

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Control interno y su influencia en la gestión de las PYMEs en ciudades de la
Zona Sur del Perú, 2024**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Deysi Valeria Canaza Pariapaza

Yuly Marilú Machaca Apaza

Asesor:

Dr. Hidelberto Mercado Ayamamani

Juliaca, Julio de 2026

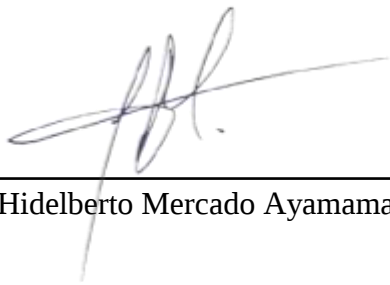
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Hidelberto Mercado Ayamamani, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PYMES EN CIUDADES DE LA ZONA SUR DEL PERÚ, 2024”** constituye la memoria que presentan las Bachilleres Deysi Valeria Canaza Pariapaza y Yuly Marilú Machaca Apaza para obtener el título de Profesional de Contador Público y tiene un índice de similitud de 13 % verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 25 días del mes de agosto del año 2026.



Dr. Hidelberto Mercado Ayamamani

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 31 día(s) del mes de Julio del año 2026,
siendo las 9:30 am horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, bajo la
dirección del (de la) presidente (a) Mtra. Yolanda Alvaro Quispe, el (la)
secretario(a) Dra. Hilagiro Chequehuana Gutierrez y los demás miembros:
Mtra. Candida Yaneth Flores Huaraya y el (la) asesor(a) Dr. H. del Berto
Hecado Ayammami con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis
titulado Control interno y su influencia en la gestión de las
PYMES en ciudades de la Zona Sur del Perú, 2024
del(los) bachiller/es:

- a) Deysi Valeria Canaza Pariapaza
- b) Yuly Marilú Machaca Apaza
- c) _____

conducente a la obtención del título profesional de: _____

Contador Público

(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Deysi Valeria Canaza Pariapaza

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>15</u>	<u>B-</u>	<u>Bueno</u>	<u>Muy Bueno</u>

Bachiller (b): Yuly Marilú Machaca Apaza

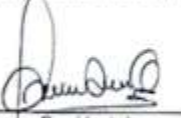
CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>15</u>	<u>B-</u>	<u>Bueno</u>	<u>Muy Bueno</u>

Bachiller (c): _____

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.


President(a)


Asesor(a)


Bachiller (a)


Bachiller (b)


Bachiller (c)


Secretario/a

Miembro

Bachiller (c)

Control interno y su influencia en la gestión contable de las PYMEs en ciudades de la Zona Sur del Perú, 2024

Internal control and its influence on accounting management in SMEs in cities in southern Peru, 2024

Deysi Valeria Canaza Pariapaza¹, Yuly Marilú Machaca Apaza¹

¹*Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, Perú*

Resumen

El objetivo de la presente investigación fue analizar la influencia del control interno en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) de la zona sur del Perú en el año 2024, fue de enfoque cuantitativo no experimental de nivel correlacional. La población estuvo conformada por empresas formales ubicadas en Arequipa, Puno, Juliaca, Tacna y Ayacucho, de la cual se obtuvo una muestra estratificada de 384 empresas. Para la recolección de datos se aplicó un cuestionario estructurado previamente validado mediante juicio de expertos y analizado a través del programa SPSS. Los resultados dieron a conocer que el 74.5% de las empresas presentó un nivel bueno de control interno, mientras que el 81.5% de las organizaciones con adecuados mecanismos de control mostraron también una gestión contable favorable. Asimismo, se pudo identificar que las empresas cuentan con mejores prácticas de control interno alcanzaron un mayor nivel de cumplimiento en cuanto a las normas contables, supervisión de transacciones y toma de resoluciones. La prueba de Chi-cuadrado evidenció una asociación estadísticamente relevante entre

los factores analizados al obtener un valor de p inferior a 0.05, permitiendo aceptar la hipótesis de investigación. Se concluyó que el sistema de control interno ejerce un efecto importante sobre la gestión contable de las PYMEs, debido a que fortalece la organización de los procesos financieros, mejora la confiabilidad de la información contable y favorece el proceso de adopción de decisiones gerenciales más adecuada dentro de las organizaciones.

Palabras clave: Gestión industrial; contabilidad; empresa privada; finanzas; toma de decisiones.

Abstract

The aim of this study was to analyze the influence of internal control on the accounting management of small and medium-sized enterprises (SMEs) in southern Peru in 2024. A quantitative, non-experimental, correlational approach was employed. The population consisted of formal companies located in Arequipa, Puno, Juliaca, Tacna, and Ayacucho, from which a stratified sample of 384 enterprises was selected. Data were collected through a structured questionnaire validated by expert judgment and analyzed using SPSS software. The results showed that 74.5% of the companies had a good level of internal control, while 81.5% of those with adequate control mechanisms also demonstrated favorable accounting management. Furthermore, companies with stronger internal control practices achieved higher compliance with accounting standards, transaction monitoring, and managerial decision-making. The Chi-square test revealed a statistically significant relationship between the variables ($p < 0.05$), supporting the research hypothesis. It was concluded that internal control positively influences the accounting management

of SMEs by strengthening financial processes, improving the reliability of accounting information, and supporting effective managerial decision-making.

Keywords: Industrial management; accounting; private enterprise; finance; decision-making.

Introducción

Las medianas y pequeñas empresas más conocidas por sus siglas en español PYMEs representan una base importante y esencial en la economía peruana ya que constituyen un eje trascendental para el rubro productivo peruano, al representar el 99,1% de las empresas formales del país y generar el 86,5% del empleo privado en 2024, según el Ministerio de Producción (Ministerio de producción, 2024). Este grupo empresarial contribuyó además con el 20,2% del Producto Bruto Interno (PBI), consolidando su labor estratégica en la economía nacional peruana.

Así mismo, el Instituto Nacional de Estadística e Informática más conocido por sus siglas en español INEI informó que las poblaciones ocupadas de la nación asciende a 17 159 100 personas en el primer trimestre de 2024 que se dedican o trabajan en el sector comercial-empresarial, lo que refleja la importancia de dicho sector en la generación de empleo, en tanto ciudades del sur del país, como Arequipa, Puno, Tacna, Ayacucho y Juliaca, conforman una macrorregión urbana y comercialmente activa, caracterizada por un grupo empresarial liderado por PYMES orientadas en su mayoría al comercio, transporte y servicios (INEI, 2024).

En el contexto peruano, los estudios sectoriales y los informes sobre las PYMES, conforme a la Encuesta Nacional de Hogares, en adelante ENAHO / PRODUCE también muestran que una parte importante del empleo generado por las PYMES presenta condiciones de informalidad y

limitaciones en acceso a financiamiento y formalización, lo cual impacta en la capacidad de estas empresas para adoptar controles internos formales y sistemas contables. En 2023, por ejemplo, informes técnicos estimaron que las PYME emplearon entre 8,3 y 10,9 millones de trabajadores, cifra que equivale a una porción importante de la PEA (Población Económicamente Activa), aunque con variaciones entre 45% y 48% del total de la PEA según estimaciones de ENAHO/COMEXPERU para 2023–2024 (COMEXPERU, 2024).

A partir de esta realidad Anchelia et al. (2021), exponen que la dirección corporativa en las entidades se basa en una consecución de piezas importantes, donde la correcta administración de la documentación juega un papel clave, la organización eficiente de los procesos de archivo, clasificación y acceso a la información es esencial para el buen funcionamiento de una institución ya que al tener una correcta administración ayuda al crecimiento de una entidad. Apoyando, Coso (2023) habla sobre como el control interno fortalece la ayuda a lograr los fines de cada negocio especialmente cuando se trata de eficiencia operativa e información financiera. A nivel peruano, Espinoza et al. (2021) también evidenciaron que el fortalecimiento del control interno incrementa la confiabilidad de los estados financieros. Estas consecuencias reafirman que una sólida dirección financiera se sustenta en la incorporación de procedimientos internos de supervisión y fiscalización.

Asimismo, los organismos multilaterales como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) en su revista publicada “Índice de Políticas para PYMEs: América Latina y el Caribe 2024” manifiestan la fundamentación del control interno en la formalización de PYMEs y en el fortalecimiento de la veracidad contable como factor de competitividad regional. Ambas instituciones coinciden en que las economías locales con mayores niveles de transparencia contable y control interno presentan mejor acceso al financiamiento y menor incidencia de informalidad (SME Policy Index, 2024)

Según Grejales-Garivia et al. (2022) mencionan que en el marco de las medianas y pequeñas corporaciones (PYMEs), se consideran trascendental desarrollar modelos específicos para cada ente incluido procesos contables. Sin embargo, esto genera una brecha significativa, ya que no todas las PYMEs podrán aplicar modelos que suelen estar diseñados para estructuras organizacionales más grandes, que incluyen departamentos, comités y grupos de trabajo. Esta situación se complica aún más debido a que el presupuesto de muchas PYMEs no se alinea con los costos de implementación de los modelos disponibles en el mercado. Por lo tanto, es esencial crear enfoques adaptados que respondan a las características y limitaciones propias de las entidades.

En estos términos, la investigación actual estudia la influencia del control interno en la gestión contable de las PYMEs en las ciudades de la región sur de Perú, y se centra en las ciudades de Arequipa, Puno, Juliaca, Tacna y Ayacucho. También es propósito de esta investigación proporcionar evidencia empírica sobre el papel que juegan las prácticas de control interno en el aumento de la eficacia, transparencia y desarrollo sostenibles PYMEs en las principales áreas del desarrollo de la economía.

1.1 Estado del arte

Definición de variables y dimensiones

Control interno

En opinión de Manosalvas et al. (2019) el control interno se constituye en un grupo de criterios, trámites y estructuras, su finalidad principal es salvaguardar los bienes, velar por la calidad de los reportes contables, mejorar el uso de los medios disponibles y estimular el respeto a las directrices ya definidas. Al respecto, Andersson (2022) señala que la integración de sistemas con mecanismos de seguimiento permite reducir fallas en el registro de operaciones y favorecer la disponibilidad de información financiera en tiempo real para la gestión empresarial.

