

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE

PILARES DEL DESARROLLO EMPRESARIAL



PEDRO JOSÉ VÉRTIZ QUEREVALÚ
DIANA SILVIA PALOMINO ROBLES
JUAN MANUEL APONTE CAJAVILCA
DOMINGO HERNANDEZ CELIS
HUMBERTO VÁSQUEZ MORALES
RONEL ENRIQUE GRATELLI TUESTA

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE

PILARES DEL DESARROLLO EMPRESARIAL



PEDRO JOSÉ VÉRTIZ QUEREVALÚ
DIANA SILVIA PALOMINO ROBLES
JUAN MANUEL APONTE CAJAVILCA
DOMINGO HERNANDEZ CELIS
HUMBERTO VÁSQUEZ MORALES
RONEL ENRIQUE GRATELLI TUESTA

Conselho Editorial

Prof. Dr. Adilson Tadeu Basquerote Silva - UNIDAVI
Prof. Dr. Astor João Schönell Júnior - IFFAR
Prof. Dr. Alan Ricardo Costa - UFRR
Prof. Dr. Allan Diêgo Rodrigues Figueiredo - UESPI
Profa. Dra. Andréia Bulaty - UNESPAR
Profa. Dra. Carla da Conceição de Lima - UFVJM
Prof. Dr. Camilo Darsie de Souza - UNISC
Profa. Dra. Clarice Caldeira Leite - UFRGS
Profa. Dra. Cecilia Decarli - UFRGS
Prof. Dr. Carlos Adriano Martins - UNICID
Prof. Dr. Christian Dennys Monteiro de Oliveira - UFCE
Profa. Dra. Dayse Marinho Martins - UFMA
Prof. Dr. Deivid Alex dos Santos - UEL
Prof. Dr. Dioni Paulo Pastorio - UFRGS
Prof. Dr. Douglas Manoel Antonio de Abreu Pestana dos Santos - FASESP
Profa. Dra. Elane da Silva Barbosa - UERN
Profa. Dra. Elen Gomes Pereira - IFBA
Profa. Dra. Francielle Benini Agne Tybusch - UFN
Prof. Dr. Francisco Odécio Sales - IFCE
Prof. Dr. Francisco Ricardo Miranda Pinto - UFCAT
Prof. Dr. Gilvan Charles Cerqueira de Araújo - UCB
Prof. Dr. Ismar Inácio dos Santos Filho - UFAL
Prof. Dr. Leonardo Bigolin Jantsch - UFSM
Profa. Dra. Liziany Müller Medeiros - UFSM
Profa. Dra. Marcela Mary José da Silva - UFRB
Prof. Dr. Mateus Henrique Köhler - UFSM
Prof. Dr. Michel Canuto de Sena - UFMS
Profa. Dra. Mônica Aparecida Bortolotti - UNICENTRO
Prof. Nilton David Vilchez Galarza - UPLA
Prof. Dr. Olavo Barreto de Souza - UEPB
Prof. Dr. Rafael Nogueira Furtado - UFABC
Prof. Dr. Roberto Araújo da Silva Vasques Rabelo - UNISANTOS
Prof. Dr. Rodrigo Toledo - USCS
Prof. Dr. Rodolfo Rodrigues de Souza - UERJ
Prof. Dr. Sidnei Renato Silveira - UFSM
Prof. Dr. Thiago Ribeiro Rafagnin - UFOB
Prof. Dr. Tomás Raúl Gómez Hernández - UCLV

Editor Chefe: Ivanio Folmer

Bibliotecária: Eliete Marques da Silva

Projeto gráfico e Diagramação: Gabriel Eldereti Machado

Imagem capa: www.canva.com

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)
(Câmara Brasileira do Livro, SP, Brasil)

Control interno y gestión contable : pilares del
desarrollo empresarial [livro eletrônico] /
Pedro José Vértiz Querevalú ... [et al.]. --
Santa Maria, RS : Arco Editores, 2025.
PDF

Outros autores: Diana Silvia Palomino Robles, Juan
Manuel Aponte Cajavilca, Domingo Hernandez Celis,
Humberto Vásquez Morales, Ronel Enrique Gratelli
Tuesta.

Bibliografia.

ISBN 978-65-5417-488-6

1. Contabilidade 2. Controle interno
3. Gestão de negócios I. Querevalú, Pedro José
Vértiz. II. Robles, Diana Silvia Palomino.
III. Cajavilca, Juan Manuel Aponte. IV. Celis,
Domingo Hernandez. V. Morales, Humberto Vásquez.
VI. Tuesta, Ronel Enrique Gratelli.

25-281233

CDD-339.3

Índices para catálogo sistemático:

1. Contabilidade : Economia 339.3

Eliete Marques da Silva - Bibliotecária - CRB-8/9380



10.48209/978-65-5417-488-6

Este livro é o resultado de uma pesquisa científica em atividades de ciência e tecnologia.

O trabalho foi revisado por pares acadêmicos externo antes de ser publicado.



CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
ABSTRACT.....	10
INTRODUCCIÓN.....	11
CAPÍTULO I.....	13
CONTROL INTERNO.....	13
1.1. Aspectos fundamentales del control interno.....	14
1.2. Componentes del control interno: características generales.....	16
1.3. Modelos contemporáneos de control interno.....	18
1.3.1. Modelo COSO.....	19
1.3.2. Modelo COCO.....	23
1.3.3. Modelo MICIL.....	25
1.4. Nociones esenciales del sistema de control interno.....	26
1.5. Ventajas y desventajas del control interno.....	28
CAPÍTULO II.....	31
GESTIÓN CONTABLE.....	31
2.1. Gestión contable: definición.....	32
2.2. Dimensiones e indicadores de la gestión contable.....	35
2.3. Gestión contable: etapas del proceso contable.....	40
2.4. La gestión contable en la toma de decisiones empresariales.....	42
CAPÍTULO III.....	45
DESARROLLO EMPRESARIAL.....	45
3.1. Concepto de desarrollo empresarial.....	46
3.2. Factores que impulsan el desarrollo empresarial.....	49
3.3. Desarrollo empresarial: descripción de sus etapas y factores de éxito...52	

3.4. Estrategias para garantizar el desarrollo empresarial.....	57
CAPÍTULO IV.....	59
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA.....	59
4.1. Metodología.....	61
4.2. Resultados.....	62
4.3. Discusión.....	68
4.4. Conclusiones.....	71
CAPÍTULO V.....	72
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN LAS EMPRESAS	72
5.1. Control interno: una herramienta eficaz en la gestión contable.....	73
5.2. Incidencia de la gestión contable en el desarrollo y crecimiento empresarial.....	75
5.3. Control interno: importancia de su aplicación para el desarrollo de una empresa.....	77
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	80
SOBRE LOS AUTORES.....	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Modelos COSO.....	21
Tabla 2 Beneficios e importancia de un sistema de control interno.....	27
Tabla 3 Ventajas y desventajas del control interno.....	29
Tabla 4 Ventajas y desventajas del control interno en pequeñas y medianas empresas.....	29
Tabla 5 Indicadores del registro contable.....	36
Tabla 6 Indicadores de la clasificación contable (cuentas reales).....	37
Tabla 7 Indicadores de la clasificación contable (cuentas nominales).....	38
Tabla 8 Indicadores de las operaciones mercantiles.....	40
Tabla 9 Elementos internos y externos del desarrollo empresaria.....	47
Tabla 10 Resultados cualitativos del estudio.....	63

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Componentes del control interno.....	17
Figura 2 Etapas de la gestión contable.....	41
Figura 3 Diagrama de los factores clave para el desarrollo empresarial....	49
Figura 4 Etapas del crecimiento empresarial.....	53
Figura 5 Factores de éxito en el desarrollo empresarial.....	56
Figura 6 Proceso de filtrado de artículos según el método PRISMA.....	62
Figura 7 Publicaciones por año, periodo 2020-2025.....	68
Figura 8 Aplicación de la gestión contable empresarial.....	77

RESUMEN

El desarrollo empresarial constituye el eje central de todas las funciones organizacionales. Dentro de este contexto, la gestión contable es el proceso mediante el cual se registran, organizan y analizan las transacciones financieras de una empresa. A su vez, el control interno empresarial representa una herramienta de gestión eficaz que permite a los gerentes alcanzar objetivos operativos y reducir riesgos. Teniendo en cuenta ambos conceptos, este estudio tiene como finalidad examinar la relación entre el control interno y la gestión contable en el marco del desarrollo empresarial. Para cumplir con este propósito, se llevó a cabo una revisión sistemática de literatura guiada por las directrices del método PRISMA. La búsqueda se realizó en las bases de datos Scopus, SciELO y Science Direct, lo que permitió identificar inicialmente 1288 documentos. Tras la aplicación de los criterios de selección, se seleccionaron 16 artículos para el análisis detallado. El estudio concluye que el desarrollo empresarial sostenible se ve fortalecido cuando el control interno se implementa mediante auditorías programadas que, basadas en estándares reconocidos, son capaces de asegurar información contable y financiera confiable dentro de la organización.

Palabras clave: control interno, gestión contable, desarrollo empresarial, riesgos, auditorías, información confiable

ABSTRACT

Business development is at the core of all organisational functions. In this context, management accounting is the process by which a company's financial transactions are recorded, organised and analysed. In turn, corporate internal control represents an effective management tool that enables managers to achieve operational objectives and reduce risks. With both concepts in mind, this study aims to examine the relationship between internal control and accounting management in the context of business development. To fulfil this purpose, a systematic literature review guided by the guidelines of the PRISMA method was carried out. The search was carried out in the Scopus, SciELO and Science Direct databases, which initially identified 1288 documents. Following the application of the selection criteria, 16 articles were selected for detailed analysis. The study concludes that sustainable business development is strengthened when internal control is implemented through scheduled audits that, based on recognised standards, are able to ensure reliable accounting and financial information within the organisation.

Keywords: internal control, accounting management, business development, risks, audits. reliable information

INTRODUCCIÓN

El presente libro de investigación está estructurado en cinco capítulos. En el capítulo I, se aborda el control interno desde sus aspectos fundamentales, sus componentes y los modelos contemporáneos más relevantes, como COSO, COCO y MICIL. Asimismo, presenta una visión clara sobre cómo el control interno proporciona la seguridad necesaria para que las empresas puedan alcanzar sus objetivos estratégicos gracias a la fiabilidad de la información financiera y la minimización de riesgos. Además, analiza las ventajas y desventajas de dichos modelos o sistemas, resaltando su contribución en la creación de ambientes empresariales éticos y responsables.

En el capítulo II, se ha estructurado un marco teórico acerca de la gestión contable, resaltando sus dimensiones, etapas del proceso y roles estratégicos en el quehacer empresarial. Igualmente, se destaca su importancia como medio eficaz para registrar, interpretar y analizar la información financiera, lo cual favorece la toma de decisiones informadas que potencian la competitividad y el crecimiento sostenido de las organizaciones. Por último, se presentan las herramientas tecnológicas que se usan en la gestión contable, como los sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP, por sus siglas en inglés), que pueden mejorar la planificación estratégica y facilitar el acceso a financiamiento, aspectos vitales en un mercado cada vez más exigente.

El capítulo III trata acerca del concepto de desarrollo empresarial, describiendo los factores que impulsan este proceso y las etapas necesarias para alcanzar el éxito sostenible. Del mismo modo, explora las estrategias que las organizaciones pueden adoptar para garantizar su crecimiento, así como los elementos críticos que influyen en su evolución y sostenibilidad a largo plazo. Este abordaje permite entender el desarrollo empresarial como un proceso dinámico que requiere adaptación, innovación y factores propios que aseguren la consolidación y expansión a nivel empresarial.

En el capítulo IV, se explora la relación existente entre el control interno y la gestión contable en el desarrollo empresarial, para lo cual se realiza una revisión sistemática aplicando el método PRISMA.

Para concluir, el capítulo V integra los conocimientos de control interno y gestión contable, dando cuenta de cómo estos pilares se interrelacionan y trabajan en conjunto con el objetivo de manejar apropiadamente los recursos económicos, a fin de examinar los pormenores respecto al avance y ascenso de la empresa.

Al agrupar todos estos conceptos, queda patente la necesidad de aplicar adecuadamente diversos sistemas de control interno para promover una gestión ética, transparente y responsable que contribuya decisivamente al éxito sostenido de las organizaciones.

CAPÍTULO I

CONTROL INTERNO

El control interno es una de las herramientas más empleadas y óptimas en la gestión empresarial moderna. Es un conjunto de procesos diseñados para el logro de los objetivos institucionales en materia de eficiencia operativa, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento normativo. En este capítulo, se presenta un breve marco teórico y práctico que sustenta su aplicación en el ámbito contable y empresarial.

Para iniciar, se abordan los aspectos más esenciales del control interno, desde su concepto e importancia hasta sus objetivos primordiales, resaltando cómo permite minimizar riesgos, detectar anomalías y establecer decisiones fundamentadas y rigurosas.

También se exponen de manera detallada los elementos estructurales que conforman el sistema, tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información, comunicación y supervisión, los cuales contribuyen de forma sinérgica al fortalecimiento del entorno institucional.

Asimismo, se revisan enfoques contemporáneos de control interno que han sido adoptados y adaptados por organizaciones de diversos sectores, tales como el modelo COSO —que a nivel mundial es uno de los que establece las mejores prácticas—, el modelo COCO—desarrollado en Canadá y valorado por su enfoque sólido y confiable en los criterios de control— y el modelo MICIL —que resalta la importancia de los valores institucionales en el control—. Este último es de origen latinoamericano.

De igual forma, se desarrollan nociones relevantes sobre el sistema de control interno, en relación con su diseño, implementación y evaluación, con énfasis en su capacidad para adaptarse a la realidad y complejidad de cada organización. Estos elementos contribuyen al fortalecimiento de una cultura empresarial basada en la transparencia, el juicio ético y la responsabilidad.

Hasta este punto se presenta una breve reflexión sobre los pros y los contras respecto al control interno, considerando su potencial a fin de mejorar el desempeño institucional y reconociendo los límites y retos asociados a su implementación, los beneficios que destacan la eficiencia operativa, la prevención del fraude y el respeto normativo legal. Se debe anotar, sin embargo, que existen ciertas limitaciones en cuanto al análisis de costos, la intransigencia a cambiar de paradigmas y al cambio y la posibilidad de controles mal diseñados o ineficaces.

1.1. Aspectos fundamentales del control interno

El control interno, entendido como el conjunto de procedimientos que emplean las empresas que buscan alcanzar sus metas institucionales, tiene como propósito principal proporcionar información sobre la gestión de la entidad a las partes interesadas con la finalidad de alcanzar los objetivos establecidos.

Para adentrarse al estudio de este tipo de control, Mendoza-Zamora *et al.* (2018) argumentan que hay que centrarse en que las operaciones logren ser eficientes y claras para que los servicios públicos se caractericen por su calidad. Entendido así, este enfoque es un modelo para el desarrollo sostenible y la buena gestión en el sector público, modelo que debe ser diseñado cuidadosamente para enfrentar los riesgos que pueden impactar directamente en la consecución de las metas gerenciales.

Otro de los aspectos que se abordará son los elementos o partes que determinan la estructura del control interno, los cuales incluyen el entorno de control, la valoración del riesgo, los sistemas de información, las tareas respectivas y el monitoreo del cumplimiento para la construcción de un sistema de control efectivo. En ese contexto, una de las funciones principales del control interno es determinar o establecer qué factores de riesgo puedan obstaculizar el logro de los objetivos, lo que posibilitará que las organizaciones puedan actuar proactivamente para mitigar estas amenazas y asegurar un entorno más seguro para sus operaciones.

En lo que respecta al marco legal que rige el control interno en el país, hay que basarse en la Ley 28716, que de manera imperiosa sostiene que las en-

tidades del Estado deben contar con sistemas de control interno que posibiliten que sus operaciones sean correctas, transparentes y adecuadas. Esto implica contar con un diseño adecuado del sistema y con la implementación de una normativa para el control interno (NCI) que guíen a las entidades en la gestión adecuada de los recursos públicos a fin de que su administración y la rendición de cuentas sean tomadas en cuenta con criterio (Contraloría General de la República [CGR], s. f.).

Los entes rectores, como la Contraloría General de la República y las Oficinas de Control Institucional, deben enfocarse en impulsar un esquema central de control interno uniforme, capaz de adaptarse a las características específicas de cada entidad pública, como su tamaño, funciones, riesgos operativos y recursos disponibles. De este modo, se busca que todas las partes involucradas —desde el titular de la entidad pública hasta los agentes que integran las instituciones del Estado, según lo expuesto por la CGR (s. f.)— asuman su responsabilidad en la aplicación y supervisión del control interno, y garanticen una adecuada rendición de cuentas.

Otro punto resaltante que se verá en los siguientes apartados es la implementación de sistemas de control interno contable para la administración y/o gestión empresarial, ya que estos actúan como una columna vertebral que sostiene la integridad y la transparencia de la información financiera (Cumbicos *et al.*, 2023). Esto se debe a que en el actual contexto empresarial las empresas están en constante competencia, por lo que no solo deben salvaguardar sus activos, sino también optimizar sus procesos operativos. En consecuencia, un sistema de control interno (SCI) eficaz ofrece una serie de beneficios significativos que contribuyen al éxito y sostenibilidad de la organización.

A continuación, se esbozan los beneficios que trae consigo la correcta implementación de todo SCI:

- **Eficiencia de calidad a nivel operacional.** Establece líneas de trabajo claras y responsables, lo que permite un control más riguroso del flujo financiero a nivel de etapas o procesos.
- **Informes financieros mucho más fiables.** Fomenta la confiabilidad de los datos registrados, un aspecto esencial para los líderes de la organización, los inversores y todos los interesados a la hora de evaluar y decidir.

- **Reducción de riesgos de errores contables significativos.** Al implementar un sistema de control efectivo, se minimizan los errores y las irregularidades que podrían tener consecuencias negativas.
- **Evita fraudes y prácticas contables inapropiadas muy bien controladas.** Asegura el funcionamiento correcto de las transacciones monetarias, lo que refuerza la confianza interna y externa en la empresa, promoviendo un entorno organizacional más sólido y cohesionado.
- **Cumplimiento con la ley y regulación.** Permite atender las normativas establecidas, lo cual resulta fundamental para garantizar la viabilidad y preservar la reputación de la empresa.
- **Aumento de la productividad.** Disminuye la inversión de tiempo de trabajo y el costo relacionado con los errores y sus posibles consecuencias.

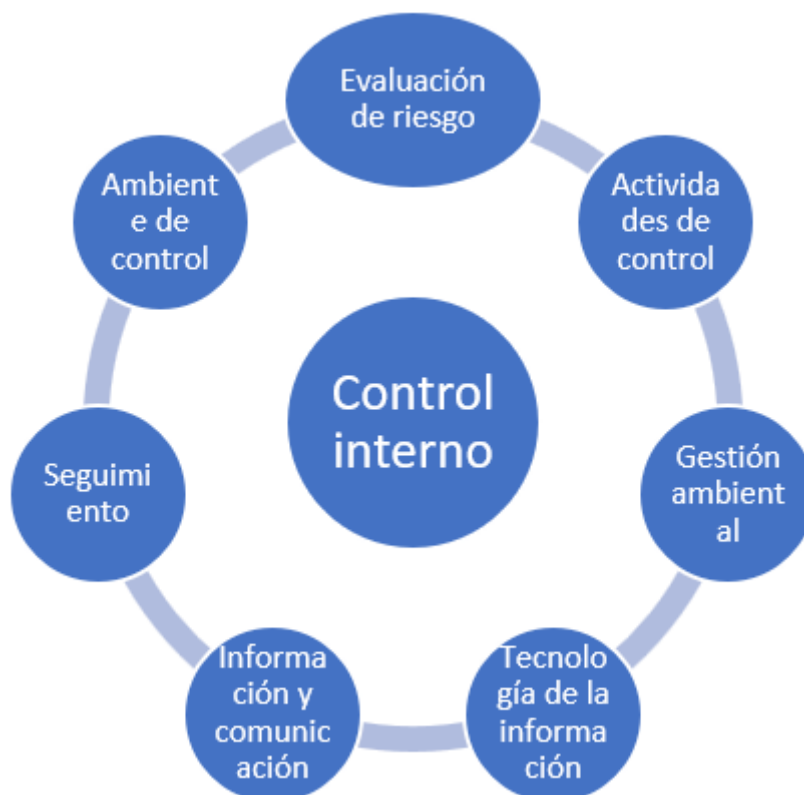
Por último, la implementación del control interno en el sector público exige considerar las particularidades de este ámbito, como el manejo de recursos estatales y el dinamismo presupuestario, vitales para lograr la transparencia en cuanto a la gestión y fiscalización contable que se espera en el servicio público. Esto resalta la importancia de un control interno sólido y bien estructurado para un manejo exitoso de las entidades públicas.

