



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: EBREL
S.A.C - CHIMBOTE, 2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN

AUTOR
MILLA CRUZ, FRANK MIRKO
ORCID:0009-0003-5257-6853

ASESOR
GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN
ORCID:0000-0002-6859-7996

CHIMBOTE-PERÚ
2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0213-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **11:50** horas del día **03** de **Noviembre** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Presidente
QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR Miembro
RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL Miembro
Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: EBREL S.A.C - CHIMBOTE, 2024**

Presentada Por :
(0103091118) **MILLA CRUZ FRANK MIRKO**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **17**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el **TÍTULO PROFESIONAL** de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Presidente

QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR
Miembro

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL
Miembro

Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: EBREL S.A.C - CHIMBOTE, 2024 Del (de la) estudiante MILLA CRUZ FRANK MIRKO , asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 14% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 10 de Marzo del 2025



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

A mi amada esposa, compañera de vida, cuyo amor, comprensión y apoyo inquebrantable me han dado la fuerza para alcanzar este logro. Esta meta alcanzada es también tuya, porque siempre has estado a mi lado en cada paso del camino.

A mis queridas hijas, quienes me llenan de alegría y orgullo, y me recuerdan cada día la importancia de esforzarme por ser el mejor ejemplo para ustedes. Sus sonrisas y cariño me impulsan a seguir adelante, y este logro es una muestra del legado que quiero dejarles.

Agradecimiento

Gracias por enseñarme el valor del trabajo arduo, por estar siempre a mi lado en los momentos difíciles y por creer en mí incluso cuando yo dudaba. A ustedes, mis padres, todo mi amor y gratitud eternos.

Índice general

Carátula	
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Índice general	VI
Lista de Tablas.....	VIII
Lista de figuras	IX
Resumen	X
Abstract.....	XI
I. Planteamiento del problema	1
1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Formulación del problema	6
1.3. Objetivo general:	7
1.4. Objetivos específicos:	7
1.5. Justificación.....	7
II. Marco teórico	9
2.1 Antecedentes	9
2.2 Bases teóricas	21
2.3 Hipótesis.....	57
III. Metodología.....	58
3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación	58
3.2 Población.....	58
3.3 Operacionalización de las variables	58
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	61
3.5 Método de análisis de datos	61
3.6 Aspectos Éticos	61

IV. Resultados	63
V. Discusión	80
VI. Conclusiones	92
VII. Recomendaciones.....	96
Referencias bibliográficas	97
Anexos.....	102
Anexo 01. Matriz de Consistencia	102
Anexo 02. Instrumento de recolección de información	103
Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos	108
Anexo 04. Consentimiento Informado	114

Lista de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables	59
--	----

Lista de cuadros

Cuadro N° 1. Resultados del Objetivo específico 1	46
Cuadro N° 2. Resultados del Objetivo específico 2	50
Cuadro N° 3. Resultados del Objetivo específico 3	58

Resumen

La importancia del sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas se evidencia en su capacidad para proporcionar una estructura fundamental que permite la gestión eficaz de los recursos. Por ello la investigación tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024. La metodología aplicada fue de enfoque cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental; se empleó como técnica la revisión bibliográfica y la entrevista, así mismo fichas bibliográficas y un cuestionario como instrumentos. Los resultados mostraron que: un control interno adecuadamente diseñado y ejecutado contribuye significativamente a la protección de los activos y facilita la detección temprana de irregularidades financieras y operativas. Asimismo, una gestión contable eficiente es fundamental para la salud financiera y la toma de decisiones informadas. Sin embargo, la empresa carece de un sistema formal de control interno y presenta deficiencias significativas en su gestión contable, incluyendo la falta de procedimientos estandarizados, ausencia de segregación de funciones y carencia de análisis financieros detallados. Se concluye que, la incidencia del control interno en la gestión contable radica en proporcionar un marco estructurado que mejora la precisión y confiabilidad de la información financiera, implementando políticas y procedimientos que guían el registro, procesamiento y presentación de la información contable, reduciendo significativamente el riesgo de errores y fraudes.

Palabras claves: control interno, gestión contable, microempresa

Abstract

The importance of the internal control system in micro and small businesses is evident in its ability to provide a fundamental structure that allows effective management of resources. Therefore, the objective of the research was to: Determine the incidence of internal control in the accounting management of micro and small companies in Peru, commerce sector, case: Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024. The methodology applied was of a qualitative approach, descriptive level, non-experimental design; The bibliographic review and interview were used as techniques, as well as bibliographic files and a questionnaire as instruments. The results showed that: properly designed and executed internal control contributes significantly to the protection of assets and facilitates the early detection of financial and operational irregularities. Likewise, efficient accounting management is essential for financial health and informed decision making. However, the company lacks a formal internal control system and presents significant deficiencies in its accounting management, including the lack of standardized procedures, absence of segregation of duties and lack of detailed financial analysis. It was concluded that the incidence of internal control in accounting management lies in providing a structured framework that improves the precision and reliability of financial information, implementing policies and procedures that guide the recording, processing and presentation of accounting information, significantly reducing the risk of errors and fraud.

Keywords: internal control, accounting management, microenterprise

I. Planteamiento del problema

1.1. Descripción del problema

En el escenario económico global contemporáneo, las micro y pequeñas empresas desempeñan un papel fundamental como motores de crecimiento económico, generación de empleo y fomento de la innovación. Estas unidades empresariales, caracterizadas por su tamaño reducido y flexibilidad operativa, constituyen la columna vertebral de numerosas economías alrededor del mundo. Su importancia se refleja no solo en términos cuantitativos, sino también en su capacidad para adaptarse rápidamente a los cambios del mercado, su contribución a la diversificación económica y su rol en la reducción de la pobreza y la desigualdad. Según datos de la Organización Internacional del Trabajo (OIT), las Mypes representan más del 90% de todas las empresas a nivel mundial y generan entre el 60% y el 70% del empleo total. Además, el Banco Mundial estima que estas empresas contribuyen aproximadamente al 50% del Producto Interno Bruto (PIB) global. Sin embargo, a pesar de su relevancia, enfrentan desafíos significativos que limitan su crecimiento y sostenibilidad, tales como el acceso limitado a financiamiento, la falta de capacidad tecnológica, las barreras regulatorias y la competencia desigual con empresas de mayor tamaño. La globalización ha intensificado estos retos, exponiendo a las Mypes a una competencia internacional cada vez más feroz y a estándares de calidad más exigentes. Al mismo tiempo, la digitalización y la emergencia de nuevas tecnologías presentan tanto oportunidades como amenazas para estas empresas, requiriendo una adaptación constante y una inversión considerable en capacitación y recursos tecnológicos. En este contexto, el estudio y comprensión de las dinámicas que afectan a las Mypes a nivel global se torna crucial para diseñar políticas y estrategias que potencien su desarrollo y fortalezcan su papel en la economía mundial. (Pérez et al., 2020)

En el contexto latinoamericano, las Mypes desempeñan un papel aún más crítico en la estructura económica y social, constituyendo la principal fuente de empleo y un vehículo fundamental para la inclusión económica y la reducción de la pobreza. Sin embargo, estas entidades enfrentan desafíos más pronunciados en términos de productividad, formalización y acceso a recursos en comparación con sus contrapartes europeas. Según datos de la

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), las representan aproximadamente el 99,5% de las empresas en la región y generan el 60% del empleo formal. No obstante, su contribución al PIB regional se estima en solo el 25%, lo que refleja una brecha significativa en términos de productividad. La heterogeneidad de las Mypes en América Latina es particularmente pronunciada, abarcando desde microempresas de subsistencia hasta pequeñas empresas con alto potencial de crecimiento e innovación. Los desafíos que enfrentan estas entidades en la región son múltiples y complejos, incluyendo altos niveles de informalidad, acceso limitado a financiamiento y tecnología, baja capacidad de gestión empresarial y dificultades para integrarse en cadenas de valor globales. La informalidad, en particular, representa un obstáculo significativo, lo que limita su acceso a créditos, mercados formales y programas de apoyo gubernamental. La brecha digital y la falta de infraestructura adecuada en muchas áreas de la región exacerban estos desafíos, dificultando la adopción de tecnologías digitales y la expansión a nuevos mercados. La inestabilidad macroeconómica y política que caracteriza a varios países de la región añade un nivel adicional de incertidumbre y riesgo para las Mypes, afectando su planificación a largo plazo y su capacidad de inversión. La pandemia de COVID-19 ha tenido un impacto particularmente severo en las Mypes latinoamericanas, profundizando las desigualdades existentes y poniendo en evidencia la fragilidad de los sistemas de protección social y apoyo empresarial en la región. En respuesta a estos desafíos, varios países han implementado programas de apoyo financiero y técnico, aunque su alcance y efectividad varían significativamente. Iniciativas de integración regional, ofrecen oportunidades para la expansión de mercados y la cooperación en materia de políticas de apoyo a las Mypes, pero su potencial aún no se ha materializado plenamente. (Ramos & Hernández, 2024)

En el caso de Perú, las Mypes juegan un rol fundamental en la economía, siendo una fuente primordial de empleo y un motor para el desarrollo económico descentralizado. Estas empresas se caracterizan por su flexibilidad para adaptarse a las condiciones cambiantes del mercado y por su capacidad para aprovechar oportunidades en nichos específicos. Las Mypes peruanas son particularmente importantes en sectores como el comercio, los servicios y la artesanía, contribuyendo significativamente a la preservación de técnicas y conocimientos tradicionales. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI),

en 2022, las MYPES representaban el 99.5% del total de empresas formales en el país y generaban alrededor del 85% del empleo en el sector privado. Sin embargo, su contribución al PIB nacional era de aproximadamente el 30%, lo que indica una brecha importante en términos de productividad. Los desafíos que enfrentan las organizaciones de esta categoría en Perú son múltiples y complejos, incluyendo altos niveles de informalidad, limitado acceso a financiamiento y tecnología, baja capacidad de gestión empresarial y dificultades para acceder a mercados más amplios, tanto nacionales como internacionales. La geografía diversa del Perú, con sus regiones costeras, andinas y amazónicas, presenta desafíos adicionales en términos de logística y acceso a mercados para muchas Mypes, especialmente aquellas ubicadas en zonas remotas. La informalidad sigue siendo un problema persistente, con muchas empresas operando al margen del sistema fiscal y laboral formal, lo que limita su acceso a créditos y programas de apoyo gubernamental. El gobierno peruano ha implementado diversas iniciativas para promover la formalización y el desarrollo de las Mypes, como simplificación de trámites, regímenes tributarios especiales y programas de capacitación, pero su efectividad ha sido variable. La pandemia de COVID-19 ha tenido un impacto severo en las Mypes peruanas, particularmente en sectores como el turismo y la gastronomía, que son importantes fuentes de empleo y crecimiento económico. Esta crisis ha puesto de manifiesto la necesidad de fortalecer la resiliencia de las Mypes y diversificar la economía. Al mismo tiempo, ha acelerado la adopción de tecnologías digitales, aunque muchas empresas aún enfrentan barreras significativas en términos de acceso a internet y habilidades digitales. (Sánchez, 2006)

El control interno tiene una marcada relevancia en las empresas contemporáneas, constituyendo un sistema integral de procesos, mecanismos y procedimientos diseñados para salvaguardar los activos, garantizar la fiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Este sistema se caracteriza por su naturaleza dinámica y adaptativa, evolucionando constantemente para responder a los cambios en el ambiente interno y externo de la organización. El control interno abarca una amplia gama de actividades y procesos, desde la implementación de políticas y procedimientos hasta la creación de una cultura organizacional que promueva la integridad, la ética y la responsabilidad en todos los niveles

de la empresa. En su dimensión operativa, el control interno se manifiesta a través de la segregación de funciones, la autorización adecuada de transacciones, la documentación y registro preciso de operaciones, y la protección física de activos, entre otros aspectos. La efectividad del control interno está intrínsecamente ligada a su capacidad para adaptarse a las características específicas y necesidades de cada organización, equilibrando la necesidad de control con la flexibilidad requerida para operar en entornos dinámicos y competitivos. (Melendez, 2016)

El control interno está evolucionando hacia la incorporación de tecnologías avanzadas y herramientas analíticas que permiten un monitoreo más preciso y en tiempo real de las operaciones y riesgos organizacionales. Esta evolución plantea nuevos desafíos y oportunidades para las empresas, requiriendo el desarrollo de competencias específicas en áreas como la gestión de datos, la ciberseguridad y la analítica predictiva. La implementación exitosa de sistemas de control interno requiere un compromiso firme por parte de la alta dirección, así como la participación activa de todos los miembros de la organización en la identificación y mitigación de riesgos. Asimismo, el control interno debe ser concebido como un proceso continuo de aprendizaje y mejora, que permita la identificación temprana de desviaciones y la implementación oportuna de medidas correctivas. La integración efectiva del control interno en la cultura y las operaciones cotidianas de las organizaciones no solo contribuye a la mitigación de riesgos y la prevención de fraudes, sino que también puede convertirse en un catalizador para la mejora continua y la innovación organizacional, proporcionando una base sólida para el crecimiento sostenible y la competitividad en el largo plazo. (Ramón, 2004)

La gestión contable se configura como una función crítica y estratégica en el ecosistema empresarial contemporáneo, trascendiendo su rol tradicional de registro y presentación de información financiera para convertirse en un pilar fundamental en la toma de decisiones y la creación de valor organizacional. Esta disciplina abarca un amplio espectro de actividades que incluyen la recopilación, procesamiento, análisis e interpretación de datos financieros, con el objetivo de proporcionar una visión precisa y oportuna de la situación económica y financiera de la empresa. La gestión contable moderna se caracteriza por su enfoque integral,

que no solo se limita a cumplir con requisitos legales y fiscales, sino que también busca generar información relevante y estratégica para la planificación, el control y la evaluación del desempeño organizacional. En este contexto, la gestión contable juega un papel crucial en la identificación de oportunidades de mejora, la optimización de recursos y la mitigación de riesgos financieros. Asimismo, esta disciplina es fundamental para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas ante los diversos stakeholders de la organización, incluyendo accionistas, inversores, reguladores y la sociedad en general. (Bernabé & Lobo, 2001)

En el escenario actual, la gestión contable, marcada por la globalización económica y la revolución digital, está experimentando una profunda transformación, impulsada por la adopción de tecnologías avanzadas y la evolución de los estándares contables internacionales. La incorporación de sistemas de información integrados, tecnologías de big data y herramientas de inteligencia artificial está permitiendo una mayor automatización de procesos contables, mejorando la eficiencia operativa y la calidad de la información financiera. Esta evolución tecnológica también está facilitando la generación de análisis predictivos y la implementación de modelos de contabilidad en tiempo real, proporcionando a las organizaciones una capacidad sin precedentes para anticipar tendencias y responder ágilmente a los cambios en el entorno empresarial. Paralelamente, la creciente complejidad de las transacciones comerciales y la expansión de las operaciones globales están requiriendo un enfoque más sofisticado en la gestión contable, con un énfasis particular en áreas como la contabilidad de gestión estratégica, la valoración de activos intangibles y la contabilidad sostenible. En este contexto, la gestión contable se está posicionando como un socio estratégico para la alta dirección, proporcionando aportes cruciales para la formulación e implementación de estrategias empresariales y contribuyendo directamente a la creación de valor y la sostenibilidad organizacional a largo plazo. (Tamez et al., 2022)

Debido al entorno de la realidad problemática descrita, se está considerando en estudio a la empresa EBREL S.A.C (Sociedad Anónima Cerrada) identificada con RUC N° 20603004761, dicha empresa inició sus actividades el 14 de marzo de 2018, su domicilio fiscal se encuentra en Otr. Micaela Bastidas Mza. W - Lt. 33 A.H. Micaela Bastidas Lima - Lima – Ate. Se dedica a la venta de abarrotes al por mayor. Como muchas empresas de su

tamaño, enfrenta desafíos significativos en su operación diaria, principalmente debido a la ausencia de un sistema de control interno formalmente establecido (el control que emplean es empírico) y a las deficiencias en su gestión contable. Esta situación pone en riesgo la eficiencia operativa y la salud financiera de la empresa, aspectos cruciales para su supervivencia y crecimiento en un mercado altamente competitivo. La falta de un sistema de control interno robusto se manifiesta en diversos aspectos de la operación; la empresa carece de políticas y procedimientos claramente definidos para el manejo de inventarios, lo que resulta en frecuentes discrepancias entre el stock físico y los registros contables. Además, la ausencia de segregación de funciones adecuada aumenta el riesgo de errores y fraudes, ya que las mismas personas pueden estar a cargo de funciones incompatibles como la recepción de mercancía, el registro de transacciones y el manejo de efectivo. En cuanto a la gestión contable, presenta deficiencias notables que afectan la calidad y oportunidad de su información financiera. La empresa no cuenta con un sistema contable integrado, lo que dificulta el registro oportuno y preciso de las transacciones. Además, no tiene personal capacitado en contabilidad y finanzas, lo que resulta en errores frecuentes en la clasificación de gastos, la aplicación incorrecta de principios contables y retrasos en la preparación de estados financieros. La contabilidad en la empresa de caso es manejada únicamente por un contador independiente externo. Este profesional se limita a realizar las tareas más básicas e indispensables, como las declaraciones mensuales de impuestos y la preparación de la declaración de renta anual. Esta práctica resulta en una gestión contable mínima que no proporciona a la empresa la información financiera detallada y oportuna necesaria para una toma de decisiones efectiva y un control adecuado de sus operaciones. La combinación de estas debilidades en el control interno y la gestión contable tiene implicaciones significativas, como la dificultada para tomar decisiones informadas debido a la falta de información financiera confiable y oportuna. Además, la ausencia de controles adecuados aumenta el riesgo de pérdidas por robo, desperdicio o uso ineficiente de recursos. Esta situación también compromete la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones fiscales y regulatorias, exponiéndola a posibles sanciones y daños reputacionales.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo incide el control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024?

1.3. Objetivo general:

Determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024

1.4. Objetivos específicos:

- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio.
- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024
- Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024

1.5. Justificación

La presente investigación se fundamenta en la imperativa necesidad de profundizar en la comprensión de la interrelación entre el control interno y la gestión contable en el contexto de las Micro y Pequeñas empresas peruanas, elementos fundamentales para la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera. Este estudio aspira a realizar una contribución significativa en la optimización de los procesos contables, el fortalecimiento de la capacidad para generar información financiera oportuna y precisa, y la potenciación de la toma de decisiones informadas de estas entidades en un entorno empresarial altamente competitivo. Asimismo, los resultados obtenidos se perfilan como un valioso aporte para futuras líneas de investigación, propiciando una profundización del conocimiento sobre la dinámica entre control interno y gestión contable en las Mypes.

Teórica:

Desde una perspectiva teórica, esta investigación realizó una interpretación exhaustiva, fundamentada en marcos conceptuales y constructos teóricos consolidados, sobre la interacción entre control interno y gestión contable en el ámbito específico de las Mypes peruanas del sector comercio. El estudio se centró en dilucidar los mecanismos a través de los cuales el control interno ejerce una influencia sobre la calidad y eficiencia de la gestión contable de estas organizaciones, con un enfoque particular en el sector de comercio. Para este propósito, se tomó como caso la empresa EBREL S.A.C., cuyo análisis permitió contrastar los postulados teóricos con la realidad del sector.

Práctica:

La relevancia práctica de esta investigación se manifiesta en su potencial de aplicación inmediata. Los hallazgos y conclusiones derivados del estudio serán diseminados estratégicamente, no solo al equipo directivo de EBREL S.A.C., sino también a instituciones y organismos pertinentes del sector comercio, a través de publicaciones en revistas científicas. Esta difusión tiene como objetivo catalizar la implementación de mejoras sustanciales en los sistemas de control interno de las Mypes, con la finalidad última de optimizar la generación y gestión de información contable; elemento indispensable para una toma de decisiones informada y eficaz en estas organizaciones.

Metodológica:

Desde el punto de vista metodológico, esta investigación se distingue por su aproximación sistemática y rigurosamente estructurada. El estudio adopta un diseño de investigación descriptivo, no experimental, de enfoque cualitativo, para examinar la implementación del control interno y su correlación con la gestión contable en las Mypes del sector comercio. Este enfoque metodológico, caracterizado por su rigor y precisión, permite la obtención de inferencias robustas y conclusiones científicamente válidas sobre cómo la adopción y gestión eficaz de sistemas de control interno pueden incidir positivamente en la optimización de los procesos contables y la calidad de la información financiera de las Mypes en el contexto del comercio peruano.

II. Marco teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo estudio realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos que tienen relación con la investigación.

Lucio & Cedeño (2024) en su estudio de especialización titulado: Control interno y su incidencia en la organización contable-tributaria del almacén Alfa del Cantón Paján. Su objetivo general fue: analizar el control interno y su incidencia en la organización contable-tributaria del campo de estudio. La metodología fue de enfoques inductivos, deductivos y descriptivos con un diseño correlacional; con técnicas de observación, entrevistas y encuestas. Los resultados destacaron que la implementación de un sistema de control interno robusto contribuye significativamente a la precisión y confiabilidad de los registros contables. Además, reveló que las empresas con políticas de control interno bien definidas experimentaron una mejora notable en la calidad de su información financiera. Se observó que la segregación adecuada de funciones y la supervisión continua de los procesos contables reducían considerablemente los errores y las irregularidades. Asimismo, se identificó que la evaluación periódica de riesgos financieros permitía a las empresas anticipar y mitigar posibles problemas en su gestión contable. La investigación también resaltó la importancia de la capacitación del personal en temas de control interno y su impacto positivo en la eficiencia de los procesos contables. Se concluyó que el control interno desempeña un papel fundamental en la optimización de la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, mejorando la toma de decisiones y fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera.

Jaime & Alvarez (2024) en su tesis titulada: Control interno y la gestión administrativa de la Coop de Transporte mi Pie dacita, periodo 2022. Su objetivo fue: analizar cómo el control interno influye en la gestión administrativa de la cooperativa Transporte mi Pie dacita, periodo 2022. La metodología fue métodos inductivos y estadísticos, empleando técnicas de

encuestas y entrevistas a los colaboradores. Los resultados demostraron que el sistema de control interno es esencial en las organizaciones modernas. Su implementación efectiva no solo contribuye al logro de objetivos, sino que también garantiza la eficiencia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo. En el ámbito de la gestión contable, su importancia es igualmente crucial. No obstante, se observó que las empresas carentes de un sistema de control formal experimentan un impacto negativo significativo en su gestión, particularmente en el área contable. Esta carencia compromete la confiabilidad de la información financiera, la eficacia de los procesos contables y el cumplimiento de las regulaciones. Además, afecta la calidad de la toma de decisiones gerenciales, poniendo en riesgo el logro de los objetivos organizacionales. El estudio reveló que la ausencia de controles adecuados expone a las empresas a riesgos considerables, incluyendo errores en los registros financieros, ineficiencias operativas y posibles incumplimientos legales. Estas deficiencias pueden resultar en pérdidas financieras, daños reputacionales y dificultades para atraer inversiones. Se concluyó que es imperativo establecer un sistema de control interno robusto que aborde las deficiencias en la gestión empresarial, mejore la gestión contable y apoye la sostenibilidad y el desarrollo a largo plazo de las organizaciones.

Chinga (2023) en su trabajo de especialización titulado: Control interno en la gestión contable del gobierno autónomo descentralizado Parroquial Pedro Pablo Gómez. Su objetivo general fue: analizar el control interno en la gestión contable del GAD de Pedro Pablo Gómez. La metodología empleada fue de tipo explicativa y evaluativa, con un diseño correlacional, utilizando técnicas de observación, encuestas y entrevistas. Los resultados destacaron que, el control interno desempeña un papel fundamental en la salvaguarda de los activos, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas aplicables. Por ello las empresas con sistemas de control interno robustos experimentan una mejora significativa en la calidad y precisión de sus registros contables, facilitando la toma de decisiones informadas y estratégicas. Se observó que la implementación de controles efectivos contribuía a la detección temprana de errores y fraudes, fortaleciendo la integridad de la información financiera. Asimismo, se constató que el control interno promovía una cultura de responsabilidad y transparencia en toda la organización, mejorando la eficiencia

operativa y la confianza de los grupos de interés. Sin embargo, las empresas que no tenían implementado un sistema de control interno adecuado enfrentaban desafíos considerables en su gestión contable. Se identificó que estas organizaciones presentaban mayor vulnerabilidad a errores en los registros financieros, inconsistencias en la información contable y dificultades para cumplir con las obligaciones fiscales y legales. El estudio reveló que la ausencia de controles efectivos exponía a las empresas a riesgos significativos, como la toma de decisiones basadas en información inexacta, la pérdida de recursos y la disminución de la confianza de inversionistas y acreedores. Se concluyó que la implementación de un sistema de control interno sólido es esencial para una gestión contable eficaz y transparente, contribuyendo significativamente al éxito y sostenibilidad de las organizaciones en el largo plazo.

