

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañaduí-Ibáñez

[DOI 10.35381/gep.v7i1.258](https://doi.org/10.35381/gep.v7i1.258)

Impacto del sistema de control interno en el desempeño financiero de empresas industriales

Impact of the internal control system on the financial performance of industrial companies

Edwin Alberto Arroyo-Rosales
earroyor@ucvvirtual.edu.pe
Universidad César Vallejo, Trujillo, La Libertad
Perú
<https://orcid.org/0000-0003-4746-4358>

Luis Enrique Alva Palacios-Gómez
alvapl@ucvvirtual.edu.pe
Universidad César Vallejo, Trujillo, La Libertad
Perú
<https://orcid.org/0000-0003-3224-5363>

Lyli Ana Gastañaduí-Ibáñez
gaslyli@ucvvirtual.edu.pe
Universidad César Vallejo, Trujillo, La Libertad
Perú
<https://orcid.org/0000-0001-7953-5371>

Recepción: 07 de octubre 2024
Revisado: 19 de noviembre 2024
Aprobación: 20 de enero 2025
Publicado: 01 de febrero 2025

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

RESUMEN

El objetivo general de la investigación fue analizar el impacto del sistema de control interno en el desempeño financiero de empresas industriales. El método en la investigación se fundamentó en el enfoque cualitativo, manejando la recolección y análisis de una tipología documental-bibliográfica. La técnica de investigación aplicada fue la entrevista; la herramienta o instrumento fue la guía de entrevista; la cual se aplicó a varios expertos. Se interactúa y aplica retroalimentación a respuestas recibidas de los profesionales especializados en Control Interno, Auditoría Financiera, Finanzas Corporativas y Tributación. En conclusión; el impacto sobre el establecimiento de políticas adecuadas en las organizaciones es significativo, porque se reducen costos operativos, mejoras en el rendimiento e incremento de fondos. Tener procedimientos definidos potencian la productividad, se protege de pérdidas.

Descriptores: Control de gestión; indicadores socioeconómicos; rentabilidad. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The general objective of the research was to analyze the impact of the internal control system on the financial performance of industrial companies. The research method was based on the qualitative approach, using the collection and analysis of a documentary-bibliographic typology. The applied research technique was the interview; the tool or instrument was the interview guide, which was applied to several experts. Feedback is interacted and applied to answers received from professionals specialized in Internal Control, Financial Auditing, Corporate Finance and Taxation. In conclusion, the impact on the establishment of adequate policies in organizations is significant, because it reduces operating costs, improves performance and increases funds. Having defined procedures enhances productivity and protects against losses.

Descriptors: Management control; socio-economic indicators; profitability. (UNESCO Thesaurus).

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

INTRODUCCIÓN

Existen empresas industriales que no implementan el Control Interno (CI) y operan de manera empírica, justificando su ausencia con el argumento de ser pequeñas o medianas. Sin embargo, este obstáculo debe superarse para mantenerse en el mercado y obtener beneficios que permitan solucionar problemas cotidianos. La creación de áreas acorde con las necesidades diarias es fundamental, ya que su omisión puede generar ineficiencia y afectar la operatividad económica.

En la industria peruana, los entes cotizadores de la bolsa de valores presentan sus reportes en moneda nacional. Las transacciones realizadas en dólares, euros u otras monedas se contabilizan al tipo de cambio del sol vigente en la fecha del hecho económico, conforme al principio contable de moneda común denominador. Las diferencias cambiarias, ya sean favorables o desfavorables, se reflejan en el estado de resultados.

Las partidas del estado situacional, como las existencias, se contabilizan de acuerdo con el principio de realización, considerando el menor valor entre el costo histórico de la transacción y el valor neto de realización. Los intereses generados en la compra, fabricación o producción de activos corrientes o inmovilizados que requieren un tiempo sustancial antes de ser utilizados o vendidos se capitalizan como parte del costo de dichas propiedades. Otros gastos financieros se reconocen y presentan en el resultado del ejercicio.

Por consiguiente, la ausencia de un funcionamiento adecuado de los mercados de capitales en América Latina, sumada a un marco legal deficitario y a la falta de mecanismos de control, limita el desarrollo de prácticas de Gobierno Corporativo (GC), lo que afecta la transparencia y eficiencia del sector. (Berrocal González et al., 2022).

