



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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA
MICROEMPRESA MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.-HUARAZ, 2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

**GOMEZ ESPINOZA, CARMEN MELCHORA
ORCID:0000-0002-3597-170X**

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° 0141-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **16:00** horas del día **15** 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:

PULIDO JOO LUIS ALEXANDER Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL Miembro
Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA MICROEMPRESA MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.-HUARAZ, 2024**

Presentada Por :
(0803072025) **GOMEZ ESPINOZA CARMEN MELCHORA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **15**, 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:

PULIDO JOO LUIS ALEXANDER
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL
Miembro

Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA MICROEMPRESA MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.-HUARAZ, 2024 Del (de la) estudiante GOMEZ ESPINOZA CARMEN MELCHORA, 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, 26 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

Con profundo amor y gratitud, dedico este trabajo de investigación a mis padres, quienes han sido mi fuente inagotable de inspiración y apoyo a lo largo de mi vida. Su amor incondicional, sacrificio y enseñanzas han sido los pilares fundamentales que me han guiado en cada paso que he dado. A mis hermanos, por su cariño y complicidad, por estar siempre a mi lado y ser mi soporte en los momentos más desafiantes. A mi pareja, por su amor, comprensión y constante aliento, por ser mi compañero de vida y mi refugio en los momentos de incertidumbre. A mis amigos, por su amistad sincera, sus palabras de ánimo y por compartir conmigo los momentos de alegría y los desafíos de este camino. Esta tesis es un testimonio de su amor y apoyo incondicional, y una muestra de mi eterna gratitud hacia ustedes.

Agradecimiento

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que han contribuido a la realización de esta tesis. En primer lugar, a mi asesor de tesis, el Dr. Yuri Gonzales Renteria, por su guía, dedicación y valiosas enseñanzas a lo largo de este proceso. Su experiencia, conocimiento y orientación han sido fundamentales para el desarrollo y culminación de este trabajo de investigación. A los profesores de la universidad, por compartir su sabiduría, por inspirarme a ser una mejor profesional y por su constante apoyo en mi formación académica. A la empresa Multiservicios Hajel S.R.L., por abrir sus puertas y brindarme la oportunidad de realizar este estudio, por su colaboración y disposición para compartir información valiosa que ha enriquecido esta investigación. A mis compañeros de taller, por su amistad, solidaridad y por hacer de este camino una experiencia inolvidable llena de aprendizajes y momentos compartidos. A todas las personas que, de una u otra manera, han contribuido a la realización de esta tesis, mi más profundo agradecimiento por su apoyo, consejos y palabras de aliento. Este logro no hubiera sido posible sin su invaluable contribución.

Índice general

Carátula	
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Índice general	VI
Lista de Tablas.....	VIII
Lista de cuadros	IX
Resumen	X
Abstract.....	XI
I. Planteamiento del problema	1
1.1 Descripción del problema.....	1
1.2 Formulación del problema	6
1.3 Objetivo general	6
1.4 Objetivos específicos.....	6
1.5 Justificación.....	7
II. Marco teórico	8
2.1 Antecedentes	8
2.2 Bases teóricas	17
2.3 Hipótesis.....	39
III. Metodología.....	41
3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación.....	41
3.2 Población.....	41
3.3 Operacionalización de las variables	41
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	44
3.5 Método de análisis de datos	44
3.6 Aspectos Éticos	44
IV. Resultados	46
V. Discusión	60
VI. Conclusiones	71
VII. Recomendaciones.....	75
Referencias bibliográficas	77

Anexos	83
Anexo 01. Matriz de Consistencia	83
Anexo 02. Instrumento de recolección de información	84
Anexo 04. Consentimiento Informado	94

Lista de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables	42
--	----

Lista de cuadros

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

Resumen

El sistema de control interno es de vital importancia para las microempresas, ya que proporciona una base sólida para el manejo eficiente de las operaciones, la información contable y la toma de decisiones informadas. Por ello la investigación tuvo como objetivo: determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 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 coadyuva a salvaguardar los activos, prevenir y detectar errores o fraudes, y garantizar la integridad de la información contable. Así mismo una gestión contable sólida es esencial para el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias. Sin embargo, la empresa en estudio carece de un sistema de control interno efectivo, lo cual ha tenido un impacto negativo en su gestión contable, como la falta de procedimientos sólidos para el registro de transacciones, la preparación de estados financieros, el análisis e interpretación de la información contable y el cumplimiento de obligaciones tributarias y legales. Se concluyó que, un sistema de control interno sólido incide en la gestión contable, al establecer políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión pertinentes; proporciona la base fundamental para garantizar la integridad, confiabilidad y precisión de la información contable Un control sólido es crucial para el crecimiento sostenible y el éxito de las microempresas.

Palabras clave: Control interno, gestión contable y microempresa.

Abstract

The internal control system is of vital importance for microenterprises, as it provides a solid foundation for the efficient management of operations, accounting information and making informed decisions. Therefore, the objective of the research was to: determine the incidence of internal control in the accounting management of the microenterprise Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024. The methodology applied was qualitative in 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 helps safeguard assets, prevent and detect errors or fraud, and guarantee the integrity of accounting information. Likewise, solid accounting management is essential for compliance with legal and regulatory obligations. However, the company under study lacks an effective internal control system, which has had a negative impact on its accounting management, such as the lack of solid procedures for recording transactions, preparing financial statements, analyzing and interpreting them. of accounting information and compliance with tax and legal obligations. It was concluded that a solid internal control system affects accounting management by establishing relevant policies, procedures and supervision mechanisms; provides the fundamental basis for ensuring the integrity, reliability and accuracy of accounting information. Strong control is crucial for the sustainable growth and success of microenterprises.

Keywords: Internal control, accounting management and microenterprise.

I. Planteamiento del problema

1.1 Descripción del problema

Las micro, pequeñas y medianas empresas desempeñan un papel vital en la economía global y son un importante motor del crecimiento económico mundial y de la integración social. Incorporan el 90% de las empresas del mundo y crean el 60% de los puestos de trabajo. La definición estadística de Pymes suele hacer referencia al número de empleados y varía de un país a otro. La opción más común es pensar que tiene entre 1- 10 y 250 empleados: las microempresas tienen menos de 10 empleados y las grandes empresas más de 250 empleados. Las Pymes son importantes por varias razones. Primero, crean empleos. Son responsables de la mayoría de los nuevos empleos en el mundo. En segundo lugar, contribuyen al producto interno bruto (PIB). Representan una gran parte del PIB mundial. En tercer lugar, promueven la innovación. Las Pymes tienen más probabilidades de innovar que las grandes empresas. Pero enfrentan muchos desafíos que deben resolverse para que puedan seguir creciendo y desarrollándose. El apoyo del gobierno y de las organizaciones empresariales es esencial para ayudar a estas unidades económicas a superar los desafíos y alcanzar su máximo potencial. Desempeñarán un papel más importante en la economía mundial en el futuro. A medida que la economía mundial se vuelve más compleja y globalizada, las micro y pequeñas empresas serán cada vez más importantes en la creación de empleos, la construcción del producto interno bruto y la promoción de la innovación. (Ramos, 2022)

En Europa, las organizaciones de esta categoría representan el 99% de las empresas. Crean dos tercios de los puestos de trabajo en el sector privado y representan más de la mitad del valor añadido total creado por las empresas de la UE (Unión Europea). Las pequeñas empresas desempeñan un papel vital en la economía europea y crean el 60 % de los puestos de trabajo. Emplean a unos 100 millones de personas. Son los principales actores de la economía, ya que de su actividad y desempeño depende gran parte de la población y la economía. Desde el punto de vista comercial, se pueden distinguir las pequeñas empresas en diferentes sectores económicos de Europa: el comercio es el sector más importante para las Pymes europeas y proporciona el 40% del empleo. Sector: La industria es el segundo sector más importante para las Pymes y proporciona el 30% del empleo. Servicios: Es el tercer sector en importancia y proporciona el 30% del empleo. Por otro lado, el impacto de la

pandemia de COVID-19 y la guerra en Ucrania ha fomentado nuevos enfoques para la recuperación económica, la reconstrucción y la resiliencia de las pymes. La internacionalización de las Pymes no sólo contribuye a la creación de empleo y al crecimiento de los ingresos, sino que también les permite crear valor añadido en su lugar de origen e introducir mejoras en la producción, aumentando la participación de dichos agentes en el mercado y contribuyendo así a un mayor dinamismo comercial. Para lograr este objetivo, es necesario integrar la tecnología, la innovación y el conocimiento en los productos y promover mejoras en la gestión para cerrar la brecha de productividad. (Fernández, 2023)

En América Latina, las pequeñas y medianas empresas desempeñan un papel vital en la economía. Representan el 99,5% de todas las empresas de la región y crean el 60% de las oportunidades de empleo formal. Sin embargo, se enfrentan a muchos desafíos, como la falta de canales de financiación: a las pymes a menudo les resulta difícil obtener financiación a través de los bancos tradicionales. Esto se debe a que tienden a tener menos activos y un historial crediticio más pobre que las empresas más grandes, lo que dificulta la obtención de un préstamo bancario. Falta de capacitación y asistencia técnica. A menudo tienen dificultades para acceder a capacitación y asistencia técnica en áreas como gestión empresarial, marketing, control interno e innovación. Competencia de grandes empresas: las Pymes compiten en el mercado con grandes empresas que tienen más recursos y experiencia, aunque pueden diferir en su enfoque en un nicho de mercado particular. A pesar de estos desafíos, las Pymes en América Latina han mostrado un fuerte crecimiento en los últimos años. Datos de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) muestran que el número de pequeñas y medianas empresas en América Latina ha aumentado un 10% entre 2019 y 2022. Este aumento se debe a varios factores como el aumento de la demanda de bienes y servicios. Una población en crecimiento y una economía en crecimiento en América Latina han aumentado la demanda de bienes y servicios. La urbanización en América Latina ha aumentado la demanda de bienes y servicios en las ciudades. Globalización. La globalización ha creado nuevas oportunidades para las PYMES latinoamericanas. Pueden ingresar a nuevos mercados y proveedores a través de la globalización. Las pequeñas y medianas empresas tienen un impacto positivo en la economía latinoamericana de varias maneras. Creación de empleo: Son importantes creadores de

empleo en América Latina. Se estima que las PYMES generan el 60% de las oportunidades de empleo formal en la región. Contribución al PIB: Las pequeñas y medianas empresas realizan una contribución significativa al PIB de América Latina. Se estima que representan el 30% del PIB de la región. Fomento de la innovación: Son un importante impulsor de la innovación en América Latina. Desarrollan nuevos productos y servicios con más frecuencia que las empresas más grandes. El apoyo al desarrollo de las pequeñas y medianas empresas es esencial para promover el crecimiento económico y la inclusión social en América Latina. Los gobiernos, las organizaciones empresariales y las universidades desempeñan un papel importante en el apoyo al desarrollo de las PYME. Los gobiernos pueden apoyar el desarrollo a través de políticas y programas que fomenten la financiación, la capacitación y la asistencia técnica, y la competencia con las grandes empresas. Las organizaciones empresariales pueden apoyar el desarrollo de las PYME ofreciendo capacitación y asistencia técnica, creando redes empresariales y promoviendo la cooperación entre las PYME. Las universidades pueden apoyar su desarrollo formando profesionales en gestión empresarial y cooperando con las PYME en proyectos innovadores. Con el apoyo adecuado, las PYMES latinoamericanas tienen el potencial de seguir creciendo y contribuir al desarrollo económico y social de la región. (Mendoza & Bayón, 2019)

El sector privado en el Perú está dominado por las micro y pequeñas empresas (Mypes), que representan el 96,4% de las empresas peruanas, el 25% del PIB del país y crean el 85% de los empleos. A nivel nacional, aproximadamente 10 millones de Mypes, 52% dedicadas a servicios, 35% al comercio y 13% a la manufactura, son los motores del crecimiento de la estructura empresarial de la tierra: economía, vida y expresión de importancia. de trabajo, Por tanto, contribuimos a la reducción de la pobreza y la desigualdad. Las Mypes juegan un papel importante en el desarrollo nacional, regional y local, aumentando el acceso a los mercados para aumentar la competencia y la productividad. Sin embargo, uno de los mayores desafíos que enfrenta es la falta de información, que debe ser abordada y abordada rápidamente por las agencias gubernamentales y los gobiernos. De la propia empresa Mypes. También existen desafíos para la gestión a nivel organizacional. La mayoría de las organizaciones de este sector aún se encuentran en el nivel de subsistencia y se encuentran aisladas porque aún no han alcanzado el nivel de acumulación de riqueza que les permita

innovar y realizar operaciones rentables, y el cumplimiento de procedimientos y estándares de calidad y presencia en el mercado peruano. (Comexperú, 2022).

Un sistema de control interno efectivo, consta de diferentes componentes que operan de manera coordinada para promover un entorno sólido de control en las empresas. Dichos componentes son clave, para que sistema de control interno se efectúe en forma exitosa. Ambiente de control; es aquel componente base, que establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia de control de sus empleados; incluye factores como la integridad y los valores de la alta dirección, la estructura organizativa, la asignación de autoridad y responsabilidad, las políticas y prácticas de recursos humanos, y el compromiso con la competencia profesional. La evaluación de riesgos; implica la identificación, análisis y gestión de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos institucionales. La evaluación de riesgos debe considerar tanto los riesgos externos, como son los cambios económicos, regulatorios y operativos, así también los riesgos internos, como procesos inadecuados, la falta de colaboradores o los sistemas de información obsoletos. Actividades de control: Las actividades de control; se tiene como políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se cumplan las directivas de la dirección y se mitiguen los riesgos. Estas actividades incluyen controles preventivos, detectivos y correctivos, y pueden ser manuales o automatizados. La información y comunicación; esta referida a la identificación de la comunicación de información relevante de manera oportuna y en un formato adecuado. La información debe fluir hacia arriba, hacia abajo y a través de todo el negocio. Supervisión y Monitoreo; a fin de evaluar la calidad del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto implica supervisar las actividades de control y realizar evaluaciones continuas o periódicas para identificar deficiencias y tomar acciones correctivas. Una de las características fundamental del sistema de control interno es el proceso de generación de informes financieros. Los controles internos sólidos garantizan la integridad, precisión y confiabilidad de la información financiera, lo que permite una toma de decisiones informadas por parte de los interesados internos y externos, como los accionistas, los acreedores y los organismos. Álvarez et al. (2021)

La gestión contable tiene gran importancia e impacto en el desempeño empresarial; aglutina los procesos de recopilar, registrar, analizar e interpretar la información financiera de una empresa. La información financiera es clave para las empresas sin distinción de sus tamaños

o categorías, ya que brinda la información que los gerentes y propietarios necesitan para tomar decisiones informadas a favor de la organización y el futuro de la misma. En el entorno empresarial de hoy en día, caracterizado por la creciente competencia y la necesidad de una administración eficiente de los recursos, la contabilidad juega un papel clave en el éxito y la sostenibilidad de las empresas. Una adecuada gestión contable aporta beneficios significativos, como mayor transparencia, control financiero, acceso a financiamiento y mejores oportunidades de crecimiento. Las empresas que adoptan prácticas contables sólidas y actualizadas están mejor preparadas para enfrentar los retos del mercado y alcanzar sus objetivos institucionales a corto y largo plazo. Desagregando su importancia, una gestión Contable eficiente proporciona a los negocios información financiera precisa y confiable, facilita la toma de decisiones estratégicas y operativas, cumple con los requisitos legales y regulatorios; contribuye a la planificación y control de recursos, así como permite evaluar el desempeño financiero y la rentabilidad.

Los beneficios de una gestión Contable eficiente, precedido por la implementación de un sistema de control interno formal, van desde una mayor transparencia y control financiero, optimización de los procesos contables y reducción de costos, mejor gestión de riesgos y prevención de fraudes; Acceso a financiamiento externo y mejores condiciones crediticias, hasta la Información confiable para la toma de decisiones de inversión. Los desafíos, que se encuentran inmersos dentro de esta gestión contable propiamente dicha son la complejidad de las normas contables y regulaciones cambiantes, la implementación de sistemas contables eficientes y actualizados, la capacitación y formación continua del personal contable; el manejo de grandes volúmenes de información y datos financieros y por último la adaptación a los avances tecnológicos y la digitalización. Aunque existen desafíos en su implementación, una adecuada gestión contable aporta beneficios significativos, las empresas que adoptan prácticas contables sólidas y actualizadas están mejor preparadas para enfrentar los retos del mercado y alcanzar sus objetivos. (De la Rosa, 2022)

Debido al entorno de la realidad problemática descrita, se está considerando en estudio a la empresa: MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L. (Sociedad de responsabilidad limitada) identificada con RUC N° 20542127806, dicha empresa inició sus actividades el 01 de abril del 2011, su domicilio fiscal se encuentra en Av. Centenario Nro. 460 Urb. Centenario-Huaraz- Ancash. Su actividad económica es la construcción de edificios, así como

actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de consultoría técnica. La problemática que presenta la compañía, es que no tiene implementado un sistema de control interno, así mismo presenta deficiencias en su gestión contable. La falta de un sistema de control interno adecuado la expone a diversos riesgos, como fraude, errores, ineficiencias y falta de transparencia en los procesos. Sin controles internos, es difícil asegurar la confiabilidad de su información financiera, la eficacia y eficiencia de sus operaciones, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. La ausencia de procedimientos establecidos, segregación de funciones, autorizaciones y supervisión adecuada han dado lugar a irregularidades y desviaciones en el manejo de los recursos de la empresa. Respecto a la Gestión contable deficiente: Las deficiencias han derivado en información financiera inexacta, incompleta o poco confiable. Sin un registro y procesamiento adecuado de las transacciones, la empresa carece de una visión clara y oportuna de su situación financiera, lo que dificulta la toma de decisiones informadas. La falta de control y seguimiento de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios y otros activos y pasivos han generado problemas de liquidez, financiamiento y control de costos. La presentación de informes financieros deficientes impide una adecuada planificación, presupuestación y control de las operaciones de la empresa. La ausencia de un sistema de control interno y la gestión contable deficiente exponen a la compañía a una serie de riesgos y deficiencias que pueden comprometer su desempeño, rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo. Es fundamental que la empresa implemente medidas correctivas para fortalecer sus controles internos y mejorar la calidad de su información y gestión contable.

1.2 Formulación del problema

¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024?

1.3 Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024

1.4 Objetivos específicos

- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de las microempresas del Perú.

- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024
- Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024

1.5 Justificación

Teórica:

El estudio permitirá ampliar la comprensión sobre la forma en que el control interno, como un proceso integral, afecta los diferentes aspectos de la gestión contable en las empresas de servicios, un sector que presenta características y desafíos particulares; constituyéndose la investigación como un aporte al conocimiento existente:

Práctica:

Aunque el estudio se realiza en una empresa específica, los resultados y las lecciones aprendidas podrán ser extrapolados y aplicados por otras empresas de servicios que busquen optimizar la interacción entre sus sistemas de control interno y sus procesos contables. Es así que, una vez conocidos los resultados se procederá a comunicarlos al representante legal o quien haga sus veces en la empresa de caso y a las demás empresas a través de artículos científicos para su aplicación y obtener una incidencia de carácter positiva en la generación de la información que conlleva a la contabilidad de gestión.

Metodológica:

El uso de un estudio de caso, con técnicas de recolección y análisis de información cualitativa, permitirá una comprensión más profunda y contextualizada del fenómeno estudiado. Esta investigación debe generar oportunidades de estudios posteriores o de mayor alcance, por ello los resultados serán considerados como antecedentes para que futuros investigadores, especialmente de nuestra Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, opten por tomar los datos encontrados en la ejecución del proyecto de investigación.

II. Marco teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

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

Aguilera (2021), en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en Ecuador, en su estudio de especialización titulada: Control interno tributario y su incidencia en la gestión administrativa-contable de la ley de régimen tributario interno de la empresa Paz & Larrea Larrepaz CIA LTDA parroquia Patricia Pilar año 2019. Sostuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del control interno tributario en la gestión administrativa-contable de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) de la empresa Paz & Larrea Larrepaz Cía. Ltda. año 2019. La metodología empleada en la investigación fue inductiva, deductiva y descriptiva de diseño correlacional; las técnicas aplicadas fueron la observación, la entrevista y encuesta; el instrumento fue un banco de preguntas. Los resultados obtenidos demostraron que: La implementación de un sistema de control interno sólido y adaptado a las características particulares de la organización se plantea como una necesidad apremiante para mejorar la gobernanza, la eficiencia operativa y la sostenibilidad a largo plazo de la empresa de servicios. En general, la investigación ha evidenciado que la empresa carece de un sistema de control interno integral y efectivo, lo cual la expone a diversos riesgos que podrían afectar el logro de sus objetivos estratégicos, la confiabilidad de su información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Presenta inexistencia de un ambiente de control adecuado: No se evidencia un compromiso claro de la alta dirección con la integridad y los valores éticos, no hay una definición clara de funciones, responsabilidades y líneas de autoridad para el personal, no existen políticas y procedimientos documentados que rijan el funcionamiento de la organización, no se realizan actividades de capacitación y desarrollo profesional para los colaboradores. Se concluyó que la ausencia de controles internos, está generando deficiencias en la gestión de la compañía.