Martinez (2022) en su estudio de especialización titulado: Control interno y su incidencia en las herramientas contables de la unión provincial de organizaciones campesinas de Manabí, periodo 2020. Su objetivo general fue: analizar la incidencia del control interno en las herramientas contables de la UPOCAM. La metodología fue de tipo descriptiva – cualitativa; con técnicas de observación, entrevistas y encuestas. Los resultados demostraron que la implementación de un sistema de control interno robusto y adaptado a las especificidades organizacionales es una exigencia imperativa para optimizar la gobernanza corporativa, incrementar la eficiencia operativa y garantizar la viabilidad a largo plazo de las entidades. Este sistema no solo actúa como un mecanismo de salvaguarda, sino que también cataliza la mejora continua al proporcionar datos críticos para la identificación de ineficiencias y la implementación oportuna de medidas correctivas. Paralelamente, se evidenció que una gestión contable eficaz es fundamental para la planificación financiera estratégica y la toma de decisiones informadas en el ámbito empresarial. A través de un conjunto integrado de procesos y actividades diseñados para registrar, clasificar, analizar e interpretar la información financiera con precisión, se logra asegurar la integridad y fiabilidad de los registros contables, optimizar las operaciones financieras, facilitar decisiones basadas en datos sólidos, cumplir con el marco regulatorio vigente y prevenir actividades fraudulentas. Es crucial destacar que la eficiencia en la gestión contable es una consecuencia directa de la implementación efectiva de un sistema de control interno bien estructurado. Se concluyó que

un sistema de control interno sólido proporciona el fundamento necesario para una gestión contable eficiente y efectiva, lo cual, a su vez, contribuye significativamente al éxito sostenido y a la resiliencia de las organizaciones en un ecosistema empresarial caracterizado por su alta competitividad y dinamismo.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo estudio ejecutado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash; que hayan empleado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Vargas (2023) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas del sector servicio del Perú: inversiones Ferguz S.A.C Ayacucho, 2023. Tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023. La metodología fue de enfoque cualitativo con un diseño no experimental y un nivel descriptivo; empleando encuestas y cuestionarios como técnicas e instrumentos. Los resultados demostraron que el sistema de control interno es un componente esencial en la estructura organizativa moderna. Su implementación efectiva no solo facilita la consecución de los objetivos corporativos, sino que también asegura la eficiencia operativa, la integridad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En el contexto de la gestión contable, su importancia es igualmente crucial. Sin embargo, se observó que las entidades que no cuentan con un sistema de control formalmente establecido enfrentan impactos adversos en su gestión, especialmente en el ámbito contable. Esta carencia compromete la fiabilidad de los datos financieros, la eficacia de los procesos contables y el cumplimiento normativo. Asimismo, afecta la calidad de las decisiones estratégicas, poniendo en riesgo el logro de los objetivos organizacionales. El estudio evidenció que la ausencia de controles adecuados expone a las empresas a riesgos significativos, como errores en los registros contables, ineficiencias operativas y posibles infracciones legales. Estas deficiencias pueden resultar en pérdidas financieras, daño a la reputación y obstáculos para obtener financiamiento e inversiones. Se concluyó que es fundamental implementar un sistema de control interno robusto que corrija las deficiencias

en la gestión empresarial, optimice la gestión contable y contribuya a la sostenibilidad y crecimiento de las organizaciones en un entorno de negocios cada vez más complejo y exigente.

Sicha (2022) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa El Salvador, año 2020. Sostuvo como objetivo general: Determinar como el control interno incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020. La metodología fue descriptiva, de nivel correlacional y enfoque cuantitativo, empleando un diseño no experimental y transversal. Los resultados destacaron la trascendencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del ámbito comercial. Se enfatizó que la instauración de un mecanismo de control interno sólido contribuye notablemente a la precisión de los registros contables. El estudio mostró que las organizaciones con normativas de control interno bien estructuradas experimentaban una mejoría significativa en la calidad de su información financiera. Se constató que la adecuada separación de funciones y la vigilancia permanente de los procesos contables reducían considerablemente los errores e irregularidades. Igualmente, se reconoció que la evaluación constante de riesgos financieros facultaba a las empresas para anticipar y mitigar potenciales problemas en su manejo contable. La investigación también recalcó la importancia de la formación del personal en aspectos de control interno y su impacto positivo en la eficiencia de los procesos contables. Se comprobó que la comunicación eficaz de las políticas y procedimientos de control interno en todos los niveles organizacionales fortalecía la cultura de cumplimiento y transparencia. Además, se observó que las empresas que integraban el control interno en su planificación estratégica lograban una mejor alineación entre sus objetivos financieros y operativos. Se concluyó que el control interno desempeña una función crucial en la optimización de la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, mejorando la toma de decisiones y reforzando la fiabilidad de la información financiera.

Goycochea & Villanueva (2022) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S. A. C., Lima 2021. Su objetivo general fue: determinar el control interno y su incidencia en la gestión contable Frizz SAC 2021. Su metodología fue: no experimental de diseño descriptiva; empleando un cuestionario como técnica. Los resultados demostraron que la implementación de un sistema de control interno diseñado y adaptado a las características específicas de cada organización se presenta como un imperativo estratégico para elevar la calidad de la gobernanza corporativa, maximizar la eficiencia operativa y garantizar la viabilidad organizacional a largo plazo. Este sistema trasciende su función primaria de salvaguarda para convertirse en un motor de mejora continua, proporcionando reportes valiosos que permiten la identificación precisa de ineficiencias y la implementación oportuna de medidas correctivas. Paralelamente, se evidenció que una gestión contable eficaz es un pilar fundamental para la planificación financiera estratégica y la toma de decisiones empresariales basadas en datos sólidos. A través de la implementación de un conjunto integrado y coherente de procesos y actividades diseñados para registrar, clasificar, analizar e interpretar la información financiera con rigurosidad, se logra asegurar la integridad y fiabilidad de los registros contables, optimizar las operaciones financieras, facilitar la toma de decisiones informadas, garantizar el cumplimiento regulatorio y prevenir actividades fraudulentas. Es crucial subrayar que la eficiencia en la gestión contable es una consecuencia directa y medible de la implementación efectiva de un sistema de control interno robusto y bien estructurado. Se concluyó que un sistema de control interno sólido proporciona el fundamento esencial para una gestión contable eficiente y efectiva, lo cual, a su vez, contribuye de manera significativa y sostenida al éxito organizacional y a la capacidad de adaptación en un ecosistema empresarial caracterizado por su alta competitividad y constante evolución.

López & Vega (2021) en su tesis titulada: El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020. Su objetivo general fue: determinar la incidencia del Control Interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020., la metodología fue de tipo cuantitativo – descriptivo, el diseño es no experimental – transversal. Los resultados demostraron la crucial importancia del sistema de control interno en el ámbito empresarial

contemporáneo. Su implementación efectiva no solo facilita el logro de objetivos organizacionales, sino que también garantiza la eficiencia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo. En el contexto de la gestión contable, su relevancia es igualmente significativa. Sin embargo, se observó que las entidades carentes de un sistema de control formalizado experimentan impactos negativos en su gestión, particularmente en el área contable. Esta ausencia compromete la confiabilidad de los datos financieros, la efectividad de los procesos contables y el cumplimiento regulatorio. Además, afecta la calidad de las decisiones gerenciales, poniendo en riesgo la consecución de los objetivos empresariales. El estudio reveló que la falta de controles adecuados expone a las organizaciones a riesgos considerables, incluyendo errores en los registros financieros, ineficiencias operativas y posibles incumplimientos legales. Estas deficiencias pueden resultar en pérdidas económicas, daño reputacional y dificultades para atraer inversiones. Se concluyó que es imperativo establecer un sistema de control interno robusto que aborde las deficiencias en la gestión empresarial, mejore la gestión contable y apoye la sostenibilidad y el desarrollo organizacional a largo plazo.

Roman (2022) en su tesis titulada: El control interno en el proceso contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros en la notaría Juan Francisco Gutiérrez Miraval, La Victoria, 2019. Su objetivo general fue: determinar como el control interno incide en el proceso contable y en la presentación de los estados financieros en la notaría Juan Francisco Gutiérrez Miraval, La Victoria, 2019. Su metodología fue correlacional con un enfoque cuantitativo, de nivel básico, y un diseño no experimental. Los resultados demostraron que la implementación de un sistema de control interno integral adaptado a las características específicas de cada organización se presenta como un imperativo estratégico ineludible para elevar sustancialmente la calidad de la gobernanza corporativa, maximizar la eficiencia operativa y garantizar la viabilidad y sostenibilidad organizacional en el largo plazo. Paralelamente, se evidenció que una gestión contable eficaz y rigurosa constituye un pilar fundamental e insustituible para la planificación financiera estratégica y la toma de decisiones empresariales basadas en datos sólidos y análisis profundos. Es crucial enfatizar que la eficiencia y efectividad en la gestión contable son consecuencias directas y cuantificables de la implementación exitosa de un sistema de control interno robusto, bien

estructurado y alineado con los objetivos estratégicos de la organización. Se concluyó, con que, un sistema de control interno proporciona el fundamento esencial e imprescindible para una gestión contable eficiente, efectiva y estratégicamente alineada, lo cual, a su vez, contribuye de manera significativa y sostenida al éxito organizacional, a la creación de valor a largo plazo y a la capacidad de adaptación y resiliencia de las entidades en un ecosistema empresarial caracterizado por su alta competitividad, complejidad creciente y

2.1.3 Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la región de Ancash; que hayan utilizado la misma variable de estudio.

Gonzales (2020) en su tesis titula: El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la Empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019. Su objetivo general fue: determinar si el sistema de control interno incide en la gestión contable de la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, en la ciudad de Lima. La metodología fue de nivel descriptivo y enfoque cualitativo, empleando como técnica la entrevista y como instrumento el cuestionario. Los resultados destacaron la crucial relevancia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del ámbito de servicios. Se demostró que la implementación de un mecanismo de control interno robusto contribuye de manera significativa a la precisión y confiabilidad de los registros contables. Además, el estudio reveló que las entidades con políticas de control interno bien estructuradas experimentaban una mejoría notable en la calidad de su información financiera. Se constató que la adecuada segregación de funciones y el monitoreo constante de los procesos contables reducían considerablemente los errores e irregularidades. Por último, se evidencio que, las empresas que integraban el control interno en su planificación estratégica conseguían una mejor alineación entre sus objetivos financieros y operativos. Se concluyó que el control interno cumple una función esencial en la optimización de la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, mejorando la toma de decisiones y reforzando la confiabilidad de la información financiera.

2.1.4 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Huaraz que hayan utilizados las mismas variables en estudio.

Chinchayhuara & Vega (2022) en su tesis titulada: Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote – 2022. Su objetivo general fue: determinar si el control interno de almacén se relaciona con la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022. La metodología utilizada fue de tipo básica, diseño no experimental descriptivo correlacional; como técnica se utilizó la entrevista y como instrumento el cuestionario. Los resultados evidenciaron la importancia del control interno y su repercusión en la gestión contable de las organizaciones. Se resaltó que el control interno juega un papel vital en la protección de activos, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normas aplicables. El estudio mostró que las empresas con mecanismos de control interno efectivos lograban una mejora notable en la calidad y exactitud de sus registros contables, facilitando la toma de decisiones estratégicas. Se observó que la aplicación de controles adecuados ayudaba a prevenir y detectar errores y fraudes, fortaleciendo la integridad de la información financiera. Asimismo, se constató que el control interno fomentaba una cultura de responsabilidad y transparencia en toda la organización, optimizando la eficiencia operativa y la confianza de las partes interesadas. Sin embargo, las empresas que no contaban con un sistema de control interno apropiado enfrentaban obstáculos considerables en su gestión contable. Se identificó que estas entidades eran más propensas a presentar errores en sus registros financieros, mostrar inconsistencias en la información contable y tener dificultades para cumplir con las obligaciones fiscales y legales. El estudio reveló que la falta de controles efectivos exponía a las empresas a riesgos significativos, como decisiones basadas en datos inexactos, pérdidas de recursos y disminución de la confianza de inversores y acreedores. Se concluyó que implementar un sistema de control interno robusto es esencial para una gestión contable eficaz y transparente,

contribuyendo significativamente al éxito y la sostenibilidad de las organizaciones en el largo plazo.

Torres & Paucar (2021) en su tesis titulada: El Control Interno Contable en la Gestión Administrativa de las Empresas Comercializadoras de Gas Industrial Región Junín 2019. Su objetivo general fue: Determinar la influencia del Control Interno Contable en la Gestión Administrativa de las Empresas Comercializadora de Gas Industrial Región Junín en el año 2019. La metodología fue de enfoque básico, de nivel descriptivo correlacional y de diseño no experimental, mediante la técnica del cuestionario. Los resultados demostraron que el sistema de control interno es un componente crucial en la estructura organizativa actual. Su implementación efectiva no solo facilita el cumplimiento de los objetivos corporativos, sino que también asegura la eficiencia en las operaciones, la integridad de la información financiera y el acatamiento de las regulaciones vigentes. En el ámbito de la gestión contable, su importancia es igualmente significativa. No obstante, se observó que las empresas que no cuentan con un sistema de control formalmente establecido enfrentan impactos adversos en su gestión, especialmente en el contexto contable. Esta carencia compromete la veracidad de los informes financieros, la eficacia de los procesos contables y el cumplimiento normativo. Asimismo, afecta la calidad de las decisiones estratégicas, poniendo en riesgo el logro de los objetivos organizacionales. El estudio evidenció que la ausencia de controles adecuados expone a las entidades a riesgos significativos, como errores en los registros contables, ineficiencias operativas y posibles infracciones legales. Estas deficiencias pueden resultar en pérdidas financieras, daño a la reputación y obstáculos para obtener financiamiento e inversiones. Se concluyó que es fundamental implementar un sistema de control interno efectivo que corrija las deficiencias en la gestión empresarial, optimice la gestión contable y contribuya a la sostenibilidad y crecimiento de las organizaciones en un entorno de negocios cada vez más desafiante.

Quevedo (2024) en su tesis titulada: Control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso: P & C Maderas y Logísticas E.I.R.L. - Pucallpa, 2024. Su objetivo general fue: determinar como el control interno incide en la gestión contable de la empresa P & C Maderas y Logísticas EIRL – Pucallpa, 2024. La metodología fue de enfoque cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental; con técnica la revisión bibliográfica y la entrevista. Los resultados mostraron Los resultados demostraron la importancia vital del sistema de control interno en el panorama empresarial actual. Su implementación efectiva no solo contribuye al logro de objetivos organizacionales, sino que también garantiza la eficiencia operativa, la confiabilidad financiera y el cumplimiento normativo. Las organizaciones con sistemas de control interno robustos exhiben una gestión contable más precisa y confiable, facilitando la toma de decisiones informadas y estratégicas. Estas empresas demuestran mayor capacidad para identificar y mitigar riesgos, optimizar procesos y adaptarse rápidamente a cambios en el entorno empresarial. En contraste, las entidades que carecen de controles formalizados experimentan impactos negativos significativos, comprometiendo la fiabilidad de sus datos financieros, la efectividad de sus procesos y el cumplimiento regulatorio. La ausencia de controles adecuados las expone a riesgos considerables, incluyendo errores en registros financieros, ineficiencias operativas y posibles incumplimientos legales. Mientras las empresas con controles efectivos mejoran su reputación y atraen inversiones, aquellas sin ellos enfrentan desafíos para mantener la confianza de los interesados y acceder a financiamiento. Se concluyó que es imperativo establecer sistemas de control interno robustos para mejorar la gestión empresarial, fortalecer la posición competitiva y asegurar el desarrollo sostenible en un mercado cada vez más exigente.

Mestanza (2020) en su tesis titulada: Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín 2020. Su objetivo general fue: conocer cómo funciona el control interno y la gestión contable es la UGEL San Martín, 2020. Su metodología fue de tipo no experimental, aplicada y de corte transversal, con diseño correlacional. Los resultados demostraron que la implementación de un sistema de control interno diseñado y adaptado a las particularidades organizacionales es una exigencia imperativa para optimizar la gobernanza corporativa, potenciar la eficiencia operativa y asegurar la sostenibilidad a largo plazo. Este sistema no solo actúa como un mecanismo de salvaguarda, sino que

también funge como catalizador de la mejora continua, proporcionando datos cruciales para la identificación de ineficiencias y la implementación oportuna de medidas correctivas. Simultáneamente, se evidenció que una gestión contable eficaz es fundamental para la planificación financiera estratégica y la toma de decisiones informadas en el ámbito empresarial. Mediante un conjunto integrado de procesos y actividades diseñados para registrar, clasificar, analizar e interpretar la información financiera con precisión, se logra garantizar la integridad y fiabilidad de los registros contables, optimizar las operaciones financieras, facilitar decisiones basadas en datos sólidos, asegurar el cumplimiento normativo y prevenir actividades fraudulentas. Es crucial destacar que la eficiencia en la gestión contable es una consecuencia directa de la implementación efectiva de un sistema de control interno robusto. Se concluyó que un sistema de control interno sólido y comprehensivo proporciona la base fundamental para una gestión contable eficiente y efectiva, contribuyendo significativamente al éxito sostenido y a la resiliencia de las organizaciones en un entorno empresarial altamente competitivo y dinámico.

Copitan (2024) en su tesis titulada: Incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú sector turismo: caso Empresa De Servicios Turísticos Lucho Tours SAC - Huaraz, 2023. Su objetivo general fue: determinar la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo: Caso Empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. La metodología fue descriptiva, de tipo cualitativo y diseño no experimental; empleando la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento. Los resultados destacaron el papel vital del sistema de control interno en la excelencia operativa y el éxito sostenible de las organizaciones modernas. Las empresas que han implementado controles efectivos demuestran una notable capacidad para alinear sus operaciones con sus objetivos estratégicos, mejorando significativamente su desempeño global. Estas organizaciones se caracterizan por una mayor precisión en sus reportes financieros, una gestión de riesgos más proactiva y una cultura de cumplimiento más arraigada. La presencia de controles robustos no solo mejora la confiabilidad de la información financiera, sino que también fortalece la toma de decisiones basada en datos y fomenta la mejora continua de los procesos. En contraste, las entidades sin sistemas de control formalizados se enfrentan a numerosos desafíos, incluyendo la vulnerabilidad a

errores operativos, la inconsistencia en la calidad de sus productos o servicios y la dificultad para adaptarse rápidamente a los cambios del mercado. Mientras las empresas con controles efectivos gozan de una mayor confianza de clientes y socios comerciales, aquellas sin ellos luchan por mantener relaciones estables y rentables. La implementación de controles internos adecuados no solo mitiga riesgos, sino que también crea un ambiente propicio para la innovación y la eficiencia operativa. Se concluyó que la adopción de sistemas de control interno efectivos es esencial para asegurar la competitividad y el crecimiento sostenible en un entorno empresarial cada vez más exigente y dinámico.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del Control Interno

2.2.2.1 Teorías del control interno

Según Andicoechea (2014) el control interno, como concepto y práctica en la gestión empresarial, tiene sus raíces en la primera mitad del siglo XX, pero fue en 1949 cuando alcanzó un hito significativo con la primera exposición formal realizada por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA). Esta definición seminal marcó el inicio de una era en la que el control interno comenzó a ser reconocido como un elemento crucial en la gestión empresarial, trascendiendo su función tradicional en la auditoría contable. El AICPA definió el control interno como un plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la gerencia. Esta conceptualización inicial fue revolucionaria para su época, ya que presentó el control interno no solo como un mecanismo de prevención de fraudes, sino como un sistema integral diseñado para asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones empresariales en múltiples niveles. La visión del AICPA estableció las bases para una comprensión más amplia del control interno, que eventualmente evolucionaría para incluir aspectos como la gestión de riesgos, la ética empresarial y la importancia del entorno de control en la cultura organizacional.

En las décadas siguientes a la definición del AICPA, el concepto de control interno experimentó una evolución significativa, adaptándose a las cambiantes necesidades del entorno empresarial y a los avances en la teoría de la gestión. La visión inicial, aunque fundamental, se centraba principalmente en aspectos financieros y operativos, dejando de lado otros elementos que posteriormente se reconocerían como cruciales para un control interno efectivo. Esta evolución llevó a una comprensión más holística del control interno, que pasó de ser percibido como una herramienta meramente reactiva y centrada en la detección de errores, a ser considerado un proceso proactivo y estratégico, integrado en todos los niveles de la organización. La definición del AICPA sirvió como catalizador para desarrollos posteriores que expandirían el alcance y la profundidad del control interno, incorporando aspectos como la importancia de la información no financiera, la consideración de factores externos a la organización, y la necesidad de una evaluación continua y adaptativa de los sistemas de control. Este período de transición sentó las bases para el desarrollo de marcos más comprensivos y estructurados que abordarían las complejidades crecientes del mundo empresarial moderno.

Para Quinaluisa et al. (2018) el marco COSO I, publicado en 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), representó un avance monumental en la conceptualización y aplicación del control interno. Este marco integrado redefinió el control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las categorías de eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. COSO I estableció cinco componentes interrelacionados del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. El ambiente de control se posicionó como la base del sistema, enfatizando la importancia de la integridad, los valores éticos y la competencia del personal. La evaluación de riesgos introdujo la idea de que las organizaciones deben identificar y analizar los riesgos relevantes para el logro de sus objetivos, estableciendo una base para determinar cómo estos riesgos deben ser gestionados. Las actividades de control se definieron como las políticas y procedimientos que ayudan a

asegurar que las directivas de gestión se lleven a cabo. La información y comunicación se centraron en la necesidad de identificar, capturar y comunicar información pertinente en una forma y marco de tiempo que permita a las personas cumplir con sus responsabilidades. Finalmente, la supervisión enfatizó la importancia de monitorear el sistema de control interno y hacer las modificaciones necesarias. Este enfoque holístico enfatizó la importancia de considerar el control interno como un proceso integrado y continuo, más que como una serie de procedimientos aislados. El marco COSO I se convirtió rápidamente en el estándar de facto para la implementación y evaluación del control interno en organizaciones de todo el mundo, proporcionando una base común para la comprensión del control interno entre diferentes partes interesadas y estableciendo un lenguaje unificado para discutir y evaluar la efectividad del control interno.

En 2004, reconociendo la creciente complejidad y volatilidad del entorno empresarial global, COSO publicó el Marco Integrado de Gestión de Riesgos Empresariales (ERM), conocido como COSO II. Este nuevo marco amplió significativamente el alcance del control interno para abordar de manera más exhaustiva la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo. COSO II introdujo tres nuevos componentes a los cinco existentes en COSO I: establecimiento de objetivos, identificación de eventos y respuesta al riesgo. El establecimiento de objetivos enfatizó la importancia de que la organización tenga un proceso para fijar objetivos alineados con su misión y consistentes con su apetito de riesgo. La identificación de eventos se centró en la necesidad de identificar eventos internos y externos que afectan el logro de los objetivos de la entidad, diferenciando entre riesgos y oportunidades. La respuesta al riesgo introdujo la idea de que la dirección debe seleccionar respuestas al riesgo (evitar, aceptar, reducir o compartir) desarrollando un conjunto de acciones para alinear los riesgos con las tolerancias al riesgo y el apetito de riesgo de la entidad. Este marco enfatizó la importancia de alinear la gestión de riesgos con la estrategia y los objetivos de la organización, reconociendo que el riesgo no solo representa amenazas, sino también oportunidades. COSO II promovió una visión del riesgo a nivel de toda la empresa, alentando a las organizaciones a considerar cómo los eventos potenciales podrían afectar el logro de los objetivos en todos los niveles, desde la estrategia hasta las operaciones diarias. Este enfoque más amplio y estratégico de la gestión de riesgos ayudó a las

organizaciones a mejorar su capacidad para identificar, evaluar y gestionar riesgos en un entorno empresarial cada vez más complejo y volátil. COSO II también subrayó la importancia de integrar la gestión de riesgos en los procesos de planificación estratégica y toma de decisiones, promoviendo una cultura de conciencia del riesgo en todos los niveles de la organización y estableciendo una base para una gobernanza corporativa más robusta y adaptativa.

En 2013, respondiendo a los cambios significativos en el panorama empresarial y regulatorio global, COSO lanzó una actualización de su marco original, conocida como COSO III. Esta actualización mantuvo los cinco componentes originales del control interno, pero los complementó con 17 principios que proporcionan claridad adicional sobre el diseño e implementación de sistemas de control interno efectivos. COSO III puso un mayor énfasis en varios conceptos clave que reflejan la evolución del entorno empresarial desde la publicación de COSO I. Entre estos se incluye una mayor atención a la gobernanza corporativa, reconociendo el papel crítico que desempeñan los consejos de administración y los comités de auditoría en la supervisión del control interno. También abordó la globalización de mercados y operaciones, reconociendo los desafíos adicionales que enfrentan las organizaciones que operan en múltiples jurisdicciones con diferentes marcos legales y culturales. COSO III también puso énfasis en los cambios y mayor complejidad en los modelos de negocio, reconociendo que las organizaciones modernas a menudo operan con estructuras y relaciones más complejas que requieren sistemas de control interno más sofisticados. La actualización también abordó las demandas y complejidades en leyes, reglas, regulaciones y normas, reflejando el entorno regulatorio cada vez más complejo en el que operan las organizaciones. COSO III también reconoció las crecientes expectativas de competencias y responsabilidades, enfatizando la importancia de la capacitación y el desarrollo continuo del personal involucrado en el control interno. Además, la actualización abordó el uso y dependencia de tecnologías en evolución, reconociendo tanto las oportunidades como los riesgos que presentan las nuevas tecnologías para el control interno. Finalmente, COSO III reforzó las expectativas relacionadas con la prevención y detección del fraude, proporcionando orientación adicional sobre cómo los sistemas de control interno pueden ayudar a mitigar los riesgos de fraude. Esta versión actualizada del marco COSO

también reforzó la importancia de utilizar el juicio profesional en el diseño, implementación y conducción del control interno y en la evaluación de su efectividad. COSO III ha sido ampliamente adoptado por organizaciones de diversos tamaños y sectores, proporcionando una base sólida para el diseño y la implementación de sistemas de control interno robustos y adaptables a los desafíos del entorno empresarial moderno. Su enfoque en la claridad y la aplicabilidad práctica ha hecho que sea particularmente valioso para las organizaciones que buscan mejorar sus sistemas de control interno en un mundo cada vez más complejo y regulado.