Es necesario propiciar el ambiente de control que establecen las políticas, disposiciones legales y procedimientos necesarios, para gestionar y verificar la calidad de la gestión (Vega de la Cruz y Marrero Delgado, 2021). En tal sentido, el control interno, es de suma

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

importancia porque es una necesidad de toda organización económica para ayudar al cumplimiento de los objetivos administrativos y financieros, así como asegurar una dirección ordenada y eficiente de sus actividades económicas. (Escobar Zurita et al., 2023). Igualmente, el propósito del análisis de la información financiera es identificar ciertos desequilibrios de solvencia y liquidez de la organización provocados por la política financiera interna de la empresa (Rojas Díaz et al., 2023).

En este mismo orden de ideas, se muestran a continuación trabajos investigativos, que constituyen antecedentes para esta investigación:

Tabla 1.
Antecedente.

Autor(es)	Título	País	Aporte
Korol et al. (2022)	Elaboration of recommendations on the development of the state internal audit system when applying digital technologies.	Finlandia	Mencionan que actualmente la Auditoría vinculada a tecnologías digitales son parte del desarrollo socioeconómico de las naciones. Los volúmenes de conexiones móviles, computación en la nube, desarrollo de inteligencia artificial, en adelante IA, aceleran de una forma sin precedentes la información en línea y también la digitalización. Las redes son fundamentales al ampliar el acceso del público a datos interactivos y digitales. En Finlandia la institución rectora de Auditoría Pública realiza evaluaciones financieras, de cumplimiento y eficiencia en aplicación de políticas tributarias y recaudación impositiva.
Costola et al. (2022).	Global risks, the macroeconomy, and asset prices.	Italia	Indican que el aumento del grado de interdependencia entre países benefició a todos. Empero, la globalización también tiene consecuencias no favorables, en su trabajo realizado informan que esta amplía la transmisión internacional de shocks y riesgos locales, inconvenientes subnacionales, la divulgación de estas contingencias ahora tienen una dimensión

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

Autor(es)	Titulo	País	Aporte
Domínguez Soto (2022)	Uso de instrumentos financieros derivados y rentabilidad de empresas no financieras de la Bolsa de Valores de Lima.	Perú	<p>terráquea. Debiéndose esta característica a que el acceso a la información es más amplia y rápida que hace algunos años.</p> <p>Los acuerdos con derivados financieros pueden llevarse a cabo en mercados organizados o mercados over the counter (OTC). Los primeros son contratos estandarizados, se negocian en un mercado de valores y el riesgo de incumplimiento es asumido por la cámara de compensación. (p.24).</p>
Mendivil Valdez et al. (2021)	El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora.	México	<p>El fin de su trabajo fue: determinar la consecuencia de controlar en la eficacia de colaboradores, con la evaluación método COSO.</p> <p>La consecuencia de controlar procesos en la eficacia, eficiencia, economía y calidad de colaboradores de empresas maquiladoras, con la evaluación método COSO ellos destacaron la importancia de desarrollar un manual de CI y asignación de responsabilidades transparentes para optimizar la gestión y mejorar indicadores de liquidez, gestión, solvencia, rentabilidad.</p>

Elaboración: Los autores.

La implicancia teórica de aplicar el COSO proporciona un marco teórico para implementación de CI y evitar que los saldos contables y físico no estén conciliados y evidenciados, por otro lado, la comunicación clara y efectiva permite a los empleados y gerentes tomar decisiones informadas y rápidas, lo que mejora la eficiencia operativa. La gerencia es responsable de preparar los reportes para los inversores y acreedores.

Por lo tanto, la gestión administrativa en cualquier institución se proyecta como el principal factor de sostenibilidad por cuanto permite la previsión y preparación para evitar falencias y desatinos en la organización (Ramírez Gonzales et al., 2024).