Meza (2021), en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en Ecuador, en su estudio de especialización titulada: Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa

Imagentest C.A. Cantón Portoviejo año 2017. Sostuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del sistema de control interno en la gestión contable de la Empresa Imagentest C.A. en el cantón Portoviejo, año 2017. La metodología utilizada en la investigación fue de método deductivo, analítico y comparativo; las técnicas utilizadas fueron la observación, entrevistas, revisión documental, matrices, indicadores, listas de comprobación y papeles de trabajo. Los resultados evidenciaron que: La empresa no ha aplicado un sistema de control interno: No se han identificado ni analizado de manera sistemática los riesgos que podrían afectar el logro de sus objetivos, no se han establecido estrategias y controles para mitigar los riesgos clave, como los relacionados con la calidad del servicio, la retención de clientes, la seguridad de la información, entre otros, no existe un proceso formal de evaluación y actualización periódica de los riesgos, no tiene procedimientos estandarizados para la realización de las principales operaciones de la empresa. No existen controles adecuados para salvaguardar los activos intangibles, como la información confidencial de clientes. No realizan una supervisión y revisión apropiada de las tareas ejecutadas por el personal. Tampoco han implementado indicadores de desempeño para monitorear la eficiencia y eficacia de los procesos. Se concluyó que la gestión contable de una empresa se llevara en forma deficiente si no es precedida de la instauración de un sólido control.

Jaime & Álvarez (2024), en la Universidad Estatal del Sur de Manabí Ecuador, en su estudio de especialización titulada: Control interno y la gestión administrativa de la Coop de Transporte mi Pie dacita, periodo 2022. Sostuvo como objetivo: Examinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la cooperativa. La metodología empleada en la investigación fue a base de métodos inductivos y estadísticos; las técnicas empleadas fueron las encuestas y entrevistas dirigidas a los colaboradores. Los resultados obtenidos mostraron que: La empresa en estudio carece de un sistema de control, usa métodos empíricos para llevar a cabo sus procedimientos. Presenta deficiencias en la información y comunicación: No hay canales de comunicación eficaces para transmitir información relevante entre las diferentes áreas de la organización; no cuenta con mecanismos que permitan a los colaboradores reportar posibles irregularidades o incumplimientos. La información financiera y operativa no se genera de manera oportuna ni confiable. No se realizan evaluaciones continuas de los procesos clave de la empresa. Tampoco se llevan a cabo auditorías periódicas que permitan identificar oportunidades de mejora en el sistema

de control interno. No existen planes de acción para atender las debilidades de control detectadas. Sin estas medidas los controles empíricos no pueden ofrecer la preminencia de un sistema sólido y formal. Se concluyó que, es preciso instaurar un sistema de control interno para mejorar la gestión de la empresa y corregir las deficiencias dejadas por controles empíricos

2.1.2 Nacionales

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

Vargas (2023), en su tesis que tiene como título: El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas del sector servicio del Perú: inversiones Ferguz S.A.C Ayacucho, 2023. Sostuvo como objetivo: Determinar como el control interno incide en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023. La metodología empleada en la investigación fue de enfoque cualitativo, diseño no experimental y nivel descriptivo; para recoger la información se usó como técnica e instrumento, la encuesta y el cuestionario respectivamente. Los resultados obtenidos mostraron que: El control interno constituye una herramienta fundamental para lograr una gestión contable eficaz y eficiente en las empresas de servicios, aportando valor a la organización. Un sistema de control interno sólido y adecuadamente diseñado favorece la gestión contable, permitiendo generar información financiera confiable y oportuna, mejorando la eficiencia de los procesos contables, asegurar el cumplimiento de normas y regulaciones aplicables, detectando y previniendo errores o irregularidades, así como fortaleciendo la toma de decisiones gerenciales. Se concluyó que, la implementación de un sistema de control interno favorece la eficiencia en la gestión contable de las organizaciones.

Valverde (2023), en su tesis que tiene como título: El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Mio Corporación Tecnología S.A.C., el Agustino, 2020. Sostuvo como objetivo: Determinar como el control interno, incide en la gestión contable de la empresa Mio Corporación Tecnología S.A.C. en el distrito del El Agustino. La metodología empleada en la investigación fue de nivel correlacional, enfoque cuantitativo, básica, y un diseño no experimental; para recoger la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento usado fue el cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron

que: El control interno es un proceso integral implementado por la máxima autoridad, la gerencia y todo el personal de la empresa, diseñado para enfrentar los riesgos y brindar una seguridad razonable, en la consecución de los objetivos. En este sentido, el control interno juega un papel fundamental en la gestión contable de las empresas, ya que permite asegurar la calidad y confiabilidad de la información financiera, mejorar la eficiencia de los procesos contables y reducir los riesgos de errores o fraudes. Se concluyó que, las empresas de servicios, en particular, deben prestar especial atención sistemas de control interno, debido a la naturaleza intangible de sus productos, la mayor subjetividad en la valoración de sus transacciones y la necesidad de contar con información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Sicha (2022), en su tesis que tiene como título: El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa El Salvador, año 2020. Sostuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020. La metodología empleada en la investigación fue descriptiva, nivel correlacional, enfoque cuantitativo, y un diseño no experimental-transversal. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos mostraron que: La empresa en estudio presenta una serie de debilidades en sus procesos contables, a causa de no incurrir en la implementación de un sistema de control. Una gestión contable eficaz y eficiente es fundamental para que las empresas puedan tomar decisiones informadas, cumplir con sus obligaciones legales y fiscales, y generar información financiera confiable para los diferentes usuarios. La gestión contable comprende un conjunto de procesos y actividades orientados a registrar, clasificar, analizar e interpretar la información financiera de una organización, con el fin de generar información útil para la toma de decisiones. En ese contexto es excepcionalmente necesario que la empresa implemente un sistema de control interno que favorezca la eficiencia de los procesos contables. Se concluyo que, una gestión contable eficaz y eficiente es fundamental para que las empresas puedan tomar decisiones informadas, cumplir con sus obligaciones legales y fiscales, y generar información financiera confiable para los diferentes usuarios.

Leiva (2022), en su tesis que tiene como título: Control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de transporte de carga, San Juan de Miraflores -2021. Sostuvo como objetivo: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de una empresa de servicios de transporte de carga, San Juan de Miraflores. La metodología empleada en la investigación fue descriptiva, de método deductivo, diseño no experimental, para recoger la información se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que es fundamental en las empresas, implementar sistemas de control para favorecer su gestión integral. Incidiendo en la gestión contable, las principales formas en que el control interno tiene pertinencia en la gestión contable son al coadyuvar a la confiabilidad de la información financiera: El entorno de control y las actividades de control implementadas aseguran que las transacciones se registren de manera precisa y oportuna. La evaluación de riesgos y las actividades de control permiten prevenir y detectar errores o irregularidades en los registros contables. Los sistemas de información y comunicación facilitan la generación de estados financieros confiables y oportunos. Así mismo en garantizar la eficiencia de los procesos contables: Las actividades de control estandarizan y automatizan en gran medida los procesos contables, mejorando su eficiencia. El monitoreo del sistema de control interno permite identificar y corregir de forma oportuna desviaciones o problemas en los procesos contables. Sin embargo, las empresas en estudio presentan deficiencias en su gestión contable debido a la falta de controles. Se concluyó que es preciso incurrir en sistemas control para mejorar la gestión contable empresarial

2.1.3 Regionales

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

Pachas (2021), en su tesis que tiene como título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante MY WAY S.A.C. - Chimbote, 2019. Sostuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y del restaurante My Way S.A.C. de Chimbote, 2019. La metodología empleada en la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, para recoger la información se utilizó una encuesta, fichas

bibliográficas y un cuestionario. Los resultados mostraron que: El control interno es un proceso integral implementado por la gerencia cuyo alcance aglutina todo el personal de una organización; está diseñado para afrontar los riesgos y dar una seguridad razonable, en la consecución de la misión de la entidad, así mismo coadyuvar al alcance de los objetivos gerenciales en relación a la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En ese sentido posee una incidencia directa y favorable en la gestión contable de la empresa. Sin embargo, en su mayoría las micro y pequeñas empresas, así como la empresa de estudio, no implementan un sistema de control, sino que aplican procesos empíricos que no le proporcionan la preminencia de un sistema sólido y formal. Se concluyó que el sistema de control interno debe ser empleado en todo tipo de organizaciones para mejorar su gestión y competitividad.

Chinchayhuara y Vega (2022), en su tesis que tiene como título: Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote – 2022. Sostuvo como objetivo: Determinar como el control interno de almacén se relaciona con la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022. La metodología empleada en la investigación fue básica, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo; para recoger la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: En la empresa del caso, tanto el control interno de almacén como la gestión contable presentan deficiencias, derivadas de controles empíricos inoperantes. Un sistema de control sólido, optimiza el control de almacén y la gestión contable; Se ha identificado que el control interno incide en la gestión contable, a través del cumplimiento de normas y regulaciones: El entorno de control y las actividades de control aseguran el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables a la información financiera. La evaluación de riesgos permite identificar y mitigar los riesgos de incumplimiento normativo. También a través del apoyo a la toma de decisiones: La información financiera confiable y oportuna generada gracias al control interno permite a la gerencia tomar decisiones informadas. El monitoreo del sistema de control interno brinda a la dirección una visión integral del desempeño financiero y operativo de la organización. Se concluyó que se tiene la necesidad de instaurar sistemas de control para todos los niveles de la organización, el cual favorecerá la eficiencia de la gestión contable.

Guerrero (2021), en su trabajo de especialización titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de transporte Brillantes de la Ruta S.A.C.- Casma, 2017. Sostuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa de transporte Brillantes De La Ruta S.A.C. de Casma, 2017. La metodología empleada en la investigación fue bibliográfica, documental y de caso; para recoger los datos se utilizó una encuesta, fichas bibliográficas y un cuestionario. Los resultados demostraron que: El control interno constituye una herramienta fundamental para lograr una gestión eficaz y eficiente en las empresas de servicios, aportando valor a la organización. Un sistema de control interno sólido y adecuadamente diseñado tiene una incidencia favorable en la gestión contable, permitiendo generar información financiera confiable y oportuna, mejorar la eficiencia de los procesos contables, asegurar el cumplimiento de normas y regulaciones, detectar y prevenir errores o irregularidades, fortalecer la toma de decisiones gerenciales en beneficio de la compañía. Sin embargo, las empresas del sector estudiado, por su pequeña estructura no incurren en los costos necesarios para implementar un control pertinente. Se concluye que, existe la necesidad de propender un sistema de control interno prestando especial atención al diseño, implementación y monitoreo, como una estrategia clave para lograr una gestión de excelencia y contribuir al logro de los objetivos organizacionales.

Colonia (2021), en su trabajo de especialización titulada: El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad provincial de Casma, 2021. Tuvo como objetivo: Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Casma, 2021. La metodología empleada en la investigación fue de diseño no experimental, transversal, descriptivo correlacional; para recoger la información se aplicó la técnica de la encuesta a través de instrumentos como la escala valorativa y el cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: Un sistema de control interno sólido y bien diseñado contribuye a que las instituciones sean públicas o privadas puedan brindar un servicio de calidad, minimizar los riesgos operativos y financieros, y mantener una ventaja competitiva sostenible. Así mismo se determinó que, el sistema de control interno juega un papel fundamental en las empresas, ya que les permite asegurar la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de su información

financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Para ello, es crucial que los cinco componentes del control interno; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo, sean implementados de manera efectiva, tomando en cuenta las características específicas de este tipo de organizaciones. Se concluyó que la implementación de un sistema de control favorece en gran medida la gestión y el valor de la organización.

2.1.4 Locales

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

López y Vega (2021), en su tesis que tiene como título: El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020. Sostuvo como objetivo: Determinar la incidencia del Control Interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020. La metodología empleada en la investigación fue cuantitativa, descriptiva, diseño no experimental; para el recojo de datos se usó la técnica de la entrevista y el análisis documental; como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos mostraron que: El sistema de control interno es fundamental en las empresas de servicios, ya que estas organizaciones dependen en gran medida de su capital humano y de la calidad de sus procesos para poder brindar un servicio eficaz y confiable a sus clientes. En conjunto con sus componentes debe ser implementados de manera efectiva para garantizar el logro de sus objetivos estratégicos. Es por ello que el sistema de control interno cobra una importancia fundamental, ya que permite asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En este sentido es de igual manera fundamental para la eficiencia de la gestión contable de la compañía. Se concluyó que, el control interno es una herramienta clave para mejorar la gestión contable.

Gonzales (2020), en su tesis que tiene como título: El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa de transportes y servicios Cholo Cirilo S.A.C, periodo 2019. Sostuvo como objetivo: Demostrar si el sistema de control interno incide en la gestión contable en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.

La metodología empleada en la investigación fue de tipo cualitativa, aplicada, alcance correlacional, de diseño no experimental- transversal, se empleó como técnica e instrumento la encuesta y el cuestionario respectivamente. Los resultados obtenidos demostraron que: La empresa del caso no ha implementado un sistema de control interno, sino que emplea procesos empíricos, lo que repercute en la eficiencia de su gestión financiera. La ausencia de un entorno de control adecuado y de actividades de control confiables han generado errores y omisiones en el registro de las transacciones. La falta de evaluación de riesgos ha impedido la identificación y mitigación oportuna de aquellos que podrían afectar la integridad de la información financiera. Los sistemas de información y comunicación débiles han dificultado la generación de estados financieros confiables y oportunos. Sin actividades de control estandarizadas, los procesos contables pueden ser ineficientes, con duplicidad de tareas y mayor probabilidad de errores. La ausencia de monitoreo impide detectar y corregir de forma oportuna problemas en los procedimientos contables. La información financiera poco confiable y oportuna generada sin un sistema de control interno adecuado limita la capacidad de la gerencia para tomar decisiones informadas. Se concluyó que la gestión contable será eficiente en la medida que se implemente un sistema sólido de control interno.

Copitan (2024), en su trabajo de especialización titulada: Incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú sector turismo: caso Empresa De Servicios Turísticos Lucho Tours SAC - Huaraz, 2023. Sostuvo como objetivo general: Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo: Caso Empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. – Huaraz,2023. La metodología empleada en la investigación fue de nivel descriptivo, tipo cualitativo, diseño no experimental; para recoger la información se aplicó la encuesta y el cuestionario como técnica e instrumento respectivamente. Los resultados obtenidos demostraron que: La empresa de caso, no ha implementado un sistema de control, lo que ha significado una serie de inconsistencias en su gestión contable. La falta de un sistema de control interno implementado en la empresa ha tenido un impacto negativo significativo en la confiabilidad de la información financiera, la eficiencia de los procesos contables, el cumplimiento normativo y el apoyo a la toma de decisiones gerenciales, con el consiguiente riesgo para el logro de los objetivos organizacionales. Se concluyó que, es preciso la instauración de un

sistema de control interno que corrija las deficiencias en la gestión de la empresa, y coadyuve a su sostenibilidad y desarrollo.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del Control Interno

2.2.2.1 Teorías del control interno

Según Melendez, (2016), los controles internos son los procedimientos que utiliza una organización para lograr sus objetivos. Se utilizan muchos conceptos y modelos para comprender y aplicar el control interno en diferentes situaciones. Es un sistema de control interno eficaz porque requiere buen pensamiento y estricto cumplimiento de políticas y procedimientos. La gerencia y la Junta Directiva deben utilizar su criterio profesional en la selección, diseño, organización e implementación de los niveles gerenciales en toda la organización. Por lo tanto, para lograr los principales objetivos de la empresa, la empresa puede desarrollar un sistema de gestión interno que se adapte a las actividades y cambios en el entorno empresarial, reduciendo los riesgos a un nivel aceptable y respaldando las decisiones de diseño.

COSO I: Publicado en 1992, El control interno se define como los procesos implementados por la junta directiva, la gerencia y otros empleados. Está diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que la empresa alcanzará sus objetivos en tres áreas: eficiencia y eficacia de la gestión, confiabilidad de los estados financieros y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El Informe COSO I, también conocido como Informe Marco Integrado de Control Interno COSO, es un documento publicado en 1992 por el Comité de Organizaciones de Apoyo de la Comisión Treadway (COSO). Este informe presenta conceptos y marcos para ayudar a las organizaciones a diseñar, implementar y evaluar sistemas de control interno.

Componentes del Control Interno: Establece cinco componentes clave del control interno:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión y monitoreo.

COSO II: Publicado en 2013, amplió y perfeccionó los conceptos establecidos en COSO I. Su propósito es proporcionar un marco integral y actualizado para el desarrollo, implementación y evaluación de controles internos y sistemas de gestión de riesgos. Identifica cinco categorías que corresponden a COSO I y agrega 17 principios detallados relacionados con estas categorías. Estos principios proporcionan criterios adicionales para evaluar la eficacia de los controles internos. El informe COSO II describe una actualización del sistema de control interno desarrollado por el Comité de Operaciones de Apoyo (COSO) de la Comisión Treadway. COSO está patrocinado conjuntamente por cinco organizaciones profesionales centradas en la gestión de riesgos, controles internos y gobierno corporativo. El informe COSO II es ampliamente utilizado por organizaciones de todo el mundo como base para fortalecer los controles internos, la gestión de riesgos y mejorar el gobierno corporativo. Nuestro enfoque integral y nuestros principios innovadores son relevantes y efectivos en el entorno empresarial actual.

2.2.2.2. Componentes del control interno

Pérez (2007) los componentes del control interno son cinco las cuales se muestran a continuación:

2.2.2.2.1. Ambiente de control: El entorno organizacional marca el tono de las operaciones de la empresa e influye en la comprensión de los controles por parte de los empleados. Es la base de todos los demás aspectos del control interno, proporcionando instrucción y estructura. Los factores que determinan el entorno son la integridad, los valores éticos, la fortaleza de los miembros de la empresa, la filosofía de gestión, el estilo de gestión, la forma en que la dirección otorga poder y responsabilidad, la forma en que la estructura y los empleados crean su trabajo; esto incluye mantener la integridad y los estándares éticos, la búsqueda de la excelencia, la estructura organizacional, la segregación de funciones y el desarrollo de una cultura de controles internos.

2.2.2.2.2. Evaluación de los riesgos: Las organizaciones de todos los tamaños enfrentan una variedad de riesgos externos e internos que deben evaluarse. El proceso de evaluación de riesgos implica identificar los objetivos estratégicos, sus relaciones y su coherencia interna. La evaluación de riesgos es la base para identificar y analizar cuestiones relacionadas con el logro de objetivos y decidir cómo gestionar el riesgo. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legales y organizativas cambian constantemente, se deben

implementar procedimientos para identificar y responder a los riesgos asociados con el cambio.

2.2.2.2.3. Actividades de control: Estas son políticas y procedimientos diseñados para ayudarlo a reducir el riesgo y tomar las acciones necesarias para lograr los objetivos de su organización. Esto puede incluir capacidades preventivas, de detección y remediación que aborden los riesgos identificados.

2.2.2.2.4. Información y comunicación: La información necesaria debe ser identificada, recopilada y presentada oportunamente a cada empleado en un tiempo que le permita desempeñar sus funciones. Los informes generados por computadora incluyen datos operativos, financieros y de cumplimiento para ayudarlo a administrar su negocio de manera más efectiva. Esto significa el flujo de información adecuada a las partes dentro y fuera de la organización y la comunicación efectiva de las obligaciones y responsabilidades relacionadas con los controles internos. Esto incluye brindar información relevante para la toma de decisiones y brindar información útil interna y externamente.

2.2.2.2.5. Supervisión o monitoreo: Se deben monitorear los sistemas de control interno. Este es un proceso para garantizar que el sistema funcione bien con el tiempo. Esto se logra mediante un monitoreo continuo, inspecciones periódicas o una combinación de ambos. Monitoreo continuo durante la operación. Se incluyen las tareas de administración y dirección y otras tareas realizadas por los empleados en el ejercicio de sus funciones. Esto incluye el seguimiento continuo del sistema de control interno por parte de la dirección de la organización y otras autoridades para garantizar que el sistema de control interno esté funcionando de forma eficaz. Esto incluye revisar periódicamente la eficacia de los controles internos, eliminar las debilidades identificadas y mejorar continuamente el sistema general.

