



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

**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 DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

QUEVEDO VELA, KEVIN ANGELO

ORCID:0000-0002-3448-0466

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° 0131-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **13:00** horas del día **16** de **Junio** 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:

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO Presidente
ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Miembro
RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL Miembro
Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **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**

Presentada Por :
(1803152068) **QUEVEDO VELA KEVIN ANGELO**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

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

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
Presidente

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
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: 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 Del (de la) estudiante QUEVEDO VELA KEVIN ANGELO, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 5% 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, 20 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico principalmente a Dios, por darme la fuerza de poder llegar a obtener uno de mis anhelos más deseados. A mis padres por su afecto, trabajo y responsabilidad en todo este tiempo, gracias a ellos logré llegar hasta aquí y estar a un paso de convertirme en una profesional. A mis hermanos por estar siempre presente, acompañándome y dándome apoyo moral. También le dedicó aquellas personas que de alguna u otra manera participaron y me ayudaron a no rendirme, dándome ánimos, alentándome y siempre confiando en las capacidades que tengo.

Agradecimiento

A Dios, por haberme permitido llegar a este momento tan especial en mi vida. Por todos los triunfos y momentos difíciles que me ha puesto a prueba durante la realización de este estudio. Y sobre todo por llenarme de salud y bendición para alcanzar mis metas. A la ULADECH, por haberme permitido formarme en ella y por ser la sede de todo el conocimiento adquirido en estos años. Al Dr. Yuri, Gonzales Rentería, docente tutor investigador, por su orientación, dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración que permitió el desarrollo de este trabajo.

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	9
1.3. Objetivo general:	9
1.4. Objetivos específicos:	9
1.5. Justificación.....	9
II. Marco teórico	11
2.1 Antecedentes	11
2.2 Bases teóricas	21
2.3 Hipótesis.....	36
III. Metodología.....	37
3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación	37
3.2 Población.....	37
3.3 Operacionalización de las variables	37
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
3.5 Método de análisis de datos	41
3.6 Aspectos Éticos	41
IV. Resultados	43
V. Discusión	56
VI. Conclusiones	67
VII. Recomendaciones.....	73
Referencias bibliográficas	75

Anexos.....	80
Anexo 01. Matriz de Consistencia	80
Anexo 02. Instrumento de recolección de información	81
Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos.....	85
Anexo 04. Consentimiento Informado	90

Lista de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables	388
--	-----

Lista de cuadros

Cuadro N° 1. Resultados del Objetivo específico 1	43
Cuadro N° 2. Resultados del Objetivo específico 2	47
Cuadro N° 3. Resultados del Objetivo específico 3	54

Resumen

El sistema de control interno es fundamental para salvaguardar los activos de la organización y la integridad de la información financiera, estableciendo políticas y procedimientos claros para el registro de transacciones, la segregación de funciones y la supervisión periódica. Por ello la investigación tuvo como objetivo: Determinar como el control interno incide en la gestión contable de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 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: El control interno promueve la eficiencia operativa al asegurar que las actividades se realicen de manera ordenada y consistente. Así mismo, la gestión contable eficiente, permite clarificar el panorama financiero de la organización. Sin embargo, en la empresa de estudio la falta de control interno dificulta la detección y prevención de irregularidades en los procesos contables, lo que puede llevar a estados financieros distorsionados y decisiones empresariales inadecuadas basadas en información poco confiable, además de aumentar el riesgo de incumplimiento de las obligaciones legales y tributarias. Se concluyó que, la incidencia del control interno en la gestión contable, se evidencia al asegurar que la información contable sea precisa, completa y esté libre de errores o manipulaciones, proporcionando una base confiable para la preparación de estados financieros. Al establecer políticas y procedimientos claros, el control interno reduce los errores y promueve la consistencia en el tratamiento contable.

Palabras clave: Control interno, gestión contable y organización.

Abstract

The internal control system is essential to safeguard the organization's assets and the integrity of financial information, establishing clear policies and procedures for the recording of transactions, segregation of duties and periodic supervision. Therefore, the objective of the research was to: Determine how internal control affects the accounting management of the company P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 2024. The methodology applied was 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: Internal control promotes operational efficiency by ensuring that activities are carried out in an orderly and consistent manner. Likewise, efficient accounting management allows you to clarify the financial panorama of the organization. However, in the study company the lack of internal control makes it difficult to detect and prevent irregularities in accounting processes, which can lead to distorted financial statements and inappropriate business decisions based on unreliable information, in addition to increasing the risk of non-compliance. of legal and tax obligations. It was concluded that the impact of internal control on accounting management is evidenced by ensuring that accounting information is accurate, complete and free of errors or manipulations, providing a reliable basis for the preparation of financial statements. By establishing clear policies and procedures, internal control reduces errors and promotes consistency in accounting treatment.

Keywords: Internal control, accounting management and organization.

I. Planteamiento del problema

1.1. Descripción del problema

Las micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes) constituyen un pilar fundamental en el entramado económico global, desempeñando un papel crucial como catalizadoras del crecimiento económico y la cohesión social. Estas entidades, que conforman aproximadamente el 90% del tejido empresarial mundial, son responsables de la generación del 60% del empleo total. La definición estadística de las Mipymes suele basarse en el número de trabajadores, variando según el contexto nacional. La relevancia de las Mipymes radica en múltiples aspectos. En primer lugar, destacan por su capacidad de creación de empleo, siendo las principales impulsoras de la generación de nuevos puestos de trabajo a escala global. En segundo término, realizan una contribución significativa al producto interno bruto (PIB), representando una proporción destacada de la producción económica mundial. Asimismo, las Mipymes se erigen como agentes dinamizadores de la innovación, mostrando una mayor propensión a desarrollar iniciativas innovadoras en comparación con las grandes corporaciones. No obstante, estas unidades económicas afrontan numerosos desafíos que deben ser abordados para garantizar su crecimiento y desarrollo sostenible. En este sentido, el respaldo de las administraciones públicas y las organizaciones empresariales resulta indispensable para que las Mipymes puedan superar los obstáculos y alcanzar su máximo potencial. De cara al futuro, se prevé que estas entidades asuman un protagonismo aún mayor en el escenario económico global. A medida que la economía mundial adquiere una creciente complejidad y se intensifican los procesos de globalización, las micro, pequeñas y medianas empresas se consolidarán como actores clave en la creación de empleo, la generación de riqueza y el fomento de la innovación. (Aguilar, 2023)

La crisis económica provocada por la pandemia de COVID-19 ha provocado la quiebra de innumerables empresas en el mundo, incluidas pequeñas y medianas empresas (en adelante PYMES), que fueron las más afectadas, ya que sólo en mayo y octubre de 2020 la tasa de cierre de empresas de este tipo en todo el mundo osciló entre el 20% y el 40%. Como respuesta a este nuevo contexto, elementos como la innovación y la adopción de nuevas tecnologías han permitido a las pequeñas empresas adaptarse a estas nuevas dinámicas a través de medidas de emergencia para evitar cierres de negocios y minimizar pérdidas financieras. En temas de responsabilidad social, cambio climático y desarrollo sostenible,

para así despertar un mayor atractivo de los diversos grupos de interés, incluidos los clientes, y así mejorar su desempeño financiero. (Díaz et al. 2023)

Ecuador tuvo un predominio de 90,78% de pequeñas empresas en 2017, lo que resulta beneficioso para la economía local y brinda liquidez inmediata a diversas empresas, en algunos casos familiares. Las pequeñas empresas alcanzan una cuota del 7,22%, lo que, junto con la proporción de las pequeñas empresas, consiguen hacer una valiosa contribución al PIB (producto interior bruto) nacional. En el sector comercial existen 319.503 empresas que se destacan por seguir las necesidades más estrechas del mercado, así como las tendencias globales. Las pequeñas empresas suelen comenzar con recursos propios, por lo que las fuentes externas de financiamiento son escasas o difíciles de conseguir; Sin embargo, a través de las TIC es posible optimizar recursos como tiempo y dinero y así mejorar el desempeño de la empresa. **(Jiménez et al. 2020)**

En general, las pequeñas empresas contribuyen en gran medida a la producción, la creación de empleo y el valor agregado tanto en los países desarrollados como en los países en desarrollo y, según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), las micros y pequeñas empresas generan entre el 50% y el 60% del valor agregado, y en desarrollo Sin embargo, las pymes son responsables de aproximadamente el 33% del producto interno bruto (PIB) y, si bien la pandemia ha afectado a empresas de todos los tamaños y las pequeñas empresas suelen ser las primeras en verse afectadas negativamente por una desaceleración económica a pesar de su enorme impacto en la economía global, estos países siguen desatendidos por la mayoría de las políticas monetarias adoptadas por los gobiernos de todo el mundo para contrarrestar el impacto de la pandemia, lo que resulta en la capacidad de los países para limitar los cierres, las quiebras y los despidos de empleados en estos países. Estas empresas podrían reducirse hasta en un 35%, pero harán un aporte importante a la reactivación de la economía global y de la economía nacional, así mismo se mejorará la capacidad de las pequeñas empresas en responder a la crisis de manera rápida y oportuna para sobrevivir en el mercado por lo que determinará su futuro y contribución en el escenario económico global post pandemia, especialmente en 2018 se estima que del total de empresas del sector empresarial no financiero en los países miembros de la Unión Europea, casi el 99,8% corresponde a pequeñas empresas , generando dos tercios del empleo y aportando entre el 50% y el 60% del valor agregado. La mayoría de estas empresas operan

en sectores de servicios con baja intensidad de conocimiento y, en menor medida, en industrias de servicios o producción de bienes con alta intensidad de conocimiento. De igual manera, los estados financieros han demostrado que es una herramienta fundamental que sirve para desarrollar funciones específicas para la toma de decisiones financieras y operativas, entre otras, que brindan oportunidades de crecimiento empresarial. (Gallo et al. 2022)

La planificación estratégica (PE) ha jugado un papel muy importante en el desarrollo de alternativas formales para mejorar el desempeño organizacional en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). De aquí surgen numerosos trabajos y revistas especializadas que destacan la importancia e interés por esta disciplina; sin embargo, no todos están de acuerdo en la efectividad de las variables como factores que influyen en el desempeño y en muchos casos se consideran rígidas. burocrático, racional y no tiene nada que ver con el proceso de toma de decisiones estratégicas, mientras que otros sostienen que es un proceso importante para la gestión de las empresas, ya que proporciona una estructura para la toma de decisiones y ayuda a tener una visión de largo plazo, pero al mismo tiempo. Mismo tiempo. Actualmente a nivel internacional se continúa impulsando el desarrollo de las Pymes a través del apoyo institucional, que apunta a lograr la consolidación del aparato productivo a través de la articulación de las Pymes con la gran industria a través de la subcontratación y un sistema de afiliaciones subordinadas. Las empresas de los países industrializados se están volviendo innovadoras, competitivas y tienen altos estándares de calidad y productividad. Sin embargo, este programa de apoyo a las Pymes no ha sido eficiente en la promoción de empresas de países del tercer mundo, considerando que existen factores que no permiten a las empresas de países en desarrollo ingresar de manera eficiente y competitiva al entorno global. Si bien las pequeñas y medianas empresas tienen un significado importante en la economía de un país, las PYMES no se definen de manera homogénea entre los países del primer y tercer mundo, tal vez porque son las condiciones sociales y económicas las que determinan los criterios de clasificación que determinarán la magnitud del impacto económico. Compañía. La mayoría de las organizaciones internacionales utilizan factores de recursos humanos (número de empleados) para determinar el tamaño de la empresa; Sin embargo, en los países desarrollados, las pequeñas empresas se definen como empresas que tienen una fuerza laboral de hasta 250 personas, en comparación con los países en desarrollo

donde el máximo es 100 trabajadores desarrollo, considerando que las pequeñas empresas de los países del primer mundo pueden estar a la par de las medianas empresas de los países menos desarrollados. (Bravo & Cieza, 2022)

Las pequeñas y microempresas (PYMES), en el Perú son el motor de la economía local, principalmente en los países en desarrollo; Se definen como pequeñas empresas que, actuando de manera organizada, utilizan adecuadamente sus recursos y conocimientos para producir bienes o servicios que brindan a terceros, encontrar ganancias y lograr la sostenibilidad empresarial es todo un desafío porque las empresas necesitan crecer, y luego desarrollarse; Esta tarea puede resultar más sencilla cuando existen grandes empresas que proveen de energía a todo el sector empresarial, como es el caso de la gran minería, que se ha convertido en un gran motor para el desarrollo de las micro y pequeñas empresas en zonas de influencia hacen un llamado a seguir investigando la relación entre la gestión empresarial y el desarrollo de las PYME de manera que mejoren la calidad de vida de las poblaciones más vulnerables, como las de las zonas afectadas por la minería. (Luciano et al. 2022)

Se examina el uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones en el desarrollo de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huánuco en el sector construcción. Estas empresas suponen casi el 50% de los ingresos de cualquier país, lo que les confiere una importancia significativa ya que con su modernización se consigue también la modernización del país en general. Los resultados muestran que el 95% de las empresas constructoras de Huánuco conocen las aplicaciones de las tecnologías de la información y las comunicaciones, siendo el comercio electrónico (18.9%) la aplicación más utilizada. Para las empresas (69%), Internet juega un papel muy importante en sus procesos de compra y venta, ya que su versatilidad le permite contribuir satisfactoriamente a satisfacer sus necesidades. (Cajas et al. 2022)

Las pequeñas y medianas empresas, como tendencia general a nivel mundial, constituyen una fuerza importante en el desarrollo económico de un país: esto se refleja en la generación de empleo más de la mitad proviene de las pymes su aporte al Producto Interno Bruto (PIB) que es realmente significativo, e incluso sus colaboraciones con distintos métodos de producción a través del aprovechamiento tecnológico. Evidentemente, su trascendencia se ve reflejada cuando se evalúan a las pequeñas y medianas empresas como un todo y no de manera individual. Sin embargo, a pesar de su gran importancia, las pequeñas y medianas

empresas son las que, principalmente, se ven perjudicadas cuando se trata de solucionar sus problemas de liquidez, desencadenando como consecuencia el detenimiento de su funcionamiento; en ese sentido, como solución aparente, se encuentra el sistema financiero, que, desde luego, tiene como pilar fundamental el garantizar la correcta distribución de recursos financieros, evaluando la situación financiera de prestamistas y prestatarios teniendo en cuenta sus niveles de liquidez, rentabilidad y riesgo, donde se está tratando de mantener un mercado equilibrado y eficiente. (Gómez et al. 2022)

Las pequeñas y medianas empresas son cruciales para el crecimiento y el desarrollo económico de América Latina. En el Perú, las pequeñas y medianas empresas representan el 60% de la PEA ocupada y aportan el 30% del PIB nacional. Este problema afecta en mayor medida a este sector, ya que en este sector se encuentran la mayoría de las pequeñas y medianas empresas. Esta afirmación está respaldada por la última encuesta nacional de hogares, que estima que el 75% de las micro y pequeñas empresas están en el sector informal. (Valderrama & Marca 2022)

Hoy en día, las empresas deben disponer de sistemas de control interno eficaces que les permitan mantener un nivel de competitividad en el mercado en el que se encuentran. Tener un control claramente definido sobre las actividades para cada área de trabajo y para cada empleado con el fin de eliminar posibles deficiencias y asegurar que el no completar las actividades a tiempo cause problemas graves. El control interno es una herramienta muy útil y poderosa y, a menudo, las empresas no se molestan en tener sistemas de control interno verdaderamente efectivos que puedan ayudar a la organización a crear un entorno de control que trabaje para alcanzar sus objetivos y los cumpla a largo plazo. (Álvarez et al. 2021)

Teniendo en cuenta que el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que Ante la constante inestabilidad que enfrentan las pequeñas y medianas empresas por falta de un control interno, el objetivo es identificar y analizar las principales dificultades que enfrenta este grupo de organizaciones para implementar y estructurar un sistema de control interno, ya que resulta interesante proponer una idea hipotética. Países con menores niveles de desempleo e informalidad que surgen debido al control interno de las pequeñas empresas además de los numerosos beneficios que traerá a todas las organizaciones del país. Considerando la constante volubilidad que viven las pequeñas y

medianas empresas colombianas, se pretende identificar y analizar las principales dificultades a las que se afronta este grupo de organizaciones en la implementación y estructuración de un sistema de control interno, ya que resulta interesante plantear la idea hipotética de un país con un menor nivel de desempleo y de informalidad que surja gracias al control interno de las pequeñas empresas además de los múltiples beneficios que traería para cada organización a nivel interno. (Arellana et al. 2020)

Actualmente, el control interno es de suma importancia ya que es una necesidad para cualquier organización económica para contribuir al logro de los objetivos administrativos y financieros y asegurar una gestión adecuada y eficiente de sus actividades económicas. A nivel nacional, las empresas privadas grandes, medianas y pequeñas se encuentran en el proceso de implementar controles internos y abordar los riesgos que enfrentan actualmente, tales como: B. concede mayor importancia a los desvíos de liquidez, fraudes, empresas en quiebra, otras en reestructuración y algunas declaradas insolventes. Además, muchas empresas privadas no asignan un presupuesto adecuado para la implementación del control interno, lo que resulta en un bajo nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos para lograr los objetivos esperados. Actualmente existen deficiencias en el control interno en las empresas locales, ya que en muchas de estas empresas la gestión es empírica, ya que la mayoría de estas empresas están integradas por miembros de la familia, por lo que muchas veces un miembro de la familia asume la gestión. (Escobar et al. 2023)

Las pequeñas y medianas empresas representan el 99% de la economía empresarial, por lo cual se presenta la importancia de este sector económico, por lo cual se analiza la gestión contable enfocada en los costos de las empresas productoras del país. La gestión de costos es una herramienta para la toma de decisiones ya que esta área genera información necesaria para fijación de precios, adquisiciones, segmentación de productos, etc., lo que muestra el impacto de la información generada a través de la contabilidad de costos y cómo afecta la rentabilidad de las empresas. La relación entre la toma de decisiones y la rentabilidad afecta la calidad de la información proporcionada, es obvio que una adecuada gestión de costos crea bases de datos para respaldar las compras, ventas, pronósticos y sobre todo aumentar la rentabilidad del sector Pymes. Las pequeñas y medianas empresas, por su sencillez, no invierten en crear información de contabilidad de costos que apoye la toma de decisiones,

por lo que este sector genera decisiones basadas en información redundante y mejorable. (Casanova et al. 2023)

El modelo de gestión contable es un elemento indispensable en los sistemas de planificación y control de las entidades económicas. La integración de procedimientos y las diferentes dimensiones de esta acción abre un nuevo campo de técnicas de toma de decisiones al eliminar la compartimentación de la organización. Los sistemas de planificación de recursos empresariales también pueden ser una excelente herramienta para los controladores de gestión. Su aplicación requiere un modelado global de las operaciones y procesos de la empresa, posiblemente rediseñando todas las aplicaciones y técnicas existentes. Esta es entonces una notable oportunidad para actualizar los modelos de contabilidad de control y gestión cambiando los esquemas de costes dentro de la empresa. De una lógica tradicional de centro de costos, que domina en gran medida, se podría pasar a un enfoque basado en procesos. En resumen, si bien los sistemas representan un marco técnico innovador y conceptualmente notable que puede permitir avances significativos en el control de gestión, la realidad sigue siendo mucho más matizada. (Márquez 2021)

La gestión contable dentro del desarrollo de una empresa es sin duda un factor clave para que la misma pueda llevar a cabo procesos de innovación, crecimiento, buena reputación y excelente imagen corporativa. Este documento reflexiona sobre los diferentes usos de la contabilidad y la importancia que tiene en su combinación con los demás actores tanto internos como externos de una organización. Este análisis se basa en información secundaria, bibliográfica y de análisis crítico. Es importante destacar que las coordinaciones interdepartamentales deben ser claras, precisas y gestionadas de una forma eficiente para que las empresas surjan y el manejo de los recursos económicos sea productivo. Se puede decir que, en la actualidad, es necesario que todas las personas tengan conocimiento de contabilidad, sin importar el tipo de profesión para la que se preparen puesto que es una disciplina que se aplica no solo en la parte empresarial, sino en todos los ámbitos de la vida; su buen manejo promueve el éxito de los proyectos planificados y evita el incumplimiento de las responsabilidades fiscales. (Panchi & Armas 2022)

Ante lo mencionado y para el presente estudio se consideró a la empresa “P & C MADERAS

Y LOGÍSTICAS EIRL” (Empresa individual de responsabilidad limitada), identificada con RUC N° 20393884992, esta empresa mencionado se constituyó el 21 de octubre del año 2021, iniciando sus actividades económicas el 22 de abril del 2022, en el cual se dedica a la actividad de servicio de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores, teniendo como representante legal a la gerente titular a la señora Ramírez Villacrez, Katherine Misel identificada con DNI N° 72166134, con domicilio fiscal en el jr. Raymondi N° 746-Distrito de Callería-Provincia de coronel Portillo-Departamento de Ucayali. Mediante la información obtenida por la gerente de la empresa, menciona que obtuvo problemas financieros ya que solo se utilizó recursos económicos propios y no solicitó financiamiento externo ya que solicitaban tasas de intereses muy altos las instituciones financieras, motivo por lo el cual no le permite incrementar o crecer a la empresa y así mismo no puede ser competitivo con las demás empresas que se encuentran en el mercado con el mismo rubro de dicha actividad, y el personal que cuenta no se puede abastecer en las diferentes funciones que se debe cumplir dentro de la empresa quienes son los encargados de llevar la contabilidad en la empresa ya que ellos mismos brindan la atención ante los administrados y eso les conlleva a no poder llevar correctamente todos los libros contables. Por lo tanto, la Justificación del estudio en dicha empresa se pudo encontrar la falta de implementación del control interno y gestión contable. Así mismo la empresa realizo sus actividades durante la pandemia de la Covid 19, donde la empresa tenía mucha competencia ante las demás empresas dedicado a esta actividades y se vio afectado por las bajos alquileres y arrendamientos por la carencia de financiamiento externo la empresa no podía incrementar sus activos ya que en ese momento existía una cantidad considerable de clientes de morosidad ante las instituciones financieras y del forma la empresa en mención no podía acceder a los crediticios financieros externos. Se cabe mencionar que la falta de control interno en la empresa los activos que son los, vehículos se encuentran en mal estado y con algunos desperfectos en dichos vehículos ya que los administrados no devuelven en las condiciones óptimas que se les había entregado con anterioridad al alquiler o arrendamiento. Por eso se puede indicar que de acuerdo a lo estudiado la empresa tiene problemas de control interno y gestión contable, por ende, les conlleva a muchos problemas por tal razón se le indica implementar un con control interno de gestión contable en la empresa y poder más pérdidas económicas y no seguir con los problemas que son:

Evaluación de clientes eficaces que los lleva a dar problemas financieros. Son aquellos clientes que no saben devolver los vehículos en buenas condiciones tales como recibieron.