2.2.2.2. Componentes del control interno

Según Ruiz et al. (2020) los componentes del control interno son cinco las cuales se muestran a continuación:

1. Ambiente de Control

El ambiente de control es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Este componente establece el tono de la organización, influyendo en la conciencia de control de sus empleados. Es la base para todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de administración. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, puede complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.

La efectividad del ambiente de control depende en gran medida del compromiso de la alta dirección con los valores éticos y la integridad. Este compromiso debe ser comunicado claramente y demostrado a través de las acciones y decisiones diarias. Además, el ambiente de control se ve influenciado por la estructura organizacional, que debe ser adecuada para las actividades de la entidad, con líneas de responsabilidad y autoridad claramente definidas. Las políticas y prácticas de recursos humanos también juegan un papel crucial, ya que

determinan la competencia y el comportamiento ético del personal. Esto incluye políticas de contratación, capacitación, evaluación, promoción y compensación que fomenten un compromiso con la integridad y los valores éticos. El consejo de administración y el comité de auditoría desempeñan un papel vital en la supervisión del control interno, proporcionando orientación y cuestionando las acciones de la gerencia cuando sea necesario. Un ambiente de control efectivo establece las bases para que los empleados realicen actividades de control efectivas, compartan información relevante y monitoreen sus actividades, contribuyendo así a la consecución de los objetivos de la entidad.

2. Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben gestionar estos riesgos. La gerencia debe considerar los posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio que puedan impedir su capacidad para lograr sus objetivos. Este proceso comienza con el establecimiento de objetivos claros en diferentes niveles de la entidad, que deben ser coherentes con la misión y visión de la organización. Una vez establecidos los objetivos, la entidad debe identificar los riesgos asociados con el logro de estos objetivos, considerando factores internos y externos. Los riesgos identificados deben ser analizados para determinar su probabilidad de ocurrencia y su posible impacto. Este análisis proporciona una base para decidir cómo se deben gestionar los riesgos. Es importante que la evaluación de riesgos considere tanto los riesgos inherentes como los residuales, y que se establezcan niveles de tolerancia al riesgo apropiados.

La evaluación de riesgos no es un evento único, sino un proceso continuo que debe adaptarse a los cambios en las condiciones internas y externas de la organización. Debe considerar riesgos a nivel de entidad y a nivel de actividad, y debe tener en cuenta factores como cambios en el entorno operativo, nuevo personal, sistemas de información nuevos o rediseñados, crecimiento rápido, nuevas tecnologías, nuevos modelos de negocio, productos o actividades, reestructuraciones corporativas, expansión de operaciones en el extranjero y nuevos pronunciamientos contables. Además, la evaluación de riesgos debe considerar el potencial de fraude, incluyendo la posibilidad de informes financieros fraudulentos,

malversación de activos y corrupción. Es crucial que la organización desarrolle mecanismos para identificar y evaluar los cambios que podrían impactar significativamente el sistema de control interno. La efectividad de la evaluación de riesgos depende en gran medida de la calidad de la información utilizada, por lo que es importante establecer sistemas robustos para recopilar y analizar información relevante y confiable.

3. Actividades de Control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas de la administración para mitigar los riesgos al logro de objetivos se llevan a cabo. Estas actividades se realizan en todos los niveles de la entidad, en varias etapas dentro de los procesos de negocio, y sobre el ambiente de tecnología. Pueden ser preventivas o detectivas por naturaleza e incluir una gama de actividades manuales y automatizadas tales como autorizaciones y aprobaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones es típicamente integrada en la selección y desarrollo de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es práctico segregar funciones, la gerencia selecciona y desarrolla actividades de control alternativas. Al seleccionar y desarrollar actividades de control, la organización debe considerar la relación entre el costo de implementar la actividad de control y el beneficio resultante de reducir el riesgo.

Las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan a lo largo de un período, y tener un costo adecuado que no exceda los beneficios derivados. Incluyen una amplia gama de actividades como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operativo, seguridad de activos y segregación de funciones. En el entorno actual, las actividades de control relacionadas con los sistemas de información son particularmente importantes. Estas incluyen controles generales, que se aplican a la mayoría de los sistemas de información, y controles de aplicación, que se aplican a los procesos de aplicaciones individuales. Con el aumento de la dependencia de la tecnología, es crucial que las organizaciones desarrollen controles robustos sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología, así como sobre el acceso a la tecnología y su uso. Además, las organizaciones deben establecer actividades de control que aborden la protección de los activos de la empresa contra el acceso y uso no

autorizados, y que garanticen que la información procesada por los sistemas de información sea completa, precisa y válida.

4. Información y Comunicación

El componente de información y comunicación es vital para el funcionamiento efectivo del control interno. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo sus responsabilidades de control interno para apoyar el logro de sus objetivos. La administración obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad de fuentes tanto internas como externas para apoyar el funcionamiento de otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de la organización, fluyendo en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa tiene dos propósitos: permite la entrada de información externa relevante y proporciona información a las partes externas en respuesta a los requisitos y expectativas.

La calidad de la información es crucial para la efectividad del control interno. La información debe ser apropiada, oportuna, actual, precisa y accesible. Debe ser identificada, capturada y distribuida en un formato y marco de tiempo que permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y otras funciones. Los sistemas de información deben adaptarse a las necesidades de la entidad, proporcionando tanto los detalles necesarios como una visión general apropiada. Además de los datos generados internamente, los sistemas de información también deben capturar y procesar datos sobre eventos, actividades y condiciones externas relevantes para la toma de decisiones y la presentación de informes externos. En cuanto a la comunicación, debe existir una comunicación efectiva en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a través y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro de la alta gerencia de que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de control interno, así como cómo sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. También debe haber una comunicación efectiva con partes externas, como clientes, proveedores,

reguladores y accionistas. En la era digital actual, las organizaciones también deben considerar cómo gestionar y controlar la información en las redes sociales y otros canales de comunicación emergentes.

5. Actividades de Monitoreo

Las actividades de monitoreo son un componente crítico del control interno que evalúa si los componentes del control interno están presentes y funcionando. Estas actividades implican evaluaciones continuas, evaluaciones separadas, o una combinación de ambas, para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno está presente y funcionando adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, proporcionan información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se realizan periódicamente, variarán en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la administración. Los hallazgos se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, los organismos reconocidos o la administración y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la administración y al consejo de administración según corresponda.

El monitoreo puede realizarse de diversas maneras, incluyendo actividades de supervisión continúa incorporadas en las operaciones normales y recurrentes de una entidad, evaluaciones separadas realizadas periódicamente por auditores internos o externos, o una combinación de ambas. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerán principalmente de la evaluación de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo continuo. Las deficiencias de control interno identificadas durante estas actividades de monitoreo deben comunicarse de manera ascendente, reportando los asuntos más importantes a la alta dirección y al consejo de administración. Es importante que no solo se identifiquen y comuniquen las deficiencias, sino que también se tomen medidas correctivas para abordarlas. El monitoreo efectivo también implica evaluar si los controles están operando como se pretendía y si están siendo modificados apropiadamente cuando las condiciones cambian. Este componente es crucial para asegurar que el sistema de control interno siga siendo relevante y efectivo con el tiempo, adaptándose a los cambios en el entorno interno y externo de la organización.

2.2.2.3 Principios de control interno

Según Márquez (2011) los principios de control interno fueron desarrollados por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) como parte de su actualización del Marco Integrado de Control Interno en 2013. Estos 17 principios proporcionan una estructura detallada para la implementación y mantenimiento de sistemas de control interno efectivos en organizaciones de diversos tamaños y sectores. Cada principio está asociado con uno de los cinco componentes principales del control interno y ofrece una guía práctica para su aplicación.

1. Integridad y valores éticos

Este principio enfatiza la creación de una cultura organizacional basada en la ética. Implica el establecimiento de estándares de conducta, su comunicación efectiva y la demostración consistente de estos valores por parte del liderazgo. La organización debe implementar procesos para evaluar el cumplimiento de estos estándares, abordar desviaciones de manera oportuna y crear canales seguros para la denuncia de comportamientos no éticos. Este enfoque en la integridad debe permear todas las decisiones y acciones de la organización.

2. Supervisión del control interno

Este principio se centra en la responsabilidad del consejo de administración en la supervisión del sistema de control interno. Implica establecer estructuras y procesos de supervisión claros, definir expectativas de competencia para sus miembros y mantener su independencia de la gestión operativa. El consejo debe evaluar regularmente la efectividad del sistema de control interno, cuestionar a la administración sobre riesgos significativos y asegurar que se tomen acciones apropiadas para abordar deficiencias.

3. Estructuras organizativas y responsabilidades

Este principio aborda la importancia de establecer una estructura organizativa clara que soporte el logro de los objetivos. Implica definir líneas de autoridad, responsabilidad y reporting claras en todos los niveles. La organización debe asignar responsabilidades y delegar autoridad de manera que equilibre la eficiencia operativa con controles adecuados. También debe establecer mecanismos para evaluar el desempeño y responsabilizar a los individuos por sus roles en el control interno.

4. Compromiso con la competencia

Este principio enfatiza la importancia de contar con personal competente para un control interno efectivo. Implica definir las competencias necesarias para cada posición, implementar procesos de reclutamiento y selección rigurosos, y proporcionar formación continua. La organización debe evaluar regularmente las competencias del personal, identificar brechas y abordarlas mediante desarrollo profesional o contratación. También debe planificar la sucesión para roles clave en el control interno.

5. Rendición de cuentas

Este principio se centra en establecer mecanismos para responsabilizar a los individuos por sus funciones de control interno. Implica comunicar claramente las responsabilidades, establecer métricas de desempeño relacionadas con el control interno, y vincular estas métricas con evaluaciones y compensaciones. La organización debe implementar procesos para revisar el desempeño, proporcionar feedback constructivo y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. También debe reconocer y recompensar el buen desempeño en control interno.

6. Objetivos adecuados

Este principio enfatiza la importancia de establecer objetivos claros como base para la identificación y evaluación de riesgos. Los objetivos deben ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y con plazos definidos (SMART). Deben abarcar aspectos operativos, de reporting financiero y no financiero, y de cumplimiento. La organización debe asegurar que los objetivos estén alineados con su misión y estrategia, y que sean comunicados efectivamente a todos los niveles.

7. Identificación y análisis de riesgos

Este principio se centra en el proceso de identificar y analizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos. Implica implementar un proceso sistemático para identificar riesgos internos y externos, evaluar su probabilidad e impacto potencial, y priorizarlos. La organización debe considerar factores como cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías, crecimiento rápido, y reestructuraciones. Este proceso debe ser continuo y adaptable a los cambios en el entorno de negocios.

8. Evaluación del riesgo de fraude

Este principio aborda específicamente la consideración del fraude en la evaluación de riesgos. Implica identificar los tipos de fraude que podrían ocurrir, evaluar los incentivos y

presiones que podrían motivar el fraude, y las oportunidades que podrían facilitarlo. La organización debe considerar posibles esquemas de fraude, evaluar los controles existentes para prevenirlos o detectarlos, y desarrollar respuestas apropiadas. También debe fomentar una cultura antifraude en toda la organización.

9. Identificación y análisis de cambios significativos

Este principio enfatiza la necesidad de identificar y evaluar cambios que podrían impactar significativamente el sistema de control interno. Implica implementar procesos para anticipar y evaluar cambios en el entorno externo (regulaciones, economía), el modelo de negocio, y el liderazgo. La organización debe considerar cómo estos cambios podrían crear nuevos riesgos o alterar los riesgos existentes, y ajustar sus controles internos en consecuencia. Este proceso debe ser proactivo y ágil.

10. Selección y desarrollo de actividades de control

Este principio se centra en diseñar e implementar controles que mitiguen los riesgos identificados. Implica seleccionar y desarrollar una mezcla de controles preventivos y detectivos, manuales y automatizados. La organización debe considerar la naturaleza de sus operaciones, su complejidad y el entorno regulatorio al diseñar estos controles. También debe evaluar el costo-beneficio de cada control y asegurar que estén integrados en los procesos de negocio.

11. Controles generales sobre tecnología

Este principio aborda la necesidad de controles específicos sobre la tecnología de la información. Implica implementar controles sobre la infraestructura de TI, los procesos de gestión de seguridad, y la adquisición y desarrollo de sistemas. La organización debe establecer controles de acceso apropiados, gestionar los cambios en la tecnología de manera controlada, y asegurar la continuidad de las operaciones de TI. También debe considerar los riesgos emergentes relacionados con la tecnología, como la ciberseguridad.

12. Políticas y procedimientos

Este principio se enfoca en la implementación de las actividades de control a través de políticas y procedimientos. Implica desarrollar políticas que articulen las expectativas de control y procedimientos que las pongan en práctica. Estas políticas y procedimientos deben ser documentados, comunicados claramente, revisados regularmente y actualizados según

sea necesario. La organización debe asignar responsabilidades para la ejecución de estas políticas y procedimientos y establecer mecanismos para verificar su cumplimiento.

13. Información relevante y de calidad

Este principio enfatiza la importancia de obtener y utilizar información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno. Implica identificar los requisitos de información, capturar datos internos y externos relevantes, y procesarlos en información útil. La organización debe implementar controles para asegurar la calidad de la información en términos de integridad, exactitud, actualidad y seguridad. También debe considerar los costos y beneficios de obtener y usar la información.

14. Comunicación interna

Este principio se centra en la comunicación efectiva de información dentro de la organización. Implica establecer canales de comunicación que permitan que la información fluya hacia arriba, hacia abajo y a través de la organización. La comunicación debe incluir información sobre los objetivos de la entidad, la importancia del control interno, los roles y responsabilidades individuales. La organización debe proporcionar canales alternativos para la comunicación confidencial o anónima cuando los canales normales son ineficaces.

15. Comunicación externa

Este principio aborda la comunicación con partes externas sobre asuntos que afectan el control interno. Implica establecer procesos para comunicar información relevante a reguladores, accionistas, clientes y otros stakeholders externos. La organización debe considerar los requisitos legales y regulatorios en su comunicación externa. También debe establecer canales para recibir información relevante de fuentes externas y procesarla de manera efectiva para informar el control interno.

16. Evaluaciones continuas e independientes

Este principio enfatiza la importancia de evaluar continuamente la efectividad del control interno. Implica realizar evaluaciones continuas integradas en los procesos de negocio, así como evaluaciones independientes periódicas. La organización debe considerar la tasa de cambio en el negocio y sus procesos, la efectividad de las evaluaciones continuas y los riesgos al determinar la frecuencia de las evaluaciones independientes. Los resultados de estas evaluaciones deben ser comparados con criterios establecidos.

17. Evaluación y comunicación de deficiencias

Este principio se centra en cómo se manejan las deficiencias de control interno identificadas. Implica evaluar la severidad de las deficiencias, comunicarlas oportunamente a las partes responsables de tomar acciones correctivas, y monitorear si estas acciones se implementan efectivamente. La organización debe establecer políticas y procedimientos para priorizar y escalar las deficiencias según su severidad. Las deficiencias significativas deben ser comunicadas a la alta dirección y al consejo de administración.

En conclusión, estos 17 principios proporcionan un marco comprensivo para el diseño, implementación y mantenimiento de sistemas de control interno efectivos. Aunque son universalmente aplicables, la forma específica en que se implementan puede variar según las características únicas de cada organización. La aplicación efectiva de estos principios puede mejorar significativamente la gestión de riesgos, la eficiencia operativa y el cumplimiento regulatorio de una organización. Es crucial que las organizaciones vean estos principios como un sistema integrado y adaptable, no como una lista de verificación estática. Su implementación efectiva requiere un compromiso continuo con la mejora y la adaptación a medida que cambian las condiciones del negocio y su entorno.

2.2.2.4 Tipos de controles internos

Según Vivanco (2017) los tipos principales de control interno son:

Control Administrativo:

El control administrativo constituye la columna vertebral de la gestión organizacional, abarcando un amplio espectro de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas para optimizar la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas por la dirección. Este tipo de control se extiende más allá de los límites tradicionales de la contabilidad y las finanzas, permeando todas las esferas de la actividad organizacional. Incluye elementos como la planificación estratégica, la gestión de recursos humanos, la evaluación del desempeño, y la supervisión de la calidad. El control administrativo se centra en la creación de un entorno operativo que facilite el logro de los objetivos organizacionales, mediante la coordinación efectiva de las diferentes funciones y departamentos, la gestión eficiente de los recursos, y la promoción de una cultura organizacional alineada con la misión y visión de la empresa.

En su núcleo, el control administrativo busca asegurar que cada decisión y acción dentro de la organización contribuya al cumplimiento de sus metas estratégicas. Esto implica el establecimiento de estándares operativos claros, el monitoreo continuo del desempeño en relación con estos estándares, y la implementación oportuna de acciones correctivas cuando se identifican desviaciones. Además, el control administrativo juega un papel crucial en la gestión de riesgos operativos, la mejora continua de los procesos, y la adaptación de los mismos

Control Contable:

Para Ruffner (2004) El control contable se erige como el guardián de la integridad financiera de la organización, abarcando un conjunto de procedimientos y prácticas diseñadas para salvaguardar los activos y asegurar la fiabilidad de los registros financieros. Este tipo de control está intrínsecamente ligado a la preparación de estados financieros precisos y confiables, que cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las regulaciones aplicables. El control contable incluye sistemas de autorización y aprobación para transacciones financieras, segregación de funciones para prevenir fraudes y errores, controles físicos sobre los activos, y procedimientos de auditoría interna. Su objetivo principal es proporcionar una seguridad razonable de que todas las transacciones se registran de manera precisa y oportuna, y que los activos de la empresa están protegidos contra uso no autorizado o disposición indebida.

Más allá de la mera exactitud de los registros, el control contable juega un papel crucial en la toma de decisiones financieras y la gestión de riesgos. Incluye la implementación de procesos como conciliaciones bancarias regulares, verificaciones de inventario, y revisiones periódicas de las cuentas por cobrar y por pagar. Además, en la era digital, el control contable ha evolucionado para incorporar tecnologías avanzadas como sistemas ERP (Planificación de Recursos Empresariales), análisis de datos y automatización de procesos, que permiten un monitoreo más efectivo y en tiempo real de la salud financiera de la organización. El control contable también se extiende a la gestión de la conformidad fiscal y regulatoria, asegurando que la organización cumpla con todas las obligaciones legales y normativas en materia financiera. En última instancia, un sistema de control contable robusto no solo protege los activos de la empresa, sino que también contribuye a construir y mantener la

confianza de los stakeholders en la integridad y transparencia de las operaciones financieras de la organización.

2.2.2.5 Fases de control interno

1. Fase de Planificación:

Según Chitacapa et al. (2024) la fase de planificación es el punto de partida crítico en el proceso de control interno, sentando las bases para una implementación efectiva y un monitoreo continuo. Esta fase comienza con una evaluación exhaustiva del entorno organizacional, incluyendo la estructura de la empresa, sus objetivos estratégicos, y los riesgos potenciales que enfrenta. Durante esta etapa, la alta dirección, en colaboración con los responsables de las diferentes áreas, define los objetivos específicos del control interno, alineándolos con la misión y visión de la organización. Se lleva a cabo un análisis detallado de los procesos existentes, identificando áreas de mejora y puntos críticos que requieren atención especial. La planificación también implica el diseño de políticas y procedimientos de control, la asignación de responsabilidades y la definición de indicadores de desempeño que permitirán medir la efectividad de los controles implementados. Es crucial en esta fase establecer un cronograma realista para la implementación de los controles, considerando los recursos disponibles y las prioridades de la organización. Además, se deben identificar las necesidades de capacitación del personal involucrado en el proceso de control interno y planificar las actividades formativas correspondientes. La fase de planificación culmina con la elaboración de un plan detallado de control interno que sirve como hoja de ruta para las fases subsiguientes, asegurando que todos los aspectos relevantes del control interno sean abordados de manera sistemática y coherente.

2. Fase de Ejecución:

Para Aldaz et al. (2021) la fase de ejecución es el corazón del proceso de control interno, donde los planes y estrategias desarrollados durante la fase de planificación se ponen en práctica. Esta fase comienza con la implementación de las políticas y procedimientos de control diseñados, lo que implica la introducción de nuevos procesos o la modificación de los existentes. Se llevan a cabo actividades de control en todos los niveles de la organización, desde operaciones diarias hasta decisiones estratégicas. Durante esta fase, se recopila y analiza información relevante para evaluar la efectividad de los controles implementados. Esto puede incluir la realización de pruebas de control, la revisión de documentación, y la

observación directa de procesos. La ejecución también implica la comunicación continua con el personal para asegurar que comprenden sus roles y responsabilidades en el sistema de control interno. Se implementan mecanismos de retroalimentación para identificar rápidamente cualquier desviación de los procedimientos establecidos o problemas en la ejecución de los controles. La fase de ejecución requiere una supervisión constante para garantizar que los controles se apliquen de manera consistente y efectiva. Es durante esta fase cuando se pueden identificar oportunidades de mejora o la necesidad de ajustes en los controles implementados. Además, se llevan a cabo evaluaciones periódicas para medir el progreso hacia los objetivos de control interno establecidos. La documentación adecuada de todas las actividades de control y sus resultados es crucial durante esta fase, ya que proporciona evidencia para futuras auditorías y sirve como base para el análisis y la mejora continua del sistema de control interno.

3. Fase de Seguimiento:

La fase de seguimiento es un componente crítico y continuo del proceso de control interno, diseñado para asegurar la efectividad y relevancia a largo plazo del sistema implementado. Esta fase implica el monitoreo regular de los controles internos para evaluar su desempeño e identificar cualquier deficiencia o área de mejora. Se realizan evaluaciones periódicas, que pueden ser continuas (integradas en las operaciones diarias) o puntuales (realizadas por auditores internos o externos). Durante esta fase, se analizan los resultados de las actividades de control, comparándolos con los objetivos y estándares establecidos. Se presta especial atención a cualquier desviación significativa, investigando sus causas y desarrollando planes de acción correctivos. El seguimiento también incluye la revisión de los cambios en el entorno interno y externo de la organización que puedan afectar la efectividad de los controles existentes. Se evalúa la necesidad de actualizar o modificar los controles para adaptarse a estas nuevas circunstancias. La comunicación juega un papel crucial en esta fase, asegurando que los hallazgos y recomendaciones se compartan con los niveles apropiados de la administración y el consejo directivo. Además, se realiza un seguimiento de la implementación de las acciones correctivas para asegurar que se abordan efectivamente las deficiencias identificadas. La fase de seguimiento contribuye significativamente al proceso de mejora continua del sistema de control interno, permitiendo a la organización adaptarse a

los cambios y mantener la eficacia de sus controles a lo largo del tiempo. (Instituto Nacional de Ciencias Neurológicas Perú, 2022).

2.2.2.6 Características del control interno

Para Álvarez et al. (2021) el control interno se distingue por ser un proceso integral y dinámico, diseñado e implementado por la dirección y el personal de todos los niveles de la organización. Una de sus características fundamentales es su naturaleza proactiva y preventiva, enfocada en identificar y mitigar riesgos antes de que se materialicen en problemas significativos. El control interno es adaptativo, capaz de ajustarse a los cambios en el entorno empresarial, la estructura organizacional y los objetivos de la entidad. Se caracteriza también por su omnipresencia, permeando todas las actividades y procesos de la organización, desde las operaciones diarias hasta las decisiones estratégicas. La interdependencia es otra característica clave, ya que los diferentes componentes del control interno están interrelacionados y funcionan de manera sinérgica para lograr los objetivos de control. Además, el control interno se distingue por su orientación hacia los objetivos, alineándose estrechamente con las metas estratégicas, operativas, de cumplimiento y de información de la organización. La razonabilidad es otra característica importante, reconociendo que el control interno puede proporcionar una seguridad razonable, pero no absoluta, debido a las limitaciones inherentes y la influencia de factores externos.

El control interno se caracteriza también por su naturaleza continua, operando de manera constante y no como una serie de eventos aislados. La responsabilidad compartida es otra característica distintiva, involucrando a todos los miembros de la organización en la implementación y mantenimiento de los controles. La documentación es un aspecto crucial, asegurando que las políticas, procedimientos y resultados de las actividades de control estén adecuadamente registrados y sean accesibles para su revisión y evaluación. La flexibilidad es otra característica importante, permitiendo que el sistema de control interno se adapte a las necesidades específicas y la cultura de cada organización. El control interno se distingue también por su enfoque en la eficiencia y la efectividad, buscando no solo el cumplimiento de las normas, sino también la optimización de los procesos y recursos. La transparencia es una característica fundamental, promoviendo la claridad en las operaciones y la toma de decisiones. Además, el control interno se caracteriza por su capacidad de autoevaluación,

incorporando mecanismos para el monitoreo y la mejora continua de su propio funcionamiento. La proporcionalidad es otra característica clave, asegurando que los controles sean apropiados al tamaño, complejidad y riesgo de las operaciones de la organización. Finalmente, el control interno se distingue por su enfoque ético, fomentando una cultura de integridad y valores éticos en toda la organización.

