



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD
PROGRAMA DE ESTUDIO DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON
MENCIÓN EN AUDITORIA

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO
PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."-
CHIMBOTE, 2025

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN CONTABILIDAD

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUTOR

ANGELES SAENZ, AMBAR KRIS

ORCID:0009-0006-7150-0151

ASESOR

VEGA GARCIA DE CHAUCA, JENNY ELIZABETH

ORCID:0000-0002-2367-9373

CHIMBOTE-PERÚ

2026



FACULTAD DE HUMANIDADES, CIENCIAS Y SALUD

DIRECCIÓN DE PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0001-065-2026 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **08:00** horas del día **18** de **Abril** del **2026** 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 del Programa de **DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**, conformado por:

VASQUEZ PACHECO FERNANDO Presidente
RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL Miembro
MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL Miembro
Mgtr. VEGA GARCIA DE CHAUCA JENNY ELIZABETH Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."- CHIMBOTE, 2025**

Presentada Por :
(0103042027) **ANGELES SAENZ AMBAR KRIS**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **13**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el GRADO ACADÉMICO de **Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría**.

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

VASQUEZ PACHECO FERNANDO
Presidente

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL
Miembro

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
Miembro

Mgtr. VEGA GARCIA DE CHAUCA JENNY ELIZABETH
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."- CHIMBOTE, 2025 Del (de la) estudiante ANGELES SAENZ AMBAR KRIS, asesorado por VEGA GARCIA DE CHAUCA JENNY ELIZABETH se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% 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, 18 de Mayo del 2026



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

Esta tesis la dedico primeramente a Dios que en ninguna circunstancia de mi vida me ha abandonado y por brindarme la fortaleza y la sabiduría necesarias para culminar esta importante etapa de mi formación profesional. A mi esposo expresar mi amor , por los 25 años compartidos de esfuerzo, dedicación y lucha constante por mejorar y construir un mejor futuro junto a nuestros dos hijos DEHYMAR Y BRIGITTE ,que han sido mi motivación para poder lograrlo en este largo camino de crecimiento. A mis padres, expresarles mi gratitud, porque todo lo que soy también es parte de ustedes.

Agradecimiento

Expreso mi más profundo y sincero agradecimiento a Dios, por ser mi guía a cada paso de mi vida, por brindarme fortaleza en los momentos de dificultad y por permitirme culminar satisfactoriamente esta importante etapa de mi formación profesional. A mi asesor de tesis, por su orientación, dedicación y valiosos aportes académicos, los cuales han sido fundamentales para el desarrollo y culminación de la presente investigación. A mi esposo junto a mis hijos, Dehymar y Brigitte, por su amor, paciencia y motivación permanente, que han sido la fuerza más grande que me ha impulsado a seguir superándome. A mis padres, mis hermanos y a mis sobrinos, por la alegría que brindan a mi vida, para poder seguir creciendo personal y profesionalmente.

Índice de contenidos

Carátula.....	I
Acta de sustentación.....	II
Constancia de originalidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice de contenidos.....	VI
Lista de tablas.....	VIII
Resumen.....	IX
Abstract.....	X
I. Planteamiento del problema de investigación.....	1
II. Marco teórico.....	8
2.1 Antecedentes.....	8
2.1.1 Internacionales.....	8
2.1.2 Nacionales.....	9
2.1.3 Regionales.....	15
2.1.4 Locales.....	16
2.2 Bases teóricas.....	17
2.2.1 Teoría del Control interno.....	17
2.2.2 Teoría de la Gestión contable.....	25
2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas – MYPE.....	33
2.3 Hipótesis.....	37
III. Metodología.....	38
3.1 Tipo, Nivel y Diseño de Investigación.....	38
3.2 Población y muestra.....	38
3.3 Operacionalización de las variables.....	40
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45
3.5 Método de análisis de datos.....	45
3.6 Aspectos Éticos.....	45
IV. Resultados.....	47
4.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	47
4.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	53
4.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	56
V. Discusión.....	64
5.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	64

5.2 Respecto al objetivo específico 2:	66
5.3 Respecto al objetivo específico 3:	71
VI. Conclusiones	76
6.1 Respecto al objetivo específico 1:	76
6.2 Respecto al objetivo específico 2:	76
6.3 Respecto al objetivo específico 3:	77
6.4 Respecto al objetivo general:.....	78
VII. Recomendaciones.....	79
Referencias bibliográficas	83
Anexos:.....	91
Anexo 01: Carta de recojo de datos	91
Anexo 02: Documento de autorización para el desarrollo de la investigación	92
Anexo 03: Declaración Jurada de Integridad Científica y Conflictos de Interés	93
Anexo 04: Formato de consentimiento informado.....	94
Anexo 05: Matriz de Consistencia	96
Anexo 06: Ficha de Identificación del Experto	97
Anexo 07: Ficha técnica de los instrumentos.....	103

Lista de tablas

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:	47
Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:	53
Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:	56

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." de Chimbote, 2025. La metodología fue de enfoque cualitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron la revisión bibliográfica y encuesta, empleando como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas. Los resultados fueron los siguientes: respecto al objetivo específico 1, las Mypes del sector servicios del Perú revisadas no tienen implementado un sistema de control interno formal, empleando controles empíricos que generan deficiencias en su gestión contable y las exponen a riesgos fiscales que arriesgan su desarrollo sostenible. Respecto al objetivo específico 2, la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." tampoco tiene implementado un sistema de control interno formal, lo cual incide desfavorablemente en su gestión contable, afectando el registro de operaciones, el procesamiento de información contable, la elaboración de estados financieros y el cumplimiento normativo y tributario. Respecto al objetivo específico 3, el análisis comparativo evidencia una incidencia desfavorable del control interno en la gestión contable, encontrada en los antecedentes y la empresa estudiada. Se concluye que el control interno incide de manera desfavorable en la gestión contable, debido a la ausencia de un sistema formal que garantice registros confiables, información financiera oportuna y el cumplimiento de las obligaciones normativas y tributarias vigentes en las Mypes de servicios.

Palabras clave: Control interno, gestión contable, empresas

Abstract

The general objective of this research was to identify and describe the impact of internal control on the accounting management of micro and small enterprises in the Peruvian service sector, and specifically the small enterprise "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." in Chimbote, 2025. The methodology employed a qualitative approach, a descriptive level, and a non-experimental, bibliographic, documentary, and case study design. Data collection involved a literature review and a survey, using a closed-ended questionnaire as the instrument. The results were as follows: Regarding specific objective 1, the reviewed micro and small enterprises in the Peruvian service sector do not have a formal internal control system in place, employing empirical controls that generate deficiencies in their accounting management and expose them to tax risks that jeopardize their sustainable development. Regarding specific objective 2, the small enterprise "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." It also lacks a formal internal control system, which negatively impacts its accounting management, affecting transaction recording, accounting information processing, financial statement preparation, and regulatory and tax compliance. Regarding specific objective 3, the comparative analysis reveals a negative impact of internal control on accounting management, as found in the background information and the company under study. It is concluded that internal control negatively affects accounting management due to the absence of a formal system that guarantees reliable records, timely financial information, and compliance with current regulatory and tax obligations for service-oriented micro and small enterprises (MSEs).

Keywords: Internal control, accounting management, companies

I. Planteamiento del problema de investigación

El control interno en la actualidad, se ha convertido en una herramienta esencial para la gestión contable. Los estudios señalan que, el control eficiente permite verificar y evaluar el estado integral de la organización, mediante la medición, gestión y planificación de sus operaciones. En cuanto a la gestión contable, también es otro componente clave para garantizar la estabilidad y eficiencia operativa de la empresa. En Ecuador se hizo un estudio que demostró que, el control interno realmente es crucial para las organizaciones, porque les permite mejorar el uso de sus recursos y proporcionar a los gerentes la información veraz y oportuna para que puedan reaccionar con rapidez ante situaciones imprevistas y tomar decisiones más acertadas por el bien de la organización. Asimismo, los resultados de dicha investigación demostraron que las empresas evaluadas si contaban con sistemas de control interno adecuados, confirmando que la implementación de mecanismos de control efectivos si permiten optimizar la gestión contable. De esta manera, las organizaciones logran obtener una visión precisa de su situación financiera, proteger sus activos y garantizar la confiabilidad, transparencia y consistencia de la información contable que sustenta los procesos de toma de decisiones (Mora et al., 2023).

Según Fortis & Bravo (2023) el sistema de control interno, es completamente efectivo cuando es correctamente diseñado, aplicados y supervisado. Las empresas se benefician de implementar controles, por los resultados positivos que fortalecen su rentabilidad y la estabilidad financiera de sus operaciones. Los controles sólidos, les permite a las empresas desarrollar una gestión contable eficiente, orientada a garantizar la transparencia, la fiabilidad y sostenibilidad económica de la entidad. Un estudio reciente corroboró, sus beneficios. Las empresas presentan una administración contable más sólida y coherente con sus objetivos financieros fijados. En el caso analizado, la organización mostró una situación financiera favorable, reflejada en un incremento de sus niveles de rentabilidad en comparación con periodos anteriores. Este resultado se atribuye a que aplicaron correctamente los componentes del control interno. Es por eso que el estudio determina que, el cumplimiento de los principios del control interno, influyen de manera positiva y directa en la eficacia de la gestión contable y el desempeño financiero de las empresas.

Un estudio hecho en Chile, sustenta la importancia de implementar un sistema de control interno en las compañías: El estudio viene explicando que, se trata de un medio indispensable para asegurar una gestión contable eficiente y confiable. En cuanto a la gestión contable nos indica que, es otro componente esencial en la dirección empresarial, al proporcionar la información financiera precisa, oportuna y pertinente para facilitar la toma de decisiones estratégicas. Con una gestión de la contabilidad eficiente, se puede asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y regulatorias. Se explica que, este proceso abarca diversas actividades técnicas que incluyen el registro, la clasificación, la evaluación e interpretación de las operaciones económicas, junto con la elaboración y presentación de estados financieros que reflejen de manera fiel la situación patrimonial y los resultados de la entidad. Por lo explicado, se entendió que la precisión, confiabilidad y transparencia de la información contable, dependen ampliamente de la correcta aplicación de los mecanismos de control interno. El estudio resalta que en términos de gestión contable, el control es como un garante de la veracidad, integridad y oportunidad de los datos procesados, es quien asegura que, la información financiera sirva como una base sólida para la gestión y la rendición de cuentas de la organización (Márquez, 2021)

Por su parte, en el estudio de Cumbicos et al. (2023) se confirma que el control, efectivamente, desempeña un papel esencial dentro del ámbito contable. Es un mecanismo que asegura la eficiencia en la gestión organizacional, dentro de ello la gestión contable. El estudio afirma, que los controles pertinentes a través de procesos documentados, son los que garantizan la veracidad de los registros financieros y la transparencia informativa. Así también afirma que, cuando el control, está bien diseñado permite proteger los activos empresariales, garantizar la precisión de los registros y asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes. Entre los beneficios más destacados del control, cuentan la mejora en la eficiencia operativa, la generación de reportes contables confiables y la reducción de los riesgos financieros. La investigación se hace extensiva a los cinco componentes que conforman el sistema de control interno: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión, estudiando su interrelación en la gestión contable de la organización. Particularmente, se muestra lo importante de contar con prácticas como la segregación de

funciones, autorización de transacciones, conciliación periódica de cuentas y el seguimiento de operaciones financieras. Por tanto, el control interno contable se ha convertido en una garantía y seguridad de la transparencia contable, además de salvaguardar la exactitud, confiabilidad y transparencia de la información financiera de la empresa.

En ese sentido, Hidalgo et al. (2023) realizan un estudio con una muestra de treinta organizaciones ubicadas en la Bahía de Caráquez, Ecuador, donde se analizó la relevancia de establecer procedimientos formales de control interno en los procesos contables y su incidencia directa en la calidad de la información económico-financiera. Los resultados mostraron que muchas de estas entidades no otorgan la debida importancia a los mecanismos de control interno. En estas empresas se observó que carecían de manuales de procedimientos, flujogramas y políticas contables alineadas con la normativa vigente. Estas deficiencias afectaban la trazabilidad y fiabilidad de los registros contables, dado que la ausencia de lineamientos claros genera inconsistencias en el ingreso de información, advirtiendo que todo error contable debilita la validez de los reportes financieros. Ante estas deficiencias se obstaculiza la toma de decisiones informadas a favor de la organización, por ello resulta imprescindible que las empresas opten por sistemas de control interno formalizados y actualizados que permitan fortalecer los procesos contables, garantizar la precisión en los registros y mejorar significativamente la gestión contable y la transparencia financiera de las empresas.

En cuanto al panorama empresarial nacional, resulta indispensable establecer una clara diferenciación entre las microempresas y las pequeñas empresas, pues cada una presenta características estructurales, operativas y financieras particulares que condicionan su funcionamiento, competitividad y potencial de crecimiento. Las diferencias en tamaño, volumen de ventas, acceso a financiamiento, nivel de formalización y capacidad administrativa generan distintos retos organizacionales y estratégicos. Según Sunat (2024) las microempresas se distinguen por poseer una estructura organizativa sumamente reducida, estas unidades productivas cuentan con un número limitado de trabajadores y niveles bajos de facturación, alcanzando ingresos anuales de hasta 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), según la clasificación establecida por la normativa vigente. En contraste, las pequeñas empresas exhiben una estructura más compleja, con mayor personal. Sus ingresos anuales

oscilan entre 150 y 1 700 UIT. En el país las organizaciones categorizadas como microempresas y pequeñas empresas (Mypes) son fundamentales en el desarrollo de la sociedad. Tal importancia es corroborada en el Informe Anual MYPE 2024, realizado por ComexPerú (2024) donde se evidencia que el 99.7% de empresas peruanas son Mypes. Este informe anual muestra datos que reflejan tanto la importancia de estas organizaciones como su problemática para un crecimiento sostenible. Por un lado evidencia su importante contribución al empleo con un 45.2% de la PEA trabajando en una Mype, lo que equivale a 8.3 millones de trabajadores. Sin embargo también muestran que el 86.8 de estas unidades empresariales son informales, el 76.5% no lleva ningún registro de cuenta, 19.8% de estas organizaciones solo lleva apuntes personales de gastos o ingresos.

En Lima, un estudio realizado por Gonzales et al. (2025) explican que el control interno se ha convertido en conjunto integral de acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos que favorecen la mejora continua y la eficiencia operativa, financiera, económica y contable de las organizaciones en Perú. Cuando las empresas implementan adecuadamente controles internos, son capaces de optimizar sus recursos disponibles, sino también asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales establecidos. Los autores, evidencian que el control interno tiene una incidencia directa y significativa en el desarrollo eficiente de la gestión contable, permitiendo mejorar desde el registro de transacciones financieras hasta el análisis e interpretación de la información económica generada. En la gestión contable, la implementación de un sistema de control bien estructurado garantiza la obtención de datos financieros veraces, pertinentes y oportunos. Lo cual es fundamental para la toma de decisiones informadas y estratégicas. En consecuencia, el estudio corrobora que es indispensable el establecimiento de un sistema de control interno permanente, compuesto por sus componentes esenciales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, diseñado conforme a las características y necesidades específicas de la empresa. De esta manera se puede corregir debilidades en los procesos contables, fortaleciendo la precisión de la información y promoviendo una gestión contable óptima orientada a la eficiencia y sostenibilidad empresarial.

Debido al entorno de la realidad problemática descrita, se está considerando en estudio a la empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." (Sociedad Anónima Cerrada) identificada con RUC N° 20445453901, la cual inició a sus actividades el 01 de junio del 2005, su domicilio fiscal se encuentra ubicado en AV. Francisco Bolognesi NRO. 1127 P.J. Miramar- Ancash - Santa - Chimbote. Su actividad económica es la construcción de otras obras de ingeniería civil. El tipo de servicio que realiza es la subcontrata a todo costo, lo cual implica que según las partidas entregadas asumen el servicio a todo costo. La empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente establecido, que ocasiona deficiencias en su gestión contable. En cuanto al control interno, lleva a cabo controles empíricos basados en el criterio del ingeniero dueño de la empresa. No cuenta con una segregación de funciones documentada, los cargos son asignados a criterio por el gerente basados en la confianza hacia el personal, las actividades de control de la empresa no se llevan a cabo siguiendo procedimientos documentados y estandarizados sino de manera informal y práctica. Una sola persona, realiza el inventario tanto físico como contable. Los materiales se compran y envían a obra sin documentación de salida, generando desconocimiento de consumos reales, desperdicios o pérdidas. La comunicación también es de manera informal, por un grupo de WhatsApp, los correos corporativos no son asignados a todo el personal, solo el gerente, ingeniero residente y el administrador. En cuanto a la gestión contable, la empresa no cuenta con un área contable propiamente dicha, trabajan con un contador externo, con lo cual se exponen a riesgos de incumplimiento de obligaciones tributarias, por declaraciones de impuestos basadas en información contable poco confiable, riesgo de contingencias tributarias por indebida determinación del impuesto a la renta, problemas con deducciones y retenciones de IGV, problemas al momento de sustentar gastos deducibles ante fiscalizaciones de SUNAT. Estos riesgos impactan los estados financieros ya que no reflejan la realidad económica de la empresa. Esta falta de control interno causa la información contable poco confiable e incompleta, lo que conduce a una toma de decisiones erróneas por parte de la constructora, ya que se basa en datos distorsionados sobre la situación financiera y rentabilidad real de la organización. Debido a lo descrito se planteó el siguiente problema de investigación: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." de Chimbote,

2025? Para responder el enunciado del problema, se planteó el siguiente objetivo general: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la pequeña empresa “CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.” de Chimbote, 2025. Para dar respuesta al objetivo general se establecieron los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2025.
2. Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la pequeña empresa “CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.” de Chimbote, 2025
3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la pequeña empresa “CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.” de Chimbote, 2025.

El estudio se justificó porque aportó al campo teórico al ampliar y profundizar el conocimiento existente sobre las principales teorías del control interno y la gestión contable, con un enfoque en las micro y pequeñas empresas (MYPE) del Perú. Este aporte permitió ampliar las teorías, además de ofrecer herramientas prácticas y contextualizadas para mejorar la eficiencia y sostenibilidad de las MYPE peruanas, por medio del caso de estudio de la empresa “CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.” de Chimbote.

Desde el aspecto práctico, los hallazgos permitieron facilitar la implementación de mejoras específicas en el sistema de control interno, lo cual a su vez fortaleció la gestión contable de la empresa “CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.” de Chimbote. Además, estos resultados constituyeron una herramienta práctica para fortalecer la capacidad de toma de decisiones dentro de la organización, y otras organizaciones en contextos similares, ya que el estudio además de ser trasladado a la organización investigada, fue publicado en repositorios y revistas académicas.

Desde un enfoque metodológico, esta investigación aportó un diseño de estudio, basado en un enfoque cualitativo, nivel descriptivo, no experimental, en el cual se utilizaron técnicas pertinentes e instrumentos debidamente validados. Esto garantizó un diseño

metodológico sólido, coherente y fácilmente replicable en investigaciones posteriores. Además, el desarrollo riguroso de esta metodología contribuyó al fortalecimiento de la investigación científica en el ámbito de la gestión empresarial, especialmente en el área del control interno y gestión contable en las micro y pequeñas empresas (MYPE).

II. Marco teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este estudio se entendió por antecedentes internacionales a toda investigación realizada por otros investigadores de cualquier parte del Mundo, exceptuando el país de Perú; que hayan estudiado las mismas variables de nuestra investigación.

Quispe (2023) en su investigación titulada: Control interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A., cantón Santa Elena, 2021 en Ecuador. Su objetivo fue evaluar los controles de gestión financiera de una empresa utilizando los componentes COSO I. La metodología que se empleó fue de enfoque mixto, mediante métodos cualitativo y cuantitativos, así como métodos documentales, deductivos y analíticos. Las herramientas utilizadas para recoger la información fueron las entrevistas y los cuestionarios. Los resultados mostraron que la organización estudiada no contaba con un sistema de control, por ello el estudio determinó que resultaba fundamental desarrollar un sistema de control interno que vaya de acorde a las necesidades para elevar sus estándares en la gestión administrativa, incrementar su rendimiento operativo y asegurar su continuidad en el tiempo. Con un sistema adecuado de control la organización estudiada tendrá mayor facilidad para registrar, ordenar, examinar y comprender la información financiera de forma exacta, garantizando de este modo la integridad y fiabilidad de los documentos contables. Asimismo, permitiría optimizar las operaciones financieras, apoyar la toma de decisiones fundamentadas en información real, asegurar el respeto a las normas vigentes y evitar posibles fraudes. Se concluyó que resultaba indispensable para la organización implementar un sistema sólido de control interno, ya que la eficacia contable depende directamente de qué tan efectivo es el sistema de control interno que se implementa.

Jaime & Álvarez (2024) en su investigación 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. En la empresa emplean métodos empíricos para llevar a cabo sus procedimientos operativos y comerciales. Se evidencia deficiencias en la información y comunicación, ya que no cuenta con canales comunicativos eficaces para transmitir su información relevante entre las diferentes áreas. Tampoco se observan mecanismos que permitan a los colaboradores reportar posibles irregularidades o incumplimientos. La información financiera y operativa no se genera de manera oportuna ni confiable, además no se realizan evaluaciones continuas de procesos clave. En la empresa no se llevan a cabo auditorías periódicas que permitan identificar oportunidades de mejora, ni existen planes de acción para atender las debilidades de control detectadas. Se concluyó que los controles empíricos no ofrecen la solidez de un sistema formal, por ello es preciso instaurar un sistema de control para corregir las deficiencias dejadas por los controles empíricos.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entendió como antecedentes nacionales a todas las investigaciones realizadas por distintos investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash; que hayan investigado las variables, sector económico y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vargas (2023) en su investigación denominada: 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. Su objetivo específico 2 fue describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz S.A.C Ayacucho, 2023. La metodología que se empleó fue de enfoque cualitativo, con diseño no experimental, nivel descriptivo; para recoger los datos que permitieron cumplir con el objetivo específico, se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario aplicado al gerente de la organización estudiada. Los hallazgos del estudio mostraron que la empresa no cuenta con un sistema de control interno establecido. En su ambiente de control, no tiene un reglamento interno de trabajo, un código de ética y un manual de organización y funciones, generando un ambiente propicio para las irregularidades. En su evaluación de riesgos, no dispone de indicadores de desempeño, ni una matriz de riesgos que permita identificar y reducir los eventos adversos que podrían afectar sus operaciones. En sus actividades de control, no tiene procedimientos documentados, lo que la expone a fraudes, malversación y sustracción de bienes. En cuanto a su información y comunicación, los

registros contables son deficientes y no garantizan la precisión de la información financiera. Así mismo se encontró, que no tiene las herramientas para medir y corregir el funcionamiento de sus controles. En cuanto a su gestión contable, no tiene procedimientos documentados para el registro oportuno de sus transacciones, los estados financieros no reflejan la realidad económica y las decisiones se toman sobre la base de información poco confiable, lo que además genera riesgos de tener incumplimientos normativos. Se concluyó que la incidencia del control interno en la gestión contable es desfavorable, siendo necesario implementar un sistema formal para corregir las deficiencias identificadas y reducir la exposición al fraude de la organización.