Falta de personal. No cuenta con la cantidad de personal que pueda realizar todas las funciones necesarias que necesita la empresa para realizar dicha actividad.

Control de los libros contables. No tienen todos los libros contables actualizados siempre llevan atrasados y por lo mismo tienen problemas en sus respectivas declaraciones ante la Sunat.

No cuentan con un MOF (manual de organizaciones y funciones). Esto hace que el personal no tenga sus funciones específicas y que de esta manera el personal que labora en dicha empresa puede realizar muchas funciones de trabajo haciendo que no tenga una buena información contable.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo incide el control interno en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso: P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 2024?

1.3. Objetivo general:

Determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso: P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 2024

1.4. Objetivos específicos:

- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas de servicio en el Perú.
- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL
- Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 2024.

1.5. Justificación

Teórica:

Debido a que en muchas empresas del Perú existe la necesidad de aplicar el concepto de control interno y su incidencia en la gestión contable de una manera razonable y comprensible, por ello esta investigación llenará el vacío de desconocimiento que existe en el mundo empresarial y en el mundo especialmente en el sector servicios.

Practica:

Por tanto, la justificación del estudio permitió describir e identificar lagunas en los mecanismos de control en contabilidad. Además, el estudio ayudará a los participantes a aprender el concepto técnico de control interno y contabilidad.

Metodológica:

A partir de esta investigación, en la que sus resultados se han obtenido mediante la aplicación de una metodología del proceso de investigación que comienza con la identificación del problema explicado anteriormente, se establecen objetivos y se aplican las técnicas y procedimientos para la obtención de estos resultados. Lo que también permitirá que la Escuela de contabilidad, mejoren sus estándares de calidad al momento de exigir que todos los egresados deben presentar y sustentar una tesis para poder adquirir el título según establece la ley universitaria.

II. Marco teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

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

Delgado & Reyes (2023), en la Universidad Estatal del Sur de Manabí, en su proyecto de investigación denominado: Control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Salango, Cantón Puerto López, El control interno es un componente fundamental para el desarrollo integral de la gestión administrativa de una empresa. Esta investigación surge a partir de los desafíos identificados en la empresa ARTEFACTA en el Cantón Jipijapa, en particular la falta de un control interno adecuado en el trabajo de su personal. El principal objetivo de este estudio fue abordar este tema identificando la frecuencia de los controles internos en la gestión de almacenes para definir procesos internos y revisar la gestión de los procesos operativos. Para lograrlo, se implementó una metodología de investigación no experimental que, además de encuestas a los clientes, también utilizó entrevistas al gerente de la empresa. Estas técnicas fueron las principales fuentes de recolección de información. Los resultados obtenidos demostraron que el sistema de control interno no se implementa efectivamente en el proceso administrativo. Esta deficiencia afecta negativamente el desempeño general de sus actividades. De hecho, es evidente la baja satisfacción de sus clientes con la gestión administrativa general. Asimismo, se identificó la necesidad de realizar una auditoría integral de control interno para cuantificar la efectividad y eficiencia de la gestión de la empresa. En conclusión, este estudio resalta la imperiosa importancia de fortalecer el control interno como elemento crucial para optimizar la gestión administrativa. Las conclusiones extraídas subrayan la necesidad de implementar medidas correctoras que aseguren la aplicación efectiva del control interno, contribuyendo así a un mejor desempeño de las actividades del almacén.

Meza (2019), en su investigación titulada: El control interno y su impacto en la gestión contable en la empresa Imagentest C.A. Cantón de Portoviejo en 2017- Ecuador. El objetivo

es evaluar el impacto del control en la gestión contable de la empresa. La metodología utilizada es métodos deductivos, analíticos y comparativos, a través de técnicas de investigación como observación, entrevistas, revisiones documentales. Los resultados muestran que la implementación efectiva del sistema de control interno, junto con sus componentes, es crucial para garantizar el logro de los objetivos estratégicos de la empresa. El control interno adquiere una importancia vital al asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo, el sistema de control interno es esencial para la eficiencia de la gestión contable de la compañía, ya que permite establecer políticas y procedimientos que aseguren la integridad, exactitud y oportunidad de los registros contables. Un control interno robusto en el área contable ayuda a prevenir y detectar errores, omisiones o manipulaciones en los estados financieros, garantizando la fiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones. Se concluyó que el control interno es una herramienta indispensable para mejorar la gestión contable en las empresas de servicios. La implementación de un sistema de control interno sólido y adaptado a las necesidades específicas del área contable contribuye a la eficiencia y efectividad de los procesos contables.

Quispe (2023), en su disertación titulada: Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A., Santa Elena, 2021 - Control Interno de la Gestión Contable en el Ecuador. Su propósito es evaluar los controles de gestión financiera de una empresa utilizando los componentes COSO I. El enfoque es descriptivo utilizando métodos mixtos y métodos documentales, deductivos y analíticos. Las herramientas utilizadas son entrevistas y cuestionarios. Como resultado, demostraron que el control interno en la empresa se implementaba de manera empírica y se basaba en un manual de procedimientos obsoleto, lo que dificultaba la aplicación de políticas efectivas de seguimiento en contabilidad y que, a pesar de la separación de funciones, eran ellos los responsables de aplicar las normas de control, si no han cumplido con las tareas asignadas. La aplicación de evaluaciones a los procedimientos de control en todas las áreas garantiza la autenticidad y exactitud de la información y reduce el riesgo y la posibilidad de fraude. Se concluyó que el proceso de control interno en los registros contables de la empresa de taxis del 24 de febrero fue incompleto, debido a que los directivos carecían de conocimientos básicos en el campo de la contabilidad, las políticas

establecidas no reflejan las necesidades de la empresa y la contabilidad de ingresos. y los gastos se presentaban al auditor todos los meses en forma de hojas de cálculo. Presentar declaraciones de impuestos basadas en esta información, incluso si estas declaraciones estaban preparadas de acuerdo con la normativa vigente, carecía de razonabilidad.

Marcillo (2024), en la Universidad Estatal del Sur de Manabí (UNESUM) en su proyecto de investigación titulado: El control interno y su impacto en la gestión financiera de la empresa Mafiros Seguridad, ciudad de Guayaquil-Ecuador, el objetivo principal es determinar cómo el control influye en los procesos de administración interna. de la empresa de seguridad Mafiros donde se obtiene información correcta sobre los procesos de cada área que gestiona el área en estudio, debido a la falta de una adecuada supervisión de la implementación del control interno total. El objetivo es evaluar el control interno y su impacto en la gestión financiera de la empresa Mafiros Seguridad en la ciudad de Guayaquil. Esta investigación se basa en una metodología de diseño no experimental aplicada con métodos: inductivo-deductivo, descriptivo y analítico-sintético, donde la muestra está conformada por trabajadores de la empresa, en esta investigación no se cuenta la muestra. Debido a que la población es de menos de 100 personas, la investigación se realizó en el 100% de la población, es decir, 10 trabajadores del departamento de finanzas. La técnica de recopilación de datos consiste en entrevistas realizadas con trabajadores de la entidad, como gerentes y contadores, así como encuestas cuyos instrumentos adoptan la forma de cuestionarios de control interno para otros empleados de la entidad. Llegando a la conclusión de que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión financiera de la empresa, Mafiros Seguridad no ha definido adecuadamente la importancia de la evaluación de riesgos para una buena gestión financiera y un control adecuado, por lo que se determina si el control interno se desarrolla de manera óptima. nivel, lo que resulta en una gestión financiera eficiente.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador de alguna ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región de Ucayali, sobre las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo, similares a nuestra investigación.

Torres (2019), en su tesis denominada: Control interno en la gestión contable de la empresa Cosisel Group, Piura - Perú, 2018. Tuvo como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa. El estudio fue un enfoque mixto, un diseño no experimental y es de alcance correlacional. Los resultados, revelaron que, el control interno desempeña un papel crucial en la consecución de una gestión eficaz y eficiente en las empresas de servicios, generando valor agregado para la organización. Un sistema de control interno robusto y bien estructurado influye positivamente en la gestión contable, garantizando la producción de información financiera fiable y puntual, optimizando la eficiencia de los procesos contables, asegurando el cumplimiento normativo, identificando y previniendo errores o irregularidades, y fortaleciendo la toma de decisiones gerenciales en beneficio de la empresa. No obstante, las empresas del sector analizado, debido a su reducida estructura, no realizan las inversiones necesarias para implementar un control adecuado. Se concluyó que es fundamental promover un sistema de control interno, haciendo hincapié en su diseño, implementación y seguimiento, como una estrategia esencial para alcanzar una gestión de excelencia y contribuir al logro de los objetivos organizacionales.

Castro (2020), en su Tesis de investigación titulada: “Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020”; se precisa que el objetivo es determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020; se aplicara metodologías específicas que enmarquen el estudio que se desarrollara, se utilizara el enfoque cualitativo, método descriptivo, diseño no experimental, transversal y descriptivo. Los resultados del estudio pusieron de manifiesto que el control interno es un instrumento esencial para lograr una gestión eficaz y eficiente en las empresas de servicios, aportando valor a la organización. Un sistema de control interno bien estructurado y diseñado adecuadamente tiene un impacto positivo en la gestión contable, permitiendo la generación de información financiera confiable y oportuna, mejorando la eficiencia de los procesos contables, garantizando el cumplimiento de las normas y regulaciones, detectando y previniendo errores o irregularidades, y fortaleciendo la toma de decisiones gerenciales en beneficio de la empresa. Sin embargo, las empresas del sector estudiado, debido a su pequeña estructura, no incurren en los costos necesarios para implementar un control adecuado. Se

concluyó que existe la necesidad de fomentar un sistema de control interno, prestando especial atención a su diseño, implementación y monitoreo, como una estrategia clave para lograr una gestión de excelencia y contribuir al logro de los objetivos organizacionales.

Asencio (2021), en su trabajo de investigación titulado: Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera en las MYPES de servicios del Distrito de Salaverry– 2021, del cual tuvo como objetivo general, Establecer la incidencia del Control Interno en la Gestión Financiera en las Mypes de servicios ubicados en el Distrito de Salaverry en el 2021. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, de diseño no experimental, de corte transversal, de tipo correlacional. La muestra estuvo representada por 75 Mypes de servicio del distrito de Salaverry. La información se recolectó mediante la técnica de la encuesta, con la aplicación de cuestionarios. Los resultados demostraron que la mayoría de las empresas presentaban deficiencias significativas en sus sistemas de control interno. Los participantes señalaron que los componentes más débiles eran la evaluación de riesgos y las actividades de control, lo que se evidenciaba en la falta de identificación y valoración de los riesgos potenciales, así como en la ausencia de políticas y procedimientos formales para mitigarlos. Además, se encontró que estas deficiencias en el control interno tenían un impacto negativo en la gestión contable, generando errores en los registros y dificultando la generación de información financiera confiable y oportuna. Los entrevistados reconocieron que un sistema de control interno eficiente contribuye a mejorar la calidad de la información contable, facilita la toma de decisiones acertadas y promueve una mayor eficiencia operativa en las pequeñas empresas de servicios de consultoría. El estudio concluyó que el fortalecimiento del control interno es fundamental para mejorar la confiabilidad de la información contable y la toma de decisiones en las pequeñas empresas

Fernández & Humpire (2020), en su tesis nombrada: “Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las Pymes del Sector Manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020. Tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el control interno influye en la gestión contable de las Pymes del sector manufacturero de ADEPIA de la ciudad de Arequipa en el periodo 2020. La metodología es de tipo cuantitativo no experimental, con un diseño descriptivo - correlacional – transversal; para reunir la información, se utilizó como instrumento el cuestionario, aplicado a 38 empresas como muestra de una población

de 43 Pymes. Los resultados, revelaron la influencia del control interno en alto grado razonable con un Rho Spearman de 0.638 y con una significancia de (0,000), frente a la gestión contable, comprobando la hipótesis propuesta favorablemente. Por lo antes expuesto, se concluye que el control interno es predominante en la gestión contable, porque logra una mejora continua en los procesos de las empresas generando una ventaja competitiva. Así mismo mostro que la mayoría de las empresas carecían de políticas y procedimientos formales de control interno, lo que generaba errores en los registros contables y dificultades en la elaboración de estados financieros confiables. Los entrevistados reconocieron la importancia del control interno para prevenir fraudes y mejorar la eficiencia operativa. El estudio concluyó que la implementación de un sistema de control interno adecuado es esencial para optimizar la gestión contable y financiera, así como para garantizar la sostenibilidad y competitividad de las pequeñas empresas.

2.1.3 Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación, realizado por otros autores en cualquier ciudad de la región de Ucayali, menos de la provincia de Coronel Portillo, sobre los aspectos relacionados con las variables, de nuestra investigación.

Vargas (2021), en su tesis denominada: el control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del distrito de Callería, Ucayali, 2021. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018. La metodología fue cuantitativa, de nivel descriptivo-correlacional, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 15 microempresarios, utilizando como instrumento un cuestionario. Los resultados mostraron que la mayoría de las empresas carecían de políticas y procedimientos formales de control interno. Los entrevistados manifestaron que esta situación se debía principalmente a la falta de conocimiento y recursos para implementar un sistema de control interno adecuado. Como consecuencia, se identificaron errores frecuentes en los registros contables, dificultades en la elaboración de estados financieros confiables y una mayor vulnerabilidad a fraudes y malversaciones. Los participantes reconocieron la importancia del control interno

para mejorar la eficiencia operativa y garantizar la integridad de la información financiera. Se concluyó que, un sistema de control interno bien diseñado e implementado incide positivamente en la gestión contable, al prevenir errores, detectar irregularidades y proporcionar una base sólida para la elaboración de estados financieros razonables, lo que a su vez beneficia la toma de decisiones estratégicas y el crecimiento sostenible de las pequeñas empresas de servicios turísticos.

Sánchez (2019), en su tesis titulada: El control interno y la gestión financiera de la empresa forestal Rio Mar S.A.C Ucayali, Yarinacocha, 2019. tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Forestal Rio Mar SAC, cuyas variables estuvieron fundamentadas teóricamente en el control interno y la Gestión Financiera. Estudio de tipo prospectivo, transversal y descriptivo, cuyo diseño fue correlacional transversal, Los resultados del estudio evidenciaron que el control interno es una herramienta indispensable para alcanzar una gestión eficaz y eficiente en las empresas de servicios, generando valor para la organización. Un sistema de control interno sólido y adecuadamente diseñado tiene una incidencia favorable en la gestión contable, facilitando la producción de información financiera fiable y oportuna, optimizando la eficiencia de los procesos contables, asegurando el cumplimiento de las normas y regulaciones, identificando y previniendo errores o irregularidades, y fortaleciendo la toma de decisiones gerenciales en beneficio de la empresa. Sin embargo, las empresas del sector analizado, debido a su reducida estructura, no realizan las inversiones necesarias para implementar un control adecuado. Se concluyó que es fundamental impulsar un sistema de control interno, haciendo énfasis en su diseño, implementación y seguimiento, como una estrategia clave para lograr una gestión de excelencia y contribuir al logro de los objetivos organizacionales.

García & Vásquez (2022), en su tesis titulado: Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa Química S.A.C., La presente investigación se plasmó como objetivo general determinar de qué manera el control interno se relaciona en la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC. Para tal motivo se propuso un esquema metodológico basado en un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y correlacional. Los resultados demostraron que el sistema de control interno desempeña un papel crucial en las empresas de servicios, dado que estas organizaciones dependen en gran medida de la calidad de su

capital humano y de la eficiencia de sus procesos para brindar un servicio eficaz y confiable a sus clientes. La implementación efectiva del sistema de control interno, junto con sus componentes, es esencial para garantizar el logro de los objetivos estratégicos de la empresa. El control interno adquiere una importancia fundamental al asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Además, el sistema de control interno tiene un impacto directo en la gestión contable de la compañía, ya que permite prevenir y detectar errores, fraudes o irregularidades en los registros contables, asegurando la integridad y la veracidad de la información financiera. Un control interno sólido en el área contable facilita la generación de estados financieros confiables y oportunos, lo que a su vez contribuye a una toma de decisiones más acertada por parte de la gerencia. Se concluyó que el control interno es una herramienta clave para mejorar la gestión contable en las empresas, ya que permite optimizar los procesos, reducir los riesgos de errores y fraudes, y generar información financiera de calidad

Fretel (2021), en su tesis denominado: El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L. del distrito de Yarinacocha, 2021, tiene como su principal objetivo, describir las características del control interno y la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. Para el desarrollo de la investigación, se optó por utilizar el método descriptivo, siendo esta no experimental, correlacional, basada en un tiempo determinado en el pasado, es decir, retrospectivo – transversal; en cuanto a la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, teniendo como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que

2.1.4 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la provincia de Coronel Portillo, distrito de Callería; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rengifo (2022), en su tesis titulada: control interno en la gestión tributaria de la empresa de servicios múltiples kaniman SRL de la ciudad de Pucallpa, 2021, cuyo objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión tributaria. El tipo de investigación fue aplicada, el nivel correlacional y el diseño descriptivo correlacional de corte transversal. Se empleó el método científico, el inductivo y el deductivo. La población lo constituyeron

22 trabajadores de la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL. Para recolectar la información se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento, el cuestionario. Los resultados indican que el control interno y la gestión tributaria son poco adecuados, puesto que el 31.8% de los trabajadores afirman que casi nunca se realiza la planificación del régimen tributario que le corresponde a la empresa, el 45.5% afirma que solo a veces se cumple con la normativa tributaria aplicada al régimen tributario, el 77.3% afirma que la empresa no tiene un especialista permanente en tributación, el 31.8% también afirma que solo a veces existen por parte de los responsables de la empresa acciones y controles necesarios para evitar los riesgos y el 45.5% afirma que casi nunca existe políticas y planes adecuados de control. La conclusión a la que se arribó fue que existe relación significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa, puesto que en la prueba de hipótesis el nivel de significancia es igual a 0,001 menor que la probabilidad de 0.05, relacionándose dichas variables con un coeficiente positivo moderado cuyo valor es 0.670.

Pérez & Pérez (2022), en su tesis denominado: control interno de las cuentas por cobrar y su relación con el flujo de caja financiero de la empresa electro Ucayali, Pucallpa 2022, la presente investigación se tuvo como objetivo general determinar qué tipo de relación existe entre el control interno de las cuentas por cobrar y el flujo de caja financiero de la empresa Electro Ucayali, Pucallpa 2022. Con el propósito de alcanzar tal objetivo se desarrolló un estudio de tipo aplicado, con un nivel de investigación correlacional, método hipotético – deductivo y diseño no experimental de corte transversal. La población elegida estuvo conformada por los trabajadores de la referida empresa que tienen vinculación directa o indirecta con el manejo de las finanzas, dándose que estos son un total de 35, por lo que al ser un número pequeño y todos sus elementos son accesibles se optó por considerarla totalmente para formar la muestra. Se empleó como técnica de recolección de datos a la encuesta y, como instrumento se utilizó un cuestionario estructurado, el cual constó de 36 preguntas cerradas y objetivas ordenadas y clasificadas de acuerdo a los indicadores de cada variable, cuyas posibles respuestas fueron codificadas con valores ordinales del 1 al 5. La encuesta fue administrada directamente por la investigadora, los datos obtenidos se ordenaron y clasificaron por medio de tablas de MS Excel y posteriormente fueron procesados a través del software SPSS versión 25, mediante el cual se generaron tablas y

gráficos, así como se calcularon los valores del coeficiente de correlación de rangos Rho de Spearman y también el respectivo valor p. Entre los resultados se obtuvo que el Rho de Spearman entre las variables V1: control interno de las cuentas por cobrar y V2: flujo de caja financiero fue de 0.831, lo que puso en evidencia que existe entre ellas una correlación positiva y alta; asimismo, se obtuvo que el valor p fue 0.002 que al ser menor que el nivel establecido (0.05) permitió rechazar la hipótesis nula. Finalmente se pudo concluir que existe relación significativa entre el control interno de las cuentas por cobrar y el flujo de caja financiero de la empresa Electro Ucayali, Pucallpa 2022.

Manuyama y Espinoza (2019), en su tesis titulada: sistema de control interno operativo, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa sierras y herramientas forestales S.A.C. de la ciudad de Pucallpa – 2019, La investigación: Sistema de control interno operativo para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C, en la ciudad de Pucallpa. Tiene como objetivo demostrar por qué es tan importante un sistema de control interno operativo dentro de la empresa. El presente trabajo de investigación, se basa en una investigación cuasi experimental que se clasifica como correlacional porque permite medir el grado de relación entre las dos variables, se aplicará un cuestionario para demostrar la validez y confiabilidad de esta investigación y para ello también se aplicó una “encuesta”. La población que conformó la investigación fue delimitada por 20 trabajadores de dos almacenes y con los resultados obtenidos se evidenció que la empresa tiene un déficit en el control interno de sus inventarios. Las conclusiones fueron las siguientes: se pudo demostrar la importancia de llevar con urgencia dicho sistema para la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. Bajo las políticas y procedimientos operacionales en coordinación con los encargados de los almacenes, así como también un sistema de control interno operativo permitirá conseguir como resultado una gestión de inventarios.