1.2. Componentes del control interno: características generales

Un SCI bien establecido permite a las empresas gestionar los riesgos operativos y avala la confidencialidad de los datos financieros, lo que es sinónimo de una cultura empresarial que se adecúa a las normas del mundo financiero con transparencia y responsabilidad.

A continuación, siguiendo a Arias *et al.* (2023), la Figura 1 presenta los componentes esenciales del control interno.

Figura 1: *Componentes del control interno*



Nota. Tomado de Arias *et al.* (2023).

Chiriboga *et al.* (2018) presentan la siguiente explicación sobre cada uno de los componentes arriba expuestos.

- Cuando se habla del ambiente de control, hay que aludir lo que en realidad significa si se quiere llegar a la efectividad, la que viene determinada por la actitud y política empresarial. Este componente abarca la cultura organizacional, la probidad y el compromiso del equipo con las políticas internas para crear un contexto en el que los controles puedan implementarse de manera efectiva.
- La evaluación de riesgo involucra identificar, analizar y gestionar los riesgos que pueden afectar a la organización, a fin de que se establezcan medidas para mitigarlos. Esto posibilita anticiparse a posibles desviaciones o problemas internos y externos, facilitando la adopción de acciones preventivas y correctivas.
- Algunos ejemplos de actividades de control son las autorizaciones, revisiones, segregación de funciones, conciliaciones y controles físicos, los

cuales previenen errores, fraudes y duplicidades en las operaciones. El cumplimiento de las directrices de los líderes administrativos se sostienen en las normativas y reglamentos de control interno.

- La gestión ambiental se refiere a cómo los estímulos externos influyen en el ambiente de control interno. Incluye elementos físicos, culturales, económicos, tecnológicos y regulatorios que afectan la implementación y el funcionamiento del SCI en un contexto dinámico.
- La tecnología de la información involucra el uso de herramientas y sistemas informáticos para manejar datos y seguir los controles establecidos. La incorporación de sistemas tecnológicos ayuda a garantizar la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información, favoreciendo el monitoreo eficiente de las operaciones.
- La información y comunicación asegura que toda la información relevante fluya de manera efectiva dentro de la organización y hacia ámbitos externos cuando sea necesario. Esto abarca la generación, recopilación, procesamiento y distribución de datos precisos y oportunos, fundamentales para la toma de decisiones y el seguimiento del control interno.
- El seguimiento hace referencia a la inspección continua del SCI mediante auditorías, revisiones y monitoreo periódico. Tiene como objetivo detectar y corregir rápidamente debilidades o fallas en los controles, así como implementar mejoras que fortalezcan el sistema en función de los hallazgos.

Este esquema, aunque básico y elemental, permite entender en gran medida y de manera visual cómo se interrelacionan estos componentes para consolidar la efectividad del SCI.

1.3. Modelos contemporáneos de control interno

El control interno es un elemento básico en la gestión organizacional. Su propósito principal es proteger los recursos, garantizar que la información financiera brindada sea confiable y que las operaciones sean transparentes y

cumplan con las leyes y normativas internas. Un enfoque tradicional concebía el control interno como un conjunto de métodos y procedimientos aplicados en la organización para alcanzar tales objetivos. Sin embargo, tal como sostiene Elizalde (2018), los avances en las metodologías y la creciente globalización han llevado a la adopción de enfoques más integrados y dinámicos. Estos consideran el control como un proceso de gestión integral que involucra aspectos culturales, éticos y de participación del personal, en lugar de concebirlo simplemente como un conjunto de normas o controles aislados.

Bajo este contexto, los modelos COSO y COCO surgen para ofrecer marcos comprensivos y adaptables a las necesidades de las organizaciones modernas. El modelo COSO, establecido en los años 90, se orienta a estructurar el control interno a través de elementos interconectados que incluyen el entorno organizacional, la identificación y gestión de riesgos, los mecanismos de control, los flujos de información y comunicación, así como la supervisión continua. Por su parte, el modelo COCO, desarrollado posteriormente, busca simplificar y hacer más comprensible dicho marco mediante un conjunto de criterios agrupados en categorías y factores que facilitan su diseño, desarrollo y evaluación en todos los niveles organizacionales,.

Estos enfoques reflejan la evolución del control interno desde una visión más normativa y técnica hacia una perspectiva más integral, ética y cultural. Gracias a ello, las organizaciones pueden adaptarse a los cambios y gestionar eficazmente los riesgos y propósitos que aparecen en una sociedad cada vez más dinámica.

1.3.1. Modelo COSO

El modelo COSO constituye un marco teórico desarrollado con la intención de facilitar la implementación y evaluación del control interno dentro de las organizaciones. Se ha consolidado como un referente internacional que ofrece lineamientos y buenas prácticas para el diseño, ejecución y sostenimiento de sistemas de control interno eficaces (Álava-Rosado *et al.*,

2023). Este modelo se organiza en torno a cinco componentes fundamentales: i) el entorno de control, ii) la gestión de riesgos, iii) los procedimientos de control, iv) la comunicación e información, y v) la supervisión. Todos ellos conforman un sistema integrado que permite a las organizaciones alcanzar sus metas y manejar adecuadamente los riesgos.

Comendeiro (2022) expone con sapiencia la historia del modelo COSO. Este autor sostiene que comienza en 1985, cuando cinco importantes asociaciones de contadores públicos en Estados Unidos decidieron patrocinar conjuntamente a la Comisión Treadway, creada para investigar las causas de la emisión de información financiera fraudulenta y proponer medidas para reducirla. Esta comisión realizó un estudio que culminó en 1987 con un informe que recomendaba la creación de un marco común sobre control interno, impulsando así la formación del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). En 1992, bajo el liderazgo de COSO, se publicó el primer informe *Control interno: Marco integrado*, estableciendo los fundamentos del control interno en las organizaciones. Posteriormente, en 2004, se lanzó el modelo COSO ERM, que incorporó la gestión integral de riesgos, y en 2013 se realizó una revisión y actualización del marco, ampliando su alcance y fortaleciendo su estructura con 17 principios.

Desde una perspectiva evolutiva, el modelo COSO ha sido el más utilizado y ha experimentado varias etapas de desarrollo a lo largo del tiempo. Según Solís-Morejón y Llamuca-Pérez (2020), a través de la experiencia y la implementación, este modelo se ha consolidado como un referente en control interno.

A continuación, se exponen algunas de las particulares de cada modelo COSO, según Álava-Rosado *et al.* (2023):

Tabla 1: Modelos COSO

Aspecto	COSO I	COSO II	COSO III
Año de publicación	1992 (origen)	2004 (COSO ERM)	2013 (revisión y actualización del modelo)
Enfoque principal	Control interno	Gestión de riesgos empresariales (ERM, por sus siglas en inglés)	Control interno con enfoque en riesgos y desempeño
Componentes	Los constituyentes primarios del control interno se reducen al ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento.	Incluye los componentes de COSO I, pero con un enfoque mayor en gestión de riesgos.	Revisión y ampliación con 17 principios, fortaleciendo así la relación entre componentes y objetivos.
Propósito principal	Poseer un arquetipo claro del SCI para la gestión efectiva.	Integrar gestión del riesgo y control interno para mejorar la toma de decisiones.	Mejorar la cobertura y la integración del control interno y gestión de riesgos, alineándolas con el desempeño y los objetivos estratégicos.
Contexto de implementación	Enfocado en control interno tradicional en organizaciones privadas y públicas.	Gestión de riesgos en toda la organización, incluyendo todos los niveles y al personal.	Marco actualizado que abarca riesgos estratégicos, operativos, de reporte y de cumplimiento, con mayor énfasis en la estrategia y el desempeño.
Principales diferencias	Modelo base de control interno más simple.	Complementa el modelo de control interno del COSO I incorporando la gestión integral de riesgos.	Amplía y fortalece el enfoque en riesgos y objetivos de desempeño, con 17 principios y mayor flexibilidad.

Nota. Adaptado de Álava-Rosado *et al.* (2023).

A continuación, se explican brevemente los cinco componentes de este modelo, siguiendo a Quinaluisa *et al.* (2018).

- **Ambiente de control.** Abarca el medio físico en el que trabajan los miembros de la organización. Comprende, además, la integridad, los valores éticos, la competencia del personal y la actitud de la dirección respecto al control interno. Este referente sirve de soporte para los demás elementos y promueve una cultura organizacional que valora las buenas prácticas de control y ética.
- **Evaluación de los riesgos.** Implica identificar y analizar los riesgos que podrían impedir que la organización logre sus objetivos. Es un proceso constante que ayuda a orientar las acciones preventivas y correctivas en la gestión de riesgos.
- **Actividades de control.** Incluye las políticas y procedimientos creados para garantizar que las acciones de la organización se realicen de acuerdo con los objetivos establecidos. Incluye controles como la distribución de responsabilidades, autorizaciones, supervisión, entre otros.
- **Información y comunicación.** Este componente enfatiza la importancia de que la organización tenga métodos efectivos para identificar, captar, clasificar, registrar y comunicar información relevante sobre las operaciones y el control interno. Es un aspecto vital, ya que los agentes responsables pueden evaluar y decidir las acciones pertinentes a llevar a cabo.
- **Monitoreo.** Consiste en la evaluación continua o periódica de la eficacia de los controles internos. Permite detectar deficiencias y realizar ajustes oportunos para garantizar que los controles operen según lo planificado y se adapten a los cambios en las condiciones organizacionales.

Ahora bien, el comportamiento del modelo COSO muestra que su evolución ha mejorado la efectividad y eficiencia en las operaciones empresariales, ajustándose a las necesidades cambiantes del entorno corporativo. En particular, el componente ambiental de control y la evaluación de riesgos han sido considerados de mayor complejidad, lo cual ha llevado a que estas áreas sean consideradas prioritarias.

El análisis del comportamiento temporal del modelo COSO indica que, desde su creación, ha respondido y se ha adaptado a las exigencias del mercado y del entorno regulatorio, reflejándose en cambios y mejoras continuas que fortalecen su aplicación práctica en diferentes contextos organizacionales.

1.3.2. Modelo COCO

El modelo COCO (*criteria of control*) es una estructura derivada de una revisión profunda realizada por el Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el informe COSO. Tiene como finalidad presentar un modelo más sencillo y comprensible para facilitar su aplicación en las organizaciones, por lo que se caracteriza principalmente por simplificar los conceptos y el lenguaje para facilitar las discusiones sobre el alcance del control en todos los niveles de una organización (Quinaluisa *et al.*, 2018).

Desde una perspectiva evolutiva, el modelo COCO —desarrollado como una extensión o complemento del marco COSO— se ha venido adaptando a las necesidades específicas de diferentes entornos organizacionales, especialmente en América Latina. Incluye la cultura, la ética y la estructura institucional, lo que ofrece un enfoque más contextualizado y facilita la implementación de controles efectivos en organizaciones de diferentes tamaños y sectores (Solís-Morejón & Llamuca-Pérez, 2020).

Este modelo se fundamenta en los pilares básicos del control interno, como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información, comunicación y supervisión. No obstante, su evolución ha implicado un mayor énfasis en la cultura organizacional y los valores, aspectos que reconoce necesarios para una gestión eficaz del control interno, más allá de los tecnicismos (Solís-Morejón & Llamuca-Pérez, 2020). Existen incluso 20 criterios generales que los empleados pueden usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar sus sistemas de control, en lugar de conceptualizar el proceso de control como una pirámide de componentes interrelacionados.

El modelo COCO rescata el ciclo de entendimiento básico del control, cuyos cinco aspectos fundamentales corresponden a etapas o componentes clave destinados a garantizar un control interno efectivo: propósito, compromiso,

aptitud, evaluación y aprendizaje. Estas etapas conforman un ciclo lógico y continuo que guían la implementación, evaluación y mejora de los sistemas de control en una organización.

Estos componentes clave son los siguientes:

- **Propósito.** Implica comunicar claramente los objetivos de la organización y evaluar los riesgos que podrían afectar su logro. Es la fase inicial donde se establecen las metas y se identifican las amenazas a su cumplimiento.
- **Compromiso.** Se refiere a la adhesión ética y a la participación activa de todos los miembros en la implementación y mantenimiento del control interno. Incluye valores éticos, responsabilidad y la independencia de órganos de supervisión como el Consejo de Administración.
- **Aptitud.** Es la fase donde se asegura que el personal cuenta con los conocimientos, habilidades y herramientas necesarias para realizar sus tareas y cumplir con los objetivos organizacionales. La capacitación y comunicación son claves en esta etapa.
- **Evaluación.** Consiste en el proceso de supervisar, revisar y evaluar continuamente la eficacia del SCI. Ello mediante la evaluación del ambiente de control y los controles existentes para detectar deficiencias y establecer acciones correctivas.
- **Aprendizaje.** Comprende el proceso de aprovechar las evaluaciones y experiencias para ajustar y perfeccionar continuamente los controles y la gestión de riesgos, con el fin de promover una cultura de mejora constante.

Este ciclo ayuda a las organizaciones a tener un enfoque estructurado y adaptable en la gestión del control interno para facilitar su comprensión y aplicación en diferentes ámbitos. Por lo tanto, el proceso evolutivo del modelo COCO ha mostrado una tendencia a profundizar en la importancia del ambiente de control y la ética organizacional. Para ello, ha integrado aspectos cualitativos y culturales que enriquecen la gestión del control interno en respuesta a los desafíos propios de las instituciones públicas y privadas en la región.

1.3.3. Modelo MICIL

El modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano) es un marco conceptual ideado para facilitar el diseño, aplicación y operación del control interno en organizaciones públicas y privadas en América Latina. Fue analizado y presentado en 2002 en el Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna en Managua, Nicaragua (Solís-Morejón & Llamuca-Pérez, 2020). Este modelo se fundamenta en el ambiente de control, y en la información y comunicación, como sus componentes principales.

Desde una perspectiva evolutiva, el MICIL ha sido desarrollado para responder a las particularidades y necesidades específicas de las organizaciones en la región, especialmente de aquellas que presentan recursos limitados, cultura diversa y distintas estructuras institucionales. Según Jaime-Baque *et al.* (2024), durante esta progresión, el modelo ha ido incorporando bases para una gestión eficaz del control interno, especialmente en el entorno económico y social de América Latina. Se ha expandido desde modelos que inicialmente se enfocaban en pequeñas y medianas empresas hacia un enfoque macroeconómico, poniendo énfasis en la rendición de cuentas, transparencia y auditorías, aspectos cruciales en la región.

Este proceso de evolución del MICIL también ha promovido su implementación en entornos con recursos escasos y diferentes niveles de cultura organizacional. Esto ha llevado a que el modelo evolucione hacia un marco más flexible y contextualizado, capaz de fortalecer la gobernanza y reducir la percepción de riesgos en la gestión pública y privada.

Con relación a cómo está compuesto, se pueden señalar cinco componentes fundamentales que buscan fortalecer la estructura de control dentro de las entidades:

- **El ambiente de control y trabajo institucional.** Establece la cultura y el tono de la organización en materia de control interno.
- **Evaluación de riesgos para conseguir objetivos.** Ayuda a identificar, analizar y gestionar los riesgos que puedan impedir que la organización alcance sus metas.

- **Actividades de control para mitigar riesgos.** Comprende las acciones diseñadas para reducir el impacto de los riesgos identificados.
- **Información y comunicación.** Asegura que la información relevante fluya de manera oportuna y efectiva dentro de la organización.
- **Supervisión interna continua y externa periódica.** Contempla la evaluación permanente de los controles y revisiones externas para garantizar su eficiencia y eficacia.

En síntesis, este modelo busca asegurar que las acciones de control se orienten hacia actividades que realmente generan valor agregado, considerando aspectos clave como infraestructura, gestión y procesos financieros. Además, favorece la conservación de una estructura organizacional sólida y coherente con los objetivos estratégicos.

1.4. Nociones esenciales del sistema de control interno

El SCI, concebido como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales del Estado y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente (Staff Revista Actualidad Gubernamental, 2020). Así, lo que este sistema busca es prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas para una correcta gestión de recursos, bienes y operaciones. Ello mediante acciones de control previas, simultáneas o posteriores realizadas por la Contraloría, los órganos de control institucional y las sociedades de auditoría, entre otras instancias.

El control interno en las empresas, tal como sostiene Urdanegui (2018), debe ser aprobado y respaldado por la gerencia, que tiene la responsabilidad de transmitir su importancia a todo el personal y asegurar su correcto funcionamiento. La comunicación efectiva por parte de la dirección es clave para que los controles se mantengan activos y duraderos en el tiempo. La gestión del control interno implica contar con procedimientos claros, un personal competente y valores éticos en la cultura organizacional, así como el uso adecuado de herramientas tecnológicas que apoyen esa labor.

La implementación efectiva de un SCI requiere un enfoque estructurado y metódico, adaptado a las características específicas de cada organización. Según la normativa reciente, la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (2023) indica que la implementación debe abordarse a través de tres ejes fundamentales:

- **Eje cultura organizacional.** Aborda los aspectos relacionados con el comportamiento ético y los valores institucionales. Incluye el diagnóstico de la cultura organizacional existente y el desarrollo de un plan de acción con medidas de remediación para fortalecer el control interno.
- **Eje gestión de riesgos.** Se enfoca en la identificación y gestión de riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos organizacionales. Implica la priorización de productos o servicios críticos, la evaluación sistemática de los riesgos asociados y el desarrollo de medidas de control específicas.
- **Eje supervisión.** Asegura la continuidad y mejora constante del SCI. Incluye el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual y la evaluación periódica de la implementación del SCI.

Es necesario añadir que los ejes de cultura organizacional y gestión de riesgos pueden implementarse simultáneamente para una mayor eficiencia del SCI. También es preciso acotar que este enfoque integrado reconoce la interrelación entre estos componentes y su importancia complementaria para un SCI efectivo.

Pero ¿cuáles son los beneficios e importancia de implementar un SCI? Atendiendo al Poder Judicial del Perú (2022), tales beneficios pueden ser:

Tabla 2: *Beneficios e importancia de un sistema de control interno*

Beneficios	Importancia
Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia y transparencia en el trabajo institucional.	Cumple con el mandato legal, promoviendo una gestión eficaz, ética y transparente.
Permite contar con información confiable en el momento necesario para la toma de decisiones.	Hace posible integrar controles internos en las unidades orgánicas, en procesos y riesgos.
Facilita el cumplimiento exacto de las normas vigentes.	Identifica riesgos y desviaciones de control de forma oportuna para prevenir irregularidades.

Cuida los recursos y bienes del Estado que se confían a la institución.	Reduce observaciones y debilidades en gestión señaladas por órganos de control externo e interno.
Fomenta la práctica de valores éticos, ayudando al crecimiento personal y profesional.	Propicia la mejora continua en la gestión institucional.
Facilita una rendición transparente y clara de las cuentas.	Genera una cultura de prevención dentro de la organización.

Nota. Adaptado de Poder Judicial del Perú (2022).

Por lo tanto, un buen SCI permite medir el desempeño empresarial de forma confiable, comparando los resultados reales con los objetivos planteados, identificando desviaciones y facilitando acciones correctivas para mejorar la gestión y alcanzar las metas estratégicas.

1.5. Ventajas y desventajas del control interno

Como se ha podido apreciar hasta el momento, el control interno es un componente necesario para la gestión de las organizaciones, ya que proporciona mecanismos para garantizar la efectividad y eficiencia en las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo. Tradicionalmente, estos sistemas se han desarrollado mediante marcos normativos como COSO, COCO y MICIL, los cuales buscan establecer procedimientos estandarizados para la evaluación y gestión de riesgos. No obstante, en el contexto actual —caracterizado por organizaciones abiertas, dinámicas y en constante evolución—, surgen cuestionamientos sobre la suficiencia y adecuación de estos controles tradicionales (Chango *et al.*, 2024). A continuación, se presentan las principales ventajas y desventajas en el uso del control interno, particularmente en escenarios que demandan un enfoque más integral y flexible.

