que sirvió de mucho para ese entonces por aquellos actos de inseguridad lo mismo que tuvo como consecuencia pérdidas a los inversionistas y por ente a todo el personal que laboraba(Bertania, Polesello, Sanchez y Toila, 2014).

En este modelo se aumentó componentes con respeto al modelo del Coso I esto se debe a que se centró un poco más en la evaluación del riesgo para poder identificar cualquier tipo de riesgo. Se planteó 4 objetivos principales los que son:

- Objetivos Estratégicos. - se establecen los objetivos para poder tener un direccionamiento correcto;
- Objetivos Operacionales. - se plantea o se crea actividades de control para realizarlas paulatinamente;
- Objetivo de Informes. – se llega a cumplir este objetivo gracias a la información fluida y oportuna y con esos se puede alimentar a la buena interpretación;
- Objetivo de Cumplimiento. - se lo cumple basándose en el seguimiento continuo hasta tener la convicción de que las operaciones están correctas (Fierro, 2013).

#### Características del Modelo

- Los componentes del modelo Coso II tienen relación entre ellos y los procedimientos deben ser planteados y realizados por las personas que están a cargo de la entidad;

- Se tiene en cuenta cada una de las actividades que conforma la organización;
- Sirven como base esencial para los otros componentes;
- Se crea conciencia al talento humano sobre los riesgos que pueden suscitar en la empresa(García,2016).

Dentro del estudio de Cevallos (2017) que tiene como objetivo analizar el modelo Coso II o ERM en los estados financieros por motivo que es un modelo enfocado a prevenir riesgo, es confiable y se puede obtener la seguridad razonable de los estados financieros.

En Ecuador Niola y Urgilés (2013) evaluó el control interno con el modelo Coso II-ERM específicamente para las compras y ventas ,el control interno aporta a que las personas involucradas en los procesos utilicen tanto recursos económicos como materiales y gracias a ello se pueden obtener como resultado conocer a aquellos actos favorables o desfavorables y así mismo poner correctivas mediante procesos y aquello permita sobrevivir a la empresa siempre y cuando aplica los correctivos expuestos.

#### **1.1.4.3 Coso III**

Con fecha Mayo del 2013 se obtuvo la versión actualizada del marco integrado de control interno con el fin de beneficiar a las entidades dándole claridad y entendimiento al momento de aplicar las actividades y así logrando un desarrollo más eficaz y eficiente, con esta nueva actualización se persigue la profundización las evaluaciones y da una buena interpretación a sus miembros ya sean de altas jerarquías, medias o bajas (Delgado y Delgado 2018).

A este modelo se le integra el Marco Integrado De Gestión de Riesgo los que se menciona a continuación:

- Adaptar e sistema de gestión de riesgo a la situación que se presente en el área o entorno;
- Aumentar la certeza al excluir un riesgo y logro de objetivos;
- Mayor transparencia en la información y la comunicación(García, 2016).

Los objetivos presentados por este modelo referente al control interno son 3 tipos los que se van a describir a continuación:

1. **Objetivo Operativo.** - tienen una relación con la parte administrativa tales como la misión y visión de la entidad, con las actividades financiero, la complacencia que se le da al cliente ya sea con un producto o servicio, entre otro aspecto que se realizan en la empresa y con esto se busca la eficacia y eficiencia de las actividades planteadas;
2. **Objetivos de Información.** - consiste en los diferentes reportes que se realizan los mismo que se toman para analizar la situación en la que se encuentra la empresa por ello esta información debe ser oportuna, transparente y confiable;
3. **Objetivos de Cumplimiento.** - en este objetivo se plantea en el cumplimiento de las diferentes leyes, normativas y reglamentos en las que se debe basar cualquier actividad que se quiera desarrollar.

Caguano (2015) en su tema desarrollado en el cual implemento el modelo Coso III en la ferretería para lograr identificar con claridad cada una de las falencias existentes en la parte administrativa y financiera, como si fuera poco también éxito información financiera no confiable, acciones duplicadas y mala utilización de recursos; añadiendo a esto el autor considera esencial la implementación del control interno que proporcionara herramientas financieras y administrativas que mejore paulatinamente la situación actual. Desde otra perspectiva Bruges (2019) menciona que una de las acciones más importante de este modelo es la parametrización y la formalización de las técnicas para la medición lo que provoca resultados simples y efectivos ,también su dinamismo para ser explorado y actualizado según las variaciones que se van presentando .

#### **1.1.4.4 Micil**

El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano fue constituido en la asamblea el 25 de octubre del 2003 en la ciudad de La Paz (Bolivia); es un modelo que se enfoca en la necesidad de las pequeñas, medianas y grandes empresas continuamente se ajustó en un aspecto macro-económico y en ese momento se estableció un aspecto dirigido a lo público, este modelo se lo constituyo en aspectos del modelo del COSO pero se dejó abierta la posibilidad de que este modelo solo se especifique para las empresas de América Latina ,se debe tener en cuenta que con lo que respecta al concepto del control interno en este modelo se lo tomara como un enfoque cualitativo y cuantitativo (Solís & Llamuca , 2020).

El modelo puede enfocarse tanto a nivel global como específico, cuando se trata de escala global nos referimos a los estados, a los sectores significativos de la economía, a las actividades de los municipios empresas privadas; en cambio cuando se dice específica pueden ser a departamentos o las actividades más importantes(Tello y Salas, 2019).

El modelo Micil considera que el establecimiento de los objetivos son parte importante y que se la debe realizar con anterioridad para poder de esa manera evaluar los diferentes riesgos que se puedan presenciar, los objetivos organizacionales son objetivos fundamentales y se resumen en 4 categorías: primera se trata de que las operaciones estén constituidas de manera eficaz y eficiente; segunda de que la información financiera entregada por la entidad sea entregada al tiempo estipulado y que sea confiable en los resultados plasmados; tercera un resguardo de los activos que se encuentran en la empresa y que sus procesos de adquisición, manejo y registros estén adecuadamente manejados; cuarta cumplimiento de las diferentes normas, reglamentos y leyes en las cuales deben estar basada todas las operaciones o procesos que se estén llevando a cabo en la organización o en la examinación de la misma (Rivas,2011).

Otro punto es lo que expresa Moscoso y Echeverría (2015) que, el modelo Micil puede brindar mayor confiabilidad para el desarrollo de la organización, por qué este modelo se desarrolla en la parte interna y contribuyendo a la supervisión incesante de los resultados; así también permite estar al tanto de las actividades y procesos esenciales del área como es la gerencia la cual es encargada de realizar la comunicación en diferentes direcciones.

Solís y Llamuca (2020) expresa que cuenta con factores estandarizados y que se es dirigido para pequeñas, medianas y grandes empresas, a más de eso va dirigido a la parte económica.

Las limitaciones que se pueden encontrar en este modelo son:

- Capacidad de proporcionar seguridad razonable a la consecución de los objetivos;
- Juicio individual porque depende del concepto que tenga cada persona;
- Interpretación del personal en relación con la función de los controles;
- Descuido por parte del departamento de dirección en algunos controles (Mata, 2019).

#### **1.1.4.5 Corre**

Para la creación de este modelo se tomó como base el modelo de control interno Coso, la Gestión de Riesgo Corporativo y el Instituto de Auditores Internos de España, a más de eso los fundamentos del modelo Micil; la agencia que financio el proyecto anticorrupción ¡Si Se Puede! fue la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID) por motivo que quería aportar a la lucha de la corrupción en el Ecuador ;este modelo tienen como que el objetivo principal es apoyar a La República del Ecuador en la lucha contra los actos de corrupción a más de eso se impulsó la elaboración del estudio del modelo porque se lo considera que es el modelo más eficiente para poder prevenir o identificar oportunamente errores o irregularidades (Changoluisa, 2012).

Mientras tanto Pilatasig y Ronquillo (2011) expresa que objetivo es impulsar el uso consiente de las estrategias promoviendo si la eficiencia operacional y mediante eso se podrá lograr los objetivos planteados por la organización.

Cada uno de estos modelos han estado bajo estudios para poder darles el debido acoplamiento por motivo que el entorno donde se manejan las empresas ya sean internacionales o nacionales ,con mucho o poco talento humano va creciendo y así mismo crecen los riesgos o las modalidades para poder cubrir o desviarse de las actividades o procedimientos correctos, por ello se considera que son creados basándose en las necesidades que se presentan en entorno, la buena interpretación ye implementación de los modelos pueden aportar a la disminución del riesgo que puede existir en los procedimientos de una organización o para poder identificar, controlar y mejorar cualquier tipo de corrupción.

#### **1.1.5 Componentes del control interno utilizados en las organizaciones**

Dentro del control interno existen componentes, los cuales permiten realizar una actividad mejor y ordenada, para así llegar de manera eficaz al cumplimiento de la meta u objetivo, los componentes según el modelo Coso son:

- Ambiente de control, este componente como el nombren mismo lo dice se refiere al ambiente donde se desarrollan y se da el cumplimiento a las diferentes actividades de control;

- Actividades de Control, son aquellas que nos brindan consideraciones importantes que se debe seguir para concretar las actividades a realizar;
- Valoración de Riesgo, nos permite clasificar los objetivos en operación, reportes financieros, cumplimiento. A más de eso nos permite clasificarlos en internos y externos;
- Información y Comunicación es un componente en el cual se establece de manera relevante la eficiencia en el sistema que maneja la empresa, y que debe ser de manera clara y verídica para los que están inmerso en el proceso;
- Actividades de Monitoreo dicho componente es pieza clave dentro de lo que respecta al control interno, ya que consiente en revisar y analizar si funciona de manera eficaz (Aranda y Garcia, 2014).

El modelo Coso II se encuentra conformado por ocho componentes reflejado a continuación:

- Ambiente Interno. - el mismo que proporciona disciplina, estructura y permite verificar los riesgos que se están presentando en la empresa;
- Establecimiento de Objetivos. – Se establecen antes de realizar la evaluación de riesgo por motivo que con ello se podrá tener un direccionamiento de lo que se quiere llegar a cumplir;
- Identificación de Eventos. - se identifica los procedimientos o eventos que son potenciales y podrían aportar o afectar al desarrollo de la entidad, se lo realizaría para crear estrategias o correcciones;
- Evaluación de Riesgo. - permite tener una visión de lo que podría estar provocando al cumplimiento de objetivos y metas;
- Respuesta de Riesgo. - consiste en la reacción o tratamiento que se le da a un riesgo identificado y se debe evaluar su impacto;
- Actividades de Control. - son procedimientos que deben estar debidamente planteados y autorizados para su ejecución y consecutivamente dar una respuesta inmediata a los riesgos;
- Información y Comunicación. - Se la realiza en un tiempo estipulado y con responsabilidad se entrega la información recopilada en las actividades anteriores;
- Monitoreo. - Consiste en realizar como su nombre mismo lo dice un monitoreo a las falencias o riesgos encontrados y si existe alguna observación se la debe comunicar a las personas encargadas (Delgado y Delgado,2018).

El Modelo Micil presenta sus componentes los cuales son:

- Entono o ambiente de control y trabajo institucional. - esto componente tienen integrado lo que es la integridad, la estructura organizativa, autoridad asignada, administración de recursos, competencia personal, filosofía, consejo de administración y por último la rendición de cuentas;
- Evaluación de riesgo para obtener objetivos. - consiste en determinar y evaluar cada uno de los riesgos que afectan de manera contundente a las actividades o procedimientos;
- Actividades de control para minimizar riesgos. - Estas actividades son elaboradas por la dirección de la organización, con el fin de disminuir los riesgos y eso dará como resultado al cumplimiento de los objetivos;
- Información y comunicación para fomentar la transparencia. - La información recopilada deberá ser de importancia y en el tiempo que se establece y si no se cumple el límite ya la empresa corre con la responsabilidad, después de esto la comunicación es otro aspecto importante por motivo que debe ser clara y precisa para poder ser fácil de comprender para todos los asistentes;
- Supervisión interna continua y externa periódica. -En este componente se evalúa el control interno para poder evidenciar si se encuentra actuando de manera conveniente o si necesita mejoras(Lozano y Tendòrio,2017).

A consecuencia de la evolución de las organizaciones, cada modelo ha implementado diferentes componentes, pero en algunos se han basado en componentes de otros modelos porque han analizado la efectividad de los mismos, para poder implementar nuevos componentes se debe tomar en cuenta las necesidades de las organizaciones en las que se utilizarán los componentes y mediante esto entregar resultados eficientes con el único fin de hacer que la organización tenga una buena actividad y sea capaz de mantener buenos procedimientos o actividades.

## **1.2 Antecedentes**

Para el desarrollo de esta investigación sobre las tendencias investigativas del control interno en las organizaciones de América Latina se han considerado estudios realizados a nivel de América Latina y Nacional, los cuales se reflejarán a continuación:

En México se realizó un estudio en cual tuvo como objetivo plasmar en un documento la experiencia de las organizaciones pequeñas de productoras de café, que han logrado tener la certificación de productos bajo estándares de calidad ,esta certificación la consiguen mediante la adecuada implementación del control interno; todo este estudio se lo realizo mediante la metodología cualitativa y conjuntamente con investigación documental, a más de eso se utilizó las herramientas tales como la observación directa y entrevistas; por consiguiente se obtuvo como resultado que la certificación que estas empresas de café han obtenido ha sido gracias al desarrollo de los componentes del control interno, aparte de obtener esa certificación también permite diferenciar sus productos del resto (Mazariegos, Águila, Pérez y Cruz ,2013).

El Señor Mamani ( 2015) en su investigación en la que su objetivo es proponer una metodología para diseñar e implementación de un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresa de Bolivia, se utilizó la metodología científica y deductiva, a más de eso las técnicas comparativas, entrevistas, observación y análisis de contenido, el cual permitió llegar al concepto de que las pequeñas y medianas empresas si cuentan con un adecuado sistema de control interno y con la implementación de metodologías se llegara a la mayor eficiencia y eficacia de la economía en las operaciones que realicen las PYME.

Mediante la investigación que se realizó en Cuba por Vega de la Cruz y Nieves (2016) se desea lograr que el componente de supervisión y monitoreo del control interno sea implementado para que resuelva las necesidades que se presenten esto lo va a lograr con la respectiva metodología científica después de la elaboración de su investigación se obtuvo resultados la elaboración de un procedimiento para el componente el que consta cuatro etapas (preparación inicial, planificación, implementación, control y mejora ).

En la ciudad de Managua perteneciente al país de Nicaragua en el que se realizó una investigación en el cual su objetivo fue el análisis de la incidencia del control interno en la gestión de las cuentas por cobrar de la empresa comercial COPUSA a través de revisión bibliográfica, entrevistas, cuestionarios que tuvo como conclusión que tanto los procedimientos administrativos y contables y tener un buen conocimiento sobre la importancia de la aplicación del control interno en la área estudiada es de suma importancia para su respectivo manejo y al logro de los objetivos (Sandoval y Cerda 2016).

