



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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ CASO: EMPRESA
CORPORACIÓN ATALAYA CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L. - PUCALLPA, 2024.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

FERNANDEZ REYNA, KEVIN ALESSANDRO

ORCID:0000-0001-7103-0491

ASESOR

GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN

ORCID:0000-0002-6859-7996

CHIMBOTE-PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0127-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **11:00** horas del día **16** de **Junio** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

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

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

Presentada Por :
(1403111097) **FERNANDEZ REYNA KEVIN ALESSANDRO**

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 **TITULO PROFESIONAL** de **Contador Público**.

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

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
Presidente

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Miembro

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL
Miembro

Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: 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. Del (de la) estudiante FERNANDEZ REYNA KEVIN ALESSANDRO, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 10% 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 Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

A nuestro Dios.

A mis queridos padres, por su inmenso cariño
y perseverancia en mi formación.

Agradecimiento

Al gran profesional: Yuri G. Gonzáles, nuestro docente, por su gran desprendimiento de conocimientos profesionales en cada sesión de aprendizaje.

A la universidad Católica ULADECH, por facilitarnos métodos diferentes por medio de la biblioteca virtual para adquirir información en nuestra tesis.

Índice general

Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Índice general	VI
Resumen	X
Abstract.....	XI
I. Planteamiento del problema	1
1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Formulación del problema	4
1.3. Objetivo general	4
1.4. Objetivos específicos.....	4
1.5. Justificación.....	5
II: Marco teórico	6
2.1. Antecedentes	6
2.1.1. Antecedentes internacionales	6
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	8
2.1.3. Antecedentes regionales	10
2.1.4. Antecedentes locales.....	12
2.2. Bases teóricas	15
2.2.1. Control interno.....	15
2.2.2. Gestión contable	20
2.2.3. Teoría de las pequeñas empresas (Pymes)	24
2.3. Hipótesis.....	28
III: Metodología.....	29

3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación.....	29
3.2 Población.....	29
3.3 Operacionalización de las variables	30
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	32
3.5 Método de análisis de datos	32
3.6 Aspectos éticos.....	32
IV. Resultados	34
4.1 Respecto al objetivo específico 1:	34
4.2 Respecto al objetivo específico 2:	37
4.3 Respecto al objetivo específico 3:	40
V. Discusión	47
5.1 Respecto al objetivo específico 1:	47
5.2 Respecto al objetivo específico 2:	48
5.3 Respecto al objetivo específico 3:	50
VI. Conclusiones	53
6.1 Respecto al objetivo específico 1:	53
6.2 Respecto al objetivo específico 2:	53
6.3 Respecto al objetivo específico 3:	54
6.4 Respecto al objetivo general:.....	54
Referencias bibliográficas	55
ANEXOS	62
Anexo 1. Matriz de consistencia	62
Anexo 2. Instrumento de recolección de información.....	63
Anexo 3. Ficha técnica de los instrumentos	67
Anexo 4. Consentimiento informado	71
Anexo 5. Evidencia fotográfica	88

Lista de tablas

Tabla 1. Operacionalización de las variables	30
---	----

Lista de cuadros

Cuadro 1. Resultados del objetivo 1	34
Cuadro 2. Resultados del objetivo 2	37
Cuadro 3. Resultados del objetivo 3	41

Resumen

El control interno proporciona las acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos que coadyuvan a la mejora continua, eficiencia operativa, financiera y económica de una empresa, es decir su gestión contable. La investigación tuvo como objetivo general determinar como el control interno incide en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024. La metodología empleada fue cualitativa, descriptiva, de diseño no experimental, bibliográfico y de caso; se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica y de la entrevista, como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario. Como resultados, el control interno no incide significativamente en la gestión contable. El control interno no está implementado ya que la gerencia indica que su prioridad son las ventas. La gestión contable carece de directivas de un adecuado registro de las transacciones contables y control y está encargada a terceros. Se determina también que estos resultados son similares a la gran mayoría de las pymes que confían en el empirismo y prácticas informales de control que en el devenir del tiempo se convierten en serias dificultades para la gestión financiera y económica de la empresa. De acuerdo a los resultados se llegó a la conclusión de que es necesaria la implementación de un sistema de control interno diseñado según las necesidades y características de la empresa, para corregir las deficiencias actuales que se identificaron y lograr que la incidencia sea positiva en la gestión contable.

Palabras clave: Control interno, gestión contable, micro y pequeña empresa.

Abstract

Internal control provides the actions, plans, policies, procedures and methods that contribute to the continuous improvement, operational, financial and economic efficiency of a company, that is, its accounting management. The general objective of the research was to determine how internal control affects the accounting management of micro and small companies in the service sector in Peru, case: Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024. The methodology used was qualitative, descriptive, non-experimental, bibliographic and case study design; the technique of bibliographic review and interview was applied, and bibliographic cards and a questionnaire were used as instruments. As results, internal control does not have a significant impact on accounting management. Internal control is not implemented because management indicates that its priority is sales. Accounting management lacks guidelines for an adequate recording of accounting transactions and control and is entrusted to third parties. It is also determined that these results are similar to the vast majority of SMEs that rely on empiricism and informal control practices that in the course of time become serious difficulties for the financial and economic management of the company. According to the results, it was concluded that it is necessary to implement an internal control system designed according to the needs and characteristics of the company, in order to correct the current deficiencies that were identified and to achieve a positive impact on the accounting management.

Key words: Internal control, accounting management, micro and small enterprises.

I. Planteamiento del problema

1.1.Descripción del problema

A nivel mundial, sin distinguir el país, continente o desarrollo económico, se siguen registrando situaciones empresariales que han generado importantes pérdidas económicas a raíz de malos manejos administrativos, contables y financieros de parte del equipo humano con el que cuentan. Estos sucesos han sucedido, pese a que algunas entidades ya tenían controles establecidos, inclusive muy rigurosos y, otras en donde carecen o están muy mal implementados, convirtiéndose así en una puerta para los desfalcos o simplemente condenarlas a la quiebra y su desaparición de sus productos en el mercado, (Coronel y Gavidia,2021). Un caso muy famoso fue el conocido “escándalo de Enron” donde una serie de eventos resultaron en una de las declaraciones de bancarrota más grande en la historia de los Estados Unidos y que significó el punto de quiebre para establecer sistema de control interno oportunos a fin de evitar manipulaciones contables fraudulentas. Para los años 80 y 90, la empresa americana Enron, se valió de su gran prestigio en la comunidad empresarial y pasó de la “contabilidad tradicional” a la práctica de la “Contabilidad de mercado a mercado” adoptando así prácticas riesgosas como inflar sus ganancias y ocultar sus deudas mediante operaciones contables y transacciones fraudulentas sin el control interno adecuado que hubiera detectado comportamientos antiéticos y falta de transparencia. Este suceso tuvo implicancias de gran alcance, primero, generó efectos negativos de gran magnitud como pérdida de valor de las acciones y perjuicio a miles de accionistas y ahorros de jubilación (inversión en acciones de Enron), pérdida de la confianza en el sistema empresarial americano y segundo: la creación de un nuevo marco regulatorio como la creación de fuertes medidas destinadas a mejorar la transparencia, rendición de cuentas y acciones preventivas con auditorías para garantizar la credibilidad de los estados financieros. Hechos como el descrito, hace que el control interno sea una herramienta que previene a las empresas privadas e instituciones públicas de sucesos fraudulentos y otros ilícitos muy constantes que alcanza hoy por hoy, niveles insospechados, (Auditool, 2019).

Esta falta de control o situaciones de control ineficaz viene golpeado a la comunidad de países en latino américa, donde naciones como Brasil, Venezuela y Argentina han sido

referentes y en la cual, el impacto en la buena marcha de la salud económica y la gestión contable, han sido materia de cuestionamiento, (Cuevas, 2018). La problemática lleva a que con mayor razón las empresas pequeñas o medianas deban tener un sistema de control interno para reducir el riesgo de fraude, robo y pérdida de bienes. Según Díaz et al. (2021) de Ecuador, es crucial tener un sistema de control interno adecuado para prevenir o disminuir el riesgo y el fraude en la empresa. La implementación de este sistema es responsabilidad de la gerencia, sin importar el tamaño, el tipo de operación, los activos o la estructura de seguridad razonable de la empresa. Se procura la confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones, desarrollo de operaciones y cumplimiento de las leyes y reglamentos del país.

De otra parte, la contabilidad de gestión es un campo de la contabilidad que ha venido presentando interés en la comunidad académica lo que ha motivado una interesante evolución, por su importancia reside en proporcionar información financiera y no financiera real y actualizada para que las micro y pequeñas empresas tomen decisiones a corto plazo. Dicho en otras palabras, la contabilidad de gestión es un campo de conocimiento que implica brindar habilidades relacionadas con la información financiera y de control, así como ayudar al proceso de toma de decisiones, a la planificación, a los sistemas de gestión del rendimiento, lo que ayuda a los administradores en la formulación y aplicación de la estrategia de la organización. La contabilidad de gestión responde a los cambios económicos y sociales que llevan a las empresas a adoptar e implementar nuevos sistemas contables y estrategias de gestión. Aunque las empresas cuentan con herramientas para llevar a cabo sus procesos contables, la mayoría de las micro y pequeñas empresas tienen problemas de control como falta de conocimiento o competencia, falta de conocimiento de factores técnicos, uso inadecuado de los recursos disponibles, falta de adaptabilidad de los sistemas informáticos y mala actitud hacia el trabajo en equipo enfocado en objetivos compartidos, (Quizhpi et al, 2019). Así, las empresas pueden desarrollar estrategias que aseguren su estabilidad en el mercado local y permitan su expansión a los mercados extranjeros, lo que a su vez genera niveles satisfactorios de rentabilidad para sus propietarios mediante la gestión competente de los determinantes competitivos. La problemática se presenta cuando los administradores exhiben una falta de conocimiento en gestión contable y no advierten estrategias que serían útiles para mejorar la rentabilidad del negocio a través de acciones como reducción de costos y el uso eficiente de los recursos disponibles. En otras palabras, a medida que las pymes empiezan a desarrollarse, es necesario la implementación de sistema

de control de gestión en donde las interacciones se centran en el personal inferior donde se gestionan la parte operativa.

Así, en Ecuador, existe un problema de larga data con las empresas que no alcanzan la eficiencia y la eficacia en el desarrollo de sus actividades y en el logro de los objetivos y metas establecidos. Esto se debe principalmente a que no tiene experiencia en gestión contable. Las empresas deben hacer cosas como mantener un registro cronológico en el libro diario, hacer las modificaciones necesarias y usar la hoja de trabajo, que son importantes para la preparación de balances y estados de resultados. La falta de confiabilidad en la interpretación de estados financieros conduce a decisiones incorrectas, (Alban, 2021).

El Perú, nuestro país, no ha sido la excepción frente a sonados e importantes casos de desfalcos, robos sistemáticos, corrupción empresarial y bancaria y en los propios niveles de gobierno, que demuestran débiles sistema de control y gestión contable con procesos que requieren ser cuestionados. Acciones como fortalecer el sistema de control gubernamental, y políticas antisoborno no han sido suficientes, (Leiva y Soto, 2015). En nuestra cultura se cree que un buen control es sinónimo de una buena gestión, ya que permite llevar a cabo las tareas de manera organizada, efectiva y confiable. También, ayuda a proteger el patrimonio de la empresa; entonces, el control interno no solo es administrativo sino también contable. No solo es necesario tener algún tipo de control, sino que las pymes también deben ajustarse a las normas y la realidad de la organización para que sea útil, de lo contrario estaríamos hablando de un control ineficaz.

A nivel local, en la ciudad de Pucallpa donde se desarrolló la investigación, la realidad problemática aborda la carencia de un sistema de control interno eficaz que involucra a la empresa estudio de caso: Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L., empresa identificada con RUC 20309759525, constituida en el año 2007 en la ciudad de Pucallpa, departamento de Ucayali. Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L. es una pyme dedicada a la actividad de construcción y comercialización de artículos de ferretería, equipos de fontanería y calefacción. Dentro de su estructura organizacional, tiene 12 trabajadores de los cuales cuatro son administrativos y ocho de planta. Llevan una contabilidad completa y se encuentra en el régimen de Mype Tributario de la administración tributaria. La situación problemática es que la empresa no posee un sistema de control interno integro, lo que resulta ineficiente para los controles de los procesos comerciales y se desea conocer cuál es nivel de influencia en la gestión contable. Como en todo emprendimiento, que busca minimizar costos, ha hecho que el empirismo también sea parte

de la gestión tanto operativa como administrativa. Así, detallando la problemática, se determina que, en el almacén de materiales, el personal ha venido implementado ciertos controles que, gracias a la experiencia han sido implementados, pero que no ha logrado desarrollarse porque existe una cultura de control dentro de la organización que debilita el éxito porque no tiene buenos cimientos. A esta realidad, se suma la carencia de un manual de organización y funciones que viene generando que el personal duplique funciones o existan vacíos que favorecen la irresponsabilidad, falta de calidad, el desperdicio, la merma y los actos de deshonestidad. Bajo este escaso soporte, se realiza una gestión contable que elabora su información gerencial con poca confiabilidad para la gerencia y limita en consecuencia la fiabilidad de tomas de decisiones correctas para asegurar la continuidad de las operaciones y futuro empresarial de la organización empresarial en estudio, afectando la imagen y satisfacción del cliente, el cual es permisivo a estas serias situaciones.

Implementar un sistema de control vendría en una recomendable decisión para la gerencia de la empresa en estudio, que partiría desde la creación de directivas como un proceso de capacitación al personal para garantizar su comprensión y correcta aplicación, lo que determinaría una inversión a la empresa pero que se justifica porque evitaría pérdidas por carencia de controles implementados y propensa una gestión contable con información fiable para la correcta toma de decisiones.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024?

1.3. Objetivo general

Determinar como el control interno incide en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024.

1.4. Objetivos específicos

1. Describir la incidencia del control interno en la gestión contable en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.

2. Describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024.
3. Hacer un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024.

1.5. Justificación

La presente investigación es conducida bajo el propósito de contribuir a generar nuevo conocimiento y dar respuestas de solución a las problemáticas de la realidad empresarial en la cual, las ciencias contables, tiene un papel innegable y trascendente, seguido de aportar al desarrollo de la región amazónica.

Teórica:

La investigación se justificó por la jerarquía que representa para las pymes el desarrollar la capacidad de identificar e implementar sistemas de control interno para una gestión contable fiable; con ese fin, la investigación se enfocó en la pyme Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L. de la ciudad de Pucallpa. Como justificación teórica, el investigador realizó una revisión de las teorías existentes relacionadas a las variables en estudio buscando similitudes y creación de nuevo conocimiento aplicable a la realidad.

Práctica:

Como justificación práctica, los resultados permitieron brindar aportes que se ajustan a la realidad problemática de la empresa en estudio, factibilizando su aplicabilidad.

Metodológica:

Como justificación metodológica, el diseño de investigación que adoptó la presente investigación evidenció su funcionalidad para conseguir los resultados planteados.

II: Marco teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Mendoza (2022) en el artículo científico publicado, titulado: *El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021*, el cual tuvo como objetivo principal realizar un análisis de los actuales mecanismos de control implementados en las empresas constructoras de la ciudad de Pilar en Paraguay. Respecto a la metodología científica aplicada, la investigación se caracterizó por su enfoque mixto (cuantitativo-cualitativo), nivel descriptivo y diseño no experimental, observacional, transversal. Se plantearon hipótesis a ser comprobadas en la investigación. La población fue constituida por las empresas constructoras de la ciudad Pilar y la muestra no probabilística fue de 26 empresas. Como resultados, se halló que 46,0% de los encuestados, no consideran necesario llevar contabilidad; también el 46,0% afirma que la contabilidad no siempre informa oportunamente información relevante; se evidenció que los empresarios no consideran sus estados financieros para la toma de decisiones. Como conclusiones, los controles internos que actualmente se encuentran implementados en las empresas constructoras son producto de las experiencias acumuladas, es decir empíricas, que presentan vacíos que limitan una correcta ejecución. Por otra parte, se evidenció una problemática organizacional, porque la mayoría de las empresas constructoras no tienen un organigrama funcional, están enfocadas en oportunidades eventuales y carecen de planificación y canales de comunicación.