Ventura (2023), en tesis denominada: propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso logistics company San Benito S.A.C. Pucallpa, 2022, El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Logistics Company San Benito S.A.C. Pucallpa, 2022 para la elaboración de este informe se utilizó la metodología

cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 01: Según los autores antecedentes, las Mypes nacionales, no cuentan con manual de organización y funciones, de tal manera que el personal carece de conocimiento de sus actividades y responsabilidades dentro de la empresa. Respecto al objetivo específico 02, la empresa tiene implementado un sistema de control, un código de ética y MOF, tiene definidos sus objetivos, conoce de los posibles riesgos internos y externos, sin embargo, desconocen el impacto que estos riesgos puedan causar dentro de la empresa. Respecto al Objetivo específico 03: Se concluye que cualquier tipo de empresa debe contar con un sistema de control interno, ya que gracias a ello se puede detectar con facilidad cualquier tipo de irregularidad que pueda suscitar en cualquier área u operación en las que se necesite tomar medidas correctivas. Conclusión general: Se propone a la empresa Logistics Company San Benito S.A.C, mejorar su sistema de control interno, el cual asegura el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de Control Interno

Según Orellana et al. (2002), señala que, el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) ha desempeñado un papel fundamental en el desarrollo y la promoción del control interno en las organizaciones. En 1949, el AICPA definió el control interno como el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas gerenciales prescritas (AICPA, 1949). Esta definición sentó las bases para el entendimiento moderno del control interno y destacó su importancia en la protección de los recursos empresariales, la integridad de la información financiera y la eficiencia de las operaciones. En 1988, el AICPA emitió el informe especial "Control Interno - Marco Integrado" (Internal Control - Integrated Framework), también conocido como el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Este informe proporcionó una definición más amplia y completa del control interno, describiéndolo 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 en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y normas aplicables (COSO, 1992). El informe COSO del AICPA también 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 refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en toda la organización. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos relevantes que pueden afectar el logro de los objetivos empresariales. Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos. La información y comunicación se refiere a la identificación, captura e intercambio de información pertinente en una forma y plazo que permitan a las personas cumplir con sus responsabilidades. Por último, la supervisión comprende las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando adecuadamente (COSO, 1992). El marco de control interno del AICPA ha sido ampliamente aceptado y adoptado por organizaciones de todo el mundo. Ha proporcionado una base sólida para el diseño, implementación y evaluación de sistemas de control interno efectivos, y ha contribuido significativamente a mejorar la calidad de la información financiera, la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo. Además, el marco ha sido actualizado y perfeccionado a lo largo de los años para abordar los cambios en el entorno empresarial y los nuevos riesgos emergentes, como el informe COSO ERM (Enterprise Risk Management) de 2004 y el informe COSO 2013, que actualizó y amplió el marco original de 1992. En resumen, el AICPA ha sido un actor clave en el desarrollo y la promoción del control interno, proporcionando definiciones, marcos y orientaciones que han sido ampliamente aceptados y adoptados por las organizaciones. Su contribución ha sido fundamental para mejorar la calidad de la información financiera, la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo, así como para fortalecer la capacidad de las empresas para identificar y gestionar los riesgos de manera efectiva. El marco de control interno del AICPA sigue siendo un referente esencial para los profesionales de la

contabilidad, la auditoría y la gestión empresarial en todo el mundo.

2.2.1.2 Informe Coso

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) es una iniciativa conjunta de cinco organizaciones del sector privado: el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), el American Accounting Association (AAA), el Financial Executives International (FEI), el Institute of Internal Auditors (IIA) y el Institute of Management Accountants (IMA). En 1992, COSO publicó el informe "Control Interno - Marco Integrado" (Internal Control - Integrated Framework), que se convirtió en un referente mundial para el diseño, implementación y evaluación de sistemas de control interno. El informe COSO de 1992 define 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 en tres categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y normas aplicables (COSO, 1992). Esta definición amplía el concepto tradicional de control interno, que se centraba principalmente en los aspectos financieros, para abarcar todas las operaciones de una organización y destacar su importancia en el logro de los objetivos empresariales. El marco de control interno de COSO de 1992 se basa en cinco componentes interrelacionados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. El ambiente de control es el fundamento de todos los demás componentes y se refiere a la actitud y las acciones del consejo de administración y la dirección respecto a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y los resultados de la entidad. La evaluación de riesgos implica la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben gestionarse. Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos identificados. La información y comunicación se refiere a la identificación, captura e intercambio de información pertinente en una forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Por último, la supervisión es un proceso que comprueba que el sistema de control interno funciona adecuadamente a lo largo del tiempo. El marco de COSO de 1992 también establece que el control interno es un proceso dinámico, iterativo e integral. Es dinámico

porque debe adaptarse continuamente a los cambios en el entorno empresarial y los nuevos riesgos emergentes. Es iterativo porque cada componente influye en los otros y todos juntos forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. Y es integral porque el control interno no es un proceso secuencial, sino multidireccional y repetitivo, donde casi todos los componentes pueden influir y ser influidos por los demás (COSO, 1992). Además, el informe COSO de 1992 destaca que el control interno proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta, de que se lograrán los objetivos de la organización. Esto se debe a las limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno, como los errores humanos, las decisiones erróneas, las confabulaciones entre empleados o la elusión de los controles por parte de la dirección. Por lo tanto, el control interno no puede evitar totalmente los errores o fraudes, pero sí puede reducir significativamente su probabilidad de ocurrencia y su impacto potencial (COSO, 1992).

El marco de control interno de COSO de 1992 ha tenido un impacto significativo en la forma en que las organizaciones diseñan, implementan y evalúan sus sistemas de control interno. Ha proporcionado un lenguaje común y un marco conceptual para entender y mejorar el control interno, y ha sido ampliamente adoptado por empresas, reguladores y auditores de todo el mundo. Además, ha servido de base para el desarrollo de otros marcos y guías de control interno, como el informe COSO ERM (Enterprise Risk Management) de 2004 y el informe COSO 2013, que actualizó y amplió el marco original de 1992. En resumen, el informe COSO de 1992 es un hito en la evolución del control interno y sigue siendo un referente esencial para las organizaciones que buscan mejorar la eficacia y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de su información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Su enfoque integral, dinámico e iterativo ha permitido a las empresas fortalecer sus sistemas de control interno y adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y los nuevos riesgos emergentes. El marco de COSO de 1992 ha demostrado su valor y relevancia a lo largo de los años y seguirá siendo una guía valiosa para las organizaciones en el futuro.

2.2.2. Componentes del Control interno.

El control interno COSO consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo adecuadamente.

Estos son:

2.2.2.1. Ambiente de control

Según Quinaluisa et al. El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO (2018), Consiste en medidas, políticas y procedimientos que reflejan la actitud general de la gerencia, directores y propietarios de una empresa con respecto al control interno y su importancia para la organización. Tiene una gran influencia en cómo se estructuran las actividades de una empresa, se establecen objetivos y se evalúan los riesgos. Por lo tanto, se considera la base o fundamento de los restantes componentes del control interno. En él se distinguen siete factores a considerar:

Integridad y valores éticos: Son el resultado de los estándares éticos de una empresa y de cómo se comunican y practican. Implican acciones de la gerencia para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que puedan llevar al personal de la empresa a participar en actos deshonestos, ilegales o poco éticos.

Compromiso por la competencia: este aspecto se refiere al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea.

Consejo de directores o comité de auditoría: debe estar integrado por miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que no tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia.

Filosofía y estilo operativo de la gerencia: abarca el enfoque de la gerencia para monitorizar riesgos del negocio, sus actitudes y acciones hacia el reporte financiero y el procesamiento de la información, las funciones contables y el personal.

Estructura organizacional: su adecuado diseño se considera como el marco de la planeación y el control de las operaciones.

Asignación de autoridad y responsabilidades: incluye la manera en que se asignan ambas nociones según las actividades operativas y el modo en que se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización.

Políticas y procedimientos de recursos humanos: incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección.

2.2.2.2. Evaluación de riesgo.

Así mismo Quinaluisa et al. El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO

y COCO (2018), su función se basa en describir el proceso que ayuda a los directivos a identificar, analizar y gestionar los riesgos de negocio que puede afrontar una empresa y sus resultados. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, están expuestas a riesgos en todos los niveles. Dado que estos afectan su capacidad de sobrevivir, la identificación es un requisito previo para su evaluación. Por tanto, se deben definir los objetivos para que la administración pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para gestionarlos.

2.2.2.2.1. Identificación de riesgos

Según la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ([INTOSAI], 2004), señalo que, el desempeño de una entidad puede estar en riesgo debido a factores internos o externos a nivel tanto de la entidad como de sus actividades. La evaluación de riesgos debe considerar todos los riesgos que puedan darse (incluyendo el riesgo de fraude y corrupción), por ello es importante que la identificación del riesgo sea muy amplia. La identificación del riesgo debe ser un proceso permanente y muchas veces está integrada al proceso de planificación.

2.2.2.2.2. Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

Revisiones de alto nivel: incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etc.

Procesamiento de la información: consiste en la realización de varios controles que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones.

Funciones directas o actividades administrativas: los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño.

Controles físicos: equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.

Indicadores de desempeño: se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.

Segregación de responsabilidades para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas. Las actividades de control son importantes no sólo porque implican en sí mismas la forma correcta de hacer las cosas, sino también porque son el medio ideal para asegurar que las metas se alcancen en mayor medida.

2.2.2.3.1 Segregación de funciones

De acuerdo a la INTOSAI (2004), indica que no todas las etapas de un evento deben ser gestionadas por una sola persona o equipo durante un período de tiempo excesivamente largo para reducir el riesgo de errores, desperdicio o actividad inapropiada, y el riesgo de que dichos problemas pasen desapercibidos.

2.2.2.3.2 Evaluación de desempeño

Para Urbina (2006), dijo que las evaluaciones de desempeño pueden aumentar la conciencia sobre el propósito y los beneficios de lograr resultados organizacionales tanto dentro de la organización como en la comunidad. De manera similar, los comentarios que reciba sobre el cumplimiento de su plan le permitirán ver si es necesario realizar cambios. Este último tiene como objetivo fortalecer la empresa y contrarrestar todos los riesgos existentes, así como anticipar otros riesgos que puedan surgir en el futuro.

2.2.2.4 Información y comunicación

La información relevante debe identificarse, recopilarse y comunicarse de una manera y dentro de un plazo que permita a cada empleado realizar sus tareas laborales. Los sistemas informáticos generan informes que contienen información operativa, financiera y de cumplimiento normativo que permiten una adecuada gestión y control de su negocio. Dichos sistemas procesan no solo datos generados internamente, sino también información sobre eventos, actividades y condiciones externas que son relevantes para las decisiones comerciales y la presentación de información a terceros. Además, se requiere una comunicación efectiva en un sentido más amplio, que fluya en todas direcciones, de arriba a abajo y viceversa, a través de todas las áreas de la organización. (Coopers & Lybrand, 1997). Así mismo Estupiñán (2006) dijo que los métodos de información están repartidos por toda la empresa y todos cumplen uno o más objetivos de gestión. Sin duda, los sistemas de información y tecnología seguirán siendo un medio para aumentar la productividad y la competitividad. Se requiere información adecuada y oportuna para administrar una empresa y tomar decisiones acertadas con respecto a la adquisición, uso y utilización de los recursos.

2.2.2.4.1 Comunicación Interna

Optimice el flujo de mensajes entre los miembros de una empresa y su entorno, o influya en las opiniones, actitudes y comportamientos de los clientes y usuarios internos de una empresa para lograr objetivos.

2.2.2.4.2 Comunicación Externa

Así mismo Urbina (2006), declaró que deben estar disponibles canales de comunicación abiertos para que los usuarios proporcionen información valiosa sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios ofrecidos, de modo que las empresas puedan responder a las necesidades y preferencias cambiantes de los usuarios.

2.2.2.5 Supervisión

Los sistemas de control requieren monitoreo. H. El proceso de verificar que un sistema continúa funcionando correctamente a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de seguimiento continuo y evaluación periódica. La supervisión continua se produce durante el funcionamiento continuo. Incluye tanto las actividades ordinarias de gestión y supervisión como otras actividades ordinarias de gestión y supervisión y otras actividades que realiza un empleado en el desempeño de sus funciones laborales. (Coopers & Lybrand, 1997).

De tal manera Estupiñán (2006), manifiesta que las evaluaciones deberían conducir a la identificación de controles débiles, inadecuados o innecesarios y deberían facilitarse con un fuerte apoyo para la gestión y la implementación. La evaluación se puede realizar de tres maneras.

- Mientras realiza actividades diarias en los diferentes niveles de la organización.
- Al realizar las actividades diarias, es posible observar si realmente se logran los objetivos de gestión y si se tienen en cuenta los riesgos.
- Los niveles de supervisión y control juegan un papel importante en este sentido, ya que deben determinar si el sistema de gestión es eficaz o ineficaz y tomar las medidas correctoras o correctivas necesarias.

2.2.3 Teoría de Gestión Contable

2.2.3.1 Teoría de la contabilidad

Según Sánchez & Tarodo (2015) la teoría de la contabilidad es el conjunto de principios, conceptos y normas que guían la práctica contable y proporcionan un marco para la

elaboración y presentación de información financiera. Esta teoría se ha desarrollado a lo largo de los años para abordar las necesidades cambiantes de las empresas y los usuarios de la información contable, y para asegurar la comparabilidad y confiabilidad de los estados financieros. Indica que la contabilidad implica el estudio de todos los elementos de una empresa (activos, derechos, obligaciones, pasivos), es decir, el activo de la empresa. Mediante el movimiento de estos elementos, las empresas llevan la contabilidad en una serie de libros contables (diarios y mayores) en forma de registros de los hechos económicos que ocurren dentro de la empresa (compras, ventas, préstamos, etc.). Estos asientos de activos se realizan en un conjunto de cuentas que aparecen en el plan de cuentas del plan contable general. El sistema que refleja sus derechos económicos en contabilidad es la contabilidad por partida doble.

2.2.3.2. Políticas contables

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros (NIC 8, 2003). Estas políticas son seleccionadas y aplicadas por la dirección de la empresa de manera consistente para transacciones, eventos y condiciones similares, a menos que una norma o interpretación exija o permita específicamente otra política (Elizalde, 2019).

2.2.3.2.1. Uniformidad de las políticas contables

Según Elizalde (2019) La uniformidad de las políticas contables se refiere a la aplicación consistente de las mismas políticas contables de un periodo a otro, y a la aplicación uniforme de estas políticas para transacciones y eventos similares dentro de cada periodo (NIC 8, 2003). La uniformidad es esencial para asegurar la comparabilidad de los estados financieros a lo largo del tiempo y entre diferentes entidades

2.2.3.1.1.2 Cambio en las políticas contables

Por lo tanto, Elizalde (2019), Un cambio en las políticas contables sólo se justifica si es requerido por una norma o interpretación, o si el cambio proporciona información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad (NIC 8, 2003). Los cambios en las políticas contables deben ser aplicados retrospectivamente, a menos que sea impracticable determinar los efectos específicos del periodo o el efecto

acumulado del cambio.

2.2.3.1.2 Toma de Decisiones

Según Alcívar y Ferrin (2019), La información contable es fundamental para la toma de decisiones empresariales. Los estados financieros proporcionan información sobre la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad, que es útil para una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas (Marco Conceptual, 2018). Estas decisiones pueden incluir, por ejemplo, si comprar, mantener o vender inversiones en la entidad, o si proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito (Mojica & Contreras, 2021).

2.2.3.1.2.1 La toma de decisiones estratégicas

Según Rodríguez y Pinto (2018), definir el proceso mediante el cual la alta dirección de una organización determina e implementa acciones para abordar problemas y oportunidades externos e internos. Las decisiones tomadas permiten la formulación coherente de recursos y capacidades organizacionales para asegurar el logro de las metas, objetivos y estrategias institucionales, permitiendo con ello un mayor desarrollo o ajuste satisfactorio de la planificación estratégica de la organización.

2.2.3.1.2.2 La toma de decisiones basada en el análisis de datos

Según la ESAN (2021), es un proceso que se encauza en seleccionar, investigar y aprobar comerciales. Esta comprobación desarrolla la posibilidad de que las disposiciones se basen en fuentes confiables.

2.2.3.1.3. Estados financieros

Para Abanto (2022), Son una síntesis del proceso contable para un gran número de transacciones y otros eventos que son el objetivo principal de la contabilidad, y forman la etapa final del proceso de separación y clasificación, representando datos resumidos y clasificados.

2.2.3.1.3.1 Estado de Situación financiera

De acuerdo a Nicolai y Bazlei, citado por Abanto (2022), El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta la situación financiera de una entidad en un momento determinado. Este estado muestra los activos, pasivos y patrimonio de la entidad, y proporciona una base para calcular indicadores de rendimiento y evaluar la estructura financiera de la empresa.

2.2.3.1.3.2 Estado de Resultado

Según Angulo (2022), El estado de resultados, también llamado cuenta de pérdidas y ganancias, presenta el rendimiento financiero de una entidad durante un periodo específico. Este estado muestra los ingresos, gastos y resultados (ganancia o pérdida) de la entidad, y proporciona información sobre la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa

2.2.3.1.4 Registro y libros contables

Según Picado y Sergueyevna (2021), la contabilidad permite conocer la información real para la toma de decisiones en tiempo real y también conocer la disponibilidad de los recursos que posee la empresa y la situación actual de pérdidas y ganancias, por lo que es imprescindible en la empresa. Los registros y libros contables son documentos en los que se registran las transacciones y eventos económicos de una entidad de manera sistemática y cronológica. Estos registros son la base para la elaboración de los estados financieros y permiten a la entidad mantener un control sobre sus operaciones y cumplir con sus obligaciones legales y tributarias

2.2.3.1.4.1 Libro diario

Olivares (2019), El libro diario es un registro contable en el que se anotan las transacciones y eventos económicos de una entidad en orden cronológico. Cada anotación en el libro diario se denomina asiento y debe incluir la fecha, las cuentas afectadas, los importes y una breve descripción de la transacción.

2.2.3.1.4.2 Libro de inventario y balance

Torres (2023), el libro inventario y balance es un registro contable que muestra la situación financiera de una entidad en un momento determinado. Este libro incluye una relación detallada de los activos, pasivos y patrimonio de la entidad, y se elabora al menos una vez al año para cumplir con las obligaciones legales y tributarias

2.2.3.1.4.3 Libro mayor

Según Dobaño (2023), el libro mayor es un registro contable en el que se agrupan y resumen las transacciones y eventos económicos anotados en el libro diario. En el libro mayor, se abre una cuenta para cada elemento de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos) y se registran los movimientos de cada cuenta a lo largo del periodo contable. El libro mayor es la base para la elaboración de los estados financieros al final del periodo. La teoría de la contabilidad proporciona un marco conceptual para la práctica

contable y la elaboración de información financiera. Las políticas contables, su uniformidad y los cambios en las mismas son aspectos clave de esta teoría, ya que aseguran la comparabilidad y confiabilidad de los estados financieros. La información contable es fundamental para la toma de decisiones empresariales, y los estados financieros, como el estado de situación financiera y el estado de resultados, son el principal medio de comunicación de esta información. Los registros y libros contables, como el libro diario, el libro inventario y balance, y el libro mayor, son la base para la elaboración de los estados financieros y permiten a las entidades mantener un control sobre sus operaciones y cumplir con sus obligaciones legales y tributarias.

2.2.4 Teoría de la empresa

Ropa y Alama (2022), señalan al respecto que, en Perú, la teoría de la empresa se rige por las disposiciones de diversos organismos competentes, como el Ministerio de la Producción (PRODUCE), el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) y el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPI). Estos organismos establecen el marco legal y regulatorio para la constitución, operación y supervisión de las empresas en el país. Según la Ley General de Sociedades (Ley N° 26887, 1997), una empresa es una organización económica dedicada a la producción o comercialización de bienes o servicios, que se constituye bajo alguna de las formas societarias previstas en la ley, como la sociedad anónima, la sociedad comercial de responsabilidad limitada o la empresa individual de responsabilidad limitada. La SUNAT, por su parte, define a la empresa como una unidad económica que desarrolla actividades empresariales y que se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) (SUNAT, 2020). El MEF, a través de su Marco Macroeconómico Multianual, establece las políticas y lineamientos para promover el desarrollo empresarial y la competitividad en el país, fomentando la formalización, la innovación y el acceso al financiamiento (MEF, 2020). PRODUCE, por su parte, es el organismo encargado de formular, diseñar, ejecutar y supervisar las políticas nacionales y sectoriales aplicables a las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), así como de promover su formalización, competitividad y desarrollo (PRODUCE, 2020). INDECOPI, en su rol de promoción de la competencia y protección de la propiedad intelectual, establece normas y lineamientos para garantizar el funcionamiento

eficiente de los mercados y proteger los derechos de los consumidores y empresarios (INDECOPI, 2020). En resumen, la teoría de la empresa en Perú se encuentra enmarcada por las disposiciones de estos organismos competentes, que buscan promover un entorno favorable para el desarrollo empresarial, la formalización y la competitividad, al mismo tiempo que garantizan el cumplimiento de las obligaciones legales y tributarias por parte de las empresas.

2.2.5 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas MYPE

Según Pérez (2019), la teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) se centra en el estudio y análisis de las unidades económicas de pequeña escala, que desempeñan un papel fundamental en la generación de empleo, la producción de bienes y servicios, y el desarrollo económico y social de los países, especialmente en las economías emergentes y en desarrollo. Según la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa (Ley N° 28015, 2003) y su modificatoria (Ley N° 30056, 2013), las MYPE son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las MYPE se clasifican en función de sus niveles de ventas anuales: las microempresas tienen ventas anuales hasta un monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), mientras que las pequeñas empresas tienen ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta un monto máximo de 1,700 UIT. La teoría de las MYPE busca comprender las características, contribuciones y desafíos de estas unidades económicas, así como identificar estrategias y políticas para promover su desarrollo y competitividad. Las MYPE son actores clave en el tejido empresarial y en la generación de empleo en el Perú y otros países en desarrollo, por lo que su fortalecimiento es fundamental para lograr un crecimiento económico inclusivo y sostenible.

2.2.5.1 Características de las micro, pequeñas y medianas empresas

Ley 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial (2013).

Las MYPE se caracterizan por su flexibilidad, adaptabilidad y capacidad para responder rápidamente a los cambios del mercado y las demandas de los consumidores. Estas empresas suelen tener una estructura organizativa simple, con una gestión centralizada en el

propietario o fundador, y una fuerza laboral reducida pero altamente comprometida y polivalente (Gutiérrez, 2012). Además, las MYPE tienden a especializarse en nichos de mercado específicos, aprovechando su conocimiento local y su capacidad para ofrecer productos y servicios personalizados. Sin embargo, las MYPE también enfrentan diversos desafíos y limitaciones, como el acceso limitado al financiamiento, la falta de capacidades gerenciales y técnicas, la informalidad, la baja productividad y la dificultad para acceder a mercados más amplios y competitivos. Para superar estos desafíos, es necesario implementar políticas públicas y programas de apoyo que fomenten la formalización, el desarrollo de capacidades, la innovación, la asociatividad y el acceso a financiamiento y mercados para las MYPE.

2.2.6 Teoría del sector servicio

Según Douglas de Silva (2021), la teoría del sector servicio se centra en el estudio y análisis de las actividades económicas que no implican la producción de bienes tangibles, sino la prestación de servicios intangibles que satisfacen las necesidades y deseos de los consumidores. Este sector abarca una amplia gama de actividades, como el comercio, el transporte, la hostelería, la educación, la salud, las finanzas, las telecomunicaciones, el turismo y los servicios profesionales, entre otros. La teoría del sector servicio busca comprender las características distintivas de estas actividades, como la intangibilidad, la heterogeneidad, la inseparabilidad y la perecibilidad, así como los factores que influyen en su demanda, oferta, calidad y competitividad.