2.2.2.7 Beneficios del control interno

Para Camacho et al. (2017) el control interno ofrece una amplia gama de beneficios que contribuyen significativamente al éxito y la sostenibilidad de las organizaciones. Uno de los beneficios más destacados es la mejora en la eficiencia operativa, al optimizar los procesos y reducir los errores y redundancias. Esto conduce a una mayor productividad y un uso más efectivo de los recursos de la organización. El control interno también juega un papel crucial en la prevención y detección de fraudes, proporcionando salvaguardas contra actividades fraudulentas y malversación de activos. Esto no solo protege los recursos de la organización, sino que también fortalece su reputación y credibilidad en el mercado. Otro beneficio significativo es la mejora en la calidad y confiabilidad de la información financiera y operativa. Al asegurar la integridad de los datos y los procesos de reporte, el control interno facilita una toma de decisiones más informada y estratégica a todos los niveles de la organización. Además, el control interno promueve el cumplimiento de leyes y regulaciones, reduciendo el riesgo de sanciones legales y daños reputacionales. Esto es particularmente valioso en entornos regulatorios cada vez más complejos y exigentes.

El control interno también contribuye a la consecución de los objetivos estratégicos de la organización, al alinear las actividades operativas con las metas a largo plazo. Esto mejora la capacidad de la organización para adaptarse a los cambios del mercado y mantener su ventaja competitiva. Otro beneficio importante es la mejora en la gestión de riesgos, permitiendo a las organizaciones identificar, evaluar y mitigar los riesgos de manera más efectiva. Esto conduce a una mayor resiliencia organizacional y a una mejor preparación para enfrentar desafíos futuros. El control interno también fomenta una cultura de responsabilidad y transparencia dentro de la organización, lo que puede mejorar la moral de los empleados y fortalecer la confianza de las partes interesadas externas. Desde una perspectiva financiera, el control interno puede conducir a una reducción en los costos operativos a largo plazo, al prevenir errores costosos y mejorar la eficiencia general. También

puede mejorar la valoración de la empresa y facilitar el acceso a capital, ya que los inversores y prestamistas suelen ver favorablemente a las organizaciones con sistemas de control interno sólidos. Finalmente, el control interno proporciona una base sólida para el crecimiento sostenible, permitiendo a las organizaciones expandirse y diversificarse de manera controlada y estratégica.

2.2.2 Teoría de la Gestión de la gestión contable

2.2.2.1 Teoría de la contabilidad.

Según, Arge (2023) la teoría de la contabilidad se fundamenta en un conjunto de principios, conceptos y supuestos que proporcionan el marco para el registro, medición y comunicación de información financiera. En su esencia, la contabilidad se define como un sistema de información que identifica, mide, procesa y comunica información económica para permitir juicios y decisiones informadas por parte de los usuarios de dicha información. La teoría contable establece que la información financiera debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible para ser útil en la toma de decisiones económicas. Estos atributos cualitativos de la información financiera son fundamentales para garantizar su utilidad. La teoría contable también se basa en varios supuestos fundamentales, como el principio de empresa en marcha, que asume que la entidad continuará operando en el futuro previsible, y el principio de devengo, que reconoce las transacciones y eventos cuando ocurren, independientemente del flujo de efectivo. Además, la teoría contable incorpora conceptos como la unidad monetaria, la periodicidad, la entidad económica y la dualidad económica, que juntos forman la base conceptual para el registro y presentación de información financiera. La teoría contable también aborda la medición, reconociendo que diferentes bases de medición (como el costo histórico, el valor razonable o el valor presente) pueden ser apropiadas en diferentes circunstancias.

La teoría contable se extiende más allá de los aspectos técnicos del registro y la medición para abordar el papel de la contabilidad en la sociedad. Reconoce que la información contable tiene consecuencias económicas y sociales, influyendo en las decisiones de inversión, la asignación de recursos y las políticas públicas. La teoría contable examina cómo las prácticas contables pueden afectar el comportamiento de los individuos y las organizaciones, reconociendo que la elección de métodos contables puede tener implicaciones significativas en la percepción del desempeño financiero y la posición

financiera de una entidad. Además, la teoría contable aborda cuestiones éticas en la práctica contable, enfatizando la importancia de la integridad, la objetividad y la confidencialidad en la preparación y presentación de información financiera. La teoría también explora el papel de la contabilidad en la gobernanza corporativa, reconociendo su importancia en la rendición de cuentas y la transparencia empresarial. Asimismo, la teoría contable examina la interacción entre la contabilidad y otros campos como la economía, las finanzas, la psicología y la sociología, reconociendo que la contabilidad no opera en el vacío, sino que está influenciada por y a su vez influye en su entorno más amplio. La teoría contable también aborda la naturaleza de la profesión contable, explorando el papel de los contadores en la sociedad y las responsabilidades éticas y profesionales que conlleva este papel.

La teoría contable también se ocupa de los diferentes marcos conceptuales y normativos que guían la práctica contable. Estos marcos proporcionan una base coherente para el desarrollo de normas contables y ayudan a resolver problemas contables en ausencia de estándares específicos. La teoría examina la tensión entre la uniformidad y la flexibilidad en las normas contables, reconociendo la necesidad de principios generales que puedan aplicarse consistentemente, pero también la importancia de permitir juicios profesionales para abordar situaciones únicas o complejas. Además, la teoría contable aborda la evolución de las prácticas contables en respuesta a los cambios en el entorno empresarial y económico. Esto incluye el desarrollo de nuevos métodos contables para abordar transacciones y eventos económicos emergentes, como los relacionados con la economía digital, los activos intangibles y los instrumentos financieros complejos. La teoría también examina el impacto de la globalización en la contabilidad, incluyendo los esfuerzos hacia la armonización internacional de las normas contables y los desafíos que esto presenta. Asimismo, la teoría contable aborda el papel de la tecnología en la práctica contable, explorando cómo las innovaciones tecnológicas están transformando la recopilación, procesamiento y comunicación de información financiera.

Finalmente, la teoría contable se ocupa de las diferentes ramas y especializaciones dentro de la contabilidad, cada una con sus propios conceptos y principios específicos. La contabilidad financiera se centra en la preparación de estados financieros para usuarios externos, mientras que la contabilidad de gestión se enfoca en proporcionar información para la toma de decisiones internas. La teoría también aborda la contabilidad de costos, la auditoría, la

contabilidad tributaria y la contabilidad forense, entre otras áreas especializadas. Además, la teoría contable explora el papel de la contabilidad en la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa, reconociendo la creciente importancia de la información no financiera y su integración con la información financiera tradicional. La teoría también aborda los desafíos y oportunidades que presenta la era de los grandes datos y la inteligencia artificial para la práctica contable, explorando cómo estas tecnologías pueden mejorar la precisión y la relevancia de la información financiera. Por último, la teoría contable reconoce que la contabilidad es una disciplina en constante evolución, que debe adaptarse continuamente a las cambiantes necesidades de información de la sociedad y a los nuevos desafíos que surgen en un mundo empresarial cada vez más complejo y globalizado.

2.2.2.2. Políticas contables.

Según Sánchez & Zambrano (2023) las políticas contables constituyen un elemento fundamental en la estructura financiera de cualquier entidad, especialmente en el contexto de las micro y pequeñas empresas. Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8, las políticas contables se definen como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Estas políticas no solo guían el registro y la presentación de la información financiera, sino que también aseguran la consistencia y comparabilidad de los estados financieros a lo largo del tiempo y entre diferentes entidades. En el ámbito de las micro y pequeñas empresas, la implementación de políticas contables adecuadas cobra especial relevancia, ya que contribuye significativamente a la transparencia y eficiencia en la gestión financiera, aspectos cruciales para su sostenibilidad y crecimiento en un entorno económico cada vez más competitivo y regulado.

La selección y aplicación de políticas contables apropiadas requiere un profundo entendimiento del negocio, su entorno operativo y las normas contables aplicables. En el caso de las micro y pequeñas empresas peruanas, esto implica considerar no solo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), sino también las regulaciones locales específicas del sector comercio. Las políticas contables deben diseñarse para reflejar fielmente la realidad económica de las transacciones y eventos de la empresa, proporcionando información financiera relevante y fiable. Esto incluye decisiones sobre métodos de valoración de inventarios, criterios de reconocimiento

de ingresos, políticas de depreciación de activos fijos, entre otros aspectos críticos. La adecuada definición de estas políticas no solo impacta en la presentación de los estados financieros, sino que también influye significativamente en la toma de decisiones gerenciales y en la evaluación del desempeño financiero de la entidad.

Un aspecto crucial de las políticas contables es su capacidad para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y regulatorio. Las micro y pequeñas empresas del sector comercio en Perú enfrentan un panorama económico dinámico, con frecuentes modificaciones en las normativas fiscales y contables. En este contexto, las políticas contables deben ser lo suficientemente flexibles para incorporar estos cambios, manteniendo al mismo tiempo la consistencia en la presentación de la información financiera. La revisión y actualización periódica de las políticas contables se convierte así en una práctica esencial para garantizar su relevancia y eficacia continuas. Además, la documentación clara y detallada de estas políticas es fundamental, no solo para facilitar su aplicación coherente dentro de la organización, sino también para proporcionar una base sólida para la auditoría y la revisión por parte de terceros, como entidades reguladoras o potenciales inversores.

La implementación efectiva de políticas contables en micro y pequeñas empresas requiere no solo conocimientos técnicos, sino también un enfoque pragmático que considere las limitaciones de recursos y la estructura organizativa típica de estas entidades. Es crucial que las políticas contables se comuniquen de manera clara y se integren en los procesos operativos diarios de la empresa. Esto puede implicar la capacitación del personal, la implementación de sistemas de información adecuados y la creación de mecanismos de control interno que aseguren el cumplimiento de estas políticas. Además, la alineación de las políticas contables con los objetivos estratégicos de la empresa puede proporcionar una ventaja competitiva, facilitando una gestión financiera más eficiente y una toma de decisiones más informada. En última instancia, unas políticas contables bien diseñadas y aplicadas contribuyen significativamente a la construcción de una base sólida para el crecimiento sostenible y el éxito a largo plazo de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio peruano.

2.2.2.3. Toma de decisiones

Según Quizhpi et al. (2019) la toma de decisiones en el ámbito de la gestión contable constituye un proceso crítico que amalgama el análisis de información financiera, la interpretación de datos y la aplicación de juicio profesional para guiar el rumbo de una organización. En el contexto de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en Perú, este proceso adquiere una relevancia aún mayor debido a la limitación de recursos y la necesidad de optimizar cada aspecto operativo para mantener la competitividad. Según Simon (1960), la toma de decisiones implica tres fases principales: inteligencia, diseño y elección. En la fase de inteligencia, se identifican y definen los problemas o oportunidades; en la fase de diseño, se generan y evalúan alternativas de solución; y en la fase de elección, se selecciona la alternativa más adecuada. Este marco teórico, aunque desarrollado hace décadas, sigue siendo fundamental para comprender cómo las empresas como Ebrel S.A.C. abordan sus desafíos financieros y operativos. La información contable, en este contexto, se convierte en el insumo primordial para cada una de estas fases, proporcionando la base cuantitativa y cualitativa necesaria para una toma de decisiones informada y estratégica.

En el entorno empresarial actual, caracterizado por su dinamismo y complejidad, la toma de decisiones basada en la información contable ha evolucionado para incorporar elementos más sofisticados de análisis. La contabilidad gerencial, en este sentido, emerge como una herramienta crucial que va más allá del mero registro de transacciones, proporcionando análisis y proyecciones que facilitan la planificación estratégica y la evaluación de escenarios futuros. Herramientas como el análisis costo-beneficio, los presupuestos flexibles y los indicadores de desempeño clave (KPIs) se convierten en aliados indispensables para una toma de decisiones efectiva en el competitivo sector comercio peruano.

La integración de la tecnología en la gestión contable ha revolucionado el proceso de toma de decisiones, especialmente para las micro y pequeñas empresas que anteriormente podían carecer de recursos para análisis financieros complejos. Sistemas de información contable (SIC) avanzados, big data y análisis predictivo ahora permiten a empresas como Ebrel S.A.C. acceder a insights previamente reservados para corporaciones de mayor envergadura. En el contexto peruano, donde la adopción tecnológica en el sector de micro y pequeñas empresas

aún está en desarrollo, la implementación de estas herramientas puede representar una ventaja significativa. Sin embargo, es crucial reconocer que la tecnología por sí sola no garantiza mejores decisiones; la interpretación humana y el juicio basado en la experiencia siguen siendo fundamentales. La teoría de la racionalidad limitada de Simon (1982) sigue siendo relevante, recordándonos que incluso con acceso a vastas cantidades de datos, los tomadores de decisiones operan dentro de límites cognitivos y organizacionales. Por lo tanto, el desafío para las micro y pequeñas empresas no es solo adquirir tecnología, sino desarrollar una cultura organizacional que valore el análisis de datos y la toma de decisiones basada en evidencia.

En el marco específico de la gestión contable y financiera, la toma de decisiones se extiende más allá de la mera interpretación de estados financieros para abarcar áreas críticas como la gestión del capital de trabajo, las decisiones de inversión y financiamiento, y la gestión de riesgos financieros. Para las micro y pequeñas empresas del sector comercio en Perú, como Ebre S.A.C., estas decisiones pueden tener impactos significativos en su sostenibilidad y crecimiento a largo plazo. En última instancia, la efectividad de la toma de decisiones en la gestión contable y financiera se refleja en la capacidad de la empresa para mantener un equilibrio entre rentabilidad, liquidez y solvencia, adaptándose a las cambiantes condiciones del mercado y aprovechando las oportunidades de crecimiento.

2.2.2.4. Estados financieros

Para Porporato (2015) los estados financieros constituyen la piedra angular de la información contable y financiera de una entidad, proporcionando una representación estructurada de su posición financiera y desempeño. Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los estados financieros básicos comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, el Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros. Estos documentos, en su conjunto, ofrecen una visión integral de la salud financiera de la organización, permitiendo a los usuarios internos y externos tomar decisiones económicas informadas. El Marco Conceptual para la Información Financiera del IASB establece que el objetivo principal de los estados financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas. Para cumplir con este objetivo, los estados

financieros deben prepararse bajo los principios de devengo y empresa en marcha, y deben poseer características cualitativas fundamentales como la relevancia y la representación fiel, así como características de mejora como la comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad.

El Estado de Situación Financiera, también conocido como Balance General, presenta una instantánea de los activos, pasivos y patrimonio de la entidad en un momento específico. Este estado financiero es crucial para evaluar la liquidez, solvencia y estructura financiera de la organización. Por otro lado, el Estado de Resultados Integrales muestra el desempeño financiero de la entidad durante un período determinado, detallando los ingresos, gastos y el resultado neto. Este documento es fundamental para analizar la rentabilidad y eficiencia operativa de la empresa. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto proporciona información sobre las variaciones en el capital contable durante el período, incluyendo transacciones con los propietarios y el resultado integral total. El Estado de Flujos de Efectivo, por su parte, ofrece una visión detallada de los movimientos de efectivo clasificados en actividades operativas, de inversión y de financiamiento, siendo esencial para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo. Finalmente, las Notas a los Estados Financieros complementan la información presentada en los estados principales, proporcionando descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en dichos estados, así como información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

La preparación y presentación de estados financieros requiere la aplicación de juicio profesional y el cumplimiento de principios contables generalmente aceptados. Las NIIF y las normas contables locales establecen los requerimientos mínimos de reconocimiento, medición, presentación y revelación para cada elemento de los estados financieros. El principio de materialidad o importancia relativa juega un papel crucial en este proceso, determinando qué información es lo suficientemente significativa como para influir en las decisiones económicas de los usuarios. Además, la consistencia en la aplicación de políticas contables y la comparabilidad de la información financiera a lo largo del tiempo y entre diferentes entidades son aspectos fundamentales para garantizar la utilidad de los estados financieros. En el contexto actual de globalización económica, la armonización de las normas contables internacionales ha cobrado gran relevancia, buscando mejorar la

transparencia y comparabilidad de la información financiera a nivel global. Sin embargo, este proceso también plantea desafíos, especialmente en lo que respecta a la adaptación de las normas a las realidades económicas y legales de diferentes jurisdicciones.

El análisis e interpretación de los estados financieros constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones estratégicas y operativas en las organizaciones. Técnicas como el análisis vertical y horizontal, el cálculo de ratios financieros y el análisis de tendencias permiten extraer insights valiosos sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad. El análisis de liquidez, por ejemplo, evalúa la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, mientras que los ratios de rentabilidad proporcionan una medida de la eficiencia con la que la entidad utiliza sus activos y gestiona sus operaciones. El análisis de solvencia, por su parte, examina la estructura de capital y la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a largo plazo. Es importante destacar que el análisis financiero no debe limitarse a una interpretación mecánica de los números, sino que debe considerar factores cualitativos como el entorno económico, la posición competitiva de la empresa y las tendencias de la industria. Además, la creciente importancia de la información no financiera, como los aspectos ambientales, sociales y de gobernanza (ESG), está ampliando el alcance del análisis financiero tradicional, requiriendo un enfoque más holístico en la evaluación del desempeño y la sostenibilidad de las organizaciones.

2.2.2.5. Registro y libros contables

Según Chilón & Torres (2023) los registros y libros contables son instrumentos fundamentales en la gestión contable de cualquier entidad económica. Estos documentos sirven como la base para la elaboración de los estados financieros y proporcionan un registro cronológico y sistemático de todas las transacciones económicas de una organización. Su importancia radica no solo en el cumplimiento de las obligaciones legales y fiscales, sino también en su papel crucial para el control interno, la toma de decisiones y la transparencia financiera. En el contexto peruano, la normativa contable y tributaria establece los requerimientos específicos sobre los libros y registros que deben llevar las entidades, dependiendo de su régimen tributario y volumen de ingresos.

Libro Diario

El Libro Diario es un registro contable principal donde se anotan cronológicamente todas las operaciones económicas realizadas por la entidad. Cada anotación en el Libro Diario se denomina asiento contable y debe reflejar la fecha de la operación, las cuentas intervinientes, los importes de cargo y abono, y una breve descripción de la transacción. Este libro es fundamental para mantener un registro detallado y ordenado de todas las actividades financieras de la empresa, sirviendo como fuente primaria para la elaboración de otros libros contables y estados financieros. La correcta llevanza del Libro Diario es esencial para garantizar la trazabilidad de las operaciones y facilitar los procesos de auditoría y control.

Libro Mayor

El Libro Mayor es un registro contable que agrupa y clasifica todas las operaciones por cuentas, mostrando los movimientos y saldos de cada una de ellas. Este libro se nutre de la información registrada en el Libro Diario, pero presenta los datos de manera estructurada por cuenta contable. Cada cuenta del Libro Mayor resume todos los cargos, abonos y saldo resultante, proporcionando una visión clara de la evolución de cada elemento patrimonial de la empresa. El Libro Mayor es esencial para la elaboración del balance de comprobación y, posteriormente, de los estados financieros, facilitando el análisis detallado de la situación financiera de la entidad por rubros específicos.

Registro de Compras

Para Warren (2016) el Registro de Compras es un libro auxiliar obligatorio de carácter tributario, en el cual se anotan en orden cronológico todas las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por la empresa. Este registro incluye información detallada de cada compra, como la fecha de la operación, número de comprobante, proveedor, base imponible, impuesto y total de la operación. El Registro de Compras es fundamental para el control del crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas (IGV) y para la determinación de los costos y gastos deducibles en el cálculo del Impuesto a la Renta. Su correcta llevanza es crucial para evitar contingencias tributarias y para un adecuado control de los flujos de efectivo relacionados con las adquisiciones de la empresa.

Registro de Ventas e Ingresos

El Registro de Ventas e Ingresos es otro libro auxiliar obligatorio de naturaleza tributaria, donde se registran cronológicamente todas las ventas de bienes y prestaciones de servicios

realizadas por la empresa. Este registro debe contener información detallada de cada operación, incluyendo la fecha, número de comprobante, cliente, base imponible, impuesto y total de la venta o ingreso. El Registro de Ventas e Ingresos es esencial para el control y declaración del IGV por pagar, así como para la determinación de los ingresos gravables para el Impuesto a la Renta. Además, proporciona información valiosa para el análisis de las tendencias de ventas y la gestión comercial de la empresa.

Libro de Inventarios y Balances

El Libro de Inventarios y Balances es un registro contable principal que proporciona una visión detallada de la situación patrimonial de la empresa en un momento determinado. Este libro debe contener el inventario inicial detallado de la empresa al comenzar sus actividades, los balances generales con sus respectivos anexos de las cuentas que los conforman, y el inventario final al cierre de cada ejercicio económico. El Libro de Inventarios y Balances es fundamental para verificar la exactitud y veracidad de los estados financieros, proporcionando un desglose detallado de los activos, pasivos y patrimonio de la entidad. Su elaboración requiere un proceso minucioso de verificación y valoración de los elementos patrimoniales de la empresa.

Libro de Caja y Bancos

El Libro de Caja y Bancos es un registro contable donde se anotan cronológicamente todos los ingresos y egresos de efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa. Este libro detalla los movimientos de dinero tanto en caja como en las cuentas bancarias de la entidad, incluyendo información como la fecha, concepto, monto y saldo de cada operación. El Libro de Caja y Bancos es esencial para el control de la liquidez de la empresa, la conciliación bancaria y la prevención de fraudes o errores en el manejo del efectivo. Además, proporciona información valiosa para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo y para la toma de decisiones relacionadas con la gestión de tesorería.

2.2.3 Teoría de las pequeñas y medianas empresas – MYPES

2.2.3.1. Teoría de la empresa

Según Ávila & Sanchís (2011) la teoría de la empresa se conceptualiza como una red de contratos, tales como contratos laborales, de gestión, de sociedad, de responsabilidad, de cesión, entre otros. Estos contratos definen la forma en que se organizan los recursos para la

producción y cómo se distribuyen las ganancias entre los distintos miembros de la empresa. A diferencia de una red descentralizada como Internet, estos contratos conforman una estructura centralizada. Todos los factores de producción son contratados por una entidad, ya sea una persona física o jurídica, que se conoce como el empresario, y quien asume los riesgos asociados con la empresa. En la visión neoclásica, es crucial distinguir entre las empresas y otras organizaciones humanas. Las empresas se diferencian de entidades como un club de billar o una secta en que su producción se basa en la colaboración de sus miembros y en la venta de productos en el mercado. La capacidad de una empresa para vender en el mercado y su costo de producción están interrelacionados, ya que las empresas con menos accionistas enfrentarán costos más altos, lo que puede impedirles competir efectivamente y llevar a su desaparición.

Sánchez (2020), El papel de las empresas en América Latina debe ser valorado y respetado, ya que juegan un papel crucial en la economía al generar empleo y fomentar inversiones. Estas empresas asumen riesgos al invertir capital y crear puestos de trabajo, y son fundamentales para el crecimiento económico. Con el crecimiento económico actual, es esencial reconocer la importancia de estas empresas y fomentar la creación de más para impulsar aún más la economía. Los negocios y el emprendimiento son vitales para el desarrollo de cualquier país, siempre en un marco de plena libertad laboral. Los empresarios que navegan por las regulaciones gubernamentales y la competencia contribuyen significativamente a la evolución e innovación, mejorando la calidad de vida de las personas.

2.2.3.1.1. Tipos de Empresa

Sunat (2023), establece que los principales tipos de empresas en el Perú son las siguientes: En una Sociedad Anónima (S.A.), el número de accionistas varía entre un mínimo de 2 y un máximo ilimitado. Esta organización debe contar con una Junta General de Accionistas, así como una gerencia y un directorio, y el capital se aporta por cada socio.

Por otro lado, la Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.) tiene un rango de accionistas que va de un mínimo de 2 a un máximo de 20. Al igual que la S.A., debe contar con una Junta General de Accionistas, una gerencia y un directorio.

La Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.) requiere al menos 2 y no más de 20 accionistas, y suele estar formada por pequeñas empresas familiares.

La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.) tiene un único accionista, quien actúa como Gerente General y socio.

Finalmente, la Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.) necesita un mínimo de 750 accionistas y debe establecer una Junta General de Accionistas, así como una gerencia y un directorio.

2.2.3.1.2. Importancia

Según Sánchez (2006) se destaca que cada empresa desempeña un rol crucial en la sociedad, ya que sin el sector empresarial no existirían ni los factores de producción ni los trabajadores. Las empresas son fundamentales para generar empleo, producir y comercializar bienes y servicios materiales, así como para mejorar e innovar en productos y servicios. De este modo, se convierten en una fuente importante de ingresos para individuos, organizaciones y países, fomentando la competencia y el desarrollo. Además, facilitan la creación de empleos, la producción y venta de bienes tangibles, y la innovación en productos y servicios. En el ámbito social, las empresas contribuyen a la generación de ingresos, promueven la competencia y el desarrollo empresarial, impulsan el avance tecnológico, participan en mercados internacionales y generan divisas para el país. El intercambio internacional permite a las personas acceder a una mayor variedad de bienes y servicios, lo que ayuda a estabilizar la economía nacional.