Albán (2021) en su trabajo de tesis titulado: *Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia Cruz Azul "Rosita Paredes y Quito" del cantón Quevedo, 2018. Quevedo. UTEQ. 149 p.-Ecuador*; para determinar un sistema que permita procesos de control interno eficientes y eficaces para la salud contable y financiera de la empresa en estudio. En el aspecto metodológico, esta investigación siguió un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, transversal y de nivel analítico. La población muestral fue conformada por 18 trabajadores de la empresa a quienes se aplicó un instrumento validado y confiable. Como resultados, se halla que el manejo de los inventarios

no es confiable, los procesos operativos son cuestionables, solo se realiza un 50,0% de los inventarios programados; se determina un método débil para la gestión de los inventarios que impacta en el control interno. En cuanto a las compras, el proceso se realiza en un 47,2% respecto a lo planificado. Como conclusiones, el actual sistema de control interno por sus características se determina como de riesgo, el método de aplicación de rotación es el FIFO (primeras entradas, primeras salidas) y respecto a la rentabilidad, los actuales procesos mantienen un nivel de endeudamiento que alcanza el 0.92% y rotación de inventarios a 4.47 días.

Fuentes y Forero (2021) en su trabajo de tesis titulado: *Modelos de control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de Colombia*, que tuvo por objetivo general, exponer los diferentes modelos de control interno que se aplican a las pymes en dicho país. Como aspecto metodológico la investigación tuvo un enfoque cuantitativo y nivel descriptivo. Como resultados, se comprobó que las pymes colombianas en su mayoría cuentan con la aplicación de herramientas de control interno los cuales previenen la ocurrencia de fraudes económicos. Los sistemas de control interno generan un adecuado soporte para que el empresariado pueda tomar oportunas tomas de decisiones con la confianza que sus procesos internos se encuentren ordenados y mantenga un adecuado uso de los recursos económicos, materiales y financieros. Se concluye que los controles internos permiten garantizar la correcta ejecución de lo planificado por la empresa; la generación de una cultura de reducción de riesgos y la pronta implementación de los sistemas de control para aquellas empresas que aún no las tiene.

Calle et al., (2020) en el artículo científico publicado, titulado: *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.*; que tuvo por objetivo general evaluar el actual sistema de control de la empresa en estudio para identificar posibles riesgos que limiten lograr los objetivos de la empresa. Como metodología de investigación empleada, se caracterizó por ser de enfoque mixto, nivel descriptivo, diseño no experimental, transversal. Existió la aplicación de los métodos inductivo y deductivo. La población muestral lo conformaron 20 empleados entre administrativos y operativos. El instrumento fue un cuestionario validado por expertos y de alta confiabilidad. Como resultados se halló que la empresa carece de un código de ética; tampoco tiene un plan de capacitación; bajo desempeño del gerente respecto a sus responsabilidades. No se analizan los riesgos financieros existentes y no se tiene un sistema o procedimiento que anticipe oportunamente los desvíos o fraude indistinto del nivel

de donde provenga. Como conclusiones, el nivel jerárquico de la empresa no cumple con sus responsabilidades y carece de liderazgo directriz; no se promueve una cultura de control interno y tampoco un adecuado nivel de comunicación interna y finalmente, no se denuncia los hallazgos producto de malas gestiones identificadas.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Chinchayhuara y Vega (2022) en su trabajo de tesis titulado: *Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote – 2022*, realizado con el objetivo principal de identificar como se relacionan las variables de estudio. Como aspecto metodológico, la investigación fue de tipo aplicada, nivel descriptivo, correlacional y de diseño no experimental, transversal. Se utilizó una población muestral conformada por seis trabajadores. Mediante la técnica de encuesta se aplicó un cuestionario validado por expertos y confiable. Como principales resultados, se obtuvo un coeficiente de 0.866 y un valor de Rho Spearman= 0.566 que permitieron determinar que existe correlación entre las variables, es decir, existe una correlación entre el control interno del almacén y la gestión contable, donde existen oportunidades de mejora al hallar que hacen falta establecer políticas, funciones y actividades dirigidas a lograr un registro, control y adecuado sistema de inventario. Como conclusiones, el control interno del área de almacén mantiene un nivel deficiente (50,0%); carece de manual de funciones y procedimientos estándar.

Fernández y Humpire (2022) en su trabajo de tesis titulado: *Control interno y su influencia en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020*, realizada con el objetivo de determinar la correlación entre las variables del sector empresarial en estudio. Como aspecto metodológico, la investigación siguió el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo-correlacional, transversal. La población muestral estuvo conformada por 38 empresas y se utilizó un instrumento confiable (Alfa de Cronbach: 0.785) y validado por tres expertos en ciencias contables. Como principales resultados, se determinó que el 81.6% de las mypes si vienen aplicando esquemas control, como por ejemplo procedimientos de control concurrente; se determina también que el 60.5% de las empresas practican la evaluación de riesgos, esto les permite identificar situaciones que requieren acciones inmediatas para evitar fraudes. El 68.4% indica que existe comunicación lo que permite implementar procesos nuevos y/o modificaciones en breve plazos; finalmente, las empresas han implementado procesos de inspección de los documentos de

adquisición y realización de cruces vs los inventarios para asegurar el correcto registro. Como conclusiones, se determina que el control interno si influye en la gestión contable porque garantiza el cumplimiento de los objetivos evitando fraudes que lleven a pérdidas financieras.

Goycochea y Villanueva (2022) en su trabajo de tesis titulado: *El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C., Lima 2021*, que tuvo por objetivo principal, determinar la relación entre las variables control interno y gestión contable de la empresa estudio de caso. Como aspecto metodológico, esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo y diseño no experimental, transversal y descriptivo-correlacional, contando con una población de 30 trabajadores, a quienes se aplicó un cuestionario validado por expertos y con un alto nivel de confiabilidad. Como resultados, se advierte que existe compromiso del personal de ejecutar controles, con valores y ética, sin embargo, se debe transparentar determinados procedimientos, ya que se halló que existen poca evaluación de riesgo y los procedimientos de conciliaciones contables son escasos lo que genera que la información es poco confiable; en parte a las descoordinaciones entre el personal contable que implica desacuerdos en algunas decisiones contable, tampoco se entregan los EE.FF. oportunamente. Como conclusiones, se considera que se debe crear el ambiente necesario para que el personal cumpla con sus responsabilidades y seguimiento del control, también implementar nuevos controles y restablecer aquellos que dieron muestra de efectividad.

Broncano (2021) en su trabajo de tesis titulado: *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la microempresa "Ferretería Huascarán" S.R.L - Huaraz, 2020*, realizado con objetivo general de proponer propuestas de mejora en control interno para la empresa en estudio de caso. Como aspecto metodológico, la investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, de diseño transversal, no experimental. La población muestral la conformaron seis trabajadores de la empresa en estudio, a quienes se aplicó un cuestionario validado. Como resultados, se identificó que no hay procedimientos de control implementados (50,0%); no existe un manual de organización y funciones (33,0%), sin embargo, el personal está dispuesto a recibir capacitación y logra percibir los riesgos (83,0%), se busca mejorar la calidad de los procedimientos (50,0%) y 50,0% mantiene un manejo adecuado de archivos. Finalmente, se concluyó que la empresa no tiene un sistema de control ya implementado, se mantiene el empirismo en sus procedimientos. Se requiere

mejorar las destrezas de todo el personal con capacitación para diseñar procedimientos de control que lleven al rediseño de procedimientos para el cumplimiento de objetivos.

2.1.3. Antecedentes regionales

Fasabi y Tapullima (2023) en su trabajo de tesis titulado: *Control interno y su influencia en la gestión contable de las empresas de transporte en la ciudad de Tarapoto, 2022*; que tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control interno influye en la gestión contable de las empresas de transporte en la ciudad de Tarapoto, 2022. En el aspecto metodológico, el estudio fue llevado a cabo bajo un enfoque cuantitativo de tipo aplicada, recurriendo a un diseño no experimental de corte transversal, al mismo tiempo presentó un alcance correlacional, se consideró como muestra a 117 empresas con código CIUU activas, recurriendo al cuestionario como instrumento para la recopilación de los datos. Como resultados, se determinó que haciendo referencia a la valoración del control interno y la gestión contable se confirmó que están relacionadas entre sí; sin embargo, se interpreta que la gestión contable es deficiente a consecuencia del escaso control interno que existe en la empresa. Por otra parte, la gestión contable es deficiente, debido a que casi nunca se cumple con realizar la evaluación de riesgos a los documentos o reportes contables de la empresa; es así que a partir de esta condicionante se confirmó que tanta dimensión con variable se encuentran relacionadas. Si bien se toma evidencia que la gestión contable en la empresa es deficiente, los encuestados también refirieron que casi nunca se cumple con realizar constantemente las actividades de control, en ese sentido se confirma que tanto la segunda dimensión correspondiente a la variable control interno refleja estadísticamente relación con la variable gestión contable. Como conclusiones, se evidencia una correlación positiva alta entre las variables.

Méndez (2021) en su trabajo de tesis titulado: *El control interno y su influencia en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa Centro de carnes C&C Pozuzo EIRL, 2019*, realizado con el objetivo de conocer el nivel de influencia entre la variable: del Control interno en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa en estudio. La metodología de investigación empleada siguió el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo-correlacional por el cual se plantearon las respectivas hipótesis y el diseño no experimental, aplicada y transversal. La población muestral fue conformada por 24 trabajadores y se aplicó como instrumento, un cuestionario validado de 20 preguntas. Como resultados, se determinó que el ambiente de control es muy bajo (47,2%), lo que refiere que no existe una cultura de

previsión entre los trabajadores y procesos establecidos (48,0%); por otro lado, no existe una política de créditos, por el contrario, no es segura (47.1%); tampoco existe una política de cobranza (48,2%); en consecuencia, el índice de morosidad es alto (45,0%). Como conclusiones, el control no es una práctica inmersa en la empresa; existe una percepción baja de que estos estén presentes en los procesos; no existen procedimientos ni seguimiento lo que aleja de conseguir el logro de los objetivos de la empresa. En consecuencia, se comprobó que existe una correlación alta para una débil gestión del crédito.

Bautista (2021) en su trabajo de tesis titulado: *Deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las mypes ferreteras en la ciudad de Tingo María*, que tuvo por objetivo principal determinar el nivel de influencia del control interno en la gestión contable de las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Tingo María. Como aspecto metodológico, la investigación fue aplicada, de nivel descriptivo y correlacional. El diseño de investigación fue no experimental, transversal. Se plantearon hipótesis para demostrarse estadísticamente. Se utilizó un instrumento que alcanzó un nivel de confiabilidad de 0.620 de alfa de Cronbach. Como resultados, se identificó que el 26,0% no sigue un adecuado registro contable y libros al día; asimismo, no existe un manual de organización y funciones en la mayoría de las ferreterías que participaron de la investigación, esto tiene un impacto en el control interno porque la mayoría de los trabajadores no conocen cuáles son sus funciones. Como conclusiones, se determina que la carencia de sistemas informáticos, procedimientos administrativos y otras normas, limitan directamente en la eficacia de cualquier proceso de control interno y en consecuencia la gestión contable.

Padilla (2020) en su trabajo de tesis titulado: *Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa Cervecería San Juan S.A., Tarapoto, periodo 2018*, que tuvo como objetivo general establecer la relación entre las variables en estudio. En el aspecto metodológico, la investigación fue aplicada, de nivel descriptivo y correlacional. El diseño de investigación fue no experimental, transversal. Para realizar la investigación, la población muestral fue conformada por 52 trabajadores de la empresa Cervecería San Juan S.A. que laboran en las diferentes áreas de la empresa. El instrumento resultó confiable y validado por expertos. Como resultados, se evidencia que la Sig. (Bilateral) es $>$ a 0,05 de ambas variables: Control interno 0,747 y gestión administrativa 0,856), de esta manera, se considera que las variables presentan una distribución normal, motivo por el cual se aplicó la correlación de Pearson. Como conclusiones, en función a la variable control interno, el

44,0% señaló que es regular, esto significa que la empresa no cumple con lo planificado. Respecto a la gestión administrativa, el 38,0% indica que se encuentra en un nivel inadecuado, esto representa que la empresa no realiza las acciones según las cuatro fases de la administración.

2.1.4. Antecedentes locales

Arirama y Quispe (2024) en su trabajo de tesis titulado: *Propuesta de control interno coso III para optimizar el área contable en la empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa periodo 2018 – 2019*, realizado con el objetivo general de demostrar que las empresas de transporte profesional deben contar con controles contables internos que les ayuden a operar sus negocios. Como aspecto metodológico, la investigación se caracterizó por ser descriptiva. La población muestral estuvo representada por la empresa Transportes y Turismo Euro SAC, del sector transporte de pasajeros que desarrolla sus actividades en el departamento de Ucayali, ciudad de Pucallpa; para el recojo de datos se utilizó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario. Como resultados, el 53,0% manifiesta que no existe un ambiente de control; también se determinó que no existe un plan de riesgo (67,0%); tampoco existen actividades de control en la empresa: ni en documentación, ni en control de gastos (71,0%); en relación al componente de información y comunicación el 75% ha respondido que no, como se pudo observar que 14 de 18 han respondido que no se les informa de las operaciones, así mismo 13 de 18 han respondido que no tienen un buen sistema contable. Como conclusiones, se logró realizar una proposición de línea de control interno III para optimizar el lugar contable de la organización Transporte Empresa y Turismo EURO SAC de la ciudad de Pucallpa periodo 2018-2019; también se concluye que existe una proporción (positiva) por el procedimiento en que las recomendaciones de control interno afectan el perímetro contable conexión a la confiabilidad de la revelación financiera directa, finalmente, se concluye que para especificar la correspondencia que existe entre los componentes del COSO III que afectan al perímetro contable, se obtuvo una reciprocidad directa (positiva) y el valor de similitud se clasificó como bajo.

Guizado y Soto (2022) en su trabajo de tesis titulado: *Control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021*. Se tuvo como objetivo general determinar la

relación entre control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. En el aspecto metodológico, la investigación fue de tipo correlacional, enfoque cuantitativo; el método de investigación fue inductivo, el diseño del estudio fue no experimental. La población muestral estuvo conformada por 18 trabajadores. La técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Como resultados, para la variable control interno el 52.8% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada, mientras que el 34.7% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que siempre. Con respecto a la variable gestión de inventario, el 52.8% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la variable gestión de inventario, mientras 34.7% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que siempre. Como conclusiones, el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa en estudio; el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa; las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de inventario en la empresa; La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa.

Vargas (2022) en su trabajo de tesis titulado: *El control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del distrito de Callería, Ucayali, 2021*; realizado con el objetivo general analizar en qué medida el control interno guarda relación con la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021. Como aspectos metodológicos, la investigación fue básica porque solo se enfoca en profundizar teorías existentes sobre el control interno y la rentabilidad económica, es de alcance correlacional, no experimental cuantitativa. Como resultados, el 63.6% de las empresas pequeñas respondieron que están de acuerdo que el control administrativo de gastos guarda relación con la optimización de liquidez en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021. El 88.3% de las empresas pequeñas respondieron que están muy de acuerdo que el control interno está asociado a obtención de la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021. El 76.6% de las empresas pequeñas respondieron que están de acuerdo que el control operacional de mercaderías guarda relación con la tasa del rendimiento del capital en las pequeñas empresas. El 66.2% de las empresas pequeñas respondieron que están muy de acuerdo que unas adecuadas evaluaciones de control sobre las adquisiciones de mercaderías contribuyen el fortalecimiento del capital en las pequeñas empresas. El 84.4% de las empresas pequeñas

respondieron que están muy de acuerdo que las actividades de control de evaluación de desempeño guardan relación con el rendimiento de activos en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021. El 61.0% de las empresas pequeñas respondieron que están de acuerdo que el control dentro del proceso de evaluación debe medir los logros que guardan relación con el rendimiento de activos en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021. Como conclusiones, se infiere que el control administrativo de gastos guarda relación con la optimización de la liquidez en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021. Asimismo, se infiere que el control operacional de mercaderías guarda relación con la tasa del rendimiento del capital en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021 y se infiere que las actividades de control de evaluación de desempeño guardan relación con el rendimiento de activos en las pequeñas empresas.

Anchimanya y Berrocal (2021) en su trabajo de tesis titulado: *Control interno en la gestión operativa de la empresa Lucarbal rent a car EIRL de la provincia de Huancayo, 2021*, realizado con el objetivo general de plantear un aporte a la empresa en estudio de un modelo de control bajo el modelo COSO para mejorar la gestión operativa. Como aspectos metodológicos, la investigación se caracterizó por ser aplicada, cuantitativa; nivel descriptivo, diseño no experimental, transversal y uso de los métodos descriptivo, inductivo y deductivo. La población estuvo conformada por 79 trabajadores y una muestra de 31 trabajadores de la empresa en estudio. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario de preguntas validado por expertos. Como resultados, se halla que los trabajadores tienen la percepción que el control es regular (65,0%); la gestión operativa también es regular (71,0%); la planificación es mala (68,0%); sin embargo, las pruebas de correlación indican que la dimensión evaluación refuerzan la gestión operativa de la empresa. Como conclusiones, se determina que, debido a la falta de herramientas adecuadas de control, la gestión operativa no es eficaz; sin embargo, se ha identificado que la práctica de tipos de control como: el control previo, simultáneo y posterior, permiten mejoras en la gestión operativa de la empresa en estudio.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

La presencia de empresas en una nación es el indicador del desarrollo de la economía, su permanencia en el mercado y su consecuente avance serán posibles con la implementación de estrategias de control interno, la cual se convierten en una herramienta cuya utilización debe ser de naturaleza proactiva para atenuar o eliminar cualquier amenaza o riesgo significativo en sus operaciones, (Quinaluisa et al., 2018).