2.2.2.3 Principios de control interno

Según Melendez, (2016)., los controles internos son cinco áreas definidas por 17 principios que todas las organizaciones deben implementar. Los principios de gestión interna son las pautas y lineamientos mediante los cuales la organización pretende ser eficiente, eficaz y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. Estos principios forman la base del marco de gestión interna de la organización y ayudan a garantizar la integridad de sus operaciones. Los principios básicos del control interno son los siguientes.

2.2.2.3.1 Componente de ambiente de control

Este principio representa el estilo de gestión establecido por la dirección de la empresa. Esto incluye la creación de una cultura empresarial que promueva la importancia de la integridad, la ética y los controles internos.

Principios 1. Estos principios incluyen principios de la empresa, responsabilidades, división del trabajo y valores y prácticas éticas en FM.

Principio 2. Realizar actividades de gestión y seguimiento.

Principios 3. Estos principios Los acuerdos se determinan en consecuencia. Es responsable de alcanzar los objetivos marcados o considerados en cada fase.

Principio 4. La empresa cuenta con empleados calificados y capacitados.

Principio 5. La empresa es responsable. Este principio logra sus objetivos mediante la cooperación con las organizaciones pertinentes.

2.2.2.3.2 Componente de Evaluación de Riesgos

La gerencia debe identificar y evaluar los desafíos que enfrenta para lograr sus objetivos. Esto incluye identificar problemas que puedan tener un impacto negativo en la organización y priorizarlos en función del riesgo y el impacto.

Principio 6. La empresa debe alcanzar sus objetivos de forma transparente, clara y coherente.

Principio 7. Identificar y analizar riesgos. Este principio permitirá lograr el objetivo.

Principio 8. La empresa debe verificar la existencia de fraude en todas sus operaciones.

Principio 9. La empresa debe identificar los cambios que afectarán su sistema de gestión interno.

2.2.2.3.3 Principios del Componentes de actividades de Control

Se establecen políticas y procedimientos para asegurar las actividades necesarias para reducir los riesgos identificados.

Principio 10. Seleccionar y diseñar procedimientos de control: Este programa utiliza procedimientos de control para minimizar el riesgo.

Principio 11. Seleccionar y desarrollar procedimientos generales de gestión técnica. El programa aplica prácticas de gestión para lograr sus objetivos.

Principio 12. Implementación a través de políticas y procedimientos. Este principio muestra un comportamiento responsable.

Principio 13. Las empresas deben tener información precisa para implementar un sistema de control interno.

2.2.2.3.4 Principios del componente de sistemas de información

Es importante tener apoyo para la decisión adecuada; la comunicación eficaz dentro de la organización garantiza que la información relevante se comparta en todos los niveles.

Principio 14. Los posibles problemas en las instalaciones deben informarse y abordarse como parte del proceso de gestión. interno.

Principio 15. En respuesta a comentarios externos, Terceros. la implementación de controles internos se puede mejorar.

2.2.2.3.5 Principios del componente de supervisión y monitoreo

Esto incluye un seguimiento continuo para garantizar un control interno eficaz. Esto puede incluir inspecciones periódicas, auditorías internas y auditorías especiales.

Principio 16. Realizar auditorías periódicas para comprender el desempeño de los controles internos.

Principio 17. Informar con prontitud los errores en el sistema de control interno, debe ser revisado y actualizado.

2.2.2.4 Tipos de controles internos

Esto incluye un seguimiento continuo para garantizar que se implementen controles internos. Esto puede incluir inspecciones de rutina, auditorías internas y auditorías especiales.

Principio 16. Se deben realizar auditorías periódicas para comprender el funcionamiento de los controles internos.

Principio 17. Todas las deficiencias en el sistema de control interno deben ser informadas, revisadas y corregidas de inmediato.

Existen diferentes tipos de control interno:

Controles preventivos: Estos controles están diseñados para prevenir errores o irregularidades antes de que ocurran. Los ejemplos incluyen separación de funciones, autorizaciones apropiadas, políticas y procedimientos claros y controles de acceso físicos y lógicos.

Controles de detección: estos controles se utilizan para identificar errores después de la salida. Los ejemplos incluyen coordinar actualizaciones periódicas, revisar registros y analizar discrepancias.

Controles correctivos: estos controles se implementan para corregir errores u omisiones identificados. Los ejemplos incluyen acciones correctivas para corregir resultados contables, cambios de inventario y auditorías para evitar problemas recurrentes.

Controles de pago: estos controles se utilizan para reducir el riesgo de impago. Implementar medidas preventivas adecuadas. Los ejemplos incluyen monitorear la diligencia debida, implementar un seguro contra fraude y realizar auditorías periódicas.

Autoridad ejecutiva: estas autoridades incluyen la supervisión y dirección generales de las operaciones de la empresa. Esto incluye la distribución adecuada de responsabilidades, capacitación de los empleados, comunicación efectiva de políticas y procedimientos y evaluación del desempeño.

Autoridades técnicas: estas organizaciones incluyen el uso de sistemas de información y tecnología para proteger los activos de la organización y garantizar la integridad de los datos en la medida de lo posible. Los ejemplos incluyen firewalls, cifrado de datos, software de detección de intrusiones y sistemas de control de acceso.

Controles de Segregación de funciones: Se refiere a la división de funciones y responsabilidades dentro de una organización para evitar conflictos de intereses y fraude. Por ejemplo, separa las funciones de autorización, almacenamiento y registro del procesamiento de efectivo.

Controles de cumplimiento: estos controles se centran en garantizar que la organización cumpla con las leyes, regulaciones y políticas internas aplicables. Los ejemplos incluyen políticas de cumplimiento, procedimientos de monitoreo de cumplimiento y capacitación de empleados sobre las leyes aplicables.

2.2.2.5 Fases de control interno

El Sistema de Control Interno (SCI) El conjunto de acciones, actividades, planes, normas, procedimientos, normas y procedimientos establecidos y organizados por cada organismo público, incluyendo la naturaleza de la autoridad y el personal, estructura, departamentos, elementos y objetivos que dirige. De acuerdo con la Ley 28716 y los procedimientos técnicos establecidos por la inspección para la materia, existen tres niveles de control interno. (Instituto Nacional de Ciencias Neurológicas Perú, 2022).

Sección de Planificación: Esta sección proporciona a los gerentes y empleados la responsabilidad de la gestión del sistema y la información de gestión adecuada para

identificar las áreas de trabajo. La fase de planificación interna es un proceso clave de gestión empresarial que implica el desarrollo y la implementación de actividades y procedimientos diseñados para ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos, cumplir con las leyes aplicables y gestionar adecuadamente los riesgos.

Fase de ejecución: Este paso puede ir seguido de un plan de acción implementado en base a las acciones definidas por la organización. La fase de implementación del control interno es el proceso de acciones tomadas por la organización para garantizar que las políticas y procedimientos se implementen adecuadamente para gestionar sus operaciones, activos y riesgos. Esta fase incluye la implementación de los controles internos desarrollados durante la planificación.

Fase de evaluación: La evaluación continuará evolucionando durante las fases de planificación e implementación con el objetivo de brindar retroalimentación durante la implementación para mejorar el SCI. La fase de evaluación del control interno es un proceso crítico en el marco de gestión de riesgos de una organización. Este paso implica revisar y revisar los controles internos de la empresa para garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.2.6 Características del control interno

- Un proceso. En otras palabras, es un medio para un fin, no el fin en sí.
- Lo realizan personas de todos los niveles, incluidos los manuales y manuales de gestión.
- Es utilizado para la gestión departamental de toda la empresa.
- Las actividades de cumplimiento involucran a todos los trabajadores del sector de la construcción, independientemente de su categoría profesional.
- Proporcionar el nivel de seguridad adecuado para alcanzar objetivos específicos. Es una meta, no solo un número.
- Es una oportunidad para lograr una o más áreas u objetivos comerciales en el sector manufacturero.
- El objetivo es poner la organización en funcionamiento. empoderamiento personal y liderazgo grupal.

2.2.2.7 Beneficios del control interno

- Puede obtener información real cuando lo desee.
- Puede seguir las reglas correctas.

- Gestionamos sus propiedades y activos para no creyentes.
- Ofrecemos valores que te ayudan a crecer como persona. y profesional Estímulo.
- Los valores contribuyen a transacciones financieras claras y transparentes.
- Incorpora los valores de la empresa.
- Responsabilidad.
- Protege los bienes y activos de la organización.
- Confiable y oportuno. Procesamos su información de manera justa.
- Cómo prevenir accidentes en el trabajo.
- Precisión de la información.
- Protección contra fraudes y errores.
- Cumplir con los requisitos legales.
- Responsabilidad de mejora
- Realizar auditorías externas.
- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones.

2.2.2 Teoría de la Gestión de la gestión contable

2.2.2.1 Teoría de la contabilidad.

Según, Pereda 1984 citado por Vázquez y Bongianino (2008), Esto indica que la contabilidad es un método social, su objeto de investigación es la herencia del patrimonio, considerada en aspectos estáticos, dinámicos, cualitativos y cuantitativos. Los bienes inmuebles son un conjunto de activos, derechos y pasivos de una persona o entidad. Los bienes son activos tangibles e intangibles propiedad de una persona o entidad. Los derechos son las pretensiones que una persona o grupo tiene sobre otra persona o grupo. Un pasivo es una deuda que una persona o grupo tiene con otra persona o grupo. El carácter dinámico del patrimonio de la Hacienda pública está relacionado con los cambios que se producen a lo largo del tiempo. La naturaleza de la calidad de los bienes muebles e inmuebles está relacionada con la naturaleza de los activos, derechos y obligaciones que crea. Los activos de una empresa incluyen activos intangibles como propiedades, equipos y suministros. Derechos como activos intangibles como marcas, patentes, derechos de autor y créditos; Obligaciones como la deuda. La estabilidad de los activos financieros de la empresa se puede mostrar en el balance. La dinámica de los activos financieros de una empresa se puede mostrar en el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en

el patrimonio. Las características de los activos financieros de una empresa son el valor económico de los activos y derechos.

Esta teoría se basa en los siguientes principios contables fundamentales: El principio de unidad patrimonial: Los activos son unidades indivisibles que deben ser una unidad de estudio. Este principio significa que la contabilidad debe tener en cuenta la totalidad del activo, en lugar de dividirlo en partes. Principio de objetividad: la información contable debe ser objetiva e imparcial. Este principio significa que la contabilidad debe proporcionar información precisa que no sea manipulada por intereses especiales. Principios de Consistencia: Los principios y normas de contabilidad deben aplicarse en todo momento. Este principio significa que el contador siempre debe seguir las reglas y regulaciones de la época para que la información sea consistente. Principio de prudencia: la información contable debe ser cautelosa, no exagerar los buenos resultados ni ocultar los malos resultados. Este principio significa que, al redactar información financiera, el contador debe tener cuidado de evitar información engañosa. Principio de la revelación suficiente: la información contable debe ser suficiente para permitir a los usuarios tomar decisiones informadas. Este principio significa que la cuenta debe proporcionar toda la información necesaria para que los usuarios tomen una decisión informada.

Los principales aportes de la teoría del autor son: La definición de la contabilidad como ciencia social, fue uno de los primeros autores en definir la contabilidad como una ciencia social. Esta definición ha sido aceptada por contadores y profesionales. Al establecer los principios básicos de la contabilidad, Pereda afirmó que estos son los pilares de la disciplina. Estos principios proporcionan un marco para el desarrollo de normas contables. Sus teorías contables tuvieron una gran influencia en el desarrollo de la contabilidad en el mundo hispanohablante. Se ha utilizado como base para el desarrollo de sistemas de contabilidad conceptual en muchos países.

Según Sánchez & Tarodo (2015), La contabilidad es un examen de todos los aspectos de una empresa, sus activos, derechos, pasivos y obligaciones son partes de la empresa. Al mover estos elementos, la empresa realiza el procesamiento contable en diversos libros contables (libros, mayores) en forma de registros de eventos financieros (compras, ventas, financiación, etc.) que ocurren en la empresa. Estas partidas se explican en determinadas cuentas que aparecen en el plan de cuentas de las cuentas generales. El sistema contable

utilizado para demostrar sus derechos financieros es la contabilidad por partida doble. La contabilidad de gestión distingue entre la naturaleza de las actividades financieras y económicas. A partir de estas ideas contradictorias, los métodos deben vincularse a los valores de responsabilidad, igualdad, respeto y justicia para guiar la gestión y el comportamiento en el desarrollo de normas relacionadas con la contabilidad. El registro de las transacciones comerciales de la organización o de las actividades financieras de una empresa, organización o industria debe demostrar transparencia, responsabilidad y equidad. Y según Aristóteles, no hay duda de que necesitamos buenas costumbres, prudencia y sencillez, que nos lleven a registrar todo correctamente, a obedecer las reglas, a organizar la información para seguir las acciones.

2.2.2.2. Políticas contables.

Para Elizalde (2019) Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos que utiliza una empresa para preparar sus estados financieros. Las políticas contables son importantes porque son la base para medir, comprender e informar las transacciones y eventos económicos de una entidad. La política contable es una parte importante de la contabilidad. Una empresa debe establecer políticas contables que sean coherentes con los GAAP o las NIC y proporcionen una base sólida para la preparación de estados financieros. Las políticas contables se pueden agrupar en categorías amplias que son Dos: Política de aceptación: esta política determina el momento de las transacciones económicas. Además, el proyecto debe revelarse en los estados financieros. Por ejemplo, una política de reconocimiento podría determinar que los ingresos se reconozcan cuando se vende un producto o servicio, independientemente de cuándo se recibe el pago. Política de Medición: Esta política determina cómo se miden los activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros. Por ejemplo, la política de medición de inventarios puede determinar que el inventario se mida al costo o al valor de mercado.

Uniformidad de las políticas contables

Para Elizalde (2019) Esto se aplica a la presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros y debe mantenerse a menos que: Los cambios para mejorar la presentación cambien materialmente la naturaleza del negocio o sean requeridos por los requisitos de información financiera. Actualmente, la armonización de políticas contables es importante para comparar los estados financieros de muchas empresas. Cuando las empresas

utilizan políticas contables, sus estados financieros son más consistentes y más fáciles de analizar. El cumplimiento de las políticas contables también es importante para la transparencia. Cuando una empresa divulga sus políticas contables, los usuarios de los estados financieros saben cómo prepararlos. Aunque está estandarizado, hay que considerar que puede haber cambios. Los cambios en las políticas contables afectan los estados financieros de la empresa. Por lo tanto, es importante que las empresas expliquen los cambios en las políticas contables en sus estados financieros. Hay muchas razones por las que las empresas cambian sus políticas contables. Algunos de estos incluyen cambios en las leyes y regulaciones. Las leyes y regulaciones pueden cambiar, lo que puede requerir que las empresas cambien sus políticas contables. Cambios en las operaciones comerciales: las operaciones comerciales pueden cambiar, lo que puede requerir que una empresa cambie sus políticas contables. Mejores prácticas: las empresas pueden cambiar sus políticas contables para seguir las mejores prácticas de la industria.

Los posibles cambios en las políticas contables incluyen:

Cambios en las políticas de reconocimiento: Estos cambios pueden afectar la oportunidad de las transacciones económicas y eventos de los estados financieros. Cambios en las políticas de medición: Estos cambios afectan la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros. Los cambios en las políticas contables deben realizarse con cuidado para evitar distorsionar los estados financieros.

2.2.2.3. Toma de decisiones

Según Alcívar y Ferrin (2019), La toma de decisiones en contabilidad de gestión es un proceso que involucra a contadores o gerentes, empresarios, empleadores, gerentes o directores para distinguir entre acciones directas e indirectas. Estas son pautas y otros métodos que requieren que los contadores sigan las métricas financieras de la organización para presentar el panorama financiero y tomar decisiones apropiadas. Para considerar la importante relación entre la decisión y la cuenta, es necesario centrarse en sus características, especialmente para eliminar sus deudas, explicar sus acciones, comprender y explicar su papel principal en la economía pública y privada. La toma de decisiones es uno de los procesos más importantes en los negocios. Esto se debe a que este proceso determina la dirección de la empresa y el trabajo a realizar, y es la base de la contabilidad del desempeño porque los gerentes pueden tomar las decisiones correctas. Al analizar la información

contable, las empresas pueden evaluar con precisión su situación financiera actual, comprender las tendencias actuales, tomar decisiones adecuadas y conocer los cambios que afectan la gestión. La toma de decisiones estratégicas se define como un proceso en el que la alta dirección de una organización desarrolla e implementa una estrategia para abordar los desafíos y oportunidades externos e internos. Se toman decisiones que permiten que los recursos y capacidades de la organización se desarrollen mejor para garantizar que se cumplan las metas, la misión y las estrategias de la organización, y que el plan estratégico de la organización pueda desarrollarse o revisarse a voluntad. La toma de decisiones basada en el análisis de datos es un proceso que se centra en recopilar, analizar y validar datos para desarrollar estrategias y métodos que ayuden a las empresas a alcanzar sus objetivos comerciales. Esta verificación aumenta la probabilidad de que las decisiones se basen en fuentes confiables.

2.2.2.4. Estados financieros

Para Abanto (2022), Es una colección del proceso contable de muchas transacciones y otros eventos, este es el propósito principal para la creación de estados financieros, que representa datos agregados y de división. El estado financiero principal de la auditoría es **el balance**: Es un estado financiero proporciona información sobre los activos, pasivos y patrimonio financieros de una empresa. En otras palabras, resume la situación financiera de la empresa en una fecha específica. En consecuencia, el estado de situación financiera, generalmente un balance, es una presentación sistemática de la situación financiera de una empresa, que proporciona información sobre elementos como activos, pasivos y patrimonio. Estado de Resultados: Muestra el desempeño financiero de la empresa (pérdidas y ganancias) durante un período específico. La cuenta de resultados es una de las herramientas financieras más poderosas para evaluar el desempeño empresarial de una empresa y es una importante brújula y guía para la toma de decisiones de una organización o negocio. Un estado de resultados es un estado financiero que muestra los ingresos, gastos, ganancias o pérdidas de una empresa durante un período de tiempo específico. El estado de resultados es uno de los estados financieros más importantes porque informa sobre la capacidad de una empresa para generar ingresos y ser rentable. Se divide en dos categorías principales: Ingresos: Los ingresos que genera la empresa a través de sus actividades comerciales. Los ingresos se clasifican en dos categorías principales: ingresos operativos; Este es el ingreso de la empresa

en sus primeras operaciones. Por ejemplo, los ingresos operativos de una empresa manufacturera son los ingresos que genera por la venta de sus productos. Ingresos no operacionales: Ingresos generados por la empresa a través de actividades secundarias o no relacionadas con sus actividades primarias. Por ejemplo, los ingresos no operativos de una empresa manufacturera podrían incluir los ingresos por la venta de activos fijos. Costos: Los costos son los costos en los que incurre una empresa para generar ingresos. Los costos se dividen en dos categorías: Costos operativos: son los costos que la empresa deriva de sus actividades principales. Por ejemplo, los costos operativos de una empresa manufacturera pueden incluir costos de producción, costos de venta y costos administrativos. Gastos no operativos: Son los gastos en que incurre la empresa como consecuencia de actividades secundarias o no relacionados con sus actividades primarias. Por ejemplo, los gastos no operativos de una empresa manufacturera pueden incluir intereses sobre préstamos. La diferencia entre sus ingresos y sus gastos es su ganancia o pérdida. El beneficio neto es la cantidad de dinero que queda después de que la empresa paga todos sus gastos. Una pérdida neta es la cantidad que pierde una empresa después de pagar todos sus gastos. Los estados de resultados se preparan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP). GAAP es un conjunto de reglas y principios que rigen la preparación de estados financieros. El estado de resultados se utiliza para una variedad de propósitos, desde evaluar la capacidad de una empresa para generar ingresos y ganancias, hasta comparar el desempeño de la empresa con otras empresas y tomar decisiones de inversión y flujo de efectivo. Un estado de resultados es un estado financiero. importante que proporciona información importante como: Esta es información. Información sobre la situación financiera de la empresa.

2.2.2.5. Registro y libros contables

Según Picado y Sergueyevna (2021), La contabilidad juega un papel importante en los negocios ya que proporciona información real para la toma de decisiones y la disponibilidad de recursos en el negocio y sus condiciones operativas actuales. Debido a que la contabilidad es importante para el buen funcionamiento de la empresa, ayuda a tomar decisiones, a evaluar constantemente la situación financiera y la rentabilidad. Sin una contabilidad precisa, una empresa no puede saber cuánto dinero entra o sale, no puede realizar un seguimiento de las ganancias o pérdidas y no puede planificar el crecimiento futuro.