2.2.3.1.3. Importancia

Para comprender acerca de los objetivos de una empresa hemos tomado en cuenta al autor Cantillo & León (2022) los objetivos representan lo que la organización aspira a lograr con su negocio. Estos deben ser variados y claramente definidos para asegurar el éxito, ya que son fundamentales para el futuro y la supervivencia de la empresa. Al igual que la estructura organizativa, los objetivos deben ser establecidos, comenzando con la misión y la visión de la empresa. La misión define el propósito y el papel de la empresa en el mundo, mientras que la visión, a menudo descrita como el "sueño", es la meta que la empresa espera alcanzar en el futuro. Una vez que se han definido la misión y la visión, es necesario desarrollar objetivos específicos que ayuden a cumplir la misión actual y a alcanzar la visión deseada.

2.2.3.2. Teoría de las Mype

Según Ávila & Sanchís (2011) se señaló que las pequeñas y microempresas en América Latina desempeñan un papel crucial en la sociedad, contribuyendo significativamente a actividades productivas como la generación de empleo, el aumento de los ingresos, la

reducción de la pobreza y la mejora económica local. Estas empresas son una parte fundamental de la estructura empresarial del país, representando más del 90% del total empresarial en el Istmo Mesoamericano. Aunque las estimaciones varían, se calcula que contribuyen entre el 20% y el 50% al PIB. Las Mypes son un pilar esencial para el desarrollo económico en América Latina, especialmente en los países centroamericanos, y se requieren políticas, programas y herramientas para fortalecer su papel en innovación y competitividad. Teniendo en cuenta la publicación de Tello, (2014) destacó que la relevancia de las pequeñas y microempresas se evidencia en varios aspectos clave. En primer lugar, estas empresas son una fuente crucial de empleo, ya que requieren solo una inversión inicial y son accesibles para los estratos más bajos de la población. Además, pueden ofrecer apoyo significativo a las grandes empresas al aliviar presiones en la producción, permitiendo que empleados con recursos limitados creen sus propias oportunidades de empleo y colaboren con las grandes compañías. Los problemas persistentes en educación reflejan la estructura única del desarrollo del país, que influye en la formulación de políticas, estrategias e instrumentos. Se estima que las pequeñas y microempresas han generado aproximadamente 700,000 puestos de trabajo, representando alrededor del 35% del PIB. Por lo tanto, estas empresas poseen más recursos y servicios que las grandes compañías y constituyen uno de los mayores potenciales del país para combatir la pobreza y la marginación.

2.2.3.2.1. Ley 28015

La Ley 28015, promulgada el 3 de julio de 2003, conocida como la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, marca un hito significativo en el marco regulatorio para las Mypes en el Perú. Esta ley tiene como objetivo fundamental promover la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas, reconociendo su papel crucial en la economía nacional. La normativa establece un régimen laboral especial para las Mypes, diseñado para reducir los costos laborales y fomentar la generación de empleo formal en este sector empresarial.

Entre los aspectos más relevantes de la Ley 28015 se encuentra la definición de los criterios para clasificar a las micro y pequeñas empresas, basados principalmente en el número de trabajadores y el volumen de ventas anuales. Asimismo, la ley establece mecanismos de promoción para el desarrollo y la competitividad de las Mypes, incluyendo instrumentos de formalización, capacitación técnica y acceso al financiamiento. Un elemento clave de la

normativa es la creación del Consejo Nacional para el Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa (CODEMYPE), como órgano adscrito al Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, encargado de promover políticas y coordinar acciones en favor de las Mypes.

La Ley 28015 también contempla medidas para simplificar los trámites administrativos y reducir los costos de formalización para las Mypes. Esto incluye la implementación de regímenes tributarios especiales y la simplificación de los procedimientos de registro y constitución de empresas. Además, la ley promueve la asociatividad empresarial como estrategia para mejorar la competitividad de las Mypes, facilitando su acceso a mercados más amplios y a economías de escala.

Un aspecto fundamental de la Ley 28015 es su enfoque en el fortalecimiento del ecosistema de apoyo a las Mypes. Esto incluye la promoción de programas de desarrollo de proveedores, el fomento de la innovación tecnológica y la mejora de la calidad en las micro y pequeñas empresas. La ley también establece lineamientos para la articulación de las Mypes con las medianas y grandes empresas, buscando generar cadenas productivas más eficientes y competitivas a nivel nacional e internacional.

2.2.3.2.2. Características de la Mype

Microempresa

Las microempresas, según la definición establecida por la Ley 28015 y sus posteriores modificaciones, se caracterizan por su estructura organizativa generalmente simple y flexible. Estas entidades suelen contar con un número reducido de trabajadores, típicamente no más de diez, y operan con un volumen de ventas anuales que no excede un límite establecido por la normativa vigente. La gestión de las microempresas frecuentemente recae en el propietario, quien asume múltiples roles, desde la administración hasta la producción y ventas. Esta concentración de funciones puede resultar en una toma de decisiones ágil, pero también en desafíos para la especialización y la delegación de tareas.

Las microempresas se distinguen por su capacidad de adaptación rápida a los cambios del mercado, debido a su tamaño reducido y estructura menos jerárquica. Sin embargo, esta misma característica puede limitar su acceso a economías de escala y a tecnologías más avanzadas. En términos de formalización, las microempresas enfrentan desafíos particulares, como el acceso limitado al financiamiento formal y la dificultad para cumplir con todas las

regulaciones laborales y tributarias. No obstante, la legislación peruana ha establecido regímenes especiales para facilitar su formalización y desarrollo, reconociendo su importancia en la generación de empleo y en la dinámica económica local.

Pequeña Empresa

Las pequeñas empresas, por su parte, se ubican en un segmento intermedio entre las micro y medianas empresas. Según la Ley 28015 y sus actualizaciones, estas entidades se caracterizan por tener un número de trabajadores y un volumen de ventas anuales superiores a los de las microempresas, pero dentro de límites establecidos por la normativa. Las pequeñas empresas suelen contar con una estructura organizativa más definida, con cierto grado de división de funciones y especialización del trabajo. Esto les permite abordar operaciones más complejas y acceder a mercados más amplios en comparación con las microempresas. Sin embargo, aún enfrentan desafíos en términos de acceso a financiamiento, tecnología avanzada y mercados internacionales, aunque en menor medida que las microempresas.

2.2.3.2.3. Importancia de las MYPE

La importancia de las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) en la economía peruana es fundamental y multidimensional. Estas unidades económicas constituyen la columna vertebral del tejido empresarial del país, representando más del 99% de las unidades empresariales y generando una proporción significativa del empleo nacional. Su contribución al Producto Interno Bruto (PIB) es sustancial, aunque varía según el sector económico. Las Mypes desempeñan un papel crucial en la innovación y el emprendimiento, sirviendo como semilleros de nuevas ideas y modelos de negocio. Además, contribuyen significativamente a la inclusión económica y social, proporcionando oportunidades de empleo y desarrollo económico en áreas urbanas y rurales, incluyendo regiones donde las grandes empresas tienen menor presencia. Su flexibilidad y capacidad de adaptación les permiten responder rápidamente a cambios en las condiciones del mercado, contribuyendo a la resiliencia económica del país. Asimismo, las Mypes son fundamentales en las cadenas de suministro, actuando como proveedores de bienes y servicios para empresas más grandes y contribuyendo a la diversificación y dinamismo de la economía nacional.

2.2.4 Teoría del Sector comercio

Según Zhilkin et al. (2020) el sector comercio en el Perú constituye uno de los pilares fundamentales de la economía nacional, caracterizándose por su dinamismo y su capacidad para articular diversos sectores productivos. Este sector abarca una amplia gama de actividades económicas que involucran la compra y venta de bienes, tanto al por mayor como al por menor, sin que estos sufran transformaciones significativas en el proceso. Según la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU), el comercio se divide principalmente en tres grandes categorías: venta y reparación de vehículos automotores y motocicletas, comercio al por mayor, y comercio al por menor. Cada una de estas categorías engloba una variedad de subsectores y actividades específicas, reflejando la diversidad y complejidad del panorama comercial peruano. El sector comercio se caracteriza por su estrecha relación con otros sectores económicos, actuando como un puente entre productores y consumidores, y desempeñando un papel crucial en la distribución de bienes y servicios a lo largo y ancho del país.

En el contexto peruano, el sector comercio ha experimentado una evolución significativa en las últimas décadas, impulsado por factores como el crecimiento económico sostenido, la expansión de la clase media, y la modernización de los canales de distribución. Esta evolución se refleja en la coexistencia de formatos comerciales tradicionales, como mercados y bodegas, con modernas cadenas de supermercados, tiendas por departamentos y centros comerciales. El comercio electrónico, por su parte, ha emergido como un segmento de rápido crecimiento, transformando los patrones de consumo y las estrategias empresariales en el sector. La estructura del comercio en el Perú se caracteriza por una marcada heterogeneidad, donde conviven grandes empresas formales con un amplio sector de micro y pequeñas empresas, muchas de las cuales operan en la informalidad. Esta dualidad presenta desafíos particulares para el desarrollo y la regulación del sector, especialmente en términos de competitividad, formalización y adopción tecnológica.

El sector comercio desempeña un papel crucial en la economía peruana, no solo por su contribución directa al Producto Interno Bruto (PIB) y a la generación de empleo, sino también por su función como indicador de la salud económica general del país. Las fluctuaciones en la actividad comercial suelen reflejar y, a la vez, influir en los niveles de consumo, la confianza del consumidor y el dinamismo económico global. Además, el sector

comercio juega un rol fundamental en la integración económica del país, facilitando el flujo de bienes entre regiones y contribuyendo a reducir las disparidades económicas entre zonas urbanas y rurales. En el ámbito de la política económica, el sector comercio es objeto de diversas iniciativas gubernamentales orientadas a promover su desarrollo, mejorar su competitividad y fomentar la formalización. Estas políticas abarcan desde incentivos tributarios y simplificación administrativa hasta programas de capacitación y acceso al financiamiento, reconociendo la importancia estratégica del sector para el crecimiento económico sostenible y la inclusión social en el Perú.

2.2.4.1 Importancia del comercio

Para Silva (2014) el comercio desempeña un papel fundamental en la economía peruana, constituyendo un sector estratégico para el desarrollo económico y social del país. Su importancia se manifiesta en múltiples dimensiones: primeramente, es un contribuyente significativo al Producto Interno Bruto (PIB), representando una proporción sustancial de la actividad económica nacional. Además, el sector comercio es un generador importante de empleo, abarcando desde trabajos no calificados hasta posiciones gerenciales, lo que lo convierte en un factor clave para la inclusión económica y la movilidad social. El comercio actúa como un puente crucial entre productores y consumidores, facilitando la distribución eficiente de bienes y servicios a lo largo del territorio nacional, lo que contribuye a la integración económica de las diversas regiones del país. Asimismo, el sector comercial juega un papel vital en la cadena de valor, sirviendo como un eslabón que conecta diferentes industrias y sectores productivos. En el ámbito macroeconómico, el comercio funciona como un indicador sensible de la salud económica general, reflejando y a la vez influyendo en los niveles de consumo, la confianza del consumidor y el dinamismo económico global. El sector también es crucial para la recaudación fiscal, tanto a nivel nacional como local, contribuyendo significativamente a los ingresos gubernamentales a través de diversos impuestos. Además, el comercio, especialmente en su vertiente internacional, es fundamental para la integración del Perú en la economía global, fomentando el intercambio no solo de bienes y servicios, sino también de ideas, tecnologías y prácticas empresariales. Por último, el sector comercial es un campo fértil para la innovación y el emprendimiento,

sirviendo como plataforma para la introducción de nuevos productos, servicios y modelos de negocio que impulsan la competitividad y el desarrollo económico del país.

2.3 Hipótesis

La Según Hernández et al. (2014) la investigación cualitativa, no se plantea una hipótesis formal. La naturaleza exploratoria y flexible del estudio cualitativo busca comprender fenómenos en su contexto natural, sin partir de suposiciones previas que puedan limitar el descubrimiento de nuevas perspectivas. El objetivo es permitir que los hallazgos emerjan del proceso de investigación, manteniendo una apertura a la complejidad y diversidad de la realidad estudiada, sin la restricción de una hipótesis predeterminada.

III. Metodología

3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación

Según Hernández et al. (2014) la investigación cualitativa explora y comprende los significados que los individuos o grupos asignan a un problema social o humano. Utiliza un enfoque inductivo, emergente y flexible, recolectando datos en el entorno natural de los participantes. Se caracteriza por su profundidad interpretativa y su capacidad para capturar la complejidad de las experiencias humanas.

También se explica que la investigación descriptiva se centra en detallar las características y propiedades del fenómeno estudiado. Busca especificar perfiles, procesos o cualquier otro fenómeno sometido a análisis, sin establecer relaciones causales. Este enfoque permite una comprensión profunda del objeto de estudio en su contexto natural.

Finalmente, el diseño no experimental estudia los fenómenos tal como ocurren en su contexto natural, sin manipulación deliberada de variables. Se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador. Este enfoque permite examinar cómo los eventos y comportamientos se desarrollan en su ambiente real, sin intervención externa.

En cuanto al estudio fue de nivel descriptivo, describiendo y analizando únicamente información sobre recomendaciones para mejorar el control interno y su incidencia en la gestión contable de microempresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024, El tipo de investigación fue cualitativa para identificar mejoras en las variables de estudio control interno y gestión contable; el diseño de investigación fue no experimental, bibliográfico y basado en casos.

3.2 Población

Según Arias et al. (2016) la población en investigación es el conjunto completo de elementos que comparten características específicas y sobre los cuales se desea hacer inferencias. Constituye el grupo total del cual se extraen las muestras para el estudio. La muestra es una porción seleccionada de la población que se estudia para representar al conjunto total.

Es así que, la población en el estudio estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio

La muestra estuvo conformada por la empresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024

3.3 Operacionalización de las variables

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: EBREL S.A.C - CHIMBOTE, 2024

Tabla 1

Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES / ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍAS O VALORIZACIÓN
Variable Independiente Control Interno	El Control Interno es un sistema integral de procesos y mecanismos diseñados para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de objetivos organizacionales. Abarca cinco componentes interrelacionados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo. (Melendez, 2016)	Ambiente de Control	1. ¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno? 2. ¿De qué manera los valores éticos promovidos por la gerencia impactan en la integridad de los registros contables?	Abiertas	Entrevista
		Evaluación de Riesgos	3. ¿Cómo la identificación y evaluación de riesgos relacionados con la preparación de estados financieros afecta la gestión contable? 4. ¿De qué manera la evaluación del riesgo de fraude influye en la prevención de errores o irregularidades en la información contable?		
		Actividad de control	5. ¿Cómo las actividades de control implementadas en la microempresa contribuyen a la precisión y confiabilidad de los registros contables? 6. ¿De qué manera la segregación de funciones en los procesos contables y financieros impacta en la integridad de la información contable?		

		Información y Comunicación	7. ¿Cómo la comunicación de información relevante respalda la eficacia de la gestión contable en la microempresa? 8. ¿De qué manera los canales de comunicación para reportar problemas o irregularidades influyen en la detección oportuna de errores contables?	Abiertas	
		Supervisión y Monitoreo	9. ¿Cómo las actividades de supervisión del control interno contribuyen a la confiabilidad y precisión de la información contable?		
Variable Dependiente Gestión contable	La gestión contable abarca un amplio espectro de actividades que incluyen la recopilación, procesamiento, análisis e interpretación de datos financieros, con el objetivo de proporcionar una visión precisa y oportuna de la situación económica y financiera de la empresa. (Alcívar & Ferrin, 219)	Registro de transacciones	1. ¿Cómo se asegura que las transacciones financieras se registren de manera completa y precisa en el sistema contable de la microempresa? 2. - ¿De qué manera la documentación de respaldo influye en la integridad de los registros contables?		
		Preparación de estados financieros	3. ¿Cómo se garantiza la presentación razonable de la información financiera en los estados financieros?		
		Análisis e interpretación de la información contable	4. ¿De qué manera el análisis e interpretación de la información contable contribuye a la toma de decisiones efectivas en la microempresa? 5. ¿Cómo se comunica la información contable a las partes interesadas para facilitar su comprensión y utilización?		
		Cumplimiento de obligaciones tributarias y legales	6. ¿Qué procedimientos se siguen para asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable? 7. ¿Cómo se mantiene actualizado el conocimiento sobre los cambios en las regulaciones tributarias y legales aplicables a la microempresa?		

Fuente: Elaboración propia del autor

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Cisneros et al. (2022) refiere que, las técnicas de recolección de datos son los métodos prácticos y operativos utilizados para obtener información relevante sobre el objeto de estudio. Su selección y aplicación están determinadas por el enfoque de la investigación, los objetivos del estudio, las características de la población y la naturaleza de las variables a medir. Las técnicas más comunes incluyen la observación, la entrevista, la encuesta y el análisis documental, cada una con sus propias fortalezas y limitaciones en el proceso de recopilación de datos. Los instrumentos de recolección son las herramientas concretas y tangibles empleadas para registrar y almacenar la información obtenida mediante las técnicas de investigación.

Para el estudio se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica proveniente de los diversos autores que han realizado algún estudio respecto a las variables de control interno y de la gestión contable. Asimismo, se aplicó la técnica de una entrevista al gerente Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024, mediante un cuestionario de preguntas pertinentes que determinaron los resultados y la descripción del control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa en estudio.

3.5 Método de análisis de datos

Para cumplir con el objetivo 1 se empleó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Para lograr el objetivo específico 2 se ejecutó una entrevista mediante un cuestionario de preguntas abiertas al gerente de la empresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024. Por último, para lograr el objetivo específico 3 se realizó la propuesta de mejora del control interno en la gestión contable en la empresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024

3.6 Aspectos Éticos

Según Uladech (2024) todas las actividades de investigación, deben respetar el Reglamento de Integridad Científica en la investigación, versión 001; Art. 5° - Principios éticos; actualizado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0676- 2024-CU-ULADECH Católica, del 28 de junio de 2024, que se pormenorizan a continuación:

a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: su dignidad, privacidad y diversidad cultural. Se respetó y guardó la confidencialidad y la privacidad de los participantes (o fuentes) del estudio en todos los productos de la investigación científica.

Así mismo se presentó el documento (solicitud) de acceso a la organización (u otro) para el recojo de información/datos.

b. Cuidado del medio ambiente: respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza. No se causó daños, riesgos o beneficios a los animales, las plantas, medio ambiente o a la biodiversidad involucrados en la investigación.

c. Libre participación por propia voluntad: estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica. Se solicitó expresamente el consentimiento informado del participante y se absolvió cualquier duda en relación a la investigación.

d. Beneficencia, no maleficencia: durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios. Se tuvo el cuidado, en todo momento, para disminuir posibles efectos adversos y maximizar los beneficios de los participantes o involucrados en la investigación científica.

e. Integridad y honestidad: que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación. Se cuidó el rigor científico en el recojo de datos. Así mismo se respetó la propiedad intelectual con los estándares indicados en la norma de propiedad intelectual. Además, se declara en relación a los conflictos de interés que, no se presentó ninguno que pudiera afectar el curso del estudio o la comunicación de sus resultados.

f. Justicia: a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes. Se tomó las precauciones necesarias para evitar sesgos en la investigación. Así mismo se declara que, no se acontecieron limitaciones en dicha investigación.

IV. Resultados

4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio.

Cuadro N° 1. *Resultados del Objetivo específico 1*

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Vargas (2023) y Sicha (2022)	El Sistema de Control Interno representa un elemento fundamental para la supervivencia y el crecimiento sostenible de las micro y pequeñas empresas. Su implementación, establece una estructura fundamental para la gestión eficaz de los recursos y la optimización de los procesos operativos. Un Control Interno adecuadamente diseñado y ejecutado en las entidades contribuye significativamente a la protección de los activos. Además, facilita la detección temprana de irregularidades financieras y operativas, aspecto crucial dado que las micro y pequeñas empresas suelen ser más vulnerables a los impactos negativos de errores o fraudes. La <i>incidencia</i> del control interno en la gestión contable se evidencia en la mejora sustancial de la calidad y fiabilidad de la información financiera producida por la organización. Un sistema de control robusto establece procedimientos y políticas que aseguran la integridad, precisión y oportunidad de los registros contables, reduciendo significativamente el riesgo de errores materiales y fraudes. Esta incidencia se manifiesta en una mayor adherencia a los principios contables generalmente aceptados, una documentación más rigurosa de las transacciones financieras y un proceso de cierre contable más eficiente y preciso. Consecuentemente, la gestión contable se fortalece, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones financieras y estratégicas.

Goycochea & Villanueva (2022) y López & Vega (2021)	El sistema de control interno para las micro y pequeñas empresas, se erige como un pilar fundamental en la construcción de una estructura organizacional robusta y eficiente. La implementación de este sistema, no solo está reservado para grandes corporaciones, un control interno adaptado a la escala y necesidades específicas de estas entidades proporciona un marco esencial para la gestión eficiente de sus operaciones diarias. La implementación de controles internos, aun siendo básicos, permite a estas organizaciones establecer una disciplina financiera y operativa que es crucial para su supervivencia y crecimiento. El control interno desempeña un papel esencial en la gestión financiera y contable de las organizaciones. <i>Su incidencia</i> se manifiesta en su capacidad para asegurar la integridad de los registros contables, la exactitud de los informes financieros y el cumplimiento de las normas aplicables. Un control interno robusto es esencial para la prevención y detección de errores materiales y fraudes, contribuyendo así a la fiabilidad de la información financiera.
Roman (2022) y Gonzales (2020)	El control interno tiene gran importancia para el funcionamiento eficaz y el desarrollo sostenible de las organizaciones; estos mecanismos no solo ayudan a prevenir pérdidas por errores o fraudes, sino que también fomentan una cultura de responsabilidad y transparencia. Además, un sistema de control interno bien estructurado mejora la credibilidad de la empresa frente a entidades financieras, proveedores y clientes, facilitando así el acceso a créditos, mejores términos comerciales y oportunidades de expansión. En un contexto donde la eficiencia operativa y la adaptabilidad son cruciales, el control interno proporciona a las micro y pequeñas empresas las herramientas necesarias para desarrollarse con éxito en un entorno empresarial cada vez más complejo y competitivo. <i>La incidencia</i> que tiene el control sobre la gestión contable se evidencia al proporcionar una estructura para la supervisión efectiva de las operaciones financieras, facilitando la rendición de cuentas y la transparencia. Además, su implementación adecuada puede conducir a mejoras significativas en la

	eficiencia operativa, optimizando los procesos financieros y reduciendo los costos asociados con errores y retrabajos.
Chinchayhuara & Vega (2022)	El Sistema de Control Interno constituye un elemento crítico e ineludible en la infraestructura operativa y financiera de las micro y pequeñas empresas. Su implementación, adaptada a la escala y complejidad de estas entidades, establece un marco fundamental para la gestión eficiente de recursos limitados y la optimización de procesos operativos. Este sistema integrado de políticas y procedimientos no solo salvaguarda los activos empresariales, sino que también fomenta la detección temprana de irregularidades financieras y operativas, aspecto crucial dada la vulnerabilidad inherente de estas organizaciones. <i>La incidencia</i> del control interno en la gestión contable se evidencia en su capacidad para fortalecer la confiabilidad de la información financiera, un aspecto crucial para la toma de decisiones informadas y la comunicación con stakeholders. Además, un Sistema de Control Interno robusto facilita el cumplimiento de regulaciones contables y financieras, mitigando riesgos legales y reputacionales.
Quevedo (2024) y Mestanza (2020)	El sistema de control interno, en el contexto de las micro y pequeñas empresas, emerge como un componente estratégico esencial para la construcción de una estructura organizacional eficaz. Este sistema, lejos de ser una carga administrativa adicional, proporciona un marco integral para la gestión efectiva de las operaciones cotidianas y la mitigación de riesgos inherentes a estas entidades. Su implementación, aun siendo de naturaleza básica, establece una disciplina financiera y operativa que resulta fundamental para la supervivencia y el desarrollo organizacional. <i>La incidencia</i> que tiene el control interno en la gestión contable se evidencia al coadyuvar a asegurar la exactitud y fiabilidad de los registros contables, la eficiencia de las operaciones financieras y el cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables. Un control interno efectivo es crucial para la prevención y detección de errores, materiales y fraudes en la

	información financiera; además contribuye significativamente a la optimización de procesos, la reducción de costos operativos y la mejora en la toma de decisiones basadas en información financiera precisa y oportuna.
Copitan (2024) y Torres & Paucar (2021)	El sistema de control interno, en un entorno caracterizado por la competencia intensa, dota a las micro y pequeñas empresas de las herramientas necesarias para afrontar los desafíos operativos y financieros, constituyéndose una base fundamental para la optimización de recursos y la consecución de ventajas competitivas sostenibles; además fomenta una cultura de responsabilidad y transparencia, mejorando así la credibilidad de la empresa ante stakeholders externos. La <i>incidencia</i> del control interno en la gestión contable se evidencia en la optimización de los procesos y sistemas contables de la organización. Un control interno efectivo facilita la implementación de controles automatizados, la segregación adecuada de funciones en el departamento contable y la estandarización de los procedimientos de registro y reporte financiero. Esta incidencia también se refleja en una mayor eficiencia operativa del área contable, una reducción en los tiempos de procesamiento de información financiera y una mejora en la capacidad de generar reportes personalizados y análisis financieros detallados. Como resultado, la gestión contable se vuelve más ágil y estratégica, capaz de proporcionar aportes valiosos para la dirección de la organización de manera oportuna y confiable.