Los autores Nieto y Pinto (2018) presentan su estudio el mismo que tuvo como objetivo el estudio de la revisión sistemática de la literatura a cerca del control interno en los inventarios: una revisión de la literatura científica en los últimos diez años, mediante la metodología de investigaciones documentales cualitativa, cuantitativa, descriptiva en el cual se concluyó que las empresas tienen problemas con el control de sus inventarios por el carencia de métodos empleados con los almacenes y la inestabilidad del personal el mismo que provoca una mal manejo de los recursos .

En Bogotá se realizó un estudio en el cual que se tuvo como objetivo diseñar e implementar el plan de procesos estratégicos del control interno que faciliten el buen funcionamiento en las organizaciones teniendo como resultado ver la importancia que tiene el control interno en las organizaciones ya sean grandes, medianas o pequeñas que mejoraran el impacto a las actividades que se realizan(Salcedo, 2018).

En la universidad de Manizales perteneciente a Colombia en la que Marinez (2015) hizo una revisión documental a cerca del control interno y competitivo organizacional en la que su objetivo principal era identificar la contribución del sistema de control interno para mejorar la competitividad en las organizaciones, esto lo logro con un enfoque cualitativo y utilizando el modelo Coso consecutivamente obtuvieron como resultado en la que el control interno aplicado a las organizaciones contribuye al logro de los procesos y minimización de recursos.

La investigación de realizada en Colombia en la que el autor Navarro y Ramos (2015) menciona que el modelo Coso II - ERM con referente al control interno es una herramienta orientada a brindar seguridad referente a los fraudes que se pueden presentar y a la adecuada gestión de los diferentes aspectos que pudieran malograr de manera directa los procesos que forjan valor agregado; todo eso con su revisión bibliográfica.

En la investigación realizada en el país del Perú por parte de Guerra, Siccha, Lopez y Becerra (2018) se realizó un estudio para determinar la implementación del control interno en las organizaciones de Latinoamérica, dónde se trabajó con la revisión sistemática de la literatura científica y exploración bibliográfica comprendida desde el 2000 al 2018, teniendo como interrogante metodológica ¿Qué se conoce de los enfoques y estrategias de implementación del sistema de control interno en las organizaciones latinoamericanas durante los años 2000 al 2018; se concluyó con que al momento de implementar el sistema de control interno se debe reflexionar

sobre los criterios que se deben tomar en cuenta al momento de que la alta gerencia tome la decisión de efectuar o reforzar el sistema de C.I, a más de eso ratificó la importancia de los enfoques y estrategias y/o el análisis del triunfo o fracaso al momento de implementar el sistema de control interno en las empresas.

En Ecuador también se han realizado investigaciones que tiene relación con el control interno y entre las cuales está la investigación de Changoluiza (2012) en el que se planteó el objetivo de aportar a la empresa Compuengine Cia.Ltda mediante la maximización operativa lo que permitirá mantenerse en el mercado esto se lo logro mediante el análisis de la empresa y el desarrollo de la investigación por ello se concluyó en que toda compañía manejar el sistema de control interno el mismo que garantice la seguridad de sus procesos y por ende el cumplimiento de sus metas planteadas.

Balla y López (2018) en su investigación tiene como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador esto lo lograran mediante la revisión literaria llegando a la conclusión que el control interno es una herramienta que se debe implementar sin restricciones a más de eso es importante definir políticas, métodos y procedimientos que aporten al momento de detectar o salvaguardar los intereses de la empresa.

En la investigación de Morales (2018) se basó en evaluar el control interno con el modelo COSO II-ERM para aportar al mejoramiento de la parte contable y por ende disminuir el riesgo y su posible fraude en la empresa analizada NOVICOMPU S.A, esto lo logro con metodología de tipo descriptivo y con sus instrumentos que fueron de cuestionario y guías de entrevista, obteniendo con eso que el riesgo es moderado por motivo que el control interno que utiliza es experimental y esto se puede dar a que no poseen con un manual de control interno .

### **1.3 Bases legales**

La presente investigación la misma que tiene relación con las tendencias investigativas del control interna en América Latina en los últimos 10 años se basará en los siguientes aspectos legales los cuales van a detallarse a continuación:

Las organizaciones ecuatorianas están regidas por la Constitución de la República del Ecuador ( 2008) la misma que plantea en su sección tercera que la contraloría general del estado en su artículo 212 literal 1 menciona que al dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.

A más de contar con la regulación de la Asamblea Nacional, también se tiene en cuenta las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado ( 2016) con el código 100-01 refleja que la aplicación del control interno en las instituciones públicas es responsabilidad del estado, y dentro de la institución es responsabilidad de la máxima autoridad el cual se encargara de hacer cumplir y dar soluciones en aquellas áreas críticas y que estén en riesgo.

Como nuestra investigación tiene como límite las organizaciones de América Latina por esta razón se tomara las Normas Internacionales de Auditoría (1971) en especial la que hace referencia a la 265 con el numeral 11 determina que el auditor al identificar una deficiencia con respecto al control interno y consecutivamente se discute los hechos y las condiciones más relevantes se plasmaran en el hallazgo; la deficiencia del control interno no solo dependerá del error en el control interno sino también de la posibilidad de que se pueda producir y de la posible dimensión.

Y como ultima está la Normas Ecuatorianas de Auditoría( 2000) la misma que hace referencia al numeral 10 plasma que el control interno dentro de una organización debe aportar al logro de los objetivos; las funciones que integral el control interno va más allá del sistema de contabilidad, sino que también al ambiente de control y procedimientos de control.

## **CAPITULO II**

### **2 Metodología**

#### **2.1 Tipo de Estudio**

##### **2.1.1 Enfoque**

La investigación que se realizó sobre las tendencias investigativas del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años, se determinó que tendrá un enfoque cualitativo, por motivo que se utilizó únicamente información de tipo cualitativo; por cuanto se realizó una revisión documental , la que permitió analizar y lograr describir minuciosamente los fenómenos que se investigaron(Cauas, 2015).

##### **2.1.2 Alcance**

El alcance descriptivo en una investigación que intenta medir, especificar y recoger información sobre el concepto o los aspectos que se desagregan del tema el cual ha sido sujeto a estudio (Hernández, Collado y Baptista, 2014). Por esta razón se decidió que la investigación tenga este alcance el cual permitió investigar la tendencia que ha tenido el control interno en el periodo anteriormente mencionado.

##### **2.1.3 Diseño de la Investigación**

Para la elaboración de esta investigación se utilizó el diseño de tipo no experimental por tanto, no se realizó ningún cambio a las variables, por lo contrario, solo se extrajo la información que fue de utilidad para la investigación y permitió describir las tendencias de acuerdo a los objetivos e indicadores y procedimientos(Hernández, Fernández y Baptista, 2014) como se presenta en la siguiente tabla.

## 2.2 Operacionalización de las Variables

Tabla 1 Matriz Operacionalización de variables

CATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
	Aspectos sobre Control Interno	Tipos de Control Interno	Revisión Documental
Tendencias Investigativas del Control Interno	Modelos de Control Interno	Números de modelos de Control Interno	Check List
	Producción Investigativa	Identificación de: Autores, país, año y metodología	Check List

Fuente: *Elaborado por autor*

## 2.3 Métodos

En esta investigación se aplicó el método histórico, debido a que Abreu (2014) indica que este permite asegurar y medir el grado de confiabilidad de hechos pasados a más de eso constituir una conexión con el presente en los hechos ocurridos anteriormente, y que tengan relación con las tendencias investigativas del control interno.

## 2.4 Población y Muestra

### 2.4.1 Población

López (2004) nos indica que la población es un conjunto en el cual se encuentran individuos, elementos, características y aspectos que nos interesan sobre lo que se está estudiando. Por lo tanto, en esta investigación la recolección de la información fue tomada de buscadores como Google Académico, Dialnet, Scielo y Redalyc para consecutivamente tomar estudios que

tuvieron relación con el tema y el periodo analizado. La obtención de la población se dio a través de la búsqueda minuciosa, utilizando filtros de búsqueda avanzada y de acuerdo a esto se procedió a tener una población de 200 investigaciones.

## 2.4.2 Muestra

La muestra consiste en reducir la población para poder estudiarla de mejor manera y brindar resultados suficientemente buenos y de calidad (López, 2004). Conociendo esto se procedió a determinar la muestra con la que se logró cumplir los objetivos; como total de documentos se obtuvo 200 investigaciones, las mismas que fueron depuradas teniendo presente la sensatez de búsqueda para lograr tener como resultado una muestra de 100 investigaciones.

Para la reducción de la población se tomaron en cuenta temas que tuvieran relación con los tipos de control, que traten sobre algún componente y así mismo que hayan puesto en práctica algún modelo de control interno y sobre todo que estén dentro del 2010 al 2020, estas especificaciones tuvieron importancias para llegar a la muestra obtenida. A continuación, se detalla el número de documentos analizados.

**Tabla 2** *Reducción de Población*

<b>BASE DE DATOS</b>	<b>DOCUMENTOS HALLADOS</b>	<b>DOCUMENTOS DEPURADOS</b>	<b>DOCUMENTOS ANALIZADOS</b>
<b>Google Académico</b>	171	90	81
<b>Dialnet</b>	5	5	0
<b>Scielo</b>	2	1	1
<b>Redalyc</b>	22	4	18
<b>TOTAL</b>	200	100	100

**Fuente:** *Elaborado por autor*

## **2.5 Técnicas e Instrumentos**

Las técnicas que se ejecutaron en esta investigación es la revisión documental porque consintió en dar un procedimiento específico a la información recopilada y fundamentar nuestra investigación (Gamboa, 2016).

El instrumento que se procedió a realizar el check list o base de datos en donde se visualiza los datos más relevantes y tener un control de los artículos o tesis que se seleccionaron de los distintos buscadores los mismos que pueden ser Google Académico, Scielo, Redalyc, Dialnet lo cual permite que la información sea verídica, relevante o tenga relación con nuestro tema.

## **2.6 Procedimientos**

De la muestra obtenida se procedió a examinar las investigaciones que tengan relación con la primera unidad de análisis, que son los aspectos sobre el control interno; al igual sucedió con la segunda unidad de análisis que consistió en los modelos de control interno y como última unidad de análisis estuvo la producción investigativa; cada una de estas unidades fueron mayormente detalladas en el instrumento de check list mediante el programa de Microsoft Excel, el mismo que nos permitió tener una mayor visión sobre los datos obtenidos y sobre todo al análisis de cada una de las investigaciones; consecuentemente se procedió a realizar las tabulaciones y los gráficos los cuales aportaron al planteamiento de los resultados.

## **2.7 Análisis de Datos**

En esta investigación se utilizó la herramienta de Microsoft Word y Excel los mismo que aportaron para tener la información ordenada y la facilitación de interpretación de cada uno de los datos. De manera cualitativa y algunos datos cuantitativos como se expresa en el siguiente capítulo

## **CAPÍTULO III**

### **3 Resultados**

Cada uno de los resultados plasmados a continuación permitió dar respuesta a las interrogantes, por ello con el instrumento de chek list, mismo que permitió recopilar 100 investigaciones entre tesis de pre grado, artículos y libros que se han realizado a lo largo de estos 10 años, en el que se reflejaron países tales como: México, Uruguay, Cuba, Bolivia, Perú, Colombia Argentina, Venezuela y Ecuador; a continuación, van hacer detallados.

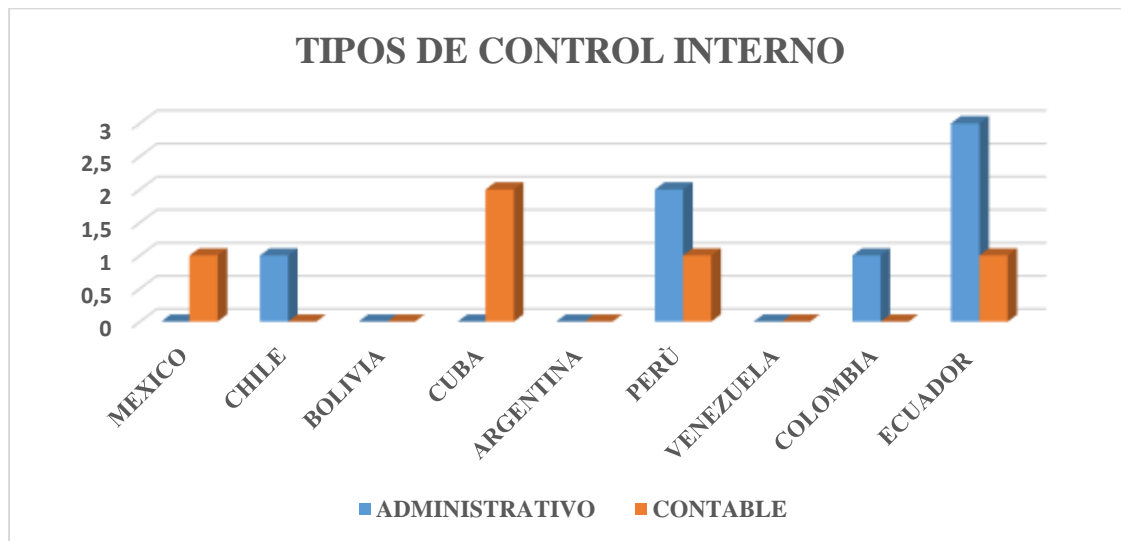
#### **3.1 Aspectos significativos del control interno en América Latina**

Dentro de los aspectos estudiados se reflejaron los tipos de control (contable y el administrativo), y los componentes del control interno que se encuentren, estos estudios están dentro del 2010 al 2020.

##### **3.1.1 Tipos de control**

De la muestra tomada (100), se constató que 40 investigaciones tenían visible el tipo de control, a diferencia del resto que estaba implícitamente; por consiguiente, se obtuvo que el control administrativo tiene un mayor peso en Ecuador a comparación de los demás países, lo contrario sucedió con el control contable que cuenta con solo 5 investigaciones y los países con más estudios son Cuba seguido de Ecuador, Perú y México; como se lo presenta en la siguiente figura.