Libro diario

Olivares (2019), Es un libro de contabilidad que registra todas las transacciones financieras de una empresa en orden cronológico. El diario es uno de los libros de contabilidad más importantes porque muestra el detalle de todas las transacciones financieras de la empresa.

El libro diario se divide en dos columnas:

Debe: Esta columna registra el lado del débito de la transacción. Un débito es un aumento de un activo o una disminución de un pasivo o patrimonio. Haber: Los créditos de transacciones se registran en esta columna. Un crédito es una disminución de un activo o un aumento de un pasivo o patrimonio. Cada transacción se registra en un diario mediante asientos contables. Este diario se utiliza para preparar informes de la empresa; Proporciona la información necesaria para la preparación del balance, del estado de pérdidas y ganancias y del estado de flujo de efectivo. Este registro también se utiliza con fines de auditoría. Los auditores utilizan diarios para verificar la exactitud de los estados financieros de una empresa. Es un informe financiero importante que proporciona información básica sobre las transacciones financieras de una empresa.

Libro de inventario y balance

Torres (2023), Este es el principal y más importante libro para empresas con una facturación anual superior a 500 UIT, cuyo objetivo principal es presentar la situación financiera de la empresa. Además, todos los activos, pasivos y patrimonio de la empresa se registran en los registros contables. Proporciona una imagen general de la situación financiera de la empresa durante un período de tiempo. El inventario y el balance se dividen en dos secciones principales: Activo: Son los bienes y derechos que posee la empresa. Los activos se dividen en varias categorías, como activos móviles, activos fijos, inversiones y otros activos. Pasivos: estas son la deuda de la compañía. Los pasivos se dividen en varias categorías, como pasivos corrientes, pasivos a largo plazo y otros pasivos. Patrimonio: El patrimonio es propiedad de los accionistas de la empresa. El patrimonio incluye capital social, ganancias retenidas y otras reservas. Cualquier transacción que afecte al activo, al pasivo o al patrimonio de la empresa debe registrarse en el inventario y el balance. Se utiliza para preparar informes de la empresa. Proporciona la información necesaria para la elaboración del balance, cuenta de pérdidas y ganancias y estado de flujo de efectivo. También se utiliza con fines de auditoría. Los auditores utilizan estados financieros y balances para verificar la

exactitud de los estados financieros de una empresa. Finalmente, los inventarios y balances cumplen las siguientes funciones: registrar los activos, pasivos y patrimonio de la empresa a una fecha determinada. Proporciona una imagen general de la situación financiera de la empresa durante un período de tiempo determinado. Sirve como base para la preparación de los informes anuales de la empresa y para fines de auditoría.

Libro mayor

Según Dobaño (2023), Es un documento que registra cada cuenta contable de la empresa. Es decir, es un documento separado que contiene cambios en cada informe de la empresa. Un libro mayor es un registro contable importante que proporciona información importante sobre la situación financiera de una empresa. El libro mayor realiza varias funciones, incluido el registro de los saldos en cada una de las cuentas contables de la empresa, proporciona una descripción general de la situación financiera de la empresa y sirve como base para la preparación de informes de la empresa. Existe una relación entre el diario y el libro mayor. El diario y el libro mayor están estrechamente relacionados. Este diario registra todas las transacciones financieras de la empresa en orden cronológico. El libro mayor resume los saldos de la cuenta contable de cada empresa. Las transacciones registradas en el diario se transfieren al libro mayor. Las transferencias se realizan con base en registros contables. Cada asiento contable contiene la información necesaria para transferir la transacción al libro mayor. La relación entre el diario y el libro mayor se puede resumir de la siguiente manera: el diario registra las transacciones financieras en orden cronológico, el libro mayor resume los saldos de cada cuenta contable, las transacciones registradas en el diario se transfieren al libro mayor y se realizan las transferencias. elaborado a partir de registros contables.

2.2.3 Teoría de las pequeñas y medianas empresas – PYMES

2.2.3.1. Teoría de la empresa

Según Alfaro (2016) Indica que la teoría de la empresa es considerada como un conjunto de contratos: contrato de trabajo, contrato de gestión, contrato de sociedad, contrato de suscripción de responsabilidad, contrato de cesión, etc. Estos contratos determinan cómo se combinan los factores para lograr la producción y cómo se dividen las ganancias resultantes entre los distintos miembros de la empresa. Todos estos contratos no forman una red (como Internet, donde todas las computadoras están conectadas entre sí), sino que tienen una

estructura centralizada. Todos los factores de producción se contratan con una persona natural o jurídica que es socio (le llamamos empresario) a quien se le clasifica como propietario porque asume los riesgos de la empresa. También es importante distinguir a las empresas de otras organizaciones humanas en la visión neoclásica de las empresas como unidades de producción que intercambian productos en el mercado. De hecho, la diferencia entre una empresa y un club de billar o secta es que la producción en la empresa se realiza mediante la cooperación de sus miembros, y el volumen de intercambio se realiza mediante la venta de la producción. Esto no puede dividirse en el mercado ya que el precio de mercado de la compañía afectará la producción general de la compañía. Esto significa que las empresas con menos accionistas producirán mayores costos. No podrán vender sus productos en el mercado de la competencia y eventualmente desaparecerán.

Sánchez (2020), menciona que el papel de las empresas en América Latina debe ser reconocido y respetado, deben ocupar un lugar central en el panorama económico como creadoras de empleo y promotoras de inversiones, porque arriesgan capital y empleos, pero al final son ellas las que crean. La economía está creciendo, ahora es el momento de valorar sus empleos y, lo más importante, se necesitan más empresas para hacer crecer la economía. La importancia de los negocios y el emprendimiento como factor de desarrollo de cualquier país es fundamental y siempre en el marco de la total libertad de trabajo. Del mismo modo, los empresarios que hacen una carrera con reglas del gobierno, competidores y desarrollo y motores.

Mejorar la calidad de vida de las personas. Se afirma que el papel de la empresa debe ser reconocido en América Latina, las oportunidades y la economía están creciendo, la importancia de los negocios y el emprendimiento como factor de desarrollo de cualquier país es fundamental y siempre en el marco de la total libertad de trabajo. Del mismo modo, los empresarios que hacen carrera luchando contra las regulaciones gubernamentales son creadores de competencia y motores de evolución e innovación.

2.2.3.1.1. Tipos de Empresa

Sunat (2023), establece que los principales tipos de empresas en el Perú son las siguientes: Sociedad Anónima (S.A.) cantidad de accionistas: mínimo: 2 máximo: ilimitado, en la organización se debe establecer Junta general de accionistas: gerencia, directorio, capital

por aportes de cada socio. También está la Sociedad Anónima cerrada (S.A.C.) en el cual a cantidad de accionistas deben ser mínimo: 2 máximo: 20, respecto a la organización, se debe establecer Junta general de accionistas gerencia, directorio. Luego tenemos a Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.) cuya cantidad de accionistas deben ser mínimo: 2 máximo: 20 y la organización está compuesta normalmente por empresas familiares pequeñas. De igual manera esta la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.) cuya cantidad de accionistas deben ser máximo 1 y la organización es de una sola persona figura como Gerente General y socio. Por otra parte, también está la Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.) donde la cantidad de accionistas deben ser mínimo: 750 y su organización se debe establecer Junta general de accionistas: gerencia, directorio.

2.2.3.1.2. Importancia

Según Terraza (2016) Se menciona que toda empresa juega un papel esencial en la sociedad y sin el grupo empresarial no existirían ni los factores de producción ni las personas que trabajan en él. Por lo tanto, las empresas juegan un papel importante en la creación de empleos, la producción y venta de bienes y servicios materiales, la mejora e innovación de productos y servicios, convirtiéndose en una fuente de ingresos para las personas, organizaciones y países, creando competencia y desarrollo. También nos permite crear empleos en la economía, producir y vender bienes y servicios tangibles en el mercado, y mejorar e innovar productos y servicios. En el ámbito social, es fuente de ingresos para personas, organizaciones y países, crea competencia y desarrolla negocios, promueve el uso y desarrollo de la tecnología, participa en los mercados internacionales y genera divisas para el país. · A través del intercambio internacional, las personas pueden obtener una gama más amplia de bienes y servicios, que contribuyen a la estabilización de la economía de un país.

2.2.3.1.3. Importancia

Para comprender acerca de los objetivos de una empresa hemos tomado en cuenta al autor Lifeder (2021) Afirma que los objetivos son lo que la organización espera lograr con su negocio. Estos objetivos deben ser diversos y claramente definidos para tener éxito, ya que de ellos dependerá el futuro del negocio. y su supervivencia. Entonces, al igual que la estructura de la organización misma, la organización debe tener estos objetivos, comenzando por la misión y visión de la empresa. La declaración de la tarea es la explicación del objetivo

de la compañía y su papel en el mundo. Por otro lado, la visión de la organización "sueño" es el objetivo que alcanzará en el futuro. Una vez definidas la misión y la visión de la empresa, se deben desarrollar objetivos para ayudar a cumplir la misión actual de la empresa para lograr una visión futura específica.

2.2.3.2. Teoría de las Mype

Según Cepal (2009), Señaló que las pequeñas y microempresas en América Latina juegan un papel muy importante en la sociedad y han hecho una contribución significativa a actividades productivas como la creación de empleo, el crecimiento de los ingresos, el alivio de la pobreza y la mejora económica local. Además, forman parte importante de la estructura empresarial del país; por lo tanto, se estima que la estructura empresarial del Istmo Mesoamericano representa más del 90% de la estructura empresarial del país; si bien esto es cierto, los estudios difieren sobre su contribución al PIB, con estimaciones que promedian el 20% del PIB, y en algunos casos hasta el 50%. Se puede observar que las Mypes son un eje importante de desarrollo económico y un eje importante de desarrollo de América Latina, especialmente de los países centroamericanos. Se necesitan políticas, programas, instrumentos y herramientas para aumentar su importancia en términos de innovación y competitividad.

Teniendo en cuenta la publicación de Tello, (2014) Dijo que la importancia de las pequeñas y microempresas se manifiesta en muchos aspectos: primero, son la principal fuente de empleo; Se considera generador de empleo, requiere sólo inversión inicial y es beneficioso para llegar a los estratos más bajos de la población. En segundo lugar, puede ser un apoyo importante para las grandes empresas y evitar algo de estrechamiento en la producción. En este caso, los empleados sin recursos financieros tienen la oportunidad de crear oportunidades de empleo ellos mismos y contribuir a la producción de grandes empresas. Cabe recordar que los perennes problemas educativos son resultado de la lógica única del desarrollo moderno del país, que se refleja en el desarrollo de políticas, estrategias e instrumentos. Se estima que las pequeñas y microempresas han creado directamente alrededor de 700.000 puestos de trabajo, lo que representa alrededor del 35% del producto interno bruto y, por lo tanto, cuentan con más recursos y servicios que las grandes empresas. Cualesquiera que sean, en realidad es uno de los mayores potenciales del país para reducir la pobreza y la marginación.

2.2.3.2.1. Ley 28015

Ley N°28015, El Congreso de la República aprobó la Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeñas empresas promueven la competitividad, la formalización y el desarrollo de las micro y pequeñas empresas para aumentar el empleo, la productividad y las ganancias sostenibles y su contribución al PIB y la expansión. Mercado interno y exportaciones y su contribución a los ingresos fiscales. Sunat (2003).

2.2.3.2.2. Características de la Mype

Sunat (2003), afirma que las micro y pequeñas deben cumplir con las siguientes características:

El número total de trabajadores: la microempresa abarca de uno (1) hasta 9 trabajadores inclusive, igual manera la pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 49 trabajadores, la mediana empresa abarca de uno (1) hasta 249 trabajadores, las grandes empresas abarcan de 250 trabajadores a más.

los niveles de ventas anuales: La microempresa hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias - UIT y la pequeña empresa, las Pequeñas empresas sus ventas anuales deben estar entre 150UIT y 1700UIT; Medianas empresas sus ventas anuales deben estar entre 1700UIT y 2300UIT y las grandes empresas sus ventas deben ser mayores a 2300 UIT.

Anteriormente, la norma indicaba por los números de trabajadores, pero con la modificación de la nueva ley ahora es por las ventas anuales es consideras Mype.

2.2.3.2.3. Importancia de las MYPE

Las micro y pequeñas empresas (PYME) desempeñan un papel vital en la economía de cualquier país y desempeñan muchas funciones importantes a nivel local y mundial. Aquí hay algunas razones importantes para resaltar su importancia:

- Creación de empleo: Las MYPES son uno de los principales impulsores de la creación de empleo en muchas economías. Pueden crear empleos más fácilmente que las grandes empresas porque son más flexibles y adaptables.
- Promover el emprendimiento: las MYPES suelen ser el punto de partida para nuevos emprendedores. Fomentan la innovación y la creatividad y proporcionan un terreno fértil para el desarrollo y la introducción de nuevas ideas y productos.

- Diversificación económica: Tener múltiples MYPES ayuda a diversificar la economía de una región o país. Esto reduce la dependencia de sectores o industrias específicos y, en última instancia, aumenta la resistencia a la diversificación económica.
- Desarrollo regional: MYPES opera principalmente a nivel local y contribuye al desarrollo de las comunidades en las que opera. Esto no sólo puede crear empleos, sino también alentar la inversión local e impulsar el crecimiento económico local.
- Flexibilidad y adaptabilidad: Las MYPES serán más ágiles y se adaptarán más rápido a las condiciones económicas y de mercado cambiantes. Esto nos permite competir eficazmente incluso en un entorno económico incierto.
- Promover la competencia: La presencia de muchas MYPES en el mercado promueve la competencia y beneficia a los consumidores al ofrecer una gama de productos y servicios a precios competitivos.
- Contribución al PIB: Aunque la facturación de una sola MYPES puede ser pequeña, en conjunto representan una proporción significativa del Producto Interno Bruto (PIB) de muchos países.

En general, las pequeñas empresas desempeñan un papel importante en la economía al crear empleos, fomentar la innovación, diversificar la economía, desarrollar comunidades, mantener la flexibilidad y la competitividad y su lugar en el PIB; por ello, es necesario apoyarlos, crear un ambiente favorable a su crecimiento y desarrollo.

2.2.4 Teoría del Sector Servicio

Según Douglas de Silva (2021), En Japón, la historia del servicio al cliente comienza en la era preindustrial. La atención especializada está reservada para los ricos, quienes descubrirán nuevas necesidades a medida que crezca su riqueza. Dijo también que de este modelo social aprendimos que el buen servicio debe ser inmediato, accesible y satisfactorio. Con el advenimiento de la revolución industrial, las máquinas reemplazaron muchas funciones realizadas por los humanos y aumentaron la eficiencia. La teoría de los servicios es un marco conceptual que explica el crecimiento y la transformación de los servicios en la economía global. Se basa en la idea de que los servicios se caracterizan por tres dimensiones básicas, como son: Intangibilidad: Los servicios son productos intangibles que no pueden almacenarse ni transportarse. Heterogeneidad: Los servicios son productos heterogéneos que varían según el proveedor, el cliente y el entorno. Indivisibilidad: La prestación y el consumo

de servicios son indivisibles. Estas dimensiones distinguen el sector de servicios del sector de bienes y explican su crecimiento y transformación. Los autores atribuyen el crecimiento del sector de servicios a varios factores, entre ellos: Mayor riqueza y consumo: a medida que las personas y las familias se vuelven más ricas, aumenta su demanda de servicios como educación, salud y recreación. Urbanización: La urbanización aumenta la demanda de servicios como transporte, vivienda y educación. Globalización: La globalización ha resultado en una mayor demanda de servicios como los financieros, de transporte y de telecomunicaciones. La industria de servicios está atravesando una transformación caracterizada por la creciente importancia de los servicios intensivos en conocimiento: por ejemplo, la consultoría, la tecnología de la información y la educación, que están creciendo más rápidamente que los servicios tradicionales. La digitalización es cada vez más importante: está cambiando la forma en que se producen y consumen los servicios. La creciente importancia de la globalización: La globalización está conduciendo a una mayor consolidación en la industria de servicios global.

2.2.4.1 Importancia del servicio

Para Romero (2019), según el Centro de Comercio Internacional, los servicios son el sector de más rápido crecimiento de todos los sectores del comercio mundial. Aunque los países desarrollados todavía representan dos tercios del comercio de servicios, estas exportaciones han experimentado un crecimiento positivo en otras partes del mundo, incluidas las economías en transición, de casi el 14% en los últimos cinco años. El sector de servicios del Perú no es nuevo. Sobre todo, teniendo en cuenta que representa el 50% del PIB del Perú y crea el 65% de los empleos. Al exterior, los servicios de exportación aumentaron 4,3 veces en los últimos 14 años, representando el 14,2% de las exportaciones totales, alcanzando los 7.300 millones de dólares en 2017, según Promperú. Descubrimos que los viajes son una de las industrias más importantes y una de las más importantes. Los principales son transporte, servicios empresariales, seguros, comunicaciones, etc. El análisis teórico reveló que la calidad del servicio tiene una relación importante con la satisfacción del cliente porque contribuye a la rentabilidad y competitividad de la empresa y crea valor entre clientes y empresas.

2.2.5 Marco conceptual

2.2.5.1 Definición del Control Interno:

El mismo ESAN (2017), El control interno demostrado es el proceso mediante el cual una organización proporciona un grado razonable de seguridad de que alcanzará sus objetivos: eficacia y eficiencia operativas, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. La definición de control interno nos lleva a varios elementos clave: estamos hablando de un proceso que es un medio para un fin, no un fin en sí mismo; lo llevan a cabo personas de todos los niveles de la organización y, aunque proporciona un grado razonable de seguridad, no hay garantía de que se logre el objetivo. El control interno debe ayudar a garantizar que la información financiera sea confiable y refleje con precisión el desempeño. Cumplimiento de leyes y regulaciones: los controles internos deben ayudar a garantizar que la organización cumpla con las leyes y regulaciones aplicables. El control interno significa que no es un hecho separado, aislado, sino un conjunto de determinadas actividades, procedimientos, elementos y objetivos interrelacionados, es decir, un mecanismo implementado en la actividad económica de la organización.

2.2.5.2 Definición de Gestión Contable:

El autor Rivera (2021), Es un conjunto de actividades y mecanismos que ayudan a que los recursos de la empresa funcionen de manera efectiva. Capacidad para registrar y clasificar las acciones realizadas y el papel de la empresa en el logro de objetivos y la resolución de problemas. La dirección es capaz de lograr resultados positivos en la empresa porque valora y motiva a los empleados para alcanzar metas y satisfacer las necesidades humanas.

La contabilidad de gestión es el proceso de registrar, organizar y analizar las transacciones financieras de una empresa. Esto incluye mantener registros precisos de ingresos, gastos, activos y pasivos y preparar estados financieros como balances, estados de pérdidas y ganancias y flujos de efectivo. La gestión contable es esencial para que las empresas tomen decisiones informadas, cumplan con sus obligaciones fiscales y financieras y midan su desempeño financiero. Además, puede incluir tareas como elaboración de presupuestos, gestión de nóminas y cumplimiento contable y fiscal. En resumen, la gestión contable es esencial para mantener la salud financiera y la transparencia de una empresa.

2.2.5.3 Definición de MYPES:

MYPES es una abreviatura de micro y pequeña empresa, que es una unidad económica formada por personas naturales o jurídicas en cualquier forma de organización comercial, cuya actividad principal es la producción de bienes o la prestación de servicios. Suelen

caracterizarse por un menor número de empleados y un nivel limitado de liquidación o ingresos. La definición específica puede variar de un país a otro, pero en esencia, las MYPES son una parte importante del tejido empresarial y económico que promueve el empleo, la innovación y el desarrollo local. Las microempresas y pequeñas empresas son entidades económicas constituidas por personas naturales o jurídicas, cualquier tipo de organización o gestión empresarial de conformidad con la legislación vigente, cuyo objeto sea realizar las actividades de extracción, transformación, producción, comercialización o suministro de bienes. servicios. Atender.

2.2.5.4 Definición de servicio:

Para Martínez et al. (2022), La competencia ha aumentado en los últimos años debido a una mayor innovación de productos y una perspectiva del cliente, así como un enfoque en el servicio al cliente, donde los clientes no sólo buscan calidad y precio, sino que también esperan un servicio excelente y personalizado que cumpla con sus expectativas. Es importante recordar esto. Idea clave: Sea amable en un ambiente cómodo. Un servicio es un bien intangible que no se puede almacenar ni transportar. Los servicios se caracterizan por la inmaterialidad, la heterogeneidad y la indivisibilidad. A medida que la industria de servicios evoluciona y se diversifica, la definición de servicio continúa ampliándose con el tiempo. Hoy en día se considera que los servicios cubren una amplia gama de actividades, desde actividades tradicionales como la educación y la salud hasta actividades más innovadoras como la tecnología y la consultoría. El sector de servicios, también conocido como sector terciario, abarca una amplia gama de actividades económicas que no producen bienes tangibles, sino que brindan servicios intangibles a individuos, empresas u otras organizaciones. Estos servicios pueden incluir comercio minorista, banca, transporte, educación, salud, turismo, restaurantes, consultoría y otras actividades. En general, la industria de servicios se centra en satisfacer las necesidades y deseos de las personas proporcionando diferentes tipos de servicios.