Tabla 3: *Ventajas y desventajas del control interno*

Ventajas	Desventajas
La implementación de controles internos permite una gestión cualitativa e interdisciplinaria frente a la incertidumbre y el riesgo en las organizaciones, lo que ayuda a alcanzar objetivos tanto en el sector público como en el privado.	Los controles internos tradicionales, como los de COSO, no consideran los aspectos subjetivos, el pensamiento complejo del recurso humano ni la dinámica del entorno cambiante, lo que limita su efectividad en organizaciones vivientes.
Los lineamientos del COSO facilitan la evaluación del riesgo y la aplicación de controles en diversas organizaciones, aumentando la seguridad y la eficiencia en sus operaciones.	Estas herramientas no han evolucionado lo suficiente para adaptarse a las características de organizaciones flexibles y abiertas; por ello, pueden omitir variables clave externas e internas que afectan el rendimiento y la gestión del riesgo.
En el contexto de modelos de gestión modernos, el control interno robusto permite identificar y gestionar mejor los riesgos, apoyando la ejecución efectiva de estrategias competitivas.	La dependencia excesiva de estos controles puede generar una visión limitada que no permite entender completamente los factores dinámicos y subjetivos que influyen en la gestión y el desempeño de las organizaciones modernas.

Nota. Adaptado de Chango *et al.* (2024).

Estas diferencias se pueden apreciar también en las pequeñas y medianas empresas, tal como sostiene Arellana *et al.* (2020).

Tabla 4: *Ventajas y desventajas del control interno en pequeñas y medianas empresas*

Ventajas	Desventajas
Seguridad razonable y protección de activos. La implementación del control interno posibilita a las empresas tener una seguridad razonable sobre sus cifras y activos, ayudando de esta manera a prevenir fraudes y errores.	Formalidad y bajo valor agregado. En muchas mipymes, el control interno se percibe como una mera formalidad que se concentra en registrar documentos o llenar planillas sin aportar valor real.
Confianza en la información financiera. Facilita la confiabilidad y eficiencia en los procesos informativos, beneficiando a socios, empleadores y el mercado en general.	Resistencia y desconocimiento. La falta de comprensión del concepto y beneficios del control interno genera resistencia por parte de los empresarios, quienes a veces lo ven solo como un gasto y no como inversión.
Mejor gestión de recursos. Cuando se armoniza con las necesidades específicas de la organización, el control interno puede convertirse en un atributo que fortalece la gestión interna y la toma de decisiones.	Limitaciones en normatividad y actualización. La falta de una normatividad robusta y de modelos adaptados a entornos flexibles limita la efectividad del control interno en las organizaciones.

Nota. Adaptado de Arellana *et al.* (2020).

Para concluir este capítulo, es conveniente indicar que se ha estudiado el control interno como un pivot esencial para la gestión de las organizaciones, tanto en el sector público como en el privado. A través del análisis de sus fundamentos, componentes, modelos contemporáneos y beneficios, se hace evidente que su implementación adecuada no solo propicia la consecución de objetivos estratégicos, sino que también promueve una cultura organizacional basada en la responsabilidad y la mejora continua. Sin embargo, el dinamismo actual de las organizaciones exige que los sistemas de control evolucionen constantemente y se adapten a nuevos riesgos y contextos, por lo que comprender su estructura y aplicación resulta indispensable para afrontar los desafíos de la gestión moderna.

CAPÍTULO II

GESTIÓN CONTABLE

La gestión contable, en el competitivo mundo del desarrollo empresarial, se afirma como un sólido recurso que permite registrar, clasificar, resumir e interpretar la información financiera de manera sistemática y ordenada. En un entorno económico cada vez más competitivo, como el que viene experimentando el país, la contabilidad cumple funciones registrales y se forja como una herramienta que complementa de manera idónea las posibles decisiones estratégicas que se puedan adoptar. Desde esa perspectiva, este capítulo se dedica a explorar íntegramente el concepto, las dimensiones, las etapas y la utilidad práctica de la gestión contable en el ámbito empresarial.

Para empezar, explica lo que se entiende por gestión contable, mostrando su evolución desde una función administrativa básica hasta convertirse en un eje transversal que impacta directamente en la eficiencia y sostenibilidad de las organizaciones. De igual forma, se abordan las principales dimensiones que la componen (operativa, estratégica y normativa), así como los indicadores que miden su eficacia. El objetivo es evidenciar cómo una buena gestión contable ayuda a fortalecer la transparencia y el cumplimiento de objetivos financieros.

Asimismo, se esbozan las etapas que conforman el proceso contable, desde la recolección de datos hasta la elaboración de informes financieros. Este recorrido permite comprender cómo cada fase está interrelacionada y de qué modo su ejecución oportuna garantiza la fiabilidad de la información contable.

Por último, se profundiza en la importancia de la gestión contable como base para tomar las mejores decisiones empresariales. Para ello, se examina cómo la información contable influye en decisiones operativas, tácticas y estratégicas, y cómo una contabilidad bien gestionada puede convertirse en un condicionante para establecer el éxito o el fracaso empresarial.

2.1. Gestión contable: definición

La gestión contable comprende un conjunto de técnicas y actividades orientadas a recopilar, registrar, controlar y analizar las operaciones financieras —principalmente ingresos y gastos— de una empresa. A través de sistemas y procedimientos adecuados, como módulos integrados y manuales de gestión, esta disciplina permite establecer la situación financiera de la organización y utilizar esa información para administrar con eficacia y tomar decisiones que favorecen su crecimiento (Sánchez-Párraga & Zambrano-Intriago, 2023).

La gestión contable actúa como un modelo para el cumplimiento de obligaciones fiscales y regulatorias, asegurando con ello que las empresas puedan calcular de manera correcta sus impuestos y contribuciones de acuerdo con las normativas vigentes. Esto es particularmente importante en las pymes, donde una buena gestión contable ayuda a mantener la solvencia financiera, reducir riesgos y evitar sanciones por incumplimientos. Esa capacidad de generar informes detallados y confiables permite a los directivos tener una visión clara del estado financiero y del cumplimiento de sus responsabilidades tributarias (Díaz *et al.*, 2019).

La función que cumple la gestión contable se extiende a la elaboración de informes analíticos internos que sirven como apoyo fundamental para la formulación de estrategias empresariales. En ese sentido, una información detallada, desagregada y oportuna en función de las necesidades internas posibilita una mejor coordinación y control de las actividades, lo que favorece la toma de decisiones más fundamentadas y alineadas con los objetivos organizacionales. La gestión contable, por tanto, es esencial para fortalecer la sostenibilidad y el crecimiento de las pymes en un ambiente que tiende a ser muy cambiante o dinámico.

Siguiendo a Elizalde (2021), se presenta a continuación una breve descripción integral de lo que abarca la gestión contable:

- **Función de soporte para fortalecer decisiones.** La gestión contable no solo consiste en registrar y controlar operaciones, sino que también proporciona información clave para el ordenamiento, supervisión y toma

de decisiones estratégicas en la empresa, lo que otorga una visión clara de la situación financiera.

- **Proceso sistemático y estructurado.** La gestión contable involucra una serie de fases ordenadas, como la sistematización, la valuación, el procesamiento y la evaluación e información que aseguran la fiabilidad y precisión de los datos financieros.

- **Elementos tecnológicos y de sistemas.** La utilización de sistemas integrados y tecnológicos en la gestión contable conlleva una serie de mejoras, entre las que destacan la automatización, la minimización de errores y la generación ordenada y eficiente de información financiera.

- **Responsabilidad y cumplimiento normativo.** La gestión contable también implica la obligación de ejecutar normativas y políticas internas que garanticen la transparencia y la confiabilidad de la información financiera, lo cual es clave para la credibilidad ante inversionistas y entidades regulatorias.

- **Integración con controles internos.** La gestión contable funciona en conjunto con los sistemas de control interno, fortalece la seguridad y el amparo de los activos, favorece la detección temprana de errores y estar en regla con las políticas internas y externas de la empresa. Esto explica por qué al establecer mecanismos de evaluación y seguimiento de la actividad económica se pueden detectar desviaciones, errores o posibles fraudes, lo que contribuye a la transparencia y la protección del patrimonio empresarial. En un entorno de competencia globalizada, tener una gestión contable eficaz se vuelve una ventaja estratégica, ya que facilita la ejecución de estrategias que optimizan la rentabilidad y la sostenibilidad.

- **Orientación hacia la eficiencia y sostenibilidad.** Una gestión contable eficaz, además de reportar la situación financiera, también contribuye a identificar oportunidades de reducción de costos, optimiza el uso de los recursos y la ejecución de procesos para promover el crecimiento sostenido y responsable de la empresa. Del mismo modo, ayuda a detectar posibilidades de financiamiento y a administrar de forma eficiente los recursos disponibles. Igualmente, a través del análisis de costos, presu-

puestos y resultados financieros, los responsables pueden planear mejor la asignación de recursos, definir precios competitivos y evaluar la rentabilidad de los productos o servicios. Esto fortalece la capacidad de las pymes para adaptarse a los cambios del mercado, reducir la incertidumbre y mejorar su posición competitiva en el largo plazo.

Es necesario también hacer énfasis en cómo la gestión contable guarda estrecha relación con el control interno, pues este proporciona la estructura y procedimientos requeridos para garantizar la precisión, confiabilidad y transparencia de la información contable. Según Cumbicos *et al.* (2023), el control interno actúa como una forma de seguridad que protege los activos, previene fraudes y errores, además de asegurar la adecuación y cumplimiento de las políticas contables y normativas vigentes. La gestión contable, por su parte, se apoya en este sistema para llevar registros precisos y oportunos que permiten la toma de decisiones informadas y contribuyen a la eficiencia operativa de la empresa. Adicionalmente, el control interno facilita la evaluación de riesgos, la segregación de funciones y la auditoría interna, elementos clave para mantener la integridad de la gestión contable y mejorar continuamente los procesos financieros.

En este punto, puede surgir la siguiente pregunta: ¿una correcta gestión contable hace posible que una empresa X pueda crecer? La respuesta es un sí rotundo. Recibir información precisa y oportuna es determinante para los empresarios, porque así pueden decidir de manera razonada y estratégica al tener una visión clara sobre el control de recursos, el examen de la salud financiera y la selección de áreas de mejora para la planificación a mediano y largo plazo. A su vez, la implementación de sistemas contables adecuados y la adopción de técnicas innovadoras en análisis de datos y medición del desempeño hacen posible que las empresas puedan adaptarse a los cambios del mercado, fortalecer su posición competitiva y, en consecuencia, lograr un crecimiento empresarial sostenido.

Es necesario, igualmente, definir la gestión contable a nivel profesional, porque desde sus inicios se presenta como un elemento crucial en la estructura y operación de las organizaciones. Al haber sido responsable de generar y sal-

vaguardar información sobre los bienes, propiedades y derechos económicos, ha asegurado el mantenimiento de sus estructuras financieras y garantizado el interés público. Esto ha supuesto realizar tareas técnicas en áreas como la contabilidad, fiscalidad, finanzas, auditoría y costos, además de desempeñar un papel estratégico en la asesoría y el control interno, para contribuir así a la eficiencia, transparencia y sostenibilidad de las organizaciones en diferentes contextos, incluyendo los tiempos de crisis y transformación económica (De la Rosa, 2022).

Como sostiene De la Rosa (2022), hay que asumir y tener en cuenta que la gestión profesional contable demanda de los profesionales un perfil ético e innovador, así como una visión global que les permita asumir roles de liderazgo y adecuarse continuamente a los cambios del entorno. Esto implica potenciar sus habilidades blandas, promover una ética sólida y actuar como agentes de cambio para incorporar modelos sostenibles y responsables en las organizaciones. En la actualidad, su participación es crucial en el fortalecimiento del control interno, el uso de tecnologías de información y la medición del desempeño económico con el fin de apoyar decisiones que favorezcan el desarrollo social, económico y ambiental en la “nueva normalidad”.

2.2. Dimensiones e indicadores de la gestión contable

a) Dimensión 1: Registro contable

Esta dimensión hace referencia al proceso de anotar en los libros de contabilidad todas las transacciones económicas que realiza una organización. Estas anotaciones, conocidas como asientos contables, reflejan —desde un punto de vista cronológico y sistemático— las operaciones diarias de la empresa, tales como ingresos, gastos, compras y ventas. El registro contable respalda y da coherencia a los estados financieros, al mismo tiempo que facilita la supervisión financiera y las decisiones empresariales razonadas.

Para Velásquez (2020), el registro contable es una etapa en la cual se clasifica, registra, mide y comunica la información económica y financiera de una organización o empresa. Gracias a ello, los gestores pueden evaluar la situación de la entidad, tomar decisiones y cumplir con los requisitos legales. Según la

autora, la teneduría de una serie de libros es un indicador que forma parte del proceso contable y hace posible la elaboración de los registros y libros que contienen la información detallada de las transacciones y hechos económicos de la empresa.

Tabla 5: *Indicadores del registro contable*

Libro diario	Es el libro de registro principal en el que se anotan, de manera diaria y en orden cronológico, todas las operaciones mercantiles realizadas. En él se consignan todos los hechos económicos en forma de asientos contables, incluyendo los débitos y créditos de cada cuenta, y se determina el saldo final, que luego se traslada al libro mayor. Su uso correcto se puede medir mediante la precisión y puntualidad en la anotación de las operaciones diarias, observando, estudiando y comprobando que todas las transacciones se registren de forma ordenada y oportuna.
Libro mayor	En el mundo de la contabilidad, este libro recibe la información del libro diario, agrupando y clasificando las transacciones por cuenta. Es la base para calcular saldos específicos de cada cuenta, que actúan como indicadores del patrimonio, liquidez, endeudamiento, entre otros, lo que facilita el análisis y control de las cuentas de la empresa. Asimismo, permite visualizar el movimiento de cada cuenta específica (activo, pasivo, patrimonio, etc.). Algunos ítems pueden ser la actualización frecuente y la corrección en la agrupación y clasificación de las transacciones en las distintas cuentas. Esto hace posible un análisis de la situación financiera de manera más sencilla.
Libro de inventario y balances	Este libro muestra, en una etapa determinada, la situación económica y patrimonial de la empresa al registrar activos, pasivos y patrimonio. Ofrece indicadores clave sobre la solvencia, liquidez y la estructura del patrimonio, lo que permite evaluar la salud financiera del negocio tras finalizar un periodo económico. Por lo tanto, este libro registra los bienes, valores, deudas y obligaciones al comienzo de las operaciones. Algunos ítems serían la exactitud en el registro del balance inicial y la consistencia en las actualizaciones periódicas, ya que un libro de inventario y balances bien llevado permite conocer con claridad la situación patrimonial de la empresa.

Nota. Adaptado de Velásquez (2020).

En suma, el registro contable permite un adecuado manejo de los libros contables, lo que contribuye a mejorar la gestión interna, facilita la toma de decisiones estratégicas y asegura que se ejecuten las obligaciones legales. Esto da una imagen óptima del marco económico y patrimonial de la empresa.

b) Dimensión 2: Clasificación contable

Con esta dimensión se hace referencia a la organización y reconocimiento de las operaciones económicas en cuentas específicas dentro del plan de cuentas, asignándoles un número y agrupándolas en categorías (bienes, obligaciones, patrimonio, ingresos, gastos, etc.). Esto ayuda a facilitar la interpretación y análisis de la información financiera, una mejor gestión y mayor precisión en los informes. Con relación a cómo se dividen las cuentas, se puede hablar de cuentas reales y cuentas nominales.

Hablando de las primeras, la clasificación de las partidas en los estados financieros (como el balance general) se realiza en las siguientes categorías principales: activos, pasivos y patrimonio. A continuación, se detalla lo que menciona el Instituto Aduanero y Tributario (2023) sobre cada una de ellas.

Tabla 6: *Indicadores de la clasificación contable (cuentas reales)*

Activos	Son los recursos que todo negocio o empresa controla y con los cuales se espera obtener recompensas o beneficios pecuniarios en el futuro. Entre los principales ejemplos de activos se encuentran el dinero en efectivo, cuentas bancarias, cuentas por cobrar, mercaderías, mobiliario, maquinaria, inmuebles, <i>softwares</i>, patentes, entre otros bienes patrimoniales de la empresa. Un indicador clave de buena clasificación del activo es que los recursos estén adecuadamente agrupados en las categorías correspondientes (por ejemplo, activo circulante y activo fijo), y que estos recursos sean identificables y respaldados por documentos confiables para asegurar que la gestión y análisis de la situación del marco financiero sean precisos y claros, a fin de facilitar decisiones basadas en información correcta.
Pasivos	Son las obligaciones actuales que una entidad tiene frente a terceros. Para cumplir con estas obligaciones, la entidad debe utilizar recursos que contienen en sí beneficios económicos. La correcta clasificación del pasivo en corriente y no corriente es un indicador de una clasificación efectiva, lo que implica que las obligaciones se identifican y agrupan adecuadamente según su plazo de vencimiento. Con ello se evalúa la liquidez de la empresa y si esta tiene potencial o capacidad de pago en el corto y largo plazo. Dentro de los pasivos se incluyen, por ejemplo, las deudas con el fisco, pagos pendientes con trabajadores, préstamos bancarios y otras cuentas por pagar a proveedores o inversionistas.

Patrimonio

El patrimonio es el valor residual que resulta de restar los pasivos del total de activos de la empresa. Representa el interés o la participación de los dueños o accionistas en la entidad, e incluye el capital aportado y las utilidades o pérdidas acumuladas. Además de reflejar el capital líquido de la empresa, en los estados financieros se evidencia la relación contable fundamental según la cual el total de activos es igual a la suma del pasivo y el patrimonio, lo que mantiene el equilibrio contable.

Por otro lado, al corresponder a la unión de los activos y pasivos, el patrimonio expresa todo lo que respecta a las inversiones de los socios y propietarios del negocio, así como las utilidades. Un buen ítem de clasificación es que los elementos que conforman el patrimonio sean claramente identificables, incluyendo bienes, derechos y obligaciones. La precisión en este indicador facilita la evaluación del valor neto de la empresa y su estabilidad financiera.

Nota. Adaptado de Instituto Aduanero y Tributario (2023).

Pasando a las cuentas de tipo nominal, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2018) señala lo siguiente:

Tabla 7: *Indicadores de la clasificación contable (cuentas nominales)*

Ingresos

Se puede considerar en este rubro a cada incremento en los activos, o bien a la disminución que se presenta en los pasivos, excluyendo aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio. En otras palabras, representan recursos que la entidad recibe o derechos que generan un aumento en su patrimonio, salvo las aportaciones de los propietarios.

Algunos ítems pueden incluir, por ejemplo, las ventas (ya sea de productos o bien de servicios), ingresos por intereses, alquileres y ganancias por la venta de activos. Se debe tener en cuenta que los ingresos reflejan las entradas de recursos que resultan del desempeño de las actividades principales de la entidad.

Costos

Se trata de gastos específicos que se registran cuando el costo histórico deja de ser recuperable. Estos pueden afectar tanto los ingresos como los egresos, debido a variaciones en el valor razonable o en el valor en uso, las cuales también pueden estar asociadas al deterioro del valor.

Los costos se relacionan con los recursos utilizados para la fabricación, producción y/o adquisición de bienes o servicios destinados a operaciones. Cuando el costo de un activo se consume o se vende, se reconoce como un gasto correspondiente, como, por ejemplo, el costo de inventarios que se vende o los costos asociados a la producción de bienes. Cuando un activo se vende, la diferencia entre lo que se conoce como contraprestación recibida y costo atribuido recibe la denominación de margen de venta.

Gastos

Comprenden las reducciones en los activos o los incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, excluyendo las distribuciones a los tenedores de derechos sobre el patrimonio. Entre los gastos también se considera a los recursos consumidos o utilizados durante un periodo para la generación de ingresos o para el funcionamiento de la entidad.

Los gastos reflejan los recursos que la entidad consume o las obligaciones que incrementan y afectan negativamente su patrimonio. Entre otros, se pueden incluir los gastos administrativos, los gastos financieros (intereses), la depreciación y las pérdidas por ventas de activos.

Nota. Adaptado de la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2018).