Figura 1 Tipos de control interno



Fuente: Elaborado por autor

### 3.1.2 Componentes del control interno

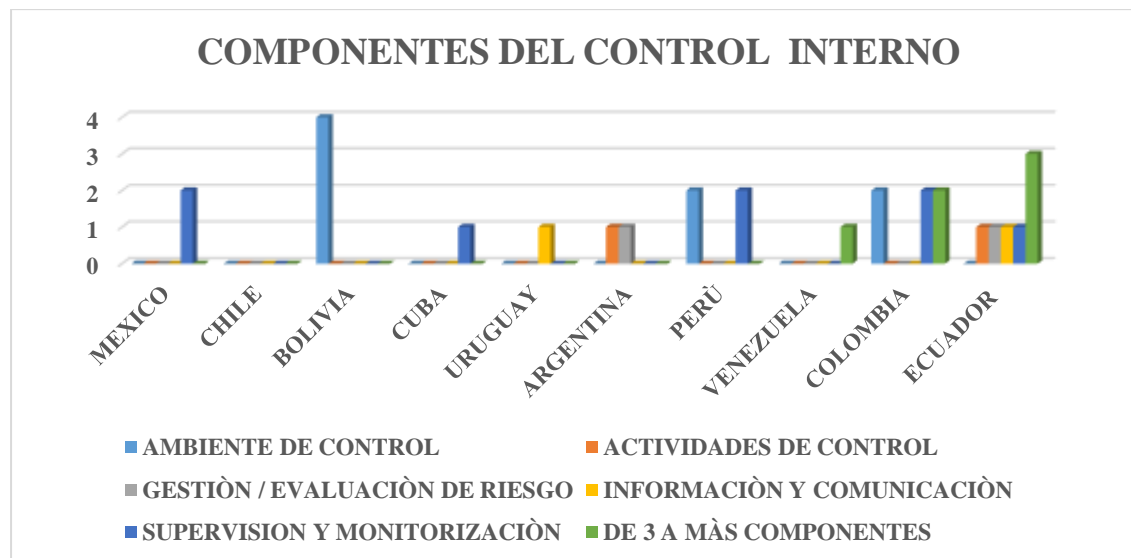
Dentro de otro aspecto significativo está el de los componentes, del total de las investigaciones se identificó que 40 de ellas tiene una mayor participación del componente ambiente de control a diferencia del resto de componente, esto es debido a que se plantea a este como base para los demás componentes y considerando que se lo utilice de manera correcta se mantiene una buena actitud ya sea internamente como externamente refiriéndose a la organización, por ello el país que tiene un mayor auge es Bolivia seguido de Colombia y Perú.

Mientras que el componente de supervisión y monitoreo lleva el segundo lugar de los componentes utilizados y los países que llevan la batuta son México, Perú y Colombia, después Cuba y Ecuador como se lo expresa en la figura 2; por otro lado, también se lo considera como un segundo filtro para sacar a flote los posibles errores que se hayan pasado por alto en el componente actividades de control.

De acuerdo a la participación de 3 a 4 componentes, el país con mayor aceptación es Ecuador, consecutivamente Colombia y por último Venezuela; con la respectiva observación se evidenció que en dichas investigaciones se ha realizado una evaluación profunda para fijar el motivo por el cual se cuenta con un determinado porcentaje y así estipular si es un riesgos alto, moderado o bajo,

por tal razón, su aplicación es esencial para tomar acciones y evitar futuras complicaciones en lo que respecta a pequeñas empresas o micro empresas.

**Figura 2** Componentes del control interno



**Fuente:** Elaborado por autor

### 3.1.3 Sugerencia de componente de control interno

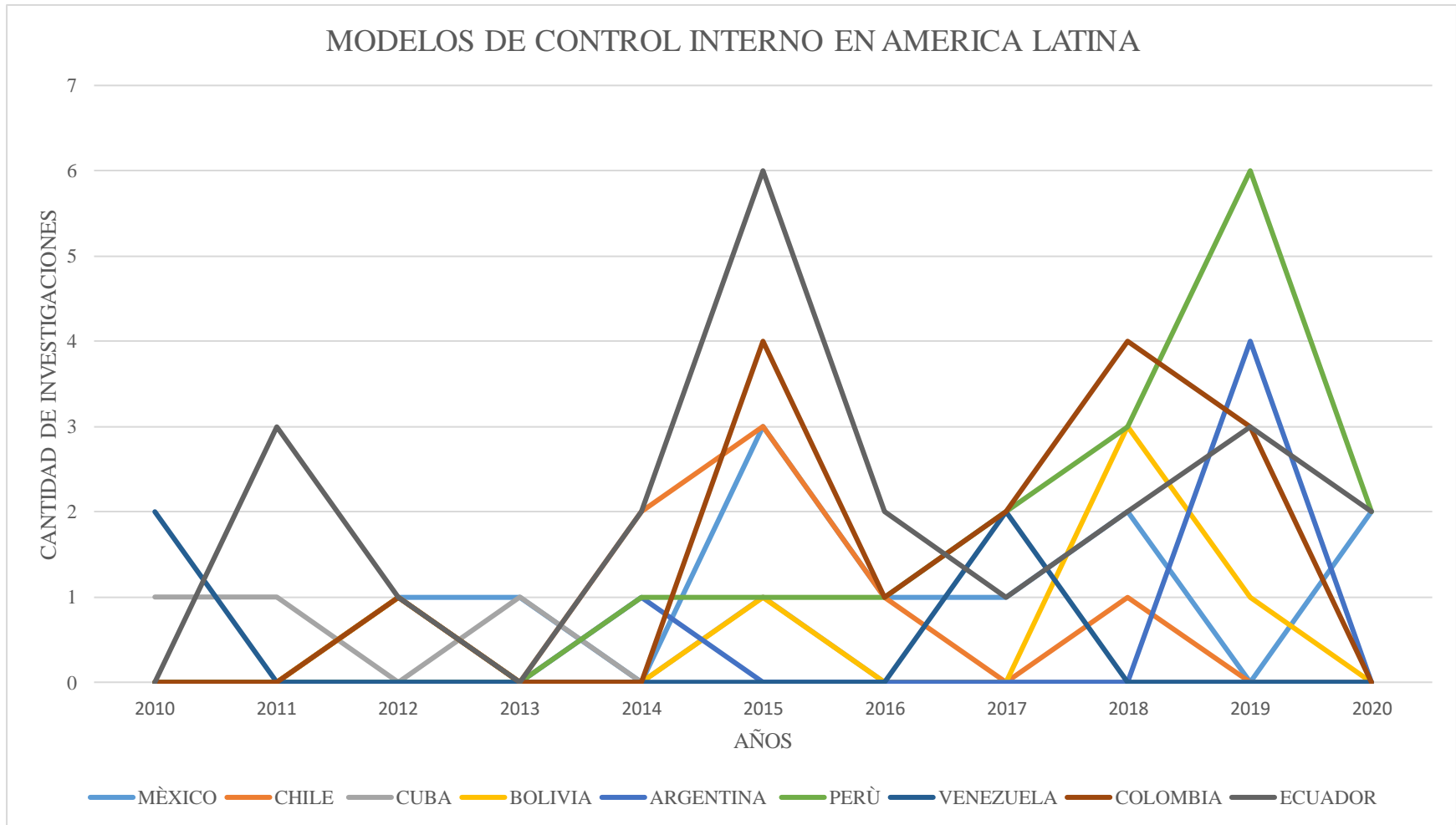
El análisis que se realiza no se enfoca únicamente en determinar el tipo o componente de control interno más utilizado o estudiado dentro de los países mencionados, sino que también se toma en cuenta las sugerencias o recomendaciones sobre nuevos componentes del control interno; por ello dentro de las investigaciones se pudo encontrar que en Ecuador, las autoras Mendoza y Bayón (2019) sugieren que a los componentes existentes se le incorpore el componente de aportación social, debido a que los miembros que se encuentran inmersos en la organización son capaces de aportar acciones o decisiones para la mejora continua de las actividades, proceso de la organización, por ende, aumentar el rendimiento de la misma.

## 3.2 Modelos de control interno aplicados en las organizaciones de América Latina

Por medio del check list se recolectó el total de 100 investigaciones del periodo comprendido entre 2010 – 2020, después de revisar, analizar y discernir información de los países de América Latina tales como: México, Chile, Cuba, Bolivia, Argentina, Perú, Venezuela, Colombia y Ecuador en la que se identificó 90 estudios que eligieron los modelos: COSO, COSO II, COSO III, MICIL y

SICOP los mismos que tienen relación con el control interno; en la siguiente figura se incluye cada uno de los modelos mencionados.

**Figura 3** Tendencia de los modelos de control interno

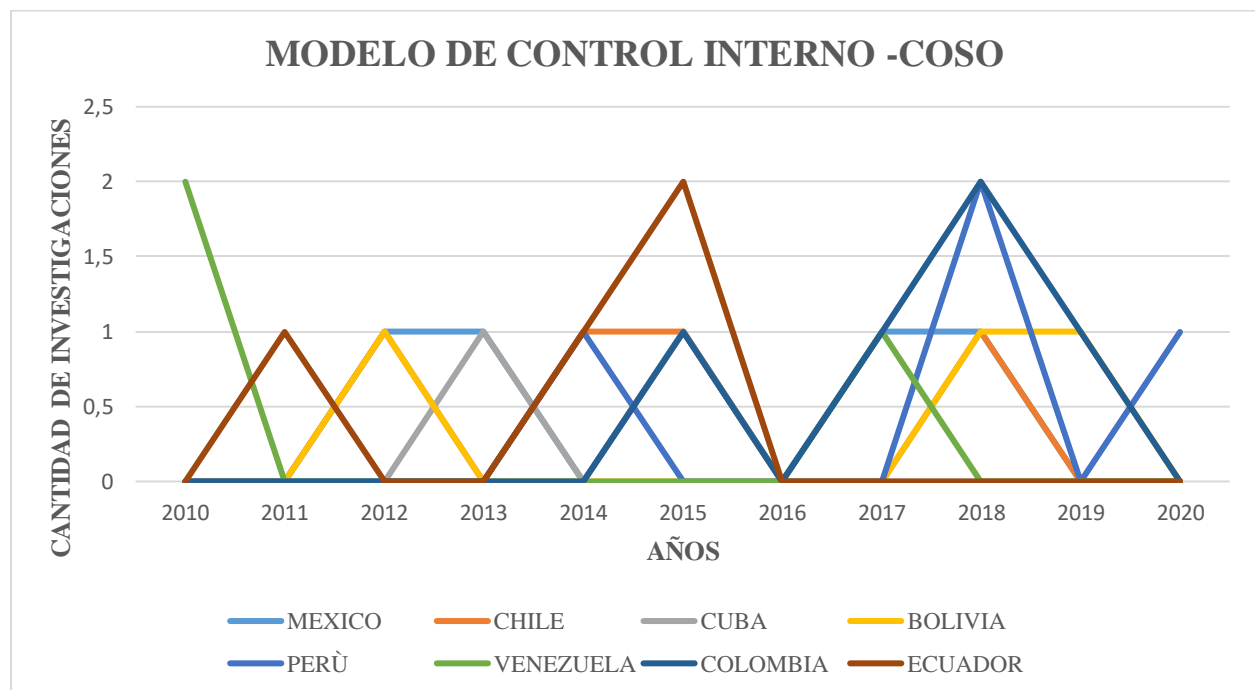


**Fuente:** Elaborado por autor

### 3.2.1 Coso

Por la investigación realizada se puede comentar que el Modelo COSO es uno de los más conocidos en la realización de un control interno dentro de las organizaciones, indistintamente sean pequeñas o grandes.

**Figura 4** *Tendencia del modelo COSO*



**Fuente:** *Elaborado por autor*

En este modelo se lograron encontrar 30 investigaciones, de las cuales los países con mayor estudios son México y Colombia sumando un 33.33 %, y considerando los años se puede mencionar que en el 2018 se tuvo un mayor auge con un 23.3 %, esto se puede dar debido a lo que menciona Pedreros (2018) que el modelo rescata la gestión de riesgo, la resiliencia y lo incorpora para que se adapte al entorno actual por el que puede pasar una organización; como ejemplo está la investigación de Berruecos (2017) que ha tomado como base este modelo para el beneficio a una asociación religiosa con el fin de brindar aseguramiento razonable a los activos y minimizar los riesgos que se puedan presentar en las actividades.

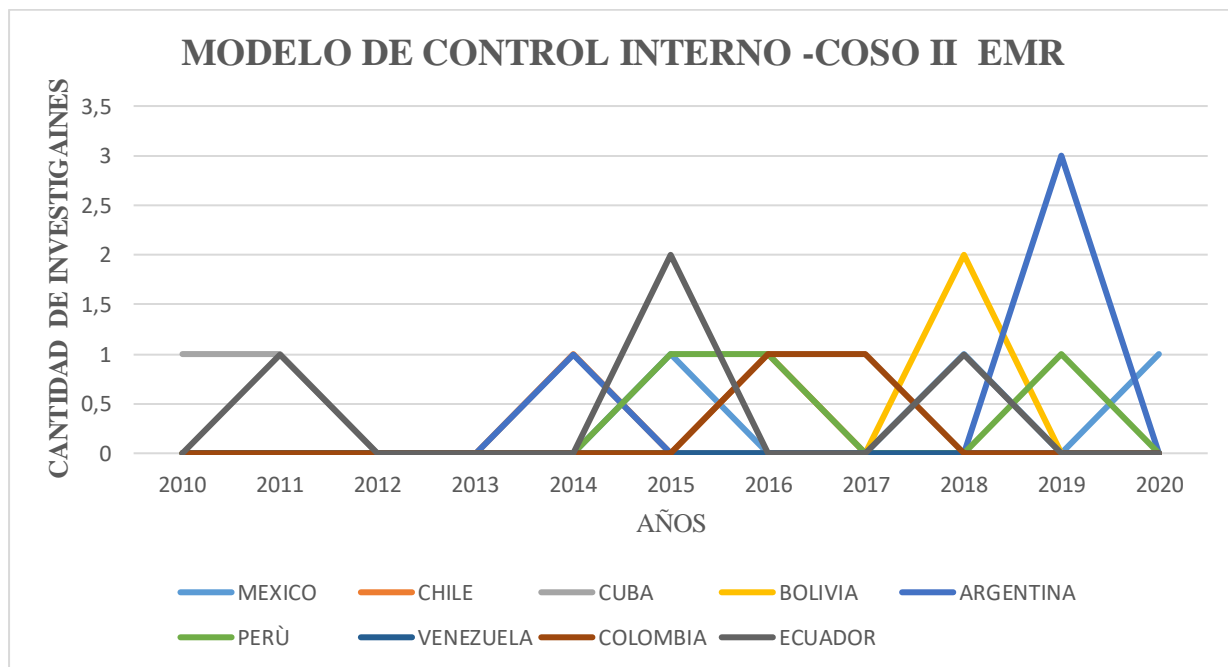
Con respecto a Chile, Perú y Ecuador son países que dieron a notar que no tienen un bajo nivel de investigaciones los cuales suman un 40%, de tal forma el año 2015 obtuvo un 20%, a esto Ticárdez (2015) expresa que es debido a la reputación del modelo y a su pronta respuesta en las mejoras de sus actividades y el cumplimiento de los objetivos.

Con un nivel bajo están los países de Cuba, Bolivia y Venezuela los cuales suman un 26.66% y en este mismo nivel están los demás años que suman un 56.70% a pesar de ello se sigue prefiriendo a este modelo por las razones que expresa Santa Cruz (2014) que permite controlar de la manera más eficiente, eficaz y transparente las actividades u operaciones y por medio de esto se puede encontrar técnicas para resultados efectivos, de tal manera, Aquino (2017) coincide con lo expuesto anteriormente en que influye de manera positiva en la gestión de la empresa dando una respuesta satisfactoria al final de un periodo comercial.