2.3 Hipótesis

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

Según Polanía et al. (2020) Afirmando que el proceso de investigación cualitativa tiene por característica que no posee hipótesis. La naturaleza exploratoria y descriptiva de los estudios

cualitativos buscan comprender en profundidad un fenómeno dentro de su contexto, sin pretender establecer relaciones causales o probar teorías. En lugar de partir de hipótesis previas, la investigación cualitativa se centra en explorar y describir en detalle un determinado problema o situación. El enfoque inductivo: este enfoque en la investigación cualitativa implica que el investigador no tiene una idea preconcebida sobre los resultados, sino que los construye a partir de la información recopilada; las categorías, patrones y conceptos surgen de manera emergente durante el proceso de análisis, a diferencia de la deducción de hipótesis a partir de teorías existentes.

III. Metodología

3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación

Según Hernández et al. (2014) Señaló que el enfoque de la investigación cualitativa es la comprensión de los fenómenos, su investigación desde la perspectiva de los participantes en su entorno natural y su contextualización. (p. 358).

También se explica que la investigación descriptiva intenta esclarecer las características, y perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno objeto de análisis. Es decir, de forma independiente o conjunta desean medir o recopilar información sólo sobre los conceptos o variables a los que se refieren. (p. 92).

Finalmente, la investigación no experimental es sistemática y empírica e implica que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido. (p. 153).

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 microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024. El tipo de investigación fue cualitativa para identificar mejoras en las variables de estudio control interno y gestión contable; el diseño de investigación fue no experimental, bibliográfico y basado en casos.

3.2 Población

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 en el estudio estuvo conformada por las micro empresas del Perú.

La muestra estuvo conformada por una parte del universo, siendo en este caso, empresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024

3.3 Operacionalización de las variables

**TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA MICROEMPRESA
MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.-HUARAZ, 2024.**

Tabla 1
Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES / ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍAS O VALORIZACIÓN
Variable Independiente Control Interno	El control interno es un proceso integral implementado por la gerencia y el personal de una organización, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos gerenciales, relacionados a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Melendez, 2016)	Ambiente de Control	1. ¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno? 2. ¿De qué manera los valores éticos promovidos por la gerencia impactan en la integridad de los registros contables?	Abiertas	Entrevista
		Evaluación de Riesgos	3. ¿Cómo la identificación y evaluación de riesgos relacionados con la preparación de estados financieros afecta la gestión contable? 4. ¿De qué manera la evaluación del riesgo de fraude influye en la prevención de errores o irregularidades en la información contable?		
		Actividad de control	5. ¿Cómo las actividades de control implementadas en la microempresa contribuyen a la precisión y confiabilidad de los registros contables? 6. ¿De qué manera la segregación de funciones en los procesos contables y financieros impacta en la integridad de la información contable?		
		Información y Comunicación	7. ¿Cómo la comunicación de información relevante respalda la eficacia de la gestión contable en la microempresa? 8. ¿De qué manera los canales de comunicación para reportar problemas o irregularidades influyen en la detección oportuna de errores contables?	Abiertas	

		Supervisión y Monitoreo	9. ¿Cómo las actividades de supervisión del control interno contribuyen a la confiabilidad y precisión de la información contable?		
Variable Dependiente Gestión contable	La gestión contable comprende el conjunto de procesos y actividades orientados a registrar, clasificar, analizar e interpretar la información financiera de una organización, con el fin de generar información útil para la toma de decisiones. (Alcívar & Ferrin, 219)	Registro de transacciones	1. ¿Cómo se asegura que las transacciones financieras se registren de manera completa y precisa en el sistema contable de la microempresa? 2. - ¿De qué manera la documentación de respaldo influye en la integridad de los registros contables?		
		Preparación de estados financieros	3. ¿Cómo se garantiza la presentación razonable de la información financiera en los estados financieros?		
		Análisis e interpretación de la información contable	4. ¿De qué manera el análisis e interpretación de la información contable contribuye a la toma de decisiones efectivas en la microempresa? 5. ¿Cómo se comunica la información contable a las partes interesadas para facilitar su comprensión y utilización?		
		Cumplimiento de obligaciones tributarias y legales	6. ¿Qué procedimientos se siguen para asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable? 7. ¿Cómo se mantiene actualizado el conocimiento sobre los cambios en las regulaciones tributarias y legales aplicables a la microempresa?		

Fuente: Elaboración propia del autor

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Cisneros, et al. (2022) En la investigación cualitativa, las técnicas e instrumentos de recolección de información cumplen un rol fundamental, ya que permiten al investigador adentrarse en la comprensión del objeto de estudio desde la perspectiva de los propios participantes.

Para el presente 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 empleó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Para lograr el objetivo específico 2 se ejecutó una entrevista mediante un cuestionario de preguntas abiertas pertinentes al gerente de la empresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024. Por último, para lograr el objetivo específico 3 se realizó la propuesta de mejora del control interno en la gestión contable en la empresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 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, en relación a los conflictos de interés, 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 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 microempresas del Perú.

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

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Vargas (2023) y Valverde (2023)	El sistema de control interno es de vital importancia para las microempresas, ya que proporciona una base sólida para el manejo eficiente de las operaciones y la toma de decisiones informadas. Un control interno bien diseñado y ejecutado ayuda a salvaguardar los activos de la empresa, prevenir y detectar errores o fraudes, y garantizar la integridad de la información financiera. Esto es especialmente crucial para las microempresas, que a menudo operan con recursos limitados y no pueden permitirse las consecuencias de una gestión deficiente. Así mismo la gestión contable eficiente es fundamental para el éxito y la sostenibilidad de las microempresas. Una contabilidad bien organizada y actualizada proporciona información financiera confiable y oportuna, lo que permite a los propietarios y gerentes tomar decisiones informadas y estratégicas. <i>La incidencia</i> del control interno en la gestión contable es significativa y de gran alcance. Un sistema de control interno sólido proporciona una base fundamental para garantizar la integridad, confiabilidad y precisión de la información 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 financiera.

<p>Sicha (2022) y Leiva (2022)</p>	<p>La importancia de un sistema de control interno eficaz se demuestra porque permite a las microempresas establecer políticas y procedimientos claros para guiar las actividades diarias. Esto incluye la segregación adecuada de funciones, la autorización y aprobación de transacciones, y la supervisión continua de los procesos clave. Al tener un marco de control bien definido, las microempresas pueden reducir el riesgo de errores humanos, fraudes o malversaciones, y asegurar que las operaciones se realicen de manera consistente y en cumplimiento con las normas y regulaciones aplicables. Así mismo una gestión contable sólida, ayuda a las microempresas a evaluar su desempeño financiero, identificar áreas de mejora y aprovechar las oportunidades de crecimiento. <i>La incidencia</i> del control interno efectivo se evidencia al promover la eficiencia y la efectividad de las operaciones contables. Al definir claramente las responsabilidades, segregar adecuadamente las funciones y establecer flujos de trabajo estructurados, el control interno optimiza los procesos contables, reduce la duplicación de esfuerzos y minimiza los errores humanos. Esto permite a las microempresas aprovechar al máximo sus recursos limitados y mejorar la productividad del personal contable.</p>
<p>Pachas (2021) y Copitan (2024)</p>	<p>El control interno es esencial para la confiabilidad de la información financiera en las microempresas del sector servicio. Un sistema de control interno sólido garantiza que las transacciones se registren de manera precisa, completa y oportuna, y que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la empresa. Esto es fundamental para la toma de decisiones estratégicas, ya que los propietarios y gerentes de las microempresas necesitan información financiera confiable para evaluar el desempeño, identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas cuando sea necesario. Así mismo una gestión contable eficiente también es esencial para el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias. Las microempresas deben mantenerse al día con los</p>

	<p>requisitos contables, fiscales y laborales para evitar sanciones, multas y problemas legales que pueden afectar su reputación y estabilidad financiera. En este sentido el control interno tiene una <i>incidencia significativa</i> al desempeña un papel crucial en el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias relacionadas con la gestión contable en las microempresas. Un sistema de control interno bien diseñado asegura que se sigan las normas contables, se cumplan los requisitos fiscales y se mantengan registros precisos y completos.</p>
Chinchayhuara y Vega (2022)	<p>La importancia del control interno se evidencia al coadyuvar a las microempresas a cumplir con las obligaciones legales y reglamentarias. Esto incluye el cumplimiento de las normas contables, las leyes fiscales y laborales, y otras regulaciones específicas de la industria. Un sistema de control interno bien diseñado asegura que la empresa tenga los procesos y procedimientos necesarios para cumplir con estos requisitos, evitando sanciones, multas o problemas legales que pueden afectar la reputación y la sostenibilidad de la microempresa. En relación a la gestión contable; una contabilidad bien gestionada garantiza que la empresa cumpla con sus responsabilidades y evite riesgos innecesarios. Un aspecto en el que <i>incide</i> el control interno en la gestión contable es la prevención y detección de fraudes. Un control interno sólido establece mecanismos de supervisión, segregación de funciones y autorizaciones adecuadas para minimizar el riesgo de fraude interno y externo. Al implementar controles preventivos y detectivos, las microempresas pueden proteger sus activos, evitar pérdidas financieras y mantener la confianza de las partes interesadas.</p>

<p>Guerrero (2021) y Colonia (2021)</p>	<p>Un aspecto importante del control interno para las microempresas es la protección de los activos. Un sistema de control interno adecuado establece medidas para salvaguardar los activos físicos, como inventarios y equipos, así como los activos intangibles, como la información confidencial y la propiedad intelectual. Esto incluye políticas y procedimientos para el acceso restringido, el manejo adecuado y la supervisión continua de los activos. Al proteger sus activos, las microempresas pueden evitar pérdidas financieras y garantizar la continuidad de sus operaciones. Así mismo una gestión contable eficiente ayuda a las microempresas a controlar sus costos y maximizar sus ganancias. Al tener un registro preciso de los ingresos y gastos, las empresas pueden identificar áreas donde se pueden reducir los costos y mejorar la eficiencia operativa. El control interno <i>incide</i> en la gestión contable al contribuir a la toma de decisiones informadas y estratégicas, que proporciona la información contable confiable y oportuna. Cuando los datos financieros son precisos y están disponibles de manera oportuna, los propietarios y gerentes pueden analizar el desempeño de la empresa, identificar tendencias y tomar decisiones basadas en hechos. Esto les permite adaptarse rápidamente a los cambios del mercado, aprovechar las oportunidades de crecimiento y evitar riesgos potenciales.</p>
<p>López y Vega (2021) y Gonzales (2020)</p>	<p>El control interno es sumamente importante para las organizaciones, ya que promueve la eficiencia y la efectividad operativa en las microempresas. Al establecer políticas y procedimientos claros, el control interno ayuda a optimizar los procesos, reducir los errores y eliminar las actividades redundantes o innecesarias. Esto permite a las microempresas aprovechar al máximo sus recursos limitados, mejorar la productividad y brindar un servicio de calidad a sus clientes. Además, un sistema de control interno efectivo fomenta la mejora continua, ya que proporciona información valiosa para identificar áreas de ineficiencia y tomar medidas correctivas oportunas. Así mismo la gestión contable es crucial para la planificación financiera y la toma de decisiones</p>

	<p>estratégicas en las microempresas. Con información financiera precisa y actualizada, los propietarios y gerentes pueden elaborar presupuestos realistas, proyectar flujos de efectivo y evaluar la viabilidad de nuevos proyectos o inversiones. La incidencia del control interno en la gestión contable eficiente, es fundamental para garantizar la integridad, confiabilidad y precisión de la información financiera, optimizar las operaciones contables, tomar decisiones informadas, cumplir con las obligaciones legales y prevenir fraudes. Un sistema de control interno sólido proporciona una base sólida para una gestión contable eficiente y efectiva, lo que a su vez contribuye al éxito y la sostenibilidad de las microempresas en un entorno empresarial desafiante</p>
--	---

Fuente: Elaboración propia

4.1.2 Respetto al objetivo específico 2:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024

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

Resultados de la entrevista

N°	Preguntas de control interno	Respuesta
1	¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno?	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. Sin embargo, soy consciente de que implementar un buen sistema de control interno es crucial para el crecimiento y la sostenibilidad de la empresa a largo plazo. Es una tarea pendiente que debemos abordar lo antes posible para fortalecer nuestra organización.
2	¿De qué manera los valores éticos promovidos por la	Debo admitir que, como gerente, no he puesto suficiente énfasis en promover valores éticos

	gerencia impactan en la integridad de los registros contables?	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. No hemos establecido un código de ética claro ni hemos capacitado adecuadamente al personal sobre la importancia de mantener registros contables íntegros. Reconozco que esta falta de valores éticos puede estar contribuyendo a errores, omisiones o incluso manipulaciones en nuestros registros contables, lo cual es muy preocupante. Es urgente que, como líder, comience a promover una cultura ética sólida en la organización y brinde un ejemplo claro de integridad para que esto se refleje en todas nuestras prácticas, incluida la gestión contable.
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. Esto ha generado que no estemos preparados para prevenir o detectar errores significativos en nuestros estados financieros. Al no identificar riesgos como fallas en los sistemas contables, errores humanos, fraude o incumplimiento de regulaciones, no podemos implementar controles adecuados para mitigarlos. Esta falta de evaluación de riesgos ha afectado negativamente nuestra gestión contable, ya que no podemos garantizar la precisión e integridad de nuestros reportes financieros. Esto puede llevar a tomar decisiones empresariales basadas en información poco confiable.
4	¿De qué manera la evaluación del riesgo de fraude influye en la prevención de errores o	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

	irregularidades en la información contable?	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. Al no evaluar el riesgo de fraude, no hemos implementado controles antifraude efectivos, como la adecuada segregación de funciones, la supervisión regular de transacciones inusuales o la capacitación del personal en señales de alerta de fraude. Esta falencia ha aumentado nuestra vulnerabilidad a posibles irregularidades en la información contable. Es crucial que comencemos a implementar medidas de prevención y detección para salvaguardar la confiabilidad de nuestra información financiera.
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. La falta de actividades de control efectivas ha afectado negativamente la calidad de nuestra información financiera, ya que no podemos asegurar que los registros contables sean precisos y representen fielmente las transacciones realizadas.
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. Al no

		<p>haber una adecuada división de responsabilidades y una supervisión cruzada, es más fácil que se produzcan manipulaciones o irregularidades en los registros sin ser detectadas oportunamente. Esto ha impactado negativamente en la integridad de nuestra información contable, ya que no podemos asegurar que los datos financieros estén libres de sesgos o alteraciones indebidas. Esta situación nos expone a riesgos de fraude interno y ha generado desconfianza entre socios y otros usuarios de nuestros estados financieros. Es fundamental que comencemos a implementar una adecuada segregación de funciones en nuestros procesos contables y financieros para fortalecer la integridad de nuestra información financiera.</p>
7	<p>¿Cómo la comunicación de información relevante respalda la eficacia de la gestión contable en la microempresa?</p>	<p>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. Además, la falta de comunicación de cambios en regulaciones, políticas internas o procedimientos contables ha dificultado mantener una gestión contable eficaz y alineada con los requerimientos aplicables. Esto ha llevado a errores, retrasos en los cierres contables e incumplimientos normativos.</p>
8	<p>¿De qué manera los canales de comunicación para reportar problemas o irregularidades influyen en la detección oportuna de errores contables?</p>	<p>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</p>

		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. La falta de canales de comunicación efectivos ha dificultado la detección oportuna de errores contables, ya que los problemas no se informan a tiempo y pueden pasar desapercibidos durante períodos prolongados.
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. No hemos realizado auditorías internas periódicas ni hemos revisado regularmente la efectividad de nuestras políticas y procedimientos contables. Esto ha afectado la confiabilidad y precisión de nuestra información financiera.
Nº	Preguntas de gestión contable	Respuesta
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

		<p>a errores y discrepancias en nuestros registros contables, afectando la integridad de nuestra información financiera. También hemos tenido problemas con la capacitación y supervisión del personal encargado del registro de transacciones, lo que ha contribuido a errores por falta de conocimiento o descuido. La ausencia de un proceso estandarizado y controlado para el registro de transacciones ha dificultado garantizar la completitud y precisión de nuestra contabilidad.</p>
2	<p>¿De qué manera la documentación de respaldo influye en la integridad de los registros contables?</p>	<p>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. Además, hemos enfrentado problemas de pérdida o extravío de documentos importantes, lo que dificulta respaldar la integridad de nuestros registros contables. La falta de una documentación de respaldo confiable y accesible ha afectado nuestra capacidad para justificar las transacciones registradas y para hacer seguimiento de posibles errores o discrepancias.</p>
3	<p>¿Cómo se garantiza la presentación razonable de la información financiera en los estados financieros?</p>	<p>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</p>

		<p>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. La falta de un cierre contable oportuno y de conciliaciones regulares también ha afectado la confiabilidad de las cifras presentadas. Estas debilidades han generado incertidumbre sobre la razonabilidad de nuestra información financiera y han limitado su utilidad para la toma de decisiones.</p>
4	<p>¿De qué manera el análisis e interpretación de la información contable contribuye a la toma de decisiones efectivas en la microempresa?</p>	<p>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. La falta de un análisis riguroso de la información contable ha limitado nuestra capacidad para tomar decisiones informadas y oportunas sobre aspectos clave como inversiones, financiamiento, precios o eficiencia operativa.</p>
5	<p>¿Cómo se comunica la información contable a las partes interesadas para facilitar su comprensión y utilización?</p>	<p>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 período. 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.</p>

6	<p>¿Qué procedimientos se siguen para asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable?</p>	<p>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. Además, no hemos asignado roles y responsabilidades claras para el cumplimiento tributario, lo que ha llevado a confusiones y falta de seguimiento. También hemos tenido problemas para recopilar y archivar adecuadamente la documentación de respaldo requerida por las autoridades fiscales. Estas deficiencias han resultado en multas, intereses y un mayor escrutinio por parte de la administración tributaria.</p>
7	<p>¿Cómo se mantiene actualizado el conocimiento sobre los cambios en las regulaciones tributarias y legales aplicables a la microempresa?</p>	<p>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. Esto ha generado que en ocasiones nos enteremos de nuevos requisitos o plazos cuando ya es demasiado tarde para implementarlos adecuadamente. La falta de actualización oportuna sobre los cambios regulatorios ha dificultado nuestro cumplimiento normativo y nos ha expuesto a riesgos de sanciones o incumplimientos involuntarios. También ha</p>

		limitado nuestra capacidad para aprovechar posibles beneficios tributarios o planificar eficientemente nuestras obligaciones fiscales.
--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Multiservicios Hajel S.R.L.

4.1.3 Respetto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024

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

Oportunidad de mejora	Propuesta
La empresa no cuenta con un sistema de control interno.	Implementar un marco de control interno integral que incluya políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión claros para todas las áreas de la empresa. Desarrollar un manual de políticas y procedimientos, establecer una estructura organizativa clara, implementar la segregación de funciones, realizar evaluaciones periódicas de riesgos y proporcionar capacitación y sensibilización a los empleados sobre la importancia del control interno.
Falta de segregación de funciones en los procesos contables y financieros.	Separar las responsabilidades de autorización, registro y custodia de activos, asignar diferentes personas para realizar las funciones de preparación, revisión y aprobación de transacciones contables, implementar controles de acceso al sistema contable, establecer un proceso de revisión y aprobación para las transacciones de alto riesgo y realizar auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad de la segregación de funciones.

<p>Falta de políticas y procedimientos para el registro adecuado de transacciones contables:</p>	<p>Desarrollar un manual de políticas y procedimientos contables que documente los principios, métodos y prácticas contables a seguir, capacitar al personal contable en los estándares y normas contables aplicables, establecer un proceso de revisión y aprobación para las entradas de diario y los ajustes contables, implementar controles de validación y conciliación para garantizar la precisión y oportunidad de los registros contables y realizar revisiones periódicas de los registros contables para identificar y corregir errores o inconsistencias.</p>
<p>Falta de comunicación de información relevante para respaldar la gestión contable:</p>	<p>Se propone establecer canales de comunicación claros y efectivos entre la gerencia, el departamento contable y otros departamentos relevantes, implementar un sistema de información contable integrado, definir políticas y procedimientos para la documentación y el archivo adecuado de la información contable, realizar reuniones periódicas entre la gerencia y el personal contable y fomentar una cultura de transparencia y colaboración.</p>
<p>Ausencia de actividades de supervisión y monitoreo del control interno:</p>	<p>Se propone establecer un comité de auditoría o asignar responsabilidades de supervisión a un miembro de la gerencia con conocimientos contables y financieros adecuados, desarrollar un plan de supervisión y monitoreo, implementar un proceso de seguimiento para garantizar que las deficiencias identificadas se aborden de manera oportuna, realizar auditorías internas y externas regulares y comunicar los resultados de las actividades de supervisión y monitoreo a la gerencia y al personal relevante.</p>

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 microempresas del Perú.