2.2.6.1 Importancia del servicio

Donde Silva y Lujan (2022), la importancia del sector servicio radica en su creciente contribución al desarrollo económico y social de los países, tanto en términos de generación de empleo como de valor agregado. En las economías avanzadas, el sector servicio representa más del 70% del Producto Interno Bruto (PIB) y del empleo total, mientras que en las economías emergentes y en desarrollo, su participación ha aumentado significativamente en las últimas décadas. Además, el sector servicio desempeña un papel crucial en la creación de eslabonamientos y sinergias con otros sectores económicos, como la industria y la agricultura, al proporcionar insumos y servicios especializados que mejoran su productividad y competitividad. Asimismo, el sector servicio es un motor de innovación

y transformación tecnológica, al impulsar el desarrollo de nuevos modelos de negocio, plataformas digitales y soluciones basadas en el conocimiento y la información.

2.2.7. Descripción de la empresa en estudio

La empresa en estudio con razón social P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL PUCALLPA (Empresa individual de responsabilidad limitada) identificada con RUC N° 20393884992, esta empresa mencionada se constituyó el 21 de octubre del año 2021, iniciando sus actividades económicas el 22 de abril del 2022, en el cual se dedica a la actividad de servicio de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores.

2.2.8 Marco conceptual

2.2.8.1 Definición de Control Interno

Según Cuevas (2018), El control interno es un proceso integral y dinámico, efectuado por la dirección y todo el personal de una organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.8.2 Definición de Gestión Contable

El autor Rivera (2021), la gestión contable es el conjunto de procesos, procedimientos y estrategias utilizados por una organización para recopilar, registrar, clasificar, analizar e interpretar la información financiera y económica, con el fin de proporcionar datos contables confiables, relevantes y oportunos que sirvan como base para la toma de decisiones estratégicas y operativas.

2.2.8.3 Definición de MYPES

Según Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (2019), Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, y que se clasifican en función de sus niveles de ventas anuales.

2.2.8.4 Definición de servicio

Para Martínez et al. (2022), los servicios son actividades económicas que no implican la

producción de bienes tangibles, sino la prestación de beneficios intangibles que satisfacen las necesidades y deseos de los consumidores, y que se caracterizan por su intangibilidad, heterogeneidad, inseparabilidad y perecibilidad.

2.3 Hipótesis

La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, por lo tanto, no aplica o no le corresponde hipótesis.

Según Polanía et al., (2020), señalo que, el proceso de investigación cualitativa posee dos características: no se prueban hipótesis, estas se generan durante el proceso y van refinándose conforme se recaban más datos o son un resultado del estudio y se basan en métodos de recolección de datos no estandarizados.

III. Metodología

3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación

Según Hernández et al. (2014) Señaló que el enfoque de la investigación cualitativa se centra en comprender los fenómenos desde la perspectiva de los participantes en su entorno natural, considerando su contexto. Este enfoque permite una aproximación holística y profunda al objeto de estudio, facilitando la obtención de datos ricos y detallados que contribuyen a una mejor comprensión de la realidad estudiada.

También se explica que la investigación descriptiva tiene como propósito especificar las características, propiedades y perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno sometido a análisis

Finalmente, la investigación no experimental se realiza sin manipular deliberadamente las variables independientes, ya que estas han ocurrido antes del. En este diseño, el investigador se limita a observar los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos.

En cuanto a la definición, este 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 pequeña empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL. 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

La población, determinada por Arias et al. (2016), es un conjunto de instancias definido, limitado y disponible, que pueden ser personas, animales, entidades, objetos, etc., que formarán la referencia para el muestreo y que cumplen con un conjunto de criterios predefinidos. (p. 202).

Es así que, la población del estudio estuvo conformada por las pequeñas empresas del Perú, sector servicio.

La muestra estuvo conformada por una parte del universo, siendo en este caso, la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL- PUCALLPA, 2024

3.3 Operacionalización de las variables

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ, CASO: P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL- PUCALLPA, 2024

Tabla 1

Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES / ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORIZACIÓN
Variable Independiente Control Interno	El control interno es un sistema multidimensional que abarca todas las actividades y procesos de una organización, involucrando activamente a la dirección y a todos los niveles jerárquicos de la empresa. Su propósito fundamental es identificar, evaluar y mitigar los riesgos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales, proporcionando una garantía razonable de que estos serán	Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno formalmente establecido? De ser así, ¿cómo se comunica y se promueve su importancia entre los empleados? 2. ¿De qué manera la gerencia demuestra su compromiso con la integridad y los valores éticos en el desarrollo de las actividades de la empresa? 	• Abiertas	Entrevista
		Evaluación de Riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 3. ¿La empresa realiza una evaluación periódica de los riesgos relacionados con la preparación de los estados financieros? ¿Cómo se lleva a cabo este proceso? 4. ¿Qué mecanismos se utilizan para identificar y evaluar los riesgos de fraude que podrían afectar la confiabilidad de la información contable? 		
		Actividad de control	<ol style="list-style-type: none"> 5. ¿Qué actividades de control se han implementado en la empresa para asegurar la precisión y la integridad de los registros contables? 6. ¿Cómo se garantiza una adecuada segregación 		

	alcanzados de manera eficiente y eficaz. (Melendez, 2016)		de funciones en los procesos contables y financieros de la empresa?		
		Información y Comunicación	7. ¿Cómo se comunica la información relevante relacionada con la gestión contable a lo largo de la organización? 8. ¿Qué canales de comunicación existen para que los empleados puedan reportar situaciones inusuales o sospechosas que puedan afectar la integridad de la información contable?		
		Supervisión y Monitoreo	9. ¿Qué actividades de supervisión se llevan a cabo para evaluar la efectividad del sistema de control interno en relación con la gestión contable? 10. ¿Cómo se realiza el seguimiento de las deficiencias identificadas en el control interno y qué acciones correctivas se toman al respecto?		
Variable Dependiente Gestión contable	La gestión contable es un pilar fundamental en la administración de cualquier empresa, ya que engloba una serie de funciones y responsabilidades cruciales para el manejo eficiente de los recursos financieros. Este proceso multifacético implica	Registro de transacciones	11. ¿Cuál es el proceso que se sigue para el registro de las transacciones financieras en el sistema contable de la empresa? 12. ¿Qué políticas y procedimientos se han establecido para garantizar que todas las transacciones se registren de manera oportuna y precisa?		
		Preparación de estados financieros	13. ¿Cómo se preparan los estados financieros en la empresa y qué normas contables se aplican en su elaboración? 14. ¿Qué controles se han implementado para asegurar la integridad y la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros?		

	la recopilación, organización, procesamiento y comunicación de datos económicos, con el propósito de proporcionar a los stakeholders una visión clara y precisa de la salud financiera de la organización. (Alcívar & Ferrin, 219)	Análisis e interpretación de la información contable	15.¿De qué manera se analiza e interpreta la información contable para apoyar la toma de decisiones en la empresa? 16.¿Cómo se comunican los resultados del análisis contable a la gerencia y a otras partes interesadas?		
		Cumplimiento de obligaciones tributarias y legales	17.¿Qué procedimientos se han establecido para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable? 18.¿Cómo se mantiene actualizado el conocimiento sobre los cambios en la normativa contable y tributaria aplicable a la empresa?		

Fuente: Elaboración propia del autor

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Cisneros, et al. (2022) En el contexto de la investigación cualitativa, la selección y aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información constituyen un aspecto medular, pues de ellos depende la calidad y profundidad de los datos obtenidos. Estas herramientas metodológicas son el puente que conecta al investigador con la realidad estudiada, permitiéndole sumergirse en el mundo subjetivo de los participantes y capturar sus vivencias, percepciones y significados.

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 mediante un cuestionario de preguntas pertinentes que permitirán determinar 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 utilizó 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 elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, al titular gerente de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL PUCALLPA, 2023. Por último, para lograr el objetivo específico 3 se realizó la propuesta de mejora del control interno en la gestión contable en la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 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; aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0277- 2024-CU-ULADECH Católica, del 14 de marzo 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 pequeñas empresas de servicio en el Perú.

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

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Torres (2019) y Castro (2020)	El sistema de control interno y la gestión contable son dos pilares fundamentales para el éxito y la sostenibilidad de las pequeñas empresas. Un control interno robusto coadyuva a la salvaguarda de los activos de la organización, estableciendo políticas y procedimientos que minimicen los riesgos de errores, fraudes y pérdidas. Además, promueve la eficiencia operativa al asegurar que las actividades se realicen de manera ordenada y consistente. Por otro lado, una gestión contable sólida es esencial para la toma de decisiones estratégicas; proporciona información financiera confiable y oportuna, permitiendo a los propietarios y gerentes comprender la salud financiera de la empresa, identificar áreas de mejora y aprovechar oportunidades de crecimiento. Un control interno efectivo <i>incide en la gestión contable al</i> asegurar que la información contable sea precisa, completa y esté libre de errores o manipulaciones, así mismo al establecer políticas y procedimientos claros, el control interno reduce la ambigüedad y promueve la consistencia en el tratamiento contable. Esto, a su vez, agiliza los procesos, reduce los tiempos de cierre contable y mejora la oportunidad de la información financiera para la toma de decisiones La incidencia del control interno en la gestión contable es esencial para garantizar la confiabilidad de la información financiera, prevenir fraudes y promover la eficiencia operativa. Esta sinergia fortalece la integridad financiera de la empresa y aumenta la confianza de las partes interesadas internas y externas

<p>Asencio (2021) y Fernández & Humpire (2020)</p>	<p>En el dinámico mundo empresarial, el sistema de control interno y la gestión contable son herramientas indispensables para navegar hacia el éxito. Para las pequeñas empresas, que a menudo operan con recursos limitados, un control interno bien diseñado es como un faro que guía las operaciones, previniendo desviaciones y asegurando que los objetivos se alcancen de manera eficiente. Establece un marco de referencia claro, con políticas y procedimientos que promueven la disciplina, la transparencia y la rendición de cuentas en todos los niveles de la organización. Por su parte, la gestión contable permite a los líderes empresariales tomar decisiones informadas y estratégicas. Proporciona una visión clara de la situación financiera de la empresa, revelando tendencias, oportunidades y desafíos. Una gestión contable eficiente permite optimizar los recursos, controlar los costos y maximizar la rentabilidad. La incidencia del control interno en la gestión se evidencia al asegurar que la información contable sea un reflejo fiel de la realidad, libre de distorsiones o errores. Proporciona una base confiable para la elaboración de estados financieros, informes de gestión y declaraciones tributarias. Además, facilita la detección temprana de problemas, permitiendo a la gerencia tomar medidas correctivas oportunas. El control interno y la gestión contable conjuntamente potencian la capacidad de las pequeñas empresas para crecer, adaptarse y prosperar en un entorno cada vez más competitivo.</p>
<p>Vargas (2021) y Sánchez (2019)</p>	<p>El control interno tiene un papel vital en las organizaciones, protegiendo sus activos, detectando amenazas y asegurando el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos. Un control interno robusto crea un ambiente de disciplina y estructura, donde cada empleado comprende sus responsabilidades y actúa con integridad. Además, promueve la eficiencia operativa al optimizar los procesos y minimizar los errores. En paralelo, la gestión contable permite ver con claridad el panorama financiero de la organización. Proporciona información vital sobre la rentabilidad, el flujo de efectivo y la posición financiera de la empresa. Una gestión contable eficiente permite tomar decisiones basadas en datos concretos, en lugar de suposiciones o intuiciones. Facilita la planificación estratégica, la</p>

	<p>elaboración de presupuestos y el control de costos. La incidencia del control interno en la gestión contable es profunda y sinérgica. Un control interno sólido asegura que la información contable sea confiable, precisa y esté libre de manipulaciones. Proporciona una base sólida para la elaboración de informes financieros y declaraciones tributarias. Además, permite detectar y prevenir fraudes, errores y desviaciones, protegiendo la integridad financiera de la empresa. En un mundo cada vez más complejo y regulado, el control interno y la gestión contable son pilares fundamentales para la sostenibilidad y el crecimiento de las pequeñas empresas.</p>
<p>García & Vásquez (2022) y Fretel (2021)</p>	<p>El control interno juega un papel crucial para salvaguardar los activos y garantizar la integridad de la información financiera. Un sistema de control interno bien diseñado y ejecutado establece políticas y procedimientos claros para el registro de transacciones, la segregación de funciones y la supervisión periódica. Esto reduce significativamente el riesgo de errores, omisiones y fraudes que pueden distorsionar los estados financieros y llevar a decisiones equivocadas. Así mismo la gestión contable es un proceso multidimensional que abarca la identificación, medición, registro, análisis e interpretación de la información financiera de una organización, con el propósito de proporcionar una visión completa y precisa de su desempeño económico, facilitar la toma de decisiones estratégicas y asegurar el cumplimiento de las obligaciones legales y tributarias. Un control interno efectivo <i>incide</i> en la gestión contable al promover la eficiencia operativa, optimizar los procesos contables, reducir los costos asociados con errores y mejorar la productividad del personal. Esta incidencia es vital para asegurar la integridad financiera, la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad a largo plazo de las organizaciones.</p>
<p>Rengifo (2022) y Pérez & Pérez (2022)</p>	<p>Un sistema de control interno sólido es fundamental para garantizar la confiabilidad de la información financiera. En las empresas de servicios, donde a menudo hay una mayor concentración de responsabilidades en pocas personas, el control interno se vuelve aún más crítico para prevenir y detectar errores y fraudes. Un control interno efectivo en las microempresas de servicios implica la implementación de políticas y procedimientos adaptados</p>

	<p>a su realidad. Esto puede incluir la segregación de funciones en la medida de lo posible, la supervisión regular por parte de los propietarios o gerentes, y el uso de herramientas tecnológicas asequibles para automatizar y resguardar los registros contables. Al establecer controles clave en los procesos de ingresos, gastos, inventarios y nómina, las empresas pueden obtener una mayor confianza en la integridad de sus estados financieros. Respecto a la gestión contable se tiene como un conjunto de procesos, prácticas y estrategias que una organización emplea para recopilar, interpretar y comunicar información financiera de manera efectiva y oportuna, con el fin de apoyar la toma de decisiones, promover la transparencia y fortalecer la rendición de cuentas en todos los niveles de la empresa. El control interno <i>incide</i> en la gestión contable al establecer políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión adecuados, el control interno ayuda a prevenir y detectar errores, omisiones y fraudes que pueden afectar negativamente la calidad de la información contable. Esto, a su vez, permite a la gerencia tomar decisiones informadas basadas en datos financieros confiables y oportunos.</p>
<p>Manuyama y Espinoza (2019) y Ventura (2023),</p>	<p>El control interno es un pilar fundamental para la confiabilidad de la información financiera en las empresas del sector servicio. Un sistema de control interno sólido, adaptado a la realidad de estas empresas, garantiza que los estados financieros sean precisos, completos y oportunos, permitiendo tomar decisiones estratégicas informadas. Además, promueve la eficiencia operativa, fortalece la cultura de integridad y mejora la confianza de los stakeholders externos. La implementación y el mantenimiento de un control interno efectivo requieren el compromiso y la participación activa de todos los miembros de la organización, liderados por los propietarios y gerentes, quienes deben ser los principales impulsores de una cultura de control y mejora continua. Así mismo la gestión contable es un proceso integral que abarca la recolección, clasificación, registro, análisis e interpretación de la información financiera de una organización. Su objetivo principal es proporcionar datos contables confiables, relevantes y oportunos que sirvan como base para la toma de</p>

	<p>decisiones estratégicas y operativas. Una gestión contable eficiente implica el diseño e implementación de políticas, procedimientos y controles que aseguren la integridad, precisión y conformidad de los registros contables con las normas y principios contables generalmente aceptados. Un sistema de control interno robusto <i>incide</i> en la gestión contable la salvaguardar la integridad financiera, asegurando que los registros contables sean precisos, completos y estén libres de errores o manipulaciones. Esto proporciona una base confiable para la elaboración de estados financieros, informes de gestión y declaraciones tributarias. Además, un control interno efectivo facilita la detección temprana de problemas, permitiendo a la gerencia tomar medidas correctivas oportunas antes de que estos problemas se conviertan en crisis financieras. La incidencia del control interno también se extiende a la eficiencia operativa de la gestión contable, al establecer procesos estandarizados, segregar adecuadamente las funciones y utilizar tecnología para automatizar tareas rutinarias, el control interno optimiza los flujos de trabajo, reduce los errores humanos y mejora la productividad del personal contable.</p>
--	--

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 P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL

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

Resultados de la entrevista

N°	Preguntas de control interno	Respuesta
1	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno formalmente establecido? De ser así, ¿cómo se comunica y se promueve su importancia entre los empleados?	No contamos con un sistema de control interno formalmente establecido en nuestra empresa de alquiler de vehículos. Reconozco que esto es una debilidad en nuestra organización y que necesitamos trabajar en el desarrollo e implementación de un sistema integral de control interno que sea comunicado y respetado por todos los miembros de la empresa. Esto nos ayudaría a mejorar la eficiencia de nuestras operaciones, salvaguardar nuestros activos y garantizar la confiabilidad de nuestra información financiera. Como gerente, me

		comprometo a liderar este proceso de mejora y a involucrar activamente a todo el personal en el fortalecimiento de nuestro control interno.
2	¿De qué manera la gerencia demuestra su compromiso con la integridad y los valores éticos en el desarrollo de las actividades de la empresa?	Como gerente, me esfuerzo por demostrar integridad y valores éticos en todas mis acciones y decisiones relacionadas con la empresa. Trato de ser un modelo a seguir para los empleados, siendo honesto, transparente y justo en mis tratos con clientes, proveedores y colaboradores. Sin embargo, admito que no hemos formalizado un código de ética escrito ni hemos brindado capacitaciones específicas sobre integridad y valores a nuestro personal. Esto puede generar inconsistencias en la forma en que se manejan las situaciones éticamente desafiantes en la empresa. Reconozco la necesidad de establecer lineamientos claros y de comunicar regularmente la importancia de la integridad en todas nuestras actividades
3	¿La empresa realiza una evaluación periódica de los riesgos relacionados con la preparación de los estados financieros? ¿Cómo se lleva a cabo este proceso?	En nuestra empresa, no realizamos una evaluación periódica y sistemática de los riesgos relacionados con la preparación de los estados financieros. Nuestro enfoque no ha sido proactivo, abordamos los problemas a medida que surgen en lugar de anticiparlos y prevenirlos. Reconozco que esta falta de evaluación de riesgos puede llevar a errores, omisiones o incluso fraudes en nuestros registros contables. Como gerente, me comprometo a implementar un proceso formal de evaluación de riesgos.
4	¿Qué mecanismos se utilizan para identificar y evaluar los riesgos de fraude que podrían afectar la confiabilidad de la información contable?	No contamos con mecanismos formales para identificar y evaluar los riesgos de fraude que podrían afectar la confiabilidad de nuestra información contable. Hasta ahora, hemos confiado principalmente en la integridad individual de nuestros empleados y en controles básicos como la segregación de funciones. Sin embargo, reconozco que esto no es suficiente y que estamos expuestos a potenciales actos fraudulentos que podrían pasar desapercibidos.
5	¿Qué actividades de control se han implementado en la empresa para asegurar la precisión y la integridad de los registros contables?	Las actividades de control implementadas para asegurar la precisión e integridad de los registros contables son limitadas y no están formalmente documentadas. Contamos con algunas prácticas básicas, como la revisión de las conciliaciones bancarias por parte de un supervisor y la aprobación de las facturas antes de su registro. Sin embargo, carecemos de un

		<p>manual de políticas y procedimientos contables que estandarice estos controles y asegure su aplicación consistente. Además, no realizamos revisiones periódicas de los registros para identificar errores o anomalías.</p>
6	<p>¿Cómo se garantiza una adecuada segregación de funciones en los procesos contables y financieros de la empresa?</p>	<p>No contamos con una adecuada segregación de funciones en los procesos contables y financieros. Debido a nuestro tamaño y recursos limitados, muchas veces una misma persona se encarga de registrar las transacciones, preparar los estados financieros y realizar las conciliaciones. Esto aumenta el riesgo de errores y fraudes, ya que no hay una revisión independiente del trabajo realizado. Como gerente, reconozco que esta falta de segregación de funciones es una debilidad significativa en nuestro control interno. Para abordar este problema, me comprometo a reevaluar las responsabilidades del personal contable y a redistribuir las tareas de manera que exista un mayor equilibrio y control cruzado.</p>
7	<p>¿Cómo se comunica la información relevante relacionada con la gestión contable a lo largo de la organización?</p>	<p>En nuestra empresa de alquiler de vehículos, la comunicación de la información relevante relacionada con la gestión contable es informal y no sigue un proceso estructurado. La información se comparte principalmente a través de reuniones o correos electrónicos, sin un calendario establecido o un formato estandarizado. Esto puede llevar a que ciertos miembros del equipo no reciban la información necesaria de manera oportuna o que los mensajes se pierdan en medio de otras comunicaciones. Como gerente, reconozco la necesidad de mejorar nuestros canales y protocolos de comunicación contable.</p>
8	<p>¿Qué canales de comunicación existen para que los empleados puedan reportar situaciones inusuales o sospechosas que puedan afectar la integridad de la información contable?</p>	<p>No contamos con canales formales de comunicación para que los empleados puedan reportar situaciones inusuales o sospechosas que puedan afectar la integridad de la información contable. Hasta ahora, los empleados han tenido que acudir directamente a sus supervisores o a la gerencia con cualquier inquietud, lo cual puede ser intimidante y desalentar el reporte de problemas. Además, no hemos proporcionado capacitación específica sobre cómo identificar y reportar posibles irregularidades contables. Como gerente, reconozco la importancia de crear un ambiente donde los empleados se sientan cómodos y</p>

		respaldados al plantear preocupaciones. Me comprometo a establecer un canal de denuncia confidencial, ya sea una línea telefónica o un buzón de correo electrónico, donde los empleados puedan reportar de manera anónima cualquier sospecha de fraude, error o irregularidad contable.
9	¿Qué actividades de supervisión se llevan a cabo para evaluar la efectividad del sistema de control interno en relación con la gestión contable?	Las actividades de supervisión para evaluar la efectividad del sistema de control interno en relación con la gestión contable son limitadas y esporádicas. No contamos con un plan de auditoría interna ni realizamos evaluaciones periódicas documentadas de nuestros controles. La supervisión se ha basado principalmente en la revisión de los estados financieros por parte de la gerencia y en la confianza en el trabajo del equipo contable. Sin embargo, reconozco que esto no es suficiente para identificar y abordar oportunamente las debilidades en nuestro control interno.
10	¿Cómo se realiza el seguimiento de las deficiencias identificadas en el control interno y qué acciones correctivas se toman al respecto?	En nuestra empresa de alquiler de vehículos, el seguimiento de las deficiencias identificadas en el control interno contable y la implementación de acciones correctivas han sido inconsistentes. Cuando se han detectado problemas, a través de revisiones internas, no siempre se han documentado formalmente ni se han asignado responsabilidades claras para su resolución. Además, no hemos establecido un proceso de seguimiento para verificar que las acciones correctivas se implementen de manera oportuna y efectiva. Como gerente, reconozco que esta falta de seguimiento puede aumentar los riesgos para nuestra información financiera. Me comprometo a establecer un proceso formal de seguimiento de las deficiencias identificadas, que incluya su documentación, la asignación de responsables, plazos de resolución y la verificación de la efectividad de las acciones tomadas.
Nº	Preguntas de gestión contable	Respuesta
1	¿Cuál es el proceso que se sigue para el registro de las transacciones financieras en el sistema contable de la empresa?	El proceso de registro de las transacciones financieras en el sistema contable es principalmente manual y no está estandarizado. Cada miembro del equipo contable tiene su propio método para ingresar los datos, lo que puede llevar a inconsistencias y errores. Además, no contamos con un sistema contable integrado que permita la captura automática de información desde otros módulos, como ventas