### 3.2.2 Coso II

Para la investigación de este modelo se logró recopilar 22 investigaciones de: México, Chile, Cuba, Bolivia, Argentina, Perú, Colombia y Ecuador; resumiendo en la siguiente figura:

**Figura 5** Tendencia del modelo COSO II



**Fuente:** Elaborado por autor

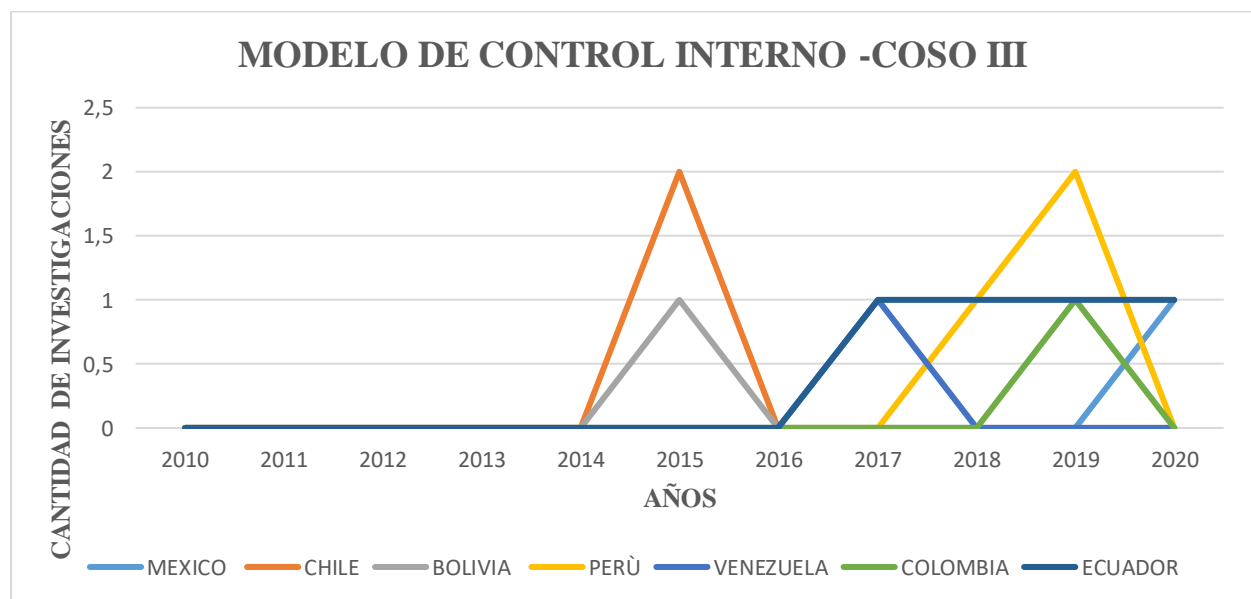
Referente a este modelo se recopiló 22 investigaciones, de las cuales los países que resalta una mayor iniciativa son los países como: Argentina y Ecuador que cuentan con el 18% cada uno, seguidos de México con 14% y Perú de igual forma con un 14%; dentro del periodo estudiado, se evidenció un mayor índice en el año 2015 con 18.2%, al igual que el año 2018 y 2019 cada uno con un 18%, esto coincide con lo que menciona Uribe (2018) en su estudio realizado en México, que para la realización de su investigación se tomó en cuenta este modelo por las siguientes características: implementación en cualquier empresa, aporta de manera eficaz a los procesos y procedimientos los mismos en los que se puede realizar una separación de funciones.

Se constató que en los años 2012 y 2013 no se encontraron estudios realizados sobre el modelo analizado, al igual que sucedió con Venezuela que no se encontraron datos.

### 3.2.3 Coso III

Para el análisis de este modelo se recopiló 13 investigaciones de los diferentes países de América Latina, los cuales se reflejarán en la siguiente figura:

**Figura 6** *Tendencia del modelo COSO III*



**Fuente:** *Elaborado por autor*

En México Montaña y Duana (2019) proponen un diseño de un sistema de control interno basado en este modelo por el simple hecho de que el modelo aporta al fortalecimiento del recurso humano de la organización y sobre todo para aumentar las utilidades. Mientras que en Chile, Varela (2015) expone que el Coso III se lo puede implementar en cualquier tipo de organización sin importar si es pública, privada con o sin fines de lucro por estas razones es esencial ponerlo en práctica en cada una de las áreas, procesos o actividades.

Este modelo en Bolivia a través de la investigación de Mamani (2015) permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener la efectividad y eficacia del control interno, hacer que el riesgo llegue a un nivel aceptable y tomar decisiones en beneficio del crecimiento de la organización.

Perú y Venezuela; Herrera (2019) menciona que el modelo tiene una estrecha relación con el talento humano dentro de la empresa investigada y que por ello es esencial realizar la evaluación del control interno lo que consecuentemente permitirá que el talento humano tenga un desempeño adecuado. A más de eso, Morales (2017) aporta con que el modelo Coso III cuenta con objetivos básicos que son: efectividad y eficiencia en las operaciones, la información interna y externa la cual brindan oportunidades a la organización y por último las leyes y normas a las que están sujetas.

En Colombia Bruges (2019) describe aspectos que se podrán disminuir o eliminar al poner en práctica el modelo de control interno, los cuales son: afectación en la parte económica, fraude, inexactitud de sus informes administrativos y contables.

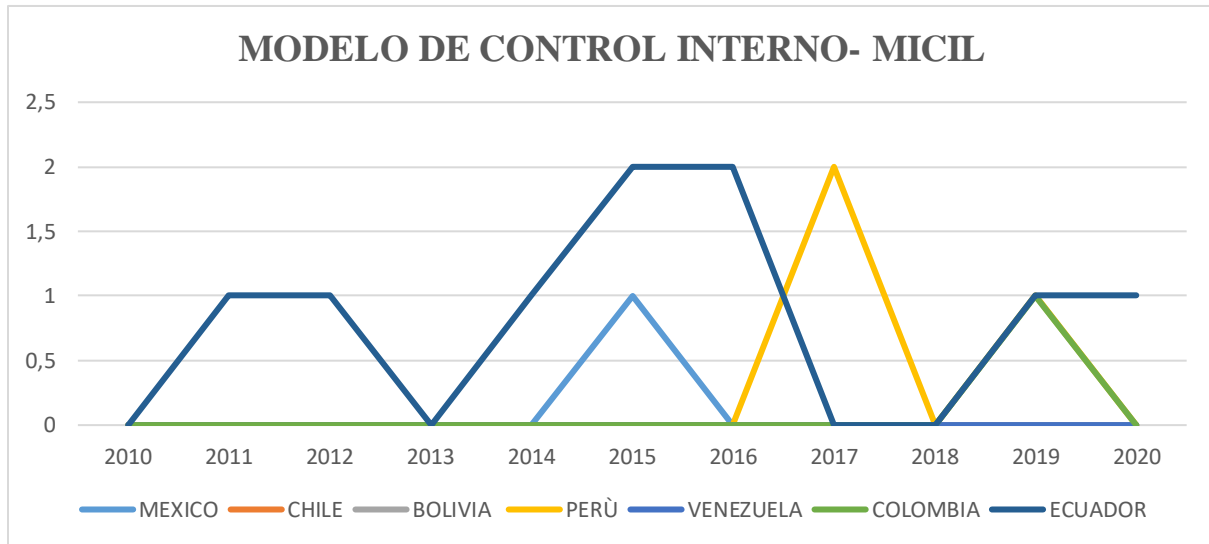
En nuestro país, Alvarado y Catillo (2018) en su investigación comentan que el modelo Coso III actúa como designación de funciones y de tal manera mejorar el trabajo de sus colaboradores; en otro caso, la investigación de Barba (2019) comenta que el modelo permite pronosticar posibles riesgos y si las acciones hacen alejarse del cumplimiento de los objetivos.

En las investigaciones realizadas se pudo encontrar una derivación del modelo Coso el cual es una reducción del marco original y por ello mucho ms fácil de poner en práctica, el cual consiste en la reducción de principios, pero a cambio de eso se complementa o aumenta una codificación específica para agilizar el cumplimiento de la guía (Medina y Araya ,2011).

### 3.2.4 Micil

Se logró recopilar 14 investigaciones sobre el modelo mencionado, los mismos que entran en el rango de los 10 años que a continuación se refleja:

**Figura 7** Tendencia del modelo MICIL



**Fuente:** Elaborado por autor

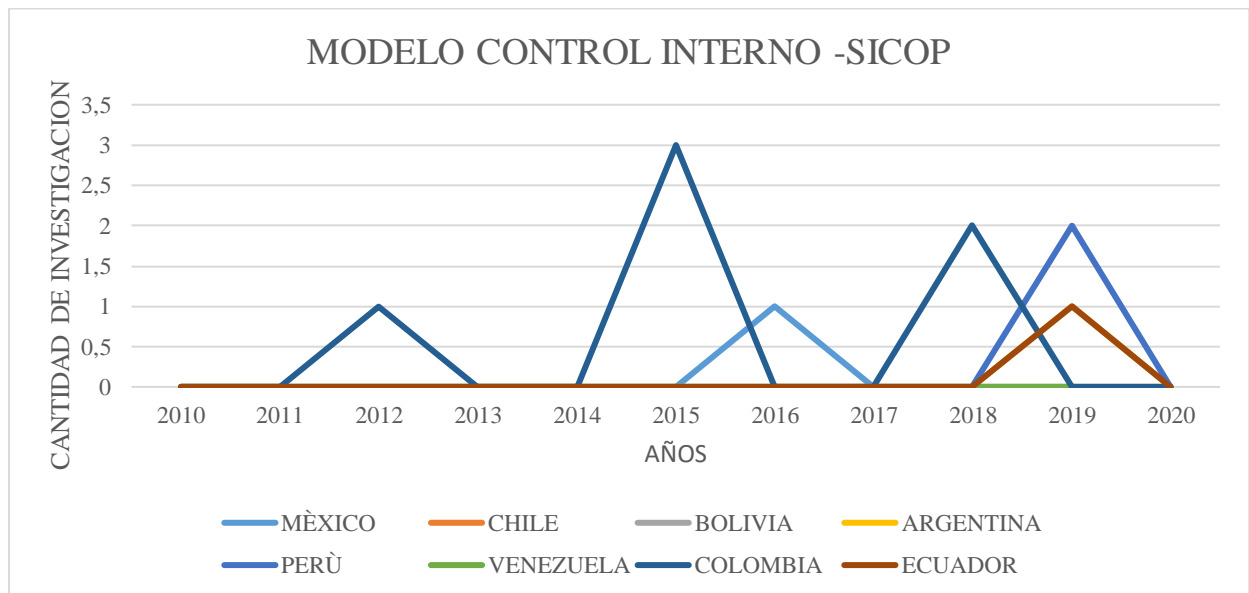
En Perú, Tello y Salas (2019) señalan que el modelo consiste en aplicar un exhaustivo control, el mismo que le permitió dentro de su investigación establecer organigrama, flujograma de compras y ventas, créditos, procesos administrativos y consecutivamente el cumplimiento de los objetivos; Vergara y Niño (2017) expresan que el modelo Micil al igual que el modelo Coso tiene un enfoque sobre lo esencial del establecimiento de objetivos antes de la valoración de las áreas o componentes en lo que se cree que existe un riesgo.

En Colombia, Ríos (2019) menciona que el enfoque de este modelo es establecer el grado de confiabilidad y examinar cada una de las operaciones que se realizan, los cuales aportarán a la creación de un documento que sirva de apoyo para la ejecución de las operaciones en distintas organizaciones. En Ecuador, Escobar y Herrera (2011) expresan que para las pequeñas empresas es acorde utilizar o implementar el modelo Micil, mientras que para las empresas grandes se debería utilizar el modelo Coso.

### 3.2.5 Sicop

Para la interpretación de este modelo se encontraron 11 investigaciones las mismas que permitirán conocer en qué países de América Latina lo toman como base para el control en las organizaciones, a continuación, se refleja:

**Figura 8** *Tendencia del modelo SICOP*



**Fuente:** *Elaborado por autor*

Tras la investigación realizada a los países presentados en la gráfica, Hernández (2015) en su indagación para una empresa textil se inclinó por la utilización del modelo Sicop por la estructura, el enfoque es dirigido para empresas específicamente pequeñas y medianas por la facilidad de ejecución y entendimiento. En Argentina Milici, Smith, y Tomas (2019) manifiestan que en este modelo se debe estar pendiente del ciclo en cual incurre el sistema, el mismo que permitirá retroalimentar cada uno de los procesos para así lograr la mejora continua en la organización. Díaz (2020) expresa que en las organizaciones se tiene que poner énfasis en la creación de un comité que permita aportar con bases sólidas para el control interno y que fundamentalmente tenga autocontrol.

En Ecuador, Váconez (2019) en su investigación comenta que el modelo Sicop es un modelo más ágil y se apega más a las necesidades de las pequeñas y medianas empresas, mientras que, los otros modelos son más complejos y solo se los aplica en empresas grandes.

### 3.3 Identificar la producción investigativa del control interno.

Para la realización de este objetivo se tomó en cuenta países de Latinoamérica como son: México, Chile, Bolivia, Cuba, Argentina, Perú, Venezuela, Colombia y Ecuador; en el cual se tomó el total de las investigaciones (100), las cuales fueron obtenidas de: Google Académico y revistas científicas, considerando el rango de años estudiados que son del 2010 al 2020. A continuación, se presenta la tendencia por la cual han atravesado las investigaciones sobre el control interno.