En conclusión, la clasificación contable permite organizar de manera sistemática las operaciones económicas de una entidad, facilitando su análisis y la elaboración de estados financieros claros y confiables. Una adecuada clasificación de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos contribuye a la transparencia contable, a la mejora de la gestión interna y a la toma de decisiones estratégicas, lo que expone de manera fiel la situación financiera y la *performance* de la empresa.

c) Dimensión 3: Operaciones mercantiles

Son actos de comercio en los que una persona o empresa realiza transferencias de bienes o servicios con la expectativa de obtener a cambio un beneficio económico. Estas operaciones representan las principales actividades de la empresa y generan movimientos económicos que deben ser registrados en los libros contables. Se puede señalar entre estas a las compras, ventas, transporte y otras tareas que forman parte de la actividad mercantil de la organización.

Las operaciones mercantiles en la gestión contable son los registros y procedimientos que se llevan a cabo para mantener un control ordenado y sistemático de todas las transacciones financieras que realiza una empresa. Incluyen la identificación, clasificación y registro de las actividades económicas y comerciales que permiten interpretar los resultados financieros de la organización. Para autores como Aizprua (2020), algunos indicadores de esta dimensión podrían ser los siguientes:

Tabla 8: *Indicadores de las operaciones mercantiles*

Indicador	Descripción
Compras	Un indicador clave sería que los comprobantes de compra se registren en el momento oportuno, con el fin de que se reflejen todas las adquisiciones de bienes y servicios en los libros de compra y en los registros contables. La precisión y puntualidad en el registro de compras aseguran que la información sobre las obligaciones y los inventarios esté actualizada, lo cual facilita el control del costo y la gestión del inventario.
Ventas	El indicador principal es que las ventas se registren correctamente en los libros correspondientes y reflejen todos los ingresos por la venta de bienes o servicios. La adecuada clasificación y registro de las ventas garantizan el correcto cálculo del ingreso en los estados financieros, además de facilitar el análisis de la rentabilidad y el flujo de efectivo.
Transporte	En el contexto de operaciones mercantiles, un indicador importante sería que los gastos de transporte, y su correspondiente registro, estén adecuadamente documentados por su impacto en el costo total de las operaciones y en la entrega eficiente de productos o servicios. Por lo tanto, un buen control y registro de los gastos de transporte reflejan una gestión eficiente en la cadena de suministro.

Nota. Adaptado de Aizprua (2020).

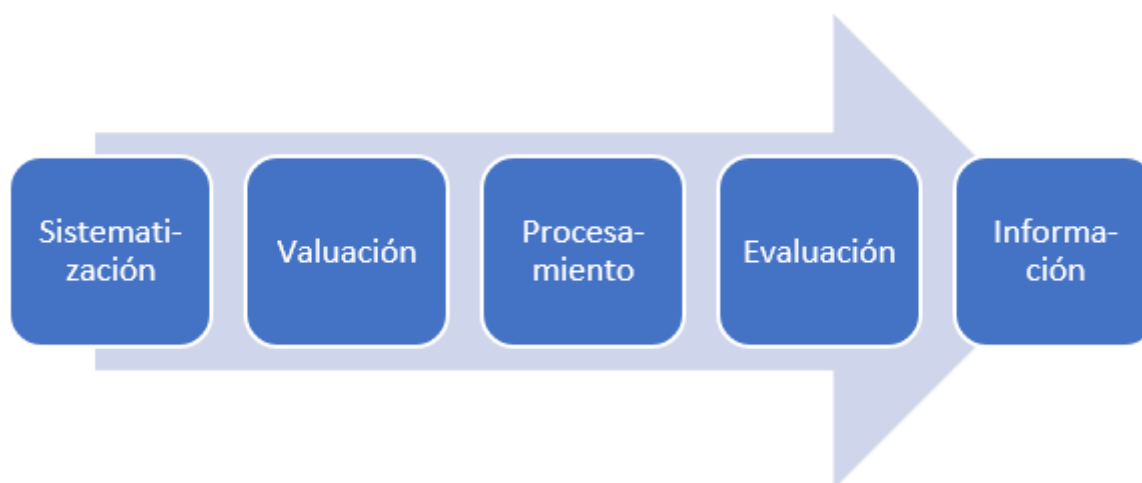
En este punto, es conveniente aclarar que la gestión contable requiere la utilización de documentos fuente, como facturas, recibos y otros soportes, que respaldan cada operación para garantizar la exactitud y legalidad en los registros, un aspecto fundamental para emitir estados financieros fiables que sustenten la toma de decisiones gerenciales y ayuden a cumplir las obligaciones tributarias.

2.3. Gestión contable: etapas del proceso contable

Las etapas de la gestión contable conforman un proceso estructurado y sistemático destinado a transformar las operaciones diarias de una organización en información financiera detallada para tomar decisiones adecuadas. Tal como se verá a continuación, cada fase —desde la organización de los datos hasta su correcto análisis y comunicación— hace posible la fiabilidad y calidad de los informes económicos para una gestión eficiente y fundamentada en la realidad financiera de todo negocio o empresa.

El trabajo de Elizalde (2021) describe y caracteriza cada una de las etapas de gestión contable, tal y como se observa en la Figura 2.

Figura 2: *Etapas de la gestión contable*



Nota. Adaptado de Elizalde (2021).

La sistematización, primera fase de la gestión contable, consiste en establecer y organizar un sistema de información financiera al interior del negocio o la empresa, lo que implica seleccionar, diseñar e instalar un método sistemático para recopilar y registrar datos económicos. La finalidad es crear una estructura ordenada que capte todos los elementos relacionados con las transacciones financieras, asegurando con ello que la información sea coherente y accesible para su manejo futuro.

En la etapa de valuación, se asigna un valor monetario a las transacciones y hechos económicos que la empresa realiza. Esta valuación permite determinar cuánto valen en términos financieros los activos, pasivos y otros elementos que integran los registros contables. El registro de esta información refleja de manera óptima y fiel la situación económica de la empresa.

En la fase de procesamiento, se transforman los datos recopilados en información útil, lo que implica clasificar, calcular y registrar las operaciones en los libros correspondientes, de modo que puedan ser interpretadas y analizadas posteriormente. En esta etapa, los datos brutos se convierten en registros estructurados y comprensibles, lo que facilita la generación de informes precisos.

Una vez procesada la información, la fase de evaluación se encarga de hacer un análisis crítico de los datos con el objetivo de medir y establecer el impacto de las transacciones en la situación financiera de la empresa. La evaluación implica interpretar y calificar los resultados obtenidos para identificar si las operaciones realizadas tuvieron efectos favorables o desfavorables, y preparar informes que reflejen el estado real de la organización.

En la fase de información, se muestran los resultados del procesamiento y evaluación mediante informes financieros y reportes que resumen, de forma concisa y comprensible, la situación económica de la empresa. Su finalidad es facilitar la toma de mejores decisiones por parte de los responsables, quienes necesitan contar con información clara, resumida y confiable para guiar las acciones gerenciales y estratégicas.

2.4. La gestión contable en la toma de decisiones empresariales

La gestión contable provee información relevante, tanto financiera como no financiera, que contribuye a tomar decisiones empresariales acertadas. La contabilidad de gestión considera aspectos cuantitativos y cualitativos que permiten evaluar diferentes indicadores que ayudan en la planificación, control y mejora en lo que respecta a los insumos, recursos y/o procesos de la organización (Abril-Flores *et al.*, 2018).

La gestión eficiente de la información financiera proporciona datos precisos y actualizados sobre la situación económica de una empresa. En el caso específico de las pymes, la información contable y financiera es aún más crítica, ya que reflejan su realidad organizacional y les sirve para coordinar funciones y cumplir con sus objetivos estratégicos. Según Arroba-Silva y Altamirano-Hidalgo (2023), es especialmente útil para empresas que surgen en contextos regionales específicos y con estructuras de personal reducidas. El hecho de contar con registros contables claros y oportunos mejora la sostenibilidad y competitividad en un mercado donde toda decisión que se tome debe integrar tanto los datos financieros como otros factores contextuales, culturales y humanos.

La incorporación de herramientas tecnológicas y sistemas de información ha revolucionado la gestión contable al favorecer una recopilación y

análisis de datos más eficiente y preciso. El uso de *softwares* especializados facilita la generación de informes en tiempo real, lo que brinda a los gerentes una visión actualizada del estado financiero y operativo de la empresa. Para Villacís (2020), contar con mecanismos informáticos adecuados agiliza la tarea de tomar decisiones, reduce errores humanos y contribuye a efectuar una planificación más acertada y a una gestión proactiva ante cambios en el entorno.

Además, hay que tener en cuenta que la gestión contable está orientada principalmente a cubrir tres aspectos que facilita a gerentes y responsables tomar decisiones informadas y alineadas con los objetivos estratégicos de la organización.

1. Criterios para decisiones relevantes. Proporciona información sobre costos de producción, manejo del recurso humano, costos financieros, ingresos y beneficios, que son esenciales para tomar decisiones estratégicas y operativas.

2. Información sobre el contexto productivo. Ofrece datos acerca de los procesos internos, manejo de insumos y el entorno en el que opera el negocio o la empresa para una mayor eficiencia y productividad.

3. Costos relacionados con la calidad. Abarca los costos asociados a la producción y al servicio, incluyendo elementos de calidad que influyen en la satisfacción del cliente y en la competitividad.

A pesar de sus múltiples beneficios, la gestión contable enfrenta desafíos derivados de la complejidad del entorno empresarial, cambios en la normativa fiscal y contable, y la necesidad de mantener la confidencialidad y seguridad de la información. La creciente digitalización también presenta riesgos, como vulnerabilidades cibernéticas que pueden afectar la integridad de los datos. Por ello, tal como precisan Villacís y Villarroel (2020), las empresas deben invertir en capacitación y en sistemas robustos que aseguren la precisión, confidencialidad y cumplimiento normativo a fin de que la gestión contable siga siendo un pilar sólido en la toma de decisiones.

De igual forma, incluso con sistemas bien estructurados, factores externos como cambios políticos o económicos, o tendencias del mercado, así

como influencias internas (prejuicios, suposiciones o la presión del tiempo) y la falta de diversidad en los equipos de liderazgo, puede limitar la visión y generar decisiones sesgadas. Esto resalta la importancia de tomar en cuenta múltiples perspectivas en los procesos decisionales (Arroba-Silva & Altamirano-Hidalgo, 2023).

Recapitulando hasta este punto, se ha visto que la gestión contable contribuye a una administración estratégica que busca maximizar beneficios, reducir costos y garantizar la sostenibilidad empresarial. Adicionalmente, al adaptarse a la dinámica del entorno empresarial, ayuda a manejar la incertidumbre y a responder rápidamente a los cambios para consolidar la eficiencia y la competitividad empresarial.

CAPÍTULO III

DESARROLLO EMPRESARIAL

El desarrollo empresarial es un proceso que se convierte en eje central para la sostenibilidad y competitividad de las organizaciones en un entorno cada vez más dinámico y globalizado. Si la gestión contable y el control interno van de la mano, y se las implementa y ejerce adecuadamente, dicho proceso permitirá a las empresas crecer de manera estructurada, adaptarse a los cambios del entorno y responder a los desafíos del mercado. Así, desde una perspectiva integral, se estudiarán los elementos que intervienen en el desarrollo empresarial considerando las etapas y los factores que lo impulsan, así como las estrategias que garantizan ese desarrollo en el largo plazo.

En el primer apartado de este capítulo, se define y explica este concepto desde un enfoque práctico, vinculándolo con la innovación, la mejora continua y la consolidación organizacional, además de plantear que el desarrollo empresarial es un proceso progresivo que involucra planificación, gestión eficiente de recursos y visión estratégica.

Otro tema que se aborda es el de los factores que impulsan el desarrollo empresarial. Para ello, se examinan las variables internas y externas que pueden fomentar el crecimiento sostenido de las empresas, tales como el liderazgo, la cultura organizacional, la inversión en tecnología, el entorno económico y la calidad del talento humano. Mediante un análisis detallado, se podrá comprender mejor cómo contribuye cada factor, de manera articulada, al fortalecimiento de la organización.

De igual forma, se presenta una sección que describe las etapas y los factores de éxito que determinan el desarrollo empresarial, así como las fases que recorre una empresa desde su creación hasta su consolidación y expansión. Asimismo, se identifican los elementos clave que aseguran el éxito en cada etapa, como la planificación estratégica, la adaptabilidad al cambio, el enfoque al cliente y el uso eficaz de herramientas de control.

Finalmente, se presenta un conjunto de acciones y enfoques recomendados para consolidar y proyectar el crecimiento organizacional. Estos ayudan a fomentar la innovación, tomar decisiones más acertadas y criterios, mejorar los procesos internos y fortalecer la cultura empresarial. Todo ello sustentado en una adecuada gestión contable y un sistema de control interno efectivo.

3.1. Concepto de desarrollo empresarial

Las organizaciones emplean elementos humanos, técnicos y materiales para cumplir sus objetivos mediante procesos de planeación, coordinación, dirección, ejecución y control. Según Chiavenato (2019), la existencia de diferentes tipos y estructuras organizacionales indica que cada uno de ellos necesita adaptarse a su contexto para mantener su funcionamiento.

Este entorno de cambios constantes y mercados competitivos ha llevado a que el concepto de *desarrollo empresarial* incluya aspectos como el crecimiento, la innovación, la cultura y/o entorno organizacional y el manejo o adaptación (conocido también como “gestión”) del conocimiento. La evolución empresarial, vista de ese modo, ya no se limita a la simple expansión de la empresa, sino que abarca mejoras en la manera en que se gestionan los recursos y en la capacidad de atender y adaptarse a las nuevas demandas del mercado (Garza *et al.*, 2023).

Conforme a Ramírez *et al.* (2017), al no circunscribirse únicamente a aumentos cuantitativos como la renta per cápita, el desarrollo empresarial también alude a los cambios económicos, sociales y de otros tipos que impulsan el crecimiento de una empresa, cambios que son ejecutados por la dirección o gerencia de la organización para lograr una expansión sustentable.

Para otros autores, como Mendoza *et al.* (2021), el concepto de desarrollo empresarial es un modelo que integra diversos elementos y permiten el cumplimiento de metas, tales como el crecimiento de la organización, la innovación, la cultura empresarial y la incorporación de un personal competente. Gracias a ello, las empresas pueden mantenerse, adaptarse y prosperar en un entorno competitivo.

Ahora bien, también es preciso aclarar que cuando el desarrollo pasa a un siguiente nivel y se refiere al aumento cuantitativo de aspectos como ingresos, ventas, número de empleados, sucursales o participación en el mercado, se empieza a hablar de crecimiento empresarial, que es una expansión medible en términos numéricos y que suele evaluarse con indicadores financieros o productivos. Asimismo, permite a las organizaciones examinar su grado de competitividad empresarial y establecer puntos de referencia para definir sus políticas y estrategias que lo lleven a incursionar en el ámbito global. En eso se diferencia del desarrollo empresarial, que, como hemos visto, constituye más un proceso cualitativo y estructural en el que se observan mejoras en la gestión, innovación, cultura organizacional, sostenibilidad, formación del personal y capacidad de adaptación (Bernal-Dominguez, 2018).

A continuación, se explica brevemente cada elemento o indicador del desarrollo empresarial.

Tabla 9: *Elementos internos y externos del desarrollo empresarial*

Elementos internos	Explicación
Sistemas de información	Conjunto de herramientas, programas y procedimientos que recogen, almacenan, procesan y transmiten datos relevantes para la gestión adecuada de la empresa y la toma de decisiones correctas.
Contabilidad y finanzas	Sistema que registra, clasifica y resume las transacciones económicas de la empresa. Permite conocer su situación económica, gestionar recursos, administrar costos e inversiones y diseñar estrategias financieras.
Planificación	Proceso de definir objetivos claros, establecer acciones para alcanzarlos, asignar recursos adecuados y trazar un camino estratégico que guíe a la organización hacia sus metas.
Recursos humanos	Gestión del talento humano, que incluye procesos de reclutamiento, selección, capacitación, motivación, evaluación del desempeño y desarrollo del talento, con la finalidad de potenciar el capital humano como motor del crecimiento empresarial.
Calidad	Establecimiento de acciones y estándares para que los productos o servicios cumplan con todos los requerimientos y satisfagan las necesidades del cliente. Permite mejorar continuamente los procesos internos.
Gestión ambiental	Prácticas empresariales que buscan minimizar el impacto ambiental a partir del cumplimiento de normativas ecológicas y fomentar la sostenibilidad. Promueve una responsabilidad social corporativa efectiva.

Comercialización	Estrategias y actividades relacionadas con la promoción, publicidad, distribución y venta de productos o servicios. Incluye el análisis del mercado, la definición de públicos objetivos y la creación de valor para el cliente.
Elementos externos	Explicación
Crecimiento económico	Expansión general en el mercado, aumento en la disponibilidad de recursos y oportunidades. Contempla, asimismo, el incremento en la demanda, que permite a las empresas crecer y consolidarse.
Cultura corporativa	Este concepto engloba valores, creencias, normas, actitudes y prácticas compartidas dentro del entorno empresarial. Influye en la identidad de la organización y en su comportamiento ante el mercado.
Innovación	Introducción de novedades, ya sean productos, procesos, modelos de negocio o metodologías, que aporten ventajas competitivas, mejoren la eficiencia y fomenten la adaptabilidad.
Gestión del conocimiento	Capacidad de adquirir, organizar, compartir y aplicar información y habilidades relevantes. Promueve el aprendizaje organizacional y fomenta la innovación y mejora continua.
Entorno del mercado	Condiciones externas que rodean a la organización, como la competencia, la demanda del cliente, las regulaciones, las tendencias sociales y tecnológicas que afectan su desempeño y estrategia.

Nota. Adaptado de Mendoza *et al.* (2021).

Además, si bien el desarrollo empresarial se orienta al fortalecimiento estructural y cualitativo de las organizaciones, este proceso suele manifestarse en un crecimiento medible. En otras palabras, los avances en planificación, innovación, cultura organizacional o gestión del talento, entre otros aspectos, pueden traducirse en un incremento del número de empleados, las ventas, la producción o el valor añadido. Como indica Bernal-Domínguez (2018), estos indicadores no solo permiten evaluar el progreso empresarial a partir de datos concretos, sino que también impulsan la creación de empleo, la consolidación de empresas en mercados competitivos y la disminución de su tasa de cierre. En ese contexto, factores como la rentabilidad —definida como la capacidad de generar beneficios sostenibles mediante una operación eficiente en lo operativo y financiero— adquieren especial relevancia para la formulación de estrategias y la evaluación de resultados.

A partir de este breve desarrollo teórico, el desarrollo empresarial puede entenderse como un proceso de adaptabilidad que permite a las organizaciones mantenerse en funcionamiento y avanzar en sus objetivos estratégicos (Garza

et al., 2023). La gestión del cambio, la innovación y el fortalecimiento interno aparecen como elementos que contribuyen a esa capacidad de adaptación y crecimiento en un escenario donde la competencia y las condiciones externas exigen procesos internos flexibles y orientados a la mejora constante.

3.2. Factores que impulsan el desarrollo empresarial

Estudios científicos recientes han identificado múltiples factores que impulsan el desarrollo empresarial, especialmente bajo los evidentes y raudos cambios y avances tecnológicos, económicos y sociales de los últimos años. A continuación, se resumen y explican los factores más relevantes.

Figura 3: Diagrama de los factores clave para el desarrollo empresarial



Nota. Elaboración propia.

Con relación al primer factor, Olarte-Pacco *et al.* (2023) sostienen que la innovación y la I+D hacen posible que, a largo plazo, las empresas sean

competitivas y puedan enfocarse e impulsar su adaptación, así como buscar la excelencia en sus productos y servicios. Por un lado, la innovación es la base para el progreso empresarial al impulsar soluciones nuevas que respondan a las necesidades del mercado. Por otro lado, la I+D se presenta como una forma de mantener la ventaja competitiva, ya que promueve el crecimiento económico y la sostenibilidad en el contexto global. La inversión en estos ámbitos favorece entonces el desarrollo interno de la empresa y contribuye de manera extraordinaria al avance económico en general consolidando así el papel de la I+D en el desarrollo empresarial.