Fuente: Elaboración propia

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024

Cuadro N° 2. *Resultados del Objetivo específico 2*

Resultados de la entrevista

N°	Preguntas de control interno	Respuesta
1	¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno?	En realidad, nuestra empresa no tiene un sistema de control interno formalmente implementado. Somos una microempresa familiar y hemos estado operando principalmente basándonos en la confianza y el conocimiento práctico del negocio. No contamos con políticas escritas ni procedimientos estandarizados para el control interno. Reconozco que esto es una deficiencia significativa, ya que no tenemos una estructura clara de responsabilidades ni mecanismos formales para prevenir errores o fraudes. La falta de un sistema de control interno nos ha llevado a enfrentar problemas como discrepancias en el inventario, errores en los registros contables y dificultades para rastrear ciertas transacciones. Estamos conscientes de que necesitamos mejorar en este aspecto, pero hasta ahora no hemos tenido los recursos ni el conocimiento para implementar un sistema adecuado.
2	¿De qué manera los valores éticos promovidos por la gerencia impactan en la integridad de los registros contables?	Aunque no tenemos un código de ética formal, siempre hemos tratado de promover valores como la honestidad y la responsabilidad entre nuestros empleados. Sin embargo, debo admitir que no hemos sido lo suficientemente consistentes ni explícitos en comunicar cómo estos valores deben aplicarse específicamente a nuestros procesos contables. Esta falta de claridad ha resultado en algunas situaciones donde los empleados han tomado decisiones que comprometieron la integridad de nuestros registros contables, como redondear cifras o postergar el registro de ciertas transacciones por conveniencia. No hemos establecido consecuencias claras para las violaciones éticas en el manejo de la información contable, lo que ha llevado a una cierta laxitud en el cumplimiento de los estándares de integridad. Reconozco que necesitamos formalizar nuestros

		valores éticos y vincularlos explícitamente a nuestras prácticas contables para mejorar la confiabilidad de nuestra información financiera.
3	¿Cómo la identificación y evaluación de riesgos relacionados con la preparación de estados financieros afecta la gestión contable?	Debo reconocer que no hemos implementado un proceso formal de identificación y evaluación de riesgos en nuestra gestión contable. Operamos principalmente reaccionando a los problemas cuando surgen, en lugar de anticiparlos y prevenirlos. Esta falta de previsión ha resultado en varios errores en nuestros estados financieros, como la sobrevaloración de inventarios y la omisión de pasivos. No tenemos un método sistemático para evaluar la probabilidad e impacto de los riesgos contables, lo que nos ha llevado a subestimar algunos riesgos importantes. Por ejemplo, no consideramos adecuadamente el riesgo de obsolescencia de inventario, lo que resultó en pérdidas significativas. Nuestra falta de evaluación de riesgos también ha afectado nuestra capacidad para priorizar los controles necesarios en nuestros procesos contables, llevando a una asignación ineficiente de recursos. Reconozco que necesitamos implementar urgentemente un proceso de evaluación de riesgos para mejorar la precisión y confiabilidad de nuestros estados financieros.
4	¿De qué manera la evaluación del riesgo de fraude influye en la prevención de errores o irregularidades en la información contable?	Lamentablemente, no hemos realizado una evaluación formal del riesgo de fraude en nuestra empresa. Hemos operado bajo la suposición de que, al ser una empresa familiar pequeña, el riesgo de fraude es mínimo. Sin embargo, esta suposición nos ha llevado a descuidar importantes controles y verificaciones. Hemos experimentado casos de pequeños hurtos de inventario y manipulación de registros de ventas que no detectamos a tiempo debido a la falta de controles adecuados. No tenemos procedimientos establecidos para identificar señales de alerta de fraude, ni hemos

		capacitado a nuestro personal en la detección y prevención de fraudes. Esta falta de atención al riesgo de fraude ha resultado en información contable poco confiable, especialmente en áreas como el manejo de efectivo y el control de inventarios. Reconozco que necesitamos implementar urgentemente una evaluación del riesgo de fraude y establecer controles preventivos para proteger la integridad de nuestra información contable.
5	¿Cómo las actividades de control implementadas en la microempresa contribuyen a la precisión y confiabilidad de los registros contables?	Debo admitir que nuestras actividades de control son bastante limitadas y no estructuradas. No contamos con un conjunto sistemático de controles diseñados específicamente para garantizar la precisión y confiabilidad de nuestros registros contables. Las actividades de control que realizamos, como algunas conciliaciones bancarias mensuales y conteos de inventario esporádicos, se llevan a cabo de manera inconsistente y sin un seguimiento adecuado. Esta falta de controles robustos ha resultado en errores frecuentes en nuestros registros, como discrepancias entre las ventas registradas y el efectivo recibido, o diferencias significativas en los niveles de inventario. No tenemos controles automatizados en nuestro sistema contable, lo que aumenta el riesgo de errores humanos. Además, la falta de revisiones periódicas y aprobaciones formales de las transacciones ha llevado a que algunos errores persistan sin ser detectados durante largos períodos. Reconozco que necesitamos implementar un conjunto más completo y sistemático de actividades de control para mejorar la calidad de nuestra información contable.
6	¿De qué manera la segregación de funciones en los procesos contables y financieros impacta	En nuestra microempresa, la segregación de funciones es prácticamente inexistente debido a nuestro tamaño limitado y la falta de personal. Yo mismo, como gerente, a menudo realizo

	en la integridad de la información contable?	múltiples funciones que idealmente deberían estar separadas, como aprobar gastos, realizar pagos y registrar transacciones. Esta concentración de responsabilidades aumenta significativamente el riesgo de errores y fraudes no detectados. Por ejemplo, hemos tenido casos donde los errores en los registros de compras no fueron detectados porque la misma persona que realizó la compra también registró la transacción y reconcilió las cuentas. La falta de segregación de funciones también ha resultado en una falta de supervisión adecuada en áreas críticas como el manejo de efectivo y la gestión de inventarios. Reconozco que esta situación compromete seriamente la integridad de nuestra información contable y aumenta nuestra vulnerabilidad a manipulaciones y errores. Necesitamos encontrar formas de implementar al menos una segregación básica de funciones, incluso con nuestros recursos limitados, para mejorar la confiabilidad de nuestros procesos contables y financieros.
7	¿Cómo la comunicación de información relevante respalda la eficacia de la gestión contable en la microempresa?	Debo admitir que nuestra comunicación de información relevante para la gestión contable es bastante deficiente. No tenemos canales formales establecidos para compartir información importante entre los diferentes niveles de la empresa. La comunicación suele ser informal y ad hoc, lo que ha resultado en que información crítica a menudo no llegue a las personas adecuadas en el momento oportuno. Por ejemplo, hemos tenido casos donde cambios en los términos de crédito con proveedores no fueron comunicados al departamento contable, resultando en errores en los pagos y en los registros de cuentas por pagar. No realizamos reuniones regulares para discutir temas financieros y contables, lo que ha llevado a una falta de comprensión compartida de nuestra situación financiera. Además, no tenemos un

		sistema eficaz para comunicar políticas y procedimientos contables, lo que resulta en inconsistencias en cómo se manejan las transacciones. Esta falta de comunicación efectiva ha impactado negativamente en la calidad y oportunidad de nuestra información contable, dificultando la toma de decisiones informadas.
8	¿De qué manera los canales de comunicación para reportar problemas o irregularidades influyen en la detección oportuna de errores contables?	Lamentablemente, no hemos establecido canales formales de comunicación para reportar problemas o irregularidades en nuestra empresa. La comunicación se realiza de manera informal y no estructurada, lo que ha resultado en que muchos problemas no se reporten o se reporten tarde. No tenemos un proceso claro para que los empleados informen sobre errores o sospechas de irregularidades, lo que ha llevado a que algunos problemas contables persistan sin ser abordados. Por ejemplo, hemos tenido casos donde errores en la facturación no fueron reportados oportunamente porque los empleados no sabían a quién o cómo informar el problema. La falta de un sistema de reporte anónimo también ha disuadido a algunos empleados de informar sobre irregularidades por temor a repercusiones. Esta deficiencia en nuestros canales de comunicación ha impactado negativamente en nuestra capacidad para detectar y corregir errores contables de manera oportuna, comprometiendo la integridad de nuestra información financiera.
9	¿Cómo las actividades de supervisión del control interno contribuyen a la confiabilidad y precisión de la información contable?	Debo reconocer que nuestras actividades de supervisión del control interno son prácticamente inexistentes. No tenemos un proceso sistemático para monitorear la efectividad de nuestros controles internos ni para evaluar la calidad de nuestra información contable. La supervisión que realizamos es esporádica y reactiva, generalmente en respuesta a problemas ya ocurridos en lugar de

		ser preventiva. No llevamos a cabo evaluaciones periódicas de nuestros procesos contables para identificar debilidades o áreas de mejora. Esta falta de supervisión ha resultado en que muchos errores y deficiencias en nuestros controles internos persistan sin ser detectados o corregidos. Por ejemplo, hemos tenido casos de errores recurrentes en la clasificación de gastos que no fueron identificados debido a la falta de revisiones regulares. Tampoco tenemos un proceso para dar seguimiento a las recomendaciones de mejora cuando se identifican problemas. Esta deficiencia en la supervisión ha impactado negativamente en la confiabilidad y precisión de nuestra información contable, aumentando el riesgo de tomar decisiones basadas en datos incorrectos o incompletos.
Nº	Preguntas de gestión contable	
1	¿Cómo se asegura que las transacciones financieras se registren de manera completa y precisa en el sistema contable de la microempresa?	Debo admitir que nuestro proceso para asegurar el registro completo y preciso de las transacciones financieras es bastante deficiente. No tenemos procedimientos estandarizados para el registro de transacciones, lo que ha resultado en inconsistencias y errores frecuentes. Nuestro sistema contable es básico y no tiene controles automáticos para prevenir errores de entrada. El registro de transacciones a menudo se retrasa debido a la falta de personal dedicado, lo que lleva a acumulaciones y aumenta el riesgo de omisiones. No realizamos conciliaciones regulares entre diferentes fuentes de información, como comprobantes de venta y depósitos bancarios, lo que ha resultado en discrepancias no detectadas. Además, no tenemos un proceso de revisión sistemática de los registros contables, lo que significa que los errores pueden pasar desapercibidos durante largos períodos. Esta falta de controles y procesos robustos ha comprometido la

		integridad y precisión de nuestra información financiera, dificultando la toma de decisiones informadas y aumentando el riesgo de incumplimientos regulatorios.
2	¿De qué manera la documentación de respaldo influye en la integridad de los registros contables?	Reconozco que nuestra gestión de la documentación de respaldo es bastante deficiente. No tenemos un sistema organizado para archivar y mantener los documentos que respaldan nuestras transacciones financieras. Muchas veces, los comprobantes se extravían o no se recopilan adecuadamente, lo que resulta en registros contables incompletos o incorrectos. No tenemos políticas claras sobre qué documentación se requiere para cada tipo de transacción, lo que lleva a inconsistencias en el respaldo de los registros. En ocasiones, hemos realizado registros contables basados en información verbal o incompleta, sin la documentación adecuada, lo que compromete la integridad de nuestros registros. No realizamos verificaciones periódicas para asegurar que cada transacción tenga su correspondiente documentación de respaldo. Esta falta de rigurosidad en la gestión documental ha resultado en dificultades durante las auditorías y ha comprometido la confiabilidad de nuestra información financiera. Además, la falta de documentación adecuada nos ha causado problemas para justificar ciertas transacciones ante las autoridades fiscales.
3	¿Cómo se garantiza la presentación razonable de la información financiera en los estados financieros?	Debo admitir que nuestro proceso para garantizar la presentación razonable de la información financiera es bastante débil. No tenemos un procedimiento sistemático para la preparación y revisión de los estados financieros. La elaboración de los estados financieros a menudo se realiza de manera apresurada, cerca de las fechas límite, lo que aumenta el riesgo de errores. No realizamos un análisis detallado de las cuentas ni

		verificaciones cruzadas para asegurar la coherencia de la información. Carecemos de políticas contables claramente definidas, lo que ha llevado a inconsistencias en el tratamiento de ciertas transacciones de un período a otro. No tenemos un proceso de revisión por parte de personal con experiencia en contabilidad más allá de mí mismo, lo que limita la detección de errores o problemas en la presentación. Además, no realizamos comparaciones detalladas con períodos anteriores para identificar variaciones inusuales que puedan indicar errores. Esta falta de controles y revisiones ha resultado en estados financieros que no siempre reflejan de manera precisa y completa nuestra situación financiera, lo que ha llevado a decisiones de negocio basadas en información potencialmente inexacta.
4	¿De qué manera el análisis e interpretación de la información contable contribuye a la toma de decisiones efectivas en la microempresa?	Debo reconocer que nuestro análisis e interpretación de la información contable es bastante limitado y no contribuye efectivamente a la toma de decisiones. No realizamos un análisis profundo y regular de nuestros estados financieros más allá de una revisión superficial de los ingresos y gastos. Carecemos de herramientas y conocimientos para realizar análisis financieros más sofisticados, como el cálculo de ratios financieros o análisis de tendencias. No tenemos un proceso establecido para interpretar los resultados financieros y traducirlos en acciones concretas para el negocio. A menudo, las decisiones se toman basadas más en intuición que en un análisis riguroso de la información contable. No realizamos proyecciones financieras regularmente, lo que limita nuestra capacidad para planificar a futuro y anticipar problemas potenciales. Además, la falta de análisis detallado nos ha llevado a pasar por alto áreas problemáticas en nuestro negocio, como líneas de productos no rentables o gastos excesivos en ciertas áreas.

5	¿Cómo se comunica la información contable a las partes interesadas para facilitar su comprensión y utilización?	Debo admitir que nuestra comunicación de la información contable a las partes interesadas es bastante deficiente. No tenemos un proceso estructurado para presentar y explicar la información financiera de manera clara y comprensible. Los informes financieros que generamos son básicos y no incluyen análisis o interpretaciones que faciliten su entendimiento por parte de usuarios no financieros. No realizamos reuniones regulares para discutir el desempeño financiero con los empleados o socios del negocio. La información financiera a menudo se mantiene centralizada y no se comparte adecuadamente con los responsables de diferentes áreas del negocio. Esta falta de comunicación efectiva ha resultado en una baja utilización de la información contable para la toma de decisiones en todos los niveles de la empresa y ha limitado el involucramiento de las partes interesadas en la gestión financiera del negocio.
6	¿Qué procedimientos se siguen para asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable?	Debo reconocer que nuestros procedimientos para asegurar el cumplimiento de obligaciones tributarias y legales son bastante rudimentarios y reactivos. No tenemos un calendario formal de obligaciones fiscales y a menudo nos encontramos corriendo para cumplir con las fechas límite. Nuestro conocimiento de las leyes y regulaciones tributarias es limitado, lo que nos ha llevado a cometer errores en las declaraciones y pagos de impuestos. No realizamos revisiones periódicas de nuestro cumplimiento tributario, confiando principalmente en nuestro contador externo para estas tareas. Hemos tenido casos de presentaciones tardías y errores en las declaraciones que han resultado en multas y sanciones. No mantenemos un registro actualizado de los cambios en la legislación tributaria que afectan a nuestro negocio. Además, no tenemos un proceso establecido

		para reconciliar nuestros registros contables con las declaraciones tributarias, lo que ha llevado a discrepancias. Esta falta de procedimientos robustos ha aumentado nuestro riesgo de incumplimiento y ha resultado en costos adicionales por multas y asesorías de emergencia para resolver problemas tributarios.
7	¿Cómo se mantiene actualizado el conocimiento sobre los cambios en las regulaciones tributarias y legales aplicables a la microempresa?	Nuestro enfoque para mantenernos actualizados sobre los cambios en las regulaciones tributarias y legales es bastante pasivo. No tenemos un proceso sistemático para monitorear y revisar los cambios en la legislación que afectan a nuestro negocio. Dependemos principalmente de noticias casuales o de información proporcionada por nuestro contador externo, quien no siempre nos comunica los cambios de manera oportuna o completa. No participamos en seminarios o capacitaciones sobre actualizaciones tributarias y legales, lo que limita nuestra comprensión de las nuevas regulaciones. No estamos suscritos a servicios de información legal o tributaria que podrían mantenernos al día. Hemos tenido casos donde nos hemos enterado de cambios importantes en las regulaciones después de que ya estaban en vigor, lo que ha resultado en incumplimientos involuntarios. Además, no tenemos un proceso para evaluar el impacto de los cambios regulatorios en nuestras operaciones y ajustar nuestros procedimientos de acuerdo con ello.
8	¿Cómo cree usted que mejoraría su gestión contable, después de implementar un sistema de control interno? Explique	Después de reflexionar sobre nuestras deficiencias actuales, creo que la implementación de un sistema de control interno mejoraría significativamente nuestra gestión contable en varios aspectos cruciales. Primero, estableceríamos políticas y procedimientos claros para el registro de transacciones, lo que reduciría errores y omisiones, mejorando la precisión de nuestra información financiera. Lo

		que resultaría en estados financieros más confiables y precisos, un mejor cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales, y una toma de decisiones más informada y efectiva. Aunque reconozco que implementar un sistema de control interno requerirá tiempo y recursos, estoy convencido de que los beneficios en términos de eficiencia, confiabilidad y reducción de riesgos justificarán ampliamente la inversión.
9	¿Qué pasos concretos planea tomar para comenzar a implementar un sistema de control interno en su empresa y mejorar la gestión contable?	Reconociendo la urgente necesidad de mejorar nuestro control interno y gestión contable, planeo tomar varios pasos concretos para iniciar este proceso de cambio. Primero, vamos a realizar una evaluación exhaustiva de nuestras prácticas actuales, identificando las áreas más críticas que necesitan atención inmediata. Luego, buscaremos asesoría profesional, posiblemente contratando a un consultor especializado en control interno para pequeñas empresas, que pueda guiarnos en el diseño e implementación de un sistema adaptado a nuestras necesidades.

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ebrel S.A.C

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024

Cuadro N° 3. *Resultados del Objetivo específico 3*

Oportunidad de mejora	Propuesta
Falta de un sistema de control interno formalmente implementado, lo que ha llevado a discrepancias en el inventario y errores en los registros contables.	Implementación de un sistema de control interno integral adaptado a las necesidades de Ebrel S.A.C. Esto incluiría el desarrollo de políticas y procedimientos escritos, la creación de un manual de control interno, la implementación de controles preventivos y detectivos en áreas críticas como inventario y

	registros contables, y el establecimiento de un proceso de monitoreo continuo. Además, se recomienda la contratación de un consultor especializado para guiar este proceso de implementación.
Ausencia de capacitación del personal en temas de control interno y gestión contable, lo que resulta en una falta de comprensión y aplicación de prácticas adecuadas.	Desarrollo e implementación de un programa de capacitación integral para todo el personal involucrado en procesos contables y financieros. Este programa debería cubrir temas como principios de control interno, ética en los negocios, gestión de riesgos, y prácticas contables actualizadas. Se sugiere realizar sesiones de capacitación regulares, combinar formación teórica con ejercicios prácticos, y evaluar periódicamente la efectividad de la capacitación mediante pruebas y seguimiento del desempeño.
Falta de un área específica para la gestión contable, lo que resulta en una sobrecarga de responsabilidades y falta de especialización en las tareas contables.	Creación de un área dedicada a la gestión contable dentro de la estructura organizacional de Ebrel S.A.C. Esto implicaría la contratación de personal calificado en contabilidad, la asignación de un espacio físico adecuado, la implementación de software contable especializado, y el establecimiento de procesos y flujos de trabajo específicos para esta área. Se recomienda definir claramente las responsabilidades y líneas de reporte de esta nueva área.
Ausencia de segregación de funciones en los procesos contables y financieros, lo que aumenta el riesgo de errores y fraudes.	Implementación de una segregación de funciones básica, incluso con los recursos limitados de la empresa. Esto podría incluir la separación de las funciones de autorización, registro y custodia de activos entre diferentes empleados. Se sugiere revisar y rediseñar los procesos actuales para identificar oportunidades de segregación, implementar controles compensatorios donde la segregación completa no sea

	posible, y establecer un sistema de revisión cruzada para transacciones críticas.
Deficiencias en la documentación de respaldo y presentación de información financiera, lo que compromete la integridad y confiabilidad de los registros contables.	Establecimiento de políticas y procedimientos rigurosos para la gestión de documentación contable y la preparación de informes financieros. Esto incluiría la implementación de un sistema de archivo eficiente (físico y digital), la creación de plantillas estandarizadas para documentos clave, el establecimiento de un proceso de revisión y aprobación de informes financieros, y la implementación de controles para asegurar la integridad y trazabilidad de la información financiera. Se recomienda también considerar la adopción de software especializado para la gestión documental y la generación de informes financieros.

Fuente: Elaboración propia.

V. Discusión

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

El sistema de control interno es un elemento fundamental para el éxito y la sostenibilidad de las organizaciones, especialmente en el contexto de las micro y pequeñas empresas del sector comercio. Su importancia radica en su capacidad para proporcionar una estructura sólida que permite la gestión eficiente de recursos, la mitigación de riesgos y la consecución de objetivos empresariales. Los resultados coinciden con lo argumentado por Vargas (2023) y Sicha (2022) quienes enfatizan que el control interno es crucial para la supervivencia y el crecimiento sostenible de las micro y pequeñas empresas. Además, subrayan que un sistema de control interno adecuadamente diseñado y ejecutado contribuye significativamente a la protección de los activos y facilita la detección temprana de irregularidades financieras y operativas. También destacan que las micro y pequeñas empresas son particularmente vulnerables a los impactos negativos de errores o fraudes, lo que hace que la implementación de un sistema de control interno sea aún más crítica en este contexto. La perspectiva de estos autores resalta la importancia de adaptar los sistemas de control interno a las necesidades específicas y la escala de operación de las micro y pequeñas empresas, garantizando así su efectividad y relevancia. Estos hallazgos son similares a lo obtenido por Goycochea & Villanueva (2022) y López & Vega (2021) quienes argumentan que el sistema de control interno para las micro y pequeñas empresas se erige como un pilar fundamental en la construcción de una estructura organizacional robusta y eficiente. Estos autores enfatizan que, contrario a la creencia común, el control interno no está reservado exclusivamente para grandes corporaciones. Sostienen que un control interno adaptado a la escala y necesidades específicas de estas entidades proporciona un marco esencial para la gestión eficiente de sus operaciones diarias. Además, subrayan que la implementación de controles internos, aun siendo básicos, permite a estas organizaciones establecer una disciplina financiera y operativa que es crucial para su supervivencia y crecimiento en un entorno empresarial cada vez más competitivo y complejo. *En relación a la gestión contable* lo encontrado por Roman (2022) y Gonzales (2020) refiere que, una gestión contable efectiva es esencial para la salud financiera y la toma de decisiones informadas en las micro y pequeñas empresas. Señalan que la gestión contable va más allá del simple registro de transacciones, abarcando la

interpretación de datos financieros, la elaboración de informes precisos y la aplicación de principios contables actualizados. Además, enfatizan la importancia de una gestión contable transparente y ética, que no solo cumpla con las regulaciones vigentes, sino que también proporcione una imagen fiel de la situación financiera de la empresa. Los autores argumentan que una gestión contable robusta contribuye significativamente a la credibilidad de la empresa frente a stakeholders externos, facilitando el acceso a financiamiento y mejorando las relaciones con proveedores y clientes. Estos hallazgos se alinean con lo expuesto por Chinchayhuara & Vega (2022) y Quevedo (2024) quienes subrayan la importancia de una gestión contable adaptada a las necesidades específicas de las micro y pequeñas empresas. Argumentan que una gestión contable eficiente no solo implica el cumplimiento de obligaciones fiscales, sino que también proporciona herramientas valiosas para la planificación estratégica y la toma de decisiones operativas. Destacan la necesidad de implementar sistemas contables que, aunque sean simples, sean capaces de proporcionar información oportuna y precisa. Además, enfatizan la importancia de la capacitación continua del personal responsable de la gestión contable, para mantenerse al día con las cambiantes regulaciones y mejores prácticas del sector. Los autores concluyen que una gestión contable efectiva es un factor clave para la sostenibilidad y el crecimiento de las micro y pequeñas empresas en un entorno económico cada vez más competitivo. *En relación a la incidencia del control interno en la gestión contable* lo encontrado por Mestanza (2020) y Copitan (2024) refiere que, la implementación de un sistema de control interno robusto tiene un impacto directo y significativo en la calidad y eficiencia de la gestión contable. Señalan que un control interno efectivo establece las bases para una gestión contable más precisa y confiable, al proporcionar un marco de políticas y procedimientos que guían el registro, procesamiento y presentación de la información financiera. Además, destacan cómo el control interno contribuye a la detección y prevención de errores y fraudes en los procesos contables, lo que a su vez mejora la integridad de los estados financieros. Los autores enfatizan que una organización que tiene un sistema de control interno; su gestión contable muestra una mayor transparencia financiera, una toma de decisiones más informada y un cumplimiento más efectivo de las obligaciones regulatorias y fiscales.