		<p>o compras. Esto significa que gran parte de los datos deben ingresarse manualmente, aumentando el riesgo de errores humanos. Como gerente, reconozco la necesidad de mejorar y estandarizar nuestro proceso de registro contable. Me comprometo a trabajar con el equipo en el desarrollo de un manual de procedimientos que detalle paso a paso cómo deben registrarse los diferentes tipos de transacciones, incluyendo ejemplos y formatos estándar. También evaluaremos la posibilidad de implementar un sistema contable más avanzado e integrado, que reduzca la necesidad de ingreso manual de datos y mejore la eficiencia del proceso.</p>
2	<p>¿Qué políticas y procedimientos se han establecido para garantizar que todas las transacciones se registren de manera oportuna y precisa?</p>	<p>No contamos con políticas y procedimientos formalmente establecidos para garantizar que todas las transacciones se registren de manera oportuna y precisa en nuestro sistema contable. Aunque existen ciertas prácticas informales, como la recopilación de documentos de respaldo antes del registro, estas no están documentadas ni se aplican de manera consistente por parte de todo el equipo. Además, no hemos establecido plazos claros para el registro de las transacciones ni realizamos conciliaciones periódicas para detectar posibles omisiones o errores. Como gerente, reconozco que la falta de políticas y procedimientos de registro contable aumenta el riesgo de errores e irregularidades en nuestra información financiera. Me comprometo a trabajar con el equipo en el desarrollo de un conjunto integral de políticas y procedimientos que aborden aspectos como la documentación requerida, los plazos de registro, los niveles de revisión y aprobación, y las conciliaciones periódicas.</p>
3	<p>¿Cómo se preparan los estados financieros en la empresa y qué normas contables se aplican en su elaboración?</p>	<p>La preparación de los estados financieros es un proceso que se realiza de sin un calendario establecido ni un formato estandarizado. El equipo contable recopila la información necesaria y prepara los estados según su propio criterio y experiencia, sin una guía formal sobre qué normas contables aplicar o cómo presentar las cifras. Esto puede llevar a inconsistencias en la aplicación de principios contables y a una falta de comparabilidad entre periodos. Además, no contamos con un proceso de revisión y aprobación estructurado antes de la</p>

		emisión de los estados financieros. Como gerente, reconozco la necesidad de profesionalizar y estandarizar nuestro proceso de preparación de estados financieros. Me comprometo a trabajar con el equipo contable en el desarrollo de un manual de políticas contables que detalle los principios, métodos y presentaciones a utilizar, alineados con las normas contables vigentes en nuestro país.
4	¿Qué controles se han implementado para asegurar la integridad y la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros?	Los controles implementados para asegurar la integridad y razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros son limitados. No contamos con un proceso formal de revisión y validación de los saldos contables antes de su inclusión en los estados financieros. Tampoco realizamos conciliaciones periódicas entre los módulos auxiliares y el mayor general para identificar posibles discrepancias. Además, no hemos establecido niveles de materialidad para guiar la revisión y el ajuste de las cifras. Como gerente, reconozco que estos controles son esenciales para garantizar la confiabilidad de nuestros estados financieros.
5	¿De qué manera se analiza e interpreta la información contable para apoyar la toma de decisiones en la empresa?	En nuestra empresa de alquiler de vehículos, el análisis e interpretación de la información contable para apoyar la toma de decisiones es un área que requiere mejoras. Actualmente, nos enfocamos principalmente en la preparación de los estados financieros básicos, pero no realizamos un análisis profundo de las cifras para identificar tendencias, riesgos u oportunidades. Las decisiones se toman sin un respaldo sólido en la información financiera. Como gerente, reconozco la importancia de utilizar la información contable como una herramienta estratégica para guiar nuestro negocio. Me comprometo a trabajar con el equipo contable en el desarrollo de un proceso de análisis financiero más robusto.
6	¿Cómo se comunican los resultados del análisis contable a la gerencia y a otras partes interesadas?	La comunicación de los resultados del análisis contable a la gerencia y otras partes interesadas es un proceso informal y poco estructurado. No contamos con un formato estandarizado para presentar la información financiera clave ni con un calendario regular de informes. La comunicación se da principalmente a través de conversaciones o correos electrónicos, lo que puede llevar a que ciertos destinatarios no reciban la información de manera oportuna o que los mensajes se pierdan entre otras

		<p>prioridades. Además, no siempre se proporciona el contexto o las explicaciones necesarias para interpretar adecuadamente las cifras. Como gerente, reconozco la necesidad de mejorar nuestros procesos de comunicación de la información contable. organizaremos reuniones periódicas para discutir los resultados, responder preguntas y recibir retroalimentación.</p>
7	<p>¿Qué procedimientos se han establecido para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable?</p>	<p>Los procedimientos para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable son limitados y no están formalmente documentados. Nos basamos principalmente en el conocimiento y experiencia del equipo contable para identificar y cumplir con los requisitos, pero no contamos con un checklist o calendario formal de las obligaciones a cumplir. Esto aumenta el riesgo de omisiones o incumplimientos, especialmente cuando hay cambios en el personal o actualizaciones en la normativa. Además, no hemos establecido un proceso de revisión o auditoría interna para verificar el cumplimiento antes de las fechas límite. Como gerente, reconozco la importancia crítica de cumplir con todas nuestras obligaciones tributarias y legales, no solo para evitar sanciones, sino también para mantener nuestra reputación y relaciones con las autoridades.</p>
8	<p>¿Cómo se mantiene actualizado el conocimiento sobre los cambios en la normativa contable y tributaria aplicable a la empresa?</p>	<p>No contamos con un programa formal de capacitación o actualización para el equipo contable, ni con un proceso establecido para monitorear y comunicar los cambios regulatorios. Dependemos principalmente de la iniciativa individual de los miembros del equipo para mantenerse al día a través de la lectura de boletines oficiales o la asistencia esporádica a seminarios externos. Sin embargo, reconocemos que este enfoque no es suficiente para garantizar que estemos siempre al tanto y en cumplimiento de las últimas normas. Como gerente, entiendo la necesidad de ser proactivos en la actualización de nuestros conocimientos contables y tributarios. Me comprometo a establecer un programa de capacitación continua para el equipo contable, que incluya la asistencia regular a seminarios, webinars y talleres sobre temas relevantes para nuestro negocio.</p>

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL

4.1.3 Respetto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 2024.

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

Oportunidad de mejora	Propuesta
Falta de un sistema de control interno formalmente establecido	Desarrollar e implementar un sistema integral de control interno adaptado a las necesidades y recursos de la empresa, así mismo documentar formalmente el sistema de control interno en un manual y capacitar al personal.
Falta de un código de ética y conducta formalmente establecido.	Desarrollar un código de ética y conducta que establezca los principios, valores y normas de comportamiento. Comunicar y difundir el código de ética a través de capacitaciones y materiales visuales.
Falta de una evaluación periódica y sistemática de los riesgos financieros.	Establecer un proceso formal de evaluación de riesgos financieros que incluya identificación, análisis, valoración y tratamiento de los riesgos significativos. Desarrollar planes de acción específicos para mitigar los riesgos identificados y monitorear su efectividad.
Falta de mecanismos formales para identificar y evaluar los riesgos de fraude.	Desarrollar una política antifraude y realizar una evaluación exhaustiva de los riesgos de fraude en todos los procesos contables y financieros. Implementar controles preventivos y detectivos específicos para cada riesgo de fraude identificado y capacitar al personal.
Falta de actividades de control formalmente documentadas para los registros contables.	Desarrollar un manual de políticas y procedimientos contables que documente detalladamente las actividades de control clave para cada proceso contable. Implementar controles de entrada, procesamiento y salida de información contable, y realizar conciliaciones periódicas.
Falta de una adecuada segregación de funciones en los procesos contables y financieros.	Reestructurar las funciones y responsabilidades del personal contable y financiero para asegurar una adecuada segregación de tareas incompatibles. Establecer controles compensatorios donde la segregación completa no sea posible y

	monitorear regularmente el cumplimiento de la segregación de funciones.
--	---

Fuente: Elaboración propia.

V. Discusión

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas de servicio en el Perú.

El sistema de control interno es esencial para las pequeñas empresas; coadyuva a la salvaguarda de los activos de la organización y la integridad de la información financiera, estableciendo políticas y procedimientos claros para el registro de transacciones, la segregación de funciones y la supervisión periódica, que minimicen los riesgos de errores, fraudes y pérdidas. Además, promueve la eficiencia operativa al asegurar que las actividades se realicen de manera ordenada y consistente. Estos resultados tienen relación con Torres (2019) y Castro (2020) quienes enfatizan que este sistema multidimensional es un pilar fundamental para el éxito y la sostenibilidad de las pequeñas empresas. Un control interno robusto contribuye a salvaguardar los activos, establecer políticas y procedimientos para minimizar riesgos, y promover la eficiencia operativa. Esto se logra al asegurar que las actividades se realicen de manera ordenada y consistente, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones estratégicas basadas en información financiera confiable y oportuna. Así, el control interno permite a los propietarios y gerentes comprender la salud financiera de la empresa, identificar áreas de mejora y aprovechar oportunidades de crecimiento. Así mismo estos hallazgos coinciden con Asencio (2021) y Fernández & Humpire (2020) quienes resaltan que, en el dinámico entorno empresarial, el control interno es una herramienta indispensable para guiar las operaciones, prevenir desviaciones y asegurar el logro eficiente de los objetivos, especialmente en las pequeñas empresas que a menudo operan con recursos limitados. Un control interno bien diseñado establece un marco de referencia claro, con políticas y procedimientos que promueven la disciplina, transparencia y rendición de cuentas en todos los niveles organizacionales. Esto crea un ambiente de control propicio para el desarrollo de las actividades empresariales, reduciendo la ocurrencia de errores y fraudes que podrían afectar la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones. En cuanto a la gestión contable, los resultados de Vargas (2021) y Sánchez (2019) destacan que este proceso permite clarificar el panorama financiero de la organización, proporcionando información vital sobre la rentabilidad, el flujo de efectivo y la posición financiera. Una gestión contable eficiente facilita la toma de decisiones basadas en datos concretos, en lugar de suposiciones o intuiciones. Esto posibilita una mejor planificación

estratégica, elaboración de presupuestos y control de costos. Además, una gestión contable sólida asegura el cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales, evitando contingencias que podrían poner en riesgo la continuidad del negocio. Estos hallazgos coinciden con García & Vásquez (2022) y Fretel (2021) quienes señalan que la gestión contable es un proceso multidimensional que abarca la identificación, medición, registro, análisis e interpretación de la información financiera, con el propósito de proporcionar una visión completa y precisa del desempeño económico de la organización. Esto facilita la toma de decisiones estratégicas y asegura el cumplimiento de las obligaciones legales y tributarias. Una gestión contable eficiente implica el diseño e implementación de políticas, procedimientos y controles alineados con las normas y principios contables generalmente aceptados, promoviendo la transparencia y confiabilidad de la información financiera. Respecto a la incidencia del control interno en la gestión contable, los resultados de Torres (2019) y Castro (2020) afirman que un control interno efectivo incide en la gestión contable al asegurar que la información contable sea precisa, completa y esté libre de errores o manipulaciones, proporcionando una base confiable para la preparación de estados financieros. Al establecer políticas y procedimientos claros, el control interno reduce la ambigüedad y promueve la consistencia en el tratamiento contable. Esto agiliza los procesos, reduce los tiempos de cierre contable y mejora la oportunidad de la información financiera para la toma de decisiones. La sinergia entre el control interno y la gestión contable fortalece la integridad financiera de la empresa y aumenta la confianza de las partes interesadas internas y externas. Estos resultados corresponden con Asencio (2021) y Fernández & Humpire (2020) quienes explican que, la incidencia del control interno en la gestión contable se evidencia al asegurar que la información contable sea un reflejo fiel de la realidad, libre de distorsiones o errores. Un control interno sólido proporciona una base confiable para la elaboración de estados financieros, informes de gestión y declaraciones tributarias. Además, facilita la detección temprana de problemas, permitiendo a la gerencia tomar medidas correctivas oportunas. El control interno y la gestión contable, trabajando conjuntamente, potencian la capacidad de las pequeñas empresas para crecer, adaptarse y prosperar en un entorno cada vez más competitivo, al brindar información financiera fidedigna y útil para la toma de decisiones estratégicas. Así mismo coinciden los resultados de Vargas (2021) y Sánchez (2019) quienes enfatizan que la incidencia del control interno se evidencia al asegurar que la información contable sea confiable, precisa y esté libre de manipulaciones, proporcionando una base sólida para la elaboración de informes financieros y

declaraciones tributarias. Además, permite detectar y prevenir fraudes, errores y desviaciones, protegiendo la integridad financiera de la empresa. En un mundo cada vez más complejo y regulado, el control interno y la gestión contable son pilares fundamentales para la sostenibilidad y el crecimiento de las pequeñas empresas, al brindar información financiera de calidad para la toma de decisiones y el cumplimiento de las obligaciones legales y tributarias. Los resultados expuestos tienen relación con la teoría del control de Orellana et al. (2002) quienes señalan que, el control interno es un proceso integral y multidimensional, diseñado y ejecutado por la dirección, la gerencia y el personal de una organización, con el propósito de proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El sistema abarca el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo, los cuales trabajan de manera interrelacionada para promover la integridad, transparencia y rendición de cuentas en todos los niveles de la organización.

El control interno y la gestión contable son componentes críticos e interrelacionados para el éxito de las pequeñas empresas de servicios en el Perú. Un control interno efectivo sienta las bases para una gestión contable sólida, al asegurar la integridad, confiabilidad y oportunidad de la información financiera. A su vez, una gestión contable eficiente proporciona información valiosa para la toma de decisiones estratégicas y el cumplimiento de las obligaciones legales y tributarias. La incidencia del control interno en la gestión contable se manifiesta en la prevención y detección de errores y fraudes, la mejora de la eficiencia operativa y la generación de información financiera fidedigna para los stakeholders internos y externos. Por lo tanto, las pequeñas empresas de servicios deben priorizar el diseño e implementación de un sistema de control interno robusto y una gestión contable eficiente, adaptados a sus características y recursos particulares, como pilares fundamentales para su sostenibilidad y crecimiento en el dinámico entorno empresarial peruano.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL.

La empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL, si bien reconoce la importancia

del control interno, este no se encuentra implementado de manera formal y efectiva. Se identificaron diversas deficiencias en los componentes del control interno, como la falta de un sistema integral establecido, la ausencia de un código de ética y conducta, la carencia de una evaluación periódica de riesgos financieros y fraude, y la falta de actividades de control documentadas para asegurar la precisión e integridad de los registros contables. Estas debilidades crean un entorno propicio para la ocurrencia de errores, omisiones y actos fraudulentos que pueden afectar significativamente la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones empresariales. Además, se observó en la empresa de estudio una inadecuada segregación de funciones en los procesos contables y financieros, lo que aumenta el riesgo de fraude y errores al concentrar responsabilidades incompatibles en pocas personas y dificultar la revisión independiente del trabajo realizado. La comunicación de la información contable relevante a lo largo de la organización es informal y poco estructurada, mientras que la falta de canales de denuncia apropiados puede desalentar el reporte de situaciones inusuales o sospechosas por parte de los empleados. Asimismo, las actividades de supervisión y monitoreo del control interno son limitadas y esporádicas, sin un plan de auditoría interna ni evaluaciones periódicas documentadas, lo que dificulta la identificación y corrección oportuna de las deficiencias. Estos hallazgos guardan relación a los resultados de Manuyama y Espinoza (2019) y Ventura (2023) quienes enfatizan que el control interno es un pilar fundamental para la confiabilidad de la información financiera en las empresas del sector servicio. Un sistema de control interno sólido, adaptado a la realidad de estas empresas, garantiza que los estados financieros sean precisos, completos y oportunos, permitiendo tomar decisiones estratégicas informadas. Sin embargo, la ausencia de un sistema de control interno formalmente establecido y de políticas y procedimientos contables claros socava la confiabilidad de su información financiera y dificulta la toma de decisiones empresariales acertadas. Por ello es fundamental fortalecer el sistema de control interno; las empresas deben asegurarse que todos los miembros de la organización, liderados por la gerencia, comprendan y se comprometan con la importancia de un sistema de control interno efectivo. Esto implica establecer un ambiente de control positivo, evaluar y gestionar los riesgos de manera continua, implementar actividades de control adecuadas, mejorar la información y comunicación interna, y llevar a cabo actividades de supervisión y monitoreo periódicas. En cuanto a las deficiencias en *la gestión contable* se evidenció que el proceso de registro de las transacciones financieras es principalmente manual y no estandarizado, lo que

puede llevar a inconsistencias, errores y una mayor carga de trabajo para el personal contable. La falta de políticas y procedimientos formales para asegurar el registro oportuno y preciso de todas las transacciones aumenta el riesgo de omisiones y errores que pueden afectar la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales. Además, la preparación de los estados financieros se realiza sin un calendario establecido ni un formato estandarizado, y no se aplican consistentemente las normas contables vigentes, lo que puede perjudicar la comparabilidad y confiabilidad de la información financiera. La empresa también presenta deficiencias en los controles para asegurar la integridad y razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, como la falta de un proceso formal de revisión y validación de los saldos contables, conciliaciones periódicas y verificación de la documentación de respaldo. El análisis e interpretación de la información contable para apoyar la toma de decisiones es limitado, sin un proceso estructurado de análisis financiero que permita identificar tendencias, riesgos y oportunidades de manera oportuna. También, la comunicación de los resultados del análisis contable a la gerencia y otras partes interesadas es informal y poco sistemática, lo que puede llevar a que ciertos destinatarios no reciban la información necesaria o que los mensajes se pierdan entre otras prioridades. Estos resultados tienen relación a lo obtenido por Rengifo (2022) y Pérez & Pérez (2022) quienes señalan que la gestión contable como un conjunto de procesos, prácticas y estrategias que una organización emplea para recopilar, interpretar y comunicar información financiera de manera efectiva y oportuna, es indispensable para apoyar la toma de decisiones, promover la transparencia y fortalecer la rendición de cuentas en todos los niveles de la empresa. Sin embargo, las inconsistencias en la gestión contable afectan negativamente la calidad y confiabilidad de su información financiera. Para mejorar dicha gestión contable, las empresas deben establecer procesos estandarizados, documentar sus políticas contables, capacitar adecuadamente a su personal y utilizar herramientas tecnológicas que faciliten el registro, procesamiento y análisis de la información financiera. Estos resultados guardan relación a lo referido por Asencio (2021) y Fernández & Humpire (2020) quienes resaltan que, la gestión contable es un proceso integral que abarca la recolección, clasificación, registro, análisis e interpretación de la información financiera de una organización, con el objetivo de proporcionar datos contables confiables, relevantes y oportunos que sirvan como base para la toma de decisiones estratégicas y operativas. Una gestión contable eficiente implica el diseño e implementación de políticas, procedimientos y controles que aseguren

la integridad, precisión y conformidad de los registros contables con las normas y principios contables generalmente aceptados. Por otro lado, las deficiencias en la gestión contable, como la falta de un proceso estructurado de análisis financiero y la comunicación informal y poco sistemática de los resultados del análisis contable a la gerencia y otras partes interesadas, limitan la capacidad de las organizaciones para tomar decisiones informadas y oportunas. Para fortalecer la gestión contable, las empresas deben establecer un proceso de análisis financiero robusto, mejorar la comunicación interna de la información contable relevante y asegurarse de que su personal contable esté debidamente capacitado y actualizado en las normas y principios contables aplicables. *La incidencia de la falta de control interno en la gestión contable de la empresa en estudio es significativa y preocupante.* Las deficiencias identificadas en los componentes del control interno, como la ausencia de un sistema integral, políticas y procedimientos formales, una adecuada segregación de funciones y actividades de supervisión y monitoreo efectivas, crean un entorno de alto riesgo para la ocurrencia de errores, omisiones y fraudes en los registros contables. Esto, a su vez, afecta negativamente la confiabilidad, oportunidad y eficiencia de la gestión contable, perjudicando la toma de decisiones empresariales y exponiendo a la empresa a potenciales sanciones y daños reputacionales. La falta de control interno también dificulta la detección y prevención de irregularidades en los procesos contables, lo que puede llevar a estados financieros distorsionados y decisiones empresariales inadecuadas basadas en información poco confiable. Además, la ausencia de controles internos sólidos aumenta el riesgo de incumplimiento de las obligaciones legales y tributarias, debido a errores u omisiones en la información contable y tributaria. La falta de un sistema de control interno robusto en P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL tiene un impacto negativo significativo en la calidad, confiabilidad y eficiencia de su gestión contable, lo que puede comprometer la sostenibilidad y el crecimiento de la empresa a largo plazo.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 2024.

Se propone a la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL para corregir la falta de un sistema de control interno formalmente establecido, desarrollar e implementar un sistema integral de control interno adaptado a las necesidades y recursos de la pequeña empresa de alquiler de vehículos. Este proceso debe incluir realizar una evaluación

exhaustiva de los riesgos y vulnerabilidades de la empresa en todas las áreas, incluyendo la gestión contable y financiera. Diseñar políticas, procedimientos y controles específicos para mitigar los riesgos identificados y fortalecer la integridad de la información financiera. Así mismo documentar formalmente el sistema de control interno en un manual que detalle las responsabilidades, los procesos y las medidas de supervisión. Capacitar a todo el personal sobre el sistema de control interno, enfatizando su importancia y su papel en el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Establecer un comité de auditoría interna o designar a un responsable de la supervisión y mejora continua del sistema de control interno. Realizar evaluaciones periódicas de la efectividad del sistema de control interno y hacer ajustes según sea necesario para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial. Estas propuestas guardan relación con Rengifo (2022) y Pérez & Pérez (2022) quienes sostienen la importancia de implementar un sistema de control interno en las organizaciones; este proceso debe partir de una evaluación exhaustiva de los riesgos y vulnerabilidades de la organización en todas las áreas, incluyendo la gestión contable y financiera. A partir de esta evaluación, se deben diseñar políticas, procedimientos y controles específicos para mitigar los riesgos identificados y fortalecer la integridad de la información financiera. Además, agregan que, es fundamental documentar formalmente el sistema de control interno en un manual que detalle las responsabilidades, los procesos y las medidas de supervisión, y capacitar a todo el personal sobre su importancia y su papel en el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Para garantizar la efectividad del sistema de control interno, se debe establecer un comité de auditoría interna o designar a un responsable de la supervisión y mejora continua, y realizar evaluaciones periódicas para hacer los ajustes necesarios.