De manera similar Oliva (2023) sostiene que la implementación de esquemas de supervisión facilita la trazabilidad de las transacciones contables y fortalece el seguimiento de las operaciones financieras en la organización. En esa línea, proporciona un punto clave para que las organizaciones reconozcan, midan y atenúen las amenazas que podrían obstaculizar su funcionamiento.

Acciones de supervisión

Gabay-Mariani et al. (2023) y Al-Shammari et al. (2023), mencionan que las acciones de supervisión continua permiten realizar un seguimiento constante de las actividades tanto operativas como contables dentro de una empresa, facilitando el cumplimiento adecuado de protocolos establecidos, también son la parte más visible del control interno en la gestión porque están involucrados en la ejecución diaria de normas y lineamientos para verificar la efectividad operativa. Asimismo, Zhang et al. (2022) concluyeron en su parte que el nivel de supervisión tiene un efecto directo identificación oportuna de inconsistencias contables en empresas.

Análisis de riesgos

Comprende la detección y evaluación de posibles escenarios que podrían afectar el éxito de las metas corporativas. Su aplicación permite anticipar problemas, reducir pérdidas y fortalecer la continuidad operativa dentro de la organización. En ese sentido, Esan (2023) sugiere que el mapeo del riesgo contable es fundamental para prevenir pérdidas económicas y ayudar a mantener la continuidad operativa.

Comunicación y manejo de la información

Guo et al. (2022) mencionan que es el conjunto de procesos mediante los cuales los datos son recopilados, organizados y transmitidos dentro de una organización, permitiendo de esta manera una adecuada coordinación entre las diferentes áreas. Su correcta aplicación favorece la transparencia institucional y fortalece la responsabilidad organizacional.

Para O'Donovan (2020), la efectividad de un sistema de control depende de canales de comunicación abiertos y del uso de tecnologías que faciliten la trazabilidad documental. De igual modo, Ekwueme (2021) demostraron que una comunicación interna sólida fortalece la supervisión y la cultura de cumplimiento organizacional.

Gestión contable

Se entiende como el proceso de planeación, registro, análisis y control de los datos financieros de las entidades. Conforme con los Institutos de Auditores Internos (IIA) en una de sus publicaciones titulada “5 Things You Need to Know About ESG” enfatiza que la gestión contable y el control interno deben ser procesos integrados y continuos, con supervisión permanente y comunicación eficaz entre los ámbitos de administración y contabilidad (Christine, 2021).

Así mismo, es responsable de recopilar información que ayude a la empresa a mejorar su información contable y tomar decisiones respecto de las operaciones financieras del negocio o empresa (Salazar et al., 2022). Para que este proceso genere resultados confiables y útiles para la empresa, debe desarrollarse de manera organizada y sistemática, contando con la participación de profesionales especializados en contabilidad que permitan garantizar la correcta elaboración e interpretación de la información financiera.

Normas contables

Constituyen el marco que orienta la presentación y preparación de los estados contables. Salazar-Baquero (2013) concluyó que las adopciones de las Normativas Internacionales de Informaciones Financieras, en adelante (NIIF) para PYMEs optimizan la claridad y consistencia de la información. Wong et al. (2024) señalan que las convergencias con estándares de índole internacional incrementan la confianza de inversionistas y entidades crediticias.

Así mismo, Jackson et al. (2020) sostiene que la acogimiento de las (NIIF) ha elevado la índole de los datos contables al promover criterios homogéneos en la medición y el reconocimiento de pasivos, activos e ingresos. Arif Hossen et al. (2025) agregan que las normas contables permiten una visión más clara del desempeño real de las entidades y fomentan la rendición de cuentas hacia los stakeholders (clientes, proveedores, inversionistas).

Supervisión de las transacciones contables

Zayed et al. (2024) mencionan que la supervisión de las transacciones contables comprende el conjunto de procedimientos que garantizan la exactitud, legalidad y oportunidad en el registro de las operaciones económicas, también destacan que la utilización de herramientas analíticas e inteligencia artificial permite automatizar controles, lo que mejora la exactitud de los reportes contables.

Toma de resoluciones

Corresponde al proceso que permite a una autoridad, institución o entidad analizar una situación o controversia, valora la información y los criterios aplicables, y adopta una decisión debidamente fundamentada. Su finalidad es resolver problemas, definir posiciones formales y garantizar coherencia, transparencia y seguridad en las decisiones adoptadas (Oscanoa y Levano, 2021).

Antecedentes internacionales:

La relación de las variables ha adquirido relevancia dentro del ámbito empresarial ya que ambos elementos contribuyen directamente a fortalecer la transparencia. Por ello, diversos estudios internacionales han analizado cómo el uso de instrumentos de control interno influye en la confiabilidad de la información contable y en la eficiencia de los procesos organizacionales. Por ejemplo, Calle-Álvarez et al. (2020) en Ecuador, analizaron cómo el control interno optimiza los procesos financieros y se encontró que la aplicación del mismo redujo los fallos en los informes

contables en un 22%. Por otro lado, los manuales de funciones y la supervisión continua apoyaron la trazabilidad y aumentaron la confianza en la información financiera; en términos empresariales. En conclusión, un control interno adecuadamente establecido no solo optimiza los procesos, sino que además salvaguarda a la organización de riesgos jurídicos y financieros, impulsando su sostenibilidad y crecimiento en el tiempo.

Por otro lado, Radović et al. (2021) realizaron un análisis total de 120 empresas públicas en Serbia y encontraron que una buena estructura de control interno está favorablemente correlacionada con la rentabilidad y la sostenibilidad institucional, con una correlación de $r = 0.71$ ($p < 0.05$). Esta investigación encontró que los mecanismos de control, cuando se aplican en toda la estructura jerárquica, apoyan significativamente la gestión contable contribuyendo a una mayor efectividad organizacional al minimizar riesgos financieros y aumentar la responsabilidad.

Asimismo, De la Rosa Leal (2022) en su trabajo de investigación que lleva por título “Las gestiones contables sostenibles en las nuevas normalidades” abordó la sostenibilidad de la dirección contable en América Latina tras la pandemia y evidenció que las empresas con controles automatizados redujeron en 30% sus costos administrativos, así mismo, sostiene que las digitalizaciones contables son parte del control interno moderno, ayudando a las organizaciones a operar de manera transparente en un mundo cada vez más competitivo, con formas rápidas de tomar decisiones que refuercen la claridad, accesibilidad de la información y la adopción de decisiones.

De manera semejante, Marquez (2021) en Cuba examinó la adición de sistemas ERP (Planificación de Recursos Empresariales) como pieza del fortalecimiento del control interno en entidades estatales. Su estudio reflejó que la automatización de los registros y la estandarización de los procesos contables incrementaron la precisión financiera en 35% y mejoraron la supervisión

de activos, también resalta que la digitalización debe acompañarse de una cultura de control ético y técnico para alcanzar resultados sostenibles.

En América Latina, Flores y Viteri (2022) con su estudio realizado en la Universidad de Bahía, identificaron el uso de medidas de monitoreo intensivo y se dirigió a 20 organizaciones de autopartes, según observaciones y evaluaciones de 41 administradores, muestra que existen muchas vulnerabilidades de alto riesgo, desestabilizando las situaciones financieras de las corporaciones en todo tipo de actividades, examinaron la repercusión del control interno en empresas de autopartes y concluyeron que aquellas sin auditorías internas activas presentaron un 48% más de errores financieros. Los autores destacan que la supervisión continua y el cumplimiento de normas contables internacionales permiten detectar oportunamente inconsistencias y evitar pérdidas significativas.

Por su parte Arens et al. (2023) desarrollaron un análisis teórico en Estados Unidos centrado en comprender la correlación entre la ética organizacional y la eficacia del control interno. Su propósito fue delimitar cómo la cultura corporativa repercute en la solidez de los sistemas de control. Mediante una revisión documental y análisis comparativo de empresas norteamericanas, los autores identificaron que aquellas que fomentan la responsabilidad, la transparencia y ética reducen significativamente la incidencia de irregularidades contables. Concluyeron que el componente humano y la integridad institucional son factores determinantes para la sostenibilidad del control interno y la confianza contable.

En ese marco la revista: “El control interno como mecanismos indispensables para una dirección contable y financiera eficaz en las corporaciones bananeras de la circunscripción Machala” en su estudio dado a conocer en la revista Espacios, investigaron el rol del control interno en las corporaciones bananeras de la circunscripción de Machala. El objetivo fue demostrar cómo la fortificación de los procedimientos de control contable aporta a una gestión financiera eficiente.

Se empleó un diseño descriptivo y de campo, aplicando encuestas estructuradas a contadores y gerentes de empresas agrícolas. Los resultados muestran que el 78% de las entidades que implementaron acciones de fiscalización lograron mejorar la utilización de requerimientos y mejoran la toma de determinaciones estratégicas (Serrano et al. 2018).

Por otro lado, Mendoza et al. (2021) tuvo como tema de investigación “Estudio de los modelos de dirección contable como mecanismo para la toma de determinaciones en las corporaciones privadas post- pandemia el caso de las corporaciones de farmacia en España”, estudio de posgrado de la Universidad Complutense de Madrid. En España, desarrollaron una investigación aplicada. Su propósito fue construir modelos de dirección contable que optimizaran rentabilidad y la liquidez de corporaciones farmacéuticas tras la crisis sanitaria. Se aplicó una metodología cuantitativa con análisis multivariante de indicadores financieros y encuestas a directivos. Los resultados evidencian que el 65% de las corporaciones que adoptaron controles contables y financieros integrados mostraron una mejora en su rentabilidad y toma de decisiones. Su conclusión fue que el control financiero y contable es un elemento esencial para sostener la recuperación económica post-COVID.

Según la autora Elizalde (2021) en su estudio “Dirección financiera como bases fundamentales para las determinaciones globales” tuvo como propósito analizar cómo la gestión contable contribuye al proceso decisional empresarial. Utilizó un enfoque analítico-descriptivo sustentado en la revisión de literatura especializada y casos de aplicación. Los hallazgos indican que la correcta interpretación y aplicación de la información contable permite reducir los riesgos de decisión en un 40%, optimizando las estrategias organizacionales. La autora concluye que la gestión contable constituye el pilar del proceso decisional y que su mejora requiere integrar

tecnologías de información, como sistemas ERP, que refuercen la oportunidad y precisión de la información contable.

