



Esta obra está publicada bajo la licencia
[CC BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

REVISIÓN SISTEMÁTICA

El Control interno como estrategia para el sistema de costos

Internal control as a strategy for the cost system

Miriam Palacios^{1*}; Virginia Vereau^{2*}

1 Escuela de post grado, Universidad Nacional de Trujillo. Av. Juan Pablo II s/n –Ciudad Universitaria, Trujillo, Perú.

2 Facultad de ciencias económicas, Departamento de Administración, Universidad Nacional de Trujillo. Av. Juan Pablo II s/n –Ciudad Universitaria, Trujillo, Perú.

*Autor correspondiente: p880207724@unitru.edu.pe (M. Palacios).

Fecha de recepción: 28 05 2025. Fecha de aceptación: 11 09 2025.

RESUMEN

El control interno es indispensable para maximizar la gestión de costos de las entidades, facilitando mayor eficiencia y transparencia en las decisiones. El fin de este trabajo es examinar la función del control interno en la mejora de los sistemas de costeo enumerando sus ventajas e inconvenientes en la gestión empresarial. El estudio adoptó el enfoque principal de una revisión bibliográfica de manera sistemática, de manera cualitativa, a través del examen de publicaciones académicas obtenidos de plataformas académicas como Scopus, Redalyc, Dialnet Alicia y Scielo se empleó el método P.R.I.S.M.A. Los hallazgos validan la forma en que un control interno sólido optimiza los costos, previene errores de contabilidad y mejora la planificación financiera. El resultado final es que la puesta en marcha de mecanismos de control interno fomenta la competitividad y sostenibilidad de las entidades, garantizando un mejor cálculo y manejo de costos.

Palabras clave: control interno; gestión de costos; sistema de costos; planificación financiera.

ABSTRACT

Internal control is an indispensable tool for maximizing cost management in organizations, promoting more efficient and transparent decision-making. The aim of this article is to analyze the role of internal control as a strategy to improve costing systems, outlining its advantages and disadvantages in business management. The research approach was based on a systematic literature review with a qualitative focus, through the analysis of scientific articles obtained from databases such as Scopus, Redalyc, Dialnet, Alicia, and Scielo, using the PRISMA method. The findings validate how effective internal control optimizes costs, prevents accounting errors, and improves financial planning. The final result is that the implementation of internal control measures promotes business competitiveness and sustainability, ensuring better cost calculation and management.

Keywords: internal control; cost management; cost system; financial planning .

INTRODUCCIÓN

A pesar de que existen manuales, lineamientos y procedimientos establecidos formalmente, la mayoría de las organizaciones aún experimentan limitaciones en la buena aplicación de los mecanismos de control interno. Ochoa et al. (2022) y Fonseca (2022) coinciden en que aún existen debilidades en la divulgación de los mecanismos de control y evaluación de

riesgos, lo que resalta la necesidad de fortalecer el control preventivo. Además, la automatización y el uso de tecnologías como IoT "Internet of Things" pueden modernizar estos procesos, haciéndolos más accesibles y mejorando la transparencia en la información financiera. León (2023) afirma que las empresas buscan optimizar el control interno para reducir riesgos y mejorar la toma de decisiones.

En estudios de Huamán (2022) y Acuña et al. (2024) confirman que un control interno débil afectará a la comunicación, el cumplimiento de tareas y la documentación en la empresa, del mismo modo sugieren la incorporación del control interno en todos los sectores para mejorar la organización y prevenir errores futuros. Morocho et al., (2021) el control interno viene a ser un pilar muy importante que permite evaluar costos, consumo de recursos e ingresos operacionales, mejorando la veracidad de los datos contables y facilitando poder tomar decisiones gerenciales acertadas. Pero su efectividad depende de las decisiones directivas, y muchas empresas aún emplean metodologías obsoletas que afectan su gestión.