Se observa en la empresa la falta de un código de ética y conducta formalmente establecido. Se propone desarrollar un código de ética y conducta que establezca los principios, valores y normas que deben guiar el comportamiento de todos los miembros de la organización. Involucrar a los empleados en el proceso de creación del código para fomentar su compromiso y apropiación. Comunicar y difundir el código de ética a través de capacitaciones, talleres y materiales visuales en toda la empresa. Establecer un canal de denuncias anónimo para que los empleados puedan reportar cualquier violación del código de ética sin temor a represalias. Incorporar el cumplimiento del código de ética en las evaluaciones de desempeño de los empleados y reconocer a quienes demuestren un comportamiento ético sobresaliente. Revisar y actualizar periódicamente el código de ética para asegurar su relevancia y adaptabilidad a los cambios en el entorno empresarial.

La propuesta coincide con García & Vásquez (2022) y Fretel (2021) quienes resaltan la importancia de involucrar a los empleados en el proceso de creación del código para fomentar su compromiso y apropiación. Una vez desarrollado, el código debe ser comunicado y difundido a través de capacitaciones, talleres y materiales visuales en toda la empresa, asegurando que todos los miembros de la organización comprendan y se adhieran a los principios y normas establecidos. Además, es fundamental establecer un canal de denuncias anónimo para que los empleados puedan reportar cualquier violación del código de ética sin temor a represalias, e incorporar el cumplimiento del código en las evaluaciones de desempeño de los empleados, reconociendo a quienes demuestren un comportamiento ético sobresaliente. Para mantener su relevancia y adaptabilidad, el código de ética debe ser revisado y actualizado periódicamente.

La empresa presenta falta de una evaluación periódica y sistemática de los riesgos relacionados con la preparación de los estados financieros. Se propone establecer un proceso formal de evaluación de riesgos financieros que incluya la identificación, análisis, valoración y tratamiento de los riesgos significativos. Involucrar a todo el equipo contable y a la alta dirección en el proceso de evaluación de riesgos para obtener una visión completa y diversa. Utilizar herramientas y técnicas de evaluación de riesgos reconocidas, como matrices de riesgo, análisis de escenarios y diagramas de flujo, para identificar y cuantificar los riesgos. Desarrollar planes de acción específicos para mitigar los riesgos identificados, asignando responsabilidades y plazos claros. Monitorear periódicamente la efectividad de las medidas de mitigación de riesgos y ajustarlas según sea necesario. Documentar todo el proceso de evaluación de riesgos y los resultados obtenidos para fines de auditoría y mejora continua. Respecto a la propuesta tiene relación con Manuyama y Espinoza (2019) y Ventura (2023) quienes sugieren que este proceso debe incluir la identificación, análisis, valoración y tratamiento de los riesgos significativos, involucrando a todo el equipo contable y a la alta dirección para obtener una visión completa y diversa. Para ello, se deben utilizar herramientas y técnicas de evaluación de riesgos reconocidas, como matrices de riesgo, análisis de escenarios y diagramas de flujo, que permitan identificar y cuantificar los riesgos. A partir de los resultados obtenidos, se deben desarrollar planes de acción específicos para mitigar los riesgos identificados, asignando responsabilidades y plazos claros, y monitorear periódicamente la efectividad de las medidas de mitigación, ajustándolas según sea necesario. Todo el proceso de evaluación de riesgos y los resultados obtenidos deben ser documentados para fines de auditoría y mejora continua.

La empresa presenta falta de mecanismos formales para identificar y evaluar los riesgos de fraude que podrían afectar la confiabilidad de la información contable. Se propone desarrollar una política antifraude que establezca claramente la postura de la empresa frente al fraude y las consecuencias para los infractores. Realizar una evaluación exhaustiva de los riesgos de fraude en todos los procesos contables y financieros, identificando las áreas más vulnerables y los posibles escenarios de fraude. Implementar controles preventivos y detectivos específicos para cada riesgo de fraude identificado, como la segregación de funciones, la conciliación periódica de cuentas y la revisión de transacciones inusuales. Capacitar a todo el personal sobre la política antifraude, los tipos de fraude y las señales de alerta a las que deben estar atentos. Establecer un canal de denuncias anónimo y confidencial para que los empleados puedan reportar sospechas de fraude sin temor a represalias. Realizar auditorías forenses periódicas para detectar posibles casos de fraude y tomar medidas correctivas oportunas. La propuesta tiene similitud con los referido por García & Vásquez (2022) y Fretel (2021) quienes enfatizan que la política antifraude debe establecer claramente la postura de la empresa frente al fraude y las consecuencias para los infractores. La evaluación de riesgos de fraude debe identificar las áreas más vulnerables y los posibles escenarios de fraude, para luego implementar controles preventivos y detectivos específicos, como la segregación de funciones, la conciliación periódica de cuentas y la revisión de transacciones inusuales. Además, es crucial capacitar a todo el personal sobre la política antifraude, los tipos de fraude y las señales de alerta a las que deben estar atentos, y establecer un canal de denuncias anónimo y confidencial para que los empleados puedan reportar sospechas de fraude sin temor a represalias. Para detectar posibles casos de fraude y tomar medidas correctivas oportunas, se deben realizar auditorías forenses periódicas.

La empresa presenta falta de actividades de control formalmente documentadas para asegurar la precisión e integridad de los registros contables. Se propone desarrollar un manual de políticas y procedimientos contables que documente detalladamente las actividades de control clave para cada proceso contable. Establecer controles de entrada, procesamiento y salida de información contable, como la verificación de la integridad de los datos, la validación de los cálculos y la revisión de los informes generados. Implementar controles de acceso lógico y físico a los sistemas de información contable para prevenir accesos no autorizados y modificaciones indebidas. Establecer un proceso de revisión y aprobación de transacciones contables significativas por parte de personal con el nivel de autoridad adecuado. Realizar conciliaciones periódicas entre los registros

contables y la documentación de soporte para identificar y corregir errores o discrepancias. Utilizar herramientas de tecnología, como sistemas de gestión contable automatizados y controles de entrada de datos, para minimizar los errores humanos y mejorar la eficiencia. En relación a la propuesta de desarrollar una política antifraude y realizar una evaluación exhaustiva de los riesgos de fraude en todos los procesos contables y financieros, García & Vásquez (2022) y Fretel (2021) enfatizan que la política antifraude debe establecer claramente la postura de la empresa frente al fraude y las consecuencias para los infractores. La evaluación de riesgos de fraude debe identificar las áreas más vulnerables y los posibles escenarios de fraude, para luego implementar controles preventivos y detectivos específicos, como la segregación de funciones, la conciliación periódica de cuentas y la revisión de transacciones inusuales. Además, es crucial capacitar a todo el personal sobre la política antifraude, los tipos de fraude y las señales de alerta a las que deben estar atentos, y establecer un canal de denuncias anónimo y confidencial para que los empleados puedan reportar sospechas de fraude sin temor a represalias. Para detectar posibles casos de fraude y tomar medidas correctivas oportunas, se deben realizar auditorías periódicas.

Por último, se observa en la empresa la falta de una adecuada segregación de funciones en los procesos contables y financieros. Se propone realizar un análisis detallado de las responsabilidades y tareas de cada miembro del equipo contable y financiero para identificar posibles conflictos de intereses o concentración de funciones. Reestructurar las funciones y responsabilidades del personal contable y financiero para asegurar una adecuada segregación de tareas incompatibles, como la autorización, registro y custodia de activos. Establecer controles compensatorios en aquellas áreas donde la segregación completa de funciones no sea posible debido a limitaciones de personal, como la revisión periódica de transacciones por parte de la gerencia o auditorías sorpresivas. Implementar un sistema de rotación de tareas periódica para reducir el riesgo de colusión y fraude. Establecer niveles de autorización y aprobación claramente definidos para las transacciones contables y financieras significativas. Monitorear regularmente el cumplimiento de la segregación de funciones a través de revisiones periódicas y auditorías internas. Estos hallazgos tienen relación con Ventura (2023) quien resalta la importancia de realizar un análisis detallado de las responsabilidades y tareas de cada miembro del equipo para identificar posibles conflictos de intereses o concentración de funciones. A partir de este análisis, se deben redistribuir las tareas de manera que exista una adecuada segregación de funciones incompatibles, como la autorización, registro y

custodia de activos. En aquellas áreas donde la segregación completa no sea posible debido a limitaciones de personal, se deben establecer controles compensatorios, como la revisión periódica de transacciones por parte de la gerencia o auditorías sorpresivas. Además, se debe implementar un sistema de rotación de tareas periódicas para reducir el riesgo de colusión y fraude, establecer niveles de autorización y aprobación claramente definidos para las transacciones contables y financieras significativas, y monitorear regularmente el cumplimiento de la segregación de funciones a través de revisiones periódicas y auditorías internas. La implementación de las propuestas presentadas es de vital importancia para P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL, ya que le permitirá fortalecer su sistema de control interno y mejorar significativamente la calidad y confiabilidad de su gestión contable. Al desarrollar e implementar un sistema integral de control interno, un código de ética y conducta, políticas y procedimientos contables formales, y una adecuada segregación de funciones, la empresa podrá reducir los riesgos de errores, omisiones y fraudes en sus registros contables, así como mejorar la eficiencia y la productividad de sus procesos contables y financieros. Esto, a su vez, le proporcionará una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y operativas, el cumplimiento de sus obligaciones legales y tributarias, y el logro de sus objetivos empresariales a largo plazo.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se evidencia la importancia fundamental del sistema de control interno en las pequeñas empresas de servicio, ya que es un sistema multidimensional que coadyuva a la salvaguarda de los activos de la organización y la integridad de la información financiera, estableciendo políticas y procedimientos claros para el registro de transacciones, la segregación de funciones y la supervisión periódica, que minimicen los riesgos de errores, fraudes y pérdidas. Además, promueve la eficiencia operativa al asegurar que las actividades se realicen de manera ordenada y consistente. Así mismo, la gestión contable eficiente, permite clarificar el panorama financiero de la organización, proporcionando información vital sobre los resultados económicos, el flujo de efectivo y la posición financiera, facilitando la toma de decisiones basadas en datos concretos y posibilitando una mejor planificación estratégica, elaboración de presupuestos y control de costos. En cuanto a la incidencia del control interno en la gestión contable, se evidencia al asegurar que la información contable sea precisa, completa y esté libre de errores o manipulaciones, proporcionando una base confiable para la preparación de estados financieros. Al establecer políticas y procedimientos claros, el control interno reduce los errores y promueve la consistencia en el tratamiento contable, agilizando los procesos, reduciendo los tiempos de cierre contable y mejorando la oportunidad de la información financiera para la toma de decisiones. El control interno y la gestión contable fortalecen la integridad financiera de la empresa, aumenta la confianza de las partes interesadas internas y externas, y es esencial para garantizar la confiabilidad de la información contable, prevenir fraudes y promover la eficiencia operativa en las pequeñas empresas de servicio del Perú.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

La empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL, si bien reconoce la importancia del control interno, este no se encuentra implementado de manera formal y efectiva, presentando diversas deficiencias en sus componentes, como la falta de un sistema integral establecido, la ausencia de un código de ética y conducta, la carencia de una evaluación periódica de riesgos financieros, y la falta de actividades de control documentadas para asegurar la precisión e integridad de los registros contables. Estas debilidades crean un entorno propicio para la ocurrencia de errores, omisiones y actos fraudulentos que pueden afectar significativamente la confiabilidad de la información

financiera y la toma de decisiones empresariales. Así mismo, se identificaron deficiencias en la gestión contable, como un proceso de registro de transacciones principalmente manual y no estandarizado, falta de políticas y procedimientos formales para asegurar el registro oportuno y preciso, preparación de estados financieros sin un calendario establecido ni un formato estandarizado, y aplicación inconsistente de las normas contables vigentes, lo que puede perjudicar la comparabilidad y confiabilidad de la información financiera. En cuanto a la incidencia de no contar con un control interno efectivo en la gestión contable, esta situación afecta negativamente la confiabilidad, oportunidad y eficiencia de la gestión contable, perjudicando la toma de decisiones empresariales y exponiendo a la empresa a potenciales sanciones y daños reputacionales. La falta de control interno dificulta la detección y prevención de irregularidades en los procesos contables, lo que puede llevar a estados financieros distorsionados y decisiones empresariales inadecuadas basadas en información poco confiable, además de aumentar el riesgo de incumplimiento de las obligaciones legales y tributarias. La falta de un sistema de control interno robusto en P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL tiene un impacto negativo significativo en la calidad, confiabilidad y eficiencia de su gestión contable, comprometiendo la sostenibilidad y el crecimiento de la empresa a largo plazo.

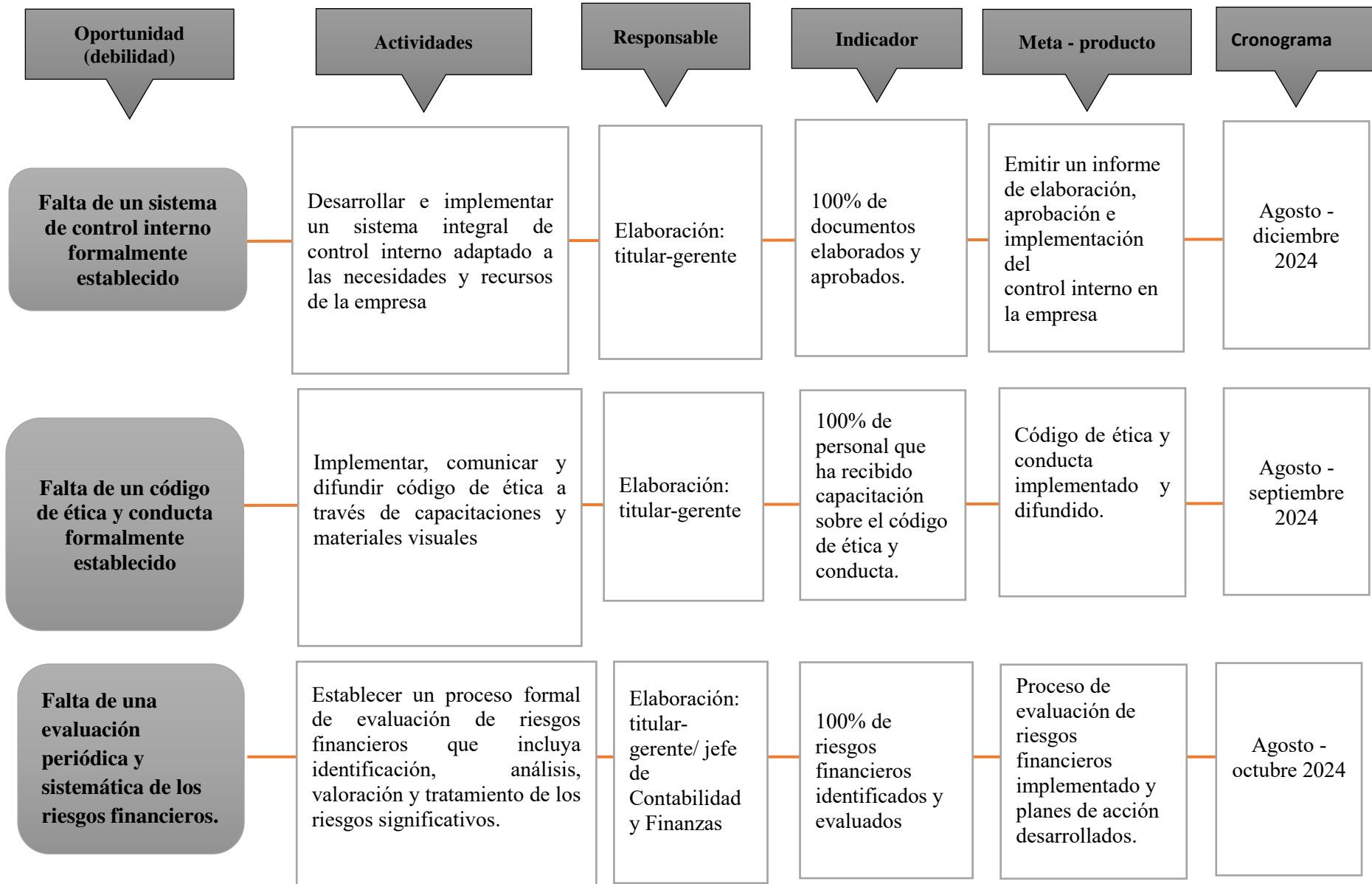
6.3 Respecto al objetivo específico 3:

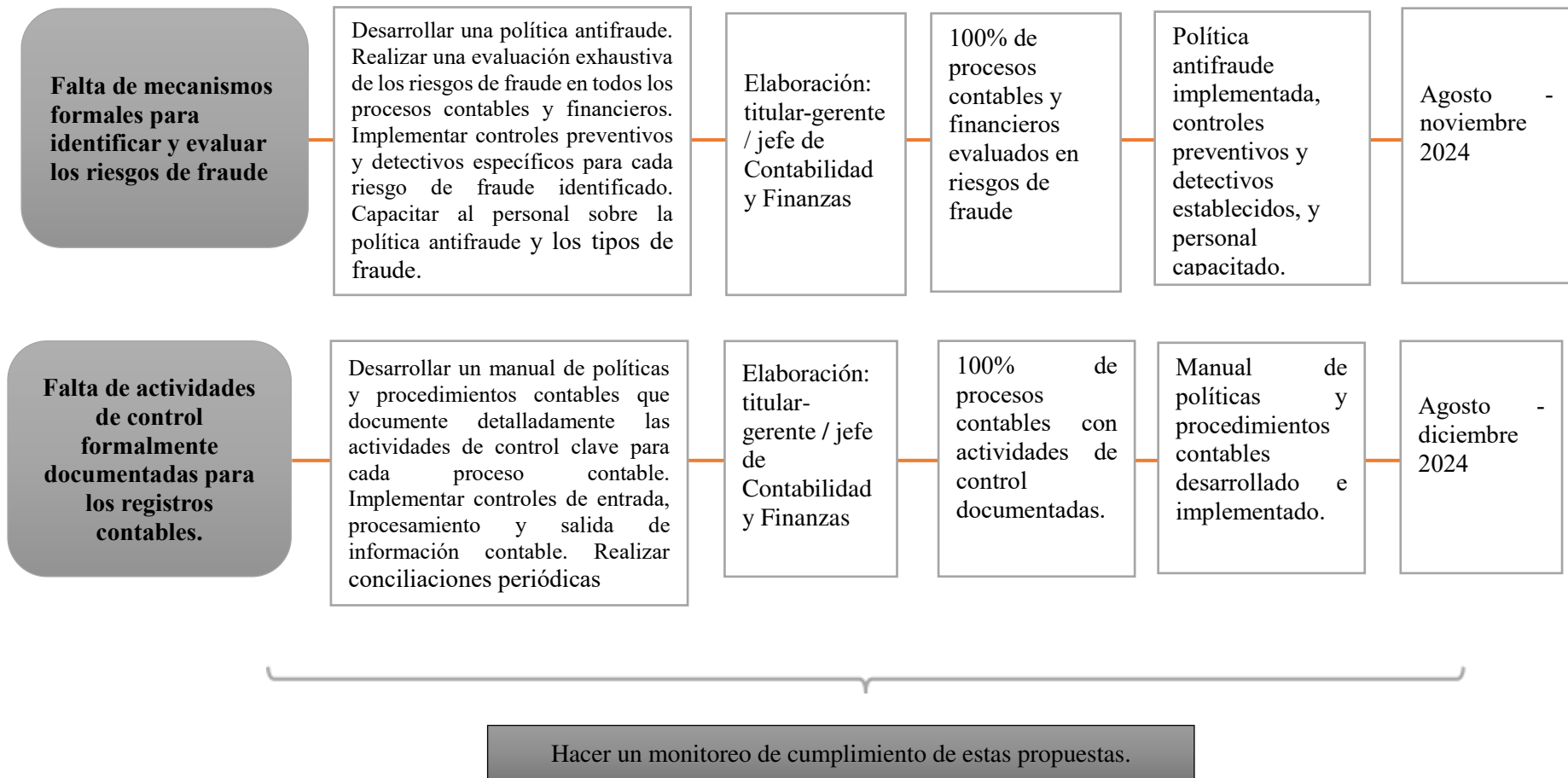
Se proponen diversas mejoras para fortalecer el control interno en la gestión contable de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL, tales como desarrollar e implementar un sistema integral de control interno adaptado a las necesidades y recursos de la empresa, documentar formalmente el sistema en un manual y capacitar al personal; desarrollar un código de ética y conducta que establezca los principios, valores y normas de comportamiento, comunicarlo y difundirlo a través de capacitaciones y materiales visuales; establecer un proceso formal de evaluación de riesgos financieros que incluya identificación, análisis, valoración y tratamiento de los riesgos significativos, desarrollando planes de acción específicos para mitigarlos y monitorear su efectividad; desarrollar una política antifraude y realizar una evaluación exhaustiva de los riesgos de fraude en todos los procesos contables y financieros, implementando controles preventivos y detectivos específicos para cada riesgo identificado y capacitando al personal; desarrollar un manual de políticas y procedimientos contables que documente detalladamente las actividades de control clave para cada proceso contable, implementando controles de entrada, procesamiento y salida de información contable, y

realizando conciliaciones periódicas; y reestructurar las funciones y responsabilidades del personal contable y financiero para asegurar una adecuada segregación de tareas incompatibles, estableciendo controles compensatorios donde la segregación completa no sea posible y monitoreando regularmente el cumplimiento de la segregación de funciones. La implementación de estas propuestas es de vital importancia para la empresa, ya que le permitirá fortalecer su sistema de control interno y mejorar significativamente la calidad y confiabilidad de su gestión contable, reduciendo los riesgos de errores, omisiones y fraudes en sus registros contables, mejorando la eficiencia y productividad de sus procesos contables y financieros, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y operativas, facilitando el cumplimiento de sus obligaciones legales y tributarias, y contribuyendo al logro de sus objetivos empresariales a largo plazo.