Nana et al. (2023) dan a conocer en su investigación aplicada a 35 entidades financieras de Ghana, identificaron que las organizaciones con mecanismos internos de supervisión más estructurados presentaban menores incidencias de errores operativos y una gestión financiera que resultó más estable en comparación con aquellas que tenían controles deficientes. De manera similar, Hamed (2023), en un estudio desarrollado en 16 bancos que mantienen presencia en el mercado bursátil de Amán, Jordania, encontró que las entidades con mayor estado de cumplimiento de los elementos del control interno mostraban mejores indicadores de sostenibilidad financiera y estabilidad operativa. Asimismo, evidenció que las organizaciones con mecanismos permanentes de monitoreo y evaluación de riesgos presentaban una mejor capacidad de respuesta frente a cambios económicos y financieros.

En esa misma línea Elsayed & Elshandidy (2021), mediante un análisis aplicado a 3043 observaciones empresariales en Estados Unidos, identificaron que 222 organizaciones presentaban debilidades materiales en sus sistemas de control. Los investigadores evidenciaron que las empresas con deficiencias de supervisión interna mostraban reportes financieros menos precisos y mayores problemas en la divulgación de riesgos empresariales, mientras que las organizaciones con mecanismos de control más sólidos presentaban información financiera más confiable para inversionistas y organismos reguladores.

Por su parte, Harpal, (2024) en un informe técnico desarrollado por la International Federation of Accountants (IFAC) que habla sobre PYMEs de Europa y Norteamérica, señaló que las organizaciones que implementaron controles internos formales lograron reducir inconsistencias en sus registros contables y afianzar la confianza de los stakeholders. El informe destacó además

que las pequeñas empresas con procedimientos internos definidos presentaban mejores condiciones de supervisión y seguimiento de sus operaciones contables.

Finalmente, Dabić et al. (2020), mediante una revisión internacional relacionada con gestión organizacional y control empresarial, identificaron que las organizaciones que incorporaban mecanismos permanentes de evaluación de riesgos y monitoreo interno presentaban mejores niveles de respuesta frente a contingencias operativas y financieras. Los autores concluyeron que las compañías con sistemas preventivos de control lograban una administración más eficiente de sus recursos y menores vulnerabilidades organizacionales.

Manosalvas et al. (2019), en un estudio desarrollado en Ecuador sobre sistemas de control interno en organizaciones empresariales, señalaron que las empresas con procedimientos formales de supervisión presentaban mayor confiabilidad en sus registros contables y menores riesgos de inconsistencias financieras. Los autores determinaron que el control interno facilita la detección de fallas administrativas y fortalece la gestión financiera empresarial. Asimismo, Wong et al. (2024), mediante un estudio experimental desarrollado en Estados Unidos y aplicado a organizaciones empresariales, identificaron que las empresas con mayores niveles de transparencia y mecanismos de verificación contable generaban mayor confianza en inversionistas y entidades financieras.

Por otro lado, Zayed et al. (2024), en una investigación realizada en Emiratos Árabes Unidos sobre inteligencia artificial aplicada a sistemas contables, evidenciaron que las organizaciones que incorporaron herramientas automatizadas de monitoreo redujeron el registro incorrecto de las operaciones y mejoraron la detección de irregularidades financieras.

Antecedentes nacionales y regionales:

En el contexto peruano, Pinto y Rubina (2021) en su investigación “El control interno y las informaciones financieras en las empresas de la zonas de Lince, 2020”, analizaron empresas de

Lima y demostraron que la fortificación del control interno incrementa la solidez de la información financiera presentada en un 69%, resaltando que los controles documentados y la separación de funciones reducen errores contables y mejoran la gestión tributaria, su principal meta fue delimitar las conexiones entre el control interno y la información económica, ya que este es una pieza muy fundamental para la dirección del control empresarial y de las empresas físicas de la ciudad de Lince en Lima, los hallazgos reportados manifiestan que los sistemas de control interno están vinculados con los datos financieros evaluados.

Fernandez y Humpire (2022), en Arequipa, concluyeron que las PYMES manufactureras con políticas claras de control presentaron un 25% menos de errores contables, además de una mejor planificación presupuestal. Los investigadores sostienen que los procedimientos de control interno deben adaptarse al tamaño de la empresa para ser verdaderamente efectivos.

De forma similar, Cumbicos et al. (2023) ejecuto una investigación sobre la influencia del control contable en pequeñas empresas comerciales. Su objetivo fue explorar el efecto de la supervisión sistemática de transacciones sobre la eficiencia organizacional. El estudio siguió una metodología cuantitativa con alcance descriptivo y aplicación de cuestionarios a gerentes y responsables contables. Los resultados mostraron que el seguimiento periódico de los procesos incrementa la eficiencia operativa en un 27% y optimizan el proceso de decisión financiera. Los autores concluyeron que la administración contable y los sistemas de supervisión interna deben integrarse para fortalecer la sostenibilidad y transparencia empresarial.

En el mismo sentido, Alegre Brítez (2023) en su estudio titulado “Fundamentación de las Finanzas contables en el Control Interno de corporaciones Comerciales” se evidenció que la contabilidad toma un papel muy trascendental e influyente en el control interno, para así proporcionar una información confiable, precisa y concisa sobre las transacciones financieras, ya que faculta monitorear las operaciones y garantizar la transparencia en la gestión. El estudio

subraya que el cumplimiento contable mejora la imagen institucional y facilita el acceso a financiamiento externo.

Finalmente, Oscanoa y Levano (2021), en un estudio desarrollado en Perú sobre el criterio del devengo y su aplicación tributaria, identificaron que cerca del 68% de los casos analizados aplicaban correctamente procedimientos contables y tributarios, reduciendo la falta de certeza en el proceso de toma de decisiones financieras.

Objetivo general:

- Analizar la influencia del control interno en la gestión contable de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs) en la Zona Sur del Perú durante el año 2024.

Objetivos específicos:

- Analizar la influencia de las prácticas de control interno en el desarrollo y aplicación de las normas contables en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs) de la zona sur del Perú durante 2024.
- Analizar la influencia de las prácticas de control interno en la supervisión de las transacciones contables en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs) de la zona sur del Perú durante 2024.
- Analizar la influencia del control interno en el proceso de toma de resoluciones en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs) de la zona sur del Perú durante 2024.

2. Metodología

2.1 Diseño Metodológico

Es de tipo básico, conforme con Hernández et al. (2018), estos tipos de estudios permiten

explicar y comprender fenómenos por medio de la observación de acuerdo a los objetivos ya planteados.

2.1.1 Diseño, nivel de Investigación y método de análisis

Según Hernández et al. (2018) se afirma que este es un estudio no experimental, en razón de que no se manipularon las variables y se pueden observar en un contexto natural. La recolección de datos se realizó de manera simultánea para asegurar una recopilación efectiva.

El nivel de estudio es descriptivo – correlacional. Este nivel de análisis permite que relaciones de asociación e interdependencia sean evidentes entre dos o más variables, por lo tanto, es adecuado para su aplicación en el ámbito de la administración empresarial y contable, así mismo, se utilizaron métodos analíticos y descriptivos para delimitar las correlaciones entre ambas variables, ya que estudia las peculiaridades de ambas variables de manera individual.

2.2 Diseño muestral

Este apartado se dedica a clarificar y diferenciar el volumen de la población ya que es sumamente extenso y que resulta impracticable analizarla en su totalidad debido a los altos costos involucrados (López, 2004).

2.2.1 Población

Estuvo conformada por las PYMEs formales ubicadas en la macrorregión sur del Perú, específicamente en los departamentos de Arequipa, Puno, Tacna y Ayacucho, durante el periodo comprendido entre finales del 2024 e inicios del 2025.

En conjunto, estas regiones suman aproximadamente 248 576 empresas formales, cifra que fue considerada como el marco poblacional del estudio, dado que representa el universo empresarial formal existente en la zona sur del Perú dentro del periodo analizado (Ministerio de producción, 2024). La utilización de fuentes institucionales permitió certificar la calidad de la

información utilizada para delimitar la población y asegurar la consistencia metodológica de la investigación.

Cabe precisar que los registros estadísticos disponibles presentan la información a nivel regional o departamental, por lo que no fue posible determinar con exactitud el número de empresas por ciudad específica.

2.2.2 Muestra

A partir de la población identificada, se efectuó la estimación del tamaño muestral mediante la fórmula para población finita.

Tabla 1

Especificaciones de la población para la muestra

Departamento	Número de empresas	Porcentaje (%)	Porcentaje acumulado (%)
Arequipa	136 988	55.1 %	55.1 %
Puno	60 758	24.4 %	79.5 %
Tacna	34 386	13.8 %	93.3 %
Ayacucho	31 327	12.6 %	100.0 %
Total	248 576	100.0 %	

Desarrollado por los investigadores con fuentes oficiales (BCRP, Ministerio de producción) y (Ministerio de la Producción PRODUCE, 2025)

$$n = \left(\frac{N Z_{(1-\frac{\alpha}{2})}^2 \cdot p \cdot q}{(N-1)e^2 + Z_{(1-\frac{\alpha}{2})}^2 \cdot p \cdot q} \right)$$

$$n = \left(\frac{248576 \cdot 1.96^2_{(1-\frac{\alpha}{2})} * 0.5 * 0.5}{(248576 - 1)0.05^2 + Z^2_{(1-\frac{\alpha}{2})} * 0.5 * 0.5} \right)$$

$$n = 384$$

donde:

n = Cantidad de la muestra

N = 248576 (población total en regiones)

$Z^2_{(1-\alpha/2)}$ = Valor estadístico de la distribución normal estándar (Z) = 1.96, correspondiente a un nivel de confianza del 95%

p = Proporción asociada a la variable de interés ($p=x/n$) = 0.5

q = Complemento de “p” = 0.5

e = Es el margen de incertidumbre= 5%

Al efectuar la sustitución de los valores, se obtuvo una muestra de 384 PYMES.

Conforme al PRODUCE en 2024, la estructura productiva del sur peruano se compone principalmente de PYMEs comerciales con 56%, servicios con 32% y manufactureras con 12% (Ministerio de producción, 2024) y (Jara et al., 2024).