El control interno es de vital importancia para las microempresas, ya que proporciona una base sólida para el manejo eficiente de las operaciones y la toma de decisiones informadas, contribuyendo a salvaguardar los activos, prevenir y detectar errores o fraudes, y garantizar la integridad de la información financiera; lo cual es esencial para el crecimiento y la sostenibilidad de las microempresas a largo plazo. Estos resultados coinciden con lo señalado por Vargas (2023) y Valverde (2023), quienes enfatizan que un control interno efectivo es crucial para las microempresas, especialmente considerando que estas empresas a menudo operan con recursos limitados y no pueden permitirse las consecuencias de una gestión deficiente. Resaltan que un sistema de control interno sólido ayuda a establecer políticas y procedimientos claros para guiar las actividades diarias, incluyendo la segregación adecuada de funciones, la autorización y aprobación de transacciones, y la supervisión continua de los procesos clave. Esto contribuye a reducir el riesgo de errores humanos, fraudes o malversaciones, y asegura que las operaciones se realicen de manera consistente y en cumplimiento con las normas y regulaciones aplicables. Además, un control interno bien implementado fomenta la eficiencia y la efectividad operativa, optimizando los procesos y aprovechando al máximo los recursos limitados de las microempresas. Estos hallazgos guardan relación con lo señalado por Sicha (2022) y Leiva (2022), quienes destacan la importancia del control interno para la confiabilidad de la información financiera en las microempresas. Señalan que un sistema de control interno sólido garantiza que las transacciones se registren de manera precisa, completa y oportuna, y que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la empresa. Esto es fundamental para la toma de decisiones estratégicas, ya que los propietarios y gerentes de las microempresas necesitan información financiera confiable para evaluar el desempeño, identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas cuando sea necesario. Además, el control interno ayuda a las microempresas a cumplir con las obligaciones legales y reglamentarias, evitando sanciones, multas y problemas legales que pueden afectar su reputación y estabilidad financiera. Por otro lado, *la gestión contable* eficiente es igualmente crucial para el éxito y la sostenibilidad de las microempresas. Pachas (2021) y Copitan

(2024) resaltan que una contabilidad bien organizada y actualizada proporciona información financiera confiable y oportuna, lo que permite a los propietarios y gerentes tomar decisiones informadas y estratégicas. Una gestión contable sólida ayuda a las microempresas a evaluar su desempeño financiero, identificar áreas de mejora y aprovechar las oportunidades de crecimiento. Además, una contabilidad eficiente es esencial para el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias, evitando sanciones y problemas legales que pueden afectar la reputación y estabilidad financiera de la empresa. Estos hallazgos guardan similitud con lo expuesto por Chinchayhuara y Vega (2022), quienes enfatizan que una gestión contable eficiente ayuda a las microempresas a controlar sus costos y maximizar sus ganancias. Al tener un registro preciso de los ingresos y gastos, las empresas pueden identificar áreas donde se pueden reducir los costos y mejorar la eficiencia operativa. Esto es especialmente importante para las microempresas que operan con márgenes de beneficio ajustados y necesitan aprovechar al máximo sus recursos limitados. Además, señalan que una gestión contable sólida es fundamental para la planificación financiera y la toma de decisiones estratégicas, ya que proporciona información precisa y actualizada para elaborar presupuestos realistas, proyectar flujos de efectivo y evaluar la viabilidad de nuevos proyectos o inversiones. En cuanto a *la incidencia del control interno en la gestión contable*, Guerrero (2021) y Colonia (2021) destacan que un sistema de control interno sólido incide al proporcionar una base fundamental para garantizar la integridad, confiabilidad y precisión de la información 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 financiera. El control interno efectivo promueve la eficiencia y la efectividad de las operaciones contables al definir claramente las responsabilidades, segregar adecuadamente las funciones y establecer flujos de trabajo estructurados. Esto optimiza los procesos contables, reduce la duplicación de esfuerzos y minimiza los errores humanos, permitiendo a las microempresas aprovechar al máximo sus recursos limitados y mejorar la productividad del personal contable. Los resultados tienen relación con López y Vega (2021), quienes agregan que el control interno contribuye a la toma de decisiones informadas y estratégicas en las microempresas al proporcionar información contable confiable y oportuna. Cuando los datos financieros son precisos y están disponibles de manera oportuna, los propietarios y gerentes pueden analizar

el desempeño de la empresa, identificar tendencias y tomar decisiones basadas en hechos. Esto les permite adaptarse rápidamente a los cambios del mercado, aprovechar las oportunidades de crecimiento y evitar riesgos potenciales. Además, los autores señalan que el control interno desempeña un papel crucial en el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias relacionadas con la gestión contable, asegurando que se sigan las normas contables, se cumplan los requisitos fiscales y se mantengan registros precisos y completos. Así mismo los resultados obtenidos por Gonzales (2020) resaltan la incidencia del control interno en la prevención y detección de fraudes en la gestión contable. Un control interno sólido establece mecanismos de supervisión, segregación de funciones y autorizaciones adecuadas para minimizar el riesgo de fraude interno y externo. Al implementar controles preventivos y detectivos, las microempresas pueden proteger sus activos, evitar pérdidas financieras y mantener la confianza de las partes interesadas. Además, destacan que el control interno promueve la transparencia y la confianza entre las partes interesadas al proporcionar información financiera confiable y completa, fortaleciendo las relaciones comerciales y aumentando las oportunidades de financiamiento y colaboración para el crecimiento futuro. Los hallazgos coinciden con Chinchayhuara y Vega (2022) quienes enfatizan que la incidencia del control interno en la gestión contable es esencial para garantizar la integridad, confiabilidad y precisión de la información financiera, optimizar las operaciones contables, tomar decisiones informadas, cumplir con las obligaciones legales y prevenir fraudes. Resaltan que un sistema de control interno sólido proporciona una base sólida para una gestión contable eficiente y efectiva, lo que a su vez contribuye al éxito y la sostenibilidad de las microempresas en un entorno empresarial desafiante. Además, el control interno fomenta la mejora continua al proporcionar información valiosa para identificar áreas de ineficiencia y tomar medidas correctivas oportunas, permitiendo a las microempresas adaptarse y prosperar en un mercado competitivo. Los resultados expuestos, se asemejan a la teoría del control interno de Melendez (2016) quien sustenta basado en el informe COSO que, el control interno esta referido a los procesos implementados por la junta directiva, la gerencia y todos los empleados; diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que la empresa alcanzará sus objetivos en tres áreas: eficiencia y eficacia de la gestión, confiabilidad de los estados financieros y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. La incidencia del control interno en la gestión contable de las microempresas es

significativa y de gran alcance. Un sistema de control interno sólido es fundamental para garantizar la integridad, confiabilidad y precisión de la información contable, optimizar las operaciones contables, tomar decisiones informadas, cumplir con las obligaciones legales y prevenir fraudes. Por lo tanto, es esencial que las microempresas implementen y mantengan un sistema de control interno efectivo para asegurar una gestión contable eficiente y sostenible, lo cual es crucial para su crecimiento y éxito a largo plazo en un entorno empresarial cada vez más complejo y desafiante.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024

La microempresa Multiservicios Hajel S.R.L, reconoce que un sistema de control interno sólido proporciona una base fundamental para garantizar la integridad, confiabilidad y precisión de la información contable. Sin embargo, actualmente no cuenta con un sistema de control interno implementado, lo que viene afectando la eficiencia de sus operaciones y la confiabilidad de su información financiera. *En cuanto al ambiente de control*, se evidencia que la falta de valores éticos formalmente establecidos y promovidos por la gerencia puede estar contribuyendo a errores, omisiones o incluso manipulaciones en los registros contables de la microempresa. Estos hallazgos coinciden con lo señalado por Vargas (2023) y Valverde (2023), quienes enfatizan que un ambiente de control sólido, basado en valores éticos y una cultura de integridad, es fundamental para garantizar la confiabilidad de la información contable. Así mismo resaltan que la ausencia de un código de ética claro y la falta de capacitación adecuada al personal sobre la importancia de mantener registros contables íntegros pueden llevar a prácticas contables cuestionables y afectar negativamente la calidad de la información financiera. *Respecto a la evaluación de riesgos*, se observa que la microempresa no ha implementado un proceso sistemático para identificar y evaluar los riesgos relacionados con la preparación de los estados financieros, lo que ha generado una falta de preparación para prevenir o detectar errores significativos en la información contable. Estos resultados guardan similitud con lo expuesto por Sicha (2022) y Leiva (2022), quienes señalan que la ausencia de una evaluación de riesgos adecuada puede llevar a la toma de decisiones empresariales basadas en información poco confiable. La falta de

identificación y evaluación de riesgos, como fallas en los sistemas contables, errores humanos, fraude o incumplimiento de regulaciones, impide la implementación de controles adecuados para mitigarlos y afecta negativamente la gestión contable. En relación a *las actividades de control*, se evidencia que la empresa no ha implementado actividades de control sólidas y consistentes para asegurar la precisión y confiabilidad de los registros contables, lo que ha generado un ambiente de control débil donde los errores, omisiones o incluso manipulaciones pueden pasar desapercibidos. Estos hallazgos coinciden con lo señalado por Pachas (2021) y Copitan (2024), quienes resaltan que la falta de actividades de control efectivas, como la revisión y aprobación de transacciones contables, la conciliación regular de cuentas o la validación de la integridad de los datos financieros, afecta negativamente la calidad de la información contable y dificulta la toma de decisiones informadas. Respecto a *la información y comunicación*, se observa que la microempresa ha tenido dificultades para establecer una comunicación efectiva de la información relevante para respaldar la gestión contable, lo que ha generado brechas de comunicación, falta de coordinación entre las áreas operativas y el departamento contable, y errores o retrasos en los cierres contables. Estos resultados guardan similitud con lo expuesto por Chinchayhuara y Vega (2022), quienes enfatizan que la ausencia de canales de comunicación claros y accesibles para reportar problemas o irregularidades relacionados con la información contable dificulta la detección oportuna de errores y puede llevar a la persistencia de problemas durante períodos prolongados. En cuanto a la supervisión y monitoreo, se evidencia que la microempresa no ha implementado actividades de supervisión del control interno de manera sistemática y efectiva, lo que ha permitido que las debilidades en el control interno persistan sin ser identificadas y corregidas oportunamente, afectando la confiabilidad y precisión de la información contable. Estos hallazgos coinciden con lo señalado por Guerrero (2021) y Colonia (2021), quienes resaltan que la falta de supervisión regular de los controles internos, a través de auditorías internas periódicas o revisiones de la efectividad de las políticas y procedimientos contables, impide la identificación y corrección temprana de deficiencias, exponiendo a la empresa a riesgos de errores materiales o fraudes en la información financiera.

Respecto al registro de transacciones, se observa que la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L. no cuenta con procedimientos sólidos para asegurar que todas las transacciones financieras se registren de manera completa y precisa en el sistema contable, lo que ha generado omisiones, retrasos y errores en los registros contables. Estos resultados guardan similitud con lo expuesto por López y Vega (2021) y Gonzales (2020), quienes enfatizan que la falta de políticas claras para la captura, verificación y registro oportuno de las transacciones, así como la ausencia de controles adecuados para validar la precisión de los datos ingresados, afecta la integridad de la información contable y dificulta la toma de decisiones basada en datos confiables. En relación a la preparación de estados financieros, se evidencia que la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L. no ha implementado medidas suficientes para garantizar la presentación razonable de la información financiera en sus estados financieros, lo que ha generado incertidumbre sobre la razonabilidad de la información financiera y ha limitado su utilidad para la toma de decisiones. Estos hallazgos coinciden con lo señalado por Vargas (2023) y Valverde (2023), quienes resaltan que la falta de políticas contables formales, la aplicación inconsistente de los principios de contabilidad generalmente aceptados y la ausencia de un proceso de revisión y aprobación adecuado antes de emitir los estados financieros pueden llevar a errores u omisiones significativas que afecten la confiabilidad de la información financiera. En cuanto a la gestión contable, en relación al *análisis e interpretación de la información contable*, se observa que la empresa no ha aprovechado al máximo el análisis e interpretación de la información contable para respaldar una toma de decisiones efectiva, lo que ha limitado su capacidad para tomar decisiones informadas y oportunas sobre aspectos clave del negocio. Estos resultados guardan similitud con lo expuesto por Sicha (2022) y Leiva (2022), quienes enfatizan que la falta de un análisis riguroso de la información contable y la ausencia de una comunicación adecuada de los resultados a las partes interesadas dificulta la comprensión y utilización de la información financiera para la toma de decisiones estratégicas. En *el cumplimiento de obligaciones tributarias y legales*, se evidencia que la empresa no ha implementado procedimientos sólidos para asegurar el cumplimiento oportuno de sus obligaciones tributarias y legales relacionadas con la gestión contable, lo que ha resultado en multas, intereses y un mayor escrutinio por parte de la administración tributaria. Estos hallazgos coinciden con lo señalado por Pachas (2021) y Copitan (2024), quienes resaltan que la falta

de un calendario tributario formalizado, la preparación apresurada de las declaraciones sin una revisión adecuada y la ausencia de un proceso sistemático para mantenerse actualizado sobre los cambios en las regulaciones tributarias y legales pueden llevar a incumplimientos, sanciones y problemas de reputación para la empresa. La ausencia de un sistema de control interno efectivo en la microempresa ha tenido un impacto negativo en su gestión contable. La falta de un ambiente de control basado en valores éticos, la ausencia de una evaluación de riesgos adecuada, la debilidad de las actividades de control, las brechas en la comunicación de información relevante y la falta de supervisión y monitoreo han contribuido a errores, omisiones y posibles irregularidades en los registros contables, afectando la confiabilidad y precisión de la información financiera. Además, la falta de procedimientos sólidos para el registro de transacciones, la preparación de estados financieros, el análisis e interpretación de la información contable y el cumplimiento de obligaciones tributarias y legales ha dificultado la toma de decisiones informadas y ha expuesto a la empresa a riesgos financieros y legales. Es fundamental que la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L. implemente un sistema de control interno efectivo y fortalezca su gestión contable para asegurar la integridad de su información financiera, mejorar su toma de decisiones y garantizar su sostenibilidad a largo plazo.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024

Se propone a la empresa Multiservicios Hajel S.R.L., para abordar la debilidad de no contar con un sistema de control interno, implemente un marco de control interno integral. Esto implica establecer políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión claros para todas las áreas de la empresa, incluyendo la gestión contable. Algunas medidas específicas incluyen: Desarrollar un manual de políticas y procedimientos que documente los procesos clave, las responsabilidades y los controles internos requeridos. Establecer una estructura organizativa clara con líneas de autoridad y responsabilidad bien definidas. Implementar la segregación de funciones para evitar que una sola persona tenga control total sobre un proceso crítico. Realizar evaluaciones periódicas de riesgos para identificar y abordar las vulnerabilidades en el sistema de control interno. Proporcionar capacitación y

sensibilización a todos los empleados sobre la importancia del control interno y su papel en el mantenimiento de la integridad de la información contable. Esta propuesta coincide con Vargas (2023) y Valverde (2023), quienes enfatizan la importancia de implementar un marco de control interno integral que incluya políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión claros para todas las áreas de la empresa. Los autores sugieren desarrollar un manual de políticas y procedimientos, establecer una estructura organizativa clara, implementar la segregación de funciones, realizar evaluaciones periódicas de riesgos y proporcionar capacitación y sensibilización a los empleados sobre la importancia del control interno. Estas medidas contribuirán a establecer un ambiente de control sólido, mitigar riesgos y promover la eficiencia operativa en la microempresa. *Se observo en la empresa falta de segregación de funciones en los procesos contables y financieros*, para abordar esta debilidad se recomienda que la microempresa implemente los siguientes cambios: separar las responsabilidades de autorización, registro y custodia de activos para reducir el riesgo de errores y fraudes. Asignar diferentes personas para realizar las funciones de preparación, revisión y aprobación de transacciones contables. Implementar controles de acceso al sistema contable para garantizar que solo el personal autorizado pueda realizar modificaciones. Establecer un proceso de revisión y aprobación para las transacciones de alto riesgo, como pagos y desembolsos. Realizar auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad de la segregación de funciones e identificar posibles debilidades. Estas propuestas tienen relación con Sicha (2022) y Leiva (2022) quienes resaltan la importancia de separar las responsabilidades de autorización, registro y custodia de activos, asignar diferentes personas para realizar las funciones de preparación, revisión y aprobación de transacciones contables, implementar controles de acceso al sistema contable y realizar auditorías internas periódicas. Dichas medidas fortalecerán la segregación de funciones y prevenir errores o fraudes en la información contable. Los autores enfatizan que una adecuada segregación de funciones reduce el riesgo de manipulación o irregularidades en los registros contables y contribuye a la integridad de la información financiera. Además, las auditorías internas periódicas permiten identificar y corregir debilidades en el control interno de manera oportuna. La empresa presenta *falta de políticas y procedimientos para el registro adecuado de transacciones contables*, se propone desarrollar un manual de políticas y procedimientos contables que documente los principios, métodos y prácticas contables a

seguir. Capacitar al personal contable en los estándares y normas contables aplicables, así como en el uso adecuado del sistema contable. Establecer un proceso de revisión y aprobación para las entradas de diario y los ajustes contables para garantizar la precisión y la conformidad con las políticas. Implementar controles de validación y conciliación para garantizar que las transacciones se registren de manera completa, precisa y oportuna. Realizar revisiones periódicas de los registros contables para identificar y corregir errores o inconsistencias. Esta propuesta coincide con Pachas (2021) y Copitan (2024) quien resaltan la importancia de desarrollar un manual de políticas y procedimientos contables, capacitar al personal contable en los estándares y normas contables aplicables, establecer un proceso de revisión y aprobación para las entradas de diario y los ajustes contables, implementar controles de validación y conciliación, y realizar revisiones periódicas de los registros contables. Estas medidas asegurarán la precisión, integridad y confiabilidad de la información contable. Los autores enfatizan que un manual de políticas y procedimientos contables estandariza los procesos, reduce errores y promueve la consistencia en el registro de transacciones. Además, la capacitación del personal contable y los controles de revisión y aprobación contribuyen a la calidad de la información financiera y facilitan la detección oportuna de errores o inconsistencias. En la empresa *se observa la falta de comunicación de información relevante para respaldar la gestión contable*. Se propone que la microempresa adopte las siguientes medidas: establecer canales de comunicación claros y efectivos entre la gerencia, el departamento contable y otros departamentos relevantes. Implementar un sistema de información contable integrado que permita el intercambio oportuno y preciso de datos financieros. Definir políticas y procedimientos para la documentación y el archivo adecuado de la información contable y los respaldos. Realizar reuniones periódicas entre la gerencia y el personal contable para discutir el desempeño financiero, los problemas y las oportunidades de mejora. Fomentar una cultura de transparencia y colaboración en la que los empleados se sientan cómodos al comunicar inquietudes o sugerencias relacionadas con la gestión contable. Esta propuesta tiene relación con Chinchayhuara y Vega (2022) quienes resaltan la importancia

de establecer canales de comunicación claros y efectivos entre la gerencia, el departamento contable y otros departamentos relevantes, implementar un sistema de información contable integrado, definir políticas y procedimientos para la documentación y el archivo adecuado

de la información contable, y fomentar una cultura de transparencia y colaboración. Estas medidas mejoran la comunicación y el flujo de información en las microempresas. Enfatizan que una comunicación efectiva entre los diferentes niveles de la organización promueve la coordinación, reduce errores y retrasos en los cierres contables, y facilita la toma de decisiones informadas. Además, un sistema de información contable integrado y políticas claras de documentación y archivo contribuyen a la integridad y accesibilidad de la información financiera. Se observa en la empresa *la ausencia de actividades de supervisión y monitoreo del control interno*. Se propone establecer un comité de auditoría o asignar responsabilidades de supervisión a un miembro de la gerencia con conocimientos contables y financieros adecuados. Desarrollar un plan de supervisión y monitoreo que incluya revisiones periódicas de los controles internos, pruebas de cumplimiento y evaluaciones de riesgos. Implementar un proceso de seguimiento para garantizar que las deficiencias identificadas se aborden de manera oportuna y se tomen medidas correctivas. Realizar auditorías internas y externas regulares para evaluar la efectividad del sistema de control interno y la confiabilidad de la información contable. Comunicar los resultados de las actividades de supervisión y monitoreo a la gerencia y al personal relevante para promover la mejora continua y la responsabilidad. Por último coincide con esta propuesta lo obtenido por Guerrero (2021) y Colonia (2021) quien destaca la relevancia de establecer un comité de auditoría o asignar responsabilidades de supervisión a un miembro de la gerencia con conocimientos contables y financieros adecuados, desarrollar un plan de supervisión y monitoreo, implementar un proceso de seguimiento para garantizar que las deficiencias identificadas se aborden de manera oportuna, y comunicar los resultados de las actividades de supervisión y monitoreo a la gerencia y al personal relevante. Estas acciones fortalecerán la supervisión y monitoreo del control interno en las microempresas. Los autores enfatizan que una supervisión regular y efectiva permite identificar debilidades y deficiencias en el control interno de manera oportuna, tomar medidas correctivas y mejorar continuamente la gestión contable. Además, la comunicación de los resultados de la supervisión promueve la transparencia, la responsabilidad y el compromiso de la gerencia y el personal en el fortalecimiento del control interno. Al abordar estas debilidades e implementar las propuestas de mejora sugeridas, la microempresa puede fortalecer su sistema de control interno y mejorar significativamente la eficiencia y la confiabilidad de su gestión contable.