Se plantea como objetivo general de la investigación analizar el impacto del sistema de

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

control interno en el desempeño financiero de empresas industriales

MÉTODO

El método en la investigación, se fundamenta en el enfoque cualitativo, manejando la recolección y análisis de una tipología documental-bibliográfica (Hernández Sampieri et al., 2014), lo cual permitió organizar un análisis del objeto de estudio con la intención de descubrir el propósito presentado por los investigadores. La técnica de investigación aplicada es la entrevista; la herramienta o instrumento es la guía de entrevista; la cual se aplica a varios expertos. Se interactúa y aplica retroalimentación a respuestas recibidas de los profesionales especializados en Control Interno, Auditoría Financiera, Finanzas Corporativas y Tributación. Se realizan a nivel de gerencias de empresas industriales y también exfuncionarios de estas. Para ello se establece una cita, en un horario cómodo para el entrevistado con disponibilidad de tiempo suficiente para atención al investigador.

RESULTADOS

A continuación, se presenta el siguiente cuadro, que muestra los aportes relacionados al tema abordado por los autores del presente estudio.

Tabla 2.

Influencia del entorno de Control Interno en índices financieros y económicos de empresas industriales.

Entrevista	Respuestas	Análisis
¿Cuál es la influencia de establecer políticas y procedimientos adecuados en los índices financieros y económicos de empresas industriales de BLV – 2024?	Es asegurar el buen rendimiento con la finalidad de que sea más competitiva, superando estándares de economía, eficiencia, eficacia y calidad.	La influencia de establecer políticas y procedimientos adecuados es significativa, debido a que ayudan a gestionar y reducir costos operativos, disminución de pérdidas, aumento de beneficios, mejorando el rendimiento y la liquidez. Tener procedimientos bien definidos en instrumentos de gestión optimizan la producción y minimizan desperdicios, potenciando la productividad con reducción del tiempo de
¿Cuál es la influencia de proporcionar	Que los colaboradores estén capacitados e	

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

Entrevista	Respuestas	Análisis
capacitación y desarrollo continuo adecuados en los índices financieros y económicos de empresas industriales de BLV – 2024?	informados de los resultados de las empresas para saber la situación económica y financiera organizacional.	inactividad, obteniendo como resultados el mejor uso de recursos, impactando en la mejora de los indicadores económicos, fortaleciendo la competitividad y sostenibilidad en el mercado siendo la característica de este el cambio constante y etéreo. En cuanto a la capacitación de los colaboradores impacta profundamente, debido a que la instrucción continua permite adquirir nuevas habilidades y conocimientos, evitando cometer errores, traducéndose en mayor eficiencia en los procesos productivos, aumentando la producción, incrementando ingresos operacionales, ganancias extraordinarias y también de financiación, con la reducción de costos, asimismo, mejorando los márgenes de beneficio económico y financiero.

Elaboración: Los autores.

Tabla 3.

Influencia de la evaluación de riesgos en índices financieros y económicos de empresas industriales.

Entrevista	Respuestas	Análisis
¿Cuál es la influencia de la evaluación e identificación de los riesgos relevantes en índices financieros y económicos de empresas industriales de BLV – 2024?	Examinarlos permite tomar medidas oportunas para lograr extinguir los riesgos, las contingencias que se puedan presentar y que se pueda enfrentar durante el ejercicio económico.	La evaluación e identificación de los riesgos relevantes en índices financieros y económicos protege de pérdidas, el descubrimiento de estas contingencias promueve la estabilidad financiera, mejora la capacidad para adaptarse a cambios y crecer en un entorno altamente competitivo. Para la identificación y evaluación de las deficiencias importantes del CI: se deben examinar si los procesos no se encuentran en el diseño del CI sobre estados situacionales, en evaluación del riesgo de control y probabilidad incremental de errores. Existen niveles de evaluación
¿Cómo afecta la evaluación del riesgo	La evaluación de riesgos de fraudes es fundamental	