Sobre la importancia de los recursos humanos y la gerencia, Noriega y Farfán (2025) argumentan que la gestión del talento humano y una buena dirección gerencial actúan como impulsores decisivos en el desarrollo de las empresas, pues gracias a ello pueden adaptarse a cambios del entorno, mejorar procesos, fomentar la innovación y fortalecer la cultura organizacional. También es importante acotar que, en contextos dinámicos, la formación en habilidades técnicas y gerenciales, el manejo estratégico de recursos y la capacidad para liderar cambios internos pueden facilitar la sostenibilidad y competitividad de la empresa.

La cultura organizacional y el liderazgo también constituyen piezas clave para el desarrollo empresarial, dado que juntos impulsan el rendimiento, la innovación y la cohesión en las organizaciones. En cuanto a la cultura organizacional, es aquella que engloba a los miembros de una empresa que comparten una serie de valores, reglas, creencias y comportamientos que influyen directamente en la motivación, el modo de respuesta y el compromiso de los empleados; además, determina la forma en que se toman decisiones y se afrontan los desafíos (Aguilar-Hernández *et al.*, 2023). Un ambiente positivo y alineado con los objetivos estratégicos fomenta la productividad y mejora la calidad de vida laboral, creando un potencial de crecimiento sostenido y adaptabilidad ante los cambios del mercado.

El liderazgo en el contexto empresarial, por su parte, constituye un catalizador del desarrollo económico y social de la organización que, a partir de habilidades comunicativas, de motivación y de gestión, permite a los equipos

lograr las metas comunes. En ese sentido, los líderes que promueven una cultura organizacional sólida y adaptable impulsan cambios innovadores, fortalecen vínculos de confianza y generan un ambiente de trabajo favorable, condiciones imprescindibles para el crecimiento, competitividad y sostenibilidad en el entorno empresarial actual (Gabini, 2018).

Por otro lado, se debe indicar que los factores económicos y sociales son fundamentales para el desarrollo empresarial, especialmente en el contexto del emprendimiento sostenible, ya que proporcionan el entorno y los recursos necesarios para que estos negocios prosperen y sean duraderos.

Para Garófalo y Arguello (2024), los factores económicos (como la estabilidad financiera, el acceso a financiamiento verde, el crecimiento del PBI, la inversión extranjera directa y el ingreso per cápita) generan los recursos financieros y la estabilidad apropiada para que los emprendimientos puedan iniciar, mantenerse y crecer a largo plazo. Como se puede deducir, un ambiente económico favorable fomenta la innovación, promueve la resiliencia ante cambios económicos y atrae inversiones que potencian la sostenibilidad empresarial. No obstante, en regiones donde estos factores son limitados, las barreras financieras dificultan la puesta en marcha de prácticas sustentables.

Por su parte, los factores sociales (como la educación, la conciencia ambiental, el compromiso comunitario y la construcción de redes sociales) también son determinantes porque crean un entorno favorable que impulsa la adopción de prácticas responsables y sostenibles. Como bien sostienen Garófalo y Arguello (2024), la sensibilización social y cultural acerca de la sostenibilidad motiva a los emprendedores a incorporar valores en sus modelos de negocio y, al mismo tiempo, facilita la creación de alianzas estratégicas que pueden superar obstáculos comunes. Igualmente, promueve una cultura de innovación social y responsabilidad ambiental.

La apertura comercial y la globalización son dos aspectos relacionados con el desarrollo empresarial. Prado *et al.* (2020) sostienen que estos propician que las empresas se puedan establecer en el extranjero, fomentando así la competitividad y la búsqueda de nuevos mercados. Ello exige, sin embargo, mayor

eficiencia, innovación y calidad en sus productos, a fin de participar en cadenas de valor globales y adaptarse a las exigencias del mercado internacional.

La participación en mercados globales también contribuye a desarrollar capacidades exportadoras, fortalecer la economía local y potenciar el crecimiento empresarial de las regiones. Es lo que mencionan los autores al analizar la importancia del comercio exterior para el crecimiento regional de una localidad, así como la necesidad de que las empresas se ajusten a las reglas y demandas internacionales para mantener su competitividad.

Para concluir, Noriega y Farfán (2025) dicen que la resiliencia, como parte del desarrollo empresarial de las empresas, permite afrontar con éxito entornos variables y complejos, lo que impulsa la innovación de sus modelos de negocio, el establecimiento de alianzas estratégicas, la digitalización de procesos y mejorar su capacidad para adaptarse rápidamente a las condiciones externas e internas. Sobre la gestión estratégica, especialmente en el diseño y ajuste de modelos de negocio, se indica que con ella se puede detectar y aprovechar oportunidades, reducir riesgos y mejorar la sostenibilidad. En la actualidad, optar por la incorporación de ambos factores contribuye a construir habilidades gerenciales óptimas que, además de promover la innovación y la gestión del conocimiento y riesgos, mantienen competitiva y sostenible la empresa.

3.3. Desarrollo empresarial: descripción de sus etapas y factores de éxito

El desarrollo empresarial comprende las diferentes fases evolutivas por las que transita una empresa desde su creación hasta su consolidación o eventual declive. Este proceso no es lineal ni predeterminado, sino que está influenciado por múltiples factores internos y externos que definen la trayectoria particular de cada empresa. Según la literatura científica reciente, las organizaciones atraviesan etapas definidas que requieren distintas capacidades, estrategias y estructuras para asegurar su supervivencia y crecimiento sostenido.

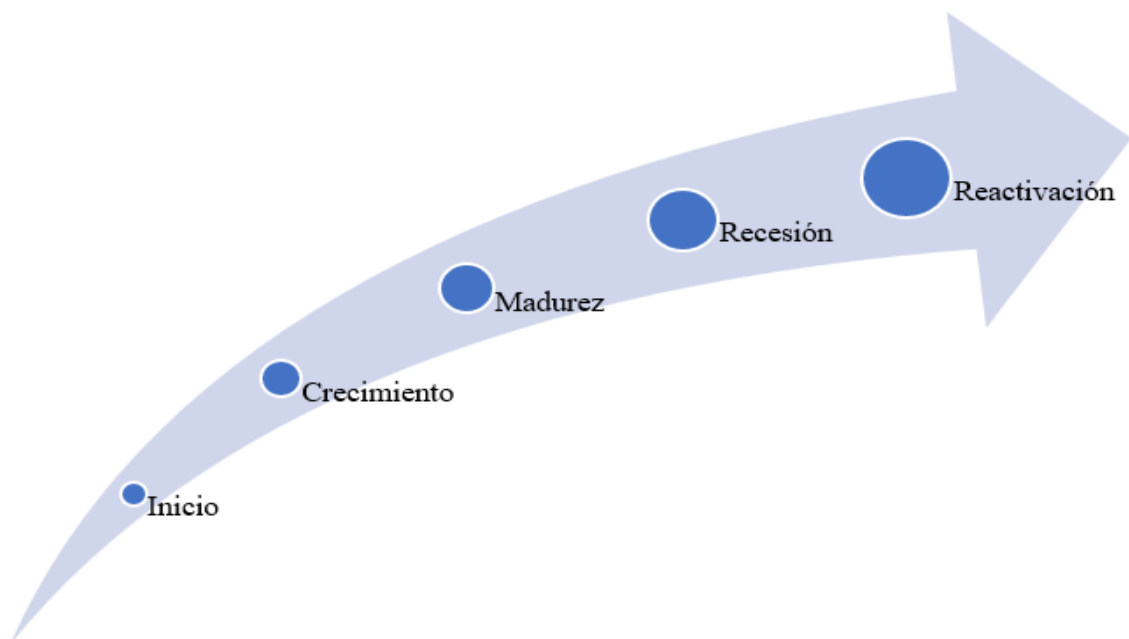
Las investigaciones contemporáneas acerca del desarrollo empresarial, tales como las de García (2019), han adoptado principalmente tres enfoques: el ciclo de vida, el desarrollo de recursos y la motivación. El primero de ellos

examina la evolución organizacional a través de periodos alternados de crecimiento y crisis; el segundo analiza cómo los recursos y capacidades organizacionales impulsan el crecimiento, mientras que el tercero se centra en las motivaciones del empresario y su influencia en las decisiones estratégicas que orientan el desarrollo de la empresa.

El estudio del desarrollo empresarial ha sido abordado desde diversas perspectivas teóricas, siendo el enfoque del ciclo de vida uno de los más prominentes porque analiza la evolución de las organizaciones como un proceso secuencial de etapas, similar al ciclo vital de los organismos biológicos, pero con la particularidad de que las empresas pueden rejuvenecer sin necesariamente alcanzar una fase terminal (Dos Santos, 2019).

Un marco conceptual que integra las etapas más comúnmente identificadas lo brindan García (García, 2019) y Benavides *et al.* (2023). Entre ellas destacan el nacimiento, el crecimiento, la madurez, la supervivencia y el declive, perspectiva evolutiva que permite comprender cómo las empresas enfrentan distintos desafíos y oportunidades según su la fase que atraviesan, requiriendo capacidades específicas para cada una. A continuación, se explica brevemente cada etapa.

Figura 4: *Etapas del crecimiento empresarial*



Nota. Elaboración propia.

La primera fase incluye conceptos como *prenacimiento* (en el que la idea de negocio está en desarrollo, sin haber formalizado ni empezado operaciones), *puesta en marcha* (momento en el que se inician las actividades) y *etapa de inicio* (la suma de las dos anteriores más la respectiva formalización). En esta etapa se describen aspectos relacionados con la formalización y el comienzo de operaciones. Sus características más representativas podrían ser:

- Una estructura organizativa simple, con alta centralización del poder decisorio en la figura del fundador.
- La empresa enfrenta el desafío crítico de definir sus competencias clave y desarrollar un producto, con adecuación al mercado, capaz de generar demanda sostenida y ventas recurrentes.
- La empresa suele adoptar una estrategia de nicho para evitar la confrontación directa con competidores establecidos.
- Los recursos humanos son limitados, lo que obliga a los empleados a desempeñar múltiples funciones simultáneamente, mientras el gerente participa activamente en el desarrollo y creación del producto.
- La fase de ejecución en esta etapa implica el planteamiento de estrategias, procesos y procedimientos en los ámbitos comercial, legal, administrativo y financiero, orientados hacia el mercado objetivo y la factibilidad del proyecto organizacional.

La fase de crecimiento empieza una vez que el producto de la empresa tiene éxito y proporciona un flujo de ingresos estable. En esta etapa, la empresa comienza a ampliar su cartera de productos, trascendiendo el nicho inicial para captar nuevos segmentos y mercados. Además, se registra un incremento significativo en las ventas, aunque la empresa no busca grandes innovaciones, sino pequeñas mejoras incrementales que permitan expandir su alcance con costos controlados.

Durante esta fase, se pueden enumerar las siguientes características:

- Los procesos internos se vuelven más sofisticados; requieren métodos de gestión más complejos y formalizados.
- La empresa alcanza un nivel de beneficios que le permite operar con mayor independencia de la financiación externa.
- Se presenta la profesionalización de la gestión, en la que el emprendedor asume un rol estratégico y delega las funciones operativas, lo que implica la estimulación y empoderamiento del equipo en formación.

En la fase de madurez, la empresa ha consolidado su posición en el mercado y cuenta con estructuras organizativas bien definidas. En esta etapa, la empresa alcanza estabilidad, consolidación y éxito en el mercado, y se caracteriza por presentar las siguientes particularidades:

- Estabilización de las ventas y consolidación de los productos en sus respectivos mercados. La empresa opera con elevados niveles de eficiencia operativa y ha desarrollado sistemas robustos de control y planificación.
- Los procesos internos se encuentran altamente formalizados y la organización funciona con menor dependencia de figuras individuales.
- La gestión se orienta hacia la optimización de recursos y el mantenimiento de la posición competitiva alcanzada.
- La innovación tiende a ser incremental, enfocándose en mejoras de eficiencia más que en transformaciones radicales.

En la fase de recesión, la empresa tiene un periodo de declive en el que disminuye su rentabilidad y participación en el mercado. Puede ser originada por factores tan diversos como los cambios tecnológicos disruptivos, cambios en las preferencias de los consumidores o el surgimiento de nuevos competidores con propuestas de valor superiores. Durante esta etapa, la organización debe reevaluar críticamente su modelo de negocio y considerar transformaciones significativas para revertir la tendencia negativa. Las decisiones que se tomen en esta fase son determinantes para la supervivencia organizacional, pues puede conducir al renacimiento de la empresa o a una eventual desaparición.

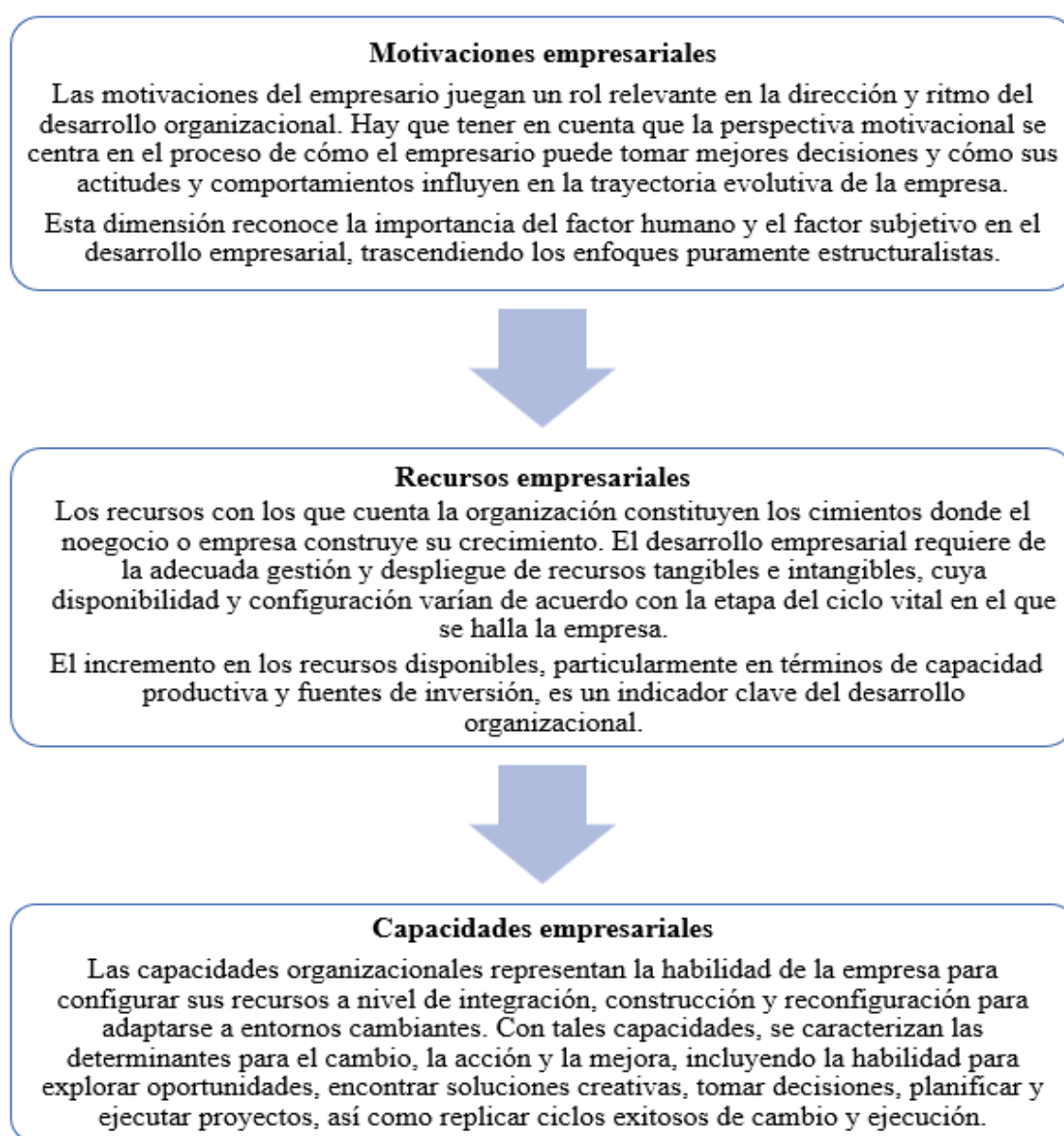
La última etapa, que es la fase de reactivación, representa un periodo de renovación en el que la empresa implementa transformaciones sustanciales para recuperar su dinámica de crecimiento. Esta etapa tiene las siguientes características:

- Se redefinen aspectos fundamentales como el modelo de negocio, la cartera de productos o los mercados objetivo.
- Las empresas que logran atravesar exitosamente esta fase lo hacen mediante la implementación de innovaciones significativas, la exploración de nuevos segmentos de mercado o la reconfiguración de sus capacidades organizacionales.
- Requiere de una combinación equilibrada de cambio, acción y mejora, elementos fundamentales del desarrollo empresarial.

Como se ha podido apreciar, el análisis del ciclo vital empresarial es un instrumento sumamente útil para anticipar transiciones y gestionar de la mejor forma los cambios estructurales necesarios que una empresa debe afrontar en sus respectivos mercados. En ese contexto, se convierte en un marco estratégico de planificación y adaptación organizacional.

Ahora bien, el desarrollo empresarial está condicionado por factores variables que terminan repercutiendo en la capacidad de la organización para transitar exitosamente por las diferentes etapas de su ciclo vital. Según indica García (2019), estos factores pueden clasificarse en tres categorías principales, atendiendo a motivaciones, recursos y capacidades.

Figura 5: *Factores de éxito en el desarrollo empresarial*



Nota. Adaptado de García (2019).

Estas capacidades evolucionan a lo largo del ciclo vital de la empresa y se adaptan a los requerimientos específicos de cada etapa. No hay que olvidar que la construcción y refinamiento progresivo de estas capacidades constituye un eje fundamental del desarrollo empresarial sostenido.

3.4. Estrategias para garantizar el desarrollo empresarial

Para alcanzar un crecimiento sostenible y afianzar su competitividad en el mercado, las empresas deben implementar una serie de estrategias fundamentadas en un enfoque estructurado y adaptable, las cuales abarcan desde la planificación de acciones concretas hasta la gestión eficiente de recursos y conocimientos. Eso posibilita el desarrollo organizacional, mejorar la capacidad de respuesta ante cambios del entorno y asegurar la permanencia en mercados cada vez más competitivos.

Seguidamente, se presentan las principales estrategias que se han podido obtener de la literatura especializada:

- **Definición y planificación de acciones concretas.** Una estrategia efectiva debe contemplar áreas de trabajo, acciones de control, fechas de implementación, responsabilidades y mecanismos de evaluación para revisar la efectividad del programa, tal como sostiene Macías *et al.* (2023). Esto implica que las estrategias para el desarrollo a nivel empresarial deban ser claras, temporizadas y con responsables definidos para asegurar un seguimiento continuo.
- **Políticas de apoyo y medidas preventivas.** Según Macías *et al.* (2023), esta estrategia consiste en que las organizaciones diseñen y adapten políticas internas que promuevan medidas de prevención, apoyo social y capacitación de los trabajadores para asegurar la sustentabilidad y desarrollo del negocio.
- **Gestión del conocimiento** La implementación de prácticas como la memoria organizacional, apoyo tecnológico y comunicación organizacional mejora el rendimiento y la sostenibilidad, pues permiten que las empresas adquieran, retengan y utilicen de manera adecuada la infor-

mación. Esto fortalece su competitividad y crecimiento a largo plazo (Ledesma *et al.*, 2023).

- **Toma de decisiones basada en recursos y capacidades.** Para Ledesma *et al.* (2023), una estrategia que conlleva el éxito empresarial implica tomar decisiones sobre qué hacer, a dónde ir y cuándo tomando en cuenta los medios y capacidades del negocio o la empresa.

Otra estrategia para garantizar el desarrollo empresarial es la innovación constante. Según los estudios de Moreno (2021), las empresas que fomentan una cultura de innovación tienden a adaptarse con mayor eficacia a los cambios del mercado y a identificar nuevas oportunidades de negocio. Esta innovación puede abarcar desde mejoras en los productos y servicios hasta cambios en procesos internos y modelos de negocio, permitiendo así mantener la competitividad a largo plazo.