PROPUESTA DE MEJORA

Se propone que la Empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL, mejore el control interno en la gestión contable bajo el siguiente flujo:





6.4 Respecto al objetivo general:

Se evidencia que, el control interno tiene una incidencia significativa en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú. Un sistema de control interno integral y bien estructurado es fundamental para salvaguardar los recursos de la organización, garantizar la integridad de la información financiera y promover la eficiencia operacional, a través del establecimiento de directrices y procedimientos que minimicen los riesgos de errores, fraudes y pérdidas. Así mismo una gestión contable efectiva, brinda una visión clara de la situación financiera de la empresa, facilitando la toma de decisiones estratégicas basadas en información fidedigna y permitiendo una adecuada planificación, presupuestación y control de costos. Sin embargo, en el caso específico de P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL, se han identificado diversas deficiencias tanto en el control interno como en la gestión contable, incluyendo la carencia de un sistema de control integral, la falta de políticas y procedimientos formalizados, una inadecuada segregación de funciones y debilidades en el registro, preparación y análisis de la información financiera, lo que ha generado un impacto negativo en la confiabilidad, oportunidad y eficiencia de su gestión contable, exponiendo a la empresa a riesgos de errores, fraudes y sanciones. Se ha comprobado que un control interno sólido y una gestión contable eficiente son pilares fundamentales para la sostenibilidad y el éxito de las pequeñas empresas de servicio en el Perú, y que la ausencia o deficiencia de estos componentes puede comprometer seriamente la capacidad de la organización para tomar decisiones acertadas, cumplir con sus obligaciones y lograr sus objetivos a largo plazo.

VII. Recomendaciones

1. Se recomienda a las pequeñas empresas del sector servicio del Perú implementar un sistema de control interno integral y adaptado a sus necesidades y recursos, que incluya políticas, procedimientos y controles efectivos para salvaguardar sus activos, garantizar la integridad de la información financiera y promover la eficiencia operativa. Este sistema debe ser formalmente documentado, comunicado y monitoreado regularmente para asegurar su efectividad y adaptabilidad a los cambios del entorno empresarial.
2. Se sugiere a las pequeñas empresas del sector servicio del Perú fortalecer su gestión contable a través de la implementación de procesos estandarizados, la capacitación continua del personal contable y financiero, y el uso de herramientas tecnológicas que faciliten el registro, procesamiento y análisis de la información financiera. Además, se recomienda establecer un proceso de análisis financiero robusto y mejorar la comunicación interna de la información contable relevante para facilitar la toma de decisiones estratégicas.
3. Se recomienda a la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL implementar las propuestas de mejora desarrolladas en este estudio, que incluyen: desarrollar e implementar un sistema integral de control interno; establecer un código de ética y conducta; (c) implementar un proceso formal de evaluación de riesgos financieros y fraude; (d) desarrollar políticas y procedimientos contables detallados; y reestructurar las funciones y responsabilidades del personal contable y financiero para asegurar una adecuada segregación de funciones. Estas mejoras permitirán fortalecer significativamente el control interno y la gestión contable de la empresa, reduciendo los riesgos de errores, fraudes y sanciones, y mejorando la eficiencia y confiabilidad de su información financiera.
4. Se sugiere a la empresa en estudio establecer un comité de auditoría interna o designar a un responsable de la supervisión y mejora continua del sistema de control interno, que se encargue de realizar evaluaciones periódicas, identificar oportunidades de mejora y asegurar la implementación oportuna de las acciones correctivas necesarias.
5. Se recomienda a la empresa en estudio y a las pequeñas empresas del sector servicio del Perú en general, promover una cultura organizacional basada en la integridad, la transparencia y la mejora continua, que fomente el compromiso y la participación activa de todos los miembros de la organización en el fortalecimiento del control interno y la

gestión contable. Esto implica la capacitación y sensibilización regular del personal, así como el reconocimiento y recompensa de las buenas prácticas y comportamientos éticos.

6. Se sugiere a las pequeñas empresas del sector servicio del Perú y a la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL, mantenerse actualizadas sobre los cambios en la normativa contable y tributaria aplicable, y asegurar su cumplimiento oportuno a través de la capacitación continua del personal contable y financiero, y la implementación de controles y procedimientos efectivos.

7. Se recomienda a las pequeñas empresas del sector servicio del Perú y a la empresa en estudio, considerar la contratación de servicios de auditoría externa y asesoría especializada en control interno y gestión contable, que les permitan identificar oportunidades de mejora, fortalecer sus sistemas y procesos, y asegurar la confiabilidad y eficiencia de su información financiera.

8. Se sugiere a las pequeñas empresas del sector servicio del Perú y a la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL, fomentar la colaboración y el intercambio de buenas prácticas en materia de control interno y gestión contable con otras empresas del sector, así como con organizaciones profesionales y gremiales, que les permitan mantenerse actualizadas sobre las tendencias, desafíos y oportunidades del entorno empresarial.

9. Se recomienda a las pequeñas empresas, aprovechar las oportunidades de financiamiento y apoyo técnico brindadas por entidades gubernamentales y organizaciones sin fines de lucro, para fortalecer sus capacidades en control interno y gestión contable, y mejorar su competitividad y sostenibilidad en el mercado.

10. Se sugiere a las pequeñas empresas del sector servicio del Perú y a la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL, considerar la implementación de indicadores de desempeño y un sistema de gestión de riesgos empresariales, que les permitan medir y monitorear la efectividad de su control interno y gestión contable, identificar y mitigar oportunamente los riesgos significativos, y tomar decisiones estratégicas basadas en información confiable y oportuna.

Referencias bibliográficas

- Aguilar, Ó. (2023). El impacto de la dirección en el desempeño en las micro y pequeñas empresas: un análisis sistémico. *Contaduría y administración*, 68(3), 46-78.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8958185>
- Espinoza, J. R. I., Chinga, R. J., Ijiri, G. C., & Farroñán, E. V. R. (2023). Competitividad empresarial de las pequeñas empresas en los años 2020-2022: una revisión sistemática. *Avances*, 25(2), 271-291.
<http://www.scielo.org.co/pdf/cenes/v42n75/0120-3053-cenes-42-75-45.pdf>
- Cercado, M. E. J., Véliz, M. M. A., Naranjo, D. M., & García, E. (2020). La relación entre el uso de las NTIC en la competitividad en las micro y pequeñas empresas comerciales de Guayaquil. 3 c TIC: cuadernos de desarrollo aplicados a las TIC, 9(2), 119-137.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7642742>
- Adan Gallo, J. C., Munar López, L. A., Romero Duque, G. A., & Gordillo Galeano, A. (2022). Nuevos desafíos de las pequeñas y medianas empresas en tiempos de pandemia. *Tecnura*, 26(72), 185-208.
<http://www.scielo.org.co/pdf/tecn/v26n72/0123-921X-tecn-26-72-185.pdf>
- Bravo Huivin, E. K., & Cieza Mostacero, S. E. (2022). Planificación estratégica en las pequeñas y medianas empresas entre 2010 y 2021: Una revisión sistemática.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/135147>
- Alipio, R. A. L., Chahuaylla, J. A. S., Juárez, H. D. G., & Camacho, H. Y. P. (2023). Gestión empresarial en el desarrollo de las MYPES en zonas mineras del Perú. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 28(103), 1174-1189.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9000839>
- Pasquel Cajas, A. F., Pasquel Loarte, L., Cajas Bravo, T. V., Rojas Salazar, A. O., & Mori Paredes, M. A. (2021). Aplicación de las tecnologías de información y comunicación en el desarrollo de las Micro y Pequeñas empresas. *Conrado*, 17(80), 41-47.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v17n80/1990-8644-rc-17-80-41.pdf>
- Gómez, G., Navarro Barranzuela, J. A., & Marchena Ojeda, L. M. (2022). El Crowdlending como alternativa de financiamiento para las mipymes del Perú.

- RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía, 12(23), 161-177.
http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-86182022000100161
- Danos, H. F. V., & Romero, D. M. M. (2020). Factores limitantes y avances en la inclusión financiera de las micro, pequeñas y medianas empresas en el Perú. Revista Lidera, (15), 26-34.
<file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/23662-Texto%20del%20art%C3%ADculo-92970-1-10-20210422.pdf>
- Magaña, K. N. Á., Prats, G. M., & Álvarez, A. D. G. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. Publicaciones e investigación, 15(1).
<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/129/1292439002/html/>
- Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Avila, M. E. E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en MIPYMES en Colombia. Palermo Business Review, (22), 185-207.
https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. Visión de futuro, 27(1), 160-181.
<http://www.scielo.org.ar/pdf/vf/v27n1/1668-8708-vf-27-01-00160.pdf>
- Casanova-Villalba, C. I., Proaño-González, E. A., Macias-Loor, J. M., & Ruiz-López, S. E. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. Journal of Economic and Social Science Research, 3(1), 17-30.
<https://economicsocialresearch.com/index.php/home/article/view/59/223>
- Márquez Rondón, G. A. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. Revista Universidad y sociedad, 13(1), 51-58.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n1/2218-3620-rus-13-01-51.pdf>
- Panchi-Mayo, V. P., & Armas-Heredia, I. R. (2022). La buena gestión contable en la empresa como sinónimo de éxito. REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA, 9(02).
<https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/2887>

- Reyes Carrión, J. A. (2024). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA ARTEFACTA DEL CANTÓN JIPIJAPA (Bachelor's thesis, Jipijapa-Unesum).
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/5856/1/Del%20Peso%20Gonzalez%20Irina%20Ximena.pdf>
- Meza Vera, M. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa IMAGENTEST C.A. cantón Portoviejo año 2017. Ecuador: Universidad Tecnica Estatal de Quevedo. Obtenido de
<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6065/1/T-UTEQ-109.pdf>
- Quispe Domínguez, M. (2023). Control interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de Febrero S.A., cantón Santa Elena, año 2021. Libertad-Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9492/1/UPSE-TCA-2023-0044.pdf>
- Marcillo Alcívar, N. S. (2024). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA MAFIROS SEGURIDAD, CIUDAD DE GUAYAQUIL (Bachelor's thesis, Jipijapa-Unesum).
<https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/6323>
- Torres Yarlequé, C. (2019). Control interno en la gestion contable de la empresa Cosisel Group, Piura - Perú, 2018. Piura: Universidad Nacional de Piura. Obtenido de
<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1921/CON-TOR-YAR2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro Alberca, J. I. (2021). Incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa de Servicios Expreso Trujillo EIRL Lima, Año 2020. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3337225>
- Asencio Arroyo, L. Y. (2021). Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera en las MYPES de servicios del Distrito de Salaverry–2021. Trujillo: Universidad César Vallejo. Obtenido de
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79422>
- Fernández Mamani, K. R., & Humpire Montenegro, B. P. (2022). Control interno y su

- influencia en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa–2020. Arequipa: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5485>
- Saavedra Guerra, E. La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Empresa Fierro Ucayali SA distrito de Callería, 2017: calleria: Universidad Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/8198>
- Miguel Luigi, V. M. (2022). El Control Interno y la Rentabilidad Económica en las Pequeñas Empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021: Ucayali: Universidad Nacional de Ucayali. Obtenido de <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4188>
- Sánchez Maldonado, N. L. (2021). El control interno y la gestión financiera de la empresa Forestal Río Mar SAC Ucayali-Yarinacocha, 2019. Ucayali: Universidad Alas Peruanas. Obtenido de <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/12006>
- García Parian, C. P., & Vásquez Ocmin, W. R. (2022). Control interno y la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/94250>
- Fretel Orbe, G. F. (2023). El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB EIRL del distrito de Yarinacocha, 2021. Yarinacocha: Universidad Nacional de Ucayali. Obtenido de <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/6031>
- Rengifo López, H. H. (2022). Control interno en la gestión tributaria de la Empresa de Servicios Múltiples Kaniman SRL de la Ciudad de Pucallpa, 2021.Pucallpa: Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/7633>
- Pérez Brunner, R. T., & Pérez Ordoñez, D. A. (2022). Control Interno de la Cuentas por Cobrar y su Relación con el Flujo de Caja Financiero de la Empresa Electro Ucayali, Pucallpa 2022. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali. Obtenido de

- <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5539>
- Manuyama Ramírez, F. S., Espinoza Tapullima, J. L., & Chung Ríos, N. (2021). Sistema de control interno operativo, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Sierras y Herramientas Forestales SAC de la ciudad de Pucallpa-2019. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali. Obtenido de <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5084>
- Ventura Nube, E. A. Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Logistics Company San Benito SAC-Pucallpa, 2022. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/32805>
- COSO. (2013). Control Interno - Marco Integrado. España: El Instituto de Auditores de España. Obtenido de https://www.academia.edu/33900787/Mayo_2013_Control_Interno_Marco_Integrado_Committee_of_Sponsoring_Organizations_of_the_Treadway_Commission
- Vargas, M. (2022). *El control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del distrito de Callería, Ucayali, 2021* (Doctoral disertación, Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ucayali). <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5619>
- Picado Juárez, A., & Sergueyevna Golovina, N. (19 de Mayo de 2021). La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas. FAREN Estelí, 96-114. Obtenido de <https://lamjol.info/index.php/FAREM/article/view/11610/13467>
- Ulloa Chuquirachi, F. A. (2019). Influencia del Control Interno en la gestión contable de la Empresa Apparel Trade SAC ubicado en el Distrito de Jesús María-Lima, año 2016. Obtenido de <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/1160>

Anexos

Anexo 01. Matriz de Consistencia

Título: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ, CASO: P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL PUCALLPA, 2024

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 2024?	<p>Objetivo general Determinar como el control interno incide en la gestión contable de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 2024.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas de servicio en el Perú. 2. Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 2024. 3. Proponer la implementación del control interno en la gestión contable de la empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL – Pucallpa, 2024. 	No aplica	<p>Variable independiente: Control interno</p> <p>Dimensiones: Ambiente de Control Evaluación de Riesgo Actividad de Control Información y Comunicación Supervisión y Monitoreo</p> <p>Variable Dependientes: Gestión Contable</p> <p>Dimensiones: Políticas Contables Toma de Decisiones Estados Financieros Registros Contables</p>	<p>Tipo de Investigación: Cualitativo</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental</p> <p>Población y Muestra: Población: Las empresas de transporte del Perú Muestra: La empresa P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL PUCALLPA, 2023</p>

Elaborado por: Quevedo Vela, Kevin Ángelo

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: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ, CASO: P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL PUCALLPA, 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?

No, nuestra microempresa actualmente no cuenta con un sistema de control interno implementado. Esta es una falencia importante que puede estar afectando la eficiencia de nuestras operaciones y la confiabilidad de nuestra información financiera. Hemos estado enfocados principalmente en los aspectos operativos del negocio y en cumplir con los proyectos de construcción, por lo que el tema del control interno ha quedado relegado.

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

Debo admitir que, como gerente, no he puesto suficiente énfasis en promover valores éticos sólidos en la empresa. Hemos estado más enfocados en los aspectos técnicos de la construcción y en generar ganancias, dejando de lado la importancia de la integridad y la ética en todas nuestras operaciones, incluida la gestión contable. Esto ha generado un ambiente donde no se prioriza la transparencia y la honestidad en el manejo de la información financiera.

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

En nuestra empresa, no hemos implementado un proceso sistemático para identificar y evaluar los riesgos relacionados con la preparación de los estados financieros. No contamos con políticas ni procedimientos claros para analizar los factores internos y externos que podrían afectar la confiabilidad de nuestra información contable.

4. ¿De qué manera la evaluación del riesgo de fraude influye en la prevención de errores o irregularidades en la información contable? En la empresa, no hemos dado la debida importancia a la evaluación del riesgo de fraude en relación a nuestra información contable. No contamos con políticas ni procedimientos específicos para identificar y evaluar los posibles escenarios de fraude que podrían afectar la integridad de nuestros registros contables. Esto ha generado una falta de conciencia y preparación para prevenir o detectar activamente cualquier acto fraudulento relacionado con nuestra contabilidad.

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

Lamentablemente, en nuestra empresa no hemos implementado actividades de control sólidas y consistentes para asegurar la precisión y confiabilidad de nuestros registros contables. No contamos con políticas ni procedimientos formales para la revisión y aprobación de transacciones contables, la conciliación regular de cuentas o la validación de la integridad de los datos financieros. Esto ha generado un ambiente de control débil donde los errores, omisiones o incluso manipulaciones en los registros contables pueden pasar desapercibidos.

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

En nuestra empresa, no hemos implementado una adecuada segregación de funciones en los procesos contables y financieros. Debido a nuestro tamaño reducido y recursos limitados, muchas veces una misma persona se encarga de realizar múltiples tareas incompatibles, como registrar transacciones, aprobar pagos y conciliar cuentas bancarias. Esta falta de segregación de funciones ha aumentado significativamente el riesgo de errores y fraudes en nuestra información contable.

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

En nuestra microempresa, hemos tenido dificultades para establecer una comunicación efectiva de la información relevante para respaldar la gestión contable. No contamos con canales formales y claros para que los diferentes niveles de la organización compartan datos financieros importantes o reporten problemas contables de manera oportuna. Esto ha generado brechas de comunicación y falta de coordinación entre las áreas operativas y el departamento contable. La información necesaria para un registro adecuado de las transacciones muchas veces no llega a tiempo o está incompleta, lo que afecta la precisión y actualización de nuestros libros contables.

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

En nuestra microempresa, no hemos establecido canales de comunicación claros y accesibles para que los empleados puedan reportar problemas o irregularidades relacionados con la información contable. No contamos con una política formal de denuncia de irregularidades ni hemos capacitado al personal sobre cómo y a quién informar si detectan errores o sospechan de manipulaciones en los registros contables. Esto ha generado una cultura de silencio donde los empleados no se sienten cómodos o seguros al plantear inquietudes sobre la integridad de la información financiera.

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

En la empresa, no hemos implementado actividades de supervisión del control interno de manera sistemática y efectiva. No contamos con un proceso regular de monitoreo y

evaluación de nuestros controles internos relacionados con la información contable. Esto significa que no estamos verificando constantemente si nuestros controles están funcionando adecuadamente para prevenir o detectar errores e irregularidades en los registros contables. La falta de supervisión ha permitido que las debilidades en nuestro control interno persistan sin ser identificadas y corregidas oportunamente.

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?

No contamos con procedimientos sólidos para asegurar que todas las transacciones financieras se registren de manera completa y precisa en nuestro sistema contable. No hemos establecido políticas claras para la captura, verificación y registro oportuno de las transacciones. Muchas veces, las facturas, recibos y otros documentos de respaldo no se entregan a tiempo al departamento contable o se pierden en el proceso, lo que genera omisiones o retrasos en el registro. Además, no hemos implementado controles adecuados para validar la precisión de los datos ingresados, como la revisión cruzada de información o la conciliación regular de cuentas. Esto ha llevado a errores y discrepancias en nuestros registros contables, afectando la integridad de nuestra información financiera.

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

En nuestra empresa, no hemos dado la debida importancia a la documentación de respaldo de las transacciones financieras y su impacto en la integridad de los registros contables. No contamos con políticas claras sobre los requisitos de documentación ni hemos establecido un proceso estandarizado para archivar y resguardar adecuadamente los comprobantes y otros documentos de soporte. Muchas veces, las transacciones se registran sin tener la documentación completa o verificada, lo que genera incertidumbre sobre la validez y precisión de los montos registrados.

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

Debo admitir que en nuestra empresa no hemos implementado medidas suficientes para garantizar la presentación razonable de la información financiera en nuestros estados financieros. No contamos con políticas contables formales ni hemos aplicado de manera consistente los principios de contabilidad generalmente aceptados. Hemos tenido dificultades para mantenernos actualizados con los cambios en las normas contables y para asegurar que nuestros estados financieros cumplan con todos los requerimientos de revelación. Además, no hemos establecido un proceso de revisión y aprobación adecuado antes de emitir los estados financieros, lo que ha permitido que errores u omisiones significativas pasen desapercibidos.

4. ¿De qué manera el análisis e interpretación de la información contable contribuye a la toma de decisiones efectivas en la microempresa? En nuestra microempresa, no hemos aprovechado al máximo el análisis e interpretación de la información contable para respaldar una toma de decisiones efectiva. Hemos generado los estados financieros principalmente

para cumplir con requerimientos legales y tributarios, pero no hemos dedicado suficiente tiempo y esfuerzo a analizar en profundidad las cifras y comprender su significado para el negocio.

5. ¿Cómo se comunica la información contable a las partes interesadas para facilitar su comprensión y utilización? No tenemos establecido un proceso efectivo para comunicar la información contable a las partes interesadas de manera que facilite su comprensión y utilización. Hemos entregado los estados financieros a socios, bancos y otros usuarios sin proporcionar explicaciones claras o contexto suficiente. No hemos preparado informes de gestión que resuman los aspectos clave de nuestro desempeño financiero y expliquen las principales variaciones o eventos relevantes del periodo. La falta de una comunicación adecuada ha dificultado que las partes interesadas comprendan plenamente nuestra situación financiera y utilicen la información para sus propias decisiones y evaluaciones. Esto ha generado malentendidos, preguntas recurrentes y una percepción de falta de transparencia. de la información contable para mejorar nuestros procesos y reportes.

6. Qué procedimientos se siguen para asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable? Debo reconocer que en nuestra empresa no hemos implementado procedimientos sólidos para asegurar el cumplimiento oportuno de nuestras obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable. Hemos enfrentado dificultades para mantenernos al día con los plazos de presentación de declaraciones y pago de impuestos. No contamos con un calendario tributario formalizado ni con alertas automáticas que nos ayuden a cumplir con las fechas límite. Muchas veces, la preparación de las declaraciones se ha realizado de manera apresurada y sin una revisión adecuada, lo que ha generado errores y la necesidad de rectificatorias.

7. ¿Cómo se mantiene actualizado el conocimiento sobre los cambios en las regulaciones tributarias y legales aplicables a la microempresa? No tenemos establecido un proceso sistemático para mantenernos actualizados sobre los cambios en las regulaciones tributarias y legales que nos afectan. No hemos asignado formalmente la responsabilidad de hacer un seguimiento regular a las novedades legislativas y normativas relacionadas con la gestión contable y tributaria. Tampoco nos hemos suscrito a boletines o alertas de entidades especializadas que nos informen oportunamente sobre las modificaciones relevantes. Hemos confiado principalmente en nuestro contador externo para mantenernos al tanto de los cambios, pero la comunicación no siempre ha sido proactiva o completa.

Huaraz, 15 de abril de 2024

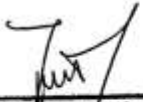

MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.