A su vez, el control interno es un proceso efectuado por la alta jerarquía, que invoca a todos sus colaboradores, a gestionar información confiable sobre las operaciones y el cumplimiento de las normas y leyes aplicables. El control interno contribuye a crear un plan de organización que corresponda al cumplimiento de las funciones, (Coopers & Librand, 1997, p.16). En consecuencia, la actividad empresarial requiere de procesos de control interno, para dar cumplimiento a los objetivos que se han planteado alcanzar.

Importancia del Control interno

El control interno es considerado una herramienta fundamental en el sector empresarial, porque acompaña la gestión supervisando y adelantándose a la ocurrencia de actos dolosos, fraudes, desviaciones, desperdicio de recursos y monitoreo de lo ejecutado respecto a lo planificado por la entidad empresarial. Para la administración, el control interno proporciona importante información que servirá para la oportuna toma de decisiones, identificar y atenuar riesgos, evaluar situaciones, maximizar el uso de recursos y poder planificar siguientes acciones en favor de la organización empresarial, (Alva, 2019).

El control interno es un proceso que no es de exclusividad de la alta dirección, pues los enfoques más conservadores han extendido al propio personal dueño de sus procesos. En suma, el control interno está diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de las empresas e instituciones. Se destacan las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Teorías del control interno

Como parte del propósito de la investigación, se busca explicar de qué manera las empresas pueden aplicar la gestión de riesgos desde un enfoque operacional, así como los estándares necesarios para hacerlo de manera efectiva (Bromiley et al., 2015). Primero, se debe realizar un análisis de riesgo de operaciones, que incluya una explicación de los diferentes tipos de pérdidas y los factores que pueden contribuir a su ocurrencia. Las normas de control incluyen herramientas para medir la severidad, en ese sentido se revisan las teorías de los estándares de gestión relacionados a los riesgos, tales como el ISO 37001, ISO 31000 y COSO, en sus últimas versiones.

Por otra parte, citamos la teoría basada en Frederick Winston, que se sostiene en que, el control interno se basa en la maximización de los esfuerzos humanos realizando para este fin “búsquedas eficientes”. Afirma que la inadecuada administración de los recursos trae baja productividad y que la motivación con incentivos atrae en mejores desempeños de los empleados y trabajadores, (Moreno, 2020).

Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations)

Se trata de un informe publicado en el año 1992 que estructura un sistema de control interno, para mejorar y accesibilizar su implementación por las entidades empresariales. Su mayor aporte se ha basado en la formalización de los conceptos fundamentales, que antes estuvieron dubitativos. Estos conceptos pasaron a ser principios fundamentales para establecer un sistema de control interno. Su alcance es tal, que se refleja en los actuales cambios regidos por la tecnología y evolución de la sociedad económica, (Meléndez, 2018).

A nivel organizacional, se enfatiza la importancia de que la alta gerencia y el resto de la organización comprendan completamente la importancia del control interno, su impacto en los resultados de la gestión, el papel estratégico de la auditoría y, en última instancia, la consideración del control como un proceso que se integra en las operaciones de la empresa en lugar de solo un conjunto de reglas.

Existen tres modelos del COSO:

- COSO 1
- COSO 2
- COSO 3.

Normas antisoborno

Publicado por ISO en el año 2016, la ISO 37,001 compone uno de los más recientes sistemas de gestión antisoborno. Esto como consecuencia de que el soborno constituye un riesgo comercial y es común en muchas empresas e instituciones alrededor del mundo. Bajo este estándar se especifican una serie de medidas y requisitos a implementar por las organizaciones, y ayuda a prevenir como a detectar y abordar el soborno.

La ISO 37001 se caracteriza por ser una herramienta flexible que se adapta a cualquier tipo y tamaño de empresas, tanto del sector público como del privado o sin fines de lucro, y al tipo de soborno involucrado, (Lizarzaburu et al., 2019). Con la aplicación de este estándar se busca un mejor accionar de la empresa en el mercado. Una empresa que está alineada a trabajar con legalidad le será difícil actuar en ambientes de donde prime la corrupción o el soborno. Por otra parte, mantener la aplicación de estándar genera muchas ventajas a las empresas porque refleja un ambiente de confianza que atrae a clientes e inversionistas o grupos de interés. Inclusive, llega a representar una defensa ante tribunales porque la empresa tiene el respaldo de la implementación de medidas para la prevención del soborno.

Dimensiones e indicadores de la variable

Las dimensiones de control interno son:

D1. Ambiente de control, dimensión referida a las políticas y procedimientos establecidos para garantizar el control en las operaciones de las empresas, en alineación a las metas establecidas. En consecuencia, se debe disponer de acciones que permitan que el personal que conforma una organización desarrolle acciones concretas de control en sus procesos y/o actividades mediante la incorporación de métodos que efectivicen la garantía de existe un control establecido.

La dimensión se puede medir mediante los siguientes indicadores:

Indicadores:

- **Integridad y los valores éticos:** el indicador mide en perspectiva la actividad empresarial, desde una estrecha relación entre los valores éticos y moralidad. El

objetivo es examinar la importancia de estos principios debido a la demanda de acciones positivas para reducir las desigualdades y mejorar las condiciones de vida material. En general, los profesionales no deben subestimar la importancia de la ética en la agenda de su actividad, es necesario promover los valores éticos como herramientas que permiten el desarrollo social y económico, (Martínez, 2021).

- **Competencia profesional:** el indicador mide las aptitudes profesionales (generales y específicas) que deben estar presentes en el enfoque de formación profesional, centrado principalmente en las competencias requeridas para el trabajo, (Sanabria et al., 2019).
- **Estructura organizacional,** el indicador mide la funcionalidad de la organización como soporte para la fluidez de los procedimientos de control. A su vez, es el conjunto de decisiones estratégicas clave para crear o llevar a cabo una transformación organizacional, que surgen de la inquietud de determinar la mejor forma de organizar un equipo humano, (García et al., 2021).
- **Asignación de autoridad y responsabilidad:** una adecuada organización empresarial es componente de un plan de control interno, por la definición o asignación de los puestos que ejercerán autoridad y garantizarán responsablemente el cumplimiento de dichos planes, alineados a garantizar el cumplimiento de los objetivos, (García et al., 2021).

D2. Evaluación de riesgos, a través del control interno, se identificar y analizar los posibles riesgos que generen desviaciones y desempeños que no se encuentren dentro de lo planificado e implique alguna situación que pudiera representar riesgos al patrimonio, salud económica o futuro de la empresa. El control interno, a través de lineamientos y métodos permitirán experimentar a través de regulaciones, mejores desempeños financieros, logísticos y de equipos humanos, (Castro y Costa, 2014).

Indicadores:

- **Identificación y análisis de los riesgos:** el indicador mide la capacidad o implementación de acciones en la empresa, que identifiquen y analicen los posibles riesgos, para administrar oportunamente su control y/o eliminación, garantizando seguridad y confianza. (Lizarzaburu et al., 2019).
- **Especifica objetivos relevantes:** el indicador refiere a la administración del riesgo posterior a su identificación y la evaluación del impacto a los objetivos relevantes de la organización, (Quinaluisa et al., 2018).

D3. Actividades de control, son aquellas políticas y procedimientos que se establecen en todos los niveles de la organización para garantizar el control y asegurar el cumplimiento de los objetivos. Son impulsados por la gerencia para asegurar el cumplimiento, ejecución operativa, seguridad de los recursos y anticiparse a futuras situaciones. Para Meléndez (2018), las actividades de control “...comprenden políticas y procedimientos establecidos para asegurar que están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración que pueden afectar los objetivos de la entidad y contribuyente asegurar el cumplimiento de estos” (p.24).

Indicadores:

- **Aprobaciones y autorizaciones:** el indicador mide la organización de los niveles de aprobaciones y autorizaciones, que garanticen un apropiado sistema escalonado de control de las operaciones o transacciones y la trazabilidad para controles posteriores, (Quinaluisa et al., 2018).
- **Evaluación y mejora:** el indicador mide la implementación de acciones que garanticen el adecuado análisis de los procesos inmersos en un fin determinado y a su vez, la calidad de propuestas de mejora, (Quinaluisa et al., 2018).
- **Controles físicos:** el indicador mide la calidad mediante la funcionalidad de los controles físicos implementados, como: inventarios registros y otros que

aseguren que la información recogida pueda ser comparada posteriormente respecto al control posterior o supervisión, (Quinaluisa et al., 2018).

2.2.2. Gestión contable

Definición

La gestión contable es el resultado de la transformación de la contabilidad como técnica a herramienta de control de gestión enfocándose en la optimización de los procesos empresariales. Para las micro y pequeñas empresas, aplicando una gestión contable, logran mejorar significativamente su control de costos y su eficiencia organizacional, (Mite, 2018). Profundizando más la concepción de gestión contable, en los sistemas de planificación y control de las entidades económicas, un modelo de gestión contable es esencial.

Al integrar los procedimientos y las diversas facetas, se abre un nuevo campo para las técnicas de toma de decisiones al eliminar la compartimentación de la organización. Su aplicación presupone una modelización global de los flujos y procesos de la empresa, posiblemente mediante una reingeniería de todos los usos y técnicas existentes, (Márquez, 2021).

Importancia de la gestión contable

La gestión contable es importante porque permite articular programas de contaduría pública, como: Organización administrativa, Costos de las áreas, Presupuestos Control de gestión, Control interno, Sistema integrado de información (SII), referido a compras, ventas, proveedores, activos, personal, inventarios y logística, (Asencio, Gonzáles y Lozano, 2017). Asimismo, contribuye al proceso decisonal, porque es una herramienta para planificar a partir de la información financiera y control, ayudando a elaborar estrategias de competencia a los gerentes o administradores, (Joao, Ripoll y Silva, 2014, p. 12).

Por otra parte, Arguello et al. (2020), constituye en el proceso de obtener información de las transacciones financieras de una empresa para luego procesarlas de manera lógica, sistemática y secuencial para convertirla en productos contables decisivos para la gerencia. La gestión contable alcanza gran importancia para la tarea gerencial, porque genera información confiable de todos los procesos operativos que se realizan en la empresa y que se expresan en registros contables para conformar estados contables que documentan todo el movimiento de la empresa en un periodo dado, (Bravo y Roque, 2019).

Teorías de la gestión contable

La contabilidad tiene sus orígenes en la cultura egipcia, pero existe evidencia más cercana y concreta de Fray Luca Pacioli, a quien se reconoce como el padre de la contabilidad, en sus registros de finanzas, cálculo y transacciones. Desde entonces, la contabilidad evoluciona constantemente en sus técnicas, innovando acorde a los efectos de la globalización a tomar hoy un enfoque en el control y la gestión, (Mite, 2018).

La teoría contable es utilizada para fundamentar las normas con las cuales se administra la información contable en las empresas, lo que es necesario para su buen funcionamiento, (Pontet, 2009). En la revisión bibliográfica, citamos dos teorías: la teoría institucional y la teoría general de la contabilidad como teorías relevantes en la gestión contable. La teoría institucional se enfoca en el cambio en la contabilidad de gestión, considerando que la contabilidad de gestión es un subsistema de control que debe adaptarse a la velocidad de los cambios del entorno y gestionar la interacción con los stakeholders o grupos de interés.

Seguidamente, la teoría general de la contabilidad refiere que la contabilidad ha evolucionado desde una técnica hacia modelos científicos, nutriéndose de otras ciencias como la economía, la administración, la sociología y la psicología, (De La Rosa, 2016). A su vez, la gestión contable está conformada por una serie de etapas o fases, como la sistematización, valuación, procedimiento, evaluación e información. Su enfoque radica en dar seguimiento a todas las transacciones y determinar los resultados financieros producidos en un periodo determinado, estableciéndose como base fundamental para la toma de decisiones en las organizaciones empresariales, (López de Sá, 2002b).

Dimensiones e indicadores de la variable

D1. Contabilidad

La contabilidad ha evolucionado de una técnica a una aplicación de control de gestión que busca simplificar los procesos comerciales. Las pymes son un grupo de empresas que utilizan herramientas de gestión para mejorar el desempeño organizacional y el control de costos. El análisis a través del tiempo de la planificación y control en contabilidad motiva a dar importancia a los costos resultados de cada actividad, revisar las entradas y salidas a través de coeficientes y producir una producción lineal homogénea para facilitar la toma de decisiones, (Mite, 2024).

En la investigación, se buscó respuesta en los resultados de las prácticas contables de la empresa en estudio, como principal objetivo: la planificación y el control contable de los procesos internos. Solo la adopción de un sistema contable con estos propósitos justifica una empresa ordenada y orientada a sus planteamientos de orden comercial. El sistema de control de gestión ha cambiado. Los primeros estudios examinaron la relación entre la estrategia y la aplicación de los directivos en las organizaciones con la información contable relacionada con los procedimientos habituales. Estos resultados retrospectivos sirven como base para la reestructuración y el seguimiento en la toma de decisiones. La aplicación de la contabilidad de gestión en el desarrollo organizacional de una empresa depende en gran medida de la práctica. El crecimiento del mercado impulsa la recopilación de datos financieros de valor añadido, lo que facilita no solo el control, sino también la planificación, pronóstico, integración y gestión para lograr el mejor desempeño. Las estrategias que ayudan a tomar decisiones son el objetivo de los sistemas de planificación que se han implementado, (Azudin y Mansor, 2017).

Desempeño de plan organizacional, dentro de la gestión contable, el desempeño de un plan organizacional elaborado es un soporte conveniente para realizar el control de todos los movimientos internos como comerciales, operativos en la empresa para generar el impulso de la productividad con un uso más eficiente de los recursos disponibles. La gestión contable, ayuda considerar transacciones financieras y no financieras, poder clasificarlos y ser parte de información relevante para la toma de decisiones, un proceso continuado y sistemático, (Villacís y Moreno, 2021).

Indicadores

- **El control interno y su efecto en la gestión contable:** el indicador mide la capacidad de la empresa para realizar modificaciones periódicas al plan organizacional, en su enfoca de flexibilidad al cumplimiento de las normas contables, (Mite, 2018).
- **El control interno como factor de cumplimiento de objetivos:** el indicador mide la capacidad de la empresa para garantizar el cumplimiento de los plazos de

acuerdo a los requerimientos y características que especifique las entidades solicitantes, (Villacís y Moreno, 2021).

- **La capacitación como factor para el buen manejo y registro de la información financiera:** el indicador mide el nivel de implementación de estrategias como ente respecto a la alineación de la normatividad vigente establecidas por las autoridades supervisoras, (López de Sá, 2002b).
- **Preparación oportuna de estados financieros:** el indicador mide la organización y nivel de expertiz para elaborar y presentar de manera oportuna los estados financieros a la gerencia de las empresas, con información confiable que garantiza la calidad de toma de decisiones, (López de Sá, 2002b).
- **Comparaciones de los estados financieros históricos:** el indicador mide la practica de realizar un análisis de los resultados de la salud financiera de la empresa a través de la comparación con sus resultados históricos, dispuestos en sus estados financieros para identificar oportunidades de mejora, (Pontet, 2009).
- **Cumplimiento de entrega de estados financieros:** a través del indicador se mide el nivel de responsabilidad con la entrega oportuna de los estados financiera en cuanto sea requerida, para lo cual, se espera acciones que garanticen la efectividad, (Aizprua,2020).

D2. Control contable

Un sistema de control contable de alta calidad no daña las conexiones entre la empresa y los clientes y mantiene las relaciones entre los líderes y los empleados en un nivel apropiado de coordinación. Su función se aplica a todas las áreas de operación de la empresa y su eficacia depende de que la gerencia obtenga la información necesaria para elegir las opciones que mejor convengan a los intereses de la empresa. Por lo tanto, se debe considerar qué tipo de modelo de control interno es más adecuado según las necesidades y actividades del negocio, (Quinaluisa et al., 2018)

Indicadores

- **Actualizaciones de las normas y políticas contables:** el indicador mide la gestión de la empresa para implementar actualizaciones en el marco de aplicabilidad de las normas y políticas contables que emanen de las autoridades, (Abril et al., 2018).
- **Determinación de políticas para la toma de decisiones financieras:** el indicador mide la determinación e implementación de políticas internas que contribuyan a la elaboración de información financiera fiable que garantice la toma de decisiones financieras acertadas, (Aizprua,2020).
- **Medidas preventivas para cumplimiento de normas internas:** el indicador mide la implementación de controles internos que coadyuven a un sistema preventivo que garantice el cumplimiento de normas y directivas internas en todos los procesos de gestión de la empresa, (Mite, 2018).