Huaman (2025) en su investigación denominada: El control interno y su efecto en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso: A & FS Consultores y contratistas S.A.C. - Ayacucho, 2024. Su objetivo específico 2 fue describir el efecto del control interno en la gestión contable de la empresa A & FS Consultores y contratistas S.A.C. - Ayacucho, 2024. La metodología que se empleó fue de enfoque cualitativo, con diseño no experimental, nivel descriptivo; para recoger los datos que permitieron cumplir con el objetivo específico, se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario aplicado al gerente de la organización estudiada. El estudio evidenció que la empresa no tiene un sistema de control interno, no ha documentado sus controles, empleando prácticas adquiridas sobre la marcha del negocio. En el ambiente de control, no cuenta con un manual de organización y funciones ni con una estructura organizacional clara que defina las funciones de sus empleados, lo que les genera confusión al momento de desempeñar sus labores. En la evaluación de riesgos, no tiene identificados los eventos que podrían comprometer sus operaciones, no tienen herramientas preventivas que reduzcan su impacto. En las actividades de control, la falta de segregación de funciones documentada, dificulta que el personal trabaje de manera objetiva y con controles efectivos. En la información y comunicación, no tiene directrices claras que aseguren una comunicación efectiva entre sus áreas y en la supervisión, no realiza el seguimiento formal de las correcciones, ni mejora de los resultados. En cuanto a su gestión contable, se encontraron deficiencias en su información financiera al no contar con metas definidas ni con una distribución apropiada de funciones, lo que disminuye la calidad de sus procesos contables y una toma de decisiones basada en información oportuna y confiable. Se concluyó

que el control interno afecta desfavorablemente la gestión contable, debiéndose implementar un sistema adaptado a las características empresariales para corregir estas debilidades.

Fernandez (2024) en su investigación denominada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: empresa corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L. - Pucallpa, 2024. Su objetivo específico 2 fue describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L. de Pucallpa, 2024. La metodología que se empleó fue de enfoque cualitativo, con diseño no experimental, nivel descriptivo; para recoger los datos que permitieron cumplir con el objetivo específico, se empleó la técnica de la entrevista y como instrumento el cuestionario aplicado al gerente de la organización estudiada. Los resultados revelaron que el control interno no está implementado en la empresa estudiada, ya que la gerencia prioriza las ventas y descuida aspectos fundamentales del control. Su ambiente de control es informal, no cuenta con organigrama ni reglamento interno de trabajo para optimizar el desempeño del personal. En la evaluación de riesgos, no tiene plan de gestión de riesgos ni indicadores que permitan anticiparse a las diversas situaciones que afecten el logro de sus objetivos. En las actividades de control, la información contable no está respaldada por procedimientos formales, exponiendo a la empresa a fraudes, malversación y sustracción de bienes. En la información y comunicación, la contabilidad está encargada a terceros sin supervisión interna apropiada de por medio y en la supervisión y monitoreo, no cuenta con procesos establecidos para verificar el cumplimiento de sus operaciones. En cuanto a su gestión contable, no tiene directivas para el registro adecuado de sus transacciones, lo que provoca deficiencias en el manejo de la información financiera, lo que disminuye la seguridad que los registros sean precisos y respalden la toma de decisiones en la empresa. Se concluyó que es necesaria la implementación de un sistema de control interno diseñado según las necesidades de la empresa, para que pueda corregir las deficiencias actuales identificadas en su gestión contable, y otorgue soporte a la toma de decisiones.

Quevedo (2024) en su investigación denominada: Control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso: P & C Maderas y Logísticas E.I.R.L. - Pucallpa, 2024. Su objetivo específico fue describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa P & C Maderas y Logísticas E.I.R.L. - Pucallpa, 2024. La metodología que se empleó fue de enfoque cualitativo, con diseño no experimental, nivel descriptivo; para recoger los datos que permitieron cumplir con el objetivo específico, se empleó la técnica de la entrevista y como instrumento el cuestionario aplicado al gerente de la organización estudiada. Los hallazgos del estudio mostraron que la falta de un control interno en la empresa dificulta la detección y prevención de irregularidades en sus procesos contables. En el ambiente de control, no tiene un manual de organización y funciones ni código de ética documentado, generando un entorno sin claridad en las responsabilidades del personal. En la evaluación de riesgos, no cuenta con una matriz de riesgos que le permita anticiparse a los eventos adversos que podrían afectar sus operaciones financieras. En las actividades de control, la ausencia de procedimientos documentados ha creado un entorno propicio para errores, omisiones que afectan la fiabilidad de su información. En la información y comunicación, los datos financieros no se transmiten de manera oportuna entre las áreas y en la supervisión, no se realiza las verificaciones que aseguren el correcto funcionamiento de sus controles, tampoco tienen autoevaluaciones de control, así mismo no cuentan con auditoría interna ni externa. En cuanto a su gestión contable, los estados financieros están distorsionados y las decisiones empresariales se basan en información poco confiable, aumentando además el riesgo de incumplimiento de las obligaciones legales y tributarias vigentes. Se concluyó que la incidencia desfavorable del control interno ocasiona deficiencias que perjudican la confiabilidad de la información financiera, lo que compromete la gestión contable efectiva de la empresa y dificulta que pueda crecer y cumplir con sus objetivos institucionales.

García (2025) en su investigación denominada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Empresa A1 Inversiones Internacionales E.I.R.L. - Lima, 2023. Su objetivo específico 2 fue describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la Empresa A1 Inversiones Internacionales E.I.R.L. - Lima, 2023. La metodología que se empleó fue de enfoque cualitativo, con diseño no experimental, nivel descriptivo; para recoger los datos

que permitieron cumplir con el objetivo específico, se empleó la técnica de la entrevista y como instrumento el cuestionario aplicado al gerente de la organización estudiada. Los resultados mostraron que la empresa desarrolla sus actividades sin contar con un sistema de control interno formal, empleando controles empíricos. En el ambiente de control, no tiene organigrama estructural, plan estratégico ni reglamento interno de trabajo, además carece de un área contable propia establecida. En la evaluación de riesgos, no cuenta con plan de gestión de riesgos, análisis FODA aplicado a riesgos, ni mecanismos para identificar los eventos internos y externos que podrían afectar su negocio. En las actividades de control, no tiene procedimientos para proteger sus activos como efectivo e inventarios, haciéndolos vulnerables a pérdidas o sustracción. En la información y comunicación, el personal no dispone de información detallada para realizar sus actividades de manera eficiente ni para reportar irregularidades, tampoco cuentan con un sistema de información contable y en la supervisión y monitoreo, no ejecuta actividades para determinar, supervisar ni medir la efectividad de sus controles empíricos; no se encontraron indicadores de efectividad del control interno, ni auditorías internas y externas. En cuanto a su gestión contable, no cuenta con procesos que aseguren la confiabilidad de su información financiera ni el cumplimiento de las leyes y regulaciones, lo que impide que la gestión contable se desarrolle de manera favorable; no se encontraron políticas contables internas, un sistema contable, notas a los Estados Financieros, ni análisis de ratios financieros. Se concluyó que el control empírico incide desfavorablemente en la gestión contable, requiriendo la implementación de un sistema formal para optimizar sus operaciones en el área contable y mejorar su gestión integral, que asegure un crecimiento sostenido y su permanencia en el mercado.

Quispe (2025) en su investigación denominada: El control interno y su influencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas nacionales, Caso: Multiservicios Inco DC S.A.C - Ayacucho, 2024. Su objetivo específico 2 fue describir la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios Inco DC S.A.C - Ayacucho, 2024. La metodología que se empleó fue de enfoque cualitativo, con diseño no experimental, nivel descriptivo; para recoger los datos que permitieron cumplir con el objetivo específico, se empleó la técnica de la entrevista y como instrumento el cuestionario aplicado al gerente de la organización estudiada. El estudio evidenció que la empresa opera con controles empíricos basados en la supervisión directa de su gerente y la confianza en el personal, sin contar

formalmente con un sistema de control interno. No tiene los procedimientos documentados básicos de u ambiente de control como organigrama, manual de organización y funciones, código de ética y conducta que orienten el trabajo del personal. Así mismo, se encontró que la empresa no realiza una evaluación sistemática de los riesgos que podrían afectar sus operaciones financieras, y el cumplimiento de sus objetivos fijados, ya que no tienen herramientas preventivas formales. En sus actividades de control, se evidencia que, no cuenta con actividades estandarizadas ni separación de funciones incompatibles que garanticen la confiabilidad de sus registros, no se encontró un manual de procedimientos, conciliaciones periódicas, así como arqueos de caja o inventarios que tengan una periodicidad sorpresiva. El estudio mostró que el caso estudiado, presenta una dependencia excesiva del contador externo y comunicación informal predominante en sus áreas. En cuanto a la supervisión y monitoreo, este es reactivo sin procesos documentados que respalden sus controles. En cuanto a su gestión contable, no tiene procesos internos documentados para el registro oportuno de sus operaciones, causados principalmente por su falta de control. Los estados financieros no representan fielmente la realidad económica y las decisiones se toman más en base a la experiencia acumulada que en datos contables confiables. Se concluyó que las deficiencias en la gestión contable son producto de la ausencia de un sistema formal de control interno, siendo necesaria su implementación para mejorar la calidad de la información financiera y la gestión contable.

Yguia (2025) en su investigación denominada: El control interno y su efecto en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso: Gruas J & R Servicar E.I.R.L. - Lima, 2024. Su objetivo específico 2 fue describir el efecto del control interno en la gestión contable de la empresa Gruas J & R Servicar E.I.R.L. - Lima, 2024. La metodología que se empleó fue de enfoque cualitativo, con diseño no experimental, nivel descriptivo; para recoger los datos que permitieron cumplir con el objetivo específico, se empleó la técnica de la entrevista y como instrumento el cuestionario aplicado al gerente de la organización estudiada. Los hallazgos revelaron que el sistema de control interno no está establecido en la empresa, lo que ha generado deficiencias significativas en su gestión contable. En el ambiente de control, no se evidencian instrumentos básicos de gestión como organigrama y manual de organización y funciones, operando con relaciones de confianza más que con estructuras definidas y documentadas. En la evaluación de riesgos, no tiene

herramientas formales para identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar sus operaciones financieras y sus objetivos, no se encontró un plan de gestión de riesgos ni mapa de riesgos. Sus actividades de control, presentan alta informalidad en sus procedimientos y una falta de separación de funciones, no tienen controles de accesos, indicadores de gestión ni manuales de procedimientos. En cuanto a la información y comunicación, la gestión documental es deficiente y en la supervisión, no cuenta con mecanismos de supervisión sistemática y documentada que permitan detectar y corregir oportunamente sus deficiencias; la dirección no realiza revisiones, no tienen un plan de auditoría interna, ni han contratado auditoría externa, para conocer la razonabilidad de sus estados financieros y evaluar el control interno contable. En cuanto a su gestión contable, se refleja la falta de un control interno, presenta inconsistencias documentales, extravíos de comprobantes, retrasos en la preparación de estados financieros y una limitada capacidad para analizar la información contable como base para tomar decisiones estratégicas. Esta situación expone al caso de estudio a riesgos fiscales concretos. Se concluyó que la incidencia del control empírico es desfavorable en la gestión contable. La empresa necesita instaurar un sistema de control, adecuado a sus características, para que corrija sus deficiencias y experimente los beneficios de un sistema de control sólido, que provoque una incidencia favorable en su gestión contable y fortalezca su desarrollo sostenible en el tiempo.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entendió como antecedentes regionales a todas las investigaciones realizadas por otros investigadores en cualquier ciudad de la región de Ancash, exceptuando el distrito de Chimbote; que hayan investigado las variables, sector económico y unidades de análisis de nuestra investigación.

Gomez (2024) en su investigación denominada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de la Microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024. Su objetivo específico 2 fue describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la Microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024. La metodología que se empleó fue de enfoque cualitativo, con diseño no experimental, nivel descriptivo; para recoger los datos que permitieron cumplir con el objetivo específico, se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario aplicado al gerente de

la organización estudiada. Los resultados mostraron que la empresa carece de un sistema de control interno efectivo que respalde su gestión contable. En el ambiente de control, si bien está basado en valores éticos, no cuenta con reglamento interno de trabajo, ni plan estratégico que orienten formalmente las operaciones del personal. No tiene una evaluación adecuada que le permita identificar y gestionar los eventos negativos que podrían comprometer que logre sus objetivos. En las actividades de control, la empresa no cuenta con procesos formales ni conciliaciones bancarias periódicas que garanticen la confiabilidad de sus registros contables. Así mismo, se aprecian brechas en la comunicación de la información relevante entre las áreas y en la supervisión, la falta de un monitoreo sistematizado y documentado ha contribuido a errores, omisiones y posibles irregularidades en los registros. En cuanto a su gestión contable, se evidencian deficiencias que dificultan la toma de decisiones informadas, afectando la confiabilidad y precisión de la información financiera y exponiendo a la empresa a riesgos financieros y legales; no se encontraron políticas contables internas, informes de gestión, ni flujo de caja proyectado, Se concluyó que la ausencia de un sistema de control interno sólido ha tenido un impacto directo y una incidencia desfavorable en la gestión contable, generando errores e irregularidades que afectan principalmente la calidad de la información financiera.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entendió como antecedentes locales a todas las investigaciones realizadas por otros investigadores en el distrito de Chimbote; que hayan investigado las variables, sector económico y unidades de análisis de nuestra investigación.

Canto (2025) en su investigación denominada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú: empresa de Transportes y Servicios Múltiples Divina Misericordia M S.A.C. - Chimbote, 2024. Su objetivo específico 2 fue describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa de Transportes y Servicios Múltiples Divina Misericordia M S.A.C. de Chimbote, 2024. La metodología que se empleó fue de enfoque cualitativo, con diseño no experimental, nivel descriptivo; para recoger los datos que permitieron cumplir con el objetivo específico, se empleó la técnica de la entrevista y como instrumento el cuestionario aplicado al gerente de la organización estudiada. Los hallazgos del estudio mostraron que la empresa no

implementó un sistema de control formal, realizando sus operaciones con controles empíricos incompletos. En el ambiente de control, no cuenta con plan estratégico, organigrama, manuales organizacionales ni reglamento interno de trabajo. En la evaluación de riesgos, no tiene identificados los riesgos internos y externos que le afectan, y sus metas y objetivos no corresponden adecuadamente con el desarrollo de su actividad. En las actividades de control, no tiene acciones específicas para asegurar el cumplimiento de sus operaciones ni controles para proteger sus activos como efectivo e inventario, haciéndolos vulnerables al robo o pérdida. En la información y comunicación, no tiene comunicación fluida y el personal no cuenta con información detallada para ser competente en sus funciones y en la supervisión, no ejecuta actividades para verificar la efectividad de sus controles empíricos. En cuanto a su gestión contable, la falta de controles formales dificulta la toma de decisiones oportuna, evidenciando que la gestión contable no está suficientemente desarrollada en relación a los controles empíricos que la empresa aplica. Se concluyó que existe una incidencia desfavorable del control interno que compromete la efectividad de la gestión contable de la empresa estudiada. Siendo necesaria la implementación de un sistema de control interno formal, para que la empresa experimente una incidencia favorable en su gestión contable y en su desarrollo sostenible.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del Control interno

El control interno representa una herramienta esencial para cualquier organización que busque operar de manera eficiente y cumplir sus metas establecidas. Vega & Marrero (2021) estudian la evolución histórica del control interno desde sus orígenes hasta la actualidad. Los autores explican que el sistema de control, ha tenido una progresiva transformación y adaptación en función a las exigencias del entorno empresarial actual. El estudio describe, que en sus inicios el control fue un mecanismo de revisión contable, pero fue evolucionando hasta convertirse en un sistema integral de gestión organizacional. En la actualidad el control garantiza la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo en las organizaciones, ya sean públicas o privadas. En cuanto a sus etapas, la primera se llama génesis, y comprende el periodo desde 1280 hasta inicios del siglo XX. En este lapso surgen los primeros registros destinados a supervisar las operaciones comerciales. Un antecedente fue el Papa Nicolás II, quien implementó

procedimientos elementales de verificación del desempeño de sus administradores, constituyendo así el punto de partida de las prácticas de control interno. Esta fase se caracterizó por la expansión de las actividades comerciales y el incremento de agentes involucrados en los negocios, lo que generó la necesidad de delegar funciones y crear mecanismos de supervisión y rendición de cuentas. La segunda etapa del control, fue comprendida entre 1902 y la década de 1980, y aquí se distingue por la profesionalización de las funciones de auditoría y contabilidad. En este período, el control interno ya se definió formalmente como un conjunto de políticas, procedimientos y medidas adoptadas por las organizaciones. Las empresa emplearon los controles internos formales, para prevenir fraudes, errores y desviaciones en sus operaciones financieras. La tercera etapa, fue desarrollada entre 1980 y el año 2000, aquí se evidencia la expansión de los objetivos del control interno, especialmente ante el creciente entorno competitivo y la necesidad de mantener la rentabilidad y sostenibilidad de las organizaciones. En este contexto, el informe del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) de 1992 fue un hito fundamental, ya que estableció un marco que vincula los objetivos de control interno con la gestión de riesgos y el logro de las metas estratégicas. Finalmente, la cuarta etapa, vigente en la actualidad, corresponde a la integración de los sistemas de control interno con la gestión corporativa. Este enfoque reconoce la importancia de una supervisión participativa por parte de los consejos de administración y resalta la necesidad de un modelo de control dinámico, capaz de adaptarse a las transformaciones tecnológicas, regulatorias y empresariales del mundo contemporáneo.

COSO I (1992) - Marco integrado de control interno:

COSO I (1992) definió el control interno como un proceso ejecutado por el consejo de administración, la dirección y el personal. Este marco indicó que el control interno está orientado a ofrecer seguridad razonable con respecto al cumplimiento de objetivos operativos, financieros y normativos. El marco se estructura en cinco componentes interrelacionados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Los componentes deben operar de manera coordinada para asegurar la eficacia del sistema; la interacción entre los objetivos, componentes y unidades operativas, consolidan al control interno como un sistema integral aplicable a todos los niveles organizacionales. COSO I estableció un cambio excepcional al

pasar de enfoques fragmentados, hacia una visión sistémica, además de reconocer las limitaciones inherentes del control interno derivadas de errores humanos, decisiones gerenciales o restricciones de costo-beneficio, y definiendo sus alcances bajo el principio de seguridad razonable (Catagua et al., 2023)

COSO II (2004) - Gestión de riesgos empresariales:

Catagua et al., (2023) refieren que El COSO II amplió el marco conceptual del control interno hacia la Gestión Integral de Riesgos Empresariales (ERM), conservando sus fundamentos, pero incorporando una visión más estratégica enfocada en la identificación, evaluación y respuesta a los riesgos que afectan el cumplimiento de objetivos organizacionales. El modelo redefine la estructura original de los cinco componentes a ocho elementos: ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Esta ampliación permite una gestión integral y coordinada de los riesgos a nivel corporativo. Su principal innovación radica en el concepto de "apetito de riesgo", que orienta la cantidad de riesgo que la entidad está dispuesta a asumir para generar valor. De esta manera, COSO II permite vincular la gestión de riesgos con la estrategia empresarial, considerando los riesgos tanto individualmente como en portafolio. Este enfoque pretende potenciar la toma de decisiones estratégicas, mejorar la asignación de capital y fortalecer la competitividad.

COSO III (2013) - Control interno actualizado:

Catagua et al. (2023) que analiza el control interno, señala en cuanto al COSO III (2013) que este es la actualización del marco de control interno. Aquí el control mantiene sus cinco componentes esenciales y además integra 17 principios fundamentales que van a servir para evaluar la efectividad del sistema. Los principios establecen criterios específicos que permiten verificar la existencia y funcionamiento adecuado de los controles internos. El autor explica, que esta actualización se debe a la transformación del entorno empresarial; en la actualidad la globalización, los avances en la tecnología, las leyes y marcos regulatorios y el aumento de las demandas de transparencia y rendición de cuentas, han sido los principales responsables de esta actualización en COSO. La versión actual del control interno, le da mucha importancia al uso estratégico de la tecnología de información, el gobierno corporativo y la gestión del fraude, ya que reconoce la influencia de los cambios

organizacionales y operativos en la efectividad del control. COSO III conserva la flexibilidad del modelo original y busca ser aplicable a entidades públicas, privadas y sin fines de lucro, a la vez que ofrece una estructura metodológica más precisa para mejorar el diseño, implementación y monitoreo de sistemas de control interno sólidos. Destacando su finalidad de coadyuvar al logro de objetivos estratégicos.

2.2.1.1 Importancia del control interno

En cuanto a la importancia del control interno, se ha convertido en la base de la gestión empresarial, orientado a proteger los activos frente a las pérdidas, fraudes o uso indebido. También refleja su importancia mediante el uso de controles preventivos y detectivos para mitiguen los riesgos que puedan afectar a las empresas y al cumplimiento de sus objetivos. Su adecuada aplicación asegura la confiabilidad y oportunidad de la información financiera y operativa, que es sumamente importante para la toma de decisiones estratégica y el cumplimiento de las obligaciones ante inversionistas, entes reguladores e instituciones financieras. Un sistema de control interno efectivo fortalece la confianza del mercado, mejora el acceso al crédito, y consolida la reputación corporativa. Estos beneficios que ofrece el control, impulsan la sostenibilidad y competitividad de la organización. Asimismo, promueve la eficiencia operativa y la optimización de los recursos, ampliando la capacidad que tienen las empresas para generar de valor y contribuyendo al crecimiento sostenible del negocio (Holguín et al., 2024).

Otra manera de demostrar su importancia, por medio del papel que tiene en la optimización de los procesos organizacionales. El control interno sólido, permite estandarizar los procedimientos, eliminar las redundancias y fortalecer la coordinación entre cada área de la empresa. Por otro lado, a través del establecimiento de políticas, manuales operativos e indicadores de desempeño, contribuye a identificar las deficiencias, promover la mejora continua y asegurar la eficiencia operativa de la entidad. Su implementación correcta, fomenta una cultura organizacional basada en la responsabilidad, transparencia y ética profesional, donde los colaboradores comprenden con claridad sus funciones, niveles de autoridad y los estándares de conducta esperados. De esta forma, el control interno recrea un entorno de trabajo motivador, disciplinado y orientado hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales. En el ámbito del cumplimiento de la normativa vigente, el control interno garantiza que sean cumplidas las leyes, regulaciones, normas técnicas y políticas

internas. En ese sentido, minimiza los riesgos de incumplimiento que podrían originar las sanciones, restricciones operativas o daños en la reputación de la empresa con impacto directo en su sostenibilidad. Los beneficios derivados de un sistema de control interno bien diseñado, incluyen la reducción de errores operativos, la agilidad en el procesamiento de transacciones, la mejora en la calidad de productos y servicios, y la adaptabilidad frente a cambios externos (Moreira et al., 2022).

2.2.1.2 Características del control interno

En cuanto a las características del control interno, es un proceso dinámico, continuo y adaptable. Se caracteriza por evolucionar conforme a los cambios internos tanto de la organización como del entorno. Otra característica, es su alcance transversal, es decir no solo se aplica aun departamento o área específica, sino que forma parte integral de la organizacional. De esta manera puede garantizar la efectividad global del sistema, mejorar el desempeño de cada uno de sus componentes (Cruz & Marrero, 2021).

El control interno también contiene características preventivas y correctivas. Es por ello que permite anticipar riesgos, detectar desviaciones y aplicar ajustes cuando es oportuno, apoyado en sus mecanismos de monitoreo y retroalimentación. La eficacia del control interno exige liderazgo y compromiso de la alta dirección, tanto en la asignación de recursos como en el fomento de una cultura de control orientada a la responsabilidad, la ética y la mejora continua. Debe además mantener una proporcionalidad adecuada con respecto al tamaño, la complejidad y la exposición al riesgo de la entidad. Un sistema insuficiente deja vacíos de control, mientras que un exceso genera costos e ineficiencias que restan el valor a la gestión (Torres, 2024).