Se tomó una muestra representativa de la colectividad con un nivel de certeza del 95%. La conformación de los elementos se realizó de forma aleatoria, de tal forma se garantizó que cada PYME tengan las mismas probabilidades de ser elegidos. Se establecieron criterios de inclusión que requieren que las PYMEs hayan estado legalmente registradas y que operen en las ciudades especificadas. Asimismo, los criterios de exclusión abarcan a aquellas PYMEs que no tuvieron al menos un año de funcionamiento o que no estuvieron dispuestas a participar en las investigaciones. Dado que el estudio no involucró a animales ni objetos, la investigación se concentró exclusivamente en utilizar encuestas diseñadas para recopilar datos de mayor interés.

2.3 Técnicas de recopilación

Con el propósito de obtener datos, se implementó la técnica de encuestas y se utilizó un cuestionario creado por (Fernandez y Humpire, 2022). Este dispositivo estuvo compuesto por 29 elementos distribuidos en dos secciones: la primera tuvo 13 elementos y la segunda, 16. Ambas secciones siguen un formato de respuesta de escala, que es sencillo de interpretar, con opciones de SÍ y NO. Para la validación de la consistencia del instrumento, se aplicó el método de Alfa de Cronbach.

Tabla 2

Especificaciones técnicas de Instrumento

Instrumento	Escala de Valoración de
Autores	Katia Roxana Fernández Mamani Brigitte Paola Humpire Montenegro
Año	2022
Título del estudio	“Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las MiPymes del Sector Manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020”
Población y muestra	La muestra utilizada en el estudio Pymes de la zona sur del Perú.
Variables 1	Control Interno. Dimensiones: Acciones de supervisión, análisis de riesgos, comunicación y manejo de la información.
Variable 2	Gestión Contable Dimensiones: Normas contables, supervisión de las transacciones contables, toma de resoluciones.
Número de Ítems	(29 ítems). 13 para la variable 1 16 para la variable 2
Duración	De 20 a 40 minutos
Validación	Juicio de expertos: Villafuerte German, Barrera Luis, Gonzales Alfaro.
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach V1: 0.8191 (13) Alto nivel de confiabilidad Alfa de Cronbach V2: 0.8658 (16) Alto nivel de confiabilidad

En el contexto particular de esta investigación, se utilizó el dispositivo en sus dos secciones. La primera sección, compuesta por 13 ítems, se destinó a analizar la variable de control interno, abarcando sus dimensiones: acciones de supervisión, análisis de riesgos, comunicación y manejo de la información.

En cuanto a la segunda sección, que estuvo compuesta de 16 ítems, se empleó para investigar la variable de gestión contable, incluyendo las dimensiones: normas contables, supervisión de las transacciones contables, toma de decisiones.

El instrumento usado fue previamente sometido a validación por un grupo de expertos sobre el tema, en cuanto a la homogeneidad interna se estimó mediante el coeficiente alfa de Cronbach, la cual tuvo una significancia para la primera variable de a valor 0.8191, en cuanto a la segunda variable se reportó el valor de 0.8658.

2.4 Tratamiento estadístico de la información obtenida

Tras haber encuestado y recolectado los datos, se realizó la evaluación de cada una de las encuestas aplicadas de cada variable tanto de control interno como también gestión contable, con el fin de verificar las hipótesis que se plantearon, su aplicación nos proporcionó datos relevantes que, a su vez, fueron analizados utilizando el software SPSS. Versión 28.0, para poder obtener datos estadísticos (resultados), en la cual nos permitió hacer un mejor análisis de la información.

3 Resultados

Tabla 3

Resumen de procesamiento de casos

Casos					
Válido		Perdidos		Total	
N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje

Control interno R * Gestión contable R	384	100.0%	0	0.0%	384	100.0%
--	-----	--------	---	------	-----	--------

La tabla 3 muestra que se trabajó con un total de 384 casos válidos para el estudio de la interacción entre las variables analizadas, representando el 100% de la muestra estudiada. Asimismo, no se registraron datos perdidos, lo que permitió desarrollar el análisis estadístico con información completa y confiable.

Tabla 4

Tabla cruzada resumen descriptivo del peso empresarial por departamento

Indicador	Arequipa	Puno	Tacna	Ayacucho
Empresas formales (N _i)	136 988	60 758	34 386	31 327
Participación regional (%)	55.1 %	24.4 %	13.8 %	12.6 %
Ranking de concentración	1.º	2.º	3.º	4.º

Los resultados reflejan una marcada concentración de la actividad empresarial formal en Arequipa, la cual representa más de la mitad (55.1 %) de la estructura económica de la zona sur del Perú, este resultado evidencia su predominio económico y comercial dentro de la zona sur, asociado a un mayor nivel de dinamismo empresarial y desarrollo productivo. Le siguen Puno con un 24.4 %, Tacna con 13.8 %, y Ayacucho con 12.6 %. Estas cifras evidencian la fuerte centralización económica formal en torno a Arequipa, que actúa como eje logístico y comercial del macrorregión sur.

Tabla 5

Clasificación del peso relativo empresarial

Categoría	Rango de porcentaje	Departamentos	Interpretación
Alta concentración	> 40 %	Arequipa	Núcleo económico de la zona sur.
Concentración media	15–40 %	Puno	Segundo eje productivo, con desarrollo comercial interprovincial (Juliaca).
Concentración moderada	10–15 %	Tacna, Ayacucho	Regiones con dinamismo moderado y fuerte dependencia del comercio fronterizo.
Baja concentración	< 10 %	—	No se registran en este estudio (todas las regiones superan el 10 %).

La Tabla 5 evidencia que la estructura empresarial del sur del Perú presenta una concentración económica marcada, donde Arequipa destaca con una participación superior al 40 %, consolidándose como el principal eje productivo del macrorregión gracias a su diversificación industrial y su desarrollo en infraestructura y servicios. En un nivel medio de concentración se ubica Puno, que representa cerca de una cuarta parte del total y cuyo dinamismo se centra en Juliaca, reconocida por su actividad comercial y logística interregional. Por otro lado, Tacna y Ayacucho muestran una concentración moderada, situándose entre el 10 % y el 15 %, con economías basadas en el comercio, servicios y pequeñas industrias locales. En conjunto, los datos reflejan una configuración regional complementaria, en la que Arequipa y Puno lideran el crecimiento económico formal, mientras que Tacna y Ayacucho contribuyen al equilibrio productivo del sur del país.

Tabla 6

Tabla cruzada Control interno R y Gestión contable R

			Gestión contable R			Total
			Bueno	Regular	Malo	
Control interno R	Bueno	Recuento	233	48	5	286
		% dentro de Control interno R	81.5%	16.8%	1.7%	100.0%
		% del total	60.7%	12.5%	1.3%	74.5%
	Regular	Recuento	53	36	1	90
		% dentro de Control interno R	58.9%	40.0%	1.1%	100.0%
		% del total	13.8%	9.4%	0.3%	23.4%
	Malo	Recuento	4	3	1	8

	% dentro de Control interno R	50.0%	37.5%	12.5%	100.0%
	% del total	1.0%	0.8%	0.3%	2.1%
	Recuento	290	87	7	384
Total	% dentro de Control interno R	75.5%	22.7%	1.8%	100.0%
	% del total	75.5%	22.7%	1.8%	100.0%

Según la tabla 6, se observa que se evidencia una conexión directa entre el nivel de control interno y la calidad de la gestión contable en las PYMEs estudiadas. Las compañías con controles internos adecuados concentran los mejores resultados contables, alcanzando un 81.5 % de gestión favorable, lo que demuestra que ambas variables fortalecen la veracidad de los datos contables y la gestión de las organizaciones. Por el contrario, a medida que el control interno presenta deficiencias, aumentan las dificultades en la gestión contable, evidenciando que el déficit de mecanismos de control limita la transparencia y reduce el potencial de las organizaciones para tomar decisiones financieras eficientemente.

Tabla 7

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	27.669 ^a	4	<0.001
Razón de verosimilitud	23.248	4	<0.001
Asociación lineal por lineal	18.904	1	<0.001
N de casos válidos	384		

Esta tabla muestra los resultados del análisis entre las variables, el estadístico Chi-cuadrado de Pearson obtuvo un valor de 27.669 con 4 grados de libertad, mientras que el nivel de significancia fue $p < 0.001$. Tomando en cuenta un nivel de significancia de $\alpha = 0.05$, el valor p obtenido es inferior al rango definido, indicando que hay soporte estadístico suficiente para invalidar la hipótesis nula. En consecuencia, se confirma la hipótesis alternativa.

Este resultado significa que las variaciones observadas en la gestión contable de las compañías no se deben al azar, sino que están asociadas al grado de adopción del control interno dentro de las entidades. Por lo tanto, un control interno más estructurado tiende a relacionarse con mejores prácticas contables y una gestión financiera más ordenada.

Tabla 8

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	%	N	%	N	%
Control interno R * Normas contables R	384	100.0%	0	0.0%	384	100.0%
Control interno R * Supervisión de transacciones contables R	384	100.0%	0	0.0%	384	100.0%
Control interno R * Toma de resoluciones R	384	100.0%	0	0.0%	384	100.0%

Según la tabla 8, muestra que las tres interacciones entre control interno y los aspectos evaluados de la gestión contable (dimensiones de esta última variable) cuentan con datos completos y válidos para el análisis. Este procesamiento sin pérdidas respalda la fiabilidad de los datos y asegura que los resultados derivados de estos análisis serán representativos y confiables para las conclusiones de la investigación. Este procesamiento completo también refuerza la importancia de estas variables en el marco del estudio, lo que podría ser clave para entender cómo la primera variable influye en la segunda.

Tabla 9

Tabla cruzada de las variables de control interno y la dimensión de normas contables

			Normas contables R			Total
			Bueno	Regular	Malo	
Control interno R	Bueno	Recuento	225	48	13	286
		% dentro de Control interno R	78.7%	16.8%	4.5%	100.0%
		% del total	58.6%	12.5%	3.4%	74.5%
	Regular	Recuento	59	29	2	90

	% dentro de Control interno R	65.6%	32.2%	2.2%	100.0%
	% del total	15.4%	7.6%	0.5%	23.4%
	Recuento	5	3	0	8
Malo	% dentro de Control interno R	62.5%	37.5%	0.0%	100.0%
	% del total	1.3%	0.8%	0.0%	2.1%
	Recuento	289	80	15	384
Total	% dentro de Control interno R	75.3%	20.8%	3.9%	100.0%
	% del total	75.3%	20.8%	3.9%	100.0%

Según la tabla 9, presentada se observa que la variable tiene una repercusión considerable en el cumplimiento de las Normas Contables de las PYMEs. Los datos muestran que las empresas con un control interno calificado como “Bueno” representan el 74.5% del total, de las cuales un 78.7% tiene normas contables calificadas como “Bueno”. En contraste, solo el 2.1% de las empresas tiene un control interno considerado “Malo”, y dentro de este grupo, un 62.5% reporta normas contables “Bueno”, mientras que un 37.5% es “Regular”. Los hallazgos indican que una sistematización de control interno eficiente mejora de manera notable la aplicación de las normativas contables, mientras que un control interno inadecuado incrementa la probabilidad de resultados regulares o inadecuados. Por lo cual, fortalecer el control interno se presenta como un factor clave para lograr una gestión contable óptima en las PYMEs.