2.2.3. *Teoría de las pequeñas empresas (Pymes)*

Pérez (2007) analiza el papel de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en la generación de empleo desde una perspectiva teórica. Destaca la importancia de las Pymes como motor de la economía y como creadoras de puestos de trabajo, especialmente en contextos de crisis económica y desempleo, especialmente en países subdesarrollados, como el caso de Latinoamérica. En esa línea se explora diferentes teorías económicas y sociológicas para comprender el funcionamiento y la contribución de las Pymes al mercado laboral. Además, examina factores internos y externos que influyen en la capacidad de las Pymes para generar empleo, como: la innovación, competitividad, acceso al financiamiento y el entorno regulatorio. Por otra parte, de acuerdo con Andriani, et al., (2005), las pequeñas y medianas empresas son el principal grupo de empresas en cualquier nación, siendo incluso más del 99,0% de las unidades económicas. Estas empresas desempeñan un papel importante en la generación de empleo y riqueza. Los gobiernos, especialmente en América Latina, han

creado y llevado a cabo una serie de medidas para fomentar y mejorar el crecimiento de este sector con el objetivo de reducir el índice de desempleo.

Contrario a lo que se podría estimar, las naciones más desarrolladas mantienen una política industrial activa en este ámbito y sus gobiernos priorizan el respaldo a las Pymes, ya que estas políticas fomentan tanto el crecimiento económico como el aumento del empleo. Los países de América del Sur también hacen esfuerzos para fomentar las pequeñas y medianas empresas, lo cual se puede ver en los aspectos jurídicos, económicos, fiscales, financieros y de promoción técnica. Se ha demostrado que estas medidas o políticas han mejorado las condiciones laborales en el país, (Pérez, 2007).

Surgimiento de las pymes

Las pequeñas y medianas empresas son la respuesta al proceso postindustrial, que requería un nuevo modelo productivo que implicara una reducción de la plataforma productiva y las estructuras de costos existentes en la gran industria. La clave para vencer a la competencia es el mejor ingreso de las personas, que permite mejorar el nivel de vida, la apertura a la búsqueda de productos y servicios mejor adaptados a sus necesidades y la agilidad en la identificación de nuevos deseos y el lanzamiento de nuevos productos al mercado. Las grandes empresas se enfocan en lograr una producción estandarizada y masiva, mientras que las Pymes son favorecidas por su capacidad de adaptación, tecnología e información, así como la flexibilidad de sus estructuras productivas y costos, (Pérez, 2007).

Según Harrinson (1994), da cinco respuestas del posible cambio de gran industria a pymes:

1. Desintegración vertical de las grandes empresas con el objetivo de escapar de las centrales sindicales, los salarios elevados y los ambientes de trabajo adversos.
2. Clausuras concentradas en las empresas y unidades productivas más grandes.
3. Un cambio constante desde la producción (que cuenta con grandes infraestructuras en general) hacia los servicios.

4. La disminución estratégica de los conglomerados de gran tamaño como parte de una concentración en actividades nucleares o intrínsecas.
5. Un verdadero aumento desproporcionado en el negocio de las pequeñas empresas.

Entonces, según este análisis, el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas se debe principalmente a una estrategia de producción adoptada por las grandes corporaciones, quienes, ante las demandas crecientes y heterogéneas del mercado, así como la amplitud de este, optaron por concentrar sus esfuerzos productivos en las áreas que eran fundamentales y de diferenciación, calificando estas áreas como nucleares y transfiriendo el resto a los proveedores.

Marco conceptual

Actividades de control. Son aquellas que forman parte de una estrategia de control implementados en la organización empresarial, con características particulares o según las necesidades o políticas implementadas. Su objetivo es prevención, (Alva, 2019).

Auditoría. Constituye una acción enfocada en realizar una verificación de la razonabilidad y confiabilidad de información contable y administrativa, (Mite, 2018).

Contabilidad de costos. Constituye el sistema que realiza el registro, clasificación y análisis de los costos de producción y venta de una organización empresarial, (Aizprua,2020).

Control interno. Es una herramienta interna que permite identificar, prevenir y tomar acciones correctivas oportunas respecto a la gestión contable de la organización empresarial, asimismo, permite maximizar el buen uso de los recursos humanos, financieros y materiales, (Broncano, 2021).

Cumplimiento normativo. Es la acción de cumplir de manera voluntaria y programada de todas las leyes, disposiciones, regulaciones y normas emanadas por las autoridades correspondientes por la empresa o institución, (Mite, 2018).

Desempeño financiero, representa un proceso para analizar el hecho económico, el seguimiento al acontecimiento ocurrido en el periodo contable conlleva a la reflexión del status financiero y su relación con la realidad, (Aizprua,2020).

Estados financieros. Son informes especializados que resumen la situación financiera de una empresa o institución. Asimismo, integra el rendimiento y los flujos de efectivo de acuerdo con el periodo del cual hace referencia, (Aizprua,2020).

Gestión de riesgos. Es la medida preventiva para organizar oportunamente, los posibles riesgos en los procesos de la empresa mediante: la identificación, evaluación y mitigación de los riesgos que pueden afectar la situación financiera de la empresa, (Quinaluisa et al., 2018).

Gestión. La gestión como tal, comprende una estrategia, compuesta por un conjunto de sistemas organizativos adoptados como resultado de la adaptación de la organización a su entorno, (De La Rosa, 2016).

Normas contables. Son el conjunto de reglas, políticas, directivas y principios que determina como se debe registrar, medir y presentar las diversas transacciones en los estados financieros de una organización, (Mite, 2018). Por otra parte, relacionado a la observación de la normatividad vigente, se da en el cumplimiento de las políticas contables que devienen en obligaciones al cierre del periodo (31 de diciembre), en donde se procede a la presentación de los estados financieros y reportes a la gerencia para la toma de decisiones, (Abril et al., 2018).

Supervisión. Constituye en una herramienta que permite realizar un seguimiento exhaustivo cotidiano y que garantiza la ejecución de lo planificado, favoreciendo la oportunidad de realizar actividades de control interno oportuno, (Broncano, 2021).

2.3. Hipótesis

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

Según Polania et al. (2020), precisa que el proceso de investigación cualitativa tiene dos características: las hipótesis no se prueban, se generan durante el proceso y se refinan a medida que se recopilan más datos, o los resultados de la investigación se basan en métodos de recopilación de datos no estándar.

III: Metodología

3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación

Hernández (2018) afirma que el enfoque de la investigación cualitativa es la comprensión de los fenómenos; su investigación parte desde la perspectiva de los participantes en su entorno natural y su contextualización.

También explica que la investigación descriptiva intenta esclarecer las características y perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno objeto de análisis. Es decir, de forma independiente o conjunta desean medir o recopilar información sólo sobre los conceptos o variables a los que se refieren, (Hernández, 2018). Finalmente se considera que la investigación no experimental es sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido.

En cuanto a la definición indicada, este estudio fue de nivel descriptivo, describiendo y analizando únicamente información sobre recomendaciones para mejorar el control interno y su incidencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, caso: Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024. El tipo de investigación fue cualitativo para identificar mejoras en las variables de estudio y el diseño de investigación fue no experimental, bibliográfico y basado en casos.

3.2 Población

Población

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

Es así que, la población fue conformada por las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú. Por otra parte, la muestra estuvo conformada por una parte del universo, en nuestro estudio: la micro y pequeña empresa Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024.

3.3 Operacionalización de las variables

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ CASO: CORPORACIÓN ATALAYA CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.- PUCALLPA, 2024

Tabla 1.

Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES / ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍAS O VALIDACIÓN
Variable independiente Control interno	El control interno está diseñado para asumir los riesgos que se presenten durante la gestión, basado en sus componentes, principios y políticas; para brindar eficiencia en el cumplimiento de la productividad de la entidad, (Bautista, 2021).	Ambiente de control	1. ¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno? 2. ¿Considera importante implementar el control interno en la gestión contable?	Abierta	Entrevista
		Evaluación de riesgo	3. ¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?		
		Actividad de control	4. ¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?		
		Información y comunicación	5. ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?		
		Supervisión y monitoreo	6. ¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?		

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES / ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍAS O VALIDACIÓN
Variable dependiente Gestión contable	La gestión contable es una acción destinada a obtener información relevante de las operaciones financieras de una organización, con el propósito de brindar a los dueños de negocios, inversionistas, gerentes y administradores datos reales que conlleven a tomar adecuadas decisiones, (Villasis y Moreno, 2021).	Contabilidad	1. ¿El control interno tiene efecto en la gestión contable de su empresa?	Abierta	Entrevista
			2. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión contable de la empresa?		
			3. ¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo y registro de la información financiera?		
		Control contable	4. ¿Se elabora un control contable?		
			5. ¿Cada que tiempo realizan los controles contables en el área de contabilidad?		
			6. ¿Cuáles considera que son sus debilidades, respecto al control interno y la gestión contable?		

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

Cisneros et al. (2022) señalan que, las técnicas e instrumentos a emplearse van a depender del marco, enfoque, tipo y fines de la investigación, al objeto del estudio, y deberán enmarcarse claramente en el alcance del proyecto, considerando la población investigada, el tiempo, los recursos financieros y humanos que se dispongan, (p. 1171).

Para el presente estudio se aplicó la técnica de revisión bibliográfica devenida de los distintos autores que han realizado alguna investigación respecto a las variables de estudio como es Control interno y de la Gestión contable. Asimismo, se aplicó la técnica de entrevista al titular gerente mediante un instrumento como es el cuestionario de preguntas diversificadas que permitieron determinar los resultados y para determinar el efecto del control interno en la gestión contable en la empresa en estudio.

3.5 Método de análisis de datos

Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Para lograr el objetivo específico 2 se ejecutó una entrevista mediante un cuestionario de preguntas abiertas elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, al titular gerente de la empresa Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024. Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

3.6 Aspectos éticos

En la investigación, según Uladech (2024) todas las actividades de investigación deben respetar el Reglamento de Integridad Científica en la investigación, versión 001; Art. 5° - Principios éticos; aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0277- 2024-CU-ULADECH Católica, del 14 de marzo de 2024, que se pormenorizan a continuación:

- a. **Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** Su dignidad, privacidad y diversidad cultural. Se respetó y guardó la confidencialidad y la privacidad de los participantes (o fuentes) del estudio en todos los productos de la investigación científica. Así mismo se presentó el documento (solicitud) de acceso a la organización (u otro) para el recojo de información/datos.

- b. **Cuidado del medio ambiente:** Respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza. Se declara no haber causado daños, riesgos o beneficios a los animales, las plantas, medio ambiente o a la biodiversidad involucrados en la investigación.

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

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

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

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

IV. Resultados

4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la gestión contable en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.

Cuadro 1.

Resultados del objetivo 1

Autor (es)	Resultados
Chinchayhuara y Vega (2022)	Los resultados mostraron errores contables significativos en la gestión contable de la empresa y destacaron la necesidad de emplear personal calificado para mejorar el control y reconocimiento de las facturas de compra. Las sugerencias incluían la implementación de una planificación fiscal para reducir las contingencias fiscales, controlar los costos y maximizar la carga fiscal. El estudio enfatizó la importancia de los sistemas de control informatizados y las políticas de gestión para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en el campo del almacén.
Fernández y Humpire (2022)	Los resultados mostraron que la falta de control interno en los procedimientos y actividades de la empresa tiene un impacto directo en la gestión contable. En el caso estudiado se descubrieron fallas en la aplicación del control interno, la gestión del cumplimiento y la separación de funciones. Se subraya que el control interno es un proceso crucial para el crecimiento de cualquier empresa y una herramienta básica para controlar los recursos humanos y materiales durante el proceso empresarial.

Broncano (2021)	Los resultados demostraron que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión contable, con un 49.25% de influencia directa. Además, la investigación reveló que la mayoría de los empleados perciben un nivel medio de gestión contable y un nivel regular del ambiente de control. Sin embargo, se descubrieron fallas en la evaluación del riesgo, la supervisión y las actividades de control, lo que indica que se necesitan mejoras para una gestión contable más efectiva.
Fasabi, L.; Tapullima, K. (2023)	Los resultados hicieron hincapié en la necesidad de mejorar las prácticas de control interno para garantizar el cumplimiento y la eficiencia de los objetivos administrativos y contables. La investigación destacó la importancia de aplicar prácticas de control interno efectivas para garantizar que las operaciones administrativas y contables de las organizaciones públicas del sector salud sean eficientes.
Méndez (2021)	El estudio encontró que el control interno tiene un impacto significativo en el área contable de las empresas, destacando la importancia de tener un control adecuado para evitar riesgos como fraudes, malversaciones y registros contables inadecuados. Se descubrió que el control interno y la gestión contable de las empresas estudiadas estaban inadecuados, lo que ponía a las organizaciones en riesgo significativo. La falta de evaluación de riesgos e indicadores de desempeño dificultó el seguimiento y la reducción de problemas potenciales. La investigación encontró que la falta de control interno en las empresas puede conducir a un alto índice de fraude y malos resultados financieros.
Padilla (2020)	Los hallazgos indicaron que la empresa carece de manuales o políticas establecidas, estos son esenciales para que los colaboradores puedan realizar operaciones

	<p>comerciales de manera adecuada. Las variables de control interno y gestión contable se analizaron mediante análisis documental, aunque no se indicó la técnica utilizada para recopilar los datos. Asimismo, el investigador encontró que existe una relación entre el control interno y la gestión contable de una empresa; el control interno tiene técnicas para controlar las operaciones, mientras que la gestión contable tiene leyes que deben cumplirse estrictamente. Según la investigación, la aplicación de políticas y procedimientos de control interno puede mejorar la gestión contable y reducir el riesgo de errores contables y fraudes.</p>
Vargas (2022)	<p>Los hallazgos mostraron que el control interno y la gestión contable de la empresa fallaron, lo que la expuso a riesgos importantes como fraude, malversación, sustracción de bienes y registros contables inadecuados. Además, la empresa carecía de indicadores de desempeño y evaluación de riesgos, lo que dificultaba el seguimiento y la prevención de problemas potenciales. El estudio encontró que la falta de control interno en una empresa provoca un alto índice de fraude y tiene un impacto negativo en el crecimiento de la empresa.</p>

Nota: Elaborado tomando como fuente las investigaciones citadas en el marco teórico de la presente tesis.

4.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024.

Cuadro 2.