2.2.1.3 Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno de acuerdo con el marco conceptual del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), estos objetivos se agrupan en tres dimensiones interrelacionadas que, en su conjunto, proporcionan una visión integral de la gestión de control dentro de las organizaciones.

El primer objetivo busca que las operaciones, sean efectivas y eficientes, promueve usar bien los recursos disponibles, la reducción de desperdicios y la eliminación de actividades innecesarias. A su vez, busca mejorar la productividad del personal y asegurar que los procesos internos ayuden a cumplir las metas principales de la empresa. El segundo

objetivo se centra en que la información financiera y operativa, sea confiable, garantizando que los reportes internos y externos sean precisos, completos, relevantes y oportunos, elaborados conforme a los principios contables y normas regulatorias vigentes. Este propósito resulta esencial para ofrecer información veraz que sirva de base a la toma de decisiones gerenciales, la planificación organizacional y la rendición de cuentas ante los stakeholders, tales como inversionistas, reguladores y entidades financieras. El tercer objetivo se enfoca en el cumplimiento normativo, que comprende la observancia de leyes, reglamentos, normas técnicas y políticas internas. Mediante procedimientos de control, se busca prevenir irregularidades y garantizar que las operaciones empresariales se desarrollen dentro de marcos legales y éticos adecuados, preservando la legitimidad institucional y evitando sanciones o limitaciones operativas (Torres, 2024).

2.2.1.4 Clases de control interno

El control interno se clasifica en dos categorías principales, cada cual tiene propósitos específicos:

Los controles administrativos: comprenden el conjunto de métodos, procedimientos y estructuras de gestión que fueron diseñados para promover la eficiencia operativa, asegurar el cumplimiento de las políticas gerenciales y facilitar la consecución de los objetivos estratégicos de una organización. Su principal finalidad es optimizar la utilización de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, garantizando que las actividades se desarrollen conforme a los estándares establecidos por la dirección. En estos controles encontramos los sistemas de planificación y presupuestación, el análisis de desempeño por centros de responsabilidad, los programas de capacitación y desarrollo del personal, los estudios de tiempos y movimientos, los controles de calidad, y las evaluaciones de eficiencia operacional, así como los canales de coordinación institucional que permiten la integración de objetivos entre diferentes áreas o niveles jerárquicos en la organización (Torres, 2024).

Los controles contables: estos controles, se centran específicamente en la protección de los activos frente a pérdidas derivadas de errores o irregularidades, y en la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros financieros. Los controles contables aseguran que todas las transacciones sean autorizadas, ejecutadas y registradas conforme a los principios contables vigentes y las políticas internas aprobadas por la administración de la

empresa. Entre los principales mecanismos incluyen autorizar y aprobar las transacciones, separar tareas incompatibles, usar documentos numerados y controlados, hacer conciliaciones de cuentas cada cierto tiempo, realizar inventarios frecuentes y controlar el acceso físico a los bienes y libros contables (Torres, 2024).

2.2.1.5 Fases del control interno

El control interno consta de cuatro fases, explicadas a continuación:

La fase de planificación: es el inicio clave del control interno, del cual se fijan las metas claras del sistema, se detectan los riesgos que podrían impedirlos y se crean controles para reducirlos. Este requiere revisar todo el entorno de la empresa, valorar las habilidades internas y establecer medidas estándares simples para medir después si funciona bien (Jaime-Baque & Molina-Cárdenas, 2024).

La fase de implementación: en esta fase, se lleva a cabo lo que se planeó; se ponen en marcha las políticas, procedimientos y mecanismos del control que se definieron antes. Incluye capacitar al personal responsable, instalar los sistemas de información, asignar roles y responsabilidades, y el inicio de las operaciones con los procesos de control ya establecidos. La comunicación interna hace que todas las áreas de la empresa entiendan y utilicen estos controles (Jaime-Baque & Molina-Cárdenas, 2024).

La fase de ejecución: esta fase, consiste en el funcionamiento diario del sistema de control interno, donde el personal desarrolla las actividades de control siguiendo los procedimientos indicados. Se generan evidencias mediante documentos que prueban el cumplimiento, se procesan y autorizan transacciones siguiendo los esquemas definidos y se mantienen los registros actualizados para auditorías y seguimientos (Jaime-Baque & Molina-Cárdenas, 2024).

La fase de evaluación: esta última fase, se realiza un proceso de monitoreo continuo y una revisión periódica del desempeño de los controles. Tiene como propósito determinar la efectividad operativa del sistema, identificar deficiencias o áreas de mejora y ajustar los controles según los cambios en el entorno, las operaciones o los riesgos. Esta fase cierra el ciclo de gestión del control interno, y genera aprendizajes que sirven de base para una nueva etapa de planificación, garantizando con ello un proceso de mejora continua y adaptación organizacional (Jaime-Baque & Molina-Cárdenas, 2024).

2.2.1.6 Componentes del control interno

El Marco COSO, establece cinco componentes del control interno:

El ambiente de control: es la base del sistema de control interno, ya que define el tono ético, organizacional y operativo para la empresa. Este componente tiene influencia en el control del personal y determina el grado de compromiso con la transparencia y la responsabilidad de los miembros de las empresa. Incluye aspectos como la honestidad y los principios éticos, las habilidades del personal, el modo de liderar, la forma en que está organizada la empresa y la definición clara. También, incluye las políticas de recursos humanos, que moldean la cultura corporativa y refuerzan el compromiso con la organización (Osorio, 2022).

La evaluación de riesgos: Controlar bien los riesgos en una empresa, es un proceso que no para y cambia todo el tiempo. El objetivo es encontrar y estudiar los problemas de adentro y de afuera que pueden impedir que la empresa alcance lo que quiere. Aquí tenemos las metas claras y medibles, la identificación de eventos potenciales, la evaluación de su probabilidad y el impacto. También se evalúan los riesgos asociados al fraude y los cambios que ocurran en el entorno operativo. Evaluar estos riesgos protege que el sistema de control siga fuerte y dure mucho tiempo (Osorio, 2022).

Las actividades de control: son las políticas, procedimientos y medidas concretas establecidas para asegurar el cumplimiento de las directrices que realiza la empresa. Entre ellos tenemos los procedimientos de autorización y aprobación de operaciones, la segregación de funciones, las verificaciones y conciliaciones contables, los controles físicos sobre los activos y las revisiones periódicas de desempeño. También se incluyen los controles sobre el procesamiento de información, que están orientados a reducir los riesgos identificados hasta niveles aceptables. Las actividades de control se realizan para mantener la confiabilidad de los datos utilizados para una buena toma de decisiones (Osorio, 2022).

El componente de información y comunicación: este componente garantiza que la información sea identificada, registrada, procesada y finalmente transmitida de manera oportuna. La información adecuada es para que el personal pueda cumplir eficazmente sus responsabilidades. Este componente abarca tanto los sistemas de información que generan informes financieros y operativos confiables como los canales de comunicación, que deben asegurar la difusión efectiva de políticas, responsabilidades y mecanismos de control,

además de permitir la comunicación de deficiencias o irregularidades a los niveles apropiados de supervisión (Gonzales et al., 2024).

Las actividades de supervisión y monitoreo: el último componente del control, tiene por objetivo asegurar que todos los otros componentes permanezcan presentes y operen eficazmente a lo largo del tiempo. El proceso de supervisión, se ejecuta mediante monitoreos continuos, que son integrados a las operaciones diarias, así como evaluaciones independientes y periódicas de carácter interno o externo. Se resalta que, la comunicación oportuna de deficiencias y la adopción de acciones para corregirlas, garantizan la mejora constante y la sostenibilidad en la efectividad del control dentro de la organización (Álava et al., 2023).

2.2.2 Teoría de la Gestión contable

Sánchez & Zambrano (2023) señala que, gestión contable desempeña un papel importante en el funcionamiento adecuado de las empresas. Es aquella, que proporciona información financiera organizada y confiable. Este proceso implica el desarrollo y aplicación de técnicas para la recolección, análisis, control y registro sistemático de todas las operaciones económicas de la empresa que estén relacionadas con ingresos y gastos. Por medio de estos procedimientos, la gestión contable da a conocer con precisión la situación financiera real del negocio en un momento determinado. También facilita la elaboración de los estados financieros que sirven como base para la toma de decisiones gerenciales estratégicas. Además, garantiza el cumplimiento de obligaciones tributarias y normativas contables aplicables a cada tipo de empresa. El estudio confirma que, una gestión contable eficiente se convierte en un elemento indispensable para la transparencia, control y sostenibilidad económica de cualquier tipo de organización empresarial.

Arge (2023) complementa indicando que, que para que las empresas puedan tener éxito en cumplimiento de los fines institucionales depende, en gran medida, del grado de desarrollo y precisión de su gestión contable, ya que esta es la base sobre la cual se soportan las decisiones administrativas y financieras. De manera adicional, la gestión contable surge del propio campo de la contabilidad. Dicha información no solo constituye un soporte para la administración interna, sino también para los usuarios externos. Una gestión contable eficiente, respalda a la empresa ante inversionistas, acreedores, auditores y demás grupos de

interés, que requieran datos veraces para evaluar la situación patrimonial y el desempeño de la empresa.

2.2.2.1. Etapas de la gestión contable

Hernandez-Celis et al. (2021) mencionan que, para el desarrollo de una gestión contable efectiva dentro de las organizaciones, resulta imprescindible la participación de profesionales altamente calificados en el campo de la contabilidad. Estos especialistas, formados académicamente en la disciplina contable y con una sólida preparación técnica, poseen las competencias necesarias para planificar, ejecutar y supervisar de manera precisa y sistemática las diferentes fases del proceso contable. La gestión contable abarca tres pasos fundamentales:

- **Registrar la actividad económica:** Es el primer paso en el proceso contable y es la base de la gestión financiera. Aquí se anotan de forma ordenada y por fechas las transacciones económicas de la empresa. Incluye también operaciones como compras, ventas, cobros, pagos e ingresos que afectan la estructura patrimonial y los resultados financieros. Es clave registrar con precisión, a tiempo y de manera consistente para que la información sea confiable y se pueda usar después en análisis y decisiones.
- **Clasificar la información:** en esta parte, se acomoda la información contable en grupos para poder analizarla bien. Esta parte abarca la segmentación por cuentas o subcuentas, juntando los registros en rubros como activos, pasivos, ingresos, gastos, costos, proveedores y clientes. La clasificación de forma correcta ayuda a hacer informes exactos, el seguimiento de indicadores económicos y la identificación de patrones, tendencias y desviaciones que impactan la gestión empresarial.
- **Resumen de la información:** Al final, con los registros y clasificaciones ya hechos, se prepara el informe contable, que contiene datos financieros y operativos de forma clara, precisa y confiable. Ayuda a la dirección a revisar cómo va la organización, medir las ganancias y planear mejoras para el futuro.

2.2.2.2. Importancia de la gestión contable

Cumbicos et al. (2023) mencionan que, la gestión contable tiene suma importancia para las organizaciones, al constituirse como el conjunto de procedimientos, políticas y controles destinados a preservar los activos empresariales, garantizar la exactitud y

confiabilidad de los registros contables y asegurar el cumplimiento estricto de las normativas legales y fiscales que regulan la actividad económica. Cuando es aplicada de forma adecuada no solo contribuye al mantenimiento del orden financiero, sino que también actúa como un mecanismo de prevención y protección ante riesgos operativos, financieros y legales que podrían comprometer la estabilidad y la continuidad del negocio. Dentro de este marco, las políticas contables buscan la detección oportuna de errores, fraudes o irregularidades, así como la corrección de desviaciones que afecten la integridad de la información financiera. En este sentido, la gestión contable puede interpretarse como un sistema integral que tiene como propósito fortalecer la transparencia, la honestidad y la credibilidad de los datos que la empresa genera y comunica a sus distintos grupos de interés inversionistas, accionistas, entidades supervisoras, instituciones financieras y público en general. En conclusión, la gestión contable es una función estratégica del control interno organizacional, indispensable para promover la sostenibilidad institucional, optimizar la toma de decisiones y consolidar la confianza empresarial, todos ellos elementos decisivos para el éxito competitivo y la permanencia en el mercado.

2.2.2.3 Los estados financieros

Becerra et al. (2023) señalan que, la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) indica que los estados financieros son un resumen claro, ordenado y fácil de entender de la situación económica de una empresa, sus ganancias y sus movimientos de dinero. Su objetivo principal es dar datos útiles, seguros y comprobables sobre la posición financiera, los resultados económicos y el dinero disponible de la empresa; ayudando de esta manera a las personas internas y externas a tomar decisiones económicas. En esencia, los estados financieros son sumamente importantes, ya que no solo revelan la realidad económica y patrimonial de la entidad, sino que también sirven como instrumento de rendición de cuentas, evidenciando los resultados de la gestión de los administradores sobre los recursos que les han sido encomendados.

De este modo, Tabra & Sandoval (2023) los estados financieros fortalecen la transparencia, la confianza y la responsabilidad corporativa, al permitir la evaluación objetiva del uso de los recursos, la eficiencia operativa y la capacidad de generar un valor sostenible dentro del marco del buen gobierno empresarial. Para cumplir con este objetivo,

los estados financieros deben proporcionar información clara sobre los componentes esenciales de la entidad, incluyendo:

- Los activos, comprenden los recursos controlados por la organización , de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros ; constituyen la base sobre la cual se sustentan las operaciones productivas y financieras.
- Los pasivos, reflejan las obligaciones presentes derivadas de transacciones pasadas, cuyo cumplimiento implicará la salida de recursos que incorporan beneficios económicos.
- El patrimonio, expresa el interés residual de los propietarios en los activos de la entidad una vez deducidos los pasivos, representando la participación neta de los accionistas o socios en la empresa.
- Los ingresos y gastos, integran las variaciones que se producen en el patrimonio como consecuencia de las ganancias y pérdidas generadas por las operaciones durante un período contable determinado.
- Las aportaciones realizadas por los propietarios, elementos que modifican el patrimonio neto sin afectar directamente el resultado económico del ejercicio.
- Los flujos de efectivo, exponen las entradas y salidas de recursos monetarios , proporcionando información esencial sobre la liquidez, solvencia y capacidad de generación de caja de la entidad.

Esta información complementada por las notas explicativas a los estados financieros ofrece una visión global y analítica del desempeño y la posición financiera, permitiendo a los usuarios tanto evaluar la situación actual como estimar los flujos de efectivo futuros , su probabilidad de ocurrencia y su oportuna disponibilidad , fortaleciendo así la capacidad de predicción y toma racional de decisiones financieras (Guim-Bustos et al., 2023).

2.2.2.4. Componentes de los estados financieros

Según Tabra & Sandoval (2023) la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) los componentes de los estados financieros son los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado del resultado
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo

- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

2.2.2.5. Características de los estados financieros

De acuerdo con lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) , referente a la presentación razonable y cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los estados financieros deben ofrecer una representación razonable y coherente de la situación financiera , el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. En cuanto a la noción de presentación razonable implica que la información contenida en los estados financieros debe reflejar fielmente las transacciones, eventos y condiciones económicas que afectan a la entidad, en estricto cumplimiento con las definiciones y criterios de reconocimiento y medición establecidos en el Marco Conceptual para la Información Financiera . En este sentido, la presentación fidedigna supone no solo la correcta exposición de las cifras, sino también la observancia de principios contables que traduzcan la realidad económica en informes contables verificables y comprensibles . Asimismo, la norma dispone que toda entidad que elabora sus estados financieros en plena conformidad con las NIIF debe incluir en las notas respectivas una declaración explícita, inequívoca y sin reservas que certifique dicho cumplimiento normativo. Este requerimiento proporciona a los usuarios tanto internos como externos un nivel superior de confianza y credibilidad en la información financiera presentada, asegurando que los informes sean comparables, transparentes y útiles para la toma de decisiones económicas fundamentadas (Becerra et al., 2023).

2.2.2.6. Impuesto a la renta

Vilca (2021) refiere que, el Impuesto a la Renta en el Perú se encuentra regulado por el Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, que aprueba el Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta. Este marco normativo establece las disposiciones que regulan el gravamen sobre las rentas o utilidades obtenidas por los contribuyentes, sean estas personas naturales, jurídicas o entidades sin personalidad jurídica, provenientes de actividades económicas desarrolladas dentro o fuera del territorio nacional durante un determinado periodo fiscal. Este impuesto reviste un carácter obligatorio y de naturaleza recaudatoria, constituyéndose en una de las principales fuentes de financiamiento del gasto público, a través del cual el Estado obtiene los recursos necesarios para cumplir sus

funciones sociales, económicas y de infraestructura. En este sentido, el impuesto cumple una doble finalidad: fiscal, al generar ingresos públicos, y económica, al contribuir a la redistribución de la riqueza y al sostenimiento del sistema financiero estatal. Desde una perspectiva técnica, el Impuesto a la Renta grava la capacidad contributiva o generación de valor económico de los sujetos, entendida como la ganancia neta o beneficio real derivado de actividades empresariales, comerciales, profesionales o de cualquier otra fuente lícita de ingresos. En consecuencia, su aplicación adecuada y cumplimiento riguroso resultan esenciales para mantener la sostenibilidad fiscal del Estado, asegurar la equidad tributaria entre los contribuyentes, fomentar la responsabilidad financiera y promover un entorno económico equilibrado que contribuya al desarrollo sostenible del país..

Categorías del impuesto a la renta

En el Perú, según Sunat (2025) el Impuesto a la Renta se divide en cinco categorías establecidas en el artículo 22° de la Ley del Impuesto a la Renta . Esta clasificación agrupa las rentas según su origen y naturaleza económica , diferenciando el tratamiento y las facilidades tributarias aplicables a cada tipo de contribuyente. Su finalidad es ordenar de manera sistemática las diversas fuentes de renta ya provengan del capital, del trabajo o de la combinación de ambos. Las cinco categorías establecidas son las siguientes:

- **La primera categoría** comprende las rentas generadas por el arrendamiento, subarrendamiento o cesión temporal de bienes muebles e inmuebles, así como cualquier ingreso derivado de la explotación económica de un bien (Sunat, 2025).
- **La segunda categoría** se refiere a las rentas de capital no incluidas en la primera categoría , tales como intereses, dividendos, regalías y ganancias de capital, las cuales provienen de la inversión y colocación de recursos financieros(Sunat, 2025).
- **La tercera categoría** abarca las rentas obtenidas del ejercicio de actividades empresariales , principalmente las vinculadas al comercio, la industria, la prestación de servicios y otras actividades económicas expresamente determinadas por la Ley , representando la fuente más importante de recaudación fiscal (Sunat, 2025b).
- **la cuarta categoría** agrupa las rentas derivadas del trabajo independiente , generadas por profesionales, artistas o técnicos que prestan servicios sin vinculación laboral, sustentando su imposición en el principio de autoempleo (Sunat, 2025).

- **La quinta categoría** comprende las rentas provenientes del trabajo en relación de dependencia , así como otras actividades independientes calificadas expresamente en la ley (Sunat, 2025).

Impuesto a la renta de empresas

El Impuesto a la Renta de tercera categoría, según Sunat (2025). constituye un gravamen aplicado a las rentas originadas en actividades empresariales, desarrolladas tanto por personas naturales con negocios como por personas jurídicas . Estas rentas se generan a partir de la explotación organizada de bienes, servicios o capital , representando una de las principales fuentes de recaudación tributaria en el sistema fiscal peruano. La particularidad de esta categoría radica en que las rentas no provienen exclusivamente de la actividad comercial o productiva en sí, sino de la interacción de dos elementos esenciales : el capital invertido y el trabajo empresarial . Dichos elementos actúan de manera conjunta, ya que el capital aporta los recursos financieros, materiales o tecnológicos , mientras que el trabajo empresarial contribuye con la organización, gestión técnica, administración y toma de decisiones necesarias para transformar dichos recursos en bienes o servicios con valor agregado.

2.2.2.7. Regímenes Tributarios

Los regímenes tributarios en el Perú constituye el marco legal que regula la forma en que las personas naturales o jurídicas deben cumplir con sus obligaciones fiscales ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). Toda persona o empresa que inicie o desarrolle actividades económicas está obligada a registrarse en alguno de los regímenes establecidos, de acuerdo con la naturaleza, el tamaño y la capacidad económica de su negocio. Desde enero de 2017, el sistema peruano contempla cuatro regímenes tributarios principales, diseñados con el propósito de adecuar la carga fiscal y las obligaciones formales a las características y nivel de ingresos de los contribuyentes. Estos son: el Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), el Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER), el Régimen MYPE Tributario (RMT) y el Régimen General (RG) . Cada uno de estos regímenes presenta condiciones diferenciadas en cuanto al cálculo del impuesto, las tasas aplicables y la frecuencia de pago, así como en los requisitos contables y formales exigidos (Sunat, 2025).

Nuevo régimen único simplificado NRUS

El NRUS fue concebido para personas naturales que desarrollan pequeños negocios dirigidos principalmente al consumo final , como bodegas, puestos de mercado, zapaterías, bazares, peluquerías, juguerías y pequeños restaurantes, entre otros. Su propósito es promover la formalización de micronegocios mediante la simplificación administrativa y tributaria , eliminando la exigencia de llevar libros contables y permitiendo el pago de una cuota mensual fija, según el nivel de ingreso o compra. Este régimen constituye una herramienta que facilita la inclusión fiscal de unidades económicas de baja escala y fomenta la cultura tributaria en sectores tradicionales informales (Sunat, 2025).

Régimen especial de renta- RER

El Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER) es un régimen que esta dirigido a las personas naturales, sociedades conyugales, sucesiones indivisas y personas jurídicas, domiciliadas en el país, que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de las siguientes actividades: Actividades de comercio y/o industria y actividades de servicios. Para acceder, sus ingresos o compras anuales no deben superar los S/ 525,000y. Los contribuyentes de este régimen pueden emitir facturas, boletas, tickets, notas de crédito y débito, así como guías de remisión . No obstante, existen restricciones : no pueden acogerse a quienes realizan construcción, transporte de carga mayor a 2 toneladas, transporte terrestre nacional o internacional de pasajeros ni actividades profesionales liberales como médicos, abogados, veterinarios o ingenieros. Este régimen busca equilibrar la formalización empresarial con obligaciones simples y proporcionales al tamaño de la empresa (Sunat, 2025a).

Régimen MYPE tributario-RMT

El Régimen MYPE Tributario, tiene como finalidad fortalecer el crecimiento y formalización de las micro y pequeñas empresas, ofreciendo un marco tributario accesible. Pueden acogerse quienes no superen 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) anuales. El régimen establece mayores beneficios administrativos, una tasa de Impuesto a la Renta reducida del 10% sobre las primeras 15 UIT de utilidad neta y 29.5% por el exceso, manteniendo la obligación de contabilidad simplificada. Este enfoque busca equilibrar la carga tributaria y la competitividad , impulsando la sostenibilidad del sector MYPE, que representa la base del tejido empresarial peruano (Sunat, 2025).