Estos hallazgos son similares a lo obtenido por Torres & Paucar (2021) y Vargas (2023) en cuanto a la incidencia del control interno en la gestión contable. Subrayan que la implementación de un sistema de control interno efectivo optimiza significativamente los procesos de gestión contable en las micro y pequeñas empresas. Argumentan que el control interno proporciona una estructura que facilita la segregación de funciones en el área contable, reduce el riesgo de errores y fraudes, y mejora la eficiencia en el procesamiento de transacciones financieras. Además, destacan cómo el control interno contribuye a la generación de información financiera más oportuna y confiable, lo que a su vez facilita la toma de decisiones estratégicas y operativas; con una gestión contable eficiente no solo mejora la calidad de la información financiera, sino que también fortalece la posición competitiva de las micro y pequeñas empresas en el mercado. La evidencia presentada por los diversos autores citados converge en resaltar la importancia crítica del control interno y su incidencia positiva en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector comercio en Perú. Se destaca que un sistema de control interno bien implementado, aunque sea básico, proporciona una base sólida para una gestión contable más eficiente, precisa y confiable. Estas apreciaciones coinciden con la teoría de control interno de Melendez (2016) quien destaca que, el control interno esta diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las categorías de eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Por ello su implementación no solo mejora la calidad de la información financiera, sino que también fortalece la capacidad de estas empresas para tomar decisiones informadas, cumplir con obligaciones regulatorias y fiscales, y mantener una posición competitiva en el mercado.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

La empresa Ebrel S.A.C reconoce la importancia del sistema de control interno para las organizaciones. Sin embargo, debido a limitaciones en sus recursos económicos, aún no ha implementado formalmente un sistema de control. En su lugar, la empresa ha venido empleando controles empíricos, los cuales han resultado en deficiencias operativas y en su gestión contable. Esta situación ha generado diversos desafíos y áreas de oportunidad para mejorar sus procesos y la calidad de su información financiera. *En cuanto al ambiente de*

control, Ebrel S.A.C carece de un sistema de control interno formalmente implementado y de políticas éticas establecidas. Esto ha resultado en inconsistencias en la aplicación de valores éticos en los procesos contables, comprometiendo la integridad de los registros. La empresa reconoce la necesidad de formalizar sus valores éticos y vincularlos explícitamente a sus prácticas contables para mejorar la confiabilidad de su información financiera. Estos resultados coinciden con lo expuesto por Vargas (2023) y Sicha (2022) quienes enfatizan la importancia crítica de un ambiente de control sólido en las micro y pequeñas empresas. Estos autores argumentan que un ambiente de control bien estructurado, que incluya políticas éticas claras y una cultura de integridad, es fundamental para establecer la base de un sistema de control interno efectivo. Señalan que la ausencia de estas estructuras puede llevar a inconsistencias en las prácticas contables, aumentar el riesgo de fraudes y errores, y comprometer la confiabilidad de la información financiera. Además, destacan que incluso en empresas con recursos limitados, es posible y necesario establecer un ambiente de control básico que guíe el comportamiento ético y profesional de todos los empleados. *Respecto a la evaluación de riesgos*, Ebrel S.A.C admite no haber implementado un proceso formal de identificación y evaluación de riesgos en su gestión contable. La empresa opera principalmente de manera reactiva, enfrentando los problemas cuando surgen en lugar de anticiparlos y prevenirlos. Esta falta de previsión ha resultado en errores significativos en los estados financieros, como la sobrevaloración de inventarios y la omisión de pasivos. La ausencia de un método sistemático para evaluar la probabilidad e impacto de los riesgos contables ha llevado a la subestimación de riesgos importantes, como el de obsolescencia de inventario, resultando en pérdidas significativas. Estos hallazgos son similares a lo obtenido por Goycochea & Villanueva (2022) y López & Vega (2021) quienes subrayan la importancia crucial de la evaluación de riesgos en el control interno de las micro y pequeñas empresas. Estos autores argumentan que una evaluación de riesgos sistemática y continua es esencial para identificar y mitigar potenciales amenazas a la integridad de la información financiera y la eficacia operativa. Señalan que la falta de este proceso puede llevar a la empresa a operar en un estado de vulnerabilidad constante, expuesta a riesgos que podrían haberse previsto y gestionado adecuadamente. Además, enfatizan que incluso con recursos limitados, las micro y pequeñas empresas pueden implementar procesos básicos de evaluación de riesgos que les permitan anticipar y abordar las principales amenazas a su estabilidad financiera y operativa.

En lo que respecta a las actividades de control, Ebrel S.A.C reconoce que sus actividades son limitadas y no estructuradas. La empresa carece de un conjunto sistemático de controles diseñados específicamente para garantizar la precisión y confiabilidad de sus registros contables. Las actividades de control que realizan, como algunas conciliaciones bancarias mensuales y conteos de inventario esporádicos, se llevan a cabo de manera inconsistente y sin un seguimiento adecuado. Esta falta de controles robustos ha resultado en errores frecuentes en sus registros, como discrepancias entre las ventas registradas y el efectivo recibido, o diferencias significativas en los niveles de inventario. La ausencia de controles automatizados en su sistema contable aumenta el riesgo de errores humanos. Estos resultados guardan similitud con lo encontrado por Roman (2022) y Gonzales (2020) quienes enfatizan la importancia crítica de las actividades de control en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas. Estos autores argumentan que las actividades de control, incluso las más básicas, son fundamentales para asegurar la integridad y precisión de la información financiera. Señalan que la falta de controles sistemáticos y consistentes puede llevar a una cascada de errores y discrepancias que comprometen la confiabilidad de los estados financieros y dificultan la toma de decisiones informadas. Además, destacan la importancia de implementar controles automatizados, cuando sea posible, para reducir el riesgo de errores humanos y mejorar la eficiencia de los procesos contables.

En cuanto a la información y comunicación, Ebrel S.A.C admite que su comunicación de información relevante para la gestión contable es bastante deficiente. La empresa carece de canales formales establecidos para compartir información importante entre los diferentes niveles de la organización. La comunicación suele ser informal, lo que ha resultado en que información crítica a menudo no llegue a las personas adecuadas en el momento oportuno. Esta falta de comunicación efectiva ha impactado negativamente en la calidad y oportunidad de su información contable, dificultando la toma de decisiones informadas. Además, la empresa no realiza reuniones regulares para discutir temas financieros y contables, lo que ha llevado a una falta de comprensión compartida de su situación financiera. Estos hallazgos son similares a lo obtenido por Chinchayhuara & Vega (2022) y Quevedo (2024) quienes subrayan la importancia crucial de una comunicación efectiva en el control interno y la gestión contable de las micro y pequeñas empresas. Argumentan que, una comunicación

clara y oportuna es esencial para asegurar que la información financiera relevante fluya adecuadamente dentro de la organización. Señalan que la falta de canales de comunicación formales puede llevar a malentendidos, decisiones basadas en información incompleta o desactualizada, y una falta general de coordinación en los procesos contables. Además, enfatizan la importancia de establecer reuniones regulares y sistemas de reporte estructurados para mantener a todos los stakeholders internos informados sobre la situación financiera de la empresa. *Respecto a la supervisión y monitoreo*, Ebrel S.A.C reconoce que sus actividades en esta área son escasas. La empresa carece de un proceso sistemático para monitorear la efectividad de sus controles internos y para evaluar la calidad de su información contable. La supervisión que realizan es esporádica y reactiva, generalmente en respuesta a problemas ya ocurridos en lugar de ser preventiva. No llevan a cabo evaluaciones periódicas de sus procesos contables para identificar debilidades o áreas de mejora. Esta falta de supervisión ha resultado en que muchos errores y deficiencias en sus controles internos persistan sin ser detectados o corregidos. Además, no tienen un proceso para dar seguimiento a las recomendaciones de mejora cuando se identifican problemas. Estos resultados coinciden con lo planteado por Mestanza (2020) y Copitan (2024), quienes enfatizan la importancia crítica de la supervisión y el monitoreo continuo en el control interno y la gestión contable de las micro y pequeñas empresas. Resaltan que un sistema de supervisión efectivo es esencial para mantener la integridad y eficacia de los controles internos a lo largo del tiempo. Señalan que la falta de supervisión sistemática puede llevar a la degradación gradual de los controles, permitiendo que errores y deficiencias se acumulen sin ser detectados. Además, destacan la importancia de implementar procesos de evaluación periódica y seguimiento de recomendaciones para asegurar la mejora continua de los sistemas de control interno y la calidad de la información contable. *En la gestión contable, lo que respecta al registro de transacciones*, la empresa admite que su proceso para asegurar el registro completo y preciso de las transacciones financieras es bastante deficiente. La empresa carece de procedimientos estandarizados para el registro de transacciones, lo que ha resultado en inconsistencias y errores frecuentes. Su sistema contable es básico y no tiene controles automáticos para prevenir errores de entrada. El registro de transacciones a menudo se retrasa debido a la falta de personal dedicado, lo que lleva a acumulaciones y aumenta el riesgo de omisiones. No realizan conciliaciones regulares entre diferentes fuentes

de información, como comprobantes de venta y depósitos bancarios, lo que ha resultado en discrepancias no detectadas. Estos hallazgos son similares a lo obtenido por Torres & Paucar (2021) y Vargas (2023) quienes refieren que, la importancia crucial de un proceso de registro de transacciones robusto y preciso en las micro y pequeñas empresas. Estos autores argumentan que el registro oportuno y preciso de las transacciones es la base fundamental de una gestión contable efectiva. Señalan que la falta de procedimientos estandarizados y controles automáticos puede llevar a una cascada de errores que comprometen la integridad de toda la información financiera. Además, enfatizan la importancia de realizar conciliaciones regulares y mantener un sistema de archivo eficiente para asegurar la trazabilidad y precisión de todas las transacciones financieras. *En cuanto a la preparación de estados financieros*, la empresa en estudio reconoce que su proceso para garantizar la presentación razonable de la información financiera es débil. La empresa carece de un procedimiento sistemático para la preparación y revisión de los estados financieros. La elaboración de los estados financieros a menudo se realiza de manera apresurada, cerca de las fechas límite, lo que aumenta el riesgo de errores. No realizan un análisis detallado de las cuentas ni verificaciones cruzadas para asegurar la coherencia de la información. Carecen de políticas contables claramente definidas, lo que ha llevado a inconsistencias en el tratamiento de ciertas transacciones de un período a otro. Estos resultados guardan similitud con lo encontrado por Sicha (2022) y Goycochea & Villanueva (2022) quienes enfatizan la importancia crítica de un proceso riguroso de preparación de estados financieros en las micro y pequeñas empresas. Destacan que, la presentación razonable y precisa de los estados financieros es crucial para la toma de decisiones informadas y para mantener la confianza de los stakeholders. Señalan que la falta de procedimientos sistemáticos y políticas contables claras puede llevar a inconsistencias y errores que comprometen la fiabilidad de los estados financieros. Además, destacan la importancia de implementar procesos de revisión y verificación robustos para asegurar la integridad y precisión de la información financiera presentada. *Respecto al análisis e interpretación de la información contable*, Ebrél S.A.C admite que su proceso es limitado y no contribuye efectivamente a la toma de decisiones. La empresa no realiza un análisis profundo y regular de sus estados financieros más allá de una revisión superficial de los ingresos y gastos. Carecen de herramientas y conocimientos para realizar análisis financieros más sofisticados, como el cálculo de ratios financieros o análisis

de tendencias. No tienen un proceso establecido para interpretar los resultados financieros y traducirlos en acciones concretas para el negocio. A menudo, las decisiones se toman basadas más en intuición que en un análisis riguroso de la información contable. Estos hallazgos son similares a lo obtenido por López & Vega (2021) y Roman (2022), quienes subrayan la importancia crucial del análisis e interpretación de la información contable en las micro y pequeñas empresas. Enfatizan que, un análisis financiero profundo y regular es esencial para comprender la salud financiera de la empresa y tomar decisiones estratégicas informadas. Señalan que la falta de análisis detallado puede llevar a decisiones subóptimas y a la pérdida de oportunidades de mejora. Además, enfatizan la importancia de desarrollar capacidades internas para el análisis financiero, incluso en empresas con recursos limitados, para mejorar la calidad de la toma de decisiones y la planificación estratégica. La situación de Ebrel S.A.C refleja los desafíos comunes que enfrentan muchas micro y pequeñas empresas en la implementación de sistemas de control interno y en la gestión contable eficiente. Las deficiencias identificadas en el control interno y la gestión contable subrayan la necesidad urgente de establecer procesos más estructurados y controles más robustos. La implementación de mejoras en estas áreas no solo fortalecerá la integridad de la información financiera del caso en estudio, sino que también mejorará su capacidad para tomar decisiones informadas y gestionar eficazmente sus recursos, contribuyendo así a su crecimiento y sostenibilidad a largo plazo.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

La propuesta para Ebrel S.A.C se centra en la implementación de un sistema de control interno integral adaptado a sus necesidades específicas. Esta iniciativa busca corregir las deficiencias derivadas de los controles empíricos actualmente utilizados por la empresa. La implementación de este sistema estructurado podría mejorar significativamente la eficacia operativa, la confiabilidad de la información financiera y la capacidad de la empresa para gestionar riesgos y cumplir con sus objetivos organizacionales. La falta de un sistema de control interno formalmente implementado, ha llevado a discrepancias en el inventario y errores en los registros contables. La implementación incluiría el desarrollo de políticas y procedimientos escritos, la creación de un manual de control interno, la implementación de controles preventivos y detectivos en áreas críticas como inventario y registros contables, y

el establecimiento de un proceso de monitoreo continuo. Esta propuesta tiene coincidencia con lo planteado por Vargas (2023) y Sicha (2022) quienes enfatizan la importancia crucial de un sistema de control interno adaptado a las necesidades específicas de las micro y pequeñas empresas. Estos autores argumentan que un sistema de control interno bien diseñado e implementado puede transformar significativamente la eficacia operativa y la confiabilidad de la información financiera en estas organizaciones. Señalan que, incluso con recursos limitados, es posible implementar controles básicos pero efectivos que aborden las áreas de mayor riesgo. Además, destacan que la implementación de un sistema de control interno no solo mejora la precisión de los registros contables y la gestión de inventarios, sino que también fortalece la cultura organizacional, promoviendo la responsabilidad y la rendición de cuentas en todos los niveles de la empresa. Los autores advierten, sin embargo, que la falta de implementación de estos controles puede dejar a la empresa vulnerable a errores significativos, fraudes y toma de decisiones basada en información poco confiable.

La segunda propuesta se enfoca en el desarrollo e implementación de un programa de capacitación integral para todo el personal involucrado en procesos contables y financieros.

Esta propuesta busca abordar la ausencia de capacitación del personal en temas de control interno y gestión contable, lo que ha resultado en una falta de comprensión y aplicación de prácticas adecuadas. El programa de capacitación propuesto cubriría temas como principios de control interno, ética en los negocios, gestión de riesgos, y prácticas contables actualizadas. Se sugiere realizar sesiones de capacitación regulares, combinar formación teórica con ejercicios prácticos, y evaluar periódicamente la efectividad de la capacitación mediante pruebas y seguimiento del desempeño. Esta propuesta de mejora guarda similitud con lo obtenido por Goycochea & Villanueva (2022) y López & Vega (2021), quienes subrayan la importancia crítica de la capacitación continua en control interno y gestión contable para las micro y pequeñas empresas. Estos autores argumentan que la inversión en el desarrollo de habilidades y conocimientos del personal es fundamental para la implementación efectiva de cualquier sistema de control interno. Señalan que la capacitación no solo mejora la competencia técnica de los empleados, sino que también fomenta una cultura de control y responsabilidad dentro de la organización. Además, destacan que un personal bien capacitado es más capaz de identificar riesgos, detectar errores y proponer mejoras en los procesos. Los autores advierten que la falta de capacitación adecuada puede

resultar en una implementación ineficaz de los controles internos, comprometiendo la integridad de la información financiera y la eficiencia operativa de la empresa. *La tercera propuesta se centra en la creación de un área dedicada a la gestión contable dentro de la estructura organizacional de Ebrel S.A.C.* Esta propuesta aborda la falta de un área específica para la gestión contable, lo que ha resultado en una sobrecarga de responsabilidades y falta de especialización en las tareas contables. La creación de esta área implicaría la contratación de personal calificado en contabilidad, la asignación de un espacio físico adecuado, la implementación de software contable especializado, y el establecimiento de procesos y flujos de trabajo específicos. Esta propuesta tiene coincidencia con lo planteado por Roman (2022) y Gonzales (2020) quienes enfatizan la importancia de contar con un área contable estructurada y especializada en las micro y pequeñas empresas. Estos autores argumentan que la creación de un departamento contable dedicado, incluso si es pequeño, puede mejorar significativamente la calidad y eficiencia de la gestión financiera. Señalan que una estructura organizativa clara con roles y responsabilidades bien definidos en el área contable reduce el riesgo de errores, mejora la segregación de funciones y facilita la implementación de controles internos más efectivos. Además, destacan que un área contable especializada puede proporcionar información financiera más precisa y oportuna, lo que a su vez mejora la toma de decisiones estratégicas. Los autores advierten, sin embargo, que la falta de un área contable estructurada puede resultar en una gestión financiera reactiva e ineficiente, limitando la capacidad de la empresa para crecer y adaptarse a los cambios del mercado. *La cuarta propuesta se enfoca en la implementación de una segregación de funciones básica, incluso con los recursos limitados de la empresa.* Esta propuesta busca abordar la ausencia de segregación de funciones en los procesos contables y financieros, lo que ha aumentado el riesgo de errores y fraudes. La implementación incluiría la separación de las funciones de autorización, registro y custodia de activos entre diferentes empleados, la revisión y rediseño de los procesos actuales para identificar oportunidades de segregación, la implementación de controles compensatorios donde la segregación completa no sea posible, y el establecimiento de un sistema de revisión cruzada para transacciones críticas. Esta propuesta de mejora guarda similitud con lo obtenido por Chinchayhuara & Vega (2022) y Quevedo (2024) quienes subrayan la importancia crucial de la segregación de funciones en el control interno de las micro y pequeñas empresas. Enfatizan que, incluso con recursos

limitados, es posible y necesario implementar una segregación de funciones básica para reducir el riesgo de fraudes y errores. Señalan que la segregación de funciones no solo mejora la precisión y confiabilidad de la información financiera, sino que también protege a los empleados de acusaciones injustificadas y refuerza la integridad del sistema contable. Además, destacan que la implementación de controles compensatorios y revisiones cruzadas puede ser una estrategia efectiva cuando la segregación completa no es factible debido a limitaciones de personal. Los autores advierten que la falta de segregación de funciones puede crear oportunidades para el fraude y dificultar la detección de errores, comprometiendo seriamente la integridad de la información financiera y la eficacia del control interno. *La quinta propuesta se centra en el establecimiento de políticas y procedimientos rigurosos para la gestión de documentación contable y la preparación de informes financieros.* Esta propuesta aborda las deficiencias en la documentación de respaldo y presentación de información financiera, que han comprometido la integridad y confiabilidad de los registros contables. La implementación incluiría la implementación de un sistema de archivo eficiente (físico y digital), la creación de plantillas estandarizadas para documentos clave, el establecimiento de un proceso de revisión y aprobación de informes financieros, y la implementación de controles para asegurar la integridad y trazabilidad de la información financiera. Esta propuesta tiene coincidencia con lo planteado por Mestanza (2020) y Copitan (2024) quienes enfatizan la importancia crítica de una gestión documental robusta y procesos estandarizados para la preparación de informes financieros en las micro y pequeñas empresas. Estos autores argumentan que una documentación adecuada y procesos bien definidos son fundamentales para asegurar la integridad y confiabilidad de la información financiera. Señalan que un sistema de archivo eficiente no solo facilita la recuperación de información para auditorías y revisiones, sino que también mejora la eficiencia operativa y reduce el riesgo de pérdida de información crucial. Además, destacan que la estandarización de los procesos de preparación de informes financieros mejora la consistencia y comparabilidad de la información financiera a lo largo del tiempo. Los autores advierten que la falta de políticas y procedimientos claros para la gestión documental y la preparación de informes puede resultar en información financiera poco confiable, dificultades en las auditorías y potenciales problemas legales y fiscales. Las propuestas de mejora para Ebrel S.A.C abordan de manera integral las deficiencias identificadas en su

sistema de control interno y gestión contable. Estas propuestas, respaldadas por la literatura académica y las mejores prácticas del sector, ofrecen un camino claro para fortalecer la estructura de control interno de la empresa, mejorar la calidad de su información financiera y optimizar sus procesos contables. La implementación de estas mejoras no solo corregirá las deficiencias actuales, sino que también establecerá una base sólida para el crecimiento sostenible y la mejora continua de la empresa. Es importante destacar que, aunque la implementación de estas propuestas requerirá una inversión de tiempo y recursos, los beneficios potenciales en términos de eficiencia operativa, confiabilidad de la información financiera y mitigación de riesgos justifican ampliamente este esfuerzo. El éxito en la implementación de estas mejoras posicionará a Ebrel S.A.C de manera más competitiva en el mercado y fortalecerá su capacidad para tomar decisiones informadas y estratégicas.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio.

La importancia del sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas se evidencia en su capacidad para proporcionar una estructura fundamental que permite la gestión eficaz de recursos, la optimización de procesos operativos y la mitigación de riesgos inherentes a estas organizaciones. Un control interno adecuadamente diseñado y ejecutado contribuye significativamente a la protección de los activos y facilita la detección temprana de irregularidades financieras y operativas, aspectos cruciales dada la vulnerabilidad de estas empresas a los impactos negativos de errores o fraudes. Asimismo, una gestión contable eficiente es igualmente fundamental para la salud financiera y la toma de decisiones informadas en las micro y pequeñas empresas, abarcando no solo el registro preciso de transacciones, sino también la interpretación de datos financieros, la elaboración de informes precisos y la aplicación de principios contables actualizados. Una gestión contable robusta contribuye significativamente a la credibilidad de la empresa, facilitando las relaciones con proveedores y clientes. El control interno *incide* en la gestión contable al proporcionar un marco estructurado que mejora la precisión y confiabilidad de la información financiera. Esta incidencia se manifiesta en la implementación de políticas y procedimientos que guían el registro, procesamiento y presentación de la información contable, reduciendo significativamente el riesgo de errores y fraudes. Además, el control interno fortalece la segregación de funciones en el área contable, mejora la eficiencia en el procesamiento de transacciones financieras y contribuye a la generación de información financiera más oportuna y confiable. La implementación de un control interno efectivo, optimiza la gestión contable, mejorando la calidad de la información financiera; además fortalece la capacidad de estas empresas para tomar decisiones estratégicas informadas, cumplir con obligaciones regulatorias y fiscales, y mantener una posición competitiva en el mercado.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024

La empresa Ebrel S.A.C reconoce la importancia del sistema de control interno para las organizaciones. Sin embargo, debido a limitaciones en sus recursos económicos, viene operando principalmente con controles empíricos basados en la experiencia y el conocimiento práctico del negocio. Carece de políticas escritas y procedimientos estandarizados para el control interno, lo que ha resultado en una estructura poco clara de responsabilidades y la ausencia de mecanismos formales para prevenir errores o fraudes. La empresa no cuenta con un proceso sistemático de evaluación de riesgos ni con actividades de control robustas, lo que ha llevado a vulnerabilidades significativas en sus operaciones. En la gestión contable se evidenció la falta de procedimientos estandarizados para el registro de transacciones, la ausencia de un sistema contable con controles automáticos, y deficiencias en la preparación y revisión de estados financieros. La empresa carece de políticas contables claramente definidas y no realiza análisis financieros detallados que contribuyan efectivamente a la toma de decisiones. *Como incidencia de su actual control empírico*, la empresa ha experimentado problemas recurrentes como discrepancias en el inventario, errores en los registros contables, y dificultades para rastrear ciertas transacciones. La falta de segregación de funciones ha aumentado el riesgo de errores y fraudes no detectados, mientras que la ausencia de procesos de supervisión sistemáticos ha permitido que muchas deficiencias persistan sin ser corregidas. Estas debilidades han comprometido la integridad y confiabilidad de la información financiera de Ebrel S.A.C, dificultando la toma de decisiones informadas y aumentando el riesgo de incumplimientos regulatorios y fiscales. La situación actual de la empresa refleja claramente cómo la falta de un sistema de control interno estructurado puede impactar negativamente en la calidad de la gestión contable y en la eficacia operativa general de una micro empresa.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024

Se propone la implementación de un sistema de control interno integral adaptado a las necesidades específicas de Ebrel S.A.C. Este sistema incluiría el desarrollo de políticas y procedimientos escritos, la creación de un manual de control interno, y la implementación de controles preventivos y detectivos en áreas críticas como inventario y registros contables. Para fortalecer la comprensión y aplicación de estas prácticas, se sugiere desarrollar un programa de capacitación integral que cubra temas como principios de control interno, ética empresarial, gestión de riesgos y prácticas contables actualizadas. La creación de un área dedicada a la gestión contable dentro de la estructura organizacional de la empresa, se propone para abordar la falta de especialización en tareas contables, incluyendo la contratación de personal calificado y la implementación de software contable especializado. Para mitigar riesgos de errores y fraudes, se recomienda implementar una segregación de funciones básica, separando las responsabilidades de autorización, registro y custodia de activos entre diferentes empleados. Finalmente, se propone establecer políticas y procedimientos rigurosos para la gestión de documentación contable y la preparación de informes financieros, incluyendo la implementación de un sistema de archivo eficiente y la creación de plantillas estandarizadas para documentos clave. Estas propuestas buscan corregir las deficiencias identificadas, mejorar la calidad y confiabilidad de la información financiera, y fortalecer la capacidad de Ebrel S.A.C para tomar decisiones informadas y gestionar eficazmente sus recursos, contribuyendo así a su crecimiento y sostenibilidad a largo plazo.