Resultados del objetivo 2

N°	Preguntas de control interno	Respuesta
1	¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno?	No, porque no es un sistema de control como tal, es solo una práctica que se comparte como política de la empresa entre el personal, pero no está estructurado todavía. Consideramos que, de tener el presupuesto más adelante, será prioridad su implementación para mantener una gestión contable más sólida.
2	¿Considera importante el control interno en la gestión contable?	En efecto, es importante. Consideramos que de estar implementado ayudaría a tener los procesos bajo control, evitar errores y posibles actos de deshonestidad, que como todo negocio del sector ferretero con gran número de inventario y rotación de personal, suceden. Asimismo, su importancia es tal, porque posibilitaría que la información contable sea fiable y pueda realizarse medidas correctivas más efectivas respecto a su oportunidad.
3	¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?	Sí, hemos trabajado algo con el equipo de trabajadores, pero ha sido empírico y no está anotado o mejor dicho, normado. Es una debilidad que reconocemos y debemos trabajar esto más en el futuro. Existen riesgos como en

		toda actividad empresarial, pero consideramos que los principales si están identificados.
4	¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?	No, no tiene. Es importante y lo reconocemos, pero por falta de presupuesto lo hemos postergado para más adelante. Los manuales ayudan a que la realización de los procesos sea ejecutada estandarizadamente y hace que los empleados sean más certeros en los resultados esperados minimizando posibles errores operativos.
5	¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?	No, no lo tiene. En ese aspecto carecemos de procedimientos formales. No lo hemos advertido, considero que también es importante, porque ayudaría a un mejor desplazamiento de la comunicación y en consecuencia la comprensión entre todo el equipo de trabajo. Un mejor flujo de comunicación permitiría que las indicaciones tengan un mejor nivel de eficacia, inclusive.
6	¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?	Sí, en ese sentido, si tenemos una forma de trabajo. Se trata de una supervisión en el momento, es decir, oportuna. Donde el personal de mejor preparación académica supervisa, a menos de manera semanal, que las actividades que realiza el resto de personal sea controlado y dentro del desempeño esperado. Tareas como los inventarios, cuadro de caja, transacciones bancarias, procedimientos de compras, asistencia y desempeño laboral, requiere que

		sean procesos seguros porque son vitales para el negocio.
N°	Preguntas de gestión contable	Respuesta
1	¿El control interno tiene efecto en la gestión contable de su empresa?	Parcialmente, porque no está implementado como se debiera, sin embargo, la supervisión es una forma de control oportuno, pero no está normado o parte de un manual de procedimientos, esa es la debilidad. Nuestra gestión contable requiere que los procesos de control sean normados, para que la información que se registre sea confiable.
2	¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión contable de la empresa?	Sí, es correcto. La gestión contable se provee de procesos y registros eficaces, confiables y sobre todo eficientes en costo. Sabemos que debemos trabajar a futuro para que la información contable que se genera sea segura para evitar contingencias con las autoridades, toma de decisiones correcta y sobre todo con la administración tributaria.
3	¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo y registro de la información financiera?	Sí, pero solo a personal estratégico o de confianza. Se tiene considerado para el próximo año, considerar al resto del personal en un plan de capacitación anual, cuyo objetivo será elevar el desempeño laboral-profesional y beneficio a la empresa en los objetivos que se plantee.
4	¿Se elabora un control contable?	Por ahora, la contabilidad la ejecuta una empresa externa que está a cargo de registrar toda actividad interna, para tal efecto tiene un

		personal dentro de la empresa y tiene por tarea un apropiado control contable. Para el año entrante debido a la magnitud de nuestras operaciones, buscaremos gestionar la contabilidad con personal propio dentro de la empresa; de esta forma integrar mejor nuestras operaciones.
5	¿Cada que tiempo realizan los controles contables en el área de contabilidad?	Según lo que acordamos con el estudio contable que gestiona la tarea contable, es realizar los controles contables semanalmente. Sin embargo, al no ser oportuna, no es efectiva en detectar oportunidades de mejora.
6	¿Cuáles considera que son sus debilidades, respecto al control interno y la gestión contable?	La principal debilidad es que la contabilidad la realiza una empresa externa y eso genera que no nos involucremos en la gestión contable, asimismo, esto no nos permite identificar como enlaza el control interno y la gestión contable para beneficio de la empresa. Otro aspecto es que se pierde la identificación de oportunidades de mejora que pueden ser atendidas en el más breve plazo. Su posterior aplicación no guarda la misma efectividad.

Nota: Respuestas obtenidas del gerente de la empresa Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024, de acuerdo a aplicación de instrumento validado.

4.3 Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024.

Cuadro 3.

Resultados del objetivo 3

Dimensiones	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Análisis o explicación
Ambiente de control	Los resultados mostraron que la falta de control interno en los procedimientos y actividades de la empresa tiene un impacto directo en la gestión contable. En el caso estudiado se descubrieron fallas en la aplicación del control interno, la gestión del cumplimiento y la separación de funciones. Se subraya que el control interno es un proceso crucial para el crecimiento de cualquier empresa y una herramienta básica para controlar los recursos humanos y materiales durante el proceso empresarial.	No, porque no es un sistema como tal, es solo una práctica que se comparte como política de la empresa, pero no está estructurado. Consideramos que de tener el presupuesto más adelante será prioritario implementarlo y mantener una gestión contable más sólida. La empresa, no tiene implementado un sistema de control interno, debido a la idea de los propietarios, que este tiene un costo elevado, tanto de instauración como de revisión de su funcionamiento. No tienen considerado un presupuesto para	<i>La gerencia de la empresa ha priorizado enfocarse en las ventas y recuperar la inversión realizada en colocar el negocio en el mercado; descuidando aspectos de control formales y estructurados. Se apoya en el empirismo que ha ganado por experiencia pero que no garantiza buenos resultados.</i> <i>Sin embargo, reconoce la importancia de la implementación del control interno como previsión a desviaciones en la gestión cotidiana de sus procesos comerciales a través del análisis de los</i>

		<p>contratar a un auditor interno o para adquirir software de control interno.</p> <p>Es importante, de estar implementado ayudaría a tener los procesos bajo control, evitar errores y posibles hurtos, que como todo negocio del sector ferretero suceden. Asimismo, su importancia es tal, porque posibilitaría que la información contable es fiable y puede tomarse correctas decisiones.</p>	<p><i>registros contables, pero no son efectivos porque la contabilidad es llevada por una empresa de terceros.</i></p>
Evaluación de riesgo	<p>Los resultados de una investigación a un sector de las pymes mostraron que la falta de control interno en los procedimientos y actividades de la empresa tiene un impacto directo en la gestión contable. En el caso estudiado se</p>	<p>Sí, hemos trabajado algo en equipo, pero es empírico y no está anotado. Es una debilidad que reconocemos y debemos trabajar esto más en el futuro. Existen riesgos como en toda actividad empresarial, pero</p>	<p><i>La empresa al no tener implementado un sistema de control interno se limita a planificar acciones de control periódicas que no solo podrían ayudarle a encontrar oportunidades de mejora, sino que evitaría tener eventos</i></p>

	<p>descubrieron fallas en la aplicación del control interno, la gestión del cumplimiento y la separación de funciones. Se subraya que el control interno es un proceso crucial para el crecimiento de cualquier empresa y una herramienta básica para controlar los recursos humanos y materiales durante el proceso empresarial.</p>	<p>consideramos que los principales si están identificados.</p>	<p><i>negativos o fallas de control al no haber procesos de control normados. Es decir, convive con el riesgo al no tener situaciones, riesgos identificados y controlados que puedan ser advertidos mediante procesos contables fiables.</i></p>
<p>Actividad de control</p>	<p>Los resultados hicieron hincapié en la necesidad de mejorar las prácticas de control interno para garantizar el cumplimiento y la eficiencia de los objetivos administrativos y contables. La investigación destacó la importancia de</p>	<p>No, no tiene. Es importante y lo reconocemos, pero por falta de presupuesto lo hemos postergado para más adelante. Los manuales ayudan a que los procesos sean realizados estandarizadamente y hace que los empleados sean más</p>	<p><i>La gerencia al no tener una estructura de control está limitada a mantener acciones de control formarles, procedimientos y manuales de función como soporte para un buen desempeño. Su falta de priorización en la formalización de la contabilidad le</i></p>

	<p>aplicar prácticas de control interno efectivas para garantizar que las operaciones administrativas y contables de las organizaciones públicas del sector salud sean eficientes.</p>	<p>eficaces en sus resultados minimizando posibles errores operativos.</p>	<p><i>impide establecer manuales, políticas o directivas que puedan ser socializados con todo el personal.</i></p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>Los hallazgos indicaron que la empresa carece de manuales o políticas establecidas, que son esenciales para que los colaboradores puedan realizar operaciones comerciales de manera adecuada. Las variables de control interno y gestión contable se analizaron mediante análisis documental, aunque no se indicó la técnica utilizada para recopilar los datos. Asimismo, el investigador</p>	<p>No, no lo tiene. En ese aspecto carecemos de procedimientos formales. No lo hemos advertido, considero que también es importante, considero que ayuda a una mejor comprensión entre el equipo de trabajo y mejor flujo de comunicación para elevar el nivel de eficacia, inclusive.</p>	<p><i>La empresa carece de un plan o estrategia de comunicaciones a nivel interno, esto trae una serie de inconvenientes para llevar adelante procesos de control interno que deberían ser difundidos y comprendidos por todo el personal de la empresa para una correcta aplicación y responsabilidad por los resultados. Consideramos que no se reconoce el papel o los alcances del control interno y la gestión contable. Otro</i></p>

	<p>encontró que existe una relación entre el control interno y la gestión contable de una empresa; el control interno tiene técnicas para controlar las operaciones, mientras que la gestión contable tiene leyes que deben cumplirse estrictamente. Según la investigación, la aplicación de políticas y procedimientos de control interno puede mejorar la gestión contable y reducir el riesgo de errores contables y fraudes.</p>		<p><i>aspecto que se carece es la falta de un manual de funciones (MOF) que evite duplicidad de funciones o falta de identificación de responsabilidades entre el personal de la empresa.</i></p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Los hallazgos mostraron que el control interno y la gestión contable de la empresa fallaron, lo que la expuso a riesgos importantes como fraude,</p>	<p>Sí, en ese sentido, si tenemos una forma de trabajo. Se trata de una supervisión oportuna, donde el personal de mejor preparación académica supervisa,</p>	<p><i>La gerencia confía en un sistema de supervisión el cual goza de su confianza, pero es a la vez inseguro y sin impacto como si fuera un sistema de control y</i></p>

	<p>malversación, sustracción de bienes y registros contables inadecuados. Además, la empresa carecía de indicadores de desempeño y evaluación de riesgos, lo que dificultaba el seguimiento y la prevención de problemas potenciales. El estudio encontró que la falta de control interno en una empresa provoca un alto índice de fraude y tiene un impacto negativo en el crecimiento de la empresa.</p>	<p>a menos de manera semanal, aspectos como los inventarios, cuadro de caja, transacciones bancarias, procedimientos de compras, asistencia y desempeño laboral.</p>	<p><i>como insumo para elaborar información contable fiable. Por otra parte, el encargar la contabilidad a una empresa tercera, pierde protagonismo para atender oportunamente oportunidades de mejora que se puedan detectar durante la realización de los procesos en sí.</i></p>
--	--	--	---

Nota: elaboración propia

V. Discusión

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la gestión contable en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.

Chinchayhuara y Vega (2022) describen que la implementación de sistemas de control informatizados y las políticas de gestión en las pymes, podrían mostrar incidencia en la mejora, eficiencia y la toma de decisiones. Este estudio realizado en un sector de las pymes se enfocó en las operaciones de almacén, área que realiza importantes transacciones y procesos contables. Por otra parte, Fernández y Humpire (2022) subrayan que el control interno incide en el crecimiento de cualquier empresa porque es una herramienta básica para controlar las actividades internas de las empresas, como por ejemplo a los recursos humanos y movimiento de materiales durante toda la vida empresarial. Por otra parte, Broncano (2021) descubre que, al existir fallas en la evaluación del riesgo, la supervisión y las actividades de control de una empresa, se está generando que la gestión contable no sea efectiva, lo cual tiene incidencia en que la información contable no sea confiable. Asimismo, Fasabi y Tapullima (2023) indican que la práctica de control interno garantiza que las operaciones administrativas y contables de las organizaciones públicas puedan llegar a ser eficientes, lo cual es relevante en la administración pública, pues el control debe ser permanente e involucra en el éxito tanto en sector privado como público. También, Méndez (2021) indica que ante una falta de evaluación de riesgos e indicadores de desempeño en la gestión de las pymes tiene una incidencia negativa para el seguimiento y la reducción de problemas potenciales de las pymes. Finalmente, Padilla (2020) recomienda que la aplicación de políticas y procedimientos de control interno en las pymes puede ayudar mejorar la gestión contable y reducir el riesgo de errores contables y fraudes o deshonestidad, situaciones que son posibles de suceder por la informalidad administrativa, desconocimiento y rotación de personal. Al respecto, como soporte teórico, los resultados coinciden con la afirmación de Pérez (2007) que las pequeñas y medianas empresas constituyen un nuevo modelo productivo que implica una reducción de la plataforma productiva y las estructuras de costos existentes respecto a la gran industria. Si bien, las grandes empresas se enfocan en lograr una producción estandarizada y masiva, las Pymes son favorecidas por su capacidad de adaptación, tecnología e información, así como la flexibilidad de sus estructuras

productivas y costos; en consecuencia, al ser pequeñas no están exceptas a implementar procesos de control interno para una gestión contable fiable.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024.

Al respecto, para una mejor comprensión del desempeño de las variables control interno en la gestión contable de la empresa estudio de caso, se practicó el siguiente cuestionario a su titular: ¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno?, los resultados describen que Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L al no contar con un presupuesto, posterga la implementación de procesos de control interno lo que incide en una gestión contable poco sólida y fiable. Este resultado tiene similitud con Méndez (2021) que en su estudio encontró que el control interno tiene un impacto significativo en el área contable de las empresas, destacando la importancia de tener un control adecuado para evitar riesgos como fraudes, malversaciones y registros contables inadecuados.

Por otra parte, ¿Considera importante el control interno en la gestión contable? El titular afirmó que reconoce que la información contable debe ser fiable y que puede llevar a medidas correctivas más efectivas respecto a su oportunidad, pero al carecer de un sistema formal de control interno, viene mostrando implicancias desventajosas en su administración contable. Estos resultados tienen similitud con la investigación de Fernández y Humpire (2022) cuyos resultados mostraron que la falta de control interno en los procedimientos y actividades de la empresa tiene un impacto directo en la gestión contable. En su estudio de caso, se descubrieron fallas en la aplicación del control interno, la gestión del cumplimiento y la separación de funciones.

¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos? En la entrevista, el titular permite identificar que se ha omitido un análisis de los riesgos al que se expone toda empresa, lo cual no representa una práctica recomendable porque expone a la empresa a experimentar crisis inadvertidas e incide negativamente a su éxito económico. Este resultado guarda similitud con la investigación de Vargas (2022) en sus hallazgos se demostró que el control interno y la gestión contable de la empresa fallaron, lo que la expuso a riesgos importantes como fraude, malversación, sustracción de bienes y registros contables

inadecuados, los cuales no fueron advertidos, además la empresa carecía de indicadores de desempeño y evaluación de riesgos, lo que dificultaba el seguimiento y la prevención de problemas potenciales.

¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos? De acuerdo a lo recogido en la entrevista, la empresa en estudio carece de manuales, normas o directivas que puedan soportar los procesos y sean estandarizados en su ejecución. La carencia conlleva a que exista variabilidad en los resultados lo que tiene incidencia negativa en eficiencias en costos. Estos resultados tienen similitud con la investigación de Padilla (2020), que concluye que una empresa que carezca de manuales o políticas establecidas no logra advertir que las mismas son esenciales para que los colaboradores puedan realizar operaciones comerciales de manera correcta y alineado a los objetivos planteados por la gerencia de la empresa.

¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa? El titular expone que carece de implementación de esta herramienta, lo que desfavorece a mantener un desplazamiento de las comunicaciones de manera apropiada desde la gerencia a todos los niveles de la pyme en estudio; esto trae como consecuencia una comprensión limitada de las tareas u objetivos entre todo el equipo de trabajo y en consecuencia incide negativamente en el resultado esperado.

¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades? En la entrevista se determina, de acuerdo con lo referido por el titular, que el personal con mejor preparación académica de Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L, supervisa al menos de manera semanal, las actividades que realiza el resto de personal respecto a control y desempeño esperado, a fin de determinar acciones de mejora o identificar algunas desviaciones a los planes o formas de trabajo establecidas. Los resultados tienen similitud con la investigación de Fasabi y Tapullima (2023) que recomendaron la importancia de aplicar prácticas de control interno con efectividad para garantizar que las operaciones administrativas y contables de las organizaciones sean eficientes.

¿El control interno tiene efecto en la gestión contable de su empresa? El titular de la pyme indicó que sí el control interno tiene efecto (incide) en la gestión contable de Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L, aunque no con el nivel esperado porque no está implementado formalmente, a través de directivas o normas. Sin embargo, la supervisión es una forma de control oportuno, pero no está normado, carece de un manual

de procedimientos o directivas, lo cual representa una debilidad para la administración. Estos resultados tienen similitud con la investigación de Broncano (2021) donde se demostró que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión contable, con un 49.25% de influencia directa. Además, la investigación reveló en el estudio que, la mayoría de los empleados perciben un nivel medio de gestión contable y un nivel regular del ambiente de control.

¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión contable de la empresa? En Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L la gestión contable no se provee aún de procesos y registros eficaces, confiables y sobre todo eficientes en costo. La gerencia reconoce su importancia para el futuro de la empresa ya que la información contable que se genera no es segura para evitar contingencias con las autoridades, toma de decisiones correcta y sobre todo con la administración tributaria.

¿Cuáles considera que son sus debilidades, respecto al control interno y la gestión contable? El titular, considera que la principal debilidad es que la contabilidad la realiza una empresa externa y eso genera limitar la identificación de oportunidades de mejora en la gestión contable, asimismo, no permite identificar como enlaza el control interno y la gestión contable para beneficio de la empresa.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024.