Esto sentará las bases para una toma de decisiones informada, un mejor desempeño financiero y un crecimiento sostenible de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

El control interno es de vital importancia para las microempresas, ya que proporciona una base sólida para el manejo eficiente de las operaciones y la toma de decisiones informadas. Un sistema de control interno bien diseñado y ejecutado contribuye a salvaguardar los activos, prevenir y detectar errores o fraudes, y garantizar la integridad de la información financiera. Esto es especialmente crucial para las microempresas que operan con recursos limitados y no pueden permitirse las consecuencias de una gestión deficiente. Además, un control interno efectivo promueve la eficiencia y la efectividad operativa, optimizando los procesos y aprovechando al máximo los recursos limitados. Por otro lado, una gestión contable eficiente es igualmente fundamental para el éxito y la sostenibilidad de las microempresas. Una contabilidad bien organizada y actualizada proporciona información financiera confiable y oportuna, lo que permite a los propietarios y gerentes evaluar el desempeño financiero, identificar áreas de mejora, aprovechar oportunidades de crecimiento y tomar decisiones estratégicas informadas. Además, una gestión contable sólida es esencial para el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias, evitando sanciones y problemas que pueden afectar la reputación y estabilidad financiera de la empresa. En cuanto a la incidencia del control interno en la gestión contable, se determina que es significativa y de gran alcance. Un sistema de control interno sólido incide en la gestión contable al proporcionar una base fundamental para garantizar la integridad, confiabilidad y precisión de la información 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 financiera. Además, el control interno efectivo promueve la eficiencia y la efectividad de las operaciones contables, optimiza los procesos, reduce errores y mejora la productividad del personal contable. También contribuye al cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias relacionadas con la gestión contable, y desempeña un papel crucial en la prevención y detección de fraudes. En resumen, un sistema de control interno sólido es esencial para una gestión contable eficiente y sostenible, lo cual es crucial para el crecimiento y éxito de las microempresas.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

La microempresa Multiservicios Hajel S.R.L. carece de un sistema de control interno efectivo, lo cual ha tenido un impacto negativo en su gestión contable. La ausencia de un ambiente de control basado en valores éticos, la falta de una evaluación de riesgos adecuada, la debilidad de las actividades de control, las brechas en la comunicación de información relevante y la falta de supervisión y monitoreo han contribuido a errores, omisiones y posibles irregularidades en los registros contables, afectando la confiabilidad y precisión de la información financiera. Así mismo, se evidencian deficiencias significativas en la gestión contable de la microempresa, incluyendo la falta de procedimientos sólidos para el registro de transacciones, la preparación de estados financieros, el análisis e interpretación de la información contable y el cumplimiento de obligaciones tributarias y legales, lo que ha dificultado la toma de decisiones informadas y ha expuesto a la empresa a riesgos financieros y legales. En cuanto a la incidencia de no contar con un control interno efectivo en la gestión contable, se determina que la ausencia de un sistema de control interno sólido ha tenido un impacto directo y perjudicial en la gestión contable de la microempresa, ya que ha permitido la existencia de un ambiente de control débil, una evaluación de riesgos inadecuada, actividades de control ineficaces, problemas de comunicación y falta de supervisión, lo que a su vez ha generado errores, omisiones y posibles irregularidades en los registros contables, ha afectado la calidad y confiabilidad de la información financiera, ha dificultado la toma de decisiones informadas y oportunas, y ha expuesto a la empresa a riesgos de incumplimiento normativo y sanciones legales. Por lo tanto, es fundamental que la microempresa implemente un sistema de control interno efectivo y fortalezca su gestión contable para asegurar la integridad de su información financiera, mejorar su toma de decisiones y garantizar su sostenibilidad a largo plazo en el mercado empresarial.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Para mejorar el control interno y fortalecer la gestión contable en la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L., es fundamental implementar un conjunto integral de medidas correctivas. En primer lugar, se propone establecer un marco de control interno integral que incluya políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión claros para todas las áreas de la empresa, desarrollar un manual de políticas y procedimientos, establecer una estructura organizativa clara, implementar la segregación de funciones, realizar evaluaciones

periódicas de riesgos y proporcionar capacitación y sensibilización a los empleados sobre la importancia del control interno. Así mismo, se recomienda fortalecer la gestión contable a través de la implementación de procedimientos sólidos para el registro de transacciones, la preparación de estados financieros, el análisis e interpretación de la información contable y el cumplimiento de obligaciones tributarias y legales. Esto implica desarrollar un manual de políticas y procedimientos contables, capacitar al personal contable en los estándares y normas aplicables, establecer procesos de revisión y aprobación, implementar controles de validación y conciliación, y realizar revisiones periódicas de los registros contables. Así mismo, se sugiere mejorar la comunicación y el flujo de información entre los diferentes niveles de la organización, implementar un sistema de información contable integrado, definir políticas de documentación y archivo, y fomentar una cultura de transparencia y colaboración. Por último, se propone establecer un comité de auditoría o asignar responsabilidades de supervisión, desarrollar un plan de supervisión y monitoreo, implementar un proceso de seguimiento para abordar las deficiencias identificadas, realizar auditorías internas y externas regulares, y comunicar los resultados de las actividades de supervisión a la gerencia y al personal relevante. La implementación de estas mejoras propuestas es de vital importancia para la microempresa, ya que fortalecerá significativamente su sistema de control interno, mejorará la eficiencia y confiabilidad de su gestión contable, proporcionará una base sólida para la toma de decisiones informadas, promoverá un mejor desempeño financiero y sentará las bases para un crecimiento sostenible.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se determina que el control interno tiene una incidencia significativa en la gestión contable de las microempresas, ya que proporciona una base sólida para el manejo eficiente de las operaciones y la toma de decisiones informadas, contribuyendo a salvaguardar los activos, prevenir y detectar errores o fraudes, y garantizar la integridad de la información financiera. Así mismo, una gestión contable eficiente es igualmente de crucial para el éxito y la sostenibilidad de las microempresas, ya que una contabilidad bien organizada y actualizada proporciona información financiera confiable y oportuna, lo que permite evaluar el desempeño financiero, identificar áreas de mejora, aprovechar las oportunidades de crecimiento, controlar los costos, maximizar las ganancias y cumplir con las obligaciones

legales y reglamentarias. Sin embargo, en la empresa del caso de estudio, se evidencia la carencia de un sistema de control interno efectivo, ha tenido un impacto negativo en su gestión contable. La ausencia de un ambiente de control basado en valores éticos, la falta de una evaluación de riesgos adecuada, la debilidad de las actividades de control, las brechas en la comunicación de información relevante y la falta de supervisión y monitoreo han contribuido a errores, omisiones y posibles irregularidades en los registros contables, afectando la confiabilidad y precisión de la información financiera. Además, se observan deficiencias significativas en la gestión contable de la microempresa, incluyendo la falta de procedimientos sólidos para el registro de transacciones, la preparación de estados financieros, el análisis e interpretación de la información contable y el cumplimiento de obligaciones tributarias y legales, lo que ha dificultado la toma de decisiones informadas y ha expuesto a la empresa a riesgos financieros y legales. Por lo tanto, se concluye que la ausencia de un sistema de control interno sólido ha tenido un impacto directo y perjudicial en la gestión contable de la microempresa, lo que resalta la importancia de implementar medidas correctivas para fortalecer el control interno y mejorar la gestión contable, garantizando así la sostenibilidad y el crecimiento de la organización.

VII. Recomendaciones

1. Se recomienda que la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L. implemente un sistema de control interno integral y efectivo que abarque todas las áreas de la empresa, incluyendo la gestión contable. Este sistema debe incluir políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión claros, así como la asignación de responsabilidades y la capacitación adecuada del personal.
2. Se sugiere que la microempresa desarrolle un manual de políticas y procedimientos contables que estandarice los procesos, defina las responsabilidades y establezca controles internos para garantizar la integridad, confiabilidad y precisión de la información financiera. Este manual debe ser comunicado y aplicado de manera consistente por todo el personal involucrado en la gestión contable.
3. Se recomienda fortalecer el ambiente de control en la microempresa, promoviendo valores éticos sólidos, estableciendo un código de conducta y proporcionando capacitación regular al personal sobre la importancia de la integridad y la transparencia en todas las actividades, incluyendo la gestión contable.
4. Es necesario que la microempresa realice una evaluación de riesgos exhaustiva y periódica para identificar y abordar las vulnerabilidades en su sistema de control interno y gestión contable. Esta evaluación debe considerar tanto los riesgos internos como externos, y se deben implementar medidas de mitigación adecuadas.
5. Se recomienda mejorar las actividades de control en la gestión contable, implementando la segregación de funciones, estableciendo procesos de revisión y aprobación, y realizando conciliaciones y verificaciones regulares para garantizar la precisión y la integridad de los registros contables.
6. Es fundamental que la microempresa mejore la comunicación y el flujo de información entre los diferentes niveles de la organización, especialmente en lo que respecta a la gestión contable. Se deben establecer canales de comunicación claros y efectivos, implementar un sistema de información contable integrado y fomentar una cultura de transparencia y colaboración.
7. Se sugiere que la microempresa establezca un comité de auditoría o asigne responsabilidades de supervisión a un miembro de la gerencia con conocimientos contables

y financieros adecuados. Este comité o responsable debe desarrollar un plan de supervisión y monitoreo, realizar auditorías internas y externas regulares, y comunicar los resultados a la gerencia y al personal relevante para promover la mejora continua.

8. Se recomienda que la microempresa invierta en la capacitación y desarrollo continuo del personal contable, asegurando que estén actualizados en las normas y regulaciones contables y tributarias aplicables, así como en las mejores prácticas de gestión contable. Esto permitirá mejorar la calidad y eficiencia de la gestión contable y reducir los riesgos de errores o incumplimientos.

9. Es necesario que la microempresa establezca un proceso de seguimiento y monitoreo continuo para asegurar que las medidas de control interno y las mejoras en la gestión contable se implementen de manera efectiva y sostenible. Se deben revisar periódicamente los avances, identificar las áreas que requieren atención adicional y realizar los ajustes necesarios para garantizar la eficacia del sistema de control interno y la gestión contable.

10. Finalmente, se recomienda que la gerencia de la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L. muestre un compromiso sólido y visible con el fortalecimiento del control interno y la mejora de la gestión contable. La gerencia debe liderar con el ejemplo, comunicar claramente las expectativas y proporcionar los recursos y el apoyo necesarios para implementar los cambios y mejoras propuestos. Un liderazgo comprometido y una cultura organizacional que valore la integridad, la transparencia y la mejora continua son fundamentales para el éxito a largo plazo de la microempresa.

Referencias bibliográficas

- Abanto, M. (2022b). NIFF-PCGE (Primera - 2022 ed.). Lima: Gaceta Juridica.
<https://bibliotecadigital.gacetajuridica.com.pe/info/niif-pcge-casos-practicos-01048623>
- Aguilera, M.(2021) Control Interno Tributario Y Su Incidencia En La Gestión Administrativa-Contable De La Ley De Régimen Tributario Interno (Lrti) De La Empresa Paz & Larrea Larrepaz Cia Ltda Parroquia Patricia Pilar Año 2019. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio Institucional - Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
<https://repositorio.uteq.edu.ec/items/9eb07332-866c-4152-ab27-e84d996e0f2b>
- Alcívar, M., & Ferrin, H. (6 de Diciembre de 2019b). Ética en la gestion contable y la toma de decisiones. Arbitrada del centro de investigacion y estudios gerenciales, 301-309. Obtenido de:
<https://grupocieg.org/service/investigacion-cualitativa-metodos-y-tecnicas/>
- Alfaro, J. (2016). ALmacen de derecho: Teoría de la empresa. Obtenido de
<https://almacenederecho.org/teoria-la-empresa>
- Álvarez, K., Martínez, G., & García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial, 15(1).
<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/129/1292439002/html/>
- Arias, J., Villasís, Á., & Miranda, M. (2016). Protocolo de investigación III: la población. de estudio. Revista Alergia México, 63(2), 201-206.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755023011>
- Chinchayhuara, N. & Vega, D. (2022) Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote – 2022 [Tesis para optar el título profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96154>
- Cisneros, A., Urdánigo, J., Guevara, A., & Garcés, J. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Revista Pandemia. Dominio de las Ciencias, 1165-1185.
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2546/5714>

- Colonia, M (2021). *Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Casma, 2021*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/85663>
- Comexperú (2022) Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2022 - Informe anual de diagnóstico y evaluación acerca de la actividad empresarial de las micro y pequeñas empresas en el Perú, y los determinantes de su capacidad formal.
<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2022.pdf>
- Copitan, J (2024). *Incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú sector turismo: caso “Empresa De Servicios Turísticos Lucho Tours SAC” - Huaraz, 2023*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35432>
- Dobaño, R. (13 de Enero de 2023). Libro Mayor: Que es y como hacerlo, obtenido de <https://getquipu.com/blog/libro-mayor-diario-contabilidad/#:~:text=El%20libro%20mayor%20contable%20es,de%20una%20em%20presa%20por%20separado.>
- Douglas, S. (22 de Julio de 2021). Historia del servicio al cliente: hábitos y tecnologías <https://www.zendesk.com.mx/blog/historia-servicio-al-cliente/>
- Elizalde, L. (21 de Setiembre de 2019b). Los estados financieros y las políticas contables. Digital Plusher(5), 217-226. doi:DOI:
https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/159
- ESAN (27 de Febrero del 2017) Qué buscan las organizaciones con el control interno <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,las%20leyes%20y%20normas%20aplicables.>
- Guerrero, V. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de transporte “Brillantes de la Ruta*

- S.A.C.” - *Casma*, 2017. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/24208>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación 6ta edición. México. 1-632.
<https://acortar.link/I03so>
- Instituto Nacional de Ciencias Neurológicas Perú, S. D. (2022). SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Obtenido de
<https://www.incn.gob.pe/sistema-de-control-interno/>
- Jaime, M. & Álvarez, N. (2024). *Control interno y la gestión administrativa de la Coop de Transporte mi Piedacita, periodo 2022*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio Institucional - Universidad Estatal del Sur de Manabí.
<https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/6313>
- Fernández, J. (2023) Los desafíos de las pymes españolas para el resto de 2023
<https://elpais.com/economia/estar-donde-estes/2023-05-31/los-desafios-de-las-pymes-espanolas-para-el-resto-de-2023.html>
- Leiva, M. (2022) Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Contable De Una Empresa De Servicios De Transporte De Carga, San Juan De Miraflores -2021
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2779/1-TEESIS%20FINAL%20LEIVA%20CERDAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- López, J. & Vega, Z. (2021). El control interno contable y su incidencia en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/82072>
- Meza, M. (2021) Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa imagentest c.a. Cantón portoviejo año 2017. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio Institucional - Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

<https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/67d31984-08fe-4804-8c1d-92df5b5738b8/content>

Martínez, E., Licona, J., & Rivera, P. (5 de Marzo de 2022).

Importancia del servicio al cliente como factor de preferencia comercial en una pyme.

UNISON, 1-18. Obtenido

<https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/463/536>

Melendez, J. (2016). Control Interno (Vol. 1). (ULADECH, Ed.) ULADECH -UTEX.

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6397?show=full>

Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. Revista de investigaciones de la Institución Universitaria EAM, 11(2), 1-21.

<https://app.eam.edu.co/ojs/index.php/sinapis/article/view/223>

Olivares, D. (3 de Enero de 2019). Muy Pymes, ¿En qué consiste el libro diario?:

<https://www.muypymes.com/2019/01/03/en-que-consiste-el-libro-diario>

Pachas, M. (2021) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante “MY WAY S.A.C.”Chimbote,2019. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/20353>

Pérez, P. (26 de enero de 2007). Los cinco componentes del Control Interno.

Recuperado el 7 de abril de 2021, de degerencia:

https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/

Pérez, C. (Setiembre de 2019). Comparacion internacional del aporte de las MIPYMES a la economía. Centro de investigacion de economía y negocios globales. Obtenido de

<https://www.cien.adexperu.org.pe/wp-content/uploads/2019/09/Comparacion-Internacional-del-aporte-de-las-MIPYMES-a-la-Economia-DT-2019-03.pdf>

Picado, A., & Sergueyevna, 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>

Polanía, C., Cardona, F., Castañeda, G., Alexandra, I., Calvache, O., & Abanto, W. (2020). Metodología de Investigación Cuantitativa & Cualitativa Aspectos conceptuales y

- prácticos para la aplicación en niveles de educación superior. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.uniajc.edu.co/entities/publication/6c889d17-3761-4367-8779-19e0e69a3a3a>
- Rivera, K. (2021). Gestión Contable de la empresa de servicios Piamonte SAC, al 2021. Chiclayo.[Tesis para optar el título profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/84780>
- Romero, R. (27 de julio del 2019) La importancia del sector servicios para la exportación <https://www.expreso.com.pe/opinion/la-importancia-del-sector-servicios-para-la-exportacion/>
- Sánchez, J. (2020). ¿Por qué son importantes las empresas en la economía?. Obtenido de <https://expansion.mx/opinion/2020/05/20/por-que-son-importantes-las-empresas-en-la-economia>
- Sánchez, ó., & Tarodo, C. (2015). Gestion Contable. España: Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de <https://www.paraninfo.es/catalogo/9788428344913/uf0314---gestion-contable>
- Sunat (2023). Plataforma Única del Estado, Tipos de empresa. Obtenido de <https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresarazon-social-o-denominacion/>
- Sicha, J. (2022) El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa El Salvador, año 2020. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Institucional - Universidad Peruana de las Américas. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3337555>
- Ramos, T. (2022) Efectos de la globalización en el desarrollo de las microempresas (PYMES), impacto de la globalización en el desarrollo de las microempresas (PYMES). <https://www.coursehero.com/file/204450668/462-Art%C3%ADculo-2066-1-10-20220424pdf/>
- Torres, M. (28 de Enero de 2023). Noticiero Contable, ¿que es libro de inventario y balances? Obtenido de Google:

- <https://noticierocontable.com/libro-de-inventarios-y-balances/>
- Gonzales, T. (2020) El Sistema De Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Contable En La Empresa Contador Público De Transportes Y Servicios Cholo Cirilo S.A.C, Periodo 2019. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Privada del norte]. Repositorio Institucional - Universidad Privada del Norte.
- <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25969>
- Uladech (2023). Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001.
- <https://www.uladech.edu.pe/la-universidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4>
- Valverde, R. (2023) El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Mio Corporación Tecnología S.A.C., el agustino, 2020.
- <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3838/14%20TESIS%20PARCIAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vargas, Y. (2023) El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Contable De Las Pequeñas Y Medianas Empresa Del Sector Servicio Del Perú: Inversiones Ferguz S.A.C Ayacucho, 2023. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- <https://hdl.handle.net/20.500.13032/35081>
- Vásquez, C. & Garrido, M. (2023) Análisis comparativo de la rentabilidad en una mype del sector comercial peruano, como efecto de la Pandemia de la COVID 19.
- <https://educas.com.pe/index.php/hechoscontables/article/view/185/457>
- Vázquez, R., & Bongianino, C. (2008). Principio de la teoría contable. Buenos Aires.
- Obtenido de https://datos.aplicacion.com.ar/previews/2008/9789871487028_vazquez_bongianino_principio_de_teor%C3%ADa_contable_preview.pdf

Anexos

Anexo 01. Matriz de Consistencia

**Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA MICROEMPRESA
MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.-HUARAZ, 2024**

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS (en caso aplique)	VARIABLES	METODOLOGIA
¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024?	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 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 microempresas del Perú. 2. Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024 3. Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024 	No aplica.	<p>Variable independiente:</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de Riesgos • Actividad de control • Información y Comunicación • Supervisión y Monitoreo <p>Variable independiente:</p> <p>Gestión contable</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro de transacciones • Preparación de estados financieros • Análisis e interpretación de la información contable • Cumplimiento de obligaciones tributarias y legales 	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>No experimental</p> <p>Población y muestra:</p> <p>Población: Las microempresas del Perú.</p> <p>Muestra: La empresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz</p>

Elaboración propia de la autora

Anexo 02. Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: el tema: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA MICROEMPRESA MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.- HUARAZ, 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.