Tabla 10

<i>Pruebas de chi-cuadrado</i>			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11.928 ^a	4	0.018
Razón de verosimilitud	11.549	4	0.021
Asociación lineal por lineal	2.839	1	0.092
N de casos válidos	384		

En la tabla 10 se muestra los hallazgos del cálculo de la prueba de chi-cuadrado de acuerdo a los datos presentados en la tabla 9, esto tiene que ver con la influencia de la variable 1 en el

cumplimiento de las Normas Contables, de acuerdo a lo mencionado se puede observar tres casillas en las cuales se han esperado recuentos menores que 5 y los recuentos mínimos esperados es 0,31 en correlación con las tablas cruzadas.

Conforme a los resultados conseguidos y observando la tabla, se muestra que el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 11.928, las razones de verosimilitud son de 11.549, y las asociaciones lineales es de 2.839. La Sig, asintótica (bilateral) para el chi-cuadrado de Pearson es de 0.018, las cuales son menores al rango de Sig. de 0.05, indicando que sí existe una correlación considerable entre las variables de la investigación. Asimismo, se observa que, aunque el valor de la tendencia lineal de asociación es 2.839 con una significación de 0.092, este resultado no alcanza significancia estadística, lo que podría reflejar una relación no perfectamente lineal entre las variables. Sin embargo, el control interno tiene una influencia relevante en el cumplimiento de las normas contables, es suficiente para concluir que se admite la hipótesis alterna.

Tabla 11

Tabla cruzada de las variables de control interno y la dimensión de supervisión de transacciones contables

			Supervisión de transacciones contables			Total
			R			
			Bueno	Regular	Malo	
Control interno R	Bueno	Recuento	243	23	20	286
		% dentro de Control interno R	85.0%	8.0%	7.0%	100.0%
		% del total	63.3%	6.0%	5.2%	74.5%
	Regular	Recuento	61	18	11	90
		% dentro de Control interno R	67.8%	20.0%	12.2%	100.0%
		% del total	15.9%	4.7%	2.9%	23.4%
	Malo	Recuento	5	1	2	8
		% dentro de Control interno R	62.5%	12.5%	25.0%	100.0%
		% del total	1.3%	0.3%	0.5%	2.1%
Total	Recuento	309	42	33	384	
	% dentro de Control interno R	80.5%	10.9%	8.6%	100.0%	
	% del total	80.5%	10.9%	8.6%	100.0%	

En la tabla 11, el 74,5% de las empresas cuenta con buenos controles internos, lo que indica que las operaciones están bien monitoreadas en la mayoría de los casos, ya que el 85% recibe un seguimiento adecuado, aunque un pequeño porcentaje (7%) se encuentra bajo seguimiento, señala áreas de mejoría. En el caso de las empresas formales de control interno, que representan el 23,4% del total, el 67,8% de las transacciones están bien monitoreadas, pero también se observa un aumento en el seguimiento general (20%) y deficiente (12,2%), lo que señala El control no funciona correctamente y puede haber problemas o problemas en el sistema. Finalmente, sólo el 2,1%. Los controles internos son débiles, y aunque el 62,5% de las transacciones son monitoreadas adecuadamente, el 25% no recibe el seguimiento requerido, lo que indica una clara debilidad en el control interno en estas organizaciones, asimismo la mayoría de las transacciones no están planificadas estratégicamente.

Tabla 12

<i>Pruebas de chi-cuadrado</i>			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16.546 ^a	4	0.002
Razón de verosimilitud	14.581	4	0.006
Asociación lineal por lineal	11.718	1	<0.001
N de casos válidos	384		

A continuación se evidencia los resultados del cálculo de la prueba de chi-cuadrado de acuerdo a los datos presentados en la tabla 11, los resultados de la prueba de chi-cuadrado manifiestan que se aprecia una correlación considerable entre ambas variables estudiadas. Ya que el valor de chi-cuadrado de Pearson es 16,546 y el rango de Sig. es 0,002, logramos denegar la hipótesis nula y concluir que hay una correlación considerable entre las variables. El estadístico de razón de verosimilitud también es significativa, con un estadístico de 14.581 y una significancia de

0.006, lo que refuerza esta conclusión. Además, la prueba de asociación lineal muestra una relación lineal significativa con un rango de 11,718 y menor a 0,001.

Tabla 13

			Toma de resoluciones R			Total
			Bueno	Regular	Malo	
Control interno R	Bueno	Recuento	235	43	8	286
		% dentro de Control interno R	82.2%	15.0%	2.8%	100.0%
		% del total	61.2%	11.2%	2.1%	74.5%
	Regular	Recuento	59	26	5	90
		% dentro de Control interno R	65.6%	28.9%	5.6%	100.0%
		% del total	15.4%	6.8%	1.3%	23.4%
	Malo	Recuento	4	4	0	8
		% dentro de Control interno R	50.0%	50.0%	0.0%	100.0%
		% del total	1.0%	1.0%	0.0%	2.1%
Total	Recuento	298	73	13	384	
	% dentro de Control interno R	77.6%	19.0%	3.4%	100.0%	
	% del total	77.6%	19.0%	3.4%	100.0%	

El cuadro cruzado muestra una clara interrelación entre el control interno y la toma de resoluciones en las PYMEs. La mayoría de las empresas con buen control interno (74,5% del total) reportaron una toma de decisiones óptima (82,2%), indicando que el control interno efectivo está fuertemente relacionado con la calidad de las decisiones organizacionales. Por el contrario, las empresas con un control interno regular (23,4% del total) también tienen una proporción importante de buenas resoluciones (65,6%). Finalmente, las corporaciones con un control interno deficiente (sólo el 2,1% del total) tienen una distribución más equilibrada entre resoluciones buenas y regulares, y no reportan resoluciones malas, lo que sugiere que la falta de control interno incide las decisiones de forma más variada.

Tabla 14

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16.091 ^a	4	0.003
Razón de verosimilitud	14.651	4	0.005
Asociación lineal por lineal	11.539	1	<0.001
N de casos válidos	384		

Los hallazgos del cálculo de la prueba de chi-cuadrado a partir de la información presentada en la tabla 13 en cuanto a la relación entre el control interno y la toma de determinaciones en las PYMEs. Los valores obtenidos por la prueba de chi-cuadrado es 16.091, el cual es asintóticamente significativo en 0.003, que son menores que 0.05. Estos indican que hay un vínculo estadísticamente considerablemente entre el control interno y las variables de decisión.

4 Discusión

Objetivo general

De acuerdo a los hallazgos de la tabla 6, se puede decir que la existencia de procedimientos claros de control interno si contribuyen a reducir inconsistencias contables por lo que tiene como uno de sus resultados positivos calidad y veracidad de la data financiera utilizada por las empresas evaluadas, también puede convertirse en una herramienta de gestión importante, esto resulta relevante en el caso de las PYMEs, donde los recursos administrativos suelen ser limitados y donde una adecuada estructura de control puede potenciar la sostenibilidad financiera de la empresa.

En contraste con nuestros resultados tenemos a Fernandez y Humpire (2022) quienes identificaron en empresas manufactureras de Arequipa que las organizaciones con controles internos estructurados presentaron aproximadamente un 25% menos errores contables y mejores niveles de planificación financiera. De igual manera, Pinto y Rubina (2021) concluyeron que el afianzamiento del control interno incrementó en un 69% la calidad de los estados financieros. De

forma similar, Manosalvas et al. (2019), concluyen que el control interno permite identificar riesgos, analizar posibles fallas en los procesos administrativos y establecer mecanismos preventivos que reduzcan la probabilidad de imprecisiones en la información financiera. Los hallazgos de estas investigaciones coinciden con los resultados del presente estudio debido a que evidencian que el despliegue de controles internos adecuados favorece una gestión contable más ordenada y por ende más eficiente.

Por otro lado, De la Rosa Leal (2022), determinó que las empresas que implementaron controles automatizados redujeron en un 30% sus costos administrativos y fortalecieron sus procesos de auditoría digital. Aunque la presente investigación no se centró específicamente en automatización tecnológica y rubro contable, tanto los resultados de su estudio como los de la presente investigación coinciden en que el fortalecimiento de los controles internos mejora la capacidad organizacional y la calidad de la información financiera utilizada para la gestión empresarial.

Objetivos específicos

Respecto al primer objetivo específico, los resultados evidencian una relación directa entre ambos apartados evaluados. De acuerdo con la tabla 9, las empresas que presentan un control interno “Bueno” alcanzan también mayores niveles de cumplimiento en las normas contables, cuando una empresa establece procedimientos claros para autorizar operaciones, verificar documentos y controlar registros, existe una menor probabilidad de que se cometan errores contables, omisiones o inconsistencias en la información financiera interna, en contraste, a medida que el nivel de control interno disminuye, también se observa una reducción en la calidad del cumplimiento contable, incrementándose los niveles regulares y deficientes siendo este último no positivo para las empresas.

De manera similar, Wong et al. (2024), mediante un estudio experimental aplicado a organizaciones empresariales, demostraron que la transparencia y consistencia en registros financieros incrementan significativamente la confianza de los stakeholders (inversionistas y entidades financieras), principalmente cuando existen procesos de control y verificación que respalden la calidad de los registros contables. Asimismo, también se coincide con Serrano et al. (2018), quienes identificaron que el 78% de las empresas que implementaron mecanismos de supervisión y control interno mejoraron la aplicación de sus requerimientos contables y fortalecieron su gestión financiera. En este contexto, los resultados permiten afirmar que el control interno opera como un sistema que facilita la correcta aplicación de las normas contables dentro de las organizaciones.