Con la finalidad de abordar estos obstáculos, Holguín et al., (2024) en su estudio menciona que la implementación del modelo COSO mejora la gobernanza, previene fraudes y ayuda a utilizar correctamente los recursos y de una forma clara. Mientras que Gómez et al. (2023) afirma que el control interno ayuda a confirmar que lo registrado sea de confianza y de este modo optimizar los procesos productivos.

Según Yesid et al. (2023), las áreas de costos generan informes muy importantes que alimentan el sistema de información contable, y para satisfacer a los usuarios ya sean supervisores, gerentes u otros, se necesita la precisión y calidad de datos.

El control interno facilita de una forma importante el cumplir con objetivos administrativos y financieros y de este modo cumplan con sus objetivos y puedan tener una gestión eficiente. Según Escobar et al. (2023), este sistema es un conjunto de métodos, procedimientos y políticas que, junto con las capacidades del personal, protegen tanto activos como la exactitud de la contabilidad y de los procesos operativos, haciendo que sea más fácil tomar decisiones acertadas.

Al hablar del control de inventarios, Risco y Rivera (2021) resaltan que existen herramientas como la NIC 2 que ayudan a mejorar procesos, así mismo se mejora el monitoreo del almacén, la precisión contable y la toma de decisiones, lo que refuerza el control interno en las organizaciones. Rodríguez et al. (2021) El control interno ayuda a garantizar el cumplimiento de objetivos administrativos y financieros, asegurando una gestión ordenada y eficiente. Este sistema incluye procedimientos, métodos y políticas, así como las competencias del personal, para proteger los recursos, mantener la precisión de los datos contables y facilitar la toma de determinaciones. Rivera y Salinas (2024) por su parte, reportan que la automa-

tización y el monitoreo continuo han simplificado el control interno, haciéndolo más conveniente y eficiente. El uso del Internet de las Cosas (IoT) ha revolucionado las prácticas convencionales, sirviendo a múltiples usos industriales. De igual manera, Catagua (2023) discute la aplicabilidad del control interno al manejo eficiente de la empresa de acuerdo con el modelo COSO y concluye que su implementación es generalmente empírica y carente de marco, y que no tener un control interno adecuado crea brechas en la organización y por lo tanto se aconseja su implementación para evitar riesgos y mejorar la administración.

Casanova et al. (2021) señalan que manejar correctamente los costos asociados a la producción influye directamente en la rentabilidad empresarial, ya que permite un control eficiente del gasto. De igual manera, Moreno et al. (2022) destacan que los registros de costos es un instrumento clave para las decisiones, ya que permite la evaluación del rendimiento y la optimización de recursos. En el caso de las PYMES, Casanova et al. (2023) destacan que una adecuada gestión de costos es imperativa para su sostenibilidad, ya que permite el control de recursos, la recuperación de inversiones y la rentabilidad.

Actualmente en los negocios competitivos, deben mejorar y adaptarse constantemente a los avances, trabajando bajo un modelo que sea eficiente para los costos el cual ayude a racionalizar de forma correcta los recursos y de este modo se pueda mejorar las decisiones (Rojas et al., 2022). Sin embargo, la mayoría de las organizaciones enfrentan desafíos para gestionar bien los costos ya que no existe rutinas contables desarrolladas, lo que les impide ejercer un control efectivo de los gastos y su rendimiento financiero (Mendonça et al., 2023). Ante este desafío, el enfoque de costos basado en actividades (ABC) ha demostrado ser una solución eficiente. Solución para asignar costos de forma más justa, lo que facilita la identificación y eliminación de gastos innecesarios (Mendonça et al., 2023). De acuerdo con Casanova et al. (2021), proporciona datos más fiables sobre los costos indirectos, simplifica la toma de decisiones y fortalece la conexión entre la gestión de costos y el análisis financiero.

Además, en contextos de incertidumbre, la gestión de costos se convierte en un factor clave para la sostenibilidad empresarial. Según Meleán y Torres (2021), es fundamental combinar análisis contables y cualitativos para dar lugar a la contabilidad gerencial, la cual ofrece un panorama general de los costos y permite tomar decisiones más acertadas. Entonces, una adecuada adopción de un sistema de costos teniendo en cuenta

la gestión estratégica va a optimiza el uso de los recursos y también mejorar la ventaja competitividad (Rojas et al., 2022).