Respecto a la dimensión de ambiente de control, se evidencia que las gerencias de las pymes han priorizado en enfoque en las ventas, porque tienen como propósito recuperar la inversión realizada en colocar el negocio en el mercado; descuidando aspectos de control formales y estructurados, los cuales se soportan en la experiencia adquirida y buena fe. Es decir, se apoyan en el empirismo pero que no garantiza buenos resultados. Esta consecuencia contrasta con la investigación de Méndez (2021), que identificó que el control interno tiene una incidencia significativa en el área contable de las empresas, por lo que sugiere mantener un control adecuado para evitar riesgos como fraudes, malversaciones y registros contables inadecuados. En el control interno el diseño, la gestión y la evaluación de estos componentes están fuertemente influenciados por el entorno.

Respecto a la dimensión de Evaluación de riesgo, se evidencia que las pymes al no tener implementado un sistema de control interno, en su mayoría, se limitan a planificar acciones de control periódicas que no solo podrían ayudarle a encontrar oportunidades de mejora, sino que evitaría experimentar con eventos negativos o fallas de control al no haber procesos de control normados. Es decir, convive con el riesgo al no tener situaciones, riesgos identificados y controlados que puedan ser advertidos mediante procesos contables fiables. Estos resultados guardan similitud con la investigación de Vargas (2022), cuyos hallazgos demostraron que el control interno y la gestión contable de la empresa fallaron, lo que la expuso a riesgos importantes como fraude, malversación, sustracción de bienes y registros contables inadecuados. En el estudio de Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L. Además, se advierte que se carecía de indicadores de desempeño y evaluación de riesgos, lo que dificultaba el seguimiento y la prevención de problemas potenciales.

Respecto a la dimensión de Actividad de control, las pymes no poseen una estructura de control que los conduzcan a mantener acciones de control formarles, procedimientos y manuales de función como soporte para un buen desempeño. La falta de priorización en la formalización de la contabilidad le impide establecer manuales, políticas o directivas que puedan ser socializados con todo el personal. Situación similar en Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L, donde la priorización en la parte comercial, se descuida la formalización de indicadores de inventarios, acciones de control previo y directivas que involucre a todo el personal para un trabajo ordenado y con estándares de desempeño, esto con la finalidad de acercar a identificar eficiencias. Como se refirió en nuestro marco teórico, las actividades de control “...comprenden políticas y procedimientos establecidos para asegurar que están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración que pueden afectar los objetivos de la entidad y contribuyente asegurar el cumplimiento de estos” (Meléndez, 2018, p.24).

Respecto a la dimensión de información y comunicación, la empresa carece de un plan o estrategia de comunicaciones a nivel interno, esto trae una serie de inconvenientes para llevar adelante procesos de control interno que deberían ser difundidos y comprendidos por todo el personal de la empresa para una correcta aplicación y responsabilidad por los resultados. Consideramos que no se reconoce el papel o los alcances del control interno y la gestión contable. Otro aspecto que se carece es la falta de un manual de funciones (MOF)

que evite duplicidad de funciones o falta de identificación de responsabilidades entre el personal de la empresa.

En la dimensión de Supervisión y monitoreo, la gerencia confía en un sistema de supervisión el cual goza de su confianza, pero es a la vez inseguro y sin impacto como si fuera un sistema de control y como insumo para elaborar información contable fiable. Por otra parte, el encargar la contabilidad a una empresa tercera, pierde protagonismo para atender oportunamente oportunidades de mejora que se puedan detectar durante la realización de los procesos en sí.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la gestión contable en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.

Se determinó que, las empresas en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, influyendo en el desarrollo empresarial, presentando debilidades en cumplir las normas internas, desempeño de actividades inadecuadas, mala organización, alto riesgo que no se revelen la información completa en sus registros contables, no promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y actividades del personal.

Asimismo, con base en las referencias publicadas, se concluye que el control interno es parte esencial de la gestión contable de la empresa. Diversos autores enfatizan la importancia de un sistema de control interno efectivo, que incluya herramientas adecuadas de control interno, políticas y procedimientos claros, capacitación del personal, supervisión y seguimiento continuo. También, los sucesos han demostrado que, si el control interno no es perfecto, la gestión interna tendrá dificultades, lo que afectará el desarrollo del negocio y conducirá a decisiones equivocadas. La falta de conocimientos contables básicos, manuales que definan las funciones y responsabilidades del personal y de sistemas de control interno implementados formalmente son algunos de los factores que afectan negativamente la gestión contable.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024.

Se concluye, que la empresa Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024 revelan importantes deficiencias en su control interno y gestión contable. La falta de un sistema de control interno adecuado ha expuesto a la empresa a riesgos significativos, como fraudes, malversación, sustracción de bienes y registros contables inadecuados. Además, la empresa carece de indicadores de desempeño, supervisión de operaciones y evaluación de riesgos, lo que dificulta el seguimiento y la mitigación de

posibles problemas. En términos de gestión contable, se observa que el contador no cumple con las políticas contables al preparar los estados financieros, y el gerente no realiza una revisión adecuada de los mismos. Esto puede resultar en problemas futuros durante una fiscalización tributaria, lo que podría llevar a multas y pagos adicionales. En consecuencia, la falta de control interno en la empresa obstaculiza su desarrollo institucional y empresarial.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye, que las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024 no cuentan con un sistema de control interno, al no contar con esta herramienta, es muy probable que obtenga muchos riesgos de control en sus procesos, operaciones, registros contables y riesgos de fraudes, errores, sustracción de bienes, etc.

6.4 Respecto al objetivo general:

Finalmente, se advierte que, la empresa al no contar con un sistema de control interno adecuado a los componentes como: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control y supervisión, tiene alta incidencia de experimentar dificultades en la eficiencia de su gestión contable y no lograr los objetivos y metas con el nivel que ha planificado. Si bien, en el momento no lo advierte, es porque su contabilidad está tercerizada y no percibe las consecuencias porque está enfocado en las ventas, es decir en sus metas comerciales. Estas decisiones devienen de su gerencia, que ha postergado la prioridad de implementación, perjudicando la salud contable y económica de la pyme. Asimismo, Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L tiene un alto riesgo en la fiabilidad de los registros contables de sus operaciones, procesos y actividades; la implementación del control interno debe realizarse desde la creación de directivas y difundirlas entre todo su equipo humano.

Referencias bibliográficas

- Abril, J., Barrera, H., y Estévez, A. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. *Revista Científica Hallazgos21*, 3(3), 338–351. <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/318>
- Arias, J.; Villasís, M.; Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio *Revista Alergia México*, vol. 63, núm. 2, abril-junio, 2016, pp. 201-206 Colegio Mexicano de Inmunología Clínica y Alergia, A.C. Ciudad de México, México. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Aizprua, M. (2020). Gestión contable, tributaria y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Suntrac S.A de la Ciudad de Santo Domingo. [Tesis de licenciatura, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/11719>
- Albán, A. (2021). Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia cruz azul “Rosita paredes y quito” del cantón Quevedo, 2018. Quevedo. UTEQ. 149 p. [Tesis de posgrado, Universidad técnica estatal de Quevedo, Ecuador]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/da9a46db-7957-4032-bd5d-e110a83d247f>
- Alva, W. (2019). La influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Grupo Energético del Perú S.A.C.”- Chimbote, 2017. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 1(1–87). <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6337>
- Anchimanya, E.; Berrocal, K. (2021). *Control interno en la gestión operativa de la empresa Lucarbal rent a car EIRL de la provincia de Huancayo*. [Tesis de titulación, Universidad Nacional del Centro del Perú]. https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/8115/T010_N°47090326_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arirama, M.; Quispe, C. (2024). Propuesta de control interno coso III para optimizar el área contable en la empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa

periodo 2018 – 2019. [Tesis de titulación, Universidad Nacional de Ucayali].
<http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/7029>

Arguello, A., Torres, L., Balón, I., Quito, C. y Llumiguano, M. (2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio. *Revista Espacios* Vol. 41 05).
<https://www.revistaespacios.com/a20v41n05/20410501.html>

Asencio, L.; Gonzáles, E.; Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS, Revista de la Administración y economía*. vol. 7, núm. 13, 2017 Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador p. 127).
<https://www.redalyc.org/journal/5045/504551272009/504551272009.pdf>

Auditool (23 de enero del 2019). Coso en entidades del sector gobierno y privado. [Informe en línea], Lima. Recuperado <https://www.auditool.org/blog/sector-gobierno/6355-coso-entidades-del-sector-gobierno-y-privado>

Azudin, A.; Mansor, N. (2017). Management accounting practices of SMEs: The impact of organizational DNA, business potential and operational technology. (E. BV, Ed.) *Asia Pacific Management Review*, 23(3), 222-226.
doi: <https://doi.org/10.1016/j.apmr.2017.07.014>.

Bautista, J. (2021). *Deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las mypes ferreteras en la ciudad de Tingo María*. [Tesis de titulación, Universidad Nacional Agraria de la Selva].
https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/1966/TS_JLBA_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Cuarta edición. Pearson: Colombia.

Broncano, R. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020*. [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25192>

- Calle, G.; Narváez, C.; Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista científica Dominio de las ciencias*, ISSN: 2477-8818 Vol. 6, núm. 1, Especial marzo 2020, pp. 429-465 <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Castro, M., & Costa, F. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la Transparencia Empresarial. ISSN 0718-4654 Versión Impresa / ISSN 0718-4662 Versión En Línea, 12(2), 135–145. <https://docplayer.es/7423986-Relacion-y-analisis-de-los-cambios-al-informe-coso-y-su-vinculo-con-la-transparencia-empresarial.html>
- 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. *Revista Dialnet*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383508>
- Código de Ética Uladech v.007 de 2021. *Código de ética para la investigación versión 004 de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021(Perú). <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/reglamento-comite-etica-v007.pdf>
- Coopers & Librand, e instituto de auditores internos (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Ediciones Díaz de Santos. https://www.academia.edu/57669448/Los_nuevos_conceptos_del_control_interno_Informe_COSO
- Chinchayhuara, N.; Vega, D. (2022). *Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote – 2022*. [Tesis de titulación, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96154/Chinchayhuara_CNP-Vega_LDN-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Coronel, S. y Gavidia, L. (2021). *Propuesta de sistema de control basado en método ABC para determinar el stock de mercaderías en kalito distribuciones, Jaén 2021*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/74060?show=full>

- Cuevas, L. (2018). Control interno del sector público. Comisión de Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México. <https://www.ccpm.org.mx/avisos/20182020/control.interno.cofi.pdf>
- De La Rosa, M. (2016). *Contabilidad para la gestión*. Universidad de Sonora. México. <https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2016/5.04.pdf>
- Díaz Córdova, P., Moreno Tapia., L., Olvera Anchundia, A., & Osorio Muñoz, K. (5 de Abril de 2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2), 98-105. https://www.researchgate.net/publication/350638208_El_control_interno_en_las_PYMES_Caso_Empresa_Noble_LGA
- Fasabi, L.; Tapullima, K. (2023). Control interno y su influencia en la gestión contable de las empresas de transporte en la ciudad de Tarapoto, 2022. [Tesis de titulación, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/134458>
- Fernández, K.; Humpire B. (2022). Control interno y su influencia en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020. [Tesis para titulación, Universidad Tecnológica del Perú]. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5485>
- Fuentes, L.; Forero, M. (2021). Modelos de control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de Colombia. Artículo científico presentado en la Universidad Santo Tomas de Colombia. https://1library.co/document/q2pk40ey-modelos-control-interno-aplicaci%C3%B3n-peque%C3%B1as-medianas-empresas-colombia.html#google_vignette
- García, J.; Tumbajulca, I.; Cruz, J. (2021). Innovación organizacional como factor de competitividad empresarial en mypes durante el Covid-19. *Comuni@cción*, 12(2), 99-110. <https://dx.doi.org/10.33595/2226-1478.12.2.500>
- Goycochea, H.; Villanueva, S. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S. A. C., Lima 2021*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/31917>

- Guizado, C.; Soto, A. (2022). Control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. [Tesis de titulación, Universidad Privada de Pucallpa]. <http://repositorio.upp.edu.pe/jspui/bitstream/UPP/476/1/tesis-Guizando%20Gonzales-Soto%20Pilco.pdf>
- Harrison, B. (1994). La empresa que viene. Barcelona: Ediciones Paidós, SAICI. <https://latam.casadellibro.com/libro-la-empresa-que-viene-la-evolucion-del-poder-empresarial-en-la-er-a-de-la-flexibilidad/9788449303609/553152>
- Hernández, S. R. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. (Primera ed.). México. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Joao, R.; Ripoll, V.; Silva, F. (2014). Contabilidad de gestión: un estudio en revistas de Brasil, España y de Lengua Española. *Revista de Contabilidade e Organizações*, vol. 5, núm. 13, pp. 132-150, 2011. Universidad de Sao Paulo. <https://www.redalyc.org/journal/2352/235222080009/movil/>
- Lizarzaburu, E.; Barriga, G.; Burneo, K.; Noriega, E. (2019). Gestión Integral de Riesgos y Antisoborno: Un enfoque operacional desde la perspectiva iso 31000 e iso 37001. *Revista Universidad y Empresa*, 21(36), 79-118. http://scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-46392019000100079
- López de Sá (2002b). Antecedentes y evolución de la contabilidad y la teoría contable. Artículo Orígenes y evolución del conocimiento de la contabilidad. <https://librosaccesoabierto.uptc.edu.co/index.php/editorial-uptc/catalog/download/74/100/2875?inline=1>
- Leiva, D. y Soto, H. (2015). Propuestas de políticas para los gobiernos regionales 2015-2018. Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades. Consorcio de investigación económica y social (CIES). Lima. <https://cies.org.pe/publicaciones/propuestas-de-politica-para-los-gobiernos-regionales-2015-2018/>
- Martínez, O. (2021). Los valores éticos y la agenda del desarrollo: algunas consideraciones para la formación educativa. *RIDE. Rev. Iberoam. Investig. Desarro. Educ* [revista en la Internet]. 2021 Jun; 11(22): e046. <https://doi.org/10.23913/ride.v11i22.900>.

- Márquez, G. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(1), 51-58. Epub 02 de febrero de 2021. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000100051&lng=es&tlng=es.
- Meléndez, J. (2018). Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C.-Chimbote, 2016. (Vol. 1). <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/5615>
- Méndez, B. (2021). *El control interno y su influencia en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa Centro de carnes C&C Pozuzo EIRL, 2019*. [Tesis de titulación, Universidad de Lima]. <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15305/Mendez-Control-interno-influencia-gestión-credito.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, L. (2022). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 10889-10907. https://doi.org/10.37811/cl_rem.v6i6.4173
- Mite, M. (2018). Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a pymes revisión literaria. *Revista Lasallista de Investigación*, 15(2), 256-270. http://scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-44492018000200256
- Padilla, M. (2020). *Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa Cervecería San Juan S.A., Tarapoto, periodo 2018*. [Tesis para titulación, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú]. <https://tesis.unsm.edu.pe/handle/11458/3965>
- Pino, R. (2018). *Metodología de la investigación. Elaboración de diseños para contrastar hipótesis*. Editorial San Marcos.
- Pérez, M. (2007). Consideraciones teóricas para el análisis de las pequeñas y medianas empresas como fuente de generación de empleo. *Revista Venezolana de Gerencia*, 12(39), 475-487. http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842007000300009&lng=es&tlng=es.

- Pontet, N. (2009). La teoría institucional y el cambio en contabilidad de gestión. Universidad ORT Uruguay. <https://rad.ort.edu.uy/server/api/core/bitstreams/05b7ba6c-9edc-46ae-9557-7f80d779abcc/content>
- Quinaluisa, N.; Ponce, V.; Muñoz, S.; Ortega, X.; Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Quizhpi Barbecho, R., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (30 de Setiembre de 2019). La gestión contable de las empresas comerciales en el marco de las NIIF para MYPE. *Interdisciplinaria KOINONIA*, IV(2), 265-298. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116671>
- Sánchez, (2018). *Tesis. Desarrollo metodológico de la investigación*. Normas Jurídicas Ediciones.
- Sanabria, P.; Ospina, M.; García, S. (2019). Competencias profesionales en el campo de administración: un análisis para Colombia. *AD-minister*, (35), 5-52. <https://doi.org/10.17230/ad-minister.35.1>
- Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. (2023). Reglamento de integridad científica en la investigación. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://www.uladech.edu.pe/wpcontent/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-eltexto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategicoinstitucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos->
- Vargas, M. (2022). El control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del distrito de Callería, Ucayali, 2021. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Ucayali]. http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5619/B8_2022_UNU_MAESTRIA_TM_2022_MIGUEL_VARGAS_V1.pdf?sequence=1
- Villacís, J. y Moreno, M. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato – Ecuador. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 22. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.cgic>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar como el control interno incide en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la incidencia del control interno en la gestión contable en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú. 2. Describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024. 3. Hacer un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024. 	<p>La investigación de tipo cualitativo es de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, por lo tanto, no aplica o no le corresponde plantear hipótesis, (Polania et al., 2020).</p>	<p>Variable 1</p> <p>Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgo - Actividad de control - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo <p>Variable 2</p> <p>Gestión contable</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contabilidad - Control contable 	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Cualitativa</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptiva</p> <p>Diseño de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No experimental, - Bibliográfico <p>Población y muestra:</p> <p>Fue conformada por las mypes del sector servicio del Perú. La muestra fue conformada por una parte del universo, siendo en este caso, la mype Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024.</p>

Anexo 2. Instrumento de recolección de información



La técnica de la entrevista 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 SERVICIO DEL PERÚ CASO: CORPORACIÓN ATALAYA CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.-PUCALLPA, 2024”**, al respecto se le solicita 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.