En el segundo objetivo los resultados de la tabla 11 evidencian un vínculo claro entre el nivel de control interno y la supervisión de las transacciones contables. Se demuestra que mientras las empresas que tengan un control interno calificado como “Bueno” alcanzan también mayores niveles de supervisión adecuada de sus operaciones financieras. Este comportamiento refleja que la supervisión contable no está limitada únicamente a revisar documentos o registros financieros, sino que depende en gran manera de la existencia de procedimientos permanentes de seguimiento, validación y control dentro de la organización. En las empresas donde estos mecanismos son más estructurados, existe una mayor capacidad para identificar inconsistencias por lo que se pueden corregir errores oportunamente y mantener información financiera más confiable para la gestión empresarial.

Los hallazgos obtenidos coinciden con lo señalado por Zayed et al. (2024), quienes examinaron la influencia de los sistemas automatizados y herramientas de inteligencia artificial en los procesos de supervisión contable. Dichos autores identificaron que las organizaciones que

incorporaron mecanismos tecnológicos de monitoreo lograron reducir significativamente errores asociados al registro manual y sistemático de operaciones, logrando mejorar la detección temprana de irregularidades financieras. De igual manera, Cumbicos et al. (2023) en un estudio orientado a la gestión efectiva de las empresas, concluyeron que la aplicación de mecanismos de control y seguimiento periódico permitió mejorar la eficiencia operativa en aproximadamente un 27%. Los autores señalaron que las empresas que desarrollaban supervisiones continuas sobre sus procesos financieros presentaban menores niveles de errores contables.

Los resultados del estudio también coinciden con lo señalado Serrano et al. (2018), quienes encontraron en su investigación que el 78% de las organizaciones que implementaron mecanismos de supervisión contable lograron mejorar el cumplimiento de los requerimientos contables y fortalecer la toma de decisiones estratégicas. En conjunto, los resultados mostraron que la supervisión de las transacciones contables se fortalece cuando se aplican procedimientos de control interno consistentes y permanentes.

Para el tercer objetivo específico resultados obtenidos en la tabla 13 muestran una tendencia clara entre el nivel de control interno y la calidad de las decisiones empresariales. Las entidades que presentan un control interno “Bueno” concentraron el mayor porcentaje de toma de decisiones adecuadas (82.2%), a partir de estos resultados, se puede observó que la existencia de mecanismos de control más estructurados favorece que las decisiones empresariales se basen en se construyan a partir de información contable más ordenada y verificable. Esto resulta importante en las PYMEs, donde gran parte de las decisiones operativas y financieras dependen directamente de la calidad de los registros contables y del seguimiento de las operaciones económicas.

Los hallazgos coinciden con lo señalado por Oscanoa y Levano (2021), quienes identificaron que cerca del 68 % de los casos analizados en materia tributaria utilizaban correctamente el criterio del devengo para sustentar decisiones financieras y fiscales. Los autores

sostienen que cuando las empresas que aplican procedimientos contables y supervisión adecuada reducen la incertidumbre en la interpretación de las operaciones económicas. Apoyando también las evidencias del presente estudio se tiene a Alegre (2023) quien encontró que las empresas comerciales que mantenían controles contables permanentes lograban mejorar la transparencia de su gestión y fortalecer la evaluación financiera previa a la toma de decisiones. Su estudio también señala que la disponibilidad de información financiera confiable facilita la planificación empresarial y mejora la capacidad de respuesta frente a problemas económicos o administrativos.

De manera integral, la discusión desarrollada permitió identificar que las variaciones observadas en la gestión contable no aparecen de manera independiente, sino que responden al nivel de organización y aplicación de los mecanismos de control interno dentro de las empresas evaluadas. Los hallazgos obtenidos en cada dimensión muestran un comportamiento consistente entre sí. Asimismo, el contraste con las investigaciones previas permitió reconocer paralelismos en torno a la necesidad de contar con procedimientos de control capaces de fortalecer la trazabilidad de las operaciones financieras y lo que estas abarcan.

5 Conclusión

Con respecto al objetivo general se llegó a la inferencia de que las empresas que aplican el control interno son las que tienen mejores resultados en cuanto a su gestión contable, ya que tienen procesos claros por lo que consiguen mayor orden en sus registros financieros, logran mejor seguimiento a sus operaciones y de esa manera consiguen la menor cantidad de errores o inconsistencias en sus registros contables.

Sobre el primer objetivo específico sobre la influencia del control interno en el desarrollo y aplicación de las normas contables se pudo determinar que el control interno favoreció el cumplimiento de dichas normas contables dentro de las PYMEs de la zona sur del Perú, debido a

que las empresas que aplicaron procedimientos internos de revisión, validación y control presentaron una ejecución de mejor calidad en lo que refiere a criterios contables y una mejor organización de su información financiera. En ese sentido, se determinó que la aplicación de controles internos permitió reducir deficiencias operativas relacionadas con el cumplimiento contable.

Así mismo, en caso del segundo objetivo específico sobre analizar la influencia de las prácticas de control interno en la supervisión de las transacciones contables se concluyó que la supervisión de las transacciones contables estuvo vinculada al nivel de control interno implementado por las empresas. Los resultados dieron a conocer que la mayoría de las empresas que mantuvieron un seguimiento más constante de sus operaciones contables y obtuvieron mayores niveles de verificación sobre sus registros contables. Por el contrario, las empresas que demostraron tener controles deficientes mostraron debilidades en el monitoreo de las transacciones y menor capacidad para detectar errores oportunamente justamente por la carencia de un adecuado control interno.

Por último, con respecto al último objetivo específico sobre analizar la influencia del control interno en el proceso de toma de resoluciones se evidenció que el control interno si influye en la toma de decisiones puesto que se puso en evidencia que las entidades que cuentan con mejores prácticas de control interno tuvieron mejores resultados respecto a tomar decisiones más oportunas y mejores para sus empresas, logrando sustentos con mayor peso y mejor organizados, en cuanto a resultados corporativos. En cambio, las organizaciones con controles limitados presentaron mayores dificultades para mantener criterios uniformes en sus decisiones operativas y administrativas. Por ello, se determinó que la calidad de la información generada a través del control interno constituyó un elemento relevante para respaldar la gestión empresarial.

Referencias bibliográficas

Al-Shammari & Jasimuddin, (2023). Editorial: Emerging trends in innovation management and entrepreneurship development in the 21st century: issues, challenges, and opportunities. *Frontiers in Psychology*, 14. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2023.1145727>

Alegre (2023). Importancia de la contabilidad financiera en el control interno de empresas comerciales. *Análisis y Difusión de Perspectivas Educativas y Empresariales*, 3(6), 69–81. <https://doi.org/10.56216/radee022023dic.a05>

Andersson (2022). An Assessment of the Effects of Enterprise Resource Planning Adoption in SMEs. *Journal of Enterprise and Business Intelligence*, 2(2). <https://doi.org/10.53759/5181/JEBI202202008>

Arens et al. (2023). *Auditing and Assurance Services*. Pearson.

Arif Hossen et al. (2025). Assessing the Adoption of IFRS and Its Effects on Financial Reporting Quality in Developing Countries. *BUSINESS AND SOCIAL SCIENCES*. <https://doi.org/10.25163/business.3110312>

BCRP. (2025). *Banco Central de Reserva Del Perú Sucursal Puno Caracterizacion del Departamento de Puno 1*.

Calle-Álvarez et al. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia Económicas y Empresariales*, 6(1), 429–465.

Christine, (2021). *5 Things You Need to Know About ESG*.

COMEXPERU. (2024). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2023*. Las Micro y Pequeñas Empresas En El Perú Resultados En 2023.

Conexión Esan. (2023). *¿Por qué es importante realizar un análisis de riesgo en*

nuestros proyectos empresariales? | Conexión ESAN.

Coso (2023). *Internal Control | COSO*. Internal Control - Integrated Framework.

Cumbicos et al. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635–1647. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981

Dabić et al. (2020). Immigrant entrepreneurship: A review and research agenda. *Journal of Business Research*, 113, 25–38. <https://doi.org/10.1016/J.JBUSRES.2020.03.013>

De la Rosa Leal (2022). La gestión contable sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, Contabilidad Y Gestión*, 7(20), 163–188. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>

Ekwueme (2021). The dichotomisation fallacy of public and private corruption and the quantification dilemma. *Journal of Financial Crime*, 28(4), 1179–1192. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2020-0215>

Elizalde (2021). Gestión contable como base fundamental para las decisiones generales. *Revista de Contabilidad y Auditoria*, 32–44.

Elsayed & Elshandidy (2021). Internal control effectiveness, textual risk disclosure, and their usefulness: U.S. evidence. *Advances in Accounting*, 53, 100531. <https://doi.org/10.1016/J.ADIAC.2021.100531>

Espinoza et al. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57–70. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>

Fernandez & Humpire (2022). *Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las MiPymes del Sector Manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020*. Universidad Tecnológica del Perú.

Flores Y Viteri (2022). *Artículos profesionales de alto nivel el control interno en el*

área contable y su relación jemimah lourdes viteri chiribogA. 3–25.

Gabay-Mariani et a (2023). The long-term persistence among nascent entrepreneurs: An fsQCA analysis. *Journal of Business Research*, 156, 113477. <https://doi.org/10.1016/J.JBUSRES.2022.113477>

Grejales-Garivia et al. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica Del Norte*, 5821(66), 161–182. <https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>

Guo et al. (2022). Impact of Inclusive Leadership on Innovative Work Behavior: The Mediating Role of Job Crafting. *Administrative Sciences* 2023, Vol. 13, 13(1). <https://doi.org/10.3390/ADMSCI13010004>

Hamed (2023). The Role of Internal Control Systems in Ensuring Financial Performance Sustainability. *Sustainability* 2023, Vol. 15, 15(13). <https://doi.org/10.3390/SU151310206>

Harpal (2024). *Planificación estratégica en pequeñas y medianas empresas: un futuro prometedor* | IFAC. Planificación Estratégica En Pequeñas y Medianas Empresas: Abrazando El Futuro.

Hernández & Mendoza (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Mc Graw Hill Education (ed.); 1ra edición).

INEI. (2024). *Instituto Nacional de Estadística e Informática*. Población Ocupada Del País Alcanzó 17 Millones 159 Mil 100 Personas En El Primer Trimestre de 2024.