Este trabajo tiene como objetivo que, basado en una revisión sistemática de literatura se pueda comprender cómo el control interno ayuda a manejar mejor los costos dentro de las empresas teniendo en cuenta sus beneficios y limitaciones así mismo conocer las herramientas como la automatización para mejorar las operaciones, para ser más precisos contablemente y de este modo mejorar las decisiones.

METODOLOGÍA

Tipo de estudio

Se analizó cuidadosamente para entender cómo el control interno ayuda a manejar mejor los sistemas de costos, utilizando la metodología P.R.I.S.M.A. [Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses] para realizar un procedimiento metódico y estructurado. En primera instancia, se identificaron los artículos que abordaban los temas centrales del estudio, Luego se aplicaron algunos criterios para dejar de lado los estudios que no cumplían con lo necesario. Posteriormente, se aplicó el criterio de inclusión, seleccionando un total de 58 artículos como muestra para la fase de revisión. Se hizo una búsqueda en varias fuentes de información (bases de datos) lo que permitió obtener estos 58 artículos, distribuidos como se observa en el gráfico 1: 16 artículos de Redalyc, 13 de Scopus, 11 de Dialnet, 8 de Alicia, 7 de Scielo y 2 de Mendeley. En cada caso, se consideraron factores como de dónde venía el artículo (revista) y el año en que se publicó para asegurar la relevancia de las fuentes analizadas.

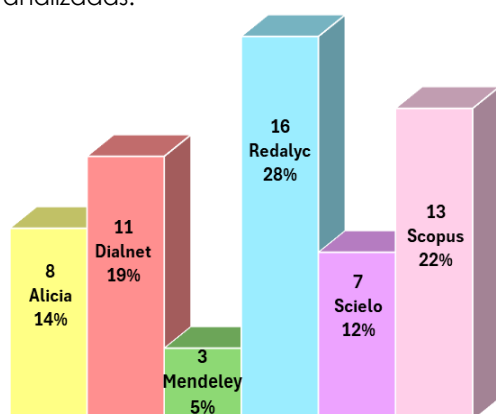


Figura 1. Artículos agrupados por fuente.

Fundamentos de la metodología

Se presenta un no experimental diseño con un cualitativo enfoque, porque la variable de la investigación no fue alterada intencionalmente ni se sometió a modificaciones. Asimismo, los datos proporcionados y analizados son de documentos recopilados en

diversas fuentes bibliográficas, permitiendo una comprensión más profunda sobre el control interno y los costos.

Criterios de recolección de información

Para desarrollar esta investigación se buscó en plataformas académicas como Redalyc, Scopus, Dialnet Alicia, Scielo y Mendeley, que permitieron recopilar información que se relacione con las palabras claves de la investigación. Además, se empleó el software de gestión de referencias (Zotero) para organizar la información. Finalmente, se realizó tablas en Excel para sintetizar los datos encontrados, de modo que se pudieran determinar fácilmente las relaciones significativas de los documentos seleccionados.

Etapas de obtención de información relevante.

Se buscó las palabras claves para poder filtrar estudios los cuales fueron: "Control interno; sistema de costos; gestión empresarial; optimización; toma de decisiones y tecnología". Este filtro se implementó en diversas bases de datos y gestores bibliográficos, A través de estos sitios web, se identificó una amplia cantidad de artículos científicos con información relevante para el estudio. Tras un proceso de selección, se eligió 58 artículos, los cuales servirán de base para la escritura del documento actual. Todo este procedimiento se ilustra en la figura 2.