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

Entrevista	Respuestas	Análisis
de fraude en índices financieros y económicos de empresas industriales de la BVL – 2024?	porque ayuda a identificar vulnerabilidades, detectar áreas donde es mucho más susceptible al fraude, como controles internos ineficaces per se o ausencia de controles, asimismo ayuda a la prevención y mitigación con identificar riesgos, se pueden implementar medidas preventivas y estrategias de mitigación, reduciendo la probabilidad de ocurrencia de actos fraudulentos, mejora el CI con los exámenes se fortalecen controles existentes y desarrollan nuevos mucho más eficiente, también la confianza y transparencia generada entre los empleados, clientes, inversores y organismos reguladores.	de la ausencia de controles internos operacionales, hay deficiencia de control si no permite detectar errores oportunamente, esto se da si un control no se diseñó adecuadamente. Existe deficiencia si un control bien diseñado no operativiza como se debe para inicio, autorización, registro, procesamiento o información acerca de reportes los cuales deben ser hechos de forma exacta. Los cuestionarios, diagramas de flujo y revisiones detalladas son herramientas útiles para identificar dónde hace falta controlar y en qué área aumentan errores. Identificar y evaluar el riesgo de fraude permite implementar CI y medidas preventivas que reducen pérdidas financieras que resultan como consecuencia de actividades fraudulentas. Las pérdidas por fraude afectan directamente la rentabilidad del negocio, por tanto, la gestión adecuada contribuye a mejorar los indicadores financieros y económicos. Si el fraude hecho no se detecta y es cometido se enfrentaría a sanciones legales y multas, afectando directamente los resultados, también dañan la reputación e imagen de la organización. Las presiones de diferente índole impactan en los trabajadores fomentado a que cometan fraudes. Quienes cuentan con obligaciones excesivas, abuso de tóxicos o complejidades lúdicas cometen delitos. La dirección debe estar alerta para localizar indicios de estos inconvenientes de los trabajadores con acceso a activos o registros contables, también no teniendo un CI laxo.
¿Cuál es la influencia de identificar y evaluar los cambios importantes en índices financieros y económicos de empresas industriales de BLV – 2024?	Facilita la preparación de protocolos de respuesta para gestionar adecuadamente cualquier incidente de fraude que pueda ocurrir en la organización.	

Elaboración: Los autores.

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

El establecer políticas y procedimientos adecuados es significativa, porque ayudan a la gestión y reduce costos operativos, mejora el rendimiento y la disponibilidad líquida. Tener procedimientos, tácticas y técnicas bien definidas y plasmadas en instrumentos de gestión administrativa, optimizan procesos productivos, minimizan residuos en la fabricación, mejoran el uso, por parte de la administración, de recursos los cuales impactan positivamente en los índices económicos, fortaleciendo la competitividad y sostenibilidad en el mercado.

En este sentido, los autores Catagua Briones et al. (2023) destacan que:

El control interno, como un ejercicio de poder desde el punto de vista general, es requerido en las organizaciones para ejercer control sobre las diversas actividades, procesos y demás aspectos que en las mismas se aplican. (p. 153)

Por otro lado, la gerencia debe estar alerta para localizar indicios de inconvenientes de trabajadores con acceso a registros contables. Se debe investigar sobre créditos obtenidos en la revisión de antecedentes en los procedimientos de reclutamiento de colaboradores.

En cuanto a la discusión sobre la brecha entre la información presentada en los estados financieros de las compañías, y aquella que los inversionistas realmente requieren, no es reciente (Quevedo Alejos et al., 2022). Al respecto, la rentabilidad se puede entender como la habilidad de una inversión o activo para producir ganancias o rendimientos en relación con su costo, valor o los recursos empleados (Borbor Alvarado y López Vera, 2024).

Por consiguiente, la búsqueda de la eficiencia en el desempeño financiero de las empresas industriales, conllevan según los autores Díaz Rodríguez et al. (2019) a:

Las prácticas de planeación financiera, dentro de las cuales se incluyen: revisión mensual de las ventas (reales y estimadas), realización de presupuestos de costos y ventas anuales, elaboración de registros contables

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

del desempeño financiero, son las que muestran tener un impacto sobre el desempeño financiero de la empresa. (p. 13).

Además, la evaluación de riesgos organizacionales garantiza el éxito y crecimiento a largo plazo. Una gestión contingencial eficiente protege la liquidez, la rentabilidad, la solvencia, minimiza pérdidas y aprovecha las oportunidades presentadas en el día a día. Así mismo, para lograr una eficiente gestión sobre el inventario es necesaria una clasificación, una forma de organizar los productos de acuerdo con criterios selectos (Corella Parra y Olea Miranda, 2023, p. 3).

CONCLUSIONES

El impacto sobre el establecimiento de políticas adecuadas en las organizaciones es significativo, porque se reducen costos operativos, mejoras en el rendimiento e incremento de fondos. Tener procedimientos definidos potencian la productividad, se protege de pérdidas. Existe deficiencia si un CI bien diseñado no operativiza como se debe para inicio, autorización, registro, procesamiento o información los cuales deben ser exactos. La comunicación efectiva de información permite a gerentes decidir rápidamente. La información debe ser uniformizada para controlarlos de manera correcta con registros ordenados y sistemáticos.