Variable: Control interno

1. ¿El control interno tiene efecto en la gestión contable de su empresa?

No, porque no es un sistema de control como tal, es solo una práctica que se comparte como política de la empresa entre el personal, pero no está estructurado todavía. Consideramos que, de tener el presupuesto más adelante, será prioridad su implementación para mantener una gestión contable más sólida.

2. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión contable de la empresa?

En efecto, es importante. Consideramos que de estar implementado ayudaría a tener los procesos bajo control, evitar errores y posibles actos de deshonestidad, que como todo negocio del sector ferretero con gran número de inventario y rotación de personal, suceden.

Asimismo, su importancia es tal, porque posibilitaría que la información contable sea fiable y pueda realizarse medidas correctivas más efectivas respecto a su oportunidad.

3. ¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo y registro de la información financiera?

Sí, hemos trabajado algo con el equipo de trabajadores, pero ha sido empírico y no está anotado o mejor dicho, normado. Es una debilidad que reconocemos y debemos trabajar esto más en el futuro. Existen riesgos como en toda actividad empresarial, pero consideramos que los principales si están identificados.

4. ¿Se elabora un control contable?

No, no tiene. Es importante y lo reconocemos, pero por falta de presupuesto lo hemos postergado para más adelante. Los manuales ayudan a que la realización de los procesos sea ejecutada estandarizadamente y hace que los empleados sean más certeros en los resultados esperados minimizando posibles errores operativos.

5. ¿Cada que tiempo realizan los controles contables en el área de contabilidad?

No, no lo tiene. En ese aspecto carecemos de procedimientos formales. No lo hemos advertido, considero que también es importante, porque ayudaría a un mejor desplazamiento de la comunicación y en consecuencia la comprensión entre todo el equipo de trabajo.

Un mejor flujo de comunicación permitiría que las indicaciones tengan un mejor nivel de eficacia, inclusive.

6. ¿Cuáles considera que son sus debilidades, respecto al control interno y la gestión contable?

Sí, en ese sentido, si tenemos una forma de trabajo. Se trata de una supervisión en el momento, es decir, oportuna. Donde el personal de mejor preparación académica supervisa, a menos de manera semanal, que las actividades que realiza el resto de personal sea controlado y dentro del desempeño esperado. Tareas como los inventarios, cuadro de caja, transacciones bancarias, procedimientos de compras, asistencia y desempeño laboral, requiere que sean procesos seguros porque son vitales para el negocio.

Variable: Gestión contable

7. ¿El control interno tiene efecto en la gestión contable de su empresa?

Parcialmente, porque no está implementado como se debiera, sin embargo, la supervisión es una forma de control oportuno, pero no está normado o parte de un manual de procedimientos, esa es la debilidad. Nuestra gestión contable requiere que los procesos de control sean normados, para que la información que se registre sea confiable.

8. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión contable de la empresa?

Sí, es correcto. La gestión contable se provee de procesos y registros eficaces, confiables y sobre todo eficientes en costo. Sabemos que debemos trabajar a futuro para que la información contable que se genera sea segura para evitar contingencias con las autoridades, toma de decisiones correcta y sobre todo con la administración tributaria.

9. ¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo y registro de la información financiera?

Sí, pero solo a personal estratégico o de confianza. Se tiene considerado para el próximo año, considerar al resto del personal en un plan de capacitación anual, cuyo objetivo será elevar el desempeño laboral-profesional y beneficio a la empresa en los objetivos que se plantee.

10. ¿Se elabora un control contable?

Por ahora, la contabilidad la ejecuta una empresa externa que está a cargo de registrar toda actividad interna, para tal efecto tiene un personal dentro de la empresa y tiene por tarea un apropiado control contable. Para el año entrante debido a la magnitud de nuestras operaciones, buscaremos gestionar la contabilidad con personal propio dentro de la empresa; de esta forma integrar mejor nuestras operaciones.

11. ¿Cada que tiempo realizan los controles contables en el área de contabilidad?

Según lo que acordamos con el estudio contable que gestiona la tarea contable, es realizar los controles contables semanalmente. Sin embargo, al no ser oportuna, no es efectiva en detectar oportunidades de mejora.

12. ¿Cuáles considera que son sus debilidades, respecto al control interno y la gestión contable?

La principal debilidad es que la contabilidad la realiza una empresa externa y eso genera que no nos involucremos en la gestión contable, asimismo, esto no nos permite identificar como enlaza el control interno y la gestión contable para beneficio de la empresa.


Otro aspecto es que se pierde la identificación de oportunidades de mejora que pueden ser atendidas en el más breve plazo. Su posterior aplicación no guarda la misma efectividad.

Anexo 3. Ficha técnica de los instrumentos

Ficha de validez

Formato para validación de instrumentos de recolección de información

Ficha de identificación del Experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación	
Nombres y Apellidos: CPCC EUCLIDES VARA TURCO	
N° DNI / CE:00120531.....	Edad: 57 años
Teléfono / celular:961904101.....	Email: evaraturco@gmail.com
Título profesional: Contador Público	
Grado académico: Maestría <input checked="" type="checkbox"/> _____	Doctorado: _____
Especialidad:Auditoría.....	
Institución que labora: Estudio Contable	
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 SERVICIO DEL PERÚ CASO: CORPORACIÓN ATALAYA CONTRATISTAS GENERALES E.L.R.L.-PUCALLPA, 2024	
Autor(es): Fernández Reyna, Kevin Alessandro	
Programa académico: Taller de titulación	
 Mgtr. CPCC Euclides Vara Turco Mat. N° 18-157 Firma	 Huelta digital

FICHA DE VALIDACIÓN							
TÍTULO: ... EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ CASO: CORPORACIÓN ATALAYA CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.-PUCALLPA, 2024							
Variable 1: Control interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
Dimensión 1: Ambiente de control							
1	¿El control interno tiene efecto en la gestión contable de su empresa?	X		X		X	
2	¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión contable de la empresa?	X		X		X	
Dimensión 2: Evaluación de riesgo							
3	¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo y registro de la información financiera?	X		X		X	
Dimensión 3: Actividad de control							
4	¿Se elabora un control contable?	X		X		X	
Dimensión 4: Información y comunicación							
5	¿Cada que tiempo realizan los controles contables en el área de contabilidad?	X		X		X	
Dimensión 5: Supervisión y monitoreo							
6	¿Cuáles considera que son sus debilidades, respecto al control interno y la gestión contable?	X		X		X	

Variable 2: Contabilidad de gestión	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
Dimensión 1: Contabilidad							
7	¿El control interno tiene efecto en la gestión contable de su empresa?	X		X		X	
8	¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión contable de la empresa?	X		X		X	
9	¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo y registro de la información financiera?	X		X		X	
Dimensión 2: Control contable							
10	¿Se elabora un control contable?	X		X		X	
11	¿Cada que tiempo realizan los controles contables en el área de contabilidad?	X		X		X	
12	¿Cuáles considera que son sus debilidades, respecto al control interno y la gestión contable?	X		X		X	

*Aumentar filas según la necesidad del instrumento de recolección

Recomendaciones:

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

Nombres y Apellidos de experto: / Magister Auditoría DNI 00120531

Mgtr. CPCC Euclesis Vera Turco
Mat. Nº 18-257
Firma



Confiabilidad del instrumento

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Kevin Alessandro Fernández Reyna, alumno del taller de titulación 2024 de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, identificado con DNI 71871170 y código de alumno Nro. 1403111097, ante usted me presento y expongo:

Que he aplicado el instrumento validado en mi investigación a la empresa *Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.*, ubicada en el distrito de Calleria, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, con la debida autorización de la gerencia de la empresa, evento realizado el 02 de mayo del 2024, las cuales se adjuntan en la presente investigación.

Pucallpa, 18 de mayo de 2024

Atentamente,



Kevin Alessandro Fernández Reyna
Código 14031110
DNI: 71871170

Carta de presentación

CARTA DE PRESENTACIÓN

Doctor / Magister

Presente -

Asunto: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Es grato saludarlo cordialmente y agradecer la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo Kevin Alessandro Fernández Reyna estudiante/egresado del programa académico de la carrera 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 usted para su participación en el juicio de expertos.

Mi trabajo de tesis se titula: "El control interno y su incidencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L.-Pucallpa, 2024". y envío a usted el expediente de validación que contiene:

- Ficha de identificación de experto para el proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención, me despido de usted.

Atentamente,



Firma de estudiante
DNI:71871170

Anexo 4. Consentimiento informado

Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Sociales)

Estimado /a participante: Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por el Sr. Kevin Alessandro Fernández Reyna, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ CASO: CORPORACIÓN ATALAYA CONTRATISTAS GENERALES E.L.R.L.-PUCALLPA, 2024.**

La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.



La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.

Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode.

Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.

Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico kfernandezreyna2023@gmail.com o al número 970 363 443; así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico ceci@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	CÉSAR ODESCO MORENO
Firma del participante:	 CORPORACIÓN ATALAYA CONTRATISTAS GENERALES E.L.R.L. César Odesco Moreno GERENTE
Firma del investigador:	
Fecha:	06 DE MAYO 2024

Fichas bibliográficas

<p>Autor: Lissic Maribel Mendoza Aquino Título: El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021 Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Ñeembucú, Paraguay.</p>
<p>En la ciudad de Pilar las empresas constructoras desconocen o no les prestan la debida importancia a los sistemas de control interno, por esto no pueden determinar cuál es la situación de la organización en la realidad. La investigación tiene como objetivo general, analizar los mecanismos de control interno implementados por las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, es de diseño no experimental, de tipo descriptivo con enfoque mixto, la población estuvo comprendida por las empresas constructoras que se encuentran situadas dentro de la ciudad y que pagan su patente comercial. El método de muestreo fue el no probabilístico, y se aplicó la técnica de muestreo intencional. Se plantea como hipótesis que las empresas constructoras estudiadas presentan falencias en el mecanismo de sistema de control interno que poseen, las mismas no cuentan con una estructura organizativa definida, las actividades en cuanto al manejo de recursos necesitan mejorías, el monitoreo de actividades se realiza en forma parcial y en cuanto al sistema de información contable las empresas no la utilizan para tomar decisiones. Los resultados de la investigación demuestran que las empresas poseen controles internos establecidos, normalmente fijados en base a sus experiencias cotidianas, pero que no son completamente eficientes.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Mendoza, L. (2022). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021. <i>Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar</i>, 6(6), 10889-10907. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4173</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº1</p>

<p>Autor: Albán Guijarro, Aurora Inés</p> <p>Título: Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia Cruz Azul “Rosita Paredes y Quito” del cantón Quevedo, 2018. Quevedo. UTEQ. 149 p.-Ecuador</p> <p>Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País:</p> <p>Quito, Ecuador.</p>
<p>Investigación orientada a determinar un sistema que permita procesos de control interno eficientes y eficaces para la salud contable y financiera de la empresa en estudio. En el aspecto metodológico, esta investigación siguió un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, transversal y de nivel analítico. La población muestral fue conformada por 18 trabajadores de la empresa a quienes se aplicó un instrumento validado y confiable. Como resultados, se halla que el manejo de los inventarios no es confiable, los procesos operativos son cuestionables, solo se realiza un 50,0% de los inventarios programados; se determina un método débil para la gestión de los inventarios que impacta en el control interno. En cuanto a las compras, el proceso se realiza en un 47,2% respecto a lo planificado. Como conclusiones, el actual sistema de control interno por sus características se determina como de riesgo, el método de aplicación de rotación es el FIFO (primeras entradas, primeras salidas) y respecto a la rentabilidad, los actuales procesos mantienen un nivel de endeudamiento que alcanza el 0.92% y rotación de inventarios a 4.47 días.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Albán, A. (2021). Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia cruz azul “Rosita paredes y quito” del cantón Quevedo, 2018. Quevedo. UTEQ. 149 p. [Tesis de posgrado, Universidad técnica estatal de Quevedo, Ecuador]. https://repositorio.uteq.edu.ec/items/da9a46db-7957-4032-bd5d-e110a83d247f</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº2</p>

<p>Autor: Lina María Fuentes Velandia -Marisol Forero Ríos.</p> <p>Título: Modelos de control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de Colombia.</p> <p>Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Bogotá, Colombia.</p>
<p>La investigación tuvo por objetivo general, exponer los diferentes modelos de control interno que se aplican a las pymes en dicho país. Como aspecto metodológico la investigación tuvo un enfoque cuantitativo y nivel descriptivo. Como resultados, se comprobó que las pymes colombianas en su mayoría cuentan con la aplicación de herramientas de control interno los cuales previenen la ocurrencia de fraudes económicos. Los sistemas de control interno generan un adecuado soporte para que el empresariado pueda tomar oportunas tomas de decisiones con la confianza que sus procesos internos se encuentren ordenados y mantenga un adecuado uso de los recursos económicos, materiales y financieros. Se concluye que los controles internos permiten garantizar la correcta ejecución de lo planificado por la empresa; la generación de una cultura de reducción de riesgos y la pronta implementación de los sistemas de control para aquellas empresas que aún no las tiene.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Fuentes, L.; Forero, M. (2021). Modelos de control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de Colombia. Artículo científico presentado en la Universidad Santo Tomas de Colombia. https://1library.co/document/q2pk40ey-modelos-control-interno-aplicaci%C3%B3n-peque%C3%B1as-medianas-empresas-colombia.html#google_vignette</p>	<p>Ficha Nº3</p>

<p>Autor: Calle-Álvarez, Germán Oswaldo ; Narváez-Zurita, Cecilia Ivonne ; Erazo-Álvarez, Juan Carlos</p> <p>Título: Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.</p> <p>Año: 2020</p>	<p>Ciudad, País:</p> <p>Cuenca, Ecuador.</p>
<p>El sistema de control interno en los procesos administrativos y financieros de las empresas está determinado por normativas establecidas por cada institución, es responsabilidad de la alta gerencia o la máxima autoridad orientar las diferentes actividades que posibiliten su esquematización, ejecución y funcionamiento. El objetivo de esta investigación es evaluar el sistema de control interno de los procesos administrativos y financieros de Austroseguridad Cía. Ltda., para la identificación de los riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la empresa Se realizó un estudio explicativo – secuencial, basado en un enfoque mixto, para lo cual se elaboró un cuestionario de control interno y entrevistas con preguntas relacionadas al componente de los procesos administrativos y financieros; los resultados obtenidos a través de la aplicación de estos instrumentos están reflejados en la hoja de hallazgos, por cada uno de los componentes, principios y recomendaciones, posteriormente se realizó el informe final y estableció un plan de mejoramiento continuo al sistema de control interno de la empresa.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Calle, G.; Narváez, C.; Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. <i>Revista científica Dominio de las ciencias</i>, ISSN: 2477-8818 Vol. 6, núm. 1, Especial marzo 2020, pp. 429-465 https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº4</p>

<p>Autor: Chinchayhuara, N. y Vega, D. Título: Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote – 2022. Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Chimbote, Perú.</p>
<p>Investigación realizada con el objetivo principal de identificar como se relacionan las variables de estudio. Como aspecto metodológico, la investigación fue de tipo aplicada, nivel descriptivo, correlacional y de diseño no experimental, transversal. Se utilizó una población muestral conformada por seis trabajadores. Mediante la técnica de encuesta se aplicó un cuestionario validado por expertos y confiable. Como principales resultados, se obtuvo un coeficiente de 0.866 y un valor de Rho Spearman= 0.566 que permitieron determinar que existe correlación entre las variables, es decir, existe una correlación entre el control interno del almacén y la gestión contable, donde existen oportunidades de mejora al hallar que hacen falta establecer políticas, funciones y actividades dirigidas a lograr un registro, control y adecuado sistema de inventario. Como conclusiones, el control interno del área de almacén mantiene un nivel deficiente (50,0%); carece de manual de funciones y procedimientos estándar.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Chinchayhuara, N.; Vega, D. (2022). <i>Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote – 2022</i>. [Tesis de titulación, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96154/C_hinchayhuara_CNP-Vega_LDN-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y</p>	<p>Ficha Nº5</p>