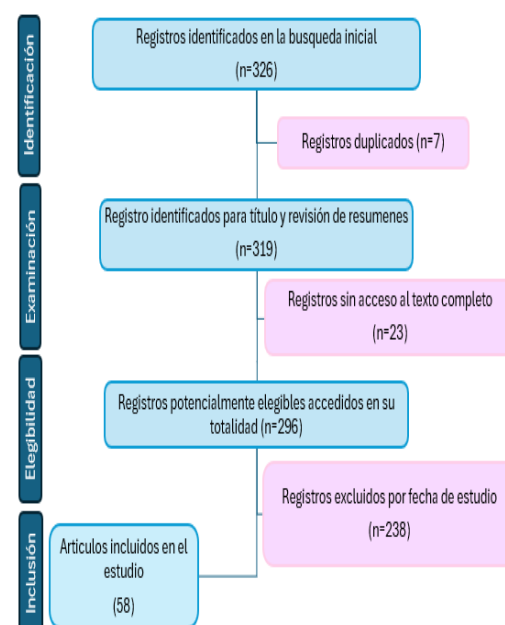


Figura 2. Esquema de metodología.

Criterios de inclusión y exclusión

Para sustentar el proceso de recopilación de información, se definieron los siguientes conceptos clave: "control interno", "sistema de costos", "gestión empresarial", "optimización" y "toma de decisiones". Se utilizaron

bases de datos como Scopus, Redalyc, Semantic Scholar, DOAJ, Dialnet, Scielo y Menadeley, siendo Scopus y Redalyc las más empleadas para la búsqueda general. En la tabla 1 se detallan los criterios de inclusión y exclusión aplicados en la revisión sistemática.

Tabla 1
Criterios de inclusión y exclusión

Criterios de Inclusión	✓ CI.01: Archivos accesibles desde sitios web o en versión PDF, que permiten una revisión completa y profunda. ✓ CI.02: Literatura científica correspondiente al intervalo 2021–2025. ✓ CI.03: Artículos que incorporen dos o más palabras clave en su título o resumen. ✓ CI.04: Trabajos académicos con código ISSN o DOI, registrados en una revista concreta.
Criterios de Exclusión	✗ CE.01: Publicaciones anteriores al año 2021. ✗ CE.02: Estudios duplicados. ✗ CE.03: La publicación no es un artículo académico. ✗ CE.04: Artículos sin ISSN o DOI, ni indexados en una revista.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis de los resultados obtenidos

La revisión de literatura y los datos obtenidos en la investigación evidencian que adoptar un control interno bien estructurado resulta ser muy importante ya que mejorará la gestión de costos en las organizaciones (Salih et al., 2023). Indican que las empresas con sistemas de control interno eficientes presentan una reducción significativa en costos operativos y también permiten tener mejor precisión para distribuir los costos indirectos (Rodríguez et al., 2023). Así mismo se identificó que implementar un sistema de costos eficiente es significativamente importante en la optimización de recursos y la toma de decisiones estratégicas (Restrepo, 2022). Jadou (2024) destaca que la falta de prácticas contables desarrolladas en muchas organizaciones dificulta la correcta distribución de costos, lo que genera ineficiencias en la gestión financiera. En este contexto, el costeo basado en actividades (ABC) surge como una metodología clave para la identificación que no tenga errores en los costos indirectos y su distribución equitativa en la estructura financiera de la empresa (Tiepermann y Porporato, 2021) De acuerdo con Dway et al. (2023) las empresas que aplican un control interno efectivo logran optimizar sus recursos y reducir costos innecesarios, lo que les permite destacar frente a la competencia. Según

Menacho et al. (2023), muchas organizaciones en su administración se enfrentan a muchos problemas ya que no hay prácticas de contabilidad avanzadas. Zegarra (2023) En este sentido, el método de Costeo Basado en Actividades (ABC) es una alternativa que permite asignar costos de manera más precisa, evitando distorsiones en los informes y mejorando la claridad a la hora de decidir estratégicamente. Además, Naranjo (2022) argumenta que la saber administrar bien los costos viene a ser un factor crítico para la rentabilidad de una empresa, ya que su correcta aplicación facilita la identificación de áreas donde pueden implementarse mejoras operativas.