En lo que respecta a la planificación estratégica, un aspecto relevante es la gestión del talento humano. La inversión en capacitación y en el desarrollo de habilidades del personal fortalece la capacidad organizacional y ayuda a crear un ambiente de trabajo motivador y comprometido (Farfán & Tigrero, 2021). Por lo tanto, el apoyo al capital humano se traduce en mayor productividad y en una cultura organizacional alineada con los objetivos de crecimiento.

Dentro de las estrategias más relevantes, puede mencionarse también a las alianzas y colaboraciones estratégicas, ya que la cooperación con otras empresas, instituciones académicas o instituciones públicas puede facilitar el acceso a nuevos recursos, tecnologías y mercados. Al respecto, se puede complementar esta idea con lo que sostienen Farfán y Tigrero (2021), quienes argumentan que las alianzas permiten compartir riesgos, adquirir competencias y fortalecer la posición competitiva, especialmente en entornos caracterizados por una alta incertidumbre y cambios rápidos.

En suma, para terminar este capítulo, se puede sostener que la aplicación de un modelo de gestión flexible y adaptable que responda rápidamente a los cambios del entorno potencia el desarrollo empresarial. Con la implementación de sistemas de control, monitoreo y evaluación continua es posible ajustar las acciones en función de los resultados y condiciones emergentes, asegurando con ello la sostenibilidad y el crecimiento progresivo de las organizaciones, tal como lo se verá en el siguiente capítulo.

CAPÍTULO IV

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA

El desarrollo empresarial es el proceso de planificar el crecimiento futuro mediante la identificación de nuevas oportunidades, la formación de alianzas y la aportación de valor a una empresa (Aillon *et al.*, 2020). Esto implica comprender al público objetivo, detectar las oportunidades de mercado y los canales de comunicación eficaces para impulsar el éxito (Tapia-Cárdenas *et al.*, 2020). Desde esta perspectiva, el desarrollo empresarial impulsa el crecimiento de las ventas, la expansión del negocio, las alianzas estratégicas y el aumento de la rentabilidad (Torres *et al.*, 2024). Este proceso impacta a todos los departamentos que conforman la empresa, incluyendo ventas, *marketing*, fabricación, recursos humanos, contabilidad, finanzas, desarrollo de productos y gestión de proveedores.

Con el desarrollo de las empresas, la producción y las actividades comerciales se amplían cada vez más, y realizan numerosas actividades complejas con un mayor nivel de riesgo. Para alcanzar los objetivos operativos, los gerentes deben supervisar, controlar y evaluar el desempeño laboral para minimizar los riesgos en el proceso operativo (Álvarez-Indacochea *et al.*, 2022). Por consiguiente, el fin es aumentar las capacidades de una organización y expandir su alcance para lograr sus objetivos estratégicos y financieros aprovechando sus habilidades especializadas para impulsar el crecimiento (García & Sorhegui, 2020).

En un ámbito holístico, el desarrollo empresarial actúa como el hilo conductor de todas las funciones empresariales que contribuye al crecimiento y mejoramiento de las áreas operativas y administrativas (Paredes-Carrasco, 2023). En consecuencia, se fomenta el trabajo en equipo y la planificación estratégica, garantizando que la organización crezca de forma cohesionada y sostenible (Brener, 2022).

Desde una mirada específica, la función de contabilidad se percibe como el lenguaje de los negocios. En tal sentido, la estandarización de la misma conduce a que los contadores identifiquen, registren y comuniquen transacciones comerciales y otros datos relevantes, además de información financiera importante (Panchi-Mayo & Armas-Heredia, 2022). Es así como la gestión contable se destaca como el proceso de registrar, organizar y analizar las transacciones financieras que realiza una empresa. El fin es conocer y monitorear el estado o situación financiera de la organización (Sáenz, 2020). En paralelo, se desarrolla la contabilidad de gestión, un tipo de actividad especializada que se aprecia como un dialecto dentro del lenguaje de los negocios (Villacís y Villaroel, 2020).

Existe una segunda función que complementa la gestión contable. Esta se encuentra representada por el control interno empresarial, una herramienta de gestión eficaz que ayuda a los gerentes a alcanzar los objetivos operativos y minimizar los riesgos (Díaz, 2021). La creación de un sistema de control interno eficaz y de calidad contribuye a mejorar la reputación, la imagen y la competitividad de las empresas en el mercado (Macias-Briones y Vegas-Meléndez, 2022). Este sistema de control juega un papel fundamental en la detección y prevención de riesgos, la provisión de información financiera veraz y justa, el fortalecimiento del cumplimiento normativo y la mejora de la eficiencia operativa (Frazer, 2020).

El control interno no solo abarca la vigilancia y el seguimiento y de cada área de la organización; también incluye procedimientos y regulaciones que garantizan la eficiencia en el trabajo de los gerentes corporativos (Almashhadani & Almashhadani, 2022). Ello les permite desempeñar las funciones de presentación de informes, cumplimiento normativo y operación. Al ser una función fundamental de nivel corporativo, es necesario promover la eficacia del control interno para mejorar la eficiencia empresarial.

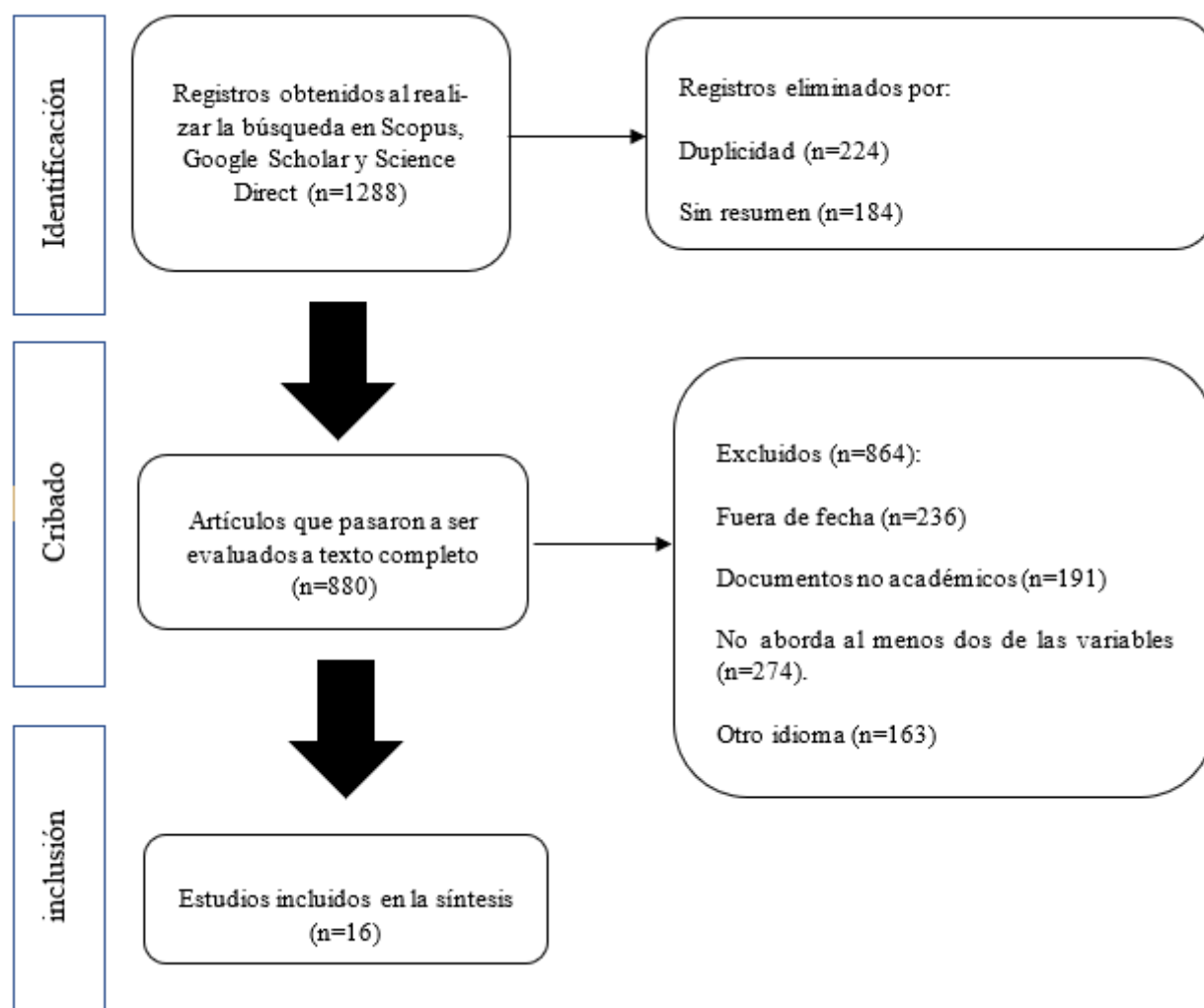
En definitiva, el control interno y la gestión contable eficiente deben actuar de manera interrelacionada para que las organizaciones productivas alcancen sus objetivos, tanto en materia operativa como en lo vinculado a la presentación de informes y cumplimiento normativo. En ese sentido, con el objetivo de

explorar la relación existente entre el control interno y la gestión contable en el desarrollo empresarial, se plantea un estudio de enfoque cualitativo que parte de la siguiente interrogante: ¿De qué manera el control interno y la gestión contable contribuyen efectivamente al desarrollo empresarial?

4.1. Metodología

Este estudio se desarrolla en el marco metodológico de una revisión sistemática (RS) de literatura (Tebes *et al.*, 2022) siguiendo el método PRISMA (Sánchez *et al.*, 2022). La investigación estuvo precedida por la construcción de motores de búsqueda con palabras clave y operadores booleanos, delimitada por criterios de inclusión y exclusión que modelan el criterio de selección (Rethlefsen *et al.*, 2021). Se consideraron tres bases de datos digitales cuya selección se sustenta en la calidad de estos y su direccionamiento hacia la línea de investigación, control interno, gestión contable y desarrollo empresarial.

Se exploraron las bases de datos Scopus, Google Scholar y Science Direct, que dio como resultado inicial la identificación de 1288 documentos. De ellos, se eliminaron 224 documentos duplicados y 184 por no tener resumen. Seguidamente, en el cribado, se aplicaron los criterios de selección y se descartaron 864 documentos, tras lo cual quedaron 16 artículos para la inclusión de la revisión. En la Figura 6, se aprecia el flujograma PRISMA del estudio.

Figura 6: *Proceso de filtrado de artículos según el método PRISMA*

Nota. Elaboración propia.

4.2. Resultados

La revisión en profundidad consistió en la lectura detenida aplicando la técnica del análisis y síntesis de información (Sánchez *et al.*, 2021). Esto permitió registrar la información relevante de cada artículo, empezando por los autores y el año de publicación, el objetivo del estudio, el enfoque y tipo de investigación, revista y país de origen, para concluir con los hallazgos detectados en relación con la pregunta de investigación. En la Tabla 10 se aprecia en detalle cada uno de esos indicadores.

Tabla 10: *Resultados cualitativos del estudio*

Autor(es)/ año	Objetivo del estudio	Enfoque y tipo de estudio	Revista/país	Hallazgos
Chen <i>et al.</i> (2020)	Analizar de qué manera la calidad del control interno (ICQ) influye en las políticas de tenencia de efectivo.	Enfoque cuantitativo, tipo aplicado de alcance correlacional y explicativo	<i>Journal of Corporate Finance</i> / Países Bajos	Las empresas con mayor ICQ tienen más probabilidades de aumentar el pago de dividendos y menos posibilidades de incrementar las inversiones en fusiones y adquisiciones (M&A), especialmente cuando han tenido una experiencia negativa con inversiones previas en M&A. Se debe considerar que los inversores otorgan más valor a las tenencias de efectivo de las empresas con mayor ICQ.
Alabdullah <i>et al.</i> (2020)	Investigar el impacto de algunos determinantes de control en el crecimiento empresarial desde una perspectiva económica.	Enfoque cualitativo. Estudio transversal basado en los informes anuales como recopilación de datos primarios para el año 2019	<i>Journal of accounting Science</i> / Indonesia	Los responsables o planificadores, así como la gerencia de las empresas, deberían considerar la implicación política para aumentar el número de miembros en el Consejo de Administración. Esto contribuiría a impulsar el crecimiento de las empresas. Asimismo, se debe prestar mayor atención al mecanismo de control, al que se consideró insignificante a pesar de que la mayoría de las empresas del sector no financiero lo han seguido y aplicado.
Fernandhytia y Muslichah (2020).	Determinar el efecto del control interno, la moral individual y el valor ético en la propensión al fraude contable.	Enfoque cuantitativo de tipo aplicado y correlacional	<i>Media Ekonomi dan Manajemen</i> / Indonesia	El control interno tiene un efecto negativo significativo sobre la propensión al fraude contable. En otras palabras, un mayor control interno reducirá dicha propensión en una empresa. Un aumento en la ética individual mediante la implementación de una moral correcta en la actividad diaria prevendrá el fraude.

Sotomayor <i>et al.</i> (2020)	Determinar la manera en que el control interno ayuda a mejorar la gestión contable y financiera de las diferentes empresas camaroneras de la ciudad de Machala, provincia de El Oro.	Estudio cualitativo y de diseño bibliográfico, documental y descriptivo	593 Digital Publisher CEIT / Ecuador	Se determinó que la gestión contable de gran parte de las empresas camaroneras no cuenta con un control interno estandarizado. Esto se debe principalmente al estilo gerencial de las mismas, donde no se realizan diagnósticos situacionales de carácter interno en cuanto a la gestión contable. Por esa razón, existe un gran riesgo que afecta la salvaguarda de sus activos y la verificación confiable de los datos contables.
Dewi y Hoesada (2020)	Determinar el efecto de las normas contables gubernamentales, los sistemas de control interno, la competencia de los recursos humanos y el uso de tecnologías de la información en la calidad de los estados financieros.	Enfoque cuantitativo de diseño no experimental, nivel descriptivo	International Journal of Innovative Research and Advanced Studies (IJIRAS) / Nigeria	Los resultados muestran que las normas contables gubernamentales y las competencias de los recursos humanos no afectan la calidad de los estados financieros. Lo contrario sucede con el sistema de control interno y el uso de tecnologías de la información, que sí la afectan.
Espinoza <i>et al.</i> (2021)	Analizar en qué nivel se relaciona el control interno con la gestión empresarial de centros comerciales en tiempos de COVID-19.	Enfoque cuantitativo, aplicado y correlacional	Contabilidad y Negocios / Perú	El control interno y la gestión empresarial y financiera están estrechamente relacionados para lograr el desarrollo sostenido de las organizaciones empresariales. Una característica intrínseca del control interno consiste en garantizar el empleo eficiente de los recursos de las empresas para alcanzar las metas propuestas en el contexto operativo.

Alabdullah y Maryanti (2021)	Exponer la efectividad de los mecanismos de control interno (MIC en inglés) y su impacto en la gestión de las operaciones de las empresas.	Revisión exhaustiva de literatura	<i>International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)</i> / Polonia	Se detectaron distintos MIC que configuran una gestión empresarial efectiva. Se destaca el asunto del control y el conflicto entre propietarios y gerentes de propiedad, lo que impacta negativamente en el MIC y la gestión contable y financiera.
Alabdullah et al. (2021)	Evaluar las características del Consejo de Administración como mecanismos de control interno, representados por el tamaño de la organización y del Consejo de Administración en su impacto sobre la rentabilidad de las empresas no financieras de Jordania.	Enfoque cualitativo, revisión documental de tipo retrospectiva y transversal	<i>Journal of Accounting and Business Education</i> / Indonesia	El tamaño del Consejo de Administración tiene un impacto significativo en la rentabilidad de las empresas no financieras. Se registra una relación positiva entre un mayor tamaño del consejo y la rentabilidad de la organización con respecto a su indicador de ROA (Return on Assets o rendimiento de los activos). Sin embargo, no existe una relación entre el tamaño del consejo y el de la organización, ni entre la rentabilidad de la organización con su indicador ROE (Return on Equity o rentabilidad financiera).
Pacheco (2022)	Describir el control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022.	Revisión sistemática	<i>Ciencia Latina. Revista Científica Multidisciplinar</i> / México	Las organizaciones que pusieron en marcha el control interno lograron resultados positivos. De igual forma, ayudaron a mejorar sus procesos misionales y mitigar los riesgos de error y el fraude. Además, dichas organizaciones han adaptado las actividades y funciones, según sus procedimientos internos, debido a la particularidad de los procesos misionales.

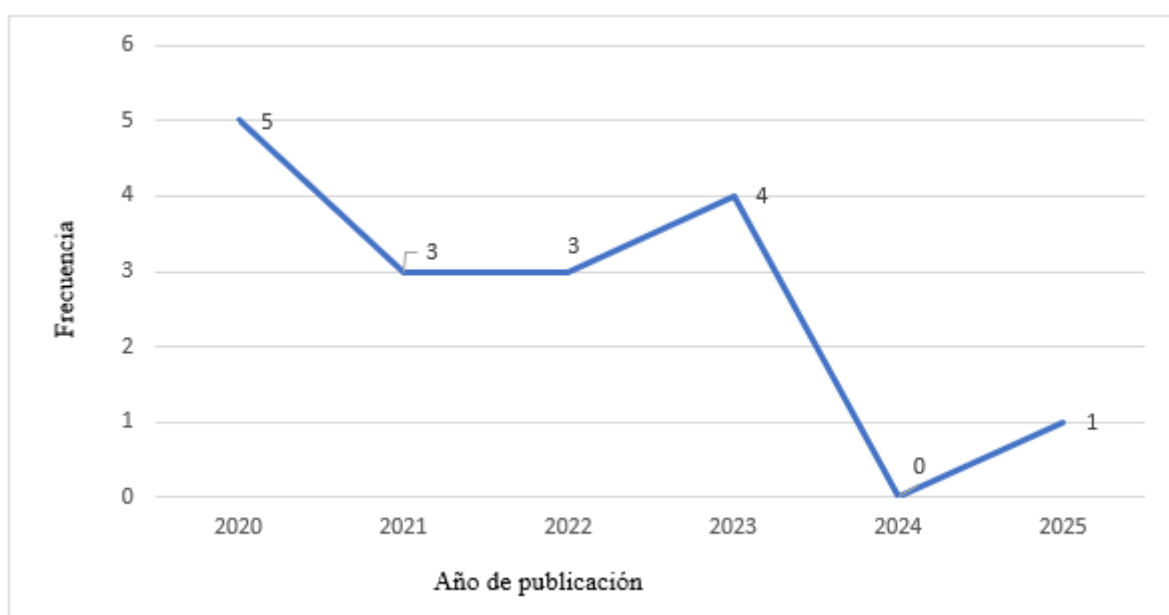
Rivas (2022)	Evaluar la incidencia del sistema de control interno en la gestión contable de la empresa Corporación Global de Belleza y Bienestar CGBB CIA. LTDA., en el cantón Portoviejo, año 2020.	Estudio cuantitativo, de diseño no experimental y descriptivo	<i>Polo del Conocimiento / Ecuador</i>	No se detecta la existencia de un control interno estandarizado. Por ello, la organización no tiene como norma realizar de forma coordinada las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo de la gestión contable. Esto deja en evidencia una carencia de efectividad y eficiencia en las operaciones, la baja confiabilidad de la información financiera y el desacato de las leyes y regulaciones aplicables.
Rodríguez (2022)	Identificar las principales debilidades de la normativa actual que guía el proceso de gestión de riesgo en Cuba con relación al control interno y la contabilidad en las organizaciones.	Enfoque cualitativo con una revisión de literatura retrospectiva y longitudinal en dos tiempos	<i>De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad / España</i>	El control interno actual en Cuba debe ser ajustado a las exigencias internacionales indicadas en el informe COSO IV. Esto debido a que no se cuenta con un análisis de riesgo financiero integral que sustente la realización de la planeación estratégica de la organización.
Mora et al. (2023)	Evaluar el control interno sobre la gestión financiera y contable de las instituciones dedicadas a la producción de camarón en la ciudad de Machala.	Enfoque cuantitativo de alcance descriptivo, de diseño no experimental-transversal	<i>Ciencia Latina. Revista Científica Multidisciplinar / México</i>	Se observó un control interno satisfactorio por parte de las empresas al mantener una gestión financiera y contable aceptables, lo que refleja una capacidad probada para cumplir con las exigencias contables y financieras. Ello les permite, además, tener a la mano información sobre la realidad de la empresa durante el periodo.
Alegre (2023)	Destacar la importancia de la contabilidad financiera en el control interno de las empresas comerciales.	Revisión de literatura	<i>Revista de Análisis y Difusión de Perspectivas Educativas y Empresariales – RADEE / Paraguay</i>	La toma de decisiones basadas en información confiable y la valoración de la efectividad de los controles internos evidencia la importancia de la contabilidad financiera. Esta tiene una función crucial en el control interno de las empresas, al ofrecer un fundamento firme para la gestión financiera y el seguimiento de las actividades.