<p>Autor: Katia Roxana Fernández Mamani; Brigitte Paola Humpire Montenegro.</p> <p>Título: Control interno y su influencia en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020.</p> <p>Año: 2020</p>	<p>Ciudad, País:</p> <p>Arequipa, Perú.</p>
<p>Investigación realizada con el objetivo de determinar la correlación entre las variables del sector empresarial en estudio. Como aspecto metodológico, la investigación siguió el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo-correlacional, transversal. La población muestral estuvo conformada por 38 empresas y se utilizó un instrumento confiable (Alfa de Cronbach: 0.785) y validado por tres expertos en ciencias contables. Como principales resultados, se determinó que el 81.6% de las mypes si vienen aplicando esquemas control, como por ejemplo procedimientos de control concurrente; se determina también que el 60.5% de las empresas practican la evaluación de riesgos, esto les permite identificar situaciones que requieren acciones inmediatas para evitar fraudes. El 68.4% indica que existe comunicación lo que permite implementar procesos nuevos y/o modificaciones en breve plazos; finalmente, las empresas han implementado procesos de inspección de los documentos de adquisición y realización de cruces vs los inventarios para asegurar el correcto registro. Como conclusiones, se determina que el control interno si influye en la gestión contable porque garantiza el cumplimiento de los objetivos evitando fraudes que lleven a pérdidas financieras.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Fernández, K.; Humpire B. (2022). Control interno y su influencia en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020. [Tesis para titulación, Universidad Tecnológica del Perú.</p> <p>https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5485</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº6</p>

<p>Autor: Goycochea, Herbert; Villanueva, Sofía Título: El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C., Lima 2021. Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Lima, Perú.</p>
<p>La investigación tuvo por objetivo principal, determinar la relación entre las variables control interno y gestión contable de la empresa estudio de caso. Como aspecto metodológico, esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo y diseño no experimental, transversal y descriptivo-correlacional, contando con una población de 30 trabajadores, a quienes se aplicó un cuestionario validado por expertos y con un alto nivel de confiabilidad. Como resultados, se advierte que existe compromiso del personal de ejecutar controles, con valores y ética, sin embargo, se debe transparentar determinados procedimientos, ya que se halló que existen poca evaluación de riesgo y los procedimientos de conciliaciones contables son escasos lo que genera que la información es poco confiable; en parte a las descoordinaciones entre el personal contable que implica desacuerdos en algunas decisiones contable, tampoco se entregan los EE.FF. oportunamente. Como conclusiones, se considera que se debe crear el ambiente necesario para que el personal cumpla con sus responsabilidades y seguimiento del control, también implementar nuevos controles y restablecer aquellos que dieron muestra de efectividad.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Goycochea, H.; Villanueva, S. (2022). <i>El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S. A. C., Lima 2021</i>. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. https://hdl.handle.net/11537/31917</p>	<p>Ficha Nº7</p>

<p>Autor: Broncano Leon, Rossy Verónica Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020. Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Huaráz, Perú.</p>
<p>Investigación realizada con objetivo general de proponer propuestas de mejora en control interno para la empresa en estudio de caso. Como aspecto metodológico, la investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, de diseño transversal, no experimental. La población muestral la conformaron seis trabajadores de la empresa en estudio, a quienes se aplicó un cuestionario validado. Como resultados, se identificó que no hay procedimientos de control implementados (50,0%); no existe un manual de organización y funciones (33,0%), sin embargo, el personal está dispuesto a recibir capacitación y logra percibir los riesgos (83,0%), se busca mejorar la calidad de los procedimientos (50,0%) y 50,0% mantiene un manejo adecuado de archivos. Finalmente, se concluyó que la empresa no tiene un sistema de control ya implementado, se mantiene el empirismo en sus procedimientos. Se requiere mejorar las destrezas de todo el personal con capacitación para diseñar procedimientos de control que lleven al rediseño de procedimientos para el cumplimiento de objetivos.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Broncano, R. (2021). <i>Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la microempresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020.</i> [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25192</p>	<p>Ficha Nº8</p>

<p>Autor: Fasabi Tapullima, Liz Mónica; Tapullima Amasifuen, Kenito.</p> <p>Título: Control interno y su influencia en la gestión contable de las empresas de transporte en la ciudad de Tarapoto, 2022.</p> <p>Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País:</p> <p>Tarapoto, Perú.</p>
<p>La investigación tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control interno influye en la gestión contable de las empresas de transporte en la ciudad de Tarapoto, 2022. En el aspecto metodológico, el estudio fue llevado a cabo bajo un enfoque cuantitativo de tipo aplicada, recurriendo a un diseño no experimental de corte transversal, al mismo tiempo presentó un alcance correlacional, se consideró como muestra a 117 empresas con código CIU activas, recurriendo al cuestionario como instrumento para la recopilación de los datos. Como resultados, se determinó que haciendo referencia a la valoración del control interno y la gestión contable se confirmó que están relacionadas entre sí; sin embargo, se interpreta que la gestión contable es deficiente a consecuencia del escaso control interno que existe en la empresa. Por otra parte, la gestión contable es deficiente, debido a que casi nunca se cumple con realizar la evaluación de riesgos a los documentos o reportes contables de la empresa; es así que a partir de esta condicionante se confirmó que tanta dimensión con variable se encuentran relacionadas. Si bien se toma evidencia que la gestión contable en la empresa es deficiente, los encuestados también refirieron que casi nunca se cumple con realizar constantemente las actividades de control, en ese sentido se confirma que tanto la segunda dimensión correspondiente a la variable control interno refleja estadísticamente relación con la variable gestión contable. Como conclusiones, se evidencia una correlación positiva alta entre las variables.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Fasabi, L.; Tapullima, K. (2023). Control interno y su influencia en la gestión contable de las empresas de transporte en la ciudad de Tarapoto, 2022. [Tesis de titulación, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/134458</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº9</p>

<p>Autor: Britania Irika Mendez Ccari Título: El control interno y su influencia en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa Centro de carnes C&C Pozuzo EIRL, 2019. Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Lima, Perú.</p>
<p>La investigación fue realizada con el objetivo de conocer el nivel de influencia entre la variable: del Control interno en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa en estudio. La metodología de investigación empleada siguió el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo-correlacional por el cual se plantearon las respectivas hipótesis y el diseño no experimental, aplicada y transversal. La población muestral fue conformada por 24 trabajadores y se aplicó como instrumento, un cuestionario validado de 20 preguntas. Como resultados, se determinó que el ambiente de control es muy bajo (47,2%), lo que refiere que no existe una cultura de previsión entre los trabajadores y procesos establecidos (48,0%); por otro lado, no existe una política de créditos, por el contrario, no es segura (47.1%); tampoco existe una política de cobranza (48,2%); en consecuencia, el índice de morosidad es alto (45,0%). Como conclusiones, el control no es una práctica inmersa en la empresa; existe una percepción baja de que estos estén presentes en los procesos; no existen procedimientos ni seguimiento lo que aleja de conseguir el logro de los objetivos de la empresa. En consecuencia, se comprobó que existe una correlación alta para una débil gestión del crédito.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Méndez, B. (2021). <i>El control interno y su influencia en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa Centro de carnes C&C Pozuzo EIRL, 2019.</i> [Tesis de titulación, Universidad de Lima]. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15305/Mendez-Control-interno-influencia-gestión-credito.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Ficha Nº10</p>

<p>Autor: José Luis Bautista Altamirano Título: Deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las mypes ferreteras en la ciudad de Tingo María. Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Tingo María, Perú.</p>
<p>La investigación tuvo por objetivo principal determinar el nivel de influencia del control interno en la gestión contable de las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Tingo María. Como aspecto metodológico, la investigación fue aplicada, de nivel descriptivo y correlacional. El diseño de investigación fue no experimental, transversal. Se plantearon hipótesis para demostrarse estadísticamente. Se utilizó un instrumento que alcanzó un nivel de confiabilidad de 0.620 de alfa de Cronbach. Como resultados, se identificó que el 26,0% no sigue un adecuado registro contable y libros al día; asimismo, no existe un manual de organización y funciones en la mayoría de las ferreterías que participaron de la investigación, esto tiene un impacto en el control interno porque la mayoría de los trabajadores no conocen cuáles son sus funciones. Como conclusiones, se determina que la carencia de sistemas informáticos, procedimientos administrativos y otras normas, limitan directamente en la eficacia de cualquier proceso de control interno y en consecuencia la gestión contable.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Bautista, J. (2021). <i>Deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las mypes ferreteras en la ciudad de Tingo María</i>. [Tesis de titulación, Universidad Nacional Agraria de la Selva]. https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/1966/TS_JLBA_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Ficha Nº11</p>

<p>Autor: Arévalo Alva, Lady Diana; Padilla Arce, María Cristina</p> <p>Título: Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa Cervecería San Juan S.A., Tarapoto, periodo 2018.</p> <p>Año: 2020</p>	<p>Ciudad, País:</p> <p>Tarapoto, Perú.</p>
<p>La investigación tuvo como objetivo general establecer la relación entre las variables en estudio. En el aspecto metodológico, la investigación fue aplicada, de nivel descriptivo y correlacional. El diseño de investigación fue no experimental, transversal. Para realizar la investigación, l población muestral fue conformada por 52 trabajadores de la empresa Cervecería San Juan S.A. que laboran en las diferentes áreas de la empresa. El instrumento resultó confiable y validado por expertos. Como resultados, se evidencia que la Sig. (Bilateral) es $> a 0,05$ de ambas variables: Control interno 0,747 y gestión administrativa 0,856), de esta manera, se considera que las variables presentan una distribución normal, motivo por el cual se aplicó la correlación de Pearson. Como conclusiones, en función a la variable control interno, el 44,0% señaló que es regular, esto significa que la empresa no cumple con lo planificado. Respecto a la gestión administrativa, el 38,0% indica que se encuentra en un nivel inadecuado, esto representa que la empresa no realiza las acciones según las cuatro fases de la administración.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Padilla, M. (2020). <i>Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa Cervecería San Juan S.A., Tarapoto, periodo 2018.</i> [Tesis para titulación, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú]. https://tesis.unsm.edu.pe/handle/11458/3965</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº12</p>

<p>Autor: Arirama Ahuanari, Marcia Flor; Quispe Enqueltupa, Carmen Rosa</p> <p>Título: Propuesta de control interno coso III para optimizar el área contable en la empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa periodo 2018 – 2019.</p> <p>Año: 2024</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú.</p>
<p>El estudio tuvo como objetivo demostrar que las empresas de transporte profesional deben contar con controles contables internos que les ayuden a operar sus negocios. En general, el impacto de las mejoras propuestas en la contabilidad se evalúa y determina a través de los cinco elementos del control interno. Un control interno eficaz requiere el establecimiento y cumplimiento de políticas, normas y procedimientos que definan los procesos a seguir en este sentido. En este sentido, se deben considerar todos los elementos del control interno propuesto, tales como su naturaleza, clasificación, análisis y objetivos, así como todos los controles para el manejo efectivo de estos recursos. Por lo tanto, las empresas deben verificar periódicamente la recuperación total para contar con los recursos financieros suficientes para respaldar el desarrollo normal. De manera similar, un estudio de campo y otra descripción escrita de la actividad señalaron la falta de modelos y procesos efectivos para una gestión eficaz. Después de evaluar a la empresa utilizando el factor de control (COSO III), se encontró que la empresa europea de viajes de transporte médico tenía un control interno deficiente debido a la falta de dirección organizacional, falta de supervisión, falta de supervisión y capacitar a los empleados para realizar las tareas de manera efectiva. Por lo tanto, es imperativo hacer recomendaciones sobre cómo mejorar las políticas y los procedimientos para ayudar a mantener una contabilidad corporativa oportuna y objetiva. Una vez más, con estas mejoras aumentaron la productividad de los trabajadores. En el caso del cobro de deudas, puede llevarlo a donde quiere estar en el campo de la contabilidad</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Arirama, M.; Quispe, C. (2024). Propuesta de control interno coso III para optimizar el área contable en la empresa Transportes y Turismo Euro SAC de la ciudad de Pucallpa periodo 2018 – 2019. [Tesis de titulación, Universidad Nacional de Ucayali]. http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/7029</p>	<p>Ficha Nº13</p>

<p>Autor: Claudia Lucia Guizado Gonzales; Alexander Soto Pilco</p> <p>Título: Control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021.</p> <p>Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País:</p> <p>Pucallpa, Perú.</p>
<p>La investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. En el aspecto metodológico, la investigación fue de tipo correlacional, enfoque cuantitativo; el método de investigación fue inductivo, el diseño del estudio fue no experimental. La población muestral estuvo conformada por 18 trabajadores. La técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Como resultados, para la variable control interno el 52.8% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada, mientras que el 34.7% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que siempre. Con respecto a la variable gestión de inventario, el 52.8% de los trabajadores, manifestó que nunca es considerada la variable gestión de inventario, mientras 34.7% manifiesta que a veces es considerada y el 12.5% manifestó que siempre. Como conclusiones, el control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa en estudio; el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa; las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de inventario en la empresa; La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión de inventario en la empresa.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Guizado, C.; Soto, A. (2022). Control interno y gestión de inventario en la empresa Representaciones y Producciones Generales El Sol S.A.C. de la ciudad de Pucallpa, Ucayali 2020-2021. [Tesis de titulación, Universidad Privada de Pucallpa].</p> <p>http://repositorio.upp.edu.pe/jspui/bitstream/UPP/476/1/tesis-Guizando%20Gonzales-Soto%20Pilco.pdf</p>	<p>Ficha</p> <p>Nº14</p>

<p>Autor: Miguel Vargas Título: El control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del distrito de Callería, Ucayali, 2021. Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Pucallpa, Perú.</p>
<p>El objetivo de la investigación fue analizar en qué medida el control interno guarda relación con la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021; bajo esa perspectiva conocer cuál es el grado de relación del control interno para obtener una adecuada rentabilidad económica, por ello es que el estudio se avoca analizar el control administrativo de gastos para conocer en que medida incide en la optimización de la liquidez en las pequeñas empresas, por otro lado se establece en qué medida el control operacional de mercaderías guarda relación con la tasa del rendimiento del capital en las pequeñas empresas y finalmente se establece en qué medida las actividades de control de evaluación de desempeño guardan relación con el rendimiento de activos en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021; la investigación desde la perspectiva metodológica es básica porque solo se enfoca en profundizar teorías existentes sobre el control interno y la rentabilidad económica, mide el grado de relación por ello es de alcance correlacional, no experimental cuantitativa, de los resultados que se han obtenido se concluye que existe grado de relación entre el control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Vargas, M. (2022). El control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del distrito de Callería, Ucayali, 2021. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Ucayali]. http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5619/B8_2022_UNU_MAESTRIA_TM_2022_MIGUEL_VARGAS_VI.pdf?sequence=1</p>	<p><i>Fi</i> <i>ch</i> <i>a</i> <i>Nº</i> <i>15</i></p>

<p>Autor: Anchimanya Lazaro Elida Luz; Berrocal Ames Katerin Ruth. Título: Control interno en la gestión operativa de la empresa Lucarbal rent a car EIRL de la provincia de Huancayo, 2021. Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Huancayo, Perú.</p>
<p>Investigación realizada con el objetivo general de plantear un aporte a la empresa en estudio de un modelo de control bajo el modelo COSO para mejorar la gestión operativa. Como aspectos metodológicos, la investigación se caracterizó por ser aplicada, cuantitativa; nivel descriptivo, diseño no experimental, transversal y uso de los métodos descriptivo, inductivo y deductivo. La población estuvo conformada por 79 trabajadores y una muestra de 31 trabajadores de la empresa en estudio. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario de preguntas validado por expertos. Como resultados, se halla que los trabajadores tienen la percepción que el control es regular (65,0%); la gestión operativa también es regular (71,0%); la planificación es mala (68,0%); sin embargo, las pruebas de correlación indican que la dimensión evaluación refuerzan la gestión operativa de la empresa. Como conclusiones, se determina que, debido a la falta de herramientas adecuadas de control, la gestión operativa no es eficaz; sin embargo, se ha identificado que la práctica de tipos de control como: el control previo, simultáneo y posterior, permiten mejoras en la gestión operativa de la empresa en estudio.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Anchimanya, E.; Berrocal, K. (2021). <i>Control interno en la gestión operativa de la empresa Lucarbal rent a car EIRL de la provincia de Huancayo</i>. [Tesis de titulación, Universidad Nacional del Centro del Perú]. https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/8115/T010_N°47090326_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Fic ha Nº 16</p>

Anexo 5. Evidencia fotográfica

Foto 1. Firma de consentimiento informado



Foto 2. Entrevista con titular gerente de la pyme