Jackson & Morris (2020). Earnings Co-movements and the Informativeness of Earnings. *Abacus*, 56(3), 295–319. <https://doi.org/10.1111/ABAC.12200>

Jara et al. (2024). *Equipo de Análisis*. 29.

López (2004). Población muestra y muestreo. *Epidemiología Clínica: Investigación Clínica*, 129–139.

Manosalvas et al. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, Edición es, 1–17.

Marquez (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. In *Revista Universidad y Sociedad* (Vol. 13, Issue 1).

Mendoza et al. (2021). *Análisis del modelo de gestión financiera como herramienta para una adecuada toma de decisiones en las empresas privadas post- covid*. 6(8), 630–647. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i8>

Ministerio de la Producción PRODUCE. (2025). *PRODUCE: Perú cerró el 2024 con 2.34 millones de empresas formales - Noticias - Ministerio de la Producción - Plataforma del Estado Peruano*.

Ministerio de producción. (2024a). *Diagnóstico Productivo Regional Ayacucho, estructura productiva y orientación exportadora de la región actividad pesquera: Pesca Extractiva*.

Ministerio de producción. (2024b). *PRODUCE: Perú cerró el 2024 con 2.34 millones de empresas formales - Noticias - Ministerio de la Producción - Plataforma del Estado Peruano*. PRODUCE: Perú Cerró El 2024 Con 2.34 Millones de Empresas Formales.

Nana et al. (2023). *Evaluating the impact of internal control systems on organizational effectiveness*. 1–20. <https://doi.org/10.1108/LBSJMR-11-2022-0078>

O'Donovan (2020). From Knowledge Economy to Automation Anxiety: A Growth Regime in Crisis? *New Political Economy*, 25(2), 248–266. <https://doi.org/10.1080/13563467.2019.1590326>

Oliva (2023). Control interno de inventarios y su incidencia en las ventas de las empresas del Perú caso: Importaciones y Servicios Generales Rumiche S.R.L – Sullana, 2023 y propuesta de mejora. *Revista Científica Interdisciplinaria Del Instituto de Ciencias y Visión Científica*.

Oscanoa & Levano (2021). Aspectos contables y tributarios del devengo bajo el alcance de la legislación tributaria peruana. *Scielo*, 29(60), 73–80. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i60.20194>

Radović et al. (2021). Impact of Internal Control in Enterprises Founded by Local Self-Government Units: The Case of Republic of Serbia. *Engineering Economics*, 32(1), 82–90. <https://doi.org/10.5755/j01.ee.32.1.23243>

Salazar-Baquero (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(35), 395–414.

Salazar et al. (2022). Importancia de la gestión contable en el mundo empresarial. *Revista Saber,Ciencia y Libertad*, 141–143.

Serrano et al. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3).

SME Policy Index. (2024). Índice de Políticas para PyMEs: América Latina y el Caribe 2024. *Índice de Políticas Para PyMEs: América Latina y El Caribe 2024*. <https://doi.org/10.1787/807E9EAF-ES>

Wong et al. (2024). Calling for transparency: Evidence from a field experiment. *Journal of Accounting and Economics*, 77(1), 101604.

<https://doi.org/10.1016/J.JACCECO.2023.101604>

Zayed et al. (2024). Role of Artificial Intelligence (AI) in Accounting Information Systems in Detecting Fraud. *Studies in Systems, Decision and Control*, 528, 397–409.

https://doi.org/10.1007/978-3-031-56586-1_30

Zhang et al. (2022). COVID-19 pandemic, limited attention, and analyst forecast dispersion. *Finance Research Letters*, 50, 103322.

<https://doi.org/10.1016/J.FRL.2022.103322>

Anexos

Anexo 1. Matriz de investigación

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	TIPO Y DISEÑO	CONCEPTOS CENTRALES
¿Cómo las prácticas de control interno influyen en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en la Zona Sur del Perú durante el año 2024?	Analizar la influencia del control interno en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en la Zona Sur del Perú durante el año 2024.	Las prácticas de control interno eficaces tienen una influencia positiva en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en la Zona Sur del Perú durante el año 2024.	Tipo: • Enfoque cuantitativo Nivel: • Descriptivo-correlacional. Diseño:	Control interno: • Acciones de supervisión. • Análisis de riesgos. •
¿Cuál es la influencia de la variable de control interno en las normas contables de las pequeñas y medianas empresas	Analizar la influencia de las prácticas de control interno en el desarrollo y aplicación de las normas	Las prácticas de control interno influyen significativamente en el establecimiento y efectividad de las normas	• No experimental. Corte: • Transversal.	Comunicación y manejo de la información.

(PYMES) en la zona sur del Perú durante 2024?	contables en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la zona sur del Perú durante 2024.	contables en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la zona sur del Perú durante 2024.	Población: • Pymes de la zona sur del Perú.	Gestión contable: • Normas contables.
¿Cómo influye la variable de control interno a la supervisión de las transacciones contables en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la zona sur del Perú durante 2024?	Analizar la influencia de las prácticas de control interno en la supervisión de las transacciones contables en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la zona sur del Perú durante 2024.	Las prácticas de control interno tienen una influencia positiva en la supervisión de las transacciones contables en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la zona sur del Perú durante 2024.	Muestreo: • Aleatorio o probabilístico. Técnicas e instrumentos: • Cuestionario de Gestión Contable.	• Supervisión de las transacciones contables. • Comunicación y manejo de la información.
¿Qué grado de influencia tiene el control interno en la toma de resoluciones en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)	Analizar la influencia del control interno en el proceso de toma de resoluciones en las	El control interno ejerce una influencia significativa en la calidad y efectividad de la toma de resoluciones en las	(Fernandez y Humpire, 2022).	

de la zona sur del Perú durante 2024?	pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la zona sur del Perú durante 2024.	pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la zona sur del Perú durante 2024.		
--	---	--	--	--

Anexo 2. Instrumento/s de investigación (solo para investigaciones empíricas)

MODELO DE ENCUESTA DE LA VARIABLE 1: CONTROL INTERNO.

INSTRUCCIONES: Marque con una X la alternativa que usted considera valida de acuerdo al ítem en los casilleros siguientes:

VALORACION	
SI	/ NO

DIMENSIONES	ÍTEM	PREGUNTA	VALORACIÓN	
			SI	NO

Acciones de supervisión.	1	¿Se ejecuta políticas por la administración para evitar riesgos en la empresa?		
	2	¿Se desarrolla procedimientos de control concurrente para la ejecución adecuada de las actividades de la empresa?		
	3	¿La empresa cuenta con procesos para la verificación y/o comprobación de la documentación fuente para el respaldo de la información financiera?		
	4	¿Se establece controles generales respectivos a la infraestructura de la tecnología aplicada?		
Análisis de riesgos.	5	¿La empresa evalúa el nivel de importancia de los objetivos establecidos?		
	6	¿Se identifica y analiza la gestión de riesgos en la empresa?		
	7	¿Aplica la valoración de la gestión de riesgos en la empresa?		
	8	¿Identifican el fraude en la evaluación del riesgo en la empresa?		
	9	¿Se evalúa el fraude en la evolución del riesgo en la empresa?		
Comunicación y manejo de la información.	10	¿La entidad suministra información al personal para el cumplimiento de sus actividades?		
	11	¿La información es de manera consistente y adecuada en la entidad para la toma de decisiones?		

	12	¿Se realizan capacitaciones cuando hay procesos y herramientas nuevas o se realiza modificaciones de los sistemas vigentes en la empresa?		
	13	¿Las vías de información y comunicación dan acceso a las exigencias de los clientes externos?		

Gracias por su colaboración.

MODELO DE ENCUESTA DE LA VARIABLE 2: GESTIÓN CONTABLE.

INSTRUCCIONES: Marque con una X la alternativa que usted considera valida de acuerdo al ítem en los casilleros siguientes:

VALORACION		
SI	/	NO

DIMENSIONES	ÍTEM	PREGUNTA	VALORACIÓN	
			SI	NO

Normas contables.	1	¿Se establecen políticas que conlleven a la gerencia al logro de sus metas?		
	2	¿Se cumplen los PCGA para la elaboración de la información contable?		
	3	¿Se efectúan cambios en las normas y políticas del departamento contable?		
	4	¿La empresa cuenta con reglas que sirvan de apoyo para evaluar las acciones realizadas en el departamento contable?		
Supervisión de las transacciones contables.	5	¿El área contable analiza periódicamente la antigüedad de las Cuentas por Cobrar?		
	6	¿El coordinador del área de ventas, monitorea los saldos pendientes de cobro de los clientes?		
	7	¿La empresa realiza análisis de Cuentas por Pagar con frecuencia, para determinar las cuentas pendientes de pago?		
	8	¿La empresa lleva un adecuado control de los documentos de adquisición, como órdenes de compra y otros para efectuar el pago respectivo?		
	9	¿Se realiza control de inventarios periódicamente?		
	10	¿Se aplican métodos de evaluación de inventarios, que aseguren el registro de todas las existencias?		

	11	¿Los fondos recepcionados se depositan en los bancos dentro de las 24 horas?		
	12	¿Se lleva un registro detallado del control de los desembolsos?		
Toma de resoluciones	13	¿El informe contable cuenta con la aprobación de la alta gerencia?		
	14	¿Para la toma de decisiones cada área cuenta con la aprobación de gerencia?		
	15	¿Se da importancia a la toma de decisiones para generar una ventaja competitiva?		
	16	¿Las estrategias elaboradas favorecen en los resultados para el logro de objetivos?		

Gracias por su colaboración

Anexo 3. Fuente de información de la base de datos

Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las Pymes de la Zona Sur del Perú, 2024

Preguntas Respuestas 205 Configuración

Sección 1 de 3

Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las Pymes de la Zona Sur del Perú, 2024

B *I* U  

Esta encuesta investiga la relación entre el control interno y la gestión contable en las PYMEs de la Zona Sur del Perú, 2024. Se pide a los participantes que respondan con honestidad.

CONSENTIMIENTO INFORMADO *

Al continuar con esta encuesta, confirmo que he leído y comprendido la información sobre la investigación titulada "Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las PYMEs de la Zona Sur del Perú, 2024". Acepto participar en este estudio, siendo consciente de que mis respuestas serán tratadas de manera confidencial y anónima. Entiendo que la encuesta tomará aproximadamente 20 minutos. Para cualquier inconveniente o reclamo, puedo contactarme con las responsables a través de los correos:

- devxi.canaza@upeu.edu.pe
- yuly.machaca@upeu.edu.pe

¿Estás de acuerdo en continuar con el cuestionario?