En tal sentido, las políticas, técnicas, estrategias y procedimientos adecuados son fundamentales porque mejoran el rendimiento, favorecen la gestión, optimizan la producción, minimizan residuos, potencian la productividad, reducen la inactividad empresarial, mejoran el uso de los recursos impactando positivamente en indicadores financieros y económicos y fortalecen la competitividad empresarial y sostenibilidad en el mercado. La capacitación a los trabajadores impacta profundamente, debido a que la instrucción y adquisición de nuevos conocimientos evita cometer errores, traduciéndose en mayor eficiencia.

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad César Vallejo, por el apoyo prestado en el desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Berrocal González, A., Domínguez Ortiz, L., Mariné Osorio, F., & Ruiz Fuentes, L. (2022). El desempeño financiero de la empresa y la composición del consejo de administración. *Revista mexicana de economía y finanzas*, 17(2), e609. <https://doi.org/10.21919/remef.v17i2.609>
- Borbor Alvarado, A., y López Vera, J. (2024). Estrategias de control de inventario de suministros para la mejora de la rentabilidad de una compañía agrícola-minera. *Revista InveCom*, 4(2), e040285. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10841323>
- Catagua Briones, M., Pinargote Macías, M., y Mendoza Vincés, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, (44), 151-166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Corella Parra, L., y Olea Miranda, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, investigación y tecnología*, 24(1), e1982. <https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>
- Costola, M., Donadelli, M., Gerotto, L., & Gufler, I. (2022). Global risks, the macroeconomy, and asset prices. *Empirical economics*, 63(5), 2357-2388. <https://doi.org/10.1007/s00181-022-02205-9>
- Díaz Rodríguez, H., Sosa Castro, M., y Cabello Rosales, M. (2019). Desempeño financiero y prácticas administrativas en las microempresas mexicanas: un análisis con redes neuronales artificiales. *Contaduría y administración*, 64(3), e113. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1622>
- Domínguez Soto, L. (2022). Uso de instrumentos financieros derivados y rentabilidad de empresas no financieras de la Bolsa de Valores de Lima. *Quipukamayoc*, 30(64),

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

23-31. <https://doi.org/10.15381/quipu.v30i64.22923>

Escobar Zurita, H., Surichaqui Carhuallanqui, L., y Calvanapón Alva, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de futuro*, 27(1), 160-181. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ta. ed.). McGraw-Hill. <https://n9.cl/t6g8vh>

Korol, V., Dmytryk, O., Karpenko, O., Riadinska, V., Basiuk, O., Kobylnik, D., Moroz, V., Safronova, O., Alisov, E., y Mishchenko, T. (2022). Elaboration of recommendations on the development of the state internal audit system when applying digital technologies. *Revista de Europa del Este de Tecnologías Empresariales*, 1(13-115), 39-48. <https://doi.org/10.15587/1729-4061.2022.252424>

Mendivil Valdez, Y., y Erro Salcido, L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, 36. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>

Quevedo Alejos, M., Chong León, E., y Rivero Ponce de León, E. (2022). Relevancia de la información no financiera para los directivos de las empresas listadas en la bolsa de valores de Lima. *Quipukamayoc*, 30(62), 23-31. <https://doi.org/10.15381/quipu.v30i62.22691>

Ramírez Gonzales, B., Rodríguez Román, R., Mendoza Aguilar, C., y Carbonell García, Z. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(Supl. 1), 206-217. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i1.3685>

Rojas Díaz, P., Gómez Mora, E., y Gil Marín, M. (2023). Indicadores financieros para el control de gestión en organizaciones. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 8(Supl. 1), 135-149. <https://doi.org/10.35381/r.k.v8i1.2613>

Vega de la Cruz, L., y Marrero Delgado, F. (2021). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad? *Cofin Habana*, 15(2). <https://n9.cl/c2nrj>

Edwin Alberto Arroyo-Rosales; Luis Enrique Alva Palacios-Gómez; Lyli Ana Gastañadui-Ibáñez

©2025 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>)