Régimen general

Es aquel régimen tributario de tercera categoría donde puede estar cualquier tipo de contribuyente, ya que se puede realizar cualquier tipo de actividad económica y/o explotación comercial. Bajo este sistema, los contribuyentes deben llevar contabilidad completa y cumplir con todas las obligaciones formales y sustantivas previstas en la legislación tributaria, incluyendo la aplicación del Impuesto a la Renta al 29.5% sobre las utilidades netas. Al ser el régimen más amplio, asegura una mayor fiscalización y control tributario, buscando equidad en la contribución y sostenimiento eficiente de los ingresos públicos del Estado (Sunat, 2025a).

2.2.2.8. Gastos deducibles

De acuerdo con el Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, que aprueba el Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta, el artículo 37º establece las normas aplicables para la determinación de la renta neta de tercera categoría, es decir, aquella derivada de las actividades empresariales, comerciales, industriales o de servicios. En este marco normativo, la renta neta imponible se obtiene a partir de la renta bruta generada por la actividad económica, deduciendo de ella todos los gastos necesarios y razonables que resultan indispensables para la producción de ingresos y la preservación de la fuente generadora de renta. Dichos gastos deben guardar una relación directa y verificable con la actividad productiva o empresarial, cumpliendo los principios de causalidad, proporcionalidad y razonabilidad. Además, la norma permite deducir determinados gastos asociados a la obtención de ganancias de capital, siempre que tales deducciones estén debidamente vinculadas a la generación de ingresos gravables y no figuren entre los conceptos prohibidos expresamente por la legislación tributaria (Ramos et al., 2022).

2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas – MYPE

En el Perú, las Mype se rigen actualmente por la Ley N° 32353, que establece el marco legal para promover su desarrollo y mejorar su competitividad en el mercado. Fue el Congreso de la República quien aprobó la Ley N° 32353, publicada el 27 de mayo de 2025 en el Diario Oficial El Peruano. Esta normativa clasifica a las micro y pequeñas empresas considerando principalmente el número de trabajadores que tienen y el volumen de ventas anuales que generan. La ley busca facilitar que las empresas de categoría Mype accedan a programas de financiamiento, capacitación y asistencia técnica, además de otorgarles

beneficios tributarios que incentiven su formalización. La normativa aprobada incluye disposiciones laborales especiales que se ajustan a la realidad económica de estas organizaciones, ya que reconoce sus dificultades que enfrentan para cumplir con todos los requisitos del régimen laboral general. Otro aspecto importante es que la normativa promueve la inserción de las Mype en cadenas productivas más grandes y en mercados de mayor alcance. De esta manera, la Ley N° 32353 representa el fundamento legal que orienta las políticas públicas dirigidas a fortalecer el sector empresarial tan importante para la economía nacional. En resumen, esta legislación intenta crear condiciones más favorables para que las Mype puedan superar sus limitaciones y crecer de forma sostenida.

Según los análisis de ComexPerú (2024) las micro y pequeñas empresas (MYPE) son esenciales para el sistema económico peruano, debido a su alto impacto en el mercado laboral y productivo. Estas organizaciones representan la mayor parte de las empresas en el país. De acuerdo con los datos oficiales, las MYPE representan aproximadamente el 99.7% del total de empresas formales nacionales, y son responsables de la generación de empleo para cerca de la mitad de la Población Económicamente Activa (PEA), lo que las posiciona como fuente principal de inclusión económica y social. Su participación en la economía nacional además del ámbito laboral, se observa en el 20% del Producto Bruto Interno (PBI), evidenciando su participación en el proceso de crecimiento y desarrollo sostenible del país. Este nivel de aporte refleja su capacidad para dinamizar la actividad económica, fomentar la competitividad local y favorecer que haya desconcentración regional de la producción. En conjunto, las MYPE no solo representan la base de la estructura empresarial peruana, sino que también desempeñan un papel estratégico en la redistribución de ingresos, la formalización del empleo y el desarrollo de la económica nacional.

2.2.4.1 Importancia de las MYPE

Según (Aliaga, 2021) las micro y pequeñas empresas (MYPE) constituyen el sector empresarial más numeroso del país, al concentrar la mayor cantidad de emprendimientos formalmente registrados. Su importancia se evidencia en su función social y económica, ya que son las principales generadoras de empleo y un factor clave en la dinamización de la economía interna. La participación de las MYPE es determinante dentro de la estructura productiva, ya que se posicionan como la mayor fuente de ocupación y sustento económico para amplios segmentos de la población, especialmente aquellos en condiciones de

vulnerabilidad o con acceso limitado al empleo formal. Estas organizaciones ayudan mucho a incluir a la gente en la economía y reducir la pobreza, al crear oportunidades productivas y empresariales para sectores normalmente marginados del crecimiento económico.

Según Canepa (2022) en el Perú, las micro y pequeñas empresas (MYPE) son clave para el crecimiento de la economía. En la actualidad estas empresas generan un porcentaje significativo del Producto Bruto Interno (PBI), con ello ayudan mucho al desarrollo económico y social del país. Desde el punto de vista de la estructura, la MYPE puede ser de persona natural con negocio o de persona jurídica, orientándose a la realización de actividades económicas diversas que contribuyen a dinamizar los mercados internos, impulsar la competitividad y generar empleo. Lo más destacable de las MYPE es su gran flexibilidad y capacidad para adaptarse, que les permite trabajar en múltiples sectores de la economía, porque se ajustan rápido a los cambios del mercado y responden bien a las nuevas necesidades.

2.2.4.2 Características de las MYPE

Las micro y pequeñas empresas (MYPE) en el Perú son variadas y cambian mucho; muestran su importancia en la economía y los problemas que tienen en el mundo de los negocios del país. Estas empresas tienen un papel importante que desempeñan en ingresos y empleo, así como las limitaciones que dificultan su desarrollo sostenido y su plena incorporación al sistema formal. El perfil del empresario MYPE revela al género femenino como predominante, ya que las mujeres representan más del 50% de los propietarios. El rango etario de los emprendedores oscila entre 14 y 93 años, con una edad promedio de 43,9 años, lo que muestra una amplia diversidad intergeneracional. Asimismo, una proporción importante de estos empresarios son jefes o jefes de hogar, lo que refleja el carácter familiar y autosostenible de estas unidades económicas, donde el negocio constituye la principal fuente de ingresos y su desempeño está estrechamente vinculado con la subsistencia del núcleo familiar. En el plano financiero, las MYPE presentan una baja inclusión en el sistema financiero formal, operando en su mayoría con recursos propios o préstamos informales. Esta limitada capacidad de acceso al crédito bancario o institucional limita su potencial de crecimiento, innovación y formalización (ComexPerú, 2023).

2.2.4.2 Clasificación de las MYPE

En el territorio peruano, las Mypes están conformadas por las microempresas y las pequeñas empresas:

Las microempresas según Sunat (2024) se definen como aquellas unidades económicas con ingresos brutos anuales que no exceden las 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) vigentes al inicio del ejercicio fiscal. De acuerdo con ComexPerú (2024) estas organizaciones operan generalmente en actividades de pequeña escala, con estructuras administrativas simples y recursos financieros limitados.

Desde el punto de vista tributario, las microempresas pueden acogerse a regímenes fiscales especiales, tales como el Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS) o el Régimen Especial de Renta (RER), y Régimen Mype tributario (RMT) los cuales establecen tasas reducidas y procedimientos administrativos simplificados para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. En el ámbito contable, sus exigencias formales son mínimas, limitándose a la tenencia de libros básicos como el Libro de Ventas, el Libro de Compras y el Libro Diario Simplificado, (actualmente solo se declara los libros contables a través del SIRE) que permiten un adecuado control de las operaciones y del flujo económico básico del negocio (Sunat, 2025).

Las pequeñas empresas según Sunat (2024) se ubican en una categoría intermedia, ya que emplean entre once y cien trabajadores y registran ventas anuales superiores a 150 UIT, pero no mayores a 1,700 UIT. Este nivel empresarial, de mayor grado de formalización, tiene la posibilidad de acogerse al Régimen MYPE Tributario (RMT), el cual establece una tasa progresiva del Impuesto a la Renta: 10% para la renta neta hasta 15 UIT y 29.5% para el exceso, con el fin de favorecer un proceso gradual de crecimiento y fortalecimiento empresarial. Las pequeñas empresas están sujetas a mayores exigencias administrativas y contables, debiendo llevar contabilidad completa, que incluye los Libros Diario, Mayor, y de Inventarios y Balances, así como los registros auxiliares vinculados a su actividad económica (planillas, control de activos, registros de compras y ventas, entre otros). Asimismo, deben presentar declaraciones juradas anuales y cumplir con mayores controles formales y normativos, lo que refuerza su integración plena al sistema tributario y financiero nacional (Sunat, 2025).

2.3 Hipótesis

El presente estudio no presentará hipótesis porque se trata de una investigación descriptiva de enfoque cualitativo.

Según Espinoza (2018) las hipótesis se definen como proposiciones tentativas que establecen relaciones lógicas, específicas y verificables entre dos o más variables por medio de un proceso estadístico. Mientras que la investigación cualitativa busca comprender la naturaleza compleja de los fenómenos sociales y organizacionales, más que confirmarlos o medirlos a través de relaciones causales predefinidas.

III. Metodología

3.1 Tipo, Nivel y Diseño de Investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El estudio fue cualitativo. De acuerdo con Romero-Carazas et al. (2024) el enfoque cualitativo en la investigación busca interpretar los fenómenos desde la visión de los participantes y en su entorno natural. Se lleva a cabo a través de un proceso dinámico y receptivo de indagación, que permite que las preguntas de estudio se adapten a medida que avanza el examen del tema. De esta forma, se logra una visión más profunda y situada de la realidad analizada.

3.1.2 Nivel de investigación

La investigación fue de nivel descriptivo, ya que describió las características de las variables estudiadas. Este tipo de estudios tiene como propósito caracterizar y detallar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades o fenómenos que se pretende analizar (Vizcaíno et al., 2023).

3.1.3 Diseño de investigación

El estudio adoptó un diseño no experimental porque no hubo manipulación de las variables, sino que se analizarán en su entorno natural, observando su comportamiento sin intervención directa. En el diseño no experimental, se observa y analiza los fenómenos tal como ocurren de forma natural, sin manipular intencionalmente las variables de interés, ya que estas han ocurrido o no pueden ser manipuladas por razones éticas o prácticas (Calle, 2023).

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Según Chero-Pacheco (2024) la población en investigación es el universo completo de elementos, individuos o unidades que comparten características específicas apreciadas para el estudio y sobre las cuales se desea hacer inferencias. Representa el conjunto total al cual se pretende generalizar los hallazgos de la investigación.

En este contexto, la población de estudio estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.

3.2.2 Muestra

La muestra según Chero-Pacheco (2024) es el subconjunto representativo de la población de estudio, seleccionado para aplicar directamente los instrumentos de recojo de información. Su tamaño y método de selección deben garantizar que refleje adecuadamente las características de la población objetivo para permitir generalizaciones válidas.

Por su parte, la muestra estuvo constituida por un subconjunto representativo de este universo de empresas, siendo en este caso la empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." - CHIMBOTE, 2025

3.3 Operacionalización de las variables

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."- CHIMBOTE, 2025

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES / ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍA S O VALORIZACIÓN
Variable Independiente Control Interno	El control interno es entendido como un conjunto de procedimientos, políticas y mecanismos implementados por la dirección de la empresa para asegurar el uso eficiente de los recursos, proteger los activos, garantizar información confiable y promover el cumplimiento de normas, mediante	Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones aprobado y actualizado? 2. ¿Existe un organigrama que muestra claramente la estructura jerárquica de la empresa? 3. ¿La empresa cuenta con un reglamento interno de trabajo establecido? 4. ¿El personal conoce y cumple con un código de ética? 5. ¿La gerencia promueve una cultura de honestidad y responsabilidad mediante su ejemplo? 	Nominal	Si No
		Evaluación de Riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 6. ¿La empresa tiene identificados los riesgos que podrían afectar la ejecución de sus proyectos? 7. ¿Se evalúa la capacidad de pago de los clientes antes de firmar contratos de construcción? 		

	<p>los cinco componentes como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información-comunicación y supervisión (Osorio, 2022).</p>		<p>8. ¿Existen planes de contingencia ante retrasos en la entrega de materiales o mano de obra?</p> <p>9. ¿Se analizan los antecedentes de nuevos proveedores antes de establecer relaciones comerciales?</p> <p>10. ¿La empresa evalúa periódicamente los riesgos financieros que podrían generar falta de liquidez?</p>		
		<p>Actividades de Control</p>	<p>11. ¿Toda compra de materiales o contratación de servicios requiere autorización del gerente?</p> <p>12. ¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos para verificar el efectivo disponible?</p> <p>13. ¿La persona que custodia el dinero es diferente a quien realiza los registros contables?</p> <p>14. ¿Se verifica que las facturas y comprobantes estén completos antes de realizar pagos?</p> <p>15. ¿Existen formatos o documentos internos para controlar la salida de materiales del almacén?</p>		
		<p>Información y Comunicación</p>	<p>16. ¿Se elaboran reportes mensuales sobre la situación financiera de la empresa?</p> <p>17. ¿Los jefes de obra informan regularmente sobre los avances y gastos de cada proyecto?</p> <p>18. ¿La gerencia recibe información a tiempo para tomar decisiones sobre compras y pagos?</p>		

			<p>19. ¿Existe comunicación fluida entre el área administrativa y el área de operaciones (obras)?</p> <p>20. ¿Se realizan reuniones periódicas para compartir información entre las diferentes áreas?</p>		
		Supervisión y Monitoreo	<p>21. ¿El gerente supervisa regularmente que se cumplan los procedimientos establecidos en la empresa?</p> <p>22. ¿Se realizan inspecciones sorpresivas en obra para verificar el uso adecuado de materiales?</p> <p>23. ¿Cuándo se detectan errores o irregularidades, se aplican medidas correctivas inmediatas?</p> <p>24. ¿Se hace seguimiento a las acciones correctivas para verificar que se hayan implementado?</p> <p>25. ¿La empresa evalúa periódicamente la efectividad de sus controles internos?</p>		
Variable Dependiente	Sistema de registro, procesamiento y presentación de información financiera de las operaciones de la empresa	Registro de Operaciones	<p>26. ¿Todas las transacciones económicas de la empresa se registran diariamente en el sistema contable?</p> <p>27. ¿Cada registro contable cuenta con su respectivo comprobante de pago (factura, boleta, recibo)?</p> <p>28. ¿Se registran separadamente los ingresos y gastos de cada proyecto u obra ejecutada?</p>		

<p>constructora, que permite controlar los ingresos, gastos, activos y obligaciones, generar estados financieros confiables y cumplir con las normas contables y tributarias vigentes (Acosta, 2023).</p>		29. ¿Los asientos contables se realizan aplicando correctamente las cuentas del plan contable?		
	Procesamiento de Información Contable	<p>30. ¿Los comprobantes de pago se archivan de manera ordenada y clasificada antes de procesarlos?</p> <p>31. ¿Se realiza la conciliación bancaria mensualmente para verificar los saldos en bancos?</p> <p>32. ¿Los libros contables (compras, ventas, diario, mayor) se mantienen actualizados al día?</p> <p>33. ¿Se revisan y corrigen los errores contables detectados antes de cerrar el mes?</p>		
	Estados Financieros	<p>34. ¿La empresa prepara mensualmente el Estado de Situación Financiera (Balance General)?</p> <p>35. ¿Se elabora el Estado de Resultados para conocer la utilidad o pérdida del periodo?</p> <p>36. ¿Los estados financieros muestran información real y confiable de la situación de la empresa?</p> <p>37. ¿La gerencia utiliza los estados financieros para evaluar el desempeño y tomar decisiones?</p>		
	Cumplimiento Normativo y Tributario	38. ¿La empresa presenta sus declaraciones de impuestos (IGV, renta) dentro de los plazos legales?		

			<p>39. ¿Los registros contables se llevan según las Normas Internacionales de Contabilidad?</p> <p>40. ¿Los documentos contables se conservan archivados por el plazo mínimo que exige la ley?</p> <p>41. ¿La empresa emite comprobantes de pago electrónicos según lo establecido por SUNAT?</p>		
--	--	--	---	--	--

Fuente: Elaboración propia de la autora

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas representan las estrategias que lleva se a cabo para acceder a los testimonios, narrativas y manifestaciones del fenómeno desde la perspectiva de quienes lo experimentan. Este método estructurado guía el recojo de información necesaria para responder a los objetivos planteados en la investigación. Respecto a los instrumentos representan las herramientas específicas que operacionalizan las técnicas seleccionadas (Cisneros et al., 2022).

Las técnicas empleadas en el estudio, fueron la revisión bibliográfica de la literatura de los antecedentes a nivel nacional. Así mismo se empleó la técnica de la encuesta, dirigida al gerente de la empresa de estudio respecto a la incidencia de control interno en la gestión contable en su organización. Finalmente se empleó el análisis comparativo de la realidad encontrada en las investigaciones previas respecto a la incidencia del control interno en la gestión contable así como el caso de estudio.

3.5 Método de análisis de datos

La información recogida tanto a nivel bibliográfico - documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos del estudio: Para determinar los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento fichas bibliográficas; para conseguir los resultados del segundo objetivo específico, se realizó la técnica de la encuesta, mediante el cuestionario que se aplicó al gerente de la empresa. Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 01 y 02 de la presente investigación; seguidamente, los resultados fueron plasmados en la tabla 03.

3.6 Aspectos Éticos

Según Uladech (2025) toda investigación debe desarrollarse conforme al Reglamento de Integridad Científica en la Investigación, versión 002, establecido en el Artículo 4° sobre los Principios Éticos. En ese marco, se aplicaron los siguientes criterios:

a) Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: se garantizó en todo momento la dignidad, privacidad y diversidad cultural de quienes intervinieron en el estudio, asegurando la confidencialidad de la información proporcionada.

b) Cuidado del medio ambiente: se mantuvo una actitud responsable frente al entorno, considerando la protección de especies, la biodiversidad y los posibles riesgos o beneficios que la investigación pudiera generar sobre la naturaleza.

c) Libre participación por propia voluntad: los participantes fueron plenamente informados sobre los objetivos y alcances de la investigación, y su participación fue libre y voluntaria, respaldada por el consentimiento informado, además se les brindó la posibilidad de resolver cualquier duda en el proceso.

d) Beneficencia, no maleficencia: se buscó proteger el bienestar de los participantes, evitando causar daños, reduciendo al mínimo los posibles efectos negativos y procurando que los resultados generen beneficios.

e) Integridad y honestidad: se garantizó la objetividad, imparcialidad y transparencia en la recolección y difusión de los datos, cuidando el rigor científico del estudio.

f) Justicia: se procuró un trato equitativo hacia todos los participantes, tomando las medidas necesarias para prevenir sesgos y asegurar decisiones razonables y equilibradas en el proceso investigativo.

IV. Resultados

4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2025.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Vargas (2023)	Señala que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno establecido. En su ambiente de control, no tiene un reglamento interno de trabajo, un código de ética y un manual de organización y funciones, generando un ambiente propicio para las irregularidades. En su evaluación de riesgos, no dispone de indicadores de desempeño, ni una matriz de riesgos que permita identificar y reducir los eventos adversos que podrían afectar sus operaciones. En sus actividades de control, no tiene procedimientos documentados, lo que la expone a fraudes, malversación y sustracción de bienes. En cuanto a su información y comunicación, los registros contables son deficientes y no garantizan la precisión de la información financiera. Así mismo no tiene las herramientas para medir y corregir el funcionamiento de sus controles. En cuanto a su gestión contable, no tiene procedimientos documentados para el registro oportuno de sus transacciones, los estados financieros no reflejan la realidad económica y las decisiones se toman sobre la base de información poco confiable, lo que además genera riesgos de tener incumplimientos normativos. Por esta situación presenta una incidencia del control interno en la gestión contable es desfavorable, siendo necesario implementar un sistema formal para corregir las deficiencias identificadas y reducir la exposición al fraude de la organización.

Huaman (2025)	<p>Señala que la empresa no tiene un sistema de control interno, no ha documentado sus controles, empleando prácticas adquiridas sobre la marcha del negocio. En el ambiente de control, no cuenta con un manual de organización y funciones ni con una estructura organizacional clara que defina las funciones de sus empleados, lo que les genera confusión al momento de desempeñar sus labores. En la evaluación de riesgos, no tiene identificados los eventos que podrían comprometer sus operaciones, no tienen herramientas preventivas que reduzcan su impacto. En las actividades de control, la falta de segregación de funciones documentada, dificulta que el personal trabaje de manera objetiva y con controles efectivos. En la información y comunicación, no tiene directrices claras que aseguren una comunicación efectiva entre sus áreas y en la supervisión, no realiza el seguimiento formal de las correcciones, ni mejora de los resultados. En cuanto a su gestión contable, se encontraron deficiencias en su información financiera al no contar con metas definidas ni con una distribución apropiada de funciones, lo que disminuye la calidad de sus procesos contables, sus Estados Financieros y una toma de decisiones basada en información oportuna y confiable. Esta situación afecta desfavorablemente la gestión contable, debiéndose implementar un sistema adaptado a las características empresariales para corregir estas debilidades.</p>
Fernandez (2024)	<p>Refiere que el control interno no está implementado en la empresa estudiada, ya que la gerencia prioriza las ventas y descuida aspectos fundamentales del control. Su ambiente de control es informal, no cuenta con organigrama ni reglamento interno de trabajo para optimizar el desempeño del personal. En la evaluación de riesgos, no tiene plan de gestión de riesgos ni indicadores que permitan anticiparse a las diversas situaciones que afecten el logro de sus objetivos. En las actividades de control, la información contable no está respaldada por procedimientos formales, exponiendo a la empresa a fraudes, malversación y sustracción de bienes. En la información y comunicación, la contabilidad está encargada a terceros sin supervisión interna apropiada de por medio y en la supervisión y monitoreo, no cuenta con procesos establecidos para verificar el cumplimiento de sus operaciones. En cuanto a su gestión contable, no tiene directivas para el registro adecuado de sus transacciones, lo que provoca deficiencias en el manejo de la información financiera, lo que disminuye la seguridad que los registros sean precisos y respalden la toma de decisiones en la</p>

empresa. Por ello, es necesaria la implementación de un sistema de control interno diseñado según las necesidades de la empresa, para que pueda corregir las deficiencias actuales identificadas en su gestión contable, y otorgue soporte a la toma de decisiones.

Quevedo (2024)

Señala que la falta de un control interno en la empresa dificulta la detección y prevención de irregularidades en sus procesos contables. En el ambiente de control, no tiene un manual de organización y funciones ni código de ética documentado, generando un entorno sin claridad en las responsabilidades del personal. En la evaluación de riesgos, no cuenta con una matriz de riesgos que le permita anticiparse a los eventos adversos que podrían afectar sus operaciones financieras. En las actividades de control, la ausencia de procedimientos documentados ha creado un entorno propicio para errores, omisiones que afectan la fiabilidad de su información. En la información y comunicación, los datos financieros no se transmiten de manera oportuna entre las áreas y en la supervisión, no se realiza las verificaciones que aseguren el correcto funcionamiento de sus controles, tampoco tienen autoevaluaciones de control, así mismo no cuentan con auditoría interna ni externa. En cuanto a su gestión contable, los estados financieros están distorsionados y las decisiones empresariales se basan en información poco confiable, aumentando además el riesgo de incumplimiento de las obligaciones legales y tributarias vigentes. Esta incidencia desfavorable del control interno ocasiona deficiencias que perjudican la confiabilidad de la información financiera, lo que compromete la gestión contable efectiva de la empresa y dificulta que pueda crecer y cumplir con sus objetivos institucionales.