Pabón y Rivera (2023)	Analizar de qué manera influye el control interno en la gestión financiera de la organización.	Enfoque cuantitativo de tipo aplicado y de diseño cuasiexperimental	<i>Polo del Conocimiento / Ecuador</i>	Las deficiencias en el control del efectivo y equivalentes, la gestión de cuentas por pagar, ventas y compras indican una carencia de control interno que se desvía de los lineamientos del informe COSO. Esto incide directa y negativamente en la gestión financiera, lo que impide el manejo confiable de la información financiera de la organización.
Kachi <i>et al.</i> (2023)	Analizar el impacto del control interno en el desempeño de los empleados en pequeñas y medianas empresas (pymes) en Irak, con especial atención al papel moderador de los sistemas de información contable (SIA en inglés).	Enfoque cuantitativo con un estudio empírico no experimental de alcance correlacional y analítico y muestreo sistemático	<i>Periodicals of Engineering and Natural Sciences / Bosnia-Herzegovina</i>	El control interno tiene una influencia positiva y significativa en el desempeño de los empleados en las pymes iraquíes. El control interno desempeña un papel crucial para mejorar la eficiencia y el desempeño de los empleados. Asimismo, los SIA tienen el potencial de tener un impacto sustancial en este ámbito.
Gonzales <i>et al.</i> (2025)	Determinar cómo el control interno afecta la contabilidad de gestión de la empresa A1 International Investments EIRL-Lima, 2023.	Enfoque cualitativo, de alcance descriptivo, diseño no experimental. Estudio de caso	<i>Journal of Ecohumanism / Reino Unido</i>	Cuando el control interno es de naturaleza empírica, es decir, no cuenta con una estructura estandarizada, no facilita la gestión eficiente de los recursos, el logro efectivo de los objetivos ni la gestión de los riesgos a los que la empresa es susceptible. De igual manera, la empresa no satisface categóricamente las necesidades y expectativas de los clientes, lo cual se refleja en sus resultados financieros y su potencial de crecimiento.

Nota. Elaboración propia.

A partir de la información recabada, se puede precisar que el año 2020 tuvo el mayor registro con 5 publicaciones. Desde 2021 al 2022, este cae a 3 publicaciones, pero se incrementa a 4 en el año 2023. Se observa, asimismo, una caída notoria a 0 publicaciones en el 2024, para finalmente registrarse una publicación en el año 2025, tal como se aprecia en la Figura 7.

Figura 7: *Publicaciones por año, periodo 2020-2025*



Nota. Elaboración propia.

De igual forma, se precisa que los países con mayor cantidad de publicaciones en la temática fueron Ecuador e Indonesia, cada uno con 3, seguido de México con 2. Países Bajos, Nigeria, Perú, Polonia, España, Paraguay, Bosnia-Herzegovina y Reino Unido intervinieron con una publicación cada uno.

4.3. Discusión

Los resultados convergen hacia la importancia de contar con un control interno estandarizado o normado, según las necesidades de las empresas y las exigencias de la praxis de la gestión contable, con el propósito de implementar el desarrollo empresarial sostenible. Esto se aprecia en hallazgos como el de Chen *et al.* (2020), quien señala que los controles internos ayudan a las empresas a definir políticas de efectivo razonables que conducen a la creación

de valor. Desde esa perspectiva, las empresas con mayor ICQ tienen menos probabilidades de contar con tenencias de efectivo anormales, ya sea en exceso o déficit, efecto que no se debe a la calidad del gobierno corporativo. Este contexto se encuentra alineado con los direccionamientos de Díaz (2021) y Macias-Briones y Vegas-Meléndez (2022).

Con referencia a la relación del control interno, la gestión contable, financiera y empresarial, Mora *et al.* (2023) destaca que es imprescindible disponer de información contable confiable para mantener un desarrollo sostenido de la empresa. Pacheco (2022) precisa que las entidades públicas o privadas vienen implementado sus controles internos teniendo como base los componentes del control interno bajo el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations). Espinoza *et al.* (2021) demostró que el control interno puede garantizar el empleo eficiente de los recursos de las empresas aplicando el aseguramiento razonable para llegar a las metas propuestas en el contexto operativo.

Por su parte, Sotomayor *et al.* (2020) destaca que el estilo gerencial de muchas empresas impide el establecimiento de un control interno eficiente al no contar con un diagnóstico situacional de la gestión contable. Rivas (2022) sostiene que un control interno no estandarizado dificulta la planeación, ejecución y monitoreo de la gestión contable. Para Alegre (2023), el control interno y la contabilidad financiera ofrecen datos exactos y confiables acerca de las transacciones monetarias, lo cual contribuye a la identificación y mitigación de fraudes.

Pabón y Rivera (2023) afirman que mientras no se apliquen los lineamientos del informe COSO en el control interno se tendrán deficiencias en el control del efectivo y equivalentes. De igual forma, ello afecta la confiabilidad de la gestión de cuentas por pagar, ventas y compras. Desde la perspectiva de Gonzales *et al.* (2025), si el control interno es empírico o no estandarizado, no se puede confiar en los resultados contables o financieros y, por ende, se desconoce el nivel de riesgo de la organización. Por su lado, Rodríguez (2022) enfatiza que actualmente todo control interno debe ajustarse a las exigencias internacionales según el informe COSO IV.

Estos son indicios de debilidades que se deben abordar considerando los aspectos desarrollados por Frazer (2020) y Almashhadani y Almashhadani (2022). Ellos reflexionaron sobre la necesidad, importancia y requisito indispensable de detectar y prevenir riesgos, así como el mantenimiento de la información financiera confiable. De manera implícita, refieren la necesidad de la vigilancia y el seguimiento para garantizar su cumplimiento y el desarrollo empresarial sostenible.

Sobre los determinantes y mecanismos propios del control interno y su impacto en el desarrollo empresarial, Alabdullah *et al.* (2020) indica que existe una relación positiva entre el número de miembros del Consejo de Administración y el crecimiento de las empresas, mientras que la posición de liderazgo tiene una relación insignificante con el crecimiento de las empresas. Fernandhytia y Muslichah (2020) aseguran que la moral individual también tiene un efecto negativo considerable en la propensión al fraude contable. Esto quiere decir que la ética personal y los valores son determinantes para un efectivo control interno.

Por otro lado, Alabdullah y Maryanti (2021) indican que entre los MIC se encuentran el tamaño del directorio, la independencia de los gerentes y la dualidad. Alabdullah *et al.* (2021) ratifica que el tamaño de la organización como mecanismo de control interno tiene un impacto insignificante en la rentabilidad de la organización. Para Dewi y Hoesada (2020), la supervisión y el control que realiza el sistema de control interno sobre la información financiera derivada de un área de la gestión financiera es un compromiso que debe asumir la organización. Finalmente, Kachi *et al.* (2023) señala que el control interno desempeña un papel crucial para mejorar la eficiencia y el desempeño de los empleados. Esto se evidencia cuando se cuenta con un SIA confiable que facilita el manejo y la toma de decisiones.

4.4. Conclusiones

Los resultados permiten considerar que existe una conexión intrínseca entre la eficacia del control interno, la robustez de la gestión contable y la sostenibilidad del desarrollo empresarial. En primer término, la integridad de la información contable es asegurada por la implementación de un control interno estandarizado que se rija por un protocolo validado a grandes latitudes. Esto sirve de apoyo sólido a las decisiones estratégicas y financieras que impulsan la sustentabilidad del desarrollo empresarial. Por su parte, la gestión contable provee a la organización de información veraz y confiable para medir los efectos sociales, económicos y ambientales producto de sus operaciones. Por todo esto, el control interno y la gestión contable, actuando de forma mancomunada, facilitan las vías para diseñar, aplicar y monitorear los planes estratégicos en pro del desarrollo empresarial.

CAPÍTULO V

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN LAS EMPRESAS

Para el desarrollo sostenible y la eficiencia operativa empresarial moderna, se necesitan herramientas como el control interno y la gestión contable que, más que ser meros requisitos administrativos o técnicos, representan verdaderas estrategias de organización y sostenibilidad que permiten a los negocios o empresas tomar decisiones acertadas, reducir riesgos, asegurar el cumplimiento normativo y proyectar su crecimiento. Este apartado, por lo tanto, aborda de manera integral su importancia, incidencia y aplicación en el quehacer empresarial mediante un análisis de su función estratégica dentro de la gestión financiera y administrativa.

Como primer punto, se desarrolla un marco conceptual del control interno como herramienta útil en la gestión contable, para luego examinar su papel en cuanto a la confiabilidad de la información contable, prevenir fraudes, asegurar la transparencia operativa y proteger los activos empresariales. Enfatiza, asimismo, en cómo los sistemas de control interno, a través de modelos reconocidos como COSO o MICIL, posibilitan mitigar errores, estandarizar procesos, fomentar la rendición de cuentas y fortalecer la cultura organizacional desde una perspectiva ética y preventiva.

Luego, se aborda la incidencia de la gestión contable en el desarrollo y crecimiento empresarial, se profundiza en el impacto directo que tiene sobre el progreso empresarial y se expone cómo, si se cuenta con una bien organizada y estructurada contabilidad, se puede mejorar el control financiero. Igualmente, se explica cómo facilita el acceso a financiamiento, fortalece la planificación estratégica y contribuye a identificar oportunidades en un entorno competitivo y cambiante. A la vez, se destaca la importancia de incorporar herramientas tecnológicas como los sistemas ERP (Enterprise Resource Planning o Planifi-

cación de Recursos Empresariales), que potencian la exactitud de los datos y la capacidad de respuesta de los negocios o empresas.

El último apartado aborda el control interno desde la importancia que las empresas le dan para su desarrollo. Igualmente, se ofrece una visión integradora de los beneficios que trae consigo la implementación práctica de sistemas de control interno para el crecimiento empresarial. También se recalca la conveniencia de la protección de activos, la prevención de riesgos, el cumplimiento normativo y el soporte que brindan los sistemas ERP a la hora de tomar decisiones basadas en información confiable. Se analiza, además, cómo un entorno contable regulado y ético refuerza la imagen corporativa, impulsa la confianza de los *stakeholders* y allana el camino hacia la competitividad y sostenibilidad empresarial.

5.1. Control interno: una herramienta eficaz en la gestión contable

El control interno es uno de los instrumentos más empleados en el mundo de la gestión contable por su capacidad de garantizar la veracidad, confiabilidad y transparencia de la información financiera, lo que contribuye a tomar decisiones con base y mantener la integridad de los activos y registros de la organización. Así lo fundamentan Cumbicos *et al.* (2023) cuando sostienen que el control interno ayuda a mitigar y detectar errores, irregularidades, prácticas contables inapropiadas, fraudes. Con todo ello se logra que los informes financieros sean de calidad y las operaciones se caractericen por su rigurosidad y eficacia.

Su papel estratégico en la optimización de los procesos internos es muy evidente al establecer procedimientos claros y delineados que hacen posible la eficiencia operativa. Ello favorece una gestión más ordenada y sistemática, y facilita la detección oportuna de desviaciones, ya que permite realizar correcciones inmediatas que minimizan pérdidas y mejoran el rendimiento general de la organización. Hay que tomar en cuenta que un SCI óptimo y adecuado ayuda a la rendición de cuentas y a que los niveles jerárquicos pue-

dan delinear acciones para el cumplimiento de un trabajo responsable, generando un ambiente laboral donde la ética y la transparencia se conviertan en valores centrales.

Existe otra contribución significativa del control interno al funcionamiento de las empresas. La implementación de controles adecuados, afirman Chasi-Maigua *et al.* (2023), hace posible que las empresas puedan cumplir con las leyes vigentes, generar informes financieros confiables y evitar sanciones o penalizaciones. Esto favorece la reputación institucional, no solo porque así se demuestra un compromiso serio con buenas prácticas de gestión, sino porque promueve la transparencia hacia inversionistas, clientes y otros actores clave en el entorno empresarial.

Otra de las ventajas del buen control interno es que actúa como un mecanismo de protección frente a riesgos tecnológicos y cibernéticos, que hoy en día representan una amenaza constante para las empresas. La integración de controles específicos en la protección de la información y en la seguridad de los sistemas reduce la vulnerabilidad ante delitos informáticos, robo de datos o alteraciones no autorizadas, lo que fortalece la continuidad operativa de la empresa y garantiza que la información financiera y administrativa permanezca segura, precisa y disponible cuando se requiera.

Al respecto, Hidalgo *et al.* (2023) dicen que la implementación de un SCI en la labor contable cumple una función operativa y una función estratégica al convertirse en una herramienta esencial para el diseño de políticas contables sostenibles y alineadas con los objetivos institucionales. En contextos como el de las mypes, por ejemplo, donde los recursos suelen ser limitados y las estructuras administrativas menos formalizadas, el papel del control interno adquiere un rol preventivo clave, pues permite anticipar errores recurrentes en los registros financieros y mitigar los efectos de prácticas empíricas que pueden comprometer la integridad de los datos. De la misma manera, favorece la normalización de procedimientos y la homogeneidad en el tratamiento de la información contable, lo cual es fundamental en procesos de auditoría y fiscalización.

Otro aspecto relevante del control interno es su capacidad de servir de sostén a la hora de establecer y/o determinar decisiones basadas en evidencia. Del mismo modo, cuando los datos contables son generados dentro de un entorno controlado y normado, su trazabilidad y validación aumentan significativamente. Ello mejora la calidad de los reportes financieros y permite proyectar con mayor precisión los futuros escenarios de la organización, tal como sostienen Hidalgo *et al.* (2023). Asimismo, la existencia de controles debidamente implementados impulsa una cultura de cumplimiento normativo, ya que fortalecen la transparencia frente a entidades regulatorias y actores externos, como inversionistas o instituciones financieras, que valoran en gran medida la fiabilidad contable como indicador de gestión responsable.

Además, el SCI, especialmente cuando habla de los como el COSO, COCO o MICIL, ayuda a evaluar y diseñar controles destinados a mitigar riesgos, impulsar la gestión de recursos y facilitar el monitoreo continuo de los procesos administrativos y contables (Solís-Morejón & Llamuca-Pérez, 2020). De igual forma, la presencia de elementos como el ambiente de control, los exámenes de riesgos, las tareas de control, la información y comunicación, así como el monitoreo, contribuyen a una gestión más eficiente y segura de la información financiera, lo que incrementa la confianza en los informes y en la gestión organizacional en general.

5.2. Incidencia de la gestión contable en el desarrollo y crecimiento empresarial

La gestión contable tiene una incidencia significativa en el desarrollo y crecimiento empresarial, dado que la contabilidad es una herramienta estratégica en los procesos de crecimiento sostenido, sustentabilidad, planificación estratégica, control financiero, cumplimiento normativo y en la gestión de decisiones de corto y/o largo plazo.

Para autores como Cunuhay *et al.* (2025), hay que considerar tres aspectos de la contabilidad con relación al crecimiento de las empresas:

- Los negocios o empresas que adoptan sistemas contables adecuados y modernos pueden acceder a más oportunidades de financiamiento, mejo-

rar la eficiencia en la supervisión de ingresos y egresos, reducir errores mediante informes precisos y fortalecer su reputación y aceptación social.

- La contabilidad contribuye a proyectar escenarios financieros en mercados inciertos y a optimizar el uso de recursos, aspectos vitales para el crecimiento empresarial.
- Los obstáculos en la gestión contable, como la escasez de personal calificado y las dificultades por las normativas fiscales complejas, limitan el impacto positivo de la contabilidad en el desarrollo empresarial, pero la adopción de programas de capacitación, tecnología y consultoría especializada pueden ayudar a mejorar esta influencia.

La gestión contable proporciona, asimismo, información financiera precisa que fomenta la cultura de planificación y control dentro de la empresa, lo que permite a los gerentes anticiparse a posibles riesgos financieros y tomar medidas preventivas oportunas. Con ello se mantiene la estabilidad y se promueve un crecimiento sostenido (Nuela-Sevilla *et al.*, 2022). En ese sentido, una adecuada gestión contable facilita el hecho de observar y hallar nuevas oportunidades de inversión y mercados, al ofrecer un panorama claro del estado financiero y la capacidad de inversión de la organización.

Nuela-Sevilla *et al.* (2022) argumentan que la tecnología hace posible la automatización de procesos, reduce errores y acelera la obtención de información en tiempo real, ya que la implementación de sistemas contables modernos, como los ERP (*enterprise resource planning*), ofrece a las empresas herramientas eficientes para gestionar sus recursos, evaluar su rendimiento y planificar estrategias a largo plazo. Por lo tanto, innovar en tecnología puede llegar a mejorar la precisión y rapidez de la gestión contable, e impulsar la adaptabilidad a las condiciones cambiantes del mercado.

También, y no menos importante, es considerar que el desarrollo y crecimiento empresarial dependen del cumplimiento normativo, aspecto en el que la gestión contable juega un rol vital, pues el hecho de cumplir las obligaciones de tipo fiscal y regulatorio evita sanciones y refuerza la confianza de inversores y socios comerciales. En suma, una gestión contable basada en el conocimiento actualizado de las normativas ayuda a las empresas a mantener su reputación, acceder a financiamiento y fortalecer su posición competitiva en el mercado.

5.3. Control interno: importancia de su aplicación para el desarrollo de una empresa

El control interno constituye un componente clave dentro de la gestión empresarial, ya que establece políticas, procedimientos y estructuras orientadas a proteger los activos, garantizar la veracidad de la información contable y promover la eficiencia operativa. A diferencia de la gestión contable, que se enfoca en el registro y análisis de las operaciones financieras, el control interno se ocupa de diseñar mecanismos que aseguren la integridad de dichos procesos y el cumplimiento de las normativas aplicables.

A continuación, se expondrán las particularidades que posicionan al control interno como un factor determinante cuando se trata de hablar del desarrollo y crecimiento de cualquier negocio o empresa.

Figura 8: *Aplicación de la gestión contable empresarial*



Nota. Elaboración propia

Con la fiabilidad y transparencia en el control interno, mediante la implementación de procedimientos y registros adecuados, se ayuda a garantizar que la información financiera sea veraz y confiable, lo cual es esencial a la hora de decidir con acierto y de proteger los activos de la empresa. Además, Avilés *et al.* (2022) mencionan que este tipo de control contable permite que

la información sobre ganancias, pérdidas y otros aspectos financieros permanezca actualizada, sistematizada y accesible en cualquier momento, facilitando con ello la presentación de informes precisos y análisis confiables para los gerentes y otros interesados, lo que contribuye a promover la transparencia en las operaciones y fomenta una gestión empresarial ética y responsable, aspectos claves para el crecimiento sostenible de la empresa y su reputación, por lo tanto, un control interno confiable y transparente es un factor vital que impulsa el mejor empleo de la información financiera, facilita el cumplimiento de leyes y regulaciones, a la vez que fortalece la credibilidad de la empresa, fomentando así su desarrollo y competitividad en el mercado.

La protección de activos y prevención del fraude también contribuye al desarrollo empresarial, porque uno de los objetivos más determinantes del control interno tiene que ver con salvaguardar los bienes de la empresa, lo cual conlleva establecer medidas y procedimientos que eviten pérdidas, robos o malversaciones. Según Aguirre (2012), un control interno adecuado reduce significativamente el riesgo de fraude, pues la implementación de sistemas de autorización, separación de deberes y vigilancia en las operaciones dificulta la comisión de actos ilícitos. Esto acrecienta la confianza de los inversionistas, proveedores y clientes, un aspecto clave para el crecimiento y la estabilidad de las pymes. La existencia de controles eficientes posibilita, además, obtener datos confiables y oportunos para establecer decisiones que fortalezcan el desarrollo empresarial sostenible.