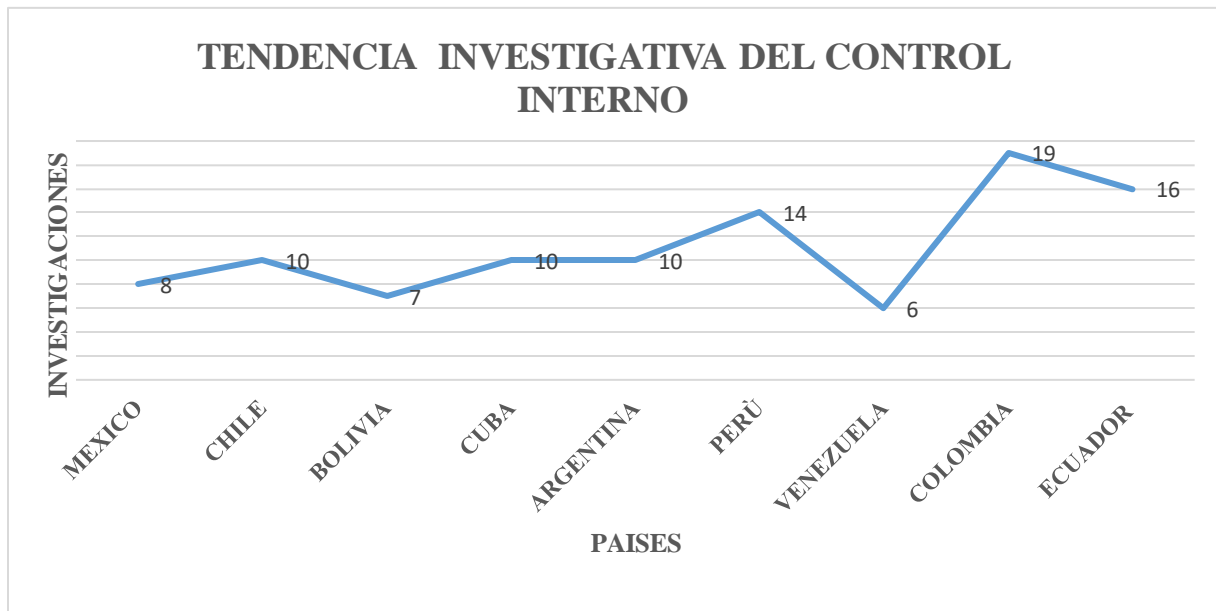
En lo que corresponde entre el año 2010 al 2013 se puede visualizar que la tendencia investigativa no fluctúa más de 1 investigación de diferencia, por lo cual la tendencia se mantuvo en esos 4 años, a diferencia del año 2014 que se aumentó 4 investigaciones, en el 2015 tuvo su mayor auge con 19 investigaciones, a partir de ese año tiene una ligera estabilización hasta el año 2019 y desde ahí ya se tiene una tendencia a la baja como se detalla en la figura.

Figura 9 Tendencia investigativa del control interno(años)



Fuente: Elaborado por autor

**Figura 10** Tendencia investigativa del control interno (países)



**Fuente:** *Elaborado por autor*

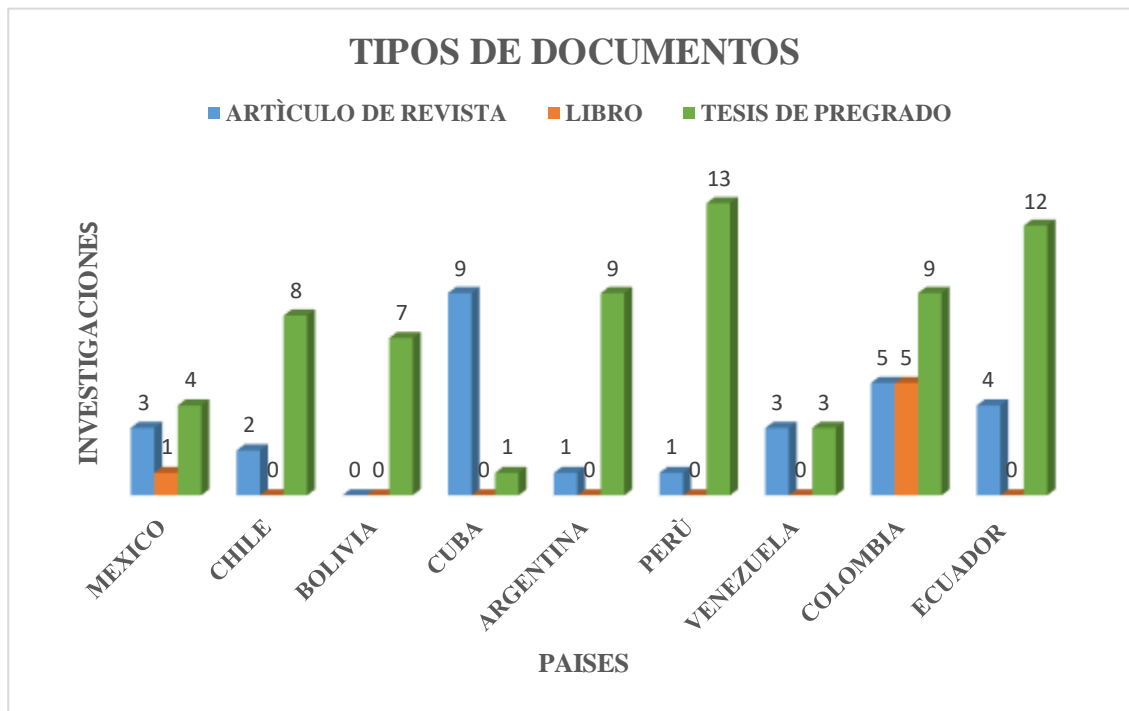
Dentro de los países identificados en la figura 10, Colombia cuenta con un número mayor de investigaciones (19), seguido de Ecuador con un número de 16 investigaciones y Perú con 14 indagaciones; países como Argentina, Cuba y Chile se mantienen con un mismo número de investigaciones (10), el país con menor producción investigativa es Venezuela.

Después de tener una visión amplia de la tendencia investigativa del control interno por años y países de América Latina, se procederá a profundizar un poco más en dichas investigaciones, en lo que concierne al tipo de documentos, número de autores involucrados y en su tipo de investigación dentro de los años 2010 al 2020, con ayuda de las siguientes figuras:

### 3.3.1 Tipos de documentos investigados

En lo que respecta a las 100 investigaciones tomadas de los diferentes buscadores y de los países latinoamericanos plasmados; se tiene una perspectiva de que las tesis de pre grado tienen un mayor índice en cada uno de los países con un total de 66 investigaciones y dentro de ellas Perú cuenta con un número de 13 investigaciones, seguido de Ecuador con 12 investigaciones; consecutivamente están los artículos de revista sumando 28 documentos y el país más notorio es Cuba con 9 indagaciones de la revista Redalyc; con un número de 6 libros ,de los cuales 5 son pertenecientes a Colombia, por ello se lo considera el menor de los tipos de documentos dentro de la investigación, como se lo muestra en la figura a continuación.

**Figura 11** Identificación de tipos de documentos

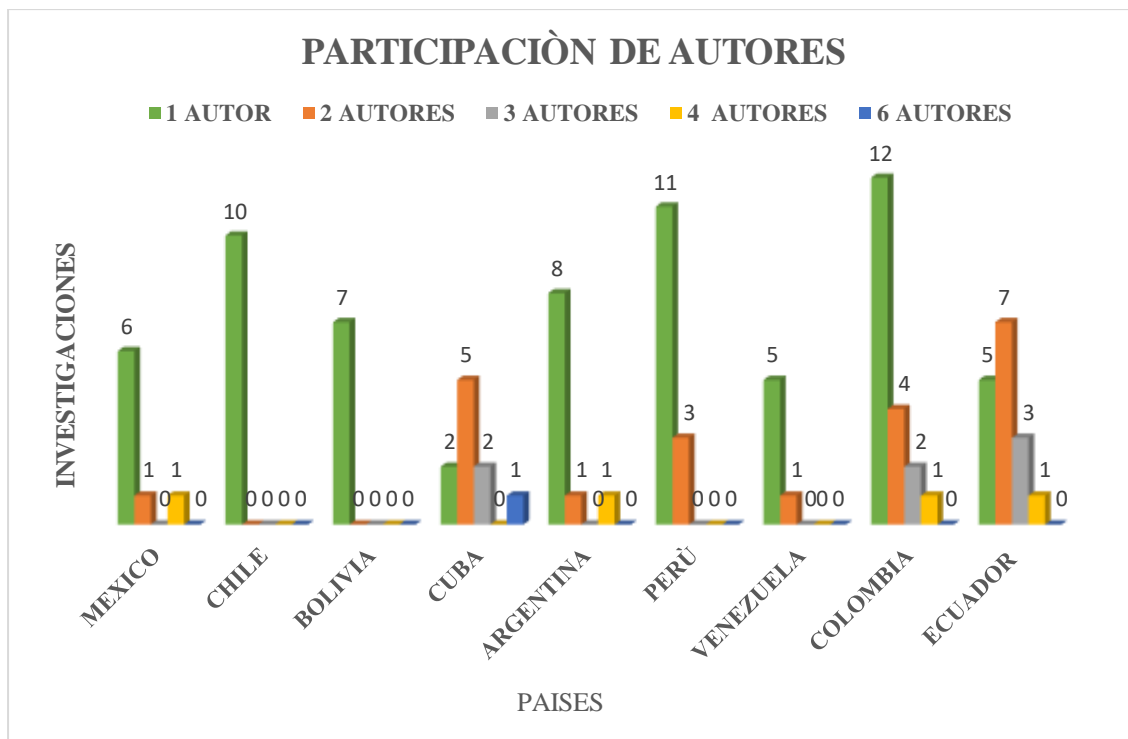


**Fuente:** Elaborado por autor

### 3.3.2 Número de participación de autores en las investigaciones encontradas

De las indagaciones realizadas, 66 investigaciones pertenecen a una autoría y dentro de ello Colombia tiene el mayor número, a comparación de Venezuela y Ecuador que solo cuentan con 5 investigaciones; los estudios que fueron realizados por dos autores son 22 y que de los mismos a Ecuador le pertenecen 7, seguido de Cuba con 5; después de esto existe un total de 7 estudios correspondientes a tres autores teniendo Ecuador el mayor número; para obtener una mayor interpretación se lo reflejará en la siguiente figura.

**Figura 12** Identificación de participación de autores

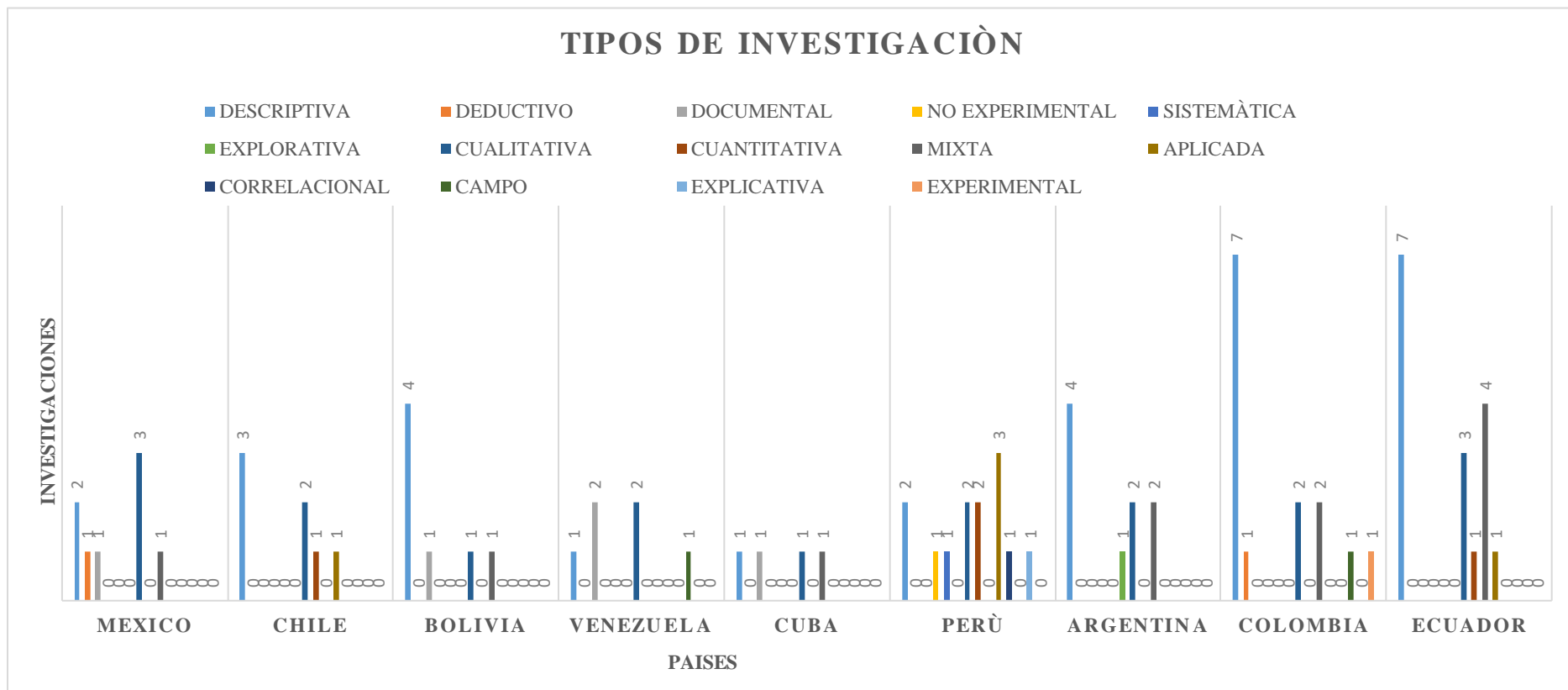


**Fuente:** Elaborado por autor

### **3.3.3 Tipo de investigaciones**

Se pudo identificar que el tipo de investigación descriptiva es optado porque se centra en describir aspectos del tema en cuestión, mas no busca la especificación de la causa de dicha problemática, contando con un total de 31 estudios, los países con mayor incidencia son Bolivia y Argentina con 4 investigaciones cada uno, Colombia y Ecuador con 7 investigaciones; el siguiente tipo de investigación es el cualitativo que trata de la recopilación de información sobre la temática investigada para luego proceder a su interpretación, dentro de este tipo se encuentran 18 investigaciones en las que México y Ecuador cuentan con el mismo número (3), luego están Chile, Venezuela, Perú, Argentina y Colombia cada una con 2 investigaciones y por último están Bolivia y Cuba (1); con 11 indagaciones están las investigaciones mixtas en las que se unen tanto el tipo cualitativo como cuantitativo para facilitar la recopilación de datos e interpretación de los resultados a los investigadores, notándose con mayor participación a Ecuador con 4, seguido de Argentina y Colombia con 2 investigaciones; y con menos participación el resto de tipos en los diferentes países, como se lo muestra en la Figura 13.

**Figura 13** Identificación de tipos de investigaciones



**Fuente:** Elaborado por autor

## CAPÍTULO IV

### 4 DISCUSIÓN

El presente estudio aportó con la visualización sobre la tendencia investigativa del control interno dentro de las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años, correspondiente al periodo 2010 al 2020, a más de eso se profundizó en aspectos significativos del control interno, los modelos de control interno, y como último la tendencia de las investigaciones que tratan sobre el control interno; los estudios optados para esta investigación sujetos a discusión son: tesis de pregrado, libros y artículos de revistas conjuntamente con los resultados encontrados.

Con respecto a los resultados obtenidos de los tipos de control interno, se constató que el tipo administrativo se emplea en mayor medida en comparación al tipo contable, asumiendo que la aplicación de este aporta con el criterio para la toma de decisión por parte de la gerencia y ratificando la importancia que tiene sobre las estrategias, y mediante ello llegar al éxito o pérdida de la organización como lo manifiesta Guerra, Siccha, Lopez y Becerra (2018).