Garcia (2025)

Indica que la empresa desarrolla sus actividades sin contar con un sistema de control interno formal, empleando controles empíricos. En el ambiente de control, no tiene organigrama estructural, plan estratégico ni reglamento interno de trabajo, además carece de un área contable propia establecida. En la evaluación de riesgos, no cuenta con plan de gestión de riesgos, análisis FODA aplicado a riesgos, ni mecanismos para identificar los eventos internos y externos que podrían afectar su negocio. En las actividades de control, no tiene procedimientos para proteger sus activos como efectivo e inventarios, haciéndolos vulnerables a pérdidas o sustracción. En la información y comunicación, el personal no dispone de información detallada para realizar sus actividades de

manera eficiente ni para reportar irregularidades, tampoco cuentan con un sistema de información contable y en la supervisión y monitoreo, no ejecuta actividades para determinar, supervisar ni medir la efectividad de sus controles empíricos; no se encontraron indicadores de efectividad del control interno, ni auditorías internas y externas. En cuanto a su gestión contable, no cuenta con procesos que aseguren la confiabilidad de su información financiera ni el cumplimiento de las leyes y regulaciones, lo que impide que la gestión contable se desarrolle de manera favorable; no se encontraron políticas contables internas, un sistema contable, notas a los Estados Financieros, ni análisis de ratios financieros. Con ello, se puede inferir que, el control empírico incide desfavorablemente en la gestión contable, requiriendo la implementación de un sistema formal para optimizar sus operaciones en el área contable y mejorar su gestión integral, que asegure un crecimiento sostenido y su permanencia en el mercado.

Quispe (2025)

Señala que la empresa opera con controles empíricos basados en la supervisión directa de su gerente y la confianza en el personal, sin contar formalmente con un sistema de control interno. No tiene los procedimientos documentados básicos de un ambiente de control como organigrama, manual de organización y funciones, código de ética y conducta que orienten el trabajo del personal. Así mismo, se encontró que la empresa no realiza una evaluación sistemática de los riesgos que podrían afectar sus operaciones financieras, y el cumplimiento de sus objetivos fijados, ya que no tienen herramientas preventivas formales. En sus actividades de control, se evidencia que, no cuenta con actividades estandarizadas ni separación de funciones incompatibles que garanticen la confiabilidad de sus registros, no se encontró un manual de procedimientos, conciliaciones periódicas, así como arqueos de caja o inventarios que tengan una periodicidad sorpresiva. El estudio mostró que el caso estudiado, presenta una dependencia excesiva del contador externo y comunicación informal predominante en sus áreas. En cuanto a la supervisión y monitoreo, este es reactivo sin procesos documentados que respalden sus controles. En cuanto a su gestión contable, no tiene procesos internos documentados para el registro oportuno de sus operaciones, causados principalmente por su falta de control. Los estados financieros no representan fielmente la realidad económica y las decisiones se toman más en base a la experiencia acumulada que en datos contables confiables. Estas

deficiencias en la gestión contable son producto de la ausencia de un sistema formal de control interno, siendo necesaria su implementación para mejorar la calidad de la información financiera y la gestión contable.

Yguia (2025)

Indica que el sistema de control interno no está establecido en la empresa, lo que ha generado deficiencias significativas en su gestión contable. En el ambiente de control, no se evidencian instrumentos básicos de gestión como organigrama y manual de organización y funciones, operando con relaciones de confianza más que con estructuras definidas y documentadas. En la evaluación de riesgos, no tiene herramientas formales para identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar sus operaciones financieras y sus objetivos, no se encontró un plan de gestión de riesgos ni mapa de riesgos. Sus actividades de control, presentan alta informalidad en sus procedimientos y una falta de separación de funciones, no tienen controles de accesos, indicadores de gestión ni manuales de procedimientos. En cuanto a la información y comunicación, la gestión documental es deficiente y en la supervisión, no cuenta con mecanismos de supervisión sistemática y documentada que permitan detectar y corregir oportunamente sus deficiencias; la dirección no realiza revisiones, no tienen un plan de auditoría interna, ni han contratado auditoría externa, para conocer la razonabilidad de sus estados financieros y evaluar el control interno contable. En cuanto a su gestión contable, se refleja la falta de un control interno, presenta inconsistencias documentales, extravíos de comprobantes, retrasos en la preparación de estados financieros y una limitada capacidad para analizar la información contable como base para tomar decisiones estratégicas. Esta situación expone al caso de estudio a riesgos fiscales concretos. Ante ello, se demuestra que, control empírico es desfavorable en la gestión contable. La empresa necesita instaurar un sistema de control, adecuado a sus características, para que corrija sus deficiencias y experimente los beneficios de un sistema de control sólido, que provoque una incidencia favorable en su gestión contable y fortalezca su desarrollo sostenible en el tiempo.

Gomez (2024)	<p>Refiere que la empresa carece de un sistema de control interno efectivo que respalde su gestión contable. En el ambiente de control, si bien está basado en valores éticos, no cuenta con reglamento interno de trabajo, ni plan estratégico que orienten formalmente las operaciones del personal. No tiene una evaluación adecuada que le permita identificar y gestionar los eventos negativos que podrían comprometer que logre sus objetivos. En las actividades de control, la empresa no cuenta con procesos formales ni conciliaciones bancarias periódicas que garanticen la confiabilidad de sus registros contables. Así mismo, se aprecian brechas en la comunicación de la información relevante entre las áreas y en la supervisión, la falta de un monitoreo sistematizado y documentado ha contribuido a errores, omisiones y posibles irregularidades en los registros. En cuanto a su gestión contable, se evidencian deficiencias que dificultan la toma de decisiones informadas, afectando la confiabilidad y precisión de la información financiera y exponiendo a la empresa a riesgos financieros y legales; no se encontraron políticas contables internas, informes de gestión, ni flujo de caja proyectado. El caso de estudio evidencia que, la ausencia de un sistema de control interno sólido ha tenido un impacto directo y una incidencia desfavorable en la gestión contable, generando errores e irregularidades que afectan principalmente la calidad de la información financiera.</p>
Canto (2025)	<p>Señala que la empresa no implementó un sistema de control formal, realizando sus operaciones con controles empíricos incompletos. En el ambiente de control, no cuenta con plan estratégico, organigrama, manuales organizacionales ni reglamento interno de trabajo. En la evaluación de riesgos, no tiene identificados los riesgos internos y externos que le afectan, y sus metas y objetivos no corresponden adecuadamente con el desarrollo de su actividad. En las actividades de control, no tiene acciones específicas para asegurar el cumplimiento de sus operaciones ni controles para proteger sus activos como efectivo e inventario, haciéndolos vulnerables al robo o pérdida. En la información y comunicación, no tiene comunicación fluida y el personal no cuenta con información detallada para ser competente en sus funciones y en la supervisión, no ejecuta actividades para verificar la efectividad de sus controles empíricos. En cuanto a su gestión contable, la falta de controles formales dificulta la toma de decisiones oportuna, evidenciando que la gestión contable no está suficientemente desarrollada en relación</p>

a los controles empíricos que la empresa aplica. Esta situación demuestra que, existe una incidencia desfavorable del control interno que compromete la efectividad de la gestión contable de la empresa estudiada. Siendo necesaria la implementación de un sistema de control interno formal, para que la empresa experimente una incidencia favorable en su gestión contable y en su desarrollo sostenible.

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes nacionales y regionales.

4.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la pequeña empresa “CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.” de Chimbote, 2025

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

CONTROL INTERNO			
Dimensión	Preguntas	Sí	No
Ambiente de control	1. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones aprobado y actualizado?		X
	2. ¿Existe un organigrama que muestra claramente la estructura jerárquica de la empresa?		X
	3. ¿La empresa cuenta con un reglamento interno de trabajo establecido?		X
	4. ¿El personal conoce y cumple con un código de ética?	X	
	5. ¿La gerencia promueve una cultura de honestidad y responsabilidad mediante su ejemplo?	X	
Evaluación de riesgos	6. ¿La empresa tiene identificados los riesgos que podrían afectar la ejecución de sus proyectos?	X	
	7. ¿Se evalúa la capacidad de pago de los clientes antes de firmar contratos de construcción?		X
	8. ¿Existen planes de contingencia ante retrasos en la entrega de materiales o mano de obra?		X
	9. ¿Se analizan los antecedentes de nuevos proveedores antes de establecer relaciones comerciales?		X
	10. ¿La empresa evalúa periódicamente los riesgos financieros que podrían generar falta de liquidez?		X
Actividad de control	11. ¿Toda compra de materiales o contratación de servicios requiere autorización del gerente?	X	

	12. ¿Se realizan arqueos de caja sorprendidos para verificar el efectivo disponible?	X
	13. ¿La persona que custodia el dinero es diferente a quien realiza los registros contables?	X
	14. ¿Se verifica que las facturas y comprobantes estén completos antes de realizar pagos?	X
	15. ¿Existen formatos o documentos internos para controlar la salida de materiales del almacén?	X
Información y comunicación	16. ¿Se elaboran reportes mensuales sobre la situación financiera de la empresa?	X
	17. ¿Los jefes de obra informan regularmente sobre los avances y gastos de cada proyecto?	X
	18. ¿La gerencia recibe información a tiempo para tomar decisiones sobre compras y pagos?	X
	19. ¿Existe comunicación fluida entre el área administrativa y el área de operaciones (obras)?	X
	20. ¿Se realizan reuniones periódicas para compartir información entre las diferentes áreas?	X
Supervisión y Monitoreo	21. ¿El gerente supervisa regularmente que se cumplan los procedimientos establecidos en la empresa?	X
	22. ¿Se realizan inspecciones sorprendidas en obra para verificar el uso adecuado de materiales?	X
	23. ¿Cuándo se detectan errores o irregularidades, se aplican medidas correctivas inmediatas?	X
	24. ¿Se hace seguimiento a las acciones correctivas para verificar que se hayan implementado?	X
	25. ¿La empresa evalúa periódicamente la efectividad de sus controles internos?	X

GESTION CONTABLE

Dimensión	Preguntas	Sí	No
Registro de Operaciones	26. ¿Todas las transacciones económicas de la empresa se registran diariamente en el sistema contable?		X
	27. ¿Cada registro contable cuenta con su respectivo comprobante de pago (factura, boleta, recibo)?	X	
	28. ¿Se registran separadamente los ingresos y gastos de cada proyecto u obra ejecutada?		X
	29. ¿Los asientos contables se realizan aplicando correctamente las cuentas del plan contable?		X
	30. ¿Los comprobantes de pago se archivan de manera ordenada y clasificada antes de procesarlos?		X

Procesamiento de Información Contable	31. ¿Se realiza la conciliación bancaria mensualmente para verificar los saldos en bancos?	X
	32. ¿Los libros contables (compras, ventas, diario, mayor) se mantienen actualizados al día?	X
	33. ¿Se revisan y corrigen los errores contables detectados antes de cerrar el mes?	X
Estados Financieros	34. ¿La empresa prepara mensualmente el Estado de Situación Financiera (Balance General)?	X
	35. ¿Se elabora el Estado de Resultados para conocer la utilidad o pérdida del periodo?	X
	36. ¿Los estados financieros muestran información real y confiable de la situación de la empresa?	X
	37. ¿La gerencia utiliza los estados financieros para evaluar el desempeño y tomar decisiones?	X
Cumplimiento Normativo y Tributario	38. ¿La empresa presenta sus declaraciones de impuestos (IGV, renta) dentro de los plazos legales?	X
	39. ¿Los registros contables se llevan según las Normas Internacionales de Contabilidad?	X
	40. ¿Los documentos contables se conservan archivados por el plazo mínimo que exige la ley?	X
	41. ¿La empresa emite comprobantes de pago electrónicos según lo establecido por SUNAT?	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la pequeña empresa “CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.” de Chimbote, 2025.

4.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la pequeña empresa “CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.” de Chimbote, 2025.

Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:

Elemento de comparación	Resultados del Objetivo específico 1	Resultados del Objetivo Específico 2	Análisis y/o explicación
Ambiente de control	Vargas (2023) y Fernandez (2024) encontraron que en su mayoría las micro y pequeñas empresas del sector servicios peruano, no implementan sistemas de control interno, incluidos sus casos de estudio. Su ambiente de control es informal; no tienen un reglamento interno de trabajo, manual de organización y funciones ni código de ética documentado, lo que genera un ambiente propicio para irregularidades y confusión en las responsabilidades de los empleados. Quevedo (2024), Canto (2025) y Garcia (2025) mostraron que sus casos de estudio tampoco cuentan con organigrama, plan estratégico, ni reglamento interno de trabajo, trabajando sin una estructura formal y documentada en su ambiente de control. En conjunto, estos hallazgos confirman la ausencia de instrumentos básicos de gestión en las Mypes estudiadas lo que, impide que cualquier otro componente del sistema de control interno funcione de manera efectiva.	La pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." no cuenta con un Manual de Organización y Funciones aprobado ni actualizado, no tiene un organigrama que muestre claramente su estructura jerárquica y tampoco cuenta con un reglamento interno de trabajo establecido. Aunque la gerencia sí promueve una cultura de honestidad y responsabilidad mediante su ejemplo. Esta situación refleja que la empresa realiza sus actividades sin los instrumentos básicos de gestión que orienten para que los empleados cumplan cabalmente sus funciones, así mismo dificulta el funcionamiento de otros controles.	Si coincide

Evaluación de riesgos	<p>Vargas (2023) y Quevedo (2024) señalan que las empresas que estudiaron, presentan deficiencias en su evaluación de riesgos. Se evidencia que no disponen de una matriz de riesgos, ni indicadores de desempeño para identificar y mitigar los problemas que pudieran surgir en sus operaciones que vayan a afectar que cumplan sus objetivos. Por su parte, Fernandez (2024) y Quispe (2025) coinciden en que sus empresas caso de estudio, no tienen plan de gestión de riesgos, ni otras herramientas preventivas formales para que puedan anticiparse a situaciones adversas. Canto (2025) evidencia que su empresa estudiada, sin un sistema de control interno, no tenía identificados los riesgos internos y externos que le afectan y sus metas y objetivos no correspondían adecuadamente con el desarrollo de su actividad. Estos resultados demuestran que operar sin herramientas formales de gestión de riesgos deja a las organizaciones expuestas a eventos adversos que podrían haberse anticipado y gestionado con una planificación preventiva adecuada.</p>	<p>La pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." si tiene identificados los riesgos que podrían afectar la ejecución de sus proyectos, pero no evalúa detalladamente la capacidad de pago de los clientes antes de firmar contratos y no cuenta con planes de contingencia ante retrasos en la entrega de materiales o mano de obra. Tampoco analiza los antecedentes de nuevos proveedores antes de trabajar con ellos. Esta situación evidencia que la empresa presenta deficiencias para gestionar sus riesgos de manera preventiva, quedando expuesta a eventos adversos que podrían comprometer la ejecución de sus proyectos y su estabilidad financiera.</p>	Si coincide
Actividades de control	<p>Vargas (2023) y Huaman (2025) encontraron que sus casos de estudio, no tienen procedimientos documentados ni segregación de funciones adecuada, con lo cual las empresas están expuestas a fraudes, malversación de sus recursos y sustracción de bienes.</p>	<p>La pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." sí requiere autorización del gerente para toda compra de materiales o contratación de servicios, sin embargo</p>	Si coincide

Yguia (2025) y Quispe (2025) señalan que las Mypes estudiadas, presentaron una alta informalidad en sus procedimientos, como la falta de segregación de funciones y falta de arqueos de caja ni conciliaciones bancarias periódicas que garanticen la confiabilidad de sus registros. Por su parte, Garcia (2025) señala que su caso de estudio no tiene controles para proteger sus activos como efectivo e inventarios, haciéndolos vulnerables ante situaciones de pérdidas o sustracción. De esta manera estas irregularidades son difíciles de detectar a tiempo, con lo que aumenta considerablemente el riesgo operativo y financiero de estas organizaciones.

no realiza arqueos de caja sorpresivos para verificar el efectivo disponible y la misma persona que custodia el dinero realiza los registros contables. Con ello, la empresa muestra una inadecuada segregación de funciones. Aunque si verifica que las facturas y comprobantes estén completos antes de realizar pagos, y cuenta con formatos o documentos internos para controlar la salida de materiales del almacén, lo que mejora el conocimiento de los consumos reales y las posibles pérdidas no identificadas en obra, sin embargo aun adolece de procedimientos formales, para que sus actividades de control puedan ser consideradas eficientes en su totalidad.

Información y comunicación	Vargas (2023) y Quevedo (2024) señalan que sus casos de estudio, no tienen registros confiables ni canales formales que aseguren una transmisión oportuna de información entre las áreas. Por su parte, Gomez (2024) y Canto (2025) coinciden con estos casos de estudio, ya que sus organizaciones presentaron brechas importantes en la comunicación de la información relevante, el personal no disponía de datos detallados para realizar	La pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." en su información y comunicación no elabora reportes mensuales sobre su situación financiera y el jefe de obra no informa regularmente sobre los avances y gastos de cada proyecto. La gerencia no recibe	Si coincide
-----------------------------------	---	---	-------------

sus actividades de manera eficiente y reportar las irregularidades. Así mismo, Quispe (2025) muestra que su caso de estudio, tiene una dependencia excesiva del contador externo, una comunicación informal, lo que limita la calidad de la información que se encuentra disponible para la toma de decisiones. Con ello, demuestran que las deficiencias en este componente afecta directamente la calidad de la gestión contable y aumenta la probabilidad de cometer errores que podrían haberse evitado con canales de comunicación bien establecidos.

información a tiempo para tomar decisiones sobre compras y pagos. No tienen una comunicación fluida entre el área administrativa y el área de operaciones y no se realizan reuniones periódicas para compartir información entre las diferentes áreas. La comunicación se maneja principalmente a través de grupos de WhatsApp y correos corporativos que no están asignados a todo el personal, lo que genera un flujo de información informal e insuficiente para que pueda respaldar una gestión contable ordenada.

Supervisión y monitoreo

Vargas (2023) y Garcia (2025) señalan que mayormente las Mypes revisadas, incluidos sus casos de estudio, tienen deficiencias en este componte de control, ya que no implementan mecanismos o herramientas para evaluar y medir la efectividad de sus controles empíricos, lo que hace que reaccionen cuando los problemas ya ocurrieron. Por su parte, Gomez (2024) y Quispe (2025) coinciden ya que, sus casos de estudio, presentaban una supervisión reactiva sin procesos documentados, que trae consigo errores, omisiones y posibles irregularidades en los registros contables. Así

La pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." en su supervisión y monitoreo, no realizan inspecciones sorpresivas en obra para verificar el uso adecuado de los materiales y no evalúa periódicamente la efectividad de sus controles internos. Si bien el gerente supervisa regularmente que se cumplan los procedimientos establecidos y se aplican medidas correctivas cuando se detectan errores,

Si coincide

mismo Yguia (2025) agrega que la empresa estudiada, no cuenta con una supervisión sistemática y documentada que permita detectar y corregir oportunamente sus deficiencias, ni tiene planes de auditoría interna que respalden sus controles. Ante esto, las Mypes pierden la oportunidad de prevenir errores que terminan afectando la confiabilidad de su información contable.

no se hace seguimiento formal a estas acciones correctivas para verificar que se hayan implementado correctamente. Esta situación muestra una supervisión parcial que depende del criterio del gerente y que no cuenta con procesos documentados para que puedan garantizar su continuidad y efectividad.

Registro de Operaciones

Vargas (2023) y Fernandez (2024) evidenciaron en las Mypes de servicios revisadas, que presentaban deficiencias en su gestión contable, en cuanto a sus registros, no contaban con procedimientos adecuados para sus transacciones, generando debilidades en el manejo de su información contable y registros que no reflejan la realidad económica del negocio. Así mismo, Quispe (2025) y Yguia (2025) señalaron que sus casos de estudio, no tienen procesos internos documentados para el registro oportuno de sus operaciones, con registros desactualizados, inconsistencias documentales y extravíos de comprobantes que afectan directamente la calidad de su información contable. Por su parte, Quevedo (2024) señalo que su caso de estudio, descuidaba su gestión contable y no podía asegurar que su información contable sea precisa, completa y libre de errores o manipulaciones, por la falta de controles

La pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." presenta una gestión contable deficiente; no registra todas las transacciones económicas diariamente en el sistema contable aunque si cuenta con su respectivo comprobante de pago. No registra separadamente los ingresos y gastos de cada proyecto, obra o servicio ejecutado, lo que impide conocer la rentabilidad real por servicio, y los asientos contables no se realizan aplicando correctamente las cuentas del plan contable. Teniendo en cuenta que sin procedimientos formales que respalden el registro de las operaciones, la información contable generada no

Si coincide

formales que respalden el registro de las operaciones. Los autores resaltan que, cuando la información contable generada no puede considerarse confiable ni completa, compromete todos los procesos posteriores de la gestión contable y hace difícil para la organización conocer su situación económica real.

puede considerarse confiable ni completa, la empresa no está en la capacidad de conocer cuál es su situación económica real.

**Procesamiento
de Información
Contable**

Yguía (2025) y Quevedo (2024) señalan que sus casos de estudio, presentan inconsistencias documentales, extravíos de comprobantes y no tienen procedimientos para tener un archivo ordenado y clasificado de su documentación contable. Así mismo, Gomez (2024) y Quispe (2025) coinciden con estos estudios, ya que sus empresas no realizan conciliaciones bancarias periódicas, ni mantienen sus libros contables actualizados, lo que contribuye a errores y omisiones que afectan la precisión de su información financiera. Por su parte, Fernandez (2024) señaló que su caso de estudio, tiene encargada su contabilidad a terceros sin hacer una supervisión interna apropiada, lo que reduce su capacidad para detectar y corregir errores contables de manera oportuna. Esta situación demuestra que cuando el procesamiento de la información contable se realiza sin procedimientos estandarizados, afecta la calidad de toda la información financiera generada.

La pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." como consecuencia de no realizar un correcto registro de operaciones, también presenta deficiencias en el procesamiento de su información contable; no archiva los comprobantes de pago de manera ordenada y clasificada antes de procesarlos y no realiza la conciliación bancaria mensualmente para verificar los saldos en bancos. Los libros contables no se mantienen actualizados al día y no se revisan ni corrigen los errores contables detectados antes de cerrar el mes. Esta situación refleja que el procesamiento de la información contable de la empresa es deficiente y sin procedimientos formales que puedan garantizar la integridad y

Si coincide

confiabilidad de los datos que sirven de base para que elaboren sus Estados Financieros.

**Estados
Financieros**

Vargas (2023) y Quevedo (2024) encontraron que sus casos de estudio, generan estados financieros distorsionados que no reflejan la realidad económica del negocio, porque están basados en información incompleta y sin controles que garanticen su confiabilidad. Por su parte, Huaman (2025) y Quispe (2025) coinciden en que las empresas que analizaron presentan deficiencias en su información financiera al no contar con metas definidas, ni con procesos que aseguren la preparación oportuna y confiable de sus estados financieros. Así mismo, Garcia (2025) agrega su empresa estudiada, no cuenta con procesos que aseguren la confiabilidad de su información financiera, lo que impide que la gestión contable se desarrolle de manera favorable. Con ello, los autores confirman que la falta de un sistema de control interno formal tiene una consecuencia directa en la calidad de los estados financieros, que terminan siendo poco confiables ya que no reflejan la realidad económica del negocio ni constituyen una herramienta útil para la toma de decisiones.

La pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." no preparan mensualmente sus Estados Financieros para conocer la utilidad o pérdida del periodo. Así mismo, estos no muestran información real y confiable de la situación de la empresa y la gerencia no los utiliza para evaluar el desempeño ni tomar decisiones. Esta situación es especialmente crítica para una empresa constructora, ya que sin Estados Financieros confiables y oportunos no es posible conocer la rentabilidad real de cada servicio, ni tomar decisiones favorables que impulsen el crecimiento sostenible de la organización.

Si coincide

Cumplimiento Normativo y Tributario	<p>Vargas (2023) y Quevedo (2024) evidencian que las Mypes que estudiaron, enfrentan riesgos de incumplimiento de sus obligaciones legales y tributarias por las deficiencias en su control interno, aumentando para ellas su exposición a sanciones y actos fraudulentos. Por su parte, Fernandez (2024) y Garcia (2025) coinciden ya que sus casos de estudio, no tienen procesos que aseguren la confiabilidad de su información financiera ni el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes, lo que las expone a contingencias tributarias y problemas durante fiscalizaciones. Así mismo, Yguia (2025) señaló que u caso de estudio, enfrenta riesgos fiscales concretos por su baja confiabilidad en su información financiera, comprometiendo seriamente su estabilidad y continuidad operativa en el mercado.</p>	<p>La pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." si presenta sus declaraciones de impuestos dentro de los plazos legales, pero sus registros contables no se llevan según las Normas Internacionales de Contabilidad. Los documentos contables no se conservan archivados por el plazo mínimo que exige la ley. Aunque si emite comprobantes de pago electrónicos según lo establecido por SUNAT. Esta situación genera riesgos concretos de contingencias tributarias por indebida determinación del impuesto a la renta, problemas con deducciones y retenciones de IGV y dificultades para sustentar gastos deducibles ante fiscalizaciones de la administración tributaria.</p>	<p>Si coincide</p>
--	--	---	--------------------

Fuente: Elaboración propia.

V. Discusión

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2025.

Los resultados obtenidos a partir de la revisión de los antecedentes a nivel nacional de Vargas (2023), Huaman (2025), Fernandez (2024), Quevedo (2024), Garcia (2025), Quispe (2025), Yguia (2025), Gomez (2024) y Canto (2025) muestran una incidencia desfavorable del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú revisadas. Esta incidencia, se explica porque las organizaciones no tienen implementado un sistema de control interno formal, ya que emplean predominantemente controles empíricos basados en la experiencia del propietario y la confianza en el personal, los cuales resultan insuficientes y provocan una incidencia desfavorable en la gestión contable, que evita que se desarrolle en forma ordenada, confiable y que cumpla con las exigencias legales y tributarias vigentes. Las deficiencias identificadas abarcan desde la ausencia de instrumentos básicos de gestión hasta la falta de mecanismos y herramientas preventivas que protejan los recursos y la información de estas organizaciones, arriesgando su estabilidad y crecimiento a largo plazo. Estos hallazgos tienen similitud con Vargas (2023) y Quevedo (2024) quienes encontraron que sus casos de estudio, no tienen reglamento interno de trabajo, manual de organización y funciones ni código de ética documentado, es decir su ambiente de control es informal. Así mismo, no disponen de una matriz de riesgos ni indicadores de desempeño para identificar y mitigar los problemas operativos, y sus actividades de control son insuficientes para prevenir fraudes, malversación y sustracción de bienes. Ambos autores coinciden además en que la información contable generada no es confiable ni oportuna, los estados financieros están distorsionados, porque no están basados en información real y las decisiones se toman sobre la base de datos poco confiables, lo que aumenta el riesgo de incumplimientos de las obligaciones legales y tributarias de estas empresas. Estos hallazgos coinciden con lo reportado por Fernandez (2024) y Garcia (2025) quienes encontraron, que sus casos de estudios, no contaban con un sistema de control formal, por ello no tenían organigrama, plan estratégico, ni procedimientos formales que protejan sus activos o respalden el registro de sus operaciones contables. Los resultados de Fernandez (2024) guardan similitud, ya que en

su caso de estudio, la gerencia prioriza las ventas descuidando aspectos fundamentales del control, lo que genera debilidades en el manejo de la información financiera y disminuye la capacidad de la empresa para contar con registros precisos que respalden sus decisiones. La ausencia de un sistema de control interno genera una incidencia desfavorable en la gestión contable de las Mypes del sector servicios. Los hallazgos de Quispe (2025) y Yguia (2025) muestran que, las empresas que analizaron no tienen procesos documentados para el registro oportuno de sus operaciones, presentan inconsistencias documentales, extravíos de comprobantes y retrasos en la preparación de estados financieros, y sus decisiones se toman más en base a la experiencia acumulada que en datos contables confiables. Estos resultados coinciden con lo encontrado por Gomez (2024) quien muestra que su caso de estudio, en cuanto a su gestión contable presenta deficiencias, especialmente dificultades para la toma de decisiones informadas, a razón de no contar con políticas contables internas, informes de gestión, ni flujo de caja proyectado. El caso de estudio evidencia que, la ausencia de un sistema de control interno sólido ha tenido un impacto directo y una incidencia desfavorable en la gestión contable, generando errores e irregularidades que afectan principalmente la calidad de la información financiera. Frente a esta realidad, varios autores resaltan la necesidad de implementar un sistema de control interno formal como una condición indispensable para mejorar la gestión contable de estas organizaciones. Los hallazgos de Huaman (2025) señalan que debe implementarse un sistema de control, adaptado a las características empresariales para corregir las debilidades identificadas y mejorar la calidad de la información financiera. Así mismo, Canto (2025) coincide en que la gestión contable no está suficientemente desarrollada en relación a los controles empíricos aplicados, siendo necesaria la implementación de un sistema formal que permita a estas empresas tomar decisiones oportunas basadas en información confiable, reducir su exposición a riesgos fiscales y construir una base organizacional sólida que pueda impulsar su desarrollo sostenible en el mercado de servicios. En conjunto estos resultados tiene correspondencia con el marco teórico explicado por Holguín et al. (2024) quien explica que, el control interno, se ha convertido en la base de la gestión empresarial, orientado a proteger los activos frente a las pérdidas, fraudes o uso indebido. Su importancia se hace evidente mediante el uso de controles preventivos y detectivos que mitiguen los riesgos que puedan afectar a las empresas y al cumplimiento de sus objetivos. Su adecuada aplicación asegura la confiabilidad y oportunidad de la información financiera y operativa, que es sumamente importante para la toma de decisiones estratégica y el cumplimiento de las obligaciones ante inversionistas,

entes reguladores e instituciones financieras. Un sistema de control interno efectivo fortalece la confianza del mercado, mejora el acceso al crédito, y consolida la reputación corporativa. Estos beneficios que ofrece el control, impulsan la sostenibilidad y competitividad de la organización.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la pequeña empresa “CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.” de Chimbote, 2025

Los resultados obtenidos mediante la encuesta aplicada al gerente de la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." permiten identificar que la incidencia del control interno en su gestión contable es desfavorable, debido a que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno formal en ninguno de sus cinco componentes. Esta incidencia desfavorable se manifiesta de manera concreta en su gestión contable; en el registro de operaciones, las transacciones no se capturan de manera completa ni oportuna; en el procesamiento de la información contable, no se realizan conciliaciones bancarias ni se mantienen los libros contables actualizados; en los estados financieros, estos no reflejan la realidad económica del negocio y no son utilizados como herramienta de gestión por la gerencia; y en el cumplimiento normativo y tributario, la empresa enfrenta riesgos concretos de contingencias tributarias que afectan su operatividad, evidenciando que los controles empíricos que emplea son insuficientes para garantizar una gestión contable confiable y ordenada. *Con respecto al ambiente de control*, la empresa no cuenta con Manual de Organización y Funciones, organigrama ni reglamento interno de trabajo, y el personal no conoce ni cumple con un código de ética documentado. Con la ausencia de estos instrumentos básicos de gestión las responsabilidades del personal no estén claramente definidas y generan confusión en las funciones y un ambiente organizacional que no favorece el desarrollo de los demás controles. Estos resultados concuerdan con Vargas (2023) quien señala que en su caso de estudio, encontró un ambiente de control informal, la empresa no tenía un reglamento interno de trabajo y código de ética, que generaban un ambiente propicio para las irregularidades que afectan directamente la calidad de la información contable. Estos resultados coinciden con lo encontrado por Fernandez (2024) quien señala que en su organización estudiada, sin control interno, no se encontraron un organigrama ni manual de organización y funciones, lo que crea deficiencias en el manejo de la información y reduce la capacidad de la empresa para contar con registros precisos que respalden sus decisiones

estratégicas. *En cuanto a la evaluación de riesgos*, la empresa si tiene identificados los riesgos que podrían afectar la ejecución de sus proyectos, pero no evalúa la capacidad de pago de sus clientes antes de firmar contratos y no cuenta con planes de contingencia ante situaciones adversas como retrasos en materiales o mano de obra, que la deja expuesta a eventos que podrían comprometer tanto la ejecución de sus obras como su estabilidad financiera. Estos resultados se relacionan con Quevedo (2024) quien encontró que la empresa estudiada, tampoco cuenta con una matriz de riesgos que le permita anticiparse a los eventos adversos que podrían afectar sus operaciones financieras. El autor resalta que esta situación ha creado un entorno propicio para errores y omisiones que comprometen la gestión contable efectiva. Por su parte, los resultados de Canto (2025) muestran a su caso de estudio sin un sistema de control; no tiene identificados los riesgos internos y externos que le afectan y sus objetivos no se corresponden adecuadamente con el desarrollo de su actividad comercial. La empresa evidencia que gestionar los riesgos únicamente en base a la experiencia no es suficiente para proteger la estabilidad operativa y financiera en una organización. *Respecto a las actividades de control*, si bien la empresa requiere autorización del gerente para las compras y verifica los comprobantes antes de realizar pagos, no realiza arqueos de caja sorpresivos, la misma persona que custodia el dinero realiza los registros contables. Esta inadecuada segregación de funciones crean un entorno donde las pérdidas y las irregularidades son difíciles de detectar oportunamente. Estos resultados coinciden con Huaman (2025) quien señala que en su caso de estudio, la falta de segregación de funciones documentada dificulta que el personal trabaje de manera objetiva y con controles efectivos. Esta situación compromete directamente la calidad de sus procesos contables. Así mismo, Yguia (2025) muestra en sus resultados que las actividades de control, en su caso de estudio presentan una alta informalidad en los procedimientos y una falta de separación de funciones ya que, no cuentan con controles de accesos, indicadores de gestión ni manuales de procedimientos. *En cuanto a la información y comunicación*, la empresa no elabora reportes mensuales sobre su situación financiera, los jefes de obra no informan regularmente sobre avances y gastos de cada servicio y se evidencia que la gerencia no recibe información a tiempo para tomar decisiones sobre compras y pagos. La comunicación se maneja principalmente por WhatsApp y correos corporativos no asignados a todo el personal, lo que genera un flujo de información informal e insuficiente que no respalda una gestión contable ordenada y tampoco permite coordinar adecuadamente las áreas administrativa y operativa. Estos resultados coinciden con Quispe (2025) quien señala, que su caso de estudio tenía una

dependencia excesiva del contador externo y su comunicación era predominante informal, lo que dificultaba que la información disponible sea de calidad para la toma de decisiones, así mismo presentaba registros desactualizados que no representaban la realidad económica del negocio. Estos hallazgos coincidían con Gomez (2024) quien señala que la empresa que analizó, tenía brechas importantes en la comunicación de información relevante entre las áreas, lo que provocaba errores y omisiones en los registros contables. Esta situación, producida por la falta de un control interno pertinente, dificultaba la toma de decisiones informadas por parte de la gerencia. *En cuanto a la supervisión y monitoreo*, si bien el gerente supervisa regularmente el cumplimiento de los procedimientos, la empresa no realiza inspecciones sorpresivas en obra para verificar el uso adecuado de materiales, no evalúa periódicamente la efectividad de sus controles y no hace seguimiento formal a las acciones correctivas implementadas. Esta supervisión realizada de manera parcial y sin un respaldo documental no garantiza que los controles funcionen correctamente, ni que los problemas detectados se corrijan de manera definitiva. Estos hallazgos coinciden con Garcia (2025) quien señala en sus resultados que la empresa que estudió no ejecutaba actividades para determinar, supervisar ni medir la efectividad de sus controles empíricos. Esto afectaba la gestión contable e impedía que se pueda desarrollar de manera favorable. Por su parte, los resultados de Canto (2025) muestran una coincidencia en su empresa analizada, ya que tampoco se verificaba la efectividad de sus controles empíricos, evidenciando que una supervisión reactiva y sin procesos documentados. Este tipo de controles son insuficientes para garantizar el correcto funcionamiento de las operaciones contables y prevenir irregularidades que afecten la estabilidad de la organización. *En lo que corresponde a la gestión contable, su registro de operaciones*, la empresa no registra todas sus transacciones económicas diariamente, aunque si cuentan con su respectivo comprobante de pago y no registra separadamente los ingresos y gastos de cada servicio que realiza, lo que impide conocer la rentabilidad real por obra. Los asientos contables no se realizan aplicando correctamente las cuentas del plan contable. Estos resultados coinciden con Vargas (2023) que encontró en su empresa de estudio, deficiencias en su gestión contable, no tenía procedimientos para el registro oportuno de sus transacciones, haciendo que la información contable y los registros no reflejen la realidad económica del negocio. Así mismo, los resultados de Yguia (2025) mostraron que su caso de estudio, presentaba inconsistencias documentales y extravíos de comprobantes que afectaban directamente la calidad de sus registros contables, sin procedimientos formales que puedan respaldar el registro de las

operaciones, la información contable generada no puede considerarse confiable ni suficiente para ser capaz de sustentar una gestión contable eficiente. *En el procesamiento de información contable*, la empresa no archiva los comprobantes de manera ordenada antes de procesarlos, no realiza conciliaciones bancarias mensuales y sus libros contables no se mantienen actualizados. Tampoco revisa ni corrige los errores contables antes de cerrar el mes, lo que dificulta la detección oportuna de irregularidades en sus operaciones. Estos resultados coinciden con Yguia (2025) quien señala que la empresa que estudió tenía en su gestión contable inconsistencias documentales y extravíos de comprobantes, con retrasos en la preparación de los estados financieros que limitaban su capacidad para analizar la información contable como base para tomar decisiones estratégicas. Así mismo, los resultados de Fernandez (2024) coincide en señalar que la empresa estudiada, no tenía un control interno, que respalde una gestión contable de calidad. Su contabilidad la tenía encargada a terceros sin una supervisión interna apropiada, reduciendo así su capacidad para detectar y corregir errores contables oportunamente, además de ello, no tenía procedimientos estandarizados que garanticen un archivo ordenado y la revisión sistemática de la documentación contable. *En cuanto a los Estados Financieros*, la empresa no prepara mensualmente los Estados Financieros, tampoco muestran información real y confiable de la situación de la empresa y la gerencia no los utiliza para evaluar el desempeño ni tomar decisiones. Esta situación es especialmente grave para una constructora, ya que sin estados financieros confiables y oportunos no es posible conocer la rentabilidad real de cada proyecto y tampoco tomar decisiones estratégicas para impulsar el crecimiento sostenible de la organización. Estos hallazgos coinciden con Quevedo (2024) quien encontró en su caso de estudio, que sus Estados Financieros no reflejaban la realidad económica del negocio, ya que estaban basados en información incompleta y sin controles internos que garantizaran su confiabilidad. Así mismo estos resultados coinciden con Huaman (2025) quien señala que su caso de estudio, presentaba deficiencias en su información financiera al no contar con metas definidas, ni tampoco con procesos que aseguraran la preparación oportuna y confiable de sus Estados Financieros, evidenciando que la falta de un sistema de control interno formal tiene una consecuencia directa y desfavorable en la calidad de los Estados Financieros como herramientas de gestión y toma de decisiones. *En cuanto al cumplimiento normativo y tributario*, la empresa si presenta sus declaraciones de impuestos dentro de los plazos legales, aunque sus registros contables no se llevan según las Normas Internacionales de Contabilidad y los documentos contables no se conservan archivados por el plazo mínimo

que exige la ley. Esta situación genera riesgos concretos de contingencias tributarias por ante fiscalizaciones de la administración tributaria. Estos resultados coinciden con Vargas (2023) y Quevedo (2024) quienes señalan que las empresas que estudiaron se enfrentaban riesgos de incumplimiento de obligaciones legales y tributarias por las deficiencias en su control interno, con estados financieros que no se basaban en información real, aumentaba su exposición a sanciones y contingencias fiscales. Estos hallazgos se relacionan con Yguia (2025) quien encontró en su caso de estudio, que enfrentaba riesgos fiscales concretos por la falta de un control interno. Su gestión contable presentaba inconsistencias documentales, extravíos de comprobantes, retrasos en la preparación de estados financieros y una limitada capacidad para poder analizar la información contable como base para tomar decisiones estratégicas, resaltando que estas deficiencias disminuyen las posibilidades de un crecimiento sostenible a largo plazo para la organización y las Mypes de servicio que se encuentren en contextos similares. Los resultados obtenidos en la empresa estudiada confirman que la ausencia de un sistema de control interno formal provoca deficiencias en la gestión contable. Según lo establece el Marco COSO, cuando los componentes del control interno no funcionan de manera integrada, las deficiencias se acumulan y terminan comprometiendo la calidad de toda la información financiera generada. En el caso de esta empresa dedicada al sector construcción, un ambiente de control sin organigrama ni MOF genera que las responsabilidades del personal no estén formalmente definidas, afectando directamente el registro de operaciones; la falta de planes de contingencia y de evaluación de la capacidad de pago de los clientes deja a la empresa expuesta a eventos que comprometen la ejecución de sus proyectos y la confiabilidad de su información financiera; las actividades de control sin segregación de funciones y sin arqueos de caja sorpresivos crean condiciones donde las irregularidades en el manejo del efectivo y los materiales de construcción no pueden detectarse a tiempo, afectando el procesamiento de la información contable; la comunicación informal por WhatsApp y la ausencia de reportes financieros periódicos impiden que la gerencia tome decisiones sobre compras y pagos con información real y oportuna; y la supervisión parcial sin el seguimiento documentado de las acciones correctivas hace que el cumplimiento normativo y tributario quede expuesto a riesgos fiscales ante la administración tributaria SUNAT. Por ello, resulta necesario que la empresa implemente un sistema de control interno formal adaptado a las características de una empresa constructora, que le permita corregir estas deficiencias y construir una gestión

contable que respalde sus decisiones estratégicas y proteja su estabilidad financiera a largo plazo.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la pequeña empresa “CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.” de Chimbote, 2025.

Ambiente de control

El ambiente de control constituye la base de todo sistema de control interno, que define los roles, valores y responsabilidades. Así mismo permite que los demás componentes pueden operar con efectividad. De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, Vargas (2023), Quevedo (2024), Garcia (2025) y Canto (2025) muestran que las Mypes de servicios estudiadas, no tienen implementado un sistema de control interno, con lo cual presentan un ambiente de control informal, no tienen organigrama, manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo y tampoco código de ética documentado. Esta situación coincide con la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.", que no cuenta con un control interno, así mismo no posee los instrumentos de gestión básicos para un ambiente de control, aunque sí promueve una cultura de honestidad y responsabilidad a través del ejemplo del gerente, lo que representa una fortaleza dentro de esta dimensión, que en términos generales sigue siendo informal. Sin un ambiente de control apropiado, cualquier otro componente del sistema de control interno en las Mypes de servicio revisadas como en el caso de estudio, no pueden funcionar de manera efectiva lo que compromete directamente la calidad de su gestión contable.

Evaluación de riesgos

Contar con un sistema de Evaluación de riesgos, permite identificar y gestionar los riesgos de manera preventiva, lo cual es una condición necesaria para que una organización pueda proteger sus recursos y garantizar el cumplimiento de sus objetivos. Sin esta capacidad, cualquier evento adverso puede generar consecuencias que se habrían evitado con una planificación adecuada. De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, Vargas (2023), Fernandez (2024), Quispe (2025) y Canto (2025) muestran que las empresas que estudiaron, presentan deficiencias en su evaluación de riesgos; no disponen de matrices de riesgos, planes de contingencia y tampoco herramientas preventivas formales que les permitan anticiparse a situaciones adversas. Esta situación coincide con la pequeña empresa "CHIMU

INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.", que aunque tiene identificados los riesgos que podrían afectar la ejecución de sus proyectos, no evalúa la capacidad de pago de sus clientes antes de firmar contratos y no analiza los antecedentes de sus nuevos proveedores, gestionando sus riesgos únicamente en base a la experiencia que tiene el gerente. Con ello, se evidencia que las Mypes de servicio revisadas, incluido el caso de estudio, comparten una gestión de riesgos informal, que las deja expuestas a eventos adversos que pueden comprometer tanto sus operaciones como su estabilidad financiera sin que haya alguna capacidad de respuesta preparada.

Actividades de control

Las actividades de control son los mecanismos concretos que una organización establece para que pueda garantizar que sus operaciones se realicen correctamente y que sus recursos estén protegidos frente a errores e irregularidades. Sin estas actividades formalmente establecidas y documentadas, cualquier falla operativa puede pasar desapercibida por mucho tiempo. De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, Vargas (2023), Huaman (2025), Yguia (2025) y Quispe (2025) muestran que las empresas que estudiaron presentan una alta informalidad en sus procedimientos, como la falta de segregación de funciones, la ausencia de arqueos de caja y conciliaciones bancarias periódicas, con lo cual se crea un entorno donde los errores e irregularidades son difíciles de detectar oportunamente. Esta situación coincide parcialmente con la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.", que si bien requiere autorización del gerente para las compras y verifica los comprobantes antes de realizar pagos, no realiza arqueos de caja sorpresivos, no tiene una adecuada segregación de funciones y tampoco cuenta con controles documentados para el movimiento de materiales en obra. Por ello, sus actividades de control siguen siendo insuficientes para prevenir errores e irregularidades que afecten la integridad de su información contable.

Información y comunicación

Este componente de control, permite a la empresa gestionar adecuadamente su información y comunicación para tomar decisiones con datos reales que las respalden, lo que disminuye considerablemente el riesgo de errores estratégicos y operativos. Por eso, es esencial para que la gestión contable funcione de manera ordenada y confiable. De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, Vargas (2023), Quispe (2025), Gomez (2024) y Canto (2025) muestran que las empresas que estudiaron no tienen canales formales de comunicación eficientes, el personal no dispone de información detallada para que pueda

realizar sus actividades. Así mismo la dependencia excesiva del contador externo genera registros desactualizados que no representan la realidad económica del negocio. Esta situación coincide con la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.", que maneja su comunicación principalmente por WhatsApp y correos que no son asignados a todo el personal, no elabora reportes financieros mensuales y la gerencia no recibe información oportuna para tomar decisiones sobre las compras y pagos. Es por ello, que se evidencia que tanto las Mypes revisadas como la empresa caso de estudio presentan información incompleta e informal, que disminuye la calidad de su gestión contable y limita su capacidad para tomar mejores decisiones basadas en datos reales y confiables.