6.4 Respecto al objetivo general:

Determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024

La importancia del sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas se evidencia en su capacidad para proporcionar una estructura fundamental que permite la gestión eficaz de recursos, la optimización de procesos operativos y la mitigación de riesgos inherentes a estas organizaciones. Un control interno adecuadamente diseñado y ejecutado contribuye significativamente a la protección de los activos y facilita la detección temprana de irregularidades financieras y operativas. Asimismo, una gestión contable eficiente es

fundamental para la salud financiera y la toma de decisiones informadas en las micro y pequeñas empresas, abarcando no solo el registro preciso de transacciones, sino también la interpretación de datos financieros y la elaboración de informes precisos. *La incidencia* del control interno en la gestión contable radica en proporcionar un marco estructurado que mejora la precisión y confiabilidad de la información financiera, implementando políticas y procedimientos que guían el registro, procesamiento y presentación de la información contable, reduciendo significativamente el riesgo de errores y fraudes. En el caso de Ebrel S.A.C, la empresa carece de un sistema formal de control interno y presenta deficiencias significativas en su gestión contable, incluyendo la falta de procedimientos estandarizados, ausencia de segregación de funciones y carencia de análisis financieros detallados. Como incidencia de su actual control empírico, la empresa ha experimentado problemas recurrentes como discrepancias en el inventario, errores en los registros contables y dificultades para rastrear ciertas transacciones, comprometiendo la integridad y confiabilidad de su información financiera. Estas deficiencias han dificultado la toma de decisiones informadas y aumentado el riesgo de incumplimientos regulatorios, evidenciando cómo la falta de un sistema de control interno estructurado impacta negativamente en la calidad de la gestión contable y en la eficacia operativa general de una microempresa.

VII. Recomendaciones

- Se recomienda a Ebrel S.A.C que, implemente un proceso formal de evaluación y gestión de riesgos en su gestión contable. Esto ayudará a identificar y mitigar posibles amenazas a la integridad de la información financiera y la eficacia operativa.
- Se recomienda que mejore sus procesos de supervisión y monitoreo, estableciendo evaluaciones periódicas de sus controles internos y procesos contables para identificar áreas de mejora y asegurar la efectividad continua de sus sistemas.
- Es aconsejable que Ebrel S.A.C busque asesoría profesional especializada en control interno y gestión contable para micro y pequeñas empresas, para guiar la implementación de estas mejoras y asegurar su adaptación efectiva al contexto específico de la empresa.
- Se sugiere a la empresa en estudio mejorar sus canales de comunicación interna para asegurar que la información relevante para la gestión contable y el control interno se comparta de manera efectiva en todos los niveles de la organización.
- Finalmente, se recomienda a Ebrel S.A.C establecer un proceso de mejora continua, realizando revisiones periódicas de sus sistemas de control interno y gestión contable, y ajustándolos según sea necesario para mantener su eficacia a lo largo del tiempo.

Referencias bibliográficas

- Alegre, M., Sanabria, A. R., Ferreira, C. A., & Rotela, N. (s. f.). Aspectos relevantes en la revisión de la literatura sobre el efecto del control interno en los activos intangibles de las empresas latinoamericanas en el periodo 1990-2020. *Contabilidad y Auditoría*, 59, Article 59. [https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.59\(30\)/2963](https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.59(30)/2963)
- Andicoechea, L. (2014). *Control Interno y Gestión de riesgos para contables*. https://ocw.ehu.es/pluginfile.php/46410/mod_resource/content/1/3-CAP-2-Elementos_de_control_interno_en_las_organizaciones--.pdf
- Bernabé, E., & Lobo, A. (2001). Tendencias Metodológicas en la Investigación en Contabilidad de Gestión: Trends in Management Accounting Research Methodologies. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 4(8), Article 8. <https://revistas.um.es/rcsar/article/view/385871>
- Chinchayhuara, N., & Vega, D. (2022). *Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote—2022* [Tesis para optar el título profesional, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96154>
- Chinga, A. (2023). *“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL PEDRO PABLO GÓMEZ”* [Tesis para optar el título profesional, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio Institucional - Universidad Estatal del Sur de Manabí. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/5348>
- Copitan, J. (2024). *Incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú sector turismo: Caso “Empresa De Servicios Turísticos Lucho Tours SAC”* - Huaraz, 2023. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica Los

- Ángeles de Chimbote]. Repositorio de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35432>
- Gonzales, T. (2020). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la Empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo S.A.C, periodo 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/4731647>
- Goycochea, H., & Villanueva, S. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S. A. C., Lima 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6233494>
- Jaime, M., & Alvarez, N. (2024). *CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA COOP DE TRANSPORTE MI PIEDACITA, PERIODO 2022*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio Institucional - Universidad Estatal del Sur de Manabí. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/6313>
- López, J., & Vega, Z. (2021). *El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/4821169>
- Lucio, A., & Cedeño, F. (2024). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ORGANIZACIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA DEL ALMACÉN ALFA DEL CANTÓN PAJÁN* [Tesis para optar el título profesional, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio Institucional - Universidad Estatal del Sur de Manabí. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/6298>

- Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136.
- Martinez, A. (2022). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS HERRAMIENTAS CONTABLES DE LA UNIÓN PROVINCIAL DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS DE MANABÍ, PERIODO 2020* [Tesis para optar el título profesional, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio Institucional - Universidad Estatal del Sur de Manabí. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4681>
- Melendez, J. (2016). Control Interno. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6397>
- Mestanza, P. (2020). *Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín 2020* [Tesis para optar el título profesional, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52124>
- Pérez, J., Marrugo, L., & Tordecilla, V. (2020). *Factores que influyen en la internacionalización de las mipymes: Barreras, estrategias y retos*. Sello Editorial Tecnológico de Antioquia. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1076>
- Quevedo, K. (2024). *Control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso: P & C Maderas y Logísticas E.I.R.L. - Pucallpa, 2024* [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/37602>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

- Ramón, J. (2004). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *Quipukamayoc*, 11(22), Article 22. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Ramos, A., & Hernández, B. (2024). Diagnóstico y comportamiento de las MiPyMES en México durante el periodo 2019-2023. *Revista Venezolana de Gerencia*, 29(11), Article 11. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.e11.32>
- Roman, R. (2022). *El control interno en el proceso contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros en la notaría Juan Francisco Gutiérrez Miraval, La Victoria, 2019* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6232921>
- Ruiz, Y., Valenzuela, V., & Tapia, J. (2020). EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN DE LIQUIDEZ EMPRESARIAL: UN ANÁLISIS META-ANALÍTICO EN EL CANTÓN LATACUNGA. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 24(106), Article 106. <https://doi.org/10.47460/uct.v24i106.389>
- Sánchez, B. (2006). *LAS MYPES EN PERÚ. SU IMPORTANCIA Y PROPUESTA TRIBUTARIA* (25). <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433>
- Sicha. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa El Salvador, año 2020* [Tesis para optar el título profesional, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Institucional - Universidad Peruana de las Américas. <http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6601430>

- Tamez, X., Gil, J., & González, L. (2022). Oportunidades de expansión de la profesión contable en la era digital. *Tlatemoani: revista académica de investigación*, 13(40), 178-197. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8576338>
- Torres, E., & Paucar, M. (2021). *El Control Interno Contable en la Gestión Administrativa de las Empresas Comercializadoras de Gas Industrial Región Junín 2019* [Tesis para optar el título profesional, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio de la Universidad Peruana Los Andes. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/3961>
- Vargas, Y. (2023). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresa del sector servicio del Perú: Inversiones Ferguz S.A.C Ayacucho, 2023*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35081>

Anexos

Anexo 01. Matriz de Consistencia

Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: EBREL S.A.C - CHIMBOTE, 2024

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
¿Cómo incide el control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024?	Objetivo general Determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024 Objetivos específicos 1. Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del Perú, sector comercio. 2. Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024 3. Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa Ebrel S.A.C – Chimbote, 2024	No aplica.	Variable independiente: Control Interno Dimensiones: • Ambiente de Control • Evaluación de Riesgos • Actividad de control • Información y Comunicación • Supervisión y Monitoreo Variable independiente: Gestión contable Dimensiones: • Registro de transacciones • Preparación de estados financieros • Análisis e interpretación de la información contable • Cumplimiento de obligaciones tributarias y legales	Tipo de investigación: Cualitativo Nivel de investigación: Descriptivo Diseño de investigación: No experimental Población y muestra: Población: Las micro empresas del Perú. Muestra: La empresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz

Elaboración propia del autor

Anexo 02. Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: el tema: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: EBREL S.A.C - CHIMBOTE, 2024**, al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, nos responda con la claridad según la temática de investigación. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

Preguntas:

Respecto a la variable: Control interno:

1. ¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno?

En realidad, nuestra empresa no tiene un sistema de control interno formalmente implementado. Somos una microempresa familiar y hemos estado operando principalmente basándonos en la confianza y el conocimiento práctico del negocio. No contamos con políticas escritas ni procedimientos estandarizados para el control interno. La falta de un sistema de control interno nos ha llevado a enfrentar problemas como discrepancias en el inventario, errores en los registros contables y dificultades para rastrear ciertas transacciones.

2. ¿De qué manera los valores éticos promovidos por la gerencia impactan en la integridad de los registros contables?

Aunque no tenemos un código de ética formal, siempre hemos tratado de promover valores como la honestidad y la responsabilidad entre nuestros empleados. Sin embargo, debo admitir que no hemos sido lo suficientemente consistentes ni explícitos en comunicar cómo estos valores deben aplicarse específicamente a nuestros procesos contables. Esta falta de claridad ha resultado en algunas situaciones donde los empleados han tomado decisiones que comprometieron la integridad de nuestros registros contables, como redondear cifras o postergar el registro de ciertas transacciones por conveniencia.

3. ¿Cómo la identificación y evaluación de riesgos relacionados con la preparación de estados financieros afecta la gestión contable?

Debo reconocer que no hemos implementado un proceso formal de identificación y evaluación de riesgos en nuestra gestión contable. Operamos principalmente reaccionando a los problemas cuando surgen, en lugar de anticiparlos y prevenirlos. Esta falta de previsión ha resultado en varios errores en nuestros estados financieros, como la sobrevaloración de inventarios y la omisión de pasivos. Por ejemplo, no consideramos adecuadamente el riesgo de obsolescencia de inventario, lo que resultó en pérdidas significativas.

4. ¿De qué manera la evaluación del riesgo de fraude influye en la prevención de errores o irregularidades en la información contable?

Lamentablemente, no hemos realizado una evaluación formal del riesgo de fraude en nuestra empresa. Hemos operado bajo la suposición de que, al ser una empresa familiar pequeña, el riesgo de fraude es mínimo. Sin embargo, esta suposición nos ha llevado a descuidar importantes controles y verificaciones. Hemos experimentado casos de pequeños hurtos de inventario y manipulación de registros de ventas que no detectamos a tiempo debido a la falta de controles adecuados. No tenemos procedimientos establecidos para identificar señales de alerta de fraude, ni hemos capacitado a nuestro personal en la detección y prevención de fraudes.

5. ¿Cómo las actividades de control implementadas en la microempresa contribuyen a la precisión y confiabilidad de los registros contables?

Debo admitir que nuestras actividades de control son bastante limitadas y no estructuradas. No contamos con un conjunto sistemático de controles diseñados específicamente para garantizar la precisión y confiabilidad de nuestros registros contables. Las actividades de control que realizamos, como algunas conciliaciones bancarias mensuales y conteos de inventario esporádicos, se llevan a cabo de manera inconsistente y sin un seguimiento adecuado. Esta falta de controles robustos ha resultado en errores frecuentes en nuestros registros, como discrepancias entre las ventas registradas y el efectivo recibido, o diferencias significativas en los niveles de inventario.

6. ¿De qué manera la segregación de funciones en los procesos contables y financieros impacta en la integridad de la información contable?

En nuestra microempresa, la segregación de funciones es prácticamente inexistente debido a nuestro tamaño limitado y la falta de personal. Yo mismo, como gerente, a menudo realizo múltiples funciones que idealmente deberían estar separadas, como aprobar gastos, realizar pagos y registrar transacciones. Esta concentración de responsabilidades aumenta significativamente el riesgo de errores y fraudes no detectados. Por ejemplo, hemos tenido casos donde los errores en los registros de compras no fueron detectados porque la misma persona que realizó la compra también registró la transacción y reconcilió las cuentas.

7. ¿Cómo la comunicación de información relevante respalda la eficacia de la gestión contable en la microempresa?

Debo admitir que nuestra comunicación de información relevante para la gestión contable es bastante deficiente. No tenemos canales formales establecidos para compartir información importante entre los diferentes niveles de la empresa. La comunicación suele ser informal y ad hoc, lo que ha resultado en que información crítica a menudo no llegue a las personas adecuadas en el momento oportuno. Por ejemplo, hemos tenido casos donde cambios en los términos de crédito con proveedores no fueron comunicados al departamento contable, resultando en errores en los pagos y en los registros de cuentas por pagar.

8. ¿De qué manera los canales de comunicación para reportar problemas o irregularidades influyen en la detección oportuna de errores contables?

Lamentablemente, no hemos establecido canales formales de comunicación para reportar problemas o irregularidades en nuestra empresa. La comunicación se realiza de manera informal y no estructurada, lo que ha resultado en que muchos problemas no se reporten o se reporten tarde. No tenemos un proceso claro para que los empleados informen sobre errores o sospechas de irregularidades, lo que ha llevado a que algunos problemas contables persistan sin ser abordados. Por ejemplo, hemos tenido casos donde errores en la facturación no fueron reportados oportunamente porque los empleados no sabían a quién o cómo informar el problema.

9. ¿Cómo las actividades de supervisión del control interno contribuyen a la confiabilidad y precisión de la información contable?

Debo reconocer que nuestras actividades de supervisión del control interno son prácticamente inexistentes. No tenemos un proceso sistemático para monitorear la efectividad de nuestros controles internos ni para evaluar la calidad de nuestra información contable. La supervisión que realizamos es esporádica y reactiva, generalmente en respuesta a problemas ya ocurridos en lugar de ser preventiva. No llevamos a cabo evaluaciones periódicas de nuestros procesos contables para identificar debilidades o áreas de mejora. Esta falta de supervisión ha resultado en que muchos errores y deficiencias en nuestros controles internos persistan sin ser detectados o corregidos. Por ejemplo, hemos tenido casos de errores recurrentes en la clasificación de gastos que no fueron identificados debido a la falta de revisiones regulares.

Respecto a la variable: Gestión contable

1. ¿Cómo se asegura que las transacciones financieras se registren de manera completa y precisa en el sistema contable de la microempresa?

Debo admitir que nuestro proceso para asegurar el registro completo y preciso de las transacciones financieras es bastante deficiente. No tenemos procedimientos estandarizados para el registro de transacciones, lo que ha resultado en inconsistencias y errores frecuentes. Nuestro sistema contable es básico y no tiene controles automáticos para prevenir errores de entrada. El registro de transacciones a menudo se retrasa debido a la falta de personal dedicado, lo que lleva a acumulaciones y aumenta el riesgo de omisiones.

2. ¿De qué manera la documentación de respaldo influye en la integridad de los registros contables?

Reconozco que nuestra gestión de la documentación de respaldo es bastante deficiente. No tenemos un sistema organizado para archivar y mantener los documentos que respaldan nuestras transacciones financieras. Muchas veces, los comprobantes se extravían o no se recopilan adecuadamente, lo que resulta en registros contables incompletos o incorrectos. No tenemos políticas claras sobre qué documentación se requiere para cada tipo de transacción, lo que lleva a inconsistencias en el respaldo de los registros.

3. ¿Cómo se garantiza la presentación razonable de la información financiera en los estados financieros?

Debo admitir que nuestro proceso para garantizar la presentación razonable de la información financiera es bastante débil. No tenemos un procedimiento sistemático para la preparación y revisión de los estados financieros. La elaboración de los estados financieros a menudo se realiza de manera apresurada, cerca de las fechas límite, lo que aumenta el riesgo de errores. No realizamos un análisis detallado de las cuentas ni verificaciones cruzadas para asegurar la coherencia de la información.

4. ¿De qué manera el análisis e interpretación de la información contable contribuye a la toma de decisiones efectivas en la microempresa?

Debo reconocer que nuestro análisis e interpretación de la información contable es bastante limitado y no contribuye efectivamente a la toma de decisiones. No realizamos un análisis profundo y regular de nuestros estados financieros más allá de una revisión superficial de los ingresos y gastos. Carecemos de herramientas y conocimientos para realizar análisis financieros más sofisticados, como el cálculo de ratios financieros o análisis de tendencias. No tenemos un proceso establecido para interpretar los resultados financieros y traducirlos en acciones concretas para el negocio.

5. ¿Cómo se comunica la información contable a las partes interesadas para facilitar su comprensión y utilización?

Debo admitir que nuestra comunicación de la información contable a las partes interesadas es bastante deficiente. No tenemos un proceso estructurado para presentar y explicar la información financiera de manera clara y comprensible. Los informes financieros que generamos son básicos y no incluyen análisis o interpretaciones que faciliten su entendimiento por parte de usuarios no financieros. No realizamos reuniones regulares para discutir el desempeño financiero con los empleados o socios del negocio.

6. ¿Qué procedimientos se siguen para asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable?

Debo reconocer que nuestros procedimientos para asegurar el cumplimiento de obligaciones tributarias y legales son bastante rudimentarios y reactivos. No tenemos un calendario formal de obligaciones fiscales y a menudo nos encontramos corriendo para cumplir con las fechas límite. Nuestro conocimiento de las leyes y regulaciones tributarias es limitado, lo que nos ha llevado a cometer errores en las declaraciones y pagos de impuestos.

7. ¿Cómo se mantiene actualizado el conocimiento sobre los cambios en las regulaciones tributarias y legales aplicables a la microempresa?

Nuestro enfoque para mantenernos actualizados sobre los cambios en las regulaciones tributarias y legales es bastante pasivo. No tenemos un proceso sistemático para monitorear y revisar los cambios en la legislación que afectan a nuestro negocio. Dependemos principalmente de noticias casuales o de información proporcionada por nuestro contador externo, quien no siempre nos comunica los cambios de manera oportuna o completa. No participamos en seminarios o capacitaciones sobre actualizaciones tributarias y legales, lo que limita nuestra comprensión de las nuevas regulaciones.

8. ¿Cómo cree usted que mejoraría su gestión contable, después de implementar un sistema de control interno? Explique

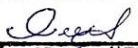
Después de reflexionar sobre nuestras deficiencias actuales, creo que la implementación de un sistema de control interno mejoraría significativamente nuestra gestión contable en varios aspectos cruciales. Primero, estableceríamos políticas y procedimientos claros para el registro de transacciones, lo que reduciría errores y omisiones, mejorando la precisión de nuestra información financiera. Lo que resultaría en estados financieros más confiables y precisos, un mejor cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales, y una toma de decisiones más informada y efectiva.

9. ¿Qué pasos concretos planea tomar para comenzar a implementar un sistema de control interno en su empresa y mejorar la gestión contable?

Reconociendo la urgente necesidad de mejorar nuestro control interno y gestión contable, planeo tomar varios pasos concretos para iniciar este proceso de cambio. Primero, vamos a realizar una evaluación exhaustiva de nuestras prácticas actuales, identificando las áreas más críticas que necesitan atención inmediata. Luego, buscaremos asesoría profesional, posiblemente contratando a un consultor especializado en control interno para pequeñas empresas, que pueda guiarnos en el diseño e implementación de un sistema adaptado a nuestras necesidades.

Chimbote, 02 de septiembre de 2024

EBREL S.A.C.


Flor Marleni Flores López
GERENTE GENERAL

Firma y sello del entrevistado

Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos

Ficha de identificación del experto para proceso de validación	
Nombres y Apellidos: JORGE OMAR CARHUANINA ALARCON	
Nº DNI / CE: 42909905	Edad: 39 años
Teléfono / celular: 993483767	Email: jcarhuaninaa@gmail.com
Título profesional: Contador Público	
Grado académico: Maestría ☒ X	Doctorado: ☐
Especialidad: Master of Business Administration (MBA)	
Institución que labora: ENFOCA	
Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis	
Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: EBREL S.A.C - CHIMBOTE, 2024	
Autor(es): MILLA CRUZ FRANK MIRKO	
Programa académico: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD	
 C.C. Jorge Carhuanina Alarcon MAT. 51068	 Huella digital

FICHA DE VALIDACIÓN								
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: EBREL S.A.C - CHIMBOTE, 2024								
	Variable 1: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
	Dimensión 1: Ambiente de control	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
1	¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno?	X		X		X		
2	¿De qué manera los valores éticos promovidos por la gerencia impactan en la integridad de los registros contables?	X		X		X		
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos							
1	¿Cómo la identificación y evaluación de riesgos relacionados con la preparación de estados financieros afecta la gestión contable?	X		X		X		
2	¿De qué manera la evaluación del riesgo de fraude influye en la prevención de errores o irregularidades en la información contable?	X		X		X		
	Dimensión 3: Actividades de control							
1	¿Cómo las actividades de control implementadas en la microempresa contribuyen a la precisión y confiabilidad de los registros contables?	X		X		X		
2	¿De qué manera la segregación de funciones en los procesos contables y financieros impacta en la integridad de la información contable?	X		X		X		
	Dimensión 4: Información y comunicación							
1	¿Cómo la comunicación de información relevante respalda la eficacia de la gestión contable en la microempresa?	X		X		X		
2	¿De qué manera los canales de comunicación para reportar problemas o irregularidades influyen en la detección oportuna de errores contables?	X		X		X		

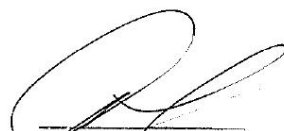
3	¿Cómo cree usted que mejoraría su gestión contable, después de implementar un sistema de control interno? Explique	X		X		X		
4	¿Qué pasos concretos planea tomar para comenzar a implementar un sistema de control interno en su empresa y mejorar la gestión contable?	X		X		X		

Recomendaciones:

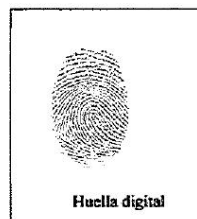
Opinión del experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar () No aplicable ()

Nombres y Apellidos de experto: JORGE OMAR CARHUANINA ALARCÓN

DNI: 42909905



JORGE OMAR CARHUANINA ALARCÓN
MAT. 51058



CARTA DE PRESENTACIÓN

CPC. JORGE OMAR CARHUANINA ALARCÓN

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Presente. -

Ante todo, saludarla cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: MILLA CRUZ FRANK MIRKO, identificado con DNI N° 43494516, egresado del programa académico de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: EBREL S.A.C - CHIMBOTE, 2024 y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación.
- Carta de presentación.
- Matriz de operacionalización de variables.
- Matriz de consistencia.
- Ficha de validación.

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted.

Atentamente,


Recibido
21/08/24




Firma de estudiante
DNI: 43494516

DECLARACIÓN JURADA

yo: MILLA CRUZ, FRANK MIRKO con documento de identidad N° 43494516, declaro bajo juramento que, el instrumento de recolección de información es confiable.

Me afirmo y me ratifico en lo expresado, en señal de lo cual firmo el presente documento en la ciudad de Huaraz a los 15 días del mes de septiembre, año 2024.



Milla Cruz, Frank Mirko
DNI: 43494516

Anexo 04. Consentimiento Informado

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por MILLA CRUZ, FRANK MIRKO, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

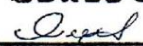
La investigación denominada:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: EBREL S.A.C - CHIMBOTE, 2024

La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode.
- Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: mirkomillacruz@gmail.com o al número 947440925 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico cieci@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	FLOR MARLENI FLORES LÓPEZ
Firma del participante:	EBREL S.A.C.  Flor Marleni Flores López GERENTE GENERAL
Nombre completo:	FRANK MIRKO MILLA CRUZ
Firma del investigador:	
Fecha:	02 de septiembre de 2024



Empresa comercial Ebrel S.A.C. ubicada en Psto JA12 del mercado “La Perla”, del distrito de Chimbote, provincia de Santa y departamento de Ancash.



Bachiller Frank Mirko Milla Cruz junto a contador de la empresa Ebrel S.A.C. CPC Ángel Jesús Narváez Ávila