Con lo anteriormente expuesto no se desacredita la importancia del tipo contable, puesto que según Burgos y Suarez (2016) ratifican que el tipo de control contable permiten salvaguardar la información de los estados financieros los que se requiere que sean transparentes y representativos, pero ¿Por qué no han adicionado a este tipo de control en las investigaciones revisadas? ¿Será que al adicionarlos el estudio se vuelve demasiado amplio? o acaso se encuentran expuestos implícitamente dentro de los estudios enfocados en diferentes cuentas de los estados financieros y sea por ello no se lo menciona específicamente, siendo mucho más evidente.

En el segundo aspecto significativo, sobre los componentes del control interno, se constató que el ambiente de control es uno de los más influyentes a la hora de estudiar un caso, por lo que Delgado y Delgado (2018) mencionan que el componente proporciona disciplina y aporta con la revisión de los riesgos existentes; por otro lado Mujica (2018) aporta que este componente es la base o sustento de los demás componentes, porque trata de abarcar acciones de los individuos tales como la moral, valores, conciencia, siempre y cuando estén vinculadas con los procesos de la organización.

Además se encontraron investigaciones que hicieron una evaluación más profunda, que constataron de tres a más componentes, como sucedió en el estudio de Mazariegos, Águila, Pérez y Cruz (2013) en la que gracias al desarrollo de los componentes se logró la acreditación de organizaciones pequeñas productoras de café y sobre todo entregar a sus clientes productos diferentes del resto de organizaciones y al igual que en el estudio de (Jiménez, Narvaez, Torres y Erazo, 2020).

En cuanto a los modelos de control interno; se obtuvo como resultado que el modelo Coso es uno de los más empleados, esto debido a la reputación dentro de las organizaciones, a su pronta respuesta en las mejoras de sus actividades y el cumplimiento de los objetivos como menciona Ticárdez (2015). A esto la investigación de Berruecos (2017) aporta que el modelo brinda aseguramiento razonable de los activos mediante la minimización de riesgos; además en base a otro estudio puede agregarse que la práctica de este modelo dentro de las organizaciones consigue dar eficiencia y eficacia y sobre todo transparencia en sus actividades tanto administrativas como contables, Santa Cruz (2014).

Acerca del modelo Coso II, resultó ser el segundo más utilizado, debido a que aporta razonabilidad y permite cumplimiento de los objetivos y caso contrario podría afectar a la organización según el criterio de Mejía, Nuñez, y Patiño (2017), en el mismo sentido manifiesta Cevallos (2017) que el modelo permite prevenir riesgo, es confiable y se puede obtener la seguridad razonable de los estados financieros. Sumado a esto sus características tales como: implementación en cualquier empresa, aporte eficaz a los procesos y procedimientos, separación de funciones se puede considerar más atractivo según el criterio de Uribe (2018), y por último la seguridad referente a los fraudes que se pueden presentar lo vuelven muchos más interesante para ser utilizado de acuerdo a lo que opinan Navarro y Ramos (2015).

Con relación a los modelos Micil y Sicop en los que se no se evidenció tanta acogida, se puede destacar lo que menciona Escobar y Herrera (2011) para las pequeñas empresas es acorde utilizar o implementar el modelo Micil, mientras que para las empresas grandes se debería utilizar el modelo Coso. De igual manera sostiene el estudio específico de Hernández (2015) ya que evidencia que una empresa textil se inclinó por la utilización del modelo Sicop por la estructura, el enfoque que es dirigido para empresas específicamente pequeñas y medianas, por la facilidad de ejecución y entendimiento; en

base a ello se considera que estos modelos no son tan explorados por la razón de que no existe difusión, para que así las pequeñas empresas desde sus inicios comiencen a utilizarlas y con ello previniendo contraer riesgos dentro de la misma, es por ello que a raíz esta situación nacen las siguientes interrogantes ¿De dónde son estos modelos? ¿Qué instituciones organismos la promulgan? ¿Qué tiempo llevan en el mercado? ¿Por qué no tienen tanta acogida siendo atractivas para empresas de estructuras pequeñas?

Por último en lo que respecta a las tendencias investigativas, la misma que fue determinada desde el 2010 al 2020 y que su mayoría provienen de tesis de pre grado, en las que se constató que la mayor incidencia es en el año 2015 y con mayor peso en Colombia se debe a que se realizaron más estudios para determinar los riesgos, fraudes dentro de áreas o empresas y así mismo la implementación de sistemas de control interno, sin embargo, ¿Qué pasa con la cantidad de investigaciones de los otros países en el rango de tiempo investigado? De los países sujetos a estudios se logró palpar que el número de investigaciones en su mayoría fueron superiores a 10, a comparación del año 2020 en el que no se encontró mucho material de estudio, debido a que es el año en que se realizó la indagación; ¿Qué pasa con la identificación de los tipos de control interno en estas investigaciones? Se determinó que solo cuarenta investigaciones expresaban específicamente el tipo de control, a comparación del resto de las investigaciones en las que se constató que estaba implícitamente expuesto; ¿Las entidades y academias realizan estudios que aporten al mejoramiento de las organizaciones a través de recomendaciones? En cuanto a las investigaciones se identificó que los estudios se basaban tanto para conocer los riesgos o para diseñar correctivos dentro de las organizaciones, dicho de otra manera, los estudios aportaban con sugerencias para el mejoramiento de sus entidades.

## CAPÍTULO V

### 5 CONCLUSIONES

Dentro de esta investigación y de acuerdo con los resultados obtenidos se puede expresar las siguientes:

#### 5.1 Conclusiones

- En lo concerniente a los tipos de control interno, el administrativo obtuvo una extensa cantidad de investigaciones por parte de Ecuador y Perú, a diferencia del contable investigado en Cuba, Ecuador y México, cuya incidencia fue menor. Por otro lado, respecto a los componentes, el ambiente de control, supervisión y monitoreo constan con una mayor cantidad de estudios, sin embargo, dentro de Venezuela, Colombia y Ecuador existieron investigaciones en las que optaron por tres o más componentes para profundizarlas. En tanto que, actividades de control, evaluación de riesgo e información y comunicación cuentan con una menor cantidad de indagaciones.
- En cuanto a los modelos de control interno, se identificó que el Coso obtuvo un mayor nivel dentro de países tales como: México, Colombia, Chile, Perú y Ecuador porque se considera que cuenta con mayor reputación, mientras que, tanto el Sicop que va dirigido a empresas pequeñas o medianas, como el Coso III fueron los modelos con menor estudio. En lo que respecta a las demás investigaciones, se constató que no se evidenciaba la práctica de algún modelo.
- La tendencia investigativa del control interno en América Latina en los últimos años tuvo mayor auge en el 2015 y de acuerdo a los países estudiados, Colombia, Ecuador y Perú son los que tiene mayor incidencia en lo que atañe al control interno; no obstante, no se puede indicar que los otros años sujetos a estudio hayan tenido un bajo nivel de investigaciones, a excepción del año 2020 que se puede pasar por alto porque es el año en el que se está realizando la investigación.

## 5.2 Recomendaciones

Por lo anteriormente expuesto se consideran las siguientes recomendaciones para futuras estudios sobre esta línea de investigación:

- Impulsar a futuros investigadores que mencionen de manera clara el tipo de control y no solo que se encuentre implícitamente, esto permitirá conocer de manera clara y sencilla para mejorar el sujeto a estudio.
- Promover desde las universidades la realización de investigaciones dirigidas a modelos de control interno para las pequeñas empresas, para que desde sus inicios tengan control y razón de los riesgos que pudieran estar cometiendo.
- Se recomienda que por medio de las carreras se aborde temas derivados al control interno de los países de América Latina en los que no se evidenció mucha incidencia, y así mismo animar a futuros investigadores a plantear nuevos componentes, para brindar una mayor ayuda a las organizaciones en sus análisis.

## 6 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abreu, José. 2014. "El Método de La Investigación." 10.
- Aguirre, Ricardo, and Carlos Armenta. 2012. "La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas y Medianas Empresas de México." 76, 17.
- Alvarado, Enrique, and Gabriel Catillo. 2018. "'Diseño De Control Interno Según Coso Para Los Servicios Contables Fiac S.A.'" Universidad de Guayaquil.
- Álvarez, Enma. 2019. "Tendencias Investigativas Sobre Auditoría Forense A Nivel Nacional E Internacional En Los Últimos 10 Años." Pontificia Universidad Católica Del Ecuador.
- Aquino, Ramona. 2017. "El Informe Coso I En El Ambiente Del Control Fiscal Para El Servicio Prestado Por Las Unidades De Auditoría Interna En El Municipio Santiago Mariño Del Estado Aragua." *Dspace Mobile*.
- Aranda, Luis, and Raúl García. 2014. "Control Interno." *Contaduría Pública*.
- Asamblea Nacional del Ecuador. 2008. "Constitución De La República Del Ecuador."
- Balla, Irene, and Karem López. 2018. "El Control Interno En La Gestión Administrativa de Las Empresas Del Ecuador." Universidad Estatal de Milagro.
- Barba, Sylvia. 2019. "Propuesta de Diseño Para El Mejoramiento Del Control Interno y Del Gobierno Corporativo Basado En La Metodología Del Coso III Aplicado En La Microempresa Santander Glass Market., Ubicada En El Cantón Manta." Universidad Central Del Ecuador.
- Berruecos, Norma. 2017. "Propuesta de Un Modelo de Control Interno En Una Asociación Religiosa Del Centro ,Sureste y Suroeste de México." Universidad Nacional Autónoma de México.
- Bertania, Elizabeth, María Polesello, María Sanchez, and Jorge Troila. 2014. "COSO I Y COSO II Una Propuesta Integrada." Universidad Nacional de Cuyo.
- BRUGES, ELEMIR. 2019. "Diseño De Control Interno Basado En Coso Iii Para Fundación Misión Niños Colombia, Minicol Del Municipio Del San Juan Del Cesar, La Guajira." Universidad Santiago De Cali.
- Burgos, Claudia, and Ruth suarez. 2016. "El Sistema De Control Interno Contable Y Su Influencia En La Gestión Financiera De La Empresa Inversiones Christh.Al S.A.C., Distrito De Trujillo, Año 2015." Universidad Privada Antenor Orrego.
- Caguano, Johana. 2015. "Implementación De Un Sistema De Control Interno Bajo La Metodología Del Coso Iii Para 'Servyacon Ferretería' Ubicada En La Provincia De Cotopaxi, Cantón Latacunga." Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Cauas, Daniel. 2015. "Definición de Las Variables,Enfoque y Tipo de Investigación."
- Cevallos, Patricia. 2017. "Evaluación de Control Interno y Su Impacto En El Área Inventarios." UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.
- Changoluisa, Lourdes. 2012. "Diseño E Implementación De Un Sistema De Control Interno Administrativo Aplicado A La Empresa Compuengine Cía. Ltda." Universidad Central del Ecuador.

- Changoluiza, Lourdes. 2012. "Diseño e Implementación de Un Sistema de Control Interno Administrativo Aplicado a La Empresa Compuengine Cia.Ltda." Universidad Central del Ecuador.
- Contadores de Guayaquil. 2000. "Normas Ecuatorianas De Auditoría."
- Contraloría General del Estado. 2016. "Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado."
- Delgado, Ana, and María Delgado. 2018. "Empresa, Evaluación Del Control Interno a La Empresa Autocomercio Astudillo & Astudillo Cia.Ltda." Universidad Del Azuay.
- Díaz, Ingrid. 2020. "Propuesta Del Sistema De Control Interno Para Prevenir Actos Ilícitos En La Empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2017." Universidad de San Martín de Porres.
- Escobar, José, and Mónica Herrera. 2011. "Implementación De Un Sistema De Control Interno En El Supermercado La Plaza, Ubicado En La Ciudad De Latacunga, Provincia De Cotopaxi ." Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Estupiñán, Rodrigo. 2015. Control Interno y Frudes: Análisis de Informe COSO I, II Y III Con Base En Los Ciclos Transaccionales. Tercera. edited by A. García. Bogotá.
- Federación Internacional de Contadores. 1971. "Normas Internacionales De Auditoría."
- Fierro, Karla. 2013. "Análisis Integral De Los Elementos De Control Interno – Coso II." Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Fonseca, Oswaldo. 2011. Sistema de Control Interno Para Organizaciones. Lima.
- Gamboa, Liliana. 2016. "Análisis Documental de La Importancia de La Gestión Del Conocimiento Para La Cultura de La Investigación En Las Instituciones Educativas." Universidad Pedagógica Nacional.
- García, José. 2016. "Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para El Área Financiera Basado En La Aplicación De Los Componentes Del Modelo Coso Ii En La Empresa Ey Addvalue Asesores Cía. Ltda." Universidad Central del Ecuador.
- Guerra, Ángela, Genesis Siccha, Nancy López, and Yessica Becerra. 2018. "Enfoques y Estrategias En La Implementación Del Sistema de Control Interno En Las Organizaciones Latinoamericanas 2000 - 2018. Revisión de La Literatura Científica." Universidad Privada del Norte.
- Hernández, Camilo. 2015. "Modelo de Control Interno Diagnosticado Para Pequeña Empresa Del Sector Textil: Confecciones Avance EU." *Revista Edea* 9.
- Hernández, Sampieri, Carlos Fernández, and Lucio Baptista. 2014. "Definición Del Alcance de La Investigación Que Se Realizará: Exploratorio, Descriptivo, Correlación o Explicativo." P. 15 in *Metodología de la Investigación*. México.
- Herrera, Yocelin. 2019. "Control Interno COSO III y Su Relación Con El Desempeño Laboral de Los Colaboradores de La Empresa Agropecuaria Santo Domingo S.A.C. Trujillo, 2019." Universidad César Vallejo.
- Jimenez, Eugenia, Cecilia Narvaez, Mireya Torres, and Juan Erazo. 2020. "Evaluación Del Sistema de Control Interno Del Componente Propiedad, Planta y Equipo En