Supervisión y monitoreo

La supervisión y monitoreo es el componente que cierra el ciclo del control interno, y se encarga de verificar que los demás controles estén funcionando correctamente y que las fallas sean detectadas y corregidas antes de que generen consecuencias mayores. Sin este componente, los demás controles pierden efectividad con el tiempo. De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, Vargas (2023), Garcia (2025), Gomez (2024) y Canto (2025) muestran que las Mypes de servicios que estudiaron, como no cuenta con controles interno, presentan una supervisión reactiva y sin procesos documentados, no se ejecutan actividades para medir la efectividad de sus controles y no se realiza un seguimiento formal a las acciones correctivas implementadas. Esta situación coincide parcialmente con la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.", que si bien el gerente si supervisa regularmente el cumplimiento de los procedimientos, no realiza inspecciones sorpresivas en obra, no evalúa periódicamente la efectividad de sus controles y no documenta el seguimiento de las acciones correctivas. Con ello, se evidencia que las Mypes revisadas del sector servicios, incluido el caso de estudio al presentar una supervisión reactiva, no es posible que garanticen el correcto funcionamiento de sus controles y la confiabilidad de su información contable.

Registro de operaciones

El registro de operaciones es el proceso que captura todas las transacciones económicas de una organización, siendo de esta manera la base sobre la que se construye toda la información financiera. Sin registros completos, oportunos y confiables, ningún otro proceso de la gestión contable puede funcionar correctamente. De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, Vargas (2023), Fernandez (2024), Quispe (2025) y Yguia (2025) muestran

que las empresas que estudiaron, presentan deficiencias en su gestión contable, no tienen procedimientos formales para el registro oportuno de sus operaciones, presentan inconsistencias documentales y extravíos de comprobantes que disminuyen la calidad de su información contable. Esta situación coincide con la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.", que no registra todas sus transacciones diariamente, no separa los ingresos y gastos por servicio prestado y envía materiales a obra sin documentación de salida, lo que genera desconocimiento de los consumos reales y posibles pérdidas no identificadas oportunamente. Con ello, se determina que tanto las Mypes revisadas como la empresa caso de estudio comparten deficiencias importantes en su registro de operaciones, que comprometen la confiabilidad de toda la información contable generada y limitan su capacidad para conocer su situación económica real.

Procesamiento de información contable

El procesamiento de la información contable es el conjunto de procedimientos que transforman los datos registrados en información financiera útil y confiable para la toma de decisiones. Sin un procesamiento ordenado y sistemático, la información generada pierde integridad y no puede considerarse un respaldo válido para la gestión. De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, Yguia (2025), Quevedo (2024), Gomez (2024) y Fernandez (2024) muestran que las empresas que estudiaron no tienen procedimientos estandarizados para el archivo de documentos contables, no realizan conciliaciones bancarias periódicas y tienen encargada la contabilidad a terceros sin supervisión interna apropiada, lo que reduce su capacidad para detectar y corregir errores oportunamente. Esta situación coincide con la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.", que no archiva sus comprobantes de manera ordenada, no realiza conciliaciones bancarias mensuales, no mantiene sus libros contables actualizados y no revisa los errores contables antes de cerrar el mes. Ambos casos comparten un procesamiento de información contable deficiente, que les resta confiabilidad a los los datos que sirven de base para la elaboración de los Estados Financieros y dificulta la detección oportuna de irregularidades en sus operaciones.

Estados Financieros

Los estados financieros son el producto final de la gestión contable y su importancia radica en que permiten a la gerencia conocer la situación real del negocio y tomar decisiones estratégicas sustentadas en información verídica. Cuando estos documentos no son confiables ni oportunos, la organización pierde su principal herramienta de gestión. De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, Vargas (2023), Quevedo (2024), Huaman (2025)

y Quispe (2025) muestran que las empresas que estudiaron generan Estados Financieros que no reflejan la realidad económica del negocio, no tienen procesos que aseguren su preparación oportuna y no los utilizan como una herramienta de gestión interna para mejorar su toma de decisiones. Esta situación coincide con la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.", que no prepara mensualmente sus estados financieros, estos no muestran información real y confiable de la situación de la empresa y la gerencia no los utiliza para evaluar el desempeño ni tomar decisiones, elaborándolos principalmente para cumplir con las obligaciones ante la administración tributaria. Con ello, se determina que tanto las mypes revisadas como la empresa caso de estudio carecen de estados financieros que funcionen como una herramienta real de gestión, lo que limita su capacidad para conocer su situación económica real y tomar decisiones estratégicas que impulsen su desarrollo sostenible.

Cumplimiento normativo y tributario

El cumplimiento normativo y tributario es uno de los aspectos más importantes en la gestión contable, ya que su incumplimiento puede generar sanciones, multas y contingencias fiscales que comprometen la estabilidad y continuidad operativa de la organización. Una gestión contable que no garantiza que haya un cumplimiento tributario pone en riesgo la viabilidad de la empresa a largo plazo. De acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2, Vargas (2023), Quevedo (2024), Fernandez (2024) y Yguia (2025) muestran que las empresas que estudiaron, sin una gestión contable eficiente están expuestas a sanciones y contingencias tributarias por las deficiencias en su control interno, no tienen procesos que aseguren el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes y enfrentan riesgos fiscales concretos. Esta situación coincide plenamente con la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.", que no presenta sus declaraciones dentro de los plazos legales, no lleva sus registros según las Normas Internacionales de Contabilidad, no conserva sus documentos contables por el plazo mínimo exigido por ley, generando riesgos concretos de contingencias tributarias que ya afecten a la organización. Ambos contextos comparten un cumplimiento normativo y tributario deficiente, que los expone a sanciones por parte de la Administración tributaria, además afecta su reputación y sus posibilidades de crecimiento sostenible en el mercado de servicios.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

La incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú revisadas es desfavorable, porque no tienen implementado un sistema de control interno formal para garantizar una gestión contable confiable y ordenada. Las deficiencias en los cinco componentes del control interno inciden desfavorablemente en la gestión contable: un ambiente de control sin organigrama ni manual de organización y funciones genera registros de operaciones sin respaldo procedimental; la falta de evaluación de riesgos preventiva ha dejado expuesta la información financiera a eventos adversos que comprometen el procesamiento de la información contable; las actividades de control sin segregación de funciones facilitan errores e irregularidades que afectan la confiabilidad de los estados financieros; la ausencia de información y comunicación formal impide que la gerencia tome decisiones basadas en datos contables reales; y la supervisión reactiva genera un cumplimiento normativo y tributario deficiente sin verificación, exponiendo a estas organizaciones a contingencias fiscales y sanciones por parte de la Administración tributaria. Por ello, es necesario que estas organizaciones implementen un sistema de control interno formal para desarrollar una gestión contable con registros confiables, estados financieros que reflejen la realidad económica, decisiones sustentadas en información real y un cumplimiento tributario que proteja su estabilidad financiera y asegure su crecimiento sostenible en el mercado de servicios.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se identificó que la incidencia del control interno en la gestión contable de la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." de Chimbote, 2025, es desfavorable, porque la empresa no tiene implementado un sistema de control interno formal para garantizar una gestión contable de calidad y confiable. Las deficiencias en los cinco componentes del control interno inciden desfavorablemente en las cuatro dimensiones de su gestión contable. La empresa presenta un ambiente de control sin organigrama, código de ética y manual de organización y funciones que genera que las responsabilidades del personal no estén definidas, afectando la confiabilidad del registro de operaciones; la falta de planes de contingencia y de evaluación de la capacidad de pago de los clientes perjudica la información financiera ante eventos adversos en sus proyectos de construcción; las

actividades de control sin segregación de funciones y sin arqueos de caja sorpresivos crean condiciones donde los errores en el manejo del efectivo y los materiales afectan el procesamiento de la información contable; la comunicación informal y la ausencia de reportes financieros periódicos impiden que los estados financieros reflejen la realidad económica de la empresa; y la supervisión parcial sin un seguimiento documentado expone el cumplimiento normativo y tributario a contingencias fiscales ante la administración tributaria. Los controles empíricos que emplea la empresa, si bien le han permitido mantenerse operativa, no son suficientes para garantizar una gestión contable que respalde sus decisiones estratégicas y proteja su estabilidad financiera a largo plazo, siendo necesario implementar un sistema de control interno formal adaptado a las características de una empresa constructora que permita una incidencia favorable y un desarrollo sostenible.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

La incidencia del control interno en la gestión contable del análisis comparativo entre las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú revisadas y la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." de Chimbote, 2025, es desfavorable en ambos contextos. Esta coincidencia se evidencia en que tanto las Mypes revisadas en los antecedentes como la empresa caso de estudio no tienen implementado un sistema de control interno formal, no cuentan con instrumentos básicos de gestión, no realizan una evaluación preventiva de sus riesgos, no tienen actividades de control estandarizadas ni una segregación de funciones documentada, su información y comunicación fluye de manera informal y su supervisión es mayormente reactiva en lugar de preventiva. Como resultado, se evidencia una incidencia desfavorable en su gestión contable, con registros de operaciones deficientes e incompletos, un procesamiento de información contable sin procedimientos estandarizados y documentados, estados financieros que no reflejan la realidad económica de las organizaciones y un incumplimiento normativo y tributario que las expone a sufrir de contingencias fiscales y sanciones. En su conjunto el análisis comparativo evidencia que mientras estas organizaciones sigan operando con controles empíricos, reportaran una incidencia desfavorable en su gestión contable, afectando no solo su desempeño operativo diario sino también su capacidad para crecer, mejorar su estabilidad financiera y sostenerse competitivamente en el mercado de servicios a largo plazo.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se identificó que la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." de Chimbote, 2025, es desfavorable, porque no tienen implementado un sistema de control interno formal y emplean controles empíricos que no garantizan una gestión contable confiable ni ordenada. Las deficiencias en los cinco componentes inciden desfavorablemente en la gestión contable de estas organizaciones que, no cuentan con un ambiente de control formalizado, no tienen organigrama, código de ética y manual de organización y funciones lo que genera registros de operaciones sin respaldo procedimental; la ausencia de evaluación de riesgos preventiva deja expuesta la información financiera a eventos adversos; las actividades de control sin segregación de funciones y sin arqueos de caja afectan el procesamiento de la información contable al no detectar los errores e irregularidades a tiempo; la ausencia de información y comunicación formal hace que los estados financieros no reflejen la realidad económica del negocio ni sean utilizados como herramienta de gestión; y la supervisión reactiva genera un cumplimiento normativo y tributario deficiente que las expone a contingencias fiscales concretas como una indebida determinación del impuesto a la renta, problemas con detracciones y retenciones de IGV y dificultades para sustentar gastos deducibles ante fiscalizaciones de SUNAT. Por ello, tanto las Mypes del sector servicios revisadas como la pequeña empresa estudiada requieren implementar un sistema de control interno formal que garantice unos registros de operaciones completos y oportunos, un procesamiento de información contable ordenado, estados financieros que reflejen la realidad económica del negocio y un cumplimiento tributario que proteja su estabilidad financiera y asegure su crecimiento sostenible en el mercado de servicios del Perú.

VII. Recomendaciones

Se recomienda al gerente de la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." implementar de manera progresiva un sistema de control interno formal, siguiendo lo establecido en el Marco COSO, dado que cada uno incide directamente en los procesos de la gestión contable: el ambiente de control establece las bases organizacionales que orientan el registro confiable de las operaciones; la evaluación de riesgos permite que se anticipen a los eventos que comprometan la información financiera en los proyectos de construcción; las actividades de control garantizan que las operaciones sean verificables y libres de irregularidades, fortaleciendo el procesamiento de la información contable; la información y comunicación asegura que los estados financieros reflejen la realidad económica del negocio; y la supervisión permite detectar y corregir a tiempo las fallas que afectan el cumplimiento normativo y tributario. Adicionalmente, se recomienda formalizar el área contable de la empresa para reducir la dependencia exclusiva del contador externo. Las acciones específicas, los instrumentos de gestión, los responsables y los plazos recomendados se detallan en el siguiente Plan de implementación:

Plan de implementación del sistema de control interno y formalización de la gestión contable

Pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."

Componente COSO / Dimensión contable	Acción específica para CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.	Instrumento de gestión	Responsable	Plazo
SISTEMA DE CONTROL INTERNO — MARCO COSO				
Ambiente de control	Elaborar un organigrama que diferencie el área administrativa, contable y operativa de obra, estableciendo líneas de autoridad claras y definiendo a quién reporta cada trabajador.	Organigrama institucional	Gerente General	Mayo 2026
Ambiente de control	Elaborar un Manual de Organización y Funciones que defina las responsabilidades específicas de cada trabajador tanto en obra como en oficinas, eliminando la confusión en la distribución de funciones.	Manual de Organización y Funciones	Gerente General	Mayo 2026
Ambiente de control	Implementar un plan de capacitación técnica y contable para el personal, que incluya inducción para trabajadores nuevos, formación en el manejo correcto de comprobantes de pago, documentación de salida de	Plan de capacitación e inducción del personal	Gerente General / Administrador	Junio 2026

	almacén y procedimientos básicos de registro contable.			
Ambiente de control	Elaborar un reglamento interno de trabajo que establezca las normas de conducta, obligaciones y responsabilidades del personal, formalizando el ambiente organizacional que actualmente depende solo del ejemplo del gerente.	Reglamento interno de trabajo	Gerente General	Junio 2026
Evaluación de riesgos	Elaborar una matriz de riesgos adaptada al sector construcción que identifique preventivamente los riesgos operativos, financieros y tributarios de cada proyecto a todo costo, incluyendo retrasos en materiales, incumplimiento de clientes y variaciones en costos de obra.	Matriz de riesgos por proyecto de construcción	Gerente General	Julio 2026
Evaluación de riesgos	Implementar una ficha de evaluación de la capacidad de pago de los clientes y de los antecedentes de nuevos proveedores antes de firmar contratos, reduciendo la exposición a riesgos financieros que comprometan la ejecución de las obras.	Ficha de evaluación de clientes y proveedores	Gerente General / Administrador	Julio 2026
Actividades de control	Implementar la segregación de funciones separando a la persona que custodia el dinero de quien realiza los registros contables, y designar a un responsable diferente para la recepción física y el registro contable de los materiales de construcción.	Procedimiento de segregación de funciones contables y de almacén	Gerente General / Administrador	Agosto 2026
Actividades de control	Implementar formatos documentados de salida de materiales del almacén hacia obra, que permitan registrar los consumos reales por proyecto, reduciendo las pérdidas no identificadas y mejorando la trazabilidad de los recursos.	Formato de salida de materiales de almacén por proyecto	Administrador / Almacenero	Agosto 2026
Actividades de control	Realizar arqueos de caja sorpresivos periódicos para verificar el efectivo disponible y conciliaciones bancarias mensuales que detecten diferencias entre los registros contables y los saldos reales.	Formato de arqueo de caja sorpresivo y conciliación bancaria	Administrador / Contador	Setiembre 2026
Información y comunicación	Implementar un sistema de comunicación formal entre obra, oficinas y gerencia, con reportes periódicos de avance físico y financiero por proyecto que reemplacen el uso exclusivo de grupos de WhatsApp y garanticen que la gerencia reciba información real y oportuna.	Reporte de avance físico y financiero por proyecto	Jefe de obra / Administrador	Setiembre 2026

Información y comunicación	Asignar correos corporativos a todo el personal clave de la empresa, estableciendo canales formales de comunicación entre las áreas administrativa, contable y operativa que reduzcan la informalidad en el flujo de información.	Protocolo de comunicación interna y asignación de correos corporativos	Gerente General / Administrador	Octubre 2026
Supervisión y monitoreo	Realizar inspecciones sorpresivas documentadas en obra para verificar el uso adecuado de los materiales de construcción y contrastarlos con los registros de salida de almacén, detectando pérdidas o desperdicios no identificados.	Acta de inspección sorpresiva en obra	Gerente General / Residente de obra	Octubre 2026
Supervisión y monitoreo	Implementar un registro documentado de seguimiento a las acciones correctivas detectadas, verificando su implementación efectiva y evaluando periódicamente la eficacia de los controles para garantizar su continuidad y mejora.	Registro de acciones correctivas y seguimiento de mejoras	Gerente General	Noviembre 2026
GESTIÓN CONTABLE — FORMALIZACIÓN DEL ÁREA CONTABLE				
Área contable interna	Implementar un área contable interna designando un responsable administrativo-contable que coordine directamente con el contador externo, supervise el registro oportuno de las operaciones y garantice que la información contable sea completa antes de ser enviada al contador.	Manual de funciones del responsable contable interno	Gerente General	Mayo 2026
Área contable interna	Implementar un sistema contable básico que permita registrar diariamente todas las transacciones económicas de la empresa, separando los ingresos y gastos por proyecto ejecutado para conocer la rentabilidad real de cada servicio.	Sistema contable por proyecto de construcción	Responsable contable interno / Contador	Junio 2026
Registro de operaciones	Establecer procedimientos formales para el registro diario y oportuno de todas las transacciones económicas, asegurando que cada asiento contable cuente con su comprobante de pago y se apliquen correctamente las cuentas del plan contable.	Procedimiento de registro diario de operaciones	Responsable contable interno / Contador	Julio 2026
Registro de operaciones	Implementar un archivo ordenado y clasificado de comprobantes de pago por proyecto y periodo, que permita la trazabilidad de cada transacción y facilite la sustentación de gastos deducibles ante posibles fiscalizaciones de SUNAT.	Sistema de archivo de comprobantes por proyecto	Responsable contable interno	Agosto 2026

Procesamiento de información contable	Establecer un calendario mensual de cierre contable que incluya la actualización de libros contables, la revisión y corrección de errores antes del cierre del mes y la realización de conciliaciones bancarias que verifiquen los saldos reales.	Calendario mensual de cierre contable	Responsable contable interno / Contador	Agosto 2026
Estados financieros	Elaborar mensualmente el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, utilizándolos como herramienta real de gestión interna que permita al gerente conocer la rentabilidad por proyecto, evaluar el desempeño de la empresa y tomar decisiones estratégicas sustentadas en información confiable.	Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados mensual	Contador / Responsable contable interno	Setiembre 2026
Cumplimiento normativo y tributario	Establecer un calendario tributario que incluya el seguimiento de las declaraciones de IGV, renta e impuesto a la renta, la conservación de documentos contables por el plazo mínimo exigido por ley y el monitoreo de las obligaciones de deducciones y retenciones, reduciendo el riesgo de contingencias ante fiscalizaciones de SUNAT.	Calendario tributario y registro de obligaciones fiscales	Contador / Responsable contable interno	Octubre 2026

Referencias bibliográficas

- Acosta, A. (2023). Análisis del sistema de control interno y gestión administrativa en la Mype. *Concordia*, 3(6), Article 6. <https://doi.org/https://revistaconcordia.org/article/view/100>
- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(Extra 2), 161-171. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Aliaga, L. (2021). La magnitud de la mype en el Perú. Libertad para elegir la estructura empresarial. *Giuristi: Revista de Derecho Corporativo*, 2(4), 181-199. <https://doi.org/https://revistas.esan.edu.pe/index.php/giuristi/article/view/545>
- Arge, J. (2023). La teoría contable en las revistas de contabilidad del Perú, periodo 2017 - 2021. *Revista la Junta*, 6(1), Article 1. <https://doi.org/https://doi.org/10.53641/junta.v6i1.106>
- Becerra, E., Ojeda, R., Lituma, M., & Carrasco, T. (2023). Análisis de estados financieros, como herramienta útil para la gestión económica tras la pandemia COVID 19. *Revista Universidad y Sociedad*, 15(3), 263-272. https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202023000300263
- Calle, S. (2023). Diseños de investigación cualitativa y cuantitativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1865-1879. <https://doi.org/https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7016/10659>
- Canepa, M. (2022). *La importancia de las MYPES en el Perú*. <file:///C:/Users/PC/Downloads/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru-idealex-junio-2022.pdf>

- Canto, K. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Empresa de Transportes y Servicios Múltiples Divina Misericordia M S.A.C. - Chimbote, 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/40262>
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *PODIUM*, (44), Article 44. <https://doi.org/https://revistas.uees.edu.ec/index.php/Podium/article/view/1105>
- Chero-Pacheco, V. (2024). Población y muestra. *International journal of interdisciplinary dentistry*, 17(2), 66-66. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/s2452-55882024000200066>
- Cisneros, A., Guevara, A., Urdánigo, J., & Garcés, J. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que Apoyan a la Investigación Científica en Tiempo de Pandemia. *Dominio de las Ciencias*, 8(1), 58.
- ComexPerú. (2023). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2023*. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2023.pdf>
- ComexPerú. (2024). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú—Resultados en 2024*. <https://www.comexperu.org.pe/articulo/informe-anual-mype-2024>
- Congreso de la República del Perú. (2013). *Ley N.º 30056*. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/2913319-30056>
- Cruz, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración*, (10), 211-230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

- Cumbicos, H., Señalín, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), Article 4. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Espinoza, E. (2018). La hipótesis en la investigación. *Mendive. Revista de Educación*, 16(1), 122-139.
https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962018000100122
- Fernandez, K. (2024). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: Empresa corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L. - Pucallpa, 2024*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/37562>
- Fortis, G., & Bravo, D. (2023). Control interno y su incidencia en la gestión contable, caso: Jonansat S.A., año 2022. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(6), Article 6. <https://doi.org/https://doi.org/10.59169/pentacencias.v5i6.876>
- Garcia, S. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Empresa A1 Inversiones Internacionales E.I.R.L. - Lima, 2023*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/41802>
- Gomez, C. (2024). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de la Microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional -

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/37819>

Gonzales, Danny, Gonzales, David, & Lavalle, A. (2024). Control interno en el proceso de auditoría en empresas del sector servicios de Lima Metropolitana. *Revista Multidisciplinar Epistemología de las Ciencias*, 1(1), 62-86.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9984447>

Gonzales, Y., Garcia, S., Sichez, V., & Gonzales, D. (2025). Internal Control and Its Impact on the Accounting Management of Small Companies in the Service Sector in Peru. Case Study—2023. *Journal of Ecohumanism*, 4(2), 2057-2079.
<https://doi.org/https://doi.org/10.62754/joe.v4i2.6601>

Guim-Bustos, P., Martillo-Mieles, O., & Guerrero-Corte, V. (2023). *Los estados financieros y las tomas de decisiones empresariales | 593 Digital Publisher CEIT*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1679>

Hernandez-Celis, D., Inocente, F., Sandoval, M., & Hernandez-Celis, J. (2021). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. *Tecnohumanismo*, 1(4), Article 4.
<https://doi.org/https://doi.org/10.53673/th.v2i3.112>

Hidalgo, M., Romero, M., & Briones, M. (2023). La importancia del control interno y su incidencia en los procesos contables de las Pymes. *Revista ULEAM Bahía Magazine: (UBM)*, 4(7), 14.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9946093>

Holguín, N., loor, C., Granoble, J., San Lucas, M., Ramírez, B., & Bowen, M. (2024). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN PÚBLICA Y PRIVADA* (No. 4). 27(4), Article 4.
<https://doi.org/https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2779>

- Huaman, H. (2025). *El control interno y su efecto en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso: A & FS Consultores y contratistas S.A.C. - Ayacucho, 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/40795>
- Jaime, M., & Álvarez, N. (2024). *CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA COOP DE TRANSPORTE MI PIEDACITA, PERIODO 2022*. [bachelorThesis, Jipijapa - Unesum]. Repositorio Universidad Estatal del Sur Manabí. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/6313>
- Jaime-Baque, M., & Molina-Cárdenas, I. micro. (2024). IMPLEMENTACIÓN UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y DE GESTIÓN DE CALIDAD EN UNA EMPRESA INTERDATOS EN EL CANTÓN PUERTO LÓPEZ. *REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN - ISSN: 2697-3456*, 8(15), 495-512. <https://doi.org/https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/521>
- Márquez, G. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(1), 51-58. https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000100051
- Mora, E., Morocho, Z., & León, Lady. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182-192. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Moreira, M., Carrera, M., Rodríguez, W., Rivas, G., & Noriega, S. (2022). Importancia del control interno en las PYMEs / Importance of internal control in SMEs. *Brazilian*