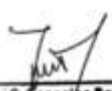
Huaraz, 15 de abril de 2024

MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.

JESÚS M. ESPINOZA LÓPEZ
GERENTE GENERAL

Firma y sello del entrevistado

Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos

Ficha de identificación del experto para proceso de validación	
Nombres y Apellidos: YURI GAGARIN, GONZALES RENTERÍA	
N° DNI / CE: 00251351	Edad: 51 años
Teléfono / celular: 972337811	Email: ygonzalesr@uladech.edu.pe
Título profesional:	
Grado académico: Maestría _____	Doctorado: <u> X </u>
Especialidad: Contabilidad y Finanzas	
Institución que labora: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PERÚ - UTP	
Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis	
Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA MICROEMPRESA MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.-HUARAZ, 2024	
Autor(es): GOMEZ ESPINOZA, CARMEN MELCHORA	
Programa académico: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD	
 Dr. Yuri G. Gonzales Rentería Licenciado en Contabilidad y Finanzas Mat. 26 - 2963 - CCPA Docto. en Contabilidad y Finanzas	 Huella digital

FICHA DE VALIDACIÓN

**TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA MICROEMPRESA
MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.-HUARAZ, 2024**

Variable 1: Control Interno		Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
Dimensión 1: Ambiente de control		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
1	¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno?	X		X		X		
2	¿De qué manera los valores éticos promovidos por la gerencia impactan en la integridad de los registros contables?	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de riesgos								
1	¿Cómo la identificación y evaluación de riesgos relacionados con la preparación de estados financieros afecta la gestión contable?	X		X		X		
2	¿De qué manera la evaluación del riesgo de fraude influye en la prevención de errores o irregularidades en la información contable?							
Dimensión 3: Actividades de control								
1	¿Cómo las actividades de control implementadas en la microempresa contribuyen a la precisión y confiabilidad de los registros contables?	X		X		X		
2	¿De qué manera la segregación de funciones en los procesos contables y financieros impacta en la integridad de la información contable?							
Dimensión 4: Información y comunicación								
1	¿Cómo la comunicación de información relevante respalda la eficacia de la gestión contable en la microempresa?	X		X		X		
2	¿De qué manera los canales de comunicación para reportar problemas o irregularidades influyen en la detección oportuna de errores contables?							

	Dimensión 5: Supervisión y monitoreo						
1	¿Cómo las actividades de supervisión del control interno contribuyen a la confiabilidad y precisión de la información contable?	X	X	X			
	Variable 2: Gestión contable						
	Dimensión 1: Registro de transacciones						
1	¿Cómo se asegura que las transacciones financieras se registren de manera completa y precisa en el sistema contable de la microempresa?	X	X	X			
2	¿De qué manera la documentación de respaldo influye en la integridad de los registros contables?						
	Dimensión 2: Preparación de estados financieros						
1	¿Cómo se garantiza la presentación razonable de la información financiera en los estados financieros?	X	X	X			
	Dimensión 3: Análisis e interpretación de la información contable.						
1	¿De qué manera el análisis e interpretación de la información contable contribuye a la toma de decisiones efectivas en la microempresa?	X	X	X			
2	¿Cómo se comunica la información contable a las partes interesadas para facilitar su comprensión y utilización?						
	Dimensión 5: Cumplimiento de obligaciones tributarias y legales.						
1	¿Qué procedimientos se siguen para asegurar el cumplimiento oportuno 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 las regulaciones tributarias y legales aplicables a la microempresa?	X	X	X			

Recomendaciones: Se sugiere que, en la aplicación del instrumento, usted debe ser lo más incisiva en relación a obtener del participante las 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 redactar una importante conclusión.

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

Nombres y Apellidos de experto: DR. YURI GAGARIN, GONZALES RENTERIA DNI: 00251351



Dr. Yuri G. Gonzales Renteria
Licenciado Pablo Casagrande - Cerecedo
Nac. 20 - 1965 - CCPA
Doctor en Contabilidad y Finanzas



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: GOMEZ ESPINOZA, CARMEN MELCHORA, egresada del programa académico de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA MICROEMPRESA MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.-HUARAZ, 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: 31662941

Confiabilidad del instrumento

DECLARACIÓN JURADA

yo; GOMEZ ESPINOZA, CARMEN MELCHORA con documento de identidad N° 31662941, declaro bajo juramento que, el instrumento de recolección de información es confiable.

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



Gómez Espinoza, Carmen Melchora

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 GOMEZ ESPINOZA, CARMEN MELCHORA, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA MICROEMPRESA MULTISERVICIOS HAJEL S.R.L.-HUARAZ, 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: gomezcam@gmail.com o al número 949916100 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:	ESPINOZA LOPEZ JESUS MANUEL
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	15 de abril de 2024

Fichas bibliográficas

<p>Autor: Vargas Ipurre, Yanina Título: El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas del sector servicio del Perú: inversiones Ferguz S.A.C Ayacucho, 2023. Año: 2023</p>	<p>Ciudad, País: Ayacucho, Perú</p>
<p>Esta investigación tuvo como objetivo general: Determinar como el control interno incide en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023. La metodología empleada en la investigación fue de enfoque cualitativo, diseño no experimental y nivel descriptivo; para recoger la información se usó como técnica e instrumento, la encuesta y el cuestionario respectivamente. Los resultados obtenidos mostraron que: El control interno constituye una herramienta fundamental para lograr una gestión contable eficaz y eficiente en las empresas de servicios, aportando valor a la organización. Un sistema de control interno sólido y adecuadamente diseñado favorece la gestión contable, permitiendo generar información financiera confiable y oportuna, mejorando la eficiencia de los procesos contables, asegurar el cumplimiento de normas y regulaciones aplicables, detectando y previniendo errores o irregularidades, así como fortaleciendo la toma de decisiones gerenciales. Se concluyó que, la implementación de un sistema de control interno favorece la eficiencia en la gestión contable de las organizaciones.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Vargas, Y. (2023) <i>El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Contable De Las Pequeñas Y Medianas Empresa Del Sector Servicio Del Perú: Inversiones Ferguz S.A.C Ayacucho, 2023.</i> [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. https://hdl.handle.net/20.500.13032/35081</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº 1</p>

<p>Autor: Valverde, Título: <i>El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Mio Corporación Tecnología S.A.C., el Agustino, 2020.</i> Año: 2023</p>	<p>Ciudad, País: Lima, Perú</p>
<p>Esta investigación tuvo como objetivo general: Determinar como el control interno, incide en la gestión contable de la empresa Mio Corporación Tecnología S.A.C. en el distrito del El Agustino. La metodología empleada en la investigación fue de nivel correlacional, enfoque cuantitativo, básica, y un diseño no experimental; para recoger la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento usado fue el cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno es un proceso integral implementado por la máxima autoridad, la gerencia y todo el personal de la empresa, diseñado para enfrentar los riesgos y brindar una seguridad razonable, en la consecución de los objetivos. En este sentido, el control interno juega un papel fundamental en la gestión contable de las empresas, ya que permite asegurar la calidad y confiabilidad de la información financiera, mejorar la eficiencia de los procesos contables y reducir los riesgos de errores o fraudes. Se concluyó que, las empresas de servicios, en particular, deben prestar especial atención sistemas de control interno, debido a la naturaleza intangible de sus productos, la mayor subjetividad en la valoración de sus transacciones y la necesidad de contar con información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Valverde, R. (2023) El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Mio Corporación Tecnología S.A.C., el agustino, 2020. http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3838/14%20TESIS%20PARCIAL.pdf?sequence=1&isAllowed=</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº 2</p>

<p>Autor: Sicha Tardeo, Janet Consuelo Título: El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa El Salvador, año 2020. Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Lima, Perú</p>
<p>Esta investigación tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020. La metodología empleada en la investigación fue descriptiva, nivel correlacional, enfoque cuantitativo, y un diseño no experimental- transversal. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos mostraron que: La empresa en estudio presenta una serie de debilidades en sus procesos contables, a causa de no incurrir en la implementación de un sistema de control. Una gestión contable eficaz y eficiente es fundamental para que las empresas puedan tomar decisiones informadas, cumplir con sus obligaciones legales y fiscales, y generar información financiera confiable para los diferentes usuarios. La gestión contable comprende un conjunto de procesos y actividades orientados a registrar, clasificar, analizar e interpretar la información financiera de una organización, con el fin de generar información útil para la toma de decisiones. En ese contexto es excepcionalmente necesario que la empresa implemente un sistema de control interno que favorezca la eficiencia de los procesos contables. Se concluyó que, una gestión contable eficaz y eficiente es fundamental para que las empresas puedan tomar decisiones informadas, cumplir con sus obligaciones legales y fiscales, y generar información financiera confiable para los diferentes usuarios.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Sicha, J. (2022) <i>El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa El Salvador, año 2020</i>. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Institucional - Universidad Peruana de las Américas. https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3337555</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº 3</p>

<p>Autor: Leiva, Título: Control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de transporte de carga, San Juan de Miraflores -2021. Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Lima, Perú</p>
<p>Esta investigación tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de una empresa de servicios de transporte de carga, San Juan de Miraflores. La metodología empleada en la investigación fue descriptiva, de método deductivo, diseño no experimental, para recoger la información se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que es fundamental en las empresas, implementar sistemas de control para favorecer su gestión integral. Incidiendo en la gestión contable, las principales formas en que el control interno tiene pertinencia en la gestión contable son al coadyuvar a la confiabilidad de la información financiera: El entorno de control y las actividades de control implementadas aseguran que las transacciones se registren de manera precisa y oportuna. La evaluación de riesgos y las actividades de control permiten prevenir y detectar errores o irregularidades en los registros contables. Los sistemas de información y comunicación facilitan la generación de estados financieros confiables y oportunos. Así mismo en garantizar la eficiencia de los procesos contables: Las actividades de control estandarizan y automatizan en gran medida los procesos contables, mejorando su eficiencia. El monitoreo del sistema de control interno permite identificar y corregir de forma oportuna desviaciones o problemas en los procesos contables. Sin embargo, las empresas en estudio presentan deficiencias en su gestión contable debido a la falta de controles. Se concluyó que es preciso incurrir en sistemas control para mejorar la gestión contable empresarial.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Leiva, M. (2022) <i>Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Contable De Una Empresa De Servicios De Transporte De Carga, San Juan De Miraflores -2021</i> http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2779/1-TEISIS%20FINAL%20LEIVA%20CERDAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº 4</p>

<p>Autor: Pachas Grados, Marcos Alexander Título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante MY WAY S.A.C. - Chimbote, 2019. Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Chimbote, Perú</p>
<p>Esta investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y del restaurante My Way S.A.C. de Chimbote, 2019. La metodología empleada en la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, para recoger la información se utilizó una encuesta, fichas bibliográficas y un cuestionario. Los resultados mostraron que: El control interno es un proceso integral implementado por la gerencia cuyo alcance aglutina todo el personal de una organización; está diseñado para afrontar los riesgos y dar una seguridad razonable, en la consecución de la misión de la entidad, así mismo coadyuvar al alcance de los objetivos gerenciales en relación a la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En ese sentido posee una incidencia directa y favorable en la gestión contable de la empresa. Sin embargo, en su mayoría las micro y pequeñas empresas, así como la empresa de estudio, no implementan un sistema de control, sino que aplican procesos empíricos que no le proporcionan la preminencia de un sistema sólido y formal. Se concluyó que el sistema de control interno debe ser empleado en todo tipo de organizaciones para mejorar su gestión y competitividad.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Pachas, M. (2021) <i>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante "MY WAY S.A.C."Chimbote,2019</i>. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. https://hdl.handle.net/20.500.13032/20353</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº 5</p>

<p>Autor: Chinchayhuara Cruzado, Norman Percy & Vega Llanos, Danicsa Nicole</p> <p>Título: Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote – 2022.</p> <p>Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Chimbote, Perú</p>
<p>Esta investigación tuvo como objetivo general: Determinar como el control interno de almacén se relaciona con la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., 2022. La metodología empleada en la investigación fue básica, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo; para recoger la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: En la empresa del caso, tanto el control interno de almacén como la gestión contable presentan deficiencias, derivadas de controles empíricos inoperantes. Un sistema de control sólido, optimiza el control de almacén y la gestión contable; Se ha identificado que el control interno incide en la gestión contable, a través del cumplimiento de normas y regulaciones: El entorno de control y las actividades de control aseguran el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables a la información financiera. La evaluación de riesgos permite identificar y mitigar los riesgos de incumplimiento normativo. También a través del apoyo a la toma de decisiones: La información financiera confiable y oportuna generada gracias al control interno permite a la gerencia tomar decisiones informadas. El monitoreo del sistema de control interno brinda a la dirección una visión integral del desempeño financiero y operativo de la organización. Se concluyo que se tiene la necesidad de instaurar sistemas de control para todos los niveles de la organización, el cual favorecerá la eficiencia de la gestión contable.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Chinchayhuara, N. & Vega, D. (2022) <i>Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote – 2022</i> [Tesis para optar el título profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96154</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº 6</p>

<p>Autor: Guerrero Gomez, Vito Mercedes Título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de transporte Brillantes de la Ruta S.A.C.- Casma, 2017. Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Casma, Perú</p>
<p>Esta investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa de transporte Brillantes De La Ruta S.A.C. de Casma, 2017. La metodología empleada en la investigación fue bibliográfica, documental y de caso; para recoger los datos se utilizó una encuesta, fichas bibliográficas y un cuestionario. Los resultados demostraron que: El control interno constituye una herramienta fundamental para lograr una gestión eficaz y eficiente en las empresas de servicios, aportando valor a la organización. Un sistema de control interno sólido y adecuadamente diseñado tiene una incidencia favorable en la gestión contable, permitiendo generar información financiera confiable y oportuna, mejorar la eficiencia de los procesos contables, asegurar el cumplimiento de normas y regulaciones, detectar y prevenir errores o irregularidades, fortalecer la toma de decisiones gerenciales en beneficio de la compañía. Sin embargo, las empresas del sector estudiado, por su pequeña estructura no incurren en los costos necesarios para implementar un control pertinente. Se concluyo que, existe la necesidad de propender un sistema de control interno prestando especial atención al diseño, implementación y monitoreo, como una estrategia clave para lograr una gestión de excelencia y contribuir al logro de los objetivos organizacionales.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Guerrero, V. (2021). <i>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de transporte “Brillantes de la Ruta S.A.C.” - Casma, 2017.</i> [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/24208</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº 7</p>

<p>Autor: Colonia Alegre, Miguel Angel Título: El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad provincial de Casma, 2021. Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Casma, Perú</p>
<p>Esta investigación tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Casma, 2021. La metodología empleada en la investigación fue de diseño no experimental, transversal, descriptivo correlacional; para recoger la información se aplicó la técnica de la encuesta a través de instrumentos como la escala valorativa y el cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: Un sistema de control interno sólido y bien diseñado contribuye a que las instituciones sean públicas o privadas puedan brindar un servicio de calidad, minimizar los riesgos operativos y financieros, y mantener una ventaja competitiva sostenible. Así mismo se determinó que, el sistema de control interno juega un papel fundamental en las empresas, ya que les permite asegurar la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de su información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Para ello, es crucial que los cinco componentes del control interno; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo, sean implementados de manera efectiva, tomando en cuenta las características específicas de este tipo de organizaciones. Se concluyó que la implementación de un sistema de control favorece en gran medida la gestión y el valor de la organización.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Colonia, M (2021). <i>Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Casma, 2021</i>. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/85663</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº 8</p>

<p>Autor: López Alvarado, Janis Celenit & Vega Calderón, Zoila Reyna</p> <p>Título: El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.</p> <p>Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Huaraz, Perú</p>
<p>Esta investigación tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del Control Interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020. La metodología empleada en la investigación fue cuantitativa, descriptiva, diseño no experimental; para el recojo de datos se usó la técnica de la entrevista y el análisis documental; como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos mostraron que: El sistema de control interno es fundamental en las empresas de servicios, ya que estas organizaciones dependen en gran medida de su capital humano y de la calidad de sus procesos para poder brindar un servicio eficaz y confiable a sus clientes. En conjunto con sus componentes debe ser implementados de manera efectiva para garantizar el logro de sus objetivos estratégicos. Es por ello que el sistema de control interno cobra una importancia fundamental, ya que permite asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En este sentido es de igual manera fundamental para la eficiencia de la gestión contable de la compañía. Se concluyo que, el control interno es una herramienta clave para mejorar la gestión contable.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>López, J. & Vega, Z. (2021). <i>El control interno contable y su incidencia en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.</i> [Tesis para optar el título profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/82072</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº 9</p>

<p>Autor: Gonzales Solis, Tracy Katherine Título: El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa de transportes y servicios Cholo Cirilo S.A.C, periodo 2019. Año: 2020</p>	<p>Ciudad, País: Lima, Perú</p>
<p>Esta investigación tuvo como objetivo general: Demostrar si el sistema de control interno incide en la gestión contable en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019. La metodología empleada en la investigación fue de tipo cualitativa, aplicada, alcance correlacional, de diseño no experimental- transversal, se empleó como técnica e instrumento la encuesta y el cuestionario respectivamente. Los resultados obtenidos demostraron que: La empresa del caso no ha implementado un sistema de control interno, sino que emplea procesos empíricos, lo que repercute en la eficiencia de su gestión financiera. La ausencia de un entorno de control adecuado y de actividades de control confiables han generado errores y omisiones en el registro de las transacciones. La falta de evaluación de riesgos ha impedido la identificación y mitigación oportuna de aquellos que podrían afectar la integridad de la información financiera. Los sistemas de información y comunicación débiles han dificultado la generación de estados financieros confiables y oportunos. Sin actividades de control estandarizadas, los procesos contables pueden ser ineficientes, con duplicidad de tareas y mayor probabilidad de errores. La ausencia de monitoreo impide detectar y corregir de forma oportuna problemas en los procedimientos contables. La información financiera poco confiable y oportuna generada sin un sistema de control interno adecuado limita la capacidad de la gerencia para tomar decisiones informadas. Se concluyo que la gestión contable será eficiente en la media que se implemente un sistema solido de control interno.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Gonzales, T. (2020) <i>El Sistema De Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Contable En La Empresa Contador Público De Transportes Y Servicios Cholo Cirilo S.A.C, Periodo 2019</i>. [Tesis para obter el título profesional, Universidad Privada del norte]. Repositorio Institucional - Universidad Privada del Norte. https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25969</p>	<p>Ficha Nº 10</p>

<p>Autor: Copitan Sánchez, Juan Carlos Título: Incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú sector turismo: caso Empresa De Servicios Turísticos Lucho Tours SAC - Huaraz, 2023. Año: 2024</p>	<p>Ciudad, Huaraz, Perú País: Perú</p>
<p>Esta investigación tuvo como objetivo general: Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo: Caso Empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. – Huaraz,2023. La metodología empleada en la investigación fue de nivel descriptivo, tipo cualitativo, diseño no experimental; para recoger la información se aplicó la encuesta y el cuestionario como técnica e instrumento respectivamente. Los resultados obtenidos demostraron que: La empresa de caso, no ha implementado un sistema de control, lo que ha significado una serie de inconsistencias en su gestión contable. La falta de un sistema de control interno implementado en la empresa ha tenido un impacto negativo significativo en la confiabilidad de la información financiera, la eficiencia de los procesos contables, el cumplimiento normativo y el apoyo a la toma de decisiones gerenciales, con el consiguiente riesgo para el logro de los objetivos organizacionales. Se concluyó que, es preciso la instauración de un sistema de control interno que corrija las deficiencias en la gestión de la empresa, y coadyuve a su sostenibilidad y desarrollo.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Copitan, J (2024). <i>Incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú sector turismo: caso “Empresa De Servicios Turísticos Lucho Tours SAC” - Huaraz, 2023.</i> [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35432</p>	<p>Ficha Nº 11</p>