Importancia del Control Interno

El control interno es un pilar fundamental en la gestión empresarial, ya que permite garantizar la eficiencia operativa, la transparencia financiera y la correcta administración de los recursos (Mustafa y Dammak, 2022). u implementación adecuada no solo previene fraudes y errores contables, sino que también permite usar de mejor manera los recursos para optimizar costos y mejorar al momento de tomar alguna decisión que se considere estratégica dentro de una organización (Aldaz et al. 2021). Al hablar de ventajas tenemos como principal a su inmensa capacidad que tiene el control interno para garantizar que todos los usuarios del entorno de información gerencial y económica que la información financiera es fiable y el resultado de los movimientos contables es éticamente correcto. Según Abdalla Y Mo'taz (2023), un sistema de control interno robusto asegura poder registrar el movimiento contable y financiero a los requisitos de cara a realizar el cierre de operaciones contables (Acuña, 2024), y disminuir la probabilidad de que existan errores en los informes de los estados financieros (Escobar, 2023). Esta característica de la información contable permite a los directores decidir bien y a los socios conocer con certeza la situación económico-financiera de la empresa (Vega y Marrero, 2021). Además, la correcta aplicación del control interno ayudará a respetar las regulaciones y normas contables, proporcionando las garantías para que las empresas se adhieran a los procesos reglamentarios. Así, como se encuentran detallado Maldonado y Pazmiño(2021) y Romero et al. (2022) mencionan lo anteriores a las conclusiones a las que llegan empresas con controles internos correctamente diseñados. Gracias a esto, las empresas tienen una alta probabilidad de evitar sanciones y/o penalizaciones en caso de detectar inconsistencias o irregularidades en sus informes financieros. El control interno también es importante en mitigar

riesgos de negocios (Silva y Reyna, 2024). De acuerdo con Gayoso y Chávay (2022) adoptar procedimientos de control interno permite, identificar las vulnerabilidades de los procesos internos y crear mecanismos de forma preventiva para las irregularidades y/o fraudes financieros. Espinoza et al., (2021) La separación de funciones, la auditoría interna y la monitorización continua de las operaciones son estrategias en el control interno para minimizar riesgos y garantizar integridad en el manejo de los recursos financieros.

Por otro lado, Calle y Tigua (2024) apuntan que si una empresa no cuenta con un control interno puede conducir a la pérdida de activos, mal manejo de la información contable y malversación de fondos, afectando la solidez de la empresa, como contraparte, si se maneja adecuadamente el control interno se pueden detectar las anomalías a tiempo y emitir medidas correctivas (Yesid et al., 2023).

La evolución tecnológica ha aportado para que existan sistemas automatizados que controlen el control interno (Zapata et al., 2023). El uso de software de gestión contable y sistemas ERP (Enterprise Resource Planning) contribuye a monitorizar de forma continua los costes, disminuyendo así el error humano y mejorando el aprovechamiento operativo (Rivera y Salinas, 2024). Estas herramientas permiten centralizar la información financiera y emitir reportes automatizados, lo que permite tomar decisiones más precisas y rápidas. (Zapata et al., 2023). También la digitalización del control interno ha facilitado sistemas de auditoría automatizados que detectan irregularidades en los registros contables como también de alertar sobre sus inconsistencias. Pallasco y Zambrano (2024), últimamente, las empresas buscan incorporar tecnologías cada vez más avanzadas para tener un mejor sistema de control interno, ya que proporciona una mejor supervisión de los recursos, así como también un menor riesgo de fraude.

Análisis del Control Interno y sus repercusiones en el Sistema de Costo

El control interno ha pasado a ser muy primordial para la gestión de costes de las empresas puesto que para Da Silva et al. (2023), un control interno ordenado, permite obtener una mejor utilización de los recursos y menores gastos superfluos (Pallasco & Zambrano, 2024) al momento de la toma decisiones estratégicas en un entorno muy competitivo. Este es un indicativo de que la utilización de mecanismos de control interno permite obtener, no solo menores riesgos a nivel financiero, sino que, también mayor transparencia, así como también

mayor eficiencia en la distribución de costes (Douglas et al., 2022).