Journal of Business, 4(2), 682-688. <https://doi.org/https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>

Osorio, P. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. *SCIÉNDO INGENIUM*, 18(1), 103-120. <https://doi.org/https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/4340>

Quevedo, K. (2024). *Control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso: P & C Maderas y Logísticas E.I.R.L. - Pucallpa, 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/37602>

Quispe, L. (2025). *El control interno y su influencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas nacionales, Caso: Multiservicios Inco DC S.A.C - Ayacucho, 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/40918>

Quispe, M. (2023). *Control interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de Febrero S.A., cantón Santa Elena, año 2021*. [bachelorThesis, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio de la Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9492>

Ramos, E., Tacilla, L., Alburqueque, C., Ramos, E., Tacilla, L., & Alburqueque Atoche, C. I. (2022). Los gastos deducibles y no deducibles como factor de cumplimiento de las obligaciones tributarias en empresas del sector agrícola en Perú. *Cofin Habana*, 16(2). https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612022000200009

- Romero-Carazas, R., Mayta-Huiza, D., Ancaya-Martínez, M. D. C. E., Tasayco-Barrios, S., & Berrio-Quispe, M. L. (2024). Método de investigación científica: Diseño de proyectos y elaboración de protocolos en las Ciencias Sociales. En *IDICAP PACÍFICO*. IDICAP PACÍFICO. <https://doi.org/10.53595/eip.012.2024>
- Sánchez, Á., & Zambrano, M. (2023). IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN CONTABLE EN EL CRECIMIENTO EMPRESARIAL. *REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN - ISSN: 2697-3456*, 7(12), Article 12. <https://doi.org/https://doi.org/10.46296/yc.v7i12.0287>
- Sunat. (2024a). *MYPES*. <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/dl-1086.pdf>
- Sunat. (2024b). *MYPES*. <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/dl-1086.pdf>
- Sunat. (2025a). *Regímenes Tributarios*. <https://emprender.sunat.gob.pe/ruc/regimenes-tributarios-mype/regimenes-tributarios>
- Sunat. (2025b). *Rentas empresariales o negocios*. <https://renta.sunat.gob.pe/empresas/rentas-empresariales-o-negocios>
- Tabra, E., & Sandoval, D. (2023). Los estados financieros y la información financiera en el gobierno de la sociedad anónima. *THEMIS Revista de Derecho*, (84), 133-148. <https://doi.org/https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/themis/article/view/28362>
- Torres, M. (2024). *El control interno y los tiempos de control: Previo, continuo y posterior. Una introspección a las nuevas tecnologías*. Dykinson. <https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/16208>
- Uladech. (2025). Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001. *ULADECH Católica*. <https://www.uladech.edu.pe/la-universidad/transparencia/>
- 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 de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de

- Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35081>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración*, (10), 211-230. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vilca, H. (2021). Determinación Del Impuesto a La Renta Sobre Base Presunta Y Vulneración Del Principio De Legalidad. *Revista de Derecho*, 6(2), 3-14.
<https://doi.org/https://doi.org/10.47712/rd.2021.v6i2.135>
- Vizcaíno, P., Cedeño, R., & Maldonado, I. (2023). Metodología de la investigación científica: Guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658
- Yguia, J. (2025). *El control interno y su efecto en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso: Gruas J & R Servicar E.I.R.L. - Lima, 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/40731>

Anexos:

Anexo 01: Carta de recojo de datos



Chimbote, 17 de febrero del 2026

CARTA N° 0000000246- 2026-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**LUIS MANUEL BARRERA ARANA
CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.**

Presente.-

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."- CHIMBOTE, 2025, con la , que involucra la recolección de información/datos en LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, a cargo de AMBAR KRIS ANGELES SAENZ, perteneciente al PROGRAMA DE ESTUDIO DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORIA , con DNI N° 42170302, durante el periodo de 09-02-2026 al 20-02-2026.

La investigación se llevará a cabo siguiendo altos estándares éticos y de confidencialidad y todos los datos recopilados serán utilizados únicamente para los fines de la investigación.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente.

RECIBIDO

17/02/26

Dr. Nilo Albert Velázquez Castillo
Director de Investigación y Postgrado
Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.

LUIS MANUEL BARRERA ARANA
GERENTE GENERAL

Anexo 02: Documento de autorización para el desarrollo de la investigación



“Año de la esperanza y el fortalecimiento de la democracia”

Chimbote, 17 de febrero del 2026

Oficio N° 00035-2026-CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.

Dr. Nilo Albert Velásquez Castillo
Director de investigación y posgrado
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

Presente. -

Asunto: **Aceptación para el desarrollo de la investigación**
Referencia: **CARTA N° 0000000246- 2026-CGI-VI-ULADECH**
CATÓLICA

De nuestra consideración:

A través de la presente, me dirijo a usted para hacerle llegar un cordial saludo en nombre de mi empresa **CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.** con RUC: **20445453901**, ubicado en: Av. Francisco Bolognesi Nro. 1127 – P.J. Miramar – Ancash – Santa – Chimbote.

Se aprueba su solicitud para:

- Que la C.P.C. **AMBAR KRIS ANGELES SAENZ** con DNI: **42170302**, realice actividades de recolección de datos en nuestras instalaciones, en el periodo comprendido del 09 al 20 de febrero del 2026.
- Incluir en nombre de nuestra empresa en el título de su investigación titulada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA “CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C. – CHIMBOTE, 2025.**

Con la condición de que los datos recolectados deberán utilizarse exclusivamente con fines académicos, conforme a lo establecido en la Ley N° 29733 (Ley de Proyección de Datos Personales).

Agradecemos su compromiso con la investigación formativa y quedamos a disposición para cualquier consulta adicional.

Atentamente,

CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.
LUIS MANUEL BARRERA ARANA
GERENTE GENERAL

Anexo 03: Declaración Jurada de Integridad Científica y Conflictos de Interés

Declaración Jurada de Integridad Científica y Conflictos de Interés

Yo, **Ambar Kris Angeles Saenz**, identificada con Documento Nacional de Identidad DNI N° **42170302**, con domicilio en Calle Jose C. Mariategui MZ 12 LT 3, en condición de: Autor vinculado al proyecto de investigación titulado: **"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."- CHIMBOTE, 2025"**

DECLARO BAJO JURAMENTO lo siguiente:

I. DECLARACION DE INTEGRIDAD CIENTIFICA

1. Que el proyecto de investigación presentado ha sido elaborado respetando los principios de honestidad, veracidad, rigor metodológico, transparencia y responsabilidad científica, conforme al reglamento de Integridad Científica de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
2. Que los datos, resultados, fuentes bibliográficas, instrumentos y procedimientos metodológicos declarados en el proyecto son auténticos y verificables, y no han sido fabricados, falsificados ni manipulados.
3. Que me comprometo a ejecutar la investigación conforme a lo aprobado por el Comité de Ética de la Investigación (CEI), absteniéndome de realizar modificaciones sustanciales sin la autorización previa correspondiente.
4. Que respecto y respetare los derechos de autor, la propiedad intelectual y las normas de citación académica vigentes, evitando toda forma de plagio, autoplagio o apropiación indebida.
5. Que reconozco que cualquier infracción a los principios de integridad científica será evaluada conforme al Reglamento de Integridad Científica y demás normativa institucional aplicable.

II. DECLARACION DE CONFLICTOS DE INTERES

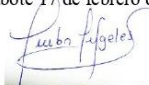
6. Que declaro haber evaluado la existencia de conflictos de interés reales, potenciales o aparentes que pudieran influir en el diseño, ejecución, análisis o difusión de los resultados de la investigación.
7. En relación con el proyecto de investigación señalado:
 NO PRESENTO conflicto de interés.
 SI PRESENTO conflicto de interés, los cuales describo a continuación:
.....
(indicar la naturaleza del conflicto: económico, laboral, institucional, académico, personal u otro)
8. Que me comprometo a informar oportunamente al Comité de Ética de la Investigación cualquier situación sobreviniente que pudiera constituir un conflicto de interés durante el desarrollo de la investigación.

III. DECLARACION FINAL

9. Que la información consignada en a la presente declaración jurada es verdadera, completa y fidedigna, y que soy consciente de las responsabilidades administrativas, académicas y legales que deriven de una declaración falsa u omisión deliberada.
10. Que autorizo al comité de Ética de la Investigación y las instancias competentes de la universidad a verificar la información declarada, en el marco de sus funciones.

Lugar y Fecha: Chimbote 17 de febrero del 2026

Firma del declarante:



Nombres y apellidos: Ambar Kris Angeles Saenz

DNI: 42170302

Nota: La presente Declaración Jurada deberá ser registrada obligatoriamente en el Modulo de Investigación Científica (MOIC) y constituye requisito indispensable para la evaluación ética del proyecto por parte del Comité de Ética de la Investigación.

Anexo 04: Formato de consentimiento informado



TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."- CHIMBOTE, 2025

Investigador responsable: Angeles Saenz, Ambar Kris

Institución: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

1. INVITACIÓN A PARTICIPAR

Usted está siendo invitado(a) a participar de manera voluntaria en un proyecto de investigación. Antes de decidir si desea participar, es importante que lea cuidadosamente la siguiente información. Si tiene alguna duda, puede realizar las preguntas que considere necesarias.

2. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

El objetivo del presente estudio es: identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." de Chimbote, 2025.

3. PROCEDIMIENTOS

Si usted decide participar se le solicitará: Completar una encuesta. La duración aproximada de su participación será de 30 minutos.

4. RIESGOS Y MOLESTIAS POTENCIALES

La participación en este estudio implica los siguientes riesgos o molestias (si corresponde): No conlleva riesgos significativos, pero es posible que experimente alguna molestia o fatiga. En caso de que se sienta incómodo o desee interrumpir su participación en cualquier momento, puede hacerlo sin ninguna consecuencia negativa.

BENEFICIOS

Su participación no generará beneficios económicos directos. Sin embargo, los resultados del estudio podrían contribuir a mejorar las prácticas de control interno en la organización con la finalidad de fortalecer su gestión contable.

5.CONFIDENCIALIDAD Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES

La información que usted proporcione será tratada de manera confidencial y utilizada únicamente con fines académicos y científicos. Sus datos personales serán protegidos conforme a la Ley N.º 29733 – Ley de Protección de Datos Personales.

Los resultados serán presentados de forma agregada, sin revelar su identidad.

6.PARTICIPACIÓN VOLUNTARIA Y DERECHO A RETIRO

Su participación es completamente voluntaria. Usted puede negarse a participar o retirarse del estudio en cualquier momento, sin que ello genere ningún tipo de sanción o perjuicio.

7.CONULTAS Y CONTACTO

Si tiene preguntas sobre el estudio o sobre sus derechos como participante, puede comunicarse con:

Investigador responsable: Correo electrónico: Teléfono:

Comité de Ética en Investigación (CED): Correo institucional:.....

8.DECLARACIÓN DE CONSENTIMIENTO

He leído la información proporcionada, se me han aclarado mis dudas y acepto participar de manera voluntaria en el presente proyecto de investigación.

Nombre del participante:

Documento de identidad:

Firma del participante:

Lugar y fecha:

Firma del investigador responsable



Anexo 05: Matriz de Consistencia

Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." - CHIMBOTE, 2025

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." de Chimbote, 2025?</p>	<p>Objetivo general Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." de Chimbote, 2025</p> <p>Objetivos específicos 1. Describir la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2025. 2. Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." de Chimbote, 2025 3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C." de Chimbote, 2025.</p>	<p align="center">No aplica.</p>	<p>Variable independiente: Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de Riesgos • Actividades de Control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo <p>Variable dependiente: Gestión Contable</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro de Operaciones • Procesamiento de Información Contable • Estados Financieros • Cumplimiento Normativo y Tributario 	<p>Tipo de investigación: Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación: No experimental</p> <p>Población y muestra: Población: Las micro y pequeñas empresas del Perú. Muestra: La pequeña empresa "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."</p>

Elaboración propia de la autora

Anexo 06: Ficha de Identificación del Experto

<u>Ficha de identificación del Experto para proceso de validación</u>	
Nombres y apellidos del experto: Dr. CPC Eustaquio Agapito Meléndez Pereira	
DNI/CE: 32383398	Edad: 53
Teléfono/Celular: 943613459	Email: agapitomp@gmail.com
Título Profesional: Contador Publico	
Grado académico: Doctorado: X Maestría:	
Especialidad: Contabilidad y Finanzas	
Institución que Labora: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote	
Identificación del Proyecto de Investigación o tesis	
Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."- CHIMBOTE, 2025	
Autor: AMBAR KRIS ANGELES SAENZ	
Programa académico: Escuela Profesional de Contabilidad	
	
Sello y Firma	 Huella Digital

CARTA DE PRESENTACIÓN

Dr. CPC Eustaquio Agapito Meléndez Pereira

Presente. -

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

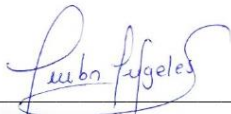
Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: ANGELES SAENZ AMBAR KRIS, egresado del programa académico de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."- CHIMBOTE, 2025" 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 Egresado

DNI: 42170302

RECIBIDO

 MELENDEZ PEREIRA
ESTUDIO CONTABLE COMPUTARIZADO
Dr. Agapito Meléndez Pereira
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRÍCULA N° 574
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO N° 048

Formato de Ficha de Validación

FICHA DE VALIDACIÓN:								
Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."- CHIMBOTE, 2025								
N°	Variable 1: CONTROL INTERNO	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
	Dimensión 1: Ambiente de Control							
1	¿La empresa cuenta con una Manual de Organización y Funciones aprobado y actualizado?	X		X		X		
2	¿Existe un organigrama que muestra claramente la estructura jerárquica de la empresa?	X		X		X		
3	¿El personal conoce y cumple con un código de ética?	X		X		X		
4	¿La gerencia promueve una cultura de honestidad y responsabilidad mediante su ejemplo?	X		X		X		
5	¿La gerencia promueve una cultura de honestidad y responsabilidad mediante su ejemplo?	X		X		X		
	Dimensión 2: Evaluación de riesgo							
6	¿La empresa tiene identificados los riesgos que podrían afectar la ejecución de sus proyectos?	X		X		X		
7	¿Se evalúa la capacidad de pago de los clientes antes de firmar contratos de construcción?	X		X		X		
8	¿Existen planes de contingencia ante retrasos en la entrega de materiales o mano de obra?	X		X		X		
9	¿Se analizan los antecedentes de nuevos proveedores antes de establecer relaciones comerciales?	X		X		X		
10	¿La empresa evalúa periódicamente los riesgos financieros que podrían generar falta de liquidez?	X		X		X		

Dimensión 3: Actividad de control							
11	¿Toda compra de materiales o contratación de servicios requiere autorización del gerente?	X		X		X	
12	¿Se realizan arquezos de caja sorpresivos para verificar el efectivo disponible?	X		X		X	
13	¿La persona que custodia el dinero es diferente a quien realiza los registros contables?	X		X		X	
14	¿Se verifica que las facturas y comprobantes estén completos antes de realizar pagos?	X		X		X	
15	¿Existen formatos o documentos internos para controlar la salida de materiales del almacén?	X		X		X	
Dimensión 4: Información y Comunicación							
16	¿Se elaboran reportes mensuales sobre la situación financiera de la empresa?	X		X		X	
17	¿Los jefes de obra informan regularmente sobre los avances y gastos de cada proyecto?	X		X		X	
18	¿La gerencia recibe información a tiempo para tomar decisiones sobre compras y pagos?	X		X		X	
19	¿Existe comunicación fluida entre el área administrativa y el área de operaciones (obras)?	X		X		X	
20	¿Se realizan reuniones periódicas para compartir información entre las diferentes áreas?	X		X		X	
Dimensión 5: Supervisión y monitoreo							
21	¿El gerente supervisa regularmente que se cumplan los procedimientos establecidos en la empresa?	X		X		X	
22	¿Se realizan inspecciones sorpresivas en obra para verificar el uso adecuado de materiales?	X		X		X	
23	¿Cuándo se detectan errores o irregularidades, se aplican medidas correctivas inmediatas?	X		X		X	

24	¿Se hace seguimiento a las acciones correctivas para verificar que se hayan implementado?	X		X		X		
25	¿La empresa evalúa periódicamente la efectividad de sus controles internos?	X		X		X		
Variable – GESTION CONTABLE								
Dimensión 1: Registro de Operaciones								
26	¿Todas las transacciones económicas de la empresa se registran diariamente en el sistema contable?	X		X		X		
27	¿Cada registro contable cuenta con su respectivo comprobante de pago (factura, boleta, recibo)?	X		X		X		
28	¿Se registran separadamente los ingresos y gastos de cada proyecto u obra ejecutada?	X		X		X		
29	¿Los asientos contables se realizan aplicando correctamente las cuentas del plan contable?	X		X		X		
Dimensión 2: Procesamiento de Información Contable								
30	¿Los comprobantes de pago se archivan de manera ordenada y clasificada antes de procesarlos?	X		X		X		
31	¿Se realiza la conciliación bancaria mensualmente para verificar los saldos en bancos?	X		X		X		
32	¿Los libros contables (compras, ventas, diario, mayor) se mantienen actualizados al día?	X		X		X		
33	¿Se revisan y corrigen los errores contables detectados antes de cerrar el mes?	X		X		X		
Dimensión 3: Estados Financieros								
34	¿La empresa prepara mensualmente el Estado de Situación Financiera (Balance General)?	X		X		X		
35	¿Se elabora el Estado de Resultados para conocer la utilidad o pérdida del periodo?	X		X		X		

36	¿Los estados financieros muestran información real y confiable de la situación de la empresa?	X		X		X		
37	¿La gerencia utiliza los estados financieros para evaluar el desempeño y tomar decisiones?	X		X		X		
Dimensión 4: Cumplimiento Normativo y Tributario								
38	¿La empresa presenta sus declaraciones de impuestos (IGV, renta) dentro de los plazos legales?	X		X		X		
39	¿Los registros contables se llevan según las Normas Internacionales de Contabilidad?	X		X		X		
40	¿Los documentos contables se conservan archivados por el plazo mínimo que exige la ley?	X		X		X		
41	¿La empresa emite comprobantes de pago electrónicos según lo establecido por SUNAT?	X		X		X		

Recomendaciones:

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

Nombres y Apellidos de experto: Dr. CPC Eustaquio Agapito Meléndez Pereira DNI: 32383398


 MELENDEZ PEREIRA
 ESTUDIO CONTABLE COMPLEJIZADO
 Dr. Agapito Meléndez Pereira
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MATRICULA N° 574
 AUDITOR INDEPENDIENTE
 REGISTRO N° 048

Sello y Firma



Huella Digital

Anexo 07: Ficha técnica de los instrumentos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

La técnica de la encuesta, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA "CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C."- CHIMBOTE, 2025**; 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.

CONTROL INTERNO			
Dimensión	Preguntas	Sí	No
Ambiente de control	1. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones aprobado y actualizado?		X
	2. ¿Existe un organigrama que muestra claramente la estructura jerárquica de la empresa?	X	
	3. ¿La empresa cuenta con un reglamento interno de trabajo establecido?		X
	4. ¿El personal conoce y cumple con un código de ética?	X	
	5. ¿La gerencia promueve una cultura de honestidad y responsabilidad mediante su ejemplo?	X	
Evaluación de riesgos	6. ¿La empresa tiene identificados los riesgos que podrían afectar la ejecución de sus proyectos?		X
	7. ¿Se evalúa la capacidad de pago de los clientes antes de firmar contratos de construcción?		X
	8. ¿Existen planes de contingencia ante retrasos en la entrega de materiales o mano de obra?		X
	9. ¿Se analizan los antecedentes de nuevos proveedores antes de establecer relaciones comerciales?		X
	10. ¿La empresa evalúa periódicamente los riesgos financieros que podrían generar falta de liquidez?		X
Actividad de control	11. ¿Toda compra de materiales o contratación de servicios requiere autorización del gerente?	X	
	12. ¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos para verificar el efectivo disponible?		X

	13. ¿La persona que custodia el dinero es diferente a quien realiza los registros contables?	X	
	14. ¿Se verifica que las facturas y comprobantes estén completos antes de realizar pagos?	X	
	15. ¿Existen formatos o documentos internos para controlar la salida de materiales del almacén?		X
Información y comunicación	16. ¿Se elaboran reportes mensuales sobre la situación financiera de la empresa?		X
	17. ¿Los jefes de obra informan regularmente sobre los avances y gastos de cada proyecto?		X
	18. ¿La gerencia recibe información a tiempo para tomar decisiones sobre compras y pagos?		X
	19. ¿Existe comunicación fluida entre el área administrativa y el área de operaciones (obras)?		X
	20. ¿Se realizan reuniones periódicas para compartir información entre las diferentes áreas?		X
Supervisión y Monitoreo	21. ¿El gerente supervisa regularmente que se cumplan los procedimientos establecidos en la empresa?		X
	22. ¿Se realizan inspecciones sorpresivas en obra para verificar el uso adecuado de materiales?	X	
	23. ¿Cuándo se detectan errores o irregularidades, se aplican medidas correctivas inmediatas?		X
	24. ¿Se hace seguimiento a las acciones correctivas para verificar que se hayan implementado?		X
	25. ¿La empresa evalúa periódicamente la efectividad de sus controles internos?		X
GESTION CONTABLE			
Dimensión	Preguntas	Sí	No
Registro de Operaciones	26. ¿Todas las transacciones económicas de la empresa se registran diariamente en el sistema contable?		X
	27. ¿Cada registro contable cuenta con su respectivo comprobante de pago (factura, boleta, recibo)?	X	
	28. ¿Se registran separadamente los ingresos y gastos de cada proyecto u obra ejecutada?		X
	29. ¿Los asientos contables se realizan aplicando correctamente las cuentas del plan contable?		X
	30. ¿Los comprobantes de pago se archivan de manera ordenada y clasificada antes de procesarlos?		X

Procesamiento de Información Contable	31. ¿Se realiza la conciliación bancaria mensualmente para verificar los saldos en bancos?		X
	32. ¿Los libros contables (compras, ventas, diario, mayor) se mantienen actualizados al día?		X
	33. ¿Se revisan y corrigen los errores contables detectados antes de cerrar el mes?		X
Estados Financieros	34. ¿La empresa prepara mensualmente el Estado de Situación Financiera (Balance General)?	X	
	35. ¿Se elabora el Estado de Resultados para conocer la utilidad o pérdida del periodo?		X
	36. ¿Los estados financieros muestran información real y confiable de la situación de la empresa?		X
	37. ¿La gerencia utiliza los estados financieros para evaluar el desempeño y tomar decisiones?		X
Cumplimiento Normativo y Tributario	38. ¿La empresa presenta sus declaraciones de impuestos (IGV, renta) dentro de los plazos legales?		X
	39. ¿Los registros contables se llevan según las Normas Internacionales de Contabilidad?		X
	40. ¿Los documentos contables se conservan archivados por el plazo mínimo que exige la ley?		X
	41. ¿La empresa emite comprobantes de pago electrónicos según lo establecido por SUNAT?		X

Chimbote, 17 febrero de 2026



Firma y sello del encuestado