- Empresas Hospitalarias.” *Dominio de La Ciencia* 6.
- López, Pedro. 2004. “Población Muestra y Muestreo.” *Scielo*.
- Lozano, Gerson, and Juan Tenório. 2017. “Propuesta de Sistema de Control Interno En El Área de Logística de La Empresa Corporación Selva Verde s.a.c. Año 2016.” Universidad Peruana Unión.
- Mamani, Abrahán. 2015. “Metodología Para Diseñar e Implementar El; Marco Integrado de Control Interno a Partir de Coso Iii (Versión 2013) Para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) de Bolivia.” Universidad Mayor de San Andrés.
- Marinez, Esteban. 2015. “Control Interno y Competitividad Organizacional.” *Revista Lumina* 15.
- Mata, Rosa. 2019. “Propuesta de Mejora En Los Sistemas de Control Interno de Una Empresa Se Servicios Basado En El Modelo COSO III.” Universidad Autonoma de Aguascalientes.
- Mazariegos, Adriana, José Águila, Magda Pérez, and Roberto Cruz. 2013. “El Control Interno de Una Organización Productora de Café Certificado, En Chiapas, México.” 33, 12.
- Medina, Alex, and Luis Araya. 2011. “Propuestas De Mejoramiento Al Control Interno Administrativo De Cuatro Pymes.” Universidad Bío -Bío.
- Mejía, Rubi, María Nuñez, and Izaias Patiño. 2017. *Administración de Riesgos Empresariales En Colombia, México y Argentina*. edited by EAFIT. Colombia.
- Mendoza, Marí, and Martha Bayón. 2019. “El Control Interno y Las Pymes.” *Dialnet* 11:26.
- Milici, Brian, Diego Smith, and Alejandro Tomas. 2019. “La Importancia de Tener Un Apropiado Control Interno En Las PYMES Industriales de Argentinian.” Universidad Nacional De San Martín.
- Montaño, Mayra, and Danae Duana. 2019. “Sistema Interno De Control Enfocado A Promover La Competitividad De Los Recursos Humanos En El Prestador De Servicios: Hidalgo 2019.” V Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial En Iberoamérica.
- Morales, Andres. 2018. “Evaluación Del Modelo Coso Ii Erm En La Unidad De Compras De La Empresa Novicompu.” Universidad De Guayaquil.
- Morales, Odalis. 2017. “El Sistema de Control Interno En Las Posadas Turísticas Del Estado Mérida, Venezuela.” *Redalyc*.
- Moscoso, Elizabeth, and Mariana Echeverría. 2015. “Implementación Del Sistema De Control Interno En El Área De Facturación Y Cobranza Por El Método Micil En La Empresa Estuardo Sánchez En La Ciudad De Guayaquil.” Universidad de Guayaquil.
- Mujica, Magaly. 2018. “El Control Interno de Las Pequeñas y Medianas Empresas Bolivianas Del Sector Comercial Industrial de La Paz -La Contabilidad Gerencial En La Toma de Decisiones.” Universidad Mayor de San Andrés.
- Muñeton, Sonia, and Jhonatan Vargas. 2016. “Estructura y Auditoria Interna Modelo

- Informe COSO Aplicado Al Area de Servicio Al Cliente ,EnLCI Colombia .”  
Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Navarro, Franklin, and Liliana Ramos. 2015. “El Control Interno En Los Procesos de Producción de La Industria Litográfica En Barranquilla.” *Dialnet* 23.
- Nieto, Yesenia, and Paty Pinto. 2018. “‘El Control Interno En Los Inventarios’: Una Revisión de La Literatura Científica En Los Últimos Diez Años.” Universidad Privada del Norte.
- Niola, Ana, and Carmen Urgilés. 2013. “Evaluación Del Sistema De Control Interno A Los Procesos De Compra Y Venta De ‘Zona Muebles’ Cía Ltda.” Universidad De Cuenca.
- Pedrerros, Rodrigo. 2018. “Diseño De Un Modelo Conceptual Para La Gestión De La Continuidad De Negocios Y Respuesta Ante Crisis Orientada A Medianas Y Grandes Empresas En Chile.” Universidad de Chile.
- Pilatasig, Evelyn Ronquillo, Nubia. 2011. “Diseño E Implementación De Un Sistema De Control Interno Bajo El Informe Corre (Control De Los Recursos Y Los Riesgo Ecuador) En La Empresa Tamboroses S.A. Del Cantón Latacunga, Provincia De Cotopaxi.” Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Rios, Fatima. 2010. “El Sistema de Control Interno Basado En El Informe COSO.” Universidad Mayor de San Andrés.
- Rios, Zuly. 2019. “Diseño Un Sistema de Gestión de Riesgos Aplicado En La Fundación Para El Desarrollo de Santander: Fundesan.” Universidad Autónoma de Bucaramanga.
- Rivas, Glenda. 2011. “Modelos Contemporáneos Del Control Interno -Fundamentos Teóricos.” *Redalyc* 4:23.
- Rivera, Dayla. 2015. “Importancia Del Control Interno En Los Negocios.” *Revista Vinculado*.
- Salcedo, Zindy. 2018. “Exigencia de Implementar Los Procesos de Control Interno En Las Organizaciones.” Universidad Militar Nueva Granada.
- Salnave, Mariana, and James Lizarazo. 2017. “El Sistema de Control Interno En El Estado Colombiano Como Instancia Integradora de Los Sistemas de Gestión y Control Para Mejorar La Eficacia y Efectividad de La Gestión Pública a 2030.” Universidad Externado De Colombia.
- Sandoval, María, and Juan Cerda. 2016. “Análisis de La Incidencia Del Control Interno Basado En El Informe COSO II En La Gestión de Cuentas Por Cobrar de La Empresa Comercial COPUSA Durante El Segundo Semestre Del Año 2014.” Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua.
- Santa Cruz, Marín. 2014. “El Control Interno Basado En El Modelo COSO.” *Revista Peruana Union*.
- Solis, Viviana, and Silvia Llamuca. 2020. “Control Interno Una Ciencia Que Evolucionar: Visión Técnica Evolutiva COSO, MICIL, COCO.” *Dominio de La Ciencia* 6:16.
- Tello, Cindy, and Nataly Salas. 2019. “Propuesta de Control Interno Basado En El Modelo MICIL Para La Empresa INVERCOES SAC.” Universidad Peruana Unión.

- Ticárdez, Esteban. 2015. "Análisis y Procedimiento Del Control Interno. Estudio Situado En Una Empresa Dedicada Al Comercio Al Por Menor, En La Ciudad de Misantla Ver." Universidad Veracruzana.
- Uribe, Pamela. 2018. "Control Interno De Almacenes En La Empresa Vehículos Comerciales México S.A. De C.V." Universidad Autonoma del Estado de México.
- Varela, Marta. 2015. "Evaluación Según Modelo COSO III Del Control Interno Administrativo de La Dirección de Desarrollo Estudiantil de La Universidad Del Bío-Bío." Universidad Del Bio – Bio.
- Vàsconez, Lidia. 2019. "Sistema de Gestión Administrativo - Financiero Para Favalle Cia. Ltda. Dedicada a La Fabricación de Papel Higiénico y Servilleta." Universidad Central Del Ecuador.
- Vega de la Cruz, Leudis, and Any Nieves. 2016. "Procedimiento Para La Gestión de La Supervisión y Monitoreo Del Control Interno." *Redalyc* 22.
- Vergara, Betty, and Lizbeth Niño. 2017. "Propuesta de Implementación de Control Interno Para Mejorar La Gestión de Inventarios de La Empresa de Confecciones Ravsa Sport de La Ciudad de Lambayeque-2016." Universidad de Lambayeque.
- Vivanco, María. 2017. "Los Manuales De Procedimientos Como Herramientas De Control Interno De Una Organización." *Scielo* 9.

## ANEXOS

ASPECTOS PAISES AMÉRICA	TEMA	AÑO	TIPOS DE DOCUMENTOS			PARTICIPACIÓN DE AUTORES					TIPO DE INVESTIGACION	LINKS
			ARTÍCULO DE REVISTA	LIBRO	TESIS DE	1 AUTO	2 AUTO	3 AUTO	4 AUTOR	6 AUTO		
MÉXICO	PROPUESTA DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN UNA ASOCIACION RELIGIOSA DEL CENTRO, SURESTE Y	2017			X	X					MIXTO	<a href="http://132.248.3.195/ptd2017/febrero/0755360/0755360.pdf">http://132.248.3.195/ptd2017/febrero/0755360/0755360.pdf</a>
	*PROPUESTA DE IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LLEVAR A CABO EN UNA EMPRESA PRIVADA DEL SECTOR AUTOMOTRIZ UBICADA EN EL VALLE DE TOLUCA, ESTADO DE MÉXICO*	2012			X	X					DEDUCTIVO	<a href="https://core.ac.uk/download/pdf/80533448.pdf">https://core.ac.uk/download/pdf/80533448.pdf</a>
	SISTEMA INTERNO DE CONTROL ENFOCADO A PROMOVER LA COMPETITIVIDAD DE LOS RECURSOS HUMANOS EN EL PRESTADOR DE SERVICIOS: HIDALGO 201	2020	CONGRESO VIRTUAL INTERNACIONAL DESARROLLO ECONÓMICO, SOCIAL Y				*				DESCRIPTIVA	<a href="http://docplayer.es/191020518-Sistema-interno-de-control-enfocado-a-promover-la-competitividad-de-los-recursos-humanos-en-el-prestador-de-servicios-hidalgo-2019.html">http://docplayer.es/191020518-Sistema-interno-de-control-enfocado-a-promover-la-competitividad-de-los-recursos-humanos-en-el-prestador-de-servicios-hidalgo-2019.html</a>
	ANÁLISIS Y PROCEDIMIENTO DEL CONTROL INTERNO. ESTUDIO SITUADO EN UNA EMPRESA DEDICADA AL COMERCIO AL POR MENOR, EN LA CIUDAD DE MISANTLA	2015			X	X					CUALITATIVA	<a href="https://www.uv.mx/mauditoria/files/2020/05/2015-Esteban-Gregorio-Ficardez-Flores.pdf">https://www.uv.mx/mauditoria/files/2020/05/2015-Esteban-Gregorio-Ficardez-Flores.pdf</a>
CUBA	EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE RIESGOS EN CUBA, ¿UN PASO DE AVANCE CON LA RESOLUCIÓN 60?	2011	COFINHABANA			X					DESCRIPTIVA	<a href="http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/18/18">http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/18/18</a>
	EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PERFECCIONAMIENTO DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL	2018	GECONTEC					X			MIXTA	<a href="https://www.upo.es/revistas/index.php/gecontec/article/view/745/pdf_2">https://www.upo.es/revistas/index.php/gecontec/article/view/745/pdf_2</a>
	RÍSTICAS DE LA GESTIÓN DE RIESGOS EN LAS EMPRESAS	2010			*	X					CUALITATIVA/DESCRIPTIVA	<a href="https://roci.uclm.es/journal/roci/page/article&amp;op=view&amp;path%5B%5D=90&amp;path%5B%5D=11">https://roci.uclm.es/journal/roci/page/article&amp;op=view&amp;path%5B%5D=90&amp;path%5B%5D=11</a>
	EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA ECONÓMICA DEL INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO DE MOA	2015	EUMEDNET				X				REVISION DOCUMENTAL	<a href="http://minive.ismm.edu.cu/bitstream/handle/123456789/2434/TorresE.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://minive.ismm.edu.cu/bitstream/handle/123456789/2434/TorresE.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
BOLIVIA	DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS EN LA ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL	2012			X	X					DESCRIPTIVO/EXPLORATORIO	<a href="https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/3238/PG-387.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/3238/PG-387.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
	DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN EL COMLEJO HOTELERO ALLKAMARI BOUTIQUE ECO-RESORT Y SPA DE LA CIUDAD DE LA PAZ-BOLIVIA	2018			X	X					DESCRIPTIVO-BIBLIOGRÁFICO-DE CAMPO	<a href="https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/14543/1/1/044%20METODOLOGIA%20PARA%20DISE%3%91AR%20E%20IMPLEMENTAR%20L%20MARCOS%20INTEGRADOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20A%20PARTIR">https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/14543/1/1/044%20METODOLOGIA%20PARA%20DISE%3%91AR%20E%20IMPLEMENTAR%20L%20MARCOS%20INTEGRADOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20A%20PARTIR</a>
	METODOLOGÍA PARA DISEÑAR E IMPLEMENTAR EL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO A PARTIR DE COSO III (VERSION 2013) PARA PEQUEÑAS Y MEDIAS	2015			X	X					CUALITATIVO	<a href="https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/14543/1/1/044%20METODOLOGIA%20PARA%20DISE%3%91AR%20E%20IMPLEMENTAR%20L%20MARCOS%20INTEGRADOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20A%20PARTIR">https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/14543/1/1/044%20METODOLOGIA%20PARA%20DISE%3%91AR%20E%20IMPLEMENTAR%20L%20MARCOS%20INTEGRADOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20A%20PARTIR</a>

	ANÁLISIS A LA PROPUESTA DE CONTROL INTERNO APLICADO A LOS RECURSOS HUMANOS	2018			X	X						MIXTA	<a href="https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/124081/PT-229.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/124081/PT-229.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>	
CHILE	EVALUACIÓN SEGÚN MODELO COSO III DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO	2015			X	X						DESCRIPTIVA	<a href="http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1483/1/Varela_Rojas_Marta_Andrea.pdf">http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1483/1/Varela_Rojas_Marta_Andrea.pdf</a>	
	CONTROL ORGANIZACIONAL:UNA MIRADA COMPARATIVA CON EL MUNDO	2015			X	X						REVISION LITERARIA	<a href="file:///C:/Users/GTC/Downloads/26132-Texto%20del%20articulo-102393-1-10-20160312%20(1).pdf">file:///C:/Users/GTC/Downloads/26132-Texto%20del%20articulo-102393-1-10-20160312%20(1).pdf</a>	
	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTAS DE MEJORA PARA EL MOLINO RIO VIEJO	2014			X	X						CUANTITATIVA	<a href="http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1509/1/Espinoza%20Fuentes%20C%20MarzC3%ADa%20Jos%20C3%A9.pdf">http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1509/1/Espinoza%20Fuentes%20C%20MarzC3%ADa%20Jos%20C3%A9.pdf</a>	
	EVALUACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL DISEÑO Y EFICACIA OPERATIVA, APLICADO A LAS PRUEBAS DE CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, EN UNA EMPRESA DE TIPO MEDIANA PERTENECIENTE A LA INDUSTRIA DE LA	2014			X	X						DESCRIPTIVA	<a href="http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1037/1/Tarpen_Castro_Nancy_Olivia.pdf">http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1037/1/Tarpen_Castro_Nancy_Olivia.pdf</a>	
	PROPUESTAS DE MEJORAMIENTO AL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE CUATRO PYMES	2011			X	X						REVISION BIBLIOGRAFICA	<a href="http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1483/1/Araya%20Villablanca%20c%20Luis%20Emilio.pdf">http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1483/1/Araya%20Villablanca%20c%20Luis%20Emilio.pdf</a>	
	DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL DE GESTIÓN DE RIESGO BASADO EN ISO 31.000 Y COSO ERM PARA SU APLICACIÓN EN GEOLAQUIM LTDA	2016			X	X						APLICADA	<a href="https://repositorio.usm.cl/bitstream/handle/11673/23147/3560300232157/UTFSM.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.usm.cl/bitstream/handle/11673/23147/3560300232157/UTFSM.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>	
	ANÁLISIS EN LA GESTIÓN DE RIESGOS DE FRAUDE A UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA EN EL MARCO DEL LIBRO COSO II, PERÍODO 2014-2015.	2015	CIENCIAS EMPRESARIALES				X						CUALITATIVA	<a href="file:///C:/Users/GTC/Downloads/Análisis_en_la_gestion_de_riesgos_de_fraude_a_una.pdf">file:///C:/Users/GTC/Downloads/Análisis_en_la_gestion_de_riesgos_de_fraude_a_una.pdf</a>
	DISEÑO DE UN MODELO CONCEPTUAL PARA LA GESTIÓN DE LA CONTINUIDAD DE NEGOCIOS Y RESPUESTA ANTE CRISIS	2018			X	X							REVISION LITERARIA	<a href="http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/170165/Diseno-de-un-modelo-conceptual-para-la-gestion-de-la-continuidad.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/170165/Diseno-de-un-modelo-conceptual-para-la-gestion-de-la-continuidad.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
ARGENTINA	LA IMPORTANCIA DE TENER UN APROPIADO CONTROL INTERNO EN LAS PYMES INDUSTRIALES DE ARGENTINA	2019			X	X						DESCRIPTIVA/CUALITATIVA	<a href="https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/952/1/TFPP%20EEYN%202019%20MB-SD-T.F">https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/952/1/TFPP%20EEYN%202019%20MB-SD-T.F</a>	
	COSO I y COO II UNA PROPUESTA INTEGRADA	2014			X				X			MIXTA	<a href="https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztoila">https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztoila</a>	
	ADMINISTRACION DE RIESGO: ANALISIS DE UN PROCESO DE ABASTECIMIENTO Y GESTIÓN DE INSUMOS CRÍTICOS	2019	ESCRITOS CONTABLES Y DE				X						CUALITATIVO	<a href="https://revistas.uns.edu.ar/eca/article/view/1816/1096">https://revistas.uns.edu.ar/eca/article/view/1816/1096</a>