El control interno promueve la eficiencia operativa en los procesos contables al establecer líneas de trabajo claras y responsabilidades definidas. Específicamente, el control interno facilita la eficiencia en los procesos y procedimientos internos, ayuda a reducir riesgos, prevenir pérdidas de activos y garantizar estados financieros confiables, lo que contribuye al crecimiento y desarrollo empresarial, e incide positivamente en el logro de los objetivos de la empresa (Chasi-Maigua *et al.*, 2023).

Ahora bien, un SCI bien implementado hace posible que las operaciones empresariales se ajusten a las leyes fiscales, laborales, ambientales, contables y otras regulaciones o normativas aplicables, con lo que se evitan sanciones y

multas, al mismo tiempo que se promueve la confianza de inversionistas, clientes y entidades reguladoras, facilitando el crecimiento estable y sostenido de la empresa (Jaime-Baque & Molina-Cárdenas, 2024). La correcta aplicación de modelos como el de COSO ayuda a integrar las políticas y procedimientos para cumplir con las normativas vigentes, promoviendo así buenas prácticas que respaldan la competitividad y la expansión de las organizaciones (Hidalgo *et al.*, 2023).

Por todo lo analizado en este estudio, es evidente que existe una estrecha relación entre la gestión del control interno y la toma de decisiones, pues contar con información confiable, oportuna y relevante provee a los gerentes y directivos de las herramientas necesarias para impulsar el crecimiento y la sostenibilidad del negocio. Autores como Arroba-Silva y Altamirano-Hidalgo (2023) especifican que, mediante la implementación de controles adecuados, se logra reducir la incertidumbre, identificar riesgos tempranamente y evaluar el desempeño de las operaciones, lo que permite ajustar estrategias y optimizar recursos de manera efectiva. Además, los sistemas de control facilitan el análisis de la situación actual y ayudan a definir qué caminos seguir para alcanzar las metas y objetivos empresariales.

En suma, la información contable generada bajo un SCI contribuye a realizar análisis y emitir informes actualizados que determinan las pautas estratégicas y operativas para el crecimiento de todo negocio o empresa (Arellana *et al.*, 2020).

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abril-Flores, J., Barrera-Erreyes, H., & Estévez, A. (2018). La contabilidad de gestión: una herramienta para la toma de decisiones empresariales. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 3(3), 338-351.

Aguilar-Hernández, P., Acosta-Tzin, J. V., Raudales-García, E., Andino-González, P., & Sarmiento-Matute, R. (2023). Factores de influencia en la calidad de vida laboral según la teoría del comportamiento organizacional: análisis bibliométrico. *TELOS: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 25(3), 638-656. <http://www.doi.org/10.36390/telos253.06>

Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia de control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Aillón Valverde, O., Daza Bernal, J., & Pantoja Terán, J. (2020). Desarrollo empresarial, gestión ambiental y calidad de vida en el municipio de Sucre. *Investigación & Negocios*, [S.l.], 13(21), 77-85. doi: <https://doi.org/10.38147/invneg.v13i21.84>

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 maestría, Universidad Regional Autónoma de los Andes “Uniandes”]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/11719/1/ACTFMCYA-GT002-2020.pdf>

Alabdullah ,T. T., Ahmed, E. R. y Abushammala, S. (2020). Growth of Companies: Empirical Study of the Companies Listed in Developing Economies. *Journal of accounting Science*, 4(2). 1-10. DOI: 10.21070/jas.v4i2.677

Alabdullah, T. T., Ahmed, E. R. y Ahmed, R. Z. (2021). Organization Features and Profitability: Implications for a Sample of Emerging Countries. *Journal of Accounting and Business Education*, 5(2), 43-51. DOI: <http://dx.doi.org/10.26675/jabe.v5i2.16351>

Alabdullah, T. T. y Maryanti, E. (2021). Internal Control Mechanisms in Accounting, Ma-nagement, and Economy: A review of the Literature and Suggestions of New Investigations. *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)*, 10(9). 8-12. DOI: 10.35629/8028-1009020812

Álava-Rosado, M., Molina-Loor, E., & Recalde-Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171. <http://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>

Alegre Brítez, M. A. (2023). Importancia de la contabilidad financiera en el control interno de empresas comerciales. *Revista de Análisis y Difusión de Perspectivas Educativas y Empresariales*, 3(6): 69-81, <https://doi.org/10.56216/ra-dee022023dic.a05>

Almashhadani, M. y Almashhadani, H. (2022). Corporate Governance as an Internal Control Mechanism and its Impact on Corporate Performance. *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)*, 11(8), 53-59. DOI: 10.35629/8028-11085359

Álvarez-Indacochea, A., Pibaue-Pionce, M. y Moran-Chilan, J. (2022). Los Procesos del Control en la Gestión de Riesgo Empresarial. *Polo del Conocimiento*. 7(2), 707-719. DOI: 10.23857/pc.v7i1.3611

Arellana, L., Chinchilla, M., & Escobar, M. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en mipymes en Colombia. *Palermo Business Review*, 22, 185-207. https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf

Arias, J., Vallejo, L., & Arias, E. (2023). *Fundamentos de auditoría*. ESPOCH.

Arroba-Silva, J., & Altamirano-Hidalgo, M. (2023). Gestión de la información contable y financiera para la toma de decisiones en las pymes. *Revista SIGMA*, 10(2), 144-158. <https://doi.org/10.24133/ris.v10i02.3158>

Avilés, P., Rodas, F., & Molina, C. (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *Alfa Publicaciones*, 4(1.1), 42-55. <http://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>

Benavides, L., Goyes, S., López, V., & Benavides, C. (2023). Etapas del ciclo de vida orgnizacional: una revisión sistemática de la literatura. *Aglala*, 13(1), 227-243.

Bernal-Dominguez, D. (2018). Factores internos y externos de crecimiento empresarial en micro empresas mexicanas. *Ciencias Administrativas. Teoría y Praxis*, 2(14), 27-39.

Brener, N. (2022). Economía, planificación y gestión de territorios sostenibles. *Cuadernos del Centro de Estudios en Diseño y Comunicación. Ensayos*, 175, 227-231. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8854657.pdf>

Chango, M., Terán, M., Lozada, M., & Panchi, V. (2024). Sistema de control interno: metodología para la evaluación de las organizaciones. *Revista de Ciencias Sociales*, 30, 291-305. <https://doi.org/10.31876/rcs.v30i4.42998>

Chasi-Maigua, K., Pinda-Guanolema, B., Romero-Fernández, A., & Cardoso-Ruiz, R. (2023). El control interno en la gestión financiera contable. *Revista Electrónica Multidisciplinaria de Ciencias Básicas, Ingeniería y Arquitectura*, 5(1), 288-305. <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/ingeniumetpotentia/article/view/2653/4797>

Chen, H., Yang, D., Zhang, J. y Zhou, H. (2020). Internal Controls, Risk Management, and Cash Holdings. *Journal of Corporate Finance*, 64, 1-20. <https://ssrn.com/abstract=3656270>

Chiriboga, M., Pacheco, J., & Rojas, W. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 2(3), 1-8.

Comendeiro, H. (2022). Control interno y su relación con el desempeño comercial. *Vinculatégica*, 7(2), 257-266. <http://doi.org/10.29105/vtga7.2-63>

Contraloría General de la República. (s. f.). *Preguntas frecuentes sobre control interno*. <https://www.mimp.gob.pe/files/cici/Preguntas-frecuentes-sobre-control-interno.pdf>

Cumbicos, H. A., Señalin, L. O., & Tapia, N. J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647. http://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981

Cunuhay, A., Shingón, V., & Vizuite, M. (2025). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Espíritu Emprendedor TES*, 4(1), 204-221. <https://doi.org/10.62943/bij.v4n1.2025.184>

De la Rosa, M. (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>

Dewi, R. y Hoesada, J. (2020). The Effect Of Government Accounting Standards, Internal Control Systems, Competence Of Human Resources, And Use Of Information Technology On Quality Of Financial Statements. *International Journal of Innovative Research and Advanced Studies (IJIRAS)*, 7(1), 4-10. https://www.ijiras.com/2020/Vol_7-Issue_1/paper_2.pdf

Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48-60. <https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694>

Díaz, V., Martín, A., & Tagle, M. (2019). La gestión contable, una herramienta para el justo cumplimiento de la obligación tributaria y el control financiero en las pymes de Aguascalientes. *Revista Estudios Gerenciales y de las Organizaciones*, 3(6), 15-17. <https://www.aeca1.org/xixcongresoaecca/cd/102d.pdf>

Dos Santos, S. (2019). *Decisões da Estrutura de Capital com Base na Teoria do Trade off e na Teoria da Pecking order: Análise das PME Portuguesas*. [Tesis de maestría, Universidade da Beira Interior]. https://www.ispsn.org/sites/default/files/documentos-virtuais/pdf/dissertacao_de_sabino_calei.pdf

Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo COSO y COCO). *Revista Contribuciones a la Economía*, 1-13. <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Elizalde, L. (2021). Gestión contable como base fundamental para las decisiones generales. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 32-44. <http://fade.esPOCH.edu.ec/docs/contauditar/Articulo3.pdf>

Espinoza, M., Espinoza, E. y Chumpitaz, H. (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>

Farfán, O., & Tigrero, J. (2021). Modelo de planeación estratégica para mejorar el nivel de eficiencia organizacional del Comisariato Quevedo. En N. Moreno (Ed.), *Modelos de gestión para potenciar el crecimiento empresarial* (pp. 1-15). UTEG Editorial. <https://www.uteg.edu.ec/wp-content/uploads/2022/10/L3-2020.pdf>

Fernandhytia, F. y Muslichah. (2020). The Effect of Internal Control, Individual Morality and Ethical Value on Accounting Fraud Tendency. *Media Ekonomi dan Manajemen*, 35(1), 112-127. DOI: <http://dx.doi.org/10.24856/mem.v35i1.1343>.

Frazer, L. (2020). Does Internal Control Improve the Attestation Function and by Extension Assurance Services? A Practical Approach. *Journal of Accounting and Finance*, 20(1), 28-38. <https://doi.org/10.33423/jaf.v20i1.2739>

Gabini, S. (2018). Potenciales predictores del rendimiento laboral. Una exploración empírica. En *Sustainability (Switzerland)* (Número 1). UAI Editorial.

García, O. (2019). *Etapas del desarrollo empresarial y capacidades de innovación en empresarios del sector calzado en Bogotá*. [Tesis de maestría, Universidad Militar Nueva Granada].

García, Y. y Sorhegui, R. A. (2020). La teoría de los recursos y capacidades como fundamento metodológico para el estudio de la gestión de la innovación empresarial. *Revista Científica Ecociencia*, 7, 1-15. <https://doi.org/10.21855/ecociencia.70.304>

Garófalo, V., & Arguello, A. (2024). Análisis de los factores que influyen en el emprendimiento sostenible: un estudio bibliográfico. *Revista de Investigación Científica y Social*, 3(6), 3853-3879. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9947271>

Garza, J., Martínez, A., & Hernández, L. (2023). El desarrollo empresarial, una exploración conceptual. *Revistap*, 2(1), 193-202. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383413>

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

Hidalgo, M., Romero, M., & Briones, M. (2023). La importancia del control interno y su incidencia en los procesos contables de las pymes. *Revista Uleam Bahía Magazine*, 4(7), 207-225. https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine/article/view/380

Instituto Aduanero y Tributario. (2023). *Contabilidad y finanzas básicas*. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. <https://iat.sunat.gob.pe/sites/default/files/documentos/2023/09/archivos/contfinanbasic.pdf>

Jaime-Baque, M., & Molina-Cárdenas, I. (2024). *Implementación un sistema de control interno y de gestión de calidad en una empresa interdatos en el Cantón Puerto López*. 8(15), 495-512.

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/El Marco Conceptual para la Información Financiera.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/El%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci3n%20Financiera.pdf)

Kachi, J. A., Foroghi, D. y Dastjerdi, A. R. (2023). The impact of internal control on employees' performance in small and medium-sized enterprises: The moderating role of accounting information systems (case study: Iraq). *Periodicals of Engineering and Natural Sciences*, 11(5), 15-26. <https://doi.org/10.21533/pen.v11.i5.182>

Ledesma, A., Lozano, J., Morales, R., & Cuevas, H. (2023). El impacto de la gestión del conocimiento en el rendimiento empresarial de las micro y pequeñas empresas colombianas. En N. Parga, J. Vega, C. Romo, & M. García (Eds.), *Estrategias para la competitividad empresarial* (pp. 13-32). Universidad Autónoma de Aguascalientes.

Macías, G., Barrera, J., & Suárez, J. (2023). Implementación de la NOM- 035-STPS-2018 como una estrategia administrativa para la productividad empresarial. En N. Parga, J. Vega, C. Romo, & M. García (Eds.), *Estrategias para la competitividad empresarial* (pp. 87-106). Universidad Autónoma de Aguascalientes.

Macias-Briones, L. y Vegas-Meléndez, H. (2022). Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas, 593 *Digital Publisher CEIT*, 7(4-1), 370-385 <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1245>

Mendoza, J., Macías, G., & Parrales, M. (2021). Desarrollo empresarial de las mipymes ecuatorianas: su evolución 2015-2020. *Revista Publicando*, 8(31), 320-337. <https://doi.org/10.51528/rp.vol8.id2253>

Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Mora, E., Morocho, Z. y León, L. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina. Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182-192. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859

Moreno, N. (2021). Modelo de alineamiento estratégico como herramienta para maximizar valor en la empresa Construcciones y Proyectos MAC. En N. Moreno (Ed.), *Modelos de gestión para potenciar el crecimiento empresarial* (pp. 33-49). UTEG Editorial. <https://www.uteg.edu.ec/wp-content/uploads/2022/10/L3-2020.pdf>

Noriega, C., & Farfán, J. (2025). El desarrollo organizacional en las empresas micro, pequeñas y medianas empresas (PYMEs): una revisión sistemática. *Impulso. Revista de Administración*, 5(9), 204-220.

Nuela-Sevilla, M., Vélez-Lucas, Y., & Tabares-Burbano, I. (2022). La contabilidad y su impacto como herramienta de gestión empresarial. *Cienciamatria*, 8(4), 723-740. <http://doi.org/10.35381/cm.v8i4.883>

Olarte-Pacco, M., Salinas-Gainza, F., & Ríos-Vera, K. (2023). Investigación y desarrollo en empresas (I+D): una revisión sistemática y análisis cuantitativo de las tendencias actuales con base en Scopus. *Quipukamayoc*, 31(66), 69-84. <http://doi.org/10.15381/quipu.v31i66.26512>

Pabón, N. y Rivera, C. (2023). Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 8(6), 30-45. DOI: 10.23857/pc.v8i6

Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. *Ciencia Latina. Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697-6713. DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918

Panchi-Mayo, V. y Armas-Heredia, I. (2022). La buena gestión contable en la empresa como sinónimo de éxito. *Revista de Investigación Sigma*, 9(02). <https://doi.org/10.24133/ris.v9i02.2887>

Paredes-Carrasco, L. R. (2023). La relevancia perentoria de la sostenibilidad empresarial en la contabilidad: un enfoque holístico para la perpetuidad de la prosperidad. *Revista Summa de Arithmetica*, 1(7), 1-13. <https://doi.org/10.11565/sda.v1i7.48>

Poder Judicial del Perú. (2022). Importancia de contar con un sistema de control interno. *Boletín Electrónico* 3. <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/1a860380440bf803830a97c9d91bd6ff/14.+IMPORTANCIA+DEL+SISTEMA+DE+CONTROL.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=1a860380440bf803830a97c9d91bd6ffconnect/1a860380440bf803830a97c9d91bd6ff/14.+IMPORTANCIA+DEL+SISTEMA+DE+CONTROL.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=1a860380440bf803830a97c9d91bd6ff>

Prado, V., Contreras, A., & Montañez, S. (2020). Emprendimiento, competitividad e innovación factores clave para impulsar el desarrollo de Cúcuta. *Nueva Época*, 13(47), 300-320. <https://www.scielo.org.mx/pdf/tla/v13n47/2594-0716-tla-13-47-300.pdf>

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. https://www.researchgate.net/publication/331011597_El_control_interno_y_sus_herramientas_de_aplicacion_entre_COSO_y_COCO

Ramírez, A., Ramírez, R., & Calderón, E. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Contribuciones a la Economía*, 15(1), 1-21. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9032964>

Rethlefsen, M. L., Kirtley, S., Waffenschmidt, S., Ayala, A., Moher, D., Page, M., Koffel, J. y PRISMA-S Group. (2021). PRISMA-S: an extension to the PRISMA Statement for Reporting Literature Searches in Systematic Reviews. *Systematic Reviews*, 10(39), 1-19. <https://doi.org/10.1186/s13643-020-01542-z>

Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 7(9), 336-360. DOI: 10.23857/pc.v7i9

Rodríguez, L. (2022). Desarrollo histórico de la gestión de riesgos empresariales en el marco del control interno y la contabilidad en Cuba: antes y después de la resolución 60 de 2011. *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 19 (1), 103 - 122. DOI: <http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.19.1.7290>

Sáenz, L. (2020). Estados financieros: competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 69-81. <https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6>

Sánchez, M., Fernández, M. y Díaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investiga dor cualitativo. *UISRAEL*, 8(1), 113-128. <https://doi.org/10.35290/rcui.v8n1.2021.400>

Sánchez, S., Pedraza, I. y Donoso, M. (2022). ¿Cómo hacer una revisión sistemática siguiendo el protocolo PRISMA? Usos y estrategias fundamentales para su aplicación en el ámbito educativo a través de un caso práctico. *Bordón: Revista de pedagogía*, 74(3), 51-66. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8583045.pdf>

Sánchez-Párraga, Á., & Zambrano-Intriago, M. (2023). Implementación de la gestión contable en el crecimiento empresarial. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 7(12), 275-285. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/330/556>

Solís-Morejón, V., & Llamuca-Pérez, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio de las Ciencias*, 6(2), 718-733. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>

Sotomayor, A., Criollo, K. y Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(6-1), 194-205. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>

Staff Revista Actualidad Gubernamental. (2020). *Organismos de control interno en las entidades del Estado*. Instituto Pacífico.

Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (2023). *Sistema de Control Interno*. <https://web.sbn.gob.pe/sistema-de-control-interno>

Tapia-Cárdenas, H., Erazo-Álvarez, J., Narváez-Zurita, C. y Matovelle-Romo, M. (2020). Estrategias para fomentar el emprendimiento y desarrollo empresarial. Caso: Universidad Católica de Cuenca. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(10), 833-861. <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/7541840.pdf>

Tebes, G., Peppino, D., Becker, P. y Olsina, L. (2020). Proceso para Revisión Sistemática de Literatura y Mapeo Sistemático. *SADIO. Electronic Journal of Informatics and Operations Research*, 19(2), 94-118. <https://revistas.unlp.edu.ar/ejs/article/view/17634/17195>

Torres, R., García, M., Hurtado, K. y Reyes, R. (2024). Rentabilidad del sector comercial del Ecuador: un análisis del efecto financiero de la gestión empresarial. *Religación*, 9(39), 1-17. <http://doi.org/10.46652/rgn.v9i39.1160>

Urdanegui, R. (2018). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 4(1), 13. <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/download/911/881/4173>

Velásquez, N. (2020). *Contabilidad básica I*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16129/Contabilida_Basica.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Villacís, J., & Villarroel, V. (2020). Prácticas de contabilidad de gestión, para la toma de decisiones. *Costos y Gestión*, 30(98), 50-75. <http://www.iapuco.org.ar/ojs/index.php/costos-y-gestion/article/view/63/73>

SOBRE LOS AUTORES

Pedro José Vértiz Querevalú

Universidad Nacional de Tumbes

<https://orcid.org/0000-0002-1361-1519>

Diana Silvia Palomino Robles

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

<https://orcid.org/0009-0005-5214-0544>

Juan Manuel Aponte Cajavilca

Universidad Continental de Ciencias e Ingeniería

<https://orcid.org/0000-0002-4475-8409>

Domingo Hernandez Celis

Universidad Nacional Federico Villarreal

<https://orcid.org/0000-0002-9759-4436>

Humberto Vásquez Morales

<https://orcid.org/0009-0005-5716-1379>

Ronel Enrique Gratelli Tuesta

Universidad Nacional de la Amazonía Peruana

<https://orcid.org/0000-0002-1316-5547>

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE

PILARES DEL DESARROLLO EMPRESARIAL



www.arcoeditores.com
contato@arcoeditores.com
(55)99723-4952