☐ Sí

☐ No

Reservados todos los derechos. No se permite la explotación económica ni la transformación de esta obra. Queda permitida la impresión en su totalidad.

Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las Pymes de la Zona Sur del Perú, 2024 (Respuesta...																				
Herramientas de Excel																				
Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda																				
Diseño ¿Qué desea hacer?																				
5380																				
	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S		
1	CONSENTIMIENTO INFORMADO	ACCIONES DE SUPERVISIÓN	¿Se desarrolla procedimientos de control contable para la ejecución adecuada de las	¿La empresa cuenta con procesos para la verificación y comprobación de la documentación	¿Se establecen controles generales respectivos al patrimonio de la tecnología	ANÁLISIS DE RIESGOS	¿La empresa evalúa el nivel de importancia de los	¿Se identifica y analiza la gestión de riesgos en la empresa?	¿Aplica la valoración de la gestión de riesgos en la empresa?	¿Identifican el fraude en la evaluación del riesgo en la empresa?	¿Se evalúa el fraude en la evaluación del riesgo en la empresa?	COMUNICACIÓN Y MANEJO DE LA INFORMACIÓN	¿La información de manera oportuna y adecuada en la entidad para la toma	¿Se realizan capacitaciones cuando hay procesos y herramientas	¿Las vías de información y comunicación dan acceso a las autoridades de los	NORMAS CONTABLES	¿Se establecen políticas que confieren a la	¿Se cumplen los PCGA para la elaboración de la información contable?	¿Se elevan cambios en las normas y políticas del departamento contable?	¿La empresa tiene controles que sirven de apoyo para evaluar las acciones reales
200	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	No	No	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	
201	Si	No	No	No	Si	Si	Si	No	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	
202	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	No	No	Si	No	Si	Si	No	No	Si	Si	No	No	
203	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	Si	Si	No	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	
204	Si	Si	Si	Si	No	No	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	No	No	Si	Si	Si	Si	
205	Si	No	Si	Si	No	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	
206	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	Si	Si	Si	Si	
207	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	No	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	
208	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	
209	Si	Si	No	Si	No	Si	No	No	No	Si	No	No	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	
210	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	
211	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	No	No	Si	No	No	No	No	Si	Si	Si	Si	Si	
212	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	
213	Si	Si	No	Si	No	No	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	No	No	No	
214	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	
215	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	
216	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	
217	Si	No	Si	No	No	No	No	No	No	No	No	Si	No	No	No	Si	Si	Si	Si	
218	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	
219	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	
220	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	No	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	Si	
221	Si	Si	Si	Si	No	No	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	
222	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	No	No	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	
223	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	
224	Si	Si	No	Si	No	Si	Si	Si	No	Si	No	Si	Si	Si	Si	No	No	No	No	
225	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	
226	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	
227	Si	No	Si	No	No	No	No	No	No	No	No	Si	No	Si	No	Si	Si	Si	Si	
228	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	
229	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	
230	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	No	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	Si	
231	Si	Si	Si	Si	No	No	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	

Anexo 4. Validación del instrumento por expertos



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES:

- a) Apellidos y nombres: Villafuerte Bernedo German Yvan
- b) Cargo e Institución donde labora: Docente FAYN - UTP
- c) Nombre del Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario de Control Interno
- d) Investigadores: Fernández Mamani Katia Roxana; Humpire Montenegro Brigitte Paola

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observada.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y claridad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades contables.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos, científicos de la tecnología contable.					X
8. COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia contable responde al propósito del diagnóstico.					X

II. OPINION DE APLICABILIDAD:

Si se puede aplicar, el cuestionario cumple con los criterios de validación de la Universidad

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 100%

Arequipa, 09 de setiembre de 2021.

Firma del experto

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES:

- a. Apellidos y nombres: Barrera Benavides, Luis Gonzales
- b. Cargo e Institución donde labora: Docente FAYN - UTP
- c. Nombre del Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario de Control Interno y Gestión Contable
- d. Investigadores: Katia Roxana Fernández Mamani; Brigitte Paola Humpire Montenegro

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observada.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y claridad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades contables.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos, científicos de la tecnología contable.					X
8. COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia contable responde al propósito del diagnóstico.					X

II. OPINION DE APLICABILIDAD:

El presente instrumento de investigación está definido para recoger la información pertinente para la sustentación de la presente tesis.

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

96%

Arequipa, 04 de setiembre de 2021.

Firma del experto

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES:

- Apellidos y nombres: Barrientos Alfaro Alvaro Rafael
- Cargo e Institución donde labora: Docente FAYN - UTP
- Nombre del Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario de Control Interno y Gestión Contable
- Investigadores: Katia Roxana Fernández Mamani; Brigitte Paola Humpire Montenegro

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observada.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y claridad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades contables.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos, científicos de la tecnología contable.					X
8. COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia contable responde al propósito del diagnóstico.					X

II. OPINION DE APLICABILIDAD:

El instrumento cumple con los criterios y puede aplicarse a la presente investigación.

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

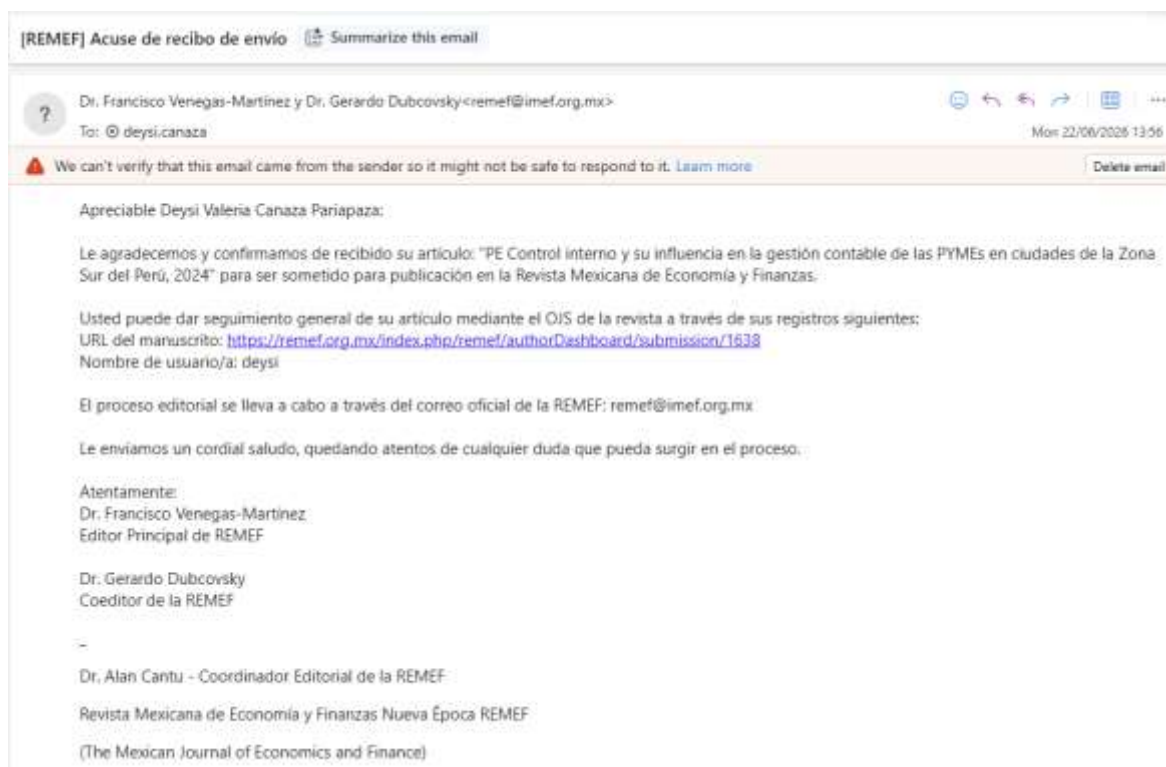
100%

Arequipa, 05 de setiembre de 2021.



Alvaro Rafael Barrientos Alfaro

Anexo 5. Constancia de recepción y confirmación de envío del artículo a la revista



Anexo 6. Resolución de aprobación de sustentación



“AÑO DE LA ESPERANZA Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA”

RESOLUCIÓN N° 345-C-2026/UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 07 de julio de 2026

VISTO:

El expediente, de (del) los (la, las) bachiller(es): **Deysi Valeria Canaza Pariapaza**, identificado(a) con código Universitario N° **201710703** y **Yuly Marilú Machaca Apaza**, identificado(a) con código Universitario N° **201612113**, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la sustentación de tesis;

Que el Comité Dictaminador ha emitido su dictamen aprobando el informe de tesis en formato artículo, presentado por el (la) (los, las) bachiller(es): **Deysi Valeria Canaza Pariapaza y Yuly Marilú Machaca Apaza**, de acuerdo con las normas establecidas;

De conformidad con la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 07 de julio de 2026 y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

SE RESUELVE:

Aprobar la sustentación de: **Deysi Valeria Canaza Pariapaza y Yuly Marilú Machaca Apaza**, para que sustenten su Informe de Tesis; conducente al Título Profesional de Contador Público.

1. Designar el Jurado de sustentación, encargado de gestionar la sustentación respectiva, el mismo que queda constituido por los siguientes miembros:

Miembros del Jurado De Sustentación	Tesistas	Título	Fecha, hora y Lugar	Modalidad
Presidente: Mtra Yolanda Alvaro Quipe Secretario: Dra. Milagros Chospesuanca Gutierrez Vocal 1: Mtra. Candila Yaseth Flores Huacayo Acusatorio: Mtro. Edison Yomathan Chaudri Saenzano Asesor: Dr. Hidelberto Montado Ayazamanti	Deysi Valeria Canaza Pariapaza Yuly Marilú Machaca Apaza	Control interno y su influencia en la gestión contable de las PYMEs en ciudades de la Zona Sur del Perú, 2024	11 de julio 2026, a las 9:30 am, en el directorio general FCE	Presencial

Regístrese, comuníquese y archívese.



Dr. Alexander David De La Cruz Vargas
DECANO



Dr. Ricardo Elías Jarama Soto
SECRETARIO ACADÉMICO