Por otro lado, Soares y Pinho (2022) mencionan que la gestión de costos está estrechamente vinculada con la contabilidad de gestión, la cual permite integrar, por un lado, el análisis que se lleve a cabo desde lo contable y, por otro lado, los elementos cualitativos necesarios para robustecer la planificación financiera de la entidad. De acuerdo a ello, Gómez et al. (2021) postulan a su vez que aquellas organizaciones que aplican metodologías de control interno idóneas son capaces de generar una visión más completa de los costos que cubren, y que le permite realizar proyecciones más precisas y disminuir la incertidumbre económica.

Mendoza et al. (2021) afirma que un pobre control interno puede propiciar que la gestión de costos pueda verse distorsionada y podría repercutir directamente sobre la rentabilidad, así como sobre la sostenibilidad de la empresa. Este grupo de autores hace hincapié en que la supervisión correcta de costos no ha de atenerse solamente a mí la producción, sino a aspectos tan relevantes como el suministro y la distribución. Todos estos elementos podrían incidir incluso en la elaboración del modelo de los costos de la organización.

Evaluación de Métodos de Costeo

El estudio de las técnicas de costeo que se habla en la literatura indica que la elección correcta de un método es clave para tener un sistema de costeo bien gestionado. De los métodos analizados, el Costeo ABC se identifica como uno de los que permite una mejor asignación de costos indirectos (Guependo et al., 2023). Este método hace que se puedan identificar mejor los costos de recurrir a cada actividad dentro de la empresa, eliminar costos superfluos y mejorar la asignación de recursos.

En contraste, Quispe et al. (2024) deducen que hay muchas empresas que todavía utilizan modelos tradicionales de asignación de costos, que tienen limitaciones en la distribución de los costos indirectos y que pueden alterar negativamente a la empresa. Las empresas que han implementado el Costeo ABC han conseguido disminuir los errores en la distribución de los costos y mejorar su rentabilidad (Tiepermann y Porpora, 2021).

Santos y Alves (2024) consideraron que la combinación de diferentes métodos de costeo puede alcanzar mejores resultados al permitir ajustar las estrategias al tipo de estructura de las empresas y a las necesidades que ellas tienen. Esto revela que la adopción de modelos mixtos de costeo, a su vez que el control interno adecuado,

podría ser un diferenciador tecnológico en el desarrollo de la planificación financiera y la reducción de los desperdicios económicos.

Relación entre el Control Interno y la Eficiencia en la Gestión de Costos

El control interno es un elemento vertebral a efectos de promover la gestión eficiente de los costos en el ámbito de cualquier tipo de organización. A este respecto, Chuquirima et al. (2022) refiere que la puesta en marcha de los mecanismos de control interno puede favorecer la utilización de los recursos disponibles, disminuir el desperdicio de recursos de cualquier tipo y disminuir el nivel de inexactitud en la obtención de los costos. Las empresas que utilizan un control interno estructurado presentan una mejor disposición como resultado de su capacidad de respuesta ante situaciones adversas de naturaleza financiera y exigen información de gestión de costos operativos más transparente (Casanova et al., 2023). La utilización del control interno en la gestión de costos permite detectar ineficiencias en el funcionamiento de los procesos productivos. Tavares et al. (2023), en este sentido, hacen hincapié en que un escaso control de los costos puede generar una distorsión en la toma de decisiones del negocio, lo que puede afectar a la rentabilidad y la sostenibilidad del negocio (Catagua et al., 2023). Por otro lado, la efectividad y la correcta implementación de los controles garantizan la buena gestión en la asignación de recursos, ya que estas son responsables de detectar las áreas en donde se puede aplicar recortes y reducción de gastos sin que estos afecten la calidad del producto o servicio; pero también, Espinoza y López (2024) mencionan que la ausencia de un control interno efectivo puede dar espacio a fugas de capital, fraudes u otros problemas de registros contables erróneos que perjudican la parte financiera de la empresa. Sin la utilización de