JESUS M. ESPINOZA LOPEZ
GERENTE GENERAL

Firma y sello del entrevistado

Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos

Ficha de Identificación del Experto

Ficha de identificación del experto para proceso de validación	
Nombres y Apellidos: YURI GAGARIN, GONZALES RENTERÍA	
N° DNI / CE: 00251351	Edad: 52 años
Teléfono / celular: 972337811	Email: yisguerul@hotmail.com
Título profesional:	
Grado académico: Maestría _____	Doctorado: <u> X </u>
Especialidad: Contabilidad y Finanzas	
Institución que labora: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE.	
Identificación del Proyecto de Tesis	
Título: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTORSERVICIO DEL PERÚ, CASO: P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL- PUCALLPA, 2024	
Auto: QUEVEDO VELA, KEVIN ANGELO	
Programa académico: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD	
 <hr/> Dr. Yuri G. Gonzales Renteria Contador Público Colegiado re - Certificado Mat. 06 - 2963 - CCPA Doctor en Contabilidad y Finanzas	 Huella digital

Carta de Presentación al Experto

CARTA DE PRESENTACIÓN

Doctor: CPC. YURI GAGARIN GONZALES RENTERÍA

Presente. -

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: KEVIN ANGELO QUEVEDO VELA egresado Bachiller del programa académico de 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: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTORSERVICIO DEL PERÚ CASO: P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL PUCALLPA, 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,



Firma de estudiante
DNI: 76871581

Ficha de validación

FICHA DE VALIDACIÓN								
TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ, CASO: P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL- PUCALLPA, 2024								
	Variable 1: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
	Dimensión 1: Ambiente de Control							
1	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno formalmente establecido? De ser así, ¿cómo se comunica y se promueve su importancia entre los empleados?	X		X		X		
2	¿De qué manera la gerencia demuestra su compromiso con la integridad y los valores éticos en el desarrollo de las actividades de la empresa?	X		X		X		
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos							
1	¿La empresa realiza una evaluación periódica de los riesgos relacionados con la preparación de los estados financieros? ¿Cómo se lleva a cabo este proceso?	X		X		X		
	Dimensión 3: Actividades de Control							
1	¿Qué actividades de control se han implementado en la empresa para asegurar la precisión y la integridad de los registros contables?	X		X		X		
	Dimensión 4: Información y comunicación							
1	¿Cómo se comunica la información relevante relacionada con la gestión contable a lo largo de la organización?	X		X		X		
	Dimensión 5: Supervisión y monitoreo							
1	¿Qué actividades de supervisión se llevan a cabo para evaluar la efectividad del sistema de control interno en relación con la gestión contable?	X		X		X		
	Variable 2: Gestión Contable							
	Dimensión 1: Registro de transacciones							

1	¿Cuál es el proceso que se sigue para el registro de las transacciones financieras en el sistema contable de la empresa?	X		X		X	
2	¿Qué políticas y procedimientos se han establecido para garantizar que todas las transacciones se registren de manera oportuna y precisa?	X		X		X	
Dimensión 2: Preparación de estados financieros							
1	¿Cómo se preparan los estados financieros en la empresa y qué normas contables se aplican en su elaboración?	X		X		X	
2	¿Qué controles se han implementado para asegurar la integridad y la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros?	X		X		X	
Dimensión 3: Análisis e interpretación de la información contable							
1	¿De qué manera se analiza e interpreta la información contable para apoyar la toma de decisiones en la empresa?	X		X		X	
2	¿Cómo se comunican los resultados del análisis contable a la gerencia y a otras partes interesadas?	X		X		X	
Dimensión 4: Cumplimiento de obligaciones tributarias y legales							
1	¿Qué procedimientos se han establecido para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable?	X		X		X	
2	¿Cómo se mantiene actualizado el conocimiento sobre los cambios en la normativa contable y tributaria aplicable a la empresa?	X		X		X	

Recomendaciones: Se sugiere que, en la aplicación del instrumento, usted debe ser lo más incisiva en que el participante le brinde respuestas o datos que se orienten a lograr no sólo a responder la pregunta, sino a obtener información abundante que le permita elaborar sus resultados en base a los objetivos y posterior elaborar una importante conclusión.

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

Nombres y Apellidos de experto: Dr. Yuri Gagarin Gonzales Rentería DNI: 00251351


 Dr. Yuri G. Gonzales Rentería
 Licenciado Publico Contador - Certified
 Member of ICAE - CPA
 Doctor in Controlling and Finance



Confiabilidad del instrumento:

DECLARACIÓN JURADA

Yo: Quevedo Vela, Kevin Angelo con documento de identidad N° 76871581, 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 Pucallpa a los 15 días del mes de abril, año 2024.



Quevedo Vela, Kevin Angelo
DNI: 76871581

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 **Quevedo Vela, Kevin Ángel**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.



La investigación denominada:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTORSERVICIO DEL PERÚ, CASO: P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL- PUCALLPA, 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: Kevinangelq@gmail.com o al número 943304184 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:	Ramírez Villacrez, Katherine Misel
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	15/04/2024

Fichas bibliográficas

<p>Autor: Quevedo Vela, Kevin Angelo Título: Control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: P & C MADERAS Y LOGÍSTICAS EIRL Pucallpa, 2023</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú</p>
<p>La investigación tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018. La metodología fue cuantitativa, de nivel descriptivo-correlacional, no experimental-transversal-retrospectiva donde se empleó como técnica, las fichas bibliográficas y la entrevista, para el recojo de información el cuestionario. Los resultados mostraron que la empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno, siendo así su gestión contable no produce los resultados esperados. Si la gestión contable no es eficiente, en esa medida, la toma de decisiones será equivocada. Por lo que la gestión contable eficaz, a través de la presentación de información financiera precisa y confiable; servirá para la adecuada planeación, el control de las operaciones y toma de decisiones; para la consecución de los fines institucionales. Así mismo la implementación pertinente de un sistema de control interno, conseguirá que la gestión en el área contable sea eficaz.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica Vargas. (2021). <i>El control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del distrito de Callería, Ucayali, 2021.</i> [Tesis para optar el grado académico de maestro en: Gestión empresarial, Universidad Nacional de Ucayali]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional de Ucayali. http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5619</p>	<p>Ficha N°1</p>

<p>Autor: Sánchez Maldonado, Nadia Luisa Título: El control interno y la gestión financiera de la Forestal Rio Mar SAC, Ucayali_Yarinacocha, 2019</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú</p>
<p>Tuvo como objetivo la relación entre el control interno y la gestión financiera de Forestal Rio Mar SAC, cuyas variables teóricamente se fundamentaron en el control interno y la gestión financiera. Se realizó un estudio prospectivo, transversal y descriptivo cuyo diseño fue transversal y correlacional y cuya población estuvo conformada por 40 trabajadores entre gerentes, supervisores de área y trabajadores, la muestra fue censal ya que se seleccionó al 100% de la población. se considera un número reducido y manejable. En este sentido, Ramírez (1997) define una muestra censal como una muestra en la que se consideran como muestra todas las unidades de estudio; muestra a la que se le aplicaron como instrumentos de recolección de datos dos cuestionarios, cada uno correspondiente a una variable, elaborados mediante el método de encuesta. Entre los principales hallazgos se encontró que los instrumentos de medición fueron probados con el alfa de Cronbach el cual resultó ser de 0.890, el cual tiene una correlación lineal muy alta. Además, la encuesta nos muestra que los empleados creen que el control interno tiene una relación directa con la gestión financiera. Al inspeccionar las instalaciones y entrevistar a la gerencia, nos dijeron que la empresa no tenía ningún área formal de control interno más que. Esto no implica ningún tipo de autoevaluación ni auditoría interna o externa. Además, se encontró que el manual de operaciones y funciones (MOF) no contenía todas las actividades y procesos que se realizan en la empresa.</p>	
<p>Referencia bibliográfica <i>Sánchez Maldonado, N. L. (2021). El control interno y la gestión financiera de la empresa Forestal Río Mar SAC Ucayali-Yarinacocha, 2019. Ucayali. [Tesis para optar el título profesional de contador público]. Repositorio Institucional Universidad Alas Peruanas.</i> https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/12006</p>	<p>Ficha N° 2</p>

<p>Autor: García Parin, Cándida Pila & Vásquez Ocmin, Willer Rene Título: Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa Química S.A.C.</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú</p>
<p>Tuvo como objetivo general es conocer cómo se relaciona el control interno con la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC. Por ello, se propone un esquema metodológico basado en un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y correlacional. Asimismo, se utilizó como muestra el grupo conformado por 21 trabajadores de la empresa mencionada anteriormente, la cual se tomó como referencia para la recolección de información a través de un cuestionario. Los resultados de la investigación muestran que las variables generales – control interno y gestión financiera – tienen una relación muy significativa ($p=0,000$) y una fuerte correlación (coeficiente de Spearman=$0,795$). Se determinó además que en cuanto a la variable Control Interno, la mayoría de los participantes, concretamente el 90,5%, la consideró mayoritariamente alta, y la variable Gestión Financiera fue indicada por la mayoría de los participantes, concretamente el 85,7%, mayoritariamente alta. Así, se puede observar que el control interno tiene una influencia significativa y fuerte en la Gestión Financiera.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p><i>García Parian, C. P., & Vásquez Ocmin, W. R. (2022). Control interno y la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC. Lima: Universidad César Vallejo. [tesis para obtener el título profesional de: contador público]. Repositorio Institucional Universidad César Vallejo.</i></p> <p>https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/94250</p>	<p>Ficha N° 3</p>

<p>Autor: Fretel Orbe, Gian Franco</p> <p>Título: El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L. Del distrito de Yarinacocha, 2021.</p>	<p>Ciudad, País: Yarinacocha, Perú</p>
<p>Tuvo como objetivo, describir las características del control interno y la gestión del área de almacén en la empresa VALMES SB E.I.R.L., distrito de Yarinacocha, 2021. Para el desarrollo de la investigación, se optó por utilizar el método descriptivo, siendo esta no experimental, correlacional, basada en un tiempo determinado en el pasado, es decir, retrospectivo – transversal; en cuanto a la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, teniendo como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que, hasta un 54.55% está de acuerdo con el control interno, en base a la documentación interna, hasta un 63.64% están de acuerdo, en relación al cumplimiento de la política empresarial en la empresa, solo un 27.27% está de acuerdo al respecto, respecto a la comunicación, se presume que hasta un 36.36% está de acuerdo al respecto y en base a la gestión de almacén, hasta un 54.55% del total de encuestados, está de acuerdo en la manera en cómo se desarrolla la misma. El control interno se correlaciona con a la gestión de almacén hasta en un 0.619. La documentación interna se correlaciona con la gestión de almacén de la empresa investigada, hasta en un 0.621. En base al cumplimiento de la política empresarial y la correlación con la gestión de almacén, muestra una correlación de coeficiente de Rho de Spearman de 0.725. En relación a la comunicación, esta se correlaciona con la gestión de almacén hasta con un 0.591.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p><i>Fretel Orbe, G. F. (2023). El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la empresa VALMES SB E.I.R.L. del distrito de Yarinacocha, 2021. Yarinacocha: Universidad Nacional de Ucayali. [tesis para optar el título de profesional de contador público]. Repositorio Institucional Universidad Nacional de Ucayali.</i></p> <p>http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/6031</p>	<p>Ficha N° 4</p>

<p>Autor: Rengifo López Hugo Hernando</p> <p>Título: control interno en la gestión tributaria de la empresa de servicios múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa, 2021</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú</p>
<p>Tuvo como objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión tributaria. El tipo de estudio fue aplicado, el nivel fue correlacional y el diseño descriptivo correlacional transversal. Se utilizaron métodos científicos, inductivos y deductivos. La población estuvo compuesta por 22 empleados de la empresa multiservicio KANIMAN SRL. Para recolectar información se utilizó la técnica de encuesta y como herramienta se utilizó un cuestionario. Los resultados indican que el control interno y la gestión tributaria no son muy adecuados, pues el 31,8% de los empleados afirma que casi nunca se realiza la planificación del régimen tributario adecuado a la empresa, el 45,5% afirma que sólo se realiza ocasionalmente. Teniendo en cuenta las normas tributarias aplicables al régimen tributario, el 77,3% afirma que la empresa no cuenta con un especialista fiscal permanente, el 31,8% también afirma que sólo en ocasiones se toman las acciones y controles necesarios por parte de los responsables de la empresa para evitar riesgos y El 45,5% confirma que casi nunca existen políticas y planes de control adecuados. Se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de Pucallpa, ya que al probar la hipótesis el nivel de significancia es 0.001 menor que la probabilidad de 0.05. conectando estas variables con un coeficiente positivo moderado, cuyo valor es 0,670.</p>	
<p>Referencia bibliográfica.</p> <p><i>Control interno en la gestión tributaria de la Empresa de Servicios Múltiples Kaniman SRL de la Ciudad de Pucallpa, 2021. Pucallpa: Universidad Nacional Hermilio Valdizán. [tesis para optar el título de profesional de contador público]. Repositorio Institucional Universidad Nacional Hermilio Valdizán.</i></p> <p>https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/7633</p>	<p>Ficha N° 5</p>

<p>Autor: Pérez Brunner Rosa Tatiana & Pérez Ordoñez Diego Armando Título: control interno de las cuentas por cobrar y su relación con el flujo de caja financiero de la empresa electro Ucayali, Pucallpa 2022</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú</p>
<p>Tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión tributaria. El tipo de estudio fue aplicado, el nivel fue correlacional y el diseño descriptivo correlacional transversal. Se utilizaron métodos científicos, inductivos y deductivos. La población estuvo compuesta por 22 empleados de la empresa multiservicio KANIMAN SRL. Para recolectar información se utilizó la técnica de encuesta y como herramienta se utilizó un cuestionario. Los resultados indican que el control interno y la gestión tributaria no son muy adecuados, pues el 31,8% de los empleados afirma que casi nunca se realiza la planificación del régimen tributario adecuado a la empresa, el 45,5% afirma que sólo se realiza ocasionalmente. Teniendo en cuenta las normas tributarias aplicables al régimen tributario, el 77,3% afirma que la empresa no cuenta con un especialista fiscal permanente, el 31,8% también afirma que sólo en ocasiones se toman las acciones y controles necesarios por parte de los responsables de la empresa para evitar riesgos y El 45,5% confirma que casi nunca existen políticas y planes de control adecuados. Se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de Pucallpa, ya que al probar la hipótesis el nivel de significancia es 0.001 menor que la probabilidad de 0.05. conectando estas variables con un coeficiente positivo moderado, cuyo valor es 0,670.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p><i>Pérez Brunner, R. T., & Pérez Ordoñez, D. A. (2022). Control Interno de la Cuentas por Cobrar y su Relación con el Flujo de Caja Financiero de la Empresa Electro Ucayali, Pucallpa 2022. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali. [tesis para optar el título de profesional de contador público]. Repositorio Institucional Universidad Nacional de Ucayali.</i> http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5539</p>	<p>Ficha N° 6</p>

<p>Autor: Manuyama Ramírez Fiorella Stefani, Espinoza Tapullima Jhorys luzbeth & Chun Ríos Nara</p> <p>Título: Sistema de control interno operativo, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. de la ciudad de Pucallpa - 2019</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú</p>
<p>Tuvo como objetivo demostrar por qué es tan importante un sistema de control interno que funcione dentro de una empresa. Este trabajo de investigación se basa en un estudio cuasi experimental, el cual se clasifica como estudio correlacional porque mide el grado de relación entre dos variables. Para demostrar la validez y fiabilidad de este estudio se utilizará un cuestionario y se utilizará un cuestionario para este fin. También se utilizó “encuesta”. La población de la investigación se limitó a 20 empleados de dos almacenes y los hallazgos indicaron que la empresa tenía debilidades en los controles internos de su inventario. Las conclusiones fueron las siguientes: se pudo evidenciar la importancia de la urgente implementación de este sistema para la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. Como resultado, la gestión de inventarios se logrará de acuerdo con políticas y procedimientos operativos en coordinación con los encargados de los almacenes, así como utilizando un sistema de control interno operativo.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p><i>Manuyama Ramírez, F. S., Espinoza Tapullima, J. L., & Chung Ríos, N. (2021). Sistema de control interno operativo, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Sierras y Herramientas Forestales SAC de la ciudad de Pucallpa-2019. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali. [tesis para optar el título de profesional de contador público]. Repositorio Institucional Universidad Nacional de Ucayali</i></p>	<p>Ficha N° 7</p>

<p>Autor: Rengifo López Hugo Hernando</p> <p>Título: control interno en la gestión tributaria de la empresa de servicios múltiples KANIMAN SRL de la ciudad de Pucallpa, 2021</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú</p>
<p>Tuvo como objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión tributaria. El tipo de estudio fue aplicado, el nivel fue correlacional y el diseño descriptivo correlacional transversal. Se utilizaron métodos científicos, inductivos y deductivos. La población estuvo compuesta por 22 empleados de la empresa multiservicio KANIMAN SRL. Para recolectar información se utilizó la técnica de encuesta y como herramienta se utilizó un cuestionario. Los resultados indican que el control interno y la gestión tributaria no son muy adecuados, pues el 31,8% de los empleados afirma que casi nunca se realiza la planificación del régimen tributario adecuado a la empresa, el 45,5% afirma que sólo se realiza ocasionalmente. Teniendo en cuenta las normas tributarias aplicables al régimen tributario, el 77,3% afirma que la empresa no cuenta con un especialista fiscal permanente, el 31,8% también afirma que sólo en ocasiones se toman las acciones y controles necesarios por parte de los responsables de la empresa para evitar riesgos y El 45,5% confirma que casi nunca existen políticas y planes de control adecuados. Se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de Pucallpa, ya que al probar la hipótesis el nivel de significancia es 0.001 menor que la probabilidad de 0.05. conectando estas variables con un coeficiente positivo moderado, cuyo valor es 0,670.</p>	
<p>Referencia bibliográfica.</p> <p><i>Control interno en la gestión tributaria de la Empresa de Servicios Múltiples Kaniman SRL de la Ciudad de Pucallpa, 2021. Pucallpa: Universidad Nacional Hermilio Valdizán. [tesis para optar el título de profesional de contador público]. Repositorio Institucional Universidad Nacional Hermilio Valdizán.</i></p> <p>https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/7633</p>	<p>Ficha N° 5</p>

<p>Autor: Pérez Brunner Rosa Tatiana & Pérez Ordoñez Diego Armando Título: control interno de las cuentas por cobrar y su relación con el flujo de caja financiero de la empresa electro Ucayali, Pucallpa 2022</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú</p>
<p>Tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión tributaria. El tipo de estudio fue aplicado, el nivel fue correlacional y el diseño descriptivo correlacional transversal. Se utilizaron métodos científicos, inductivos y deductivos. La población estuvo compuesta por 22 empleados de la empresa multiservicio KANIMAN SRL. Para recolectar información se utilizó la técnica de encuesta y como herramienta se utilizó un cuestionario. Los resultados indican que el control interno y la gestión tributaria no son muy adecuados, pues el 31,8% de los empleados afirma que casi nunca se realiza la planificación del régimen tributario adecuado a la empresa, el 45,5% afirma que sólo se realiza ocasionalmente. Teniendo en cuenta las normas tributarias aplicables al régimen tributario, el 77,3% afirma que la empresa no cuenta con un especialista fiscal permanente, el 31,8% también afirma que sólo en ocasiones se toman las acciones y controles necesarios por parte de los responsables de la empresa para evitar riesgos y El 45,5% confirma que casi nunca existen políticas y planes de control adecuados. Se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión tributaria en la Empresa de Servicios Múltiples KANIMAN SRL de Pucallpa, ya que al probar la hipótesis el nivel de significancia es 0.001 menor que la probabilidad de 0.05. conectando estas variables con un coeficiente positivo moderado, cuyo valor es 0,670.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p><i>Pérez Brunner, R. T., & Pérez Ordoñez, D. A. (2022). Control Interno de la Cuentas por Cobrar y su Relación con el Flujo de Caja Financiero de la Empresa Electro Ucayali, Pucallpa 2022. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali. [tesis para optar el título de profesional de contador público]. Repositorio Institucional Universidad Nacional de Ucayali.</i> http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5539</p>	<p>Ficha N° 6</p>

<p>Autor: Manuyama Ramírez Fiorella Stefani, Espinoza Tapullima Jhorys luzbeth & Chun Ríos Nara</p> <p>Título: Sistema de control interno operativo, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. de la ciudad de Pucallpa - 2019</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú</p>
<p>Tuvo como objetivo demostrar por qué es tan importante un sistema de control interno que funcione dentro de una empresa. Este trabajo de investigación se basa en un estudio cuasi experimental, el cual se clasifica como estudio correlacional porque mide el grado de relación entre dos variables. Para demostrar la validez y fiabilidad de este estudio se utilizará un cuestionario y se utilizará un cuestionario para este fin. También se utilizó “encuesta”. La población de la investigación se limitó a 20 empleados de dos almacenes y los hallazgos indicaron que la empresa tenía debilidades en los controles internos de su inventario. Las conclusiones fueron las siguientes: se pudo evidenciar la importancia de la urgente implementación de este sistema para la empresa Sierras y Herramientas Forestales S.A.C. Como resultado, la gestión de inventarios se logrará de acuerdo con políticas y procedimientos operativos en coordinación con los encargados de los almacenes, así como utilizando un sistema de control interno operativo.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p><i>Manuyama Ramírez, F. S., Espinoza Tapullima, J. L., & Chung Ríos, N. (2021). Sistema de control interno operativo, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Sierras y Herramientas Forestales SAC de la ciudad de Pucallpa-2019. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali. [tesis para optar el título de profesional de contador público]. Repositorio Institucional Universidad Nacional de Ucayali</i></p>	<p>Ficha N° 7</p>

<p>Autor: Ventura Nube, Evi Avigail</p> <p>Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso logistics Company San Benito S.A.C. - Pucallpa, 2022</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú</p>
<p>Tuvo como objetivo general fue identificar oportunidades de control interno que afectan las capacidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa de logística San Benito S.A.C. mejorar. Pucallpa, 2022, para la elaboración de este informe se utilizó metodología cualitativa y diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicando las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó las herramientas de registros bibliográficos y un cuestionario. cerrado; Se llegaron a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 01: Según los autores anteriores, las Mypes nacionales no cuentan con un manual organizacional y funcional, por lo que los empleados carecen de conocimiento sobre sus actividades y responsabilidades dentro de la empresa. Respecto al objetivo específico 02, la empresa ha implementado un sistema de control, un código de ética y un MOF, ha definido sus objetivos, es consciente de los posibles riesgos internos y externos, pero no es consciente de los efectos que estos riesgos pueden causar conscientemente dentro de la empresa. Respecto al Objetivo Específico 03: Se señala que todo tipo de empresa debe contar con un sistema de control interno, ya que permite detectar fácilmente cualquier tipo de irregularidad que pueda ocurrir en cualquier área u operación que requiera acciones correctivas. Conclusión general: La empresa Logística San Benito S.A.C se propone mejorar su sistema de control interno que garantice el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p><i>Ventura Nube, E. A. Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Logistics Company San Benito SAC-Pucallpa, 2022. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. [tesis para optar el título de profesional de contador público]. Repositorio Institucional Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.</i></p> <p>https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/32805</p>	<p>Ficha N° 8</p>