	SISTEMA DE CONTROL INTERNO, AUDITORÍA INTERNA Y MODELOS DE GESTIÓN EN SOCIEDADES DEL ESTADO.	2019			X	X					MIXTA	<a href="https://hdl.handle.net/10861/4673/Toledo%20Bulgarini%20%20Dahyana%20Sistema%20de%20control%20interno%20%20auditoria%20interna...pdf?sequence=1&amp;">https://hdl.handle.net/10861/4673/Toledo%20Bulgarini%20%20Dahyana%20Sistema%20de%20control%20interno%20%20auditoria%20interna...pdf?sequence=1&amp;</a>
	CONTROL INTERNO DE LOS CIRCUITOS "COMPRAS - PAGOS" Y "FACTURACIÓN - COBRO" EN LA EMPRESA	2019			X	X					CUALITATIVO	<a href="https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/17947/1/BAMIREZ%20MARI%20GLORIA.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/17947/1/BAMIREZ%20MARI%20GLORIA.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
PERÚ	"EL CONTROL INTERNO DE ALMACENES DE LAS MEDIANAS Y PEQUEÑAS EMPRESAS": UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA DE LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS	2018			X	X					SISTEMATICA	<a href="https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23357/Arteaga%20Aiza%20%20Kejia%20Sabel.pdf?sequence=6&amp;isAllowed=y">https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23357/Arteaga%20Aiza%20%20Kejia%20Sabel.pdf?sequence=6&amp;isAllowed=y</a>
	CONTROL INTERNO COSO III Y SU RELACIÓN CON EL DESEMPEÑO LABORAL DE LOS COLABORADORES DE LA EMPRESA AGROPECUARIA SANTO DOMINGO S.A.C.	2019			X	X					DESCRIPTIVO	<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/37411">https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/37411</a>
	PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA CORPORACIÓN SELVA VERDE S.A.C. AÑO 2016	2017			X	X					DIAGNOSTICO DE DISEÑO NO EXPERIMENTAL	<a href="https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/868">https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/868</a>
	PROPUESTA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO MICIL PARA LA EMPRESA INVERCOES SAC	2019			X	X					CUALITATIVO EXPLICATIVO	<a href="https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1753">https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1753</a>
	COSO ERM Y LA GESTIÓN DE RIESGOS	2015	REVISTA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES			X					CUANTITATIVO/EXPLICATIVO	<a href="file:///C:/Users/GTC/Downloads/11625-Texto%20de%20art%20C3%ADculo-40584-1-10-20160330%20(1).pdf">file:///C:/Users/GTC/Downloads/11625-Texto%20de%20art%20C3%ADculo-40584-1-10-20160330%20(1).pdf</a>
	EL CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA G FORCE ELECTRONIC S.A.C EN EL	2019			X	X					DESCRIPTIVO	<a href="https://library.col/document/q5mwn87j-control-interno-cuentas-cobrar-empresa-force-electronic-periodo.html">https://library.col/document/q5mwn87j-control-interno-cuentas-cobrar-empresa-force-electronic-periodo.html</a>
VENEZUELA	EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS POSADAS TURÍSTICAS DEL ESTADO MÉRIDA, VENEZUELA	2017	REDALYC			*					DESCRIPTIVO	<a href="https://www.redalyc.org/jatsRepo/1956/195653981006/html/index.html">https://www.redalyc.org/jatsRepo/1956/195653981006/html/index.html</a>
	EL INFORME COSO I EN EL ÁMBITO DEL CONTROL FISCAL PARA EL SERVICIO PRESTADO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA EN EL MUNICIPIO	2017			X	X					DE CAMPO Y DOCUMENTAL	<a href="https://docplayer.es/187563480-El-informe-coso-i-en-el-ambito-del-control-fiscal-para-el-servicio-prestado-por-las-unidades-de-auditoria-interna-en-el-municipio-santiago-marino-del.html">https://docplayer.es/187563480-El-informe-coso-i-en-el-ambito-del-control-fiscal-para-el-servicio-prestado-por-las-unidades-de-auditoria-interna-en-el-municipio-santiago-marino-del.html</a>
	LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LOS ENTES DESCENTRALIZADOS ESTADALES Y MUNICIPALES DESDE LA PERSPECTIVA COSO	2010	REDALYC				*				CUALITATIVA	<a href="https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf">https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf</a>
	DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA	2019			X	X					DESCRIPTIVA	<a href="https://repositorio.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/385/DISE%20C3%31O%20DE%20CONTROL.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/385/DISE%20C3%31O%20DE%20CONTROL.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
	FUNDACION MISION NIÑOS COLOMBIA, MINICOL DEL EVALUACIÓN SOBRE HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO, PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE PROCESOS DE CONTROL, EN EMPRESAS DEL SECTOR PRIVADO, COMO INSTRUMENTOS DE MEJORAMIENTO EN GESTIÓN EMPRESARIAL	2016			X	X					DE CAMPO	<a href="https://core.ac.uk/download/pdf/143452745.pdf">https://core.ac.uk/download/pdf/143452745.pdf</a>



MÉXICO	EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA DE CAFÉ CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MÉXICO.	2013	REDALYC						X		CUALITATIVA	<a href="https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14127709007">https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14127709007</a>
	EL CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA: ELEMENTO DE ESTANCAMIENTO O DE	2016		X		X					DOCUMENTAL	<a href="http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/IEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf">http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/IEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf</a>
	CONTROL INTERNO ADECUADO: HERRAMIENTA PARA LA MAXIMIZACIÓN DE UTILIDADES	2019			X	X					DESCRIPTIVA	<a href="http://ocean.dgbiblio.unam.mx/FI/JY2BLDUSJ7TRABU579A98JUFBNK3JUMPE5L5HCJE5JFBLHEGEUD-37818?func=find-acc&amp;acc_sequence=002422446">http://ocean.dgbiblio.unam.mx/FI/JY2BLDUSJ7TRABU579A98JUFBNK3JUMPE5L5HCJE5JFBLHEGEUD-37818?func=find-acc&amp;acc_sequence=002422446</a>
CUBA	LA RENDICIÓN DE CUENTAS EN LOS ORGANISMOS ELECTORALES LOCALES DE MÉXICO: EL DISEÑO DE LAS	2016	REDALYC			X					CUALITATIVA	<a href="https://www.redalyc.org/jatsRepo/678/67848385002/index.html">https://www.redalyc.org/jatsRepo/678/67848385002/index.html</a>
	DIAGNÓSTICO ESTADÍSTICO DEL CONTROL INTERNO EN UNA INSTITUCIÓN HOSPITALARIA	2017	REDALYC				X					<a href="https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180450667016">https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180450667016</a>
	EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: GARANTÍA DEL LOGRO DE LOS OBJETIVOS	2010	REDALYC			X						<a href="https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001">https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001</a>
	PROCEDIMIENTO PARA LA GESTIÓN DE LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO DEL CONTROL	2016	REDALYC				X					<a href="https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007">https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007</a>
	PROCEDIMIENTO PARA EVALUAR EL NIVEL DE MADUREZ Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO INTEGRANDO PROCESOS DE LA CALIDAD Y DE CONTROL INTERNO PARA EL ENTORNO UNIVERSITARIO CUBANO: UNA MIRADA DESDE LA GESTIÓN DOCUMENTAL	2017	REDALYC					X				<a href="https://www.redalyc.org/jatsRepo/3579/357955446006/index.html">https://www.redalyc.org/jatsRepo/3579/357955446006/index.html</a>
BOLIVIA	GESTIÓN DE LA CALIDAD Y CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DOCENTE DEL CENTRO NACIONAL DE	2019	REDALYC			X						<a href="https://www.redalyc.org/jatsRepo/4255/425565062004/index.html">https://www.redalyc.org/jatsRepo/4255/425565062004/index.html</a>
	DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES SIN FINES DE LUCRO	2013	REDALYC						X			<a href="https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180429239017">https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180429239017</a>
	DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EVALUACIÓN DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES BENEFICIARIAS DE ESTE PROCESO A PROPUESTA DE UNA GUÍA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO PARA LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES PARA LAS EMPRESAS INDUSTRIALES	2014			X	X						DESCRIPTIVO
CHILE	ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO Y EXTERNO EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS EN EL SECTOR MUNICIPAL	2018			X	X					ANÁLISIS DOCUMENTAL	<a href="http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1035/2/2018-014T-EC04.pdf">http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1035/2/2018-014T-EC04.pdf</a>
		2012			X	X					DESCRIPTIVA	<a href="https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/3208/PG-374.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/3208/PG-374.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
		2010			X	X					DESCRIPTIVO	<a href="http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/380/Tesis%20TCAU%2049.pdf?sequence=4&amp;isAllowed=y">http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/380/Tesis%20TCAU%2049.pdf?sequence=4&amp;isAllowed=y</a>



COLOMBIA	IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO EN LA DETECCIÓN MOLECULAR DE LAS PRINCIPALES ESPECIES DE MICOPLASMAS CONTAMINANTES DE	2013	REDALYC							x					<a href="https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81730430003">https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81730430003</a>
	CONTROL INTERNA -AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO ,REVISORIA FISCAL Y GOBIERNO CORPORATIVO	2018			x									MIKTA	<a href="https://books.google.com.ec/books?hl=es&amp;sa=X&amp;ved=2ahUKEwiDsuji58nuAhUJQwilkKHFFDzoQ6AEwE3oEC_AgQAQ#v=onepage&amp;q&amp;area&amp;f=false">https://books.google.com.ec/books?hl=es&amp;sa=X&amp;ved=2ahUKEwiDsuji58nuAhUJQwilkKHFFDzoQ6AEwE3oEC_AgQAQ#v=onepage&amp;q&amp;area&amp;f=false</a>
	CONTROL INTERNO Y SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD :GUIA PARA SU IMPLANTACIÓN	2018			x									CUALITATIVO	<a href="https://books.google.com.ec/books?hl=es&amp;sa=X&amp;ved=2ahUKEwiVndyji68nuAhXFKkHdLzBx44ChDoATAcQegQIEhAC#v=onepage&amp;q&amp;f=false">https://books.google.com.ec/books?hl=es&amp;sa=X&amp;ved=2ahUKEwiVndyji68nuAhXFKkHdLzBx44ChDoATAcQegQIEhAC#v=onepage&amp;q&amp;f=false</a>
	CONTROL INTERNO Y SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD - GUIA PARA SU IMPLANTACIÓN EN EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS	2014			x									MIKTA	<a href="https://books.google.com.ec/books?hl=es&amp;sa=X&amp;ved=2ahUKEwiyuYe268nuAhYDjlkHRglDYc4FBDcATABegQIEhAC#v=onepage&amp;q&amp;f=false">https://books.google.com.ec/books?hl=es&amp;sa=X&amp;ved=2ahUKEwiyuYe268nuAhYDjlkHRglDYc4FBDcATABegQIEhAC#v=onepage&amp;q&amp;f=false</a>
	CONTROL INTERNO Y FRAUDES -ANÁLISIS DE INFORME COSO IJ VIII CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES	2015			x									DESCRIPTIVO	<a href="https://books.google.com.ec/books?hl=es&amp;sa=X&amp;ved=2ahUKEwjbxeqg98nuAhYiFKHd5ODJcD6AEwAXoEC_AgQAQ#v=onepage&amp;q&amp;f=false">https://books.google.com.ec/books?hl=es&amp;sa=X&amp;ved=2ahUKEwjbxeqg98nuAhYiFKHd5ODJcD6AEwAXoEC_AgQAQ#v=onepage&amp;q&amp;f=false</a>
	LOS RIESGOS DE LAS ENTIDADES ASEGURADORAS EN EL MARCO DEL ENTERPRISE RISK MANAGEMENT (ERM) Y "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA PRODUCTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA (CONSTRUCTORA DORALCO S.A), A TRAVÉS DE LA	2015	REDALYC											EXPERIMENTAL	<a href="https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81842948006">https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81842948006</a>
ECUADOR	REGULAR EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL	2015				x								DESCRIPTIVA,DOCUMENTAL,PRÁCTICO	<a href="http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8512/1/UT-UCE-0003-CA058-2015.pdf">http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8512/1/UT-UCE-0003-CA058-2015.pdf</a>
	LA AUDITORÍA INTERNA COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA EL CONTROL EN LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS DE LA PROVINCIA DE	2017				x								DESCRIPTIVA	<a href="http://181.112.224.103/bitstream/27000/3748/1/UT-UTC-0194.pdf">http://181.112.224.103/bitstream/27000/3748/1/UT-UTC-0194.pdf</a>
	CONTROL INTERNO DE INVENTARIO COMO RECURSO COMPETITIVO EN UNA PYME DE GUAYAQUIL	2019										x		CUANTITATIVO	<a href="https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060439014/index.html">https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060439014/index.html</a>
	LA AUDITORÍA INTERNA COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA EL CONTROL EN LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS DE LA PROVINCIA DE	2018	REDALYC											MIKTA	<a href="https://www.redalyc.org/jatsRepo/3836/38365243004/index.html">https://www.redalyc.org/jatsRepo/3836/38365243004/index.html</a>
	DESEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA	2015					x							DESCRIPTIVO	<a href="https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf">https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf</a>
EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO ECUATORIANO. CASO DE ESTUDIO: GOBIERNOS	2018	SCIELO												MIKTA	<a href="http://scielo.sld.edu/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S2073-60612018000200004">http://scielo.sld.edu/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S2073-60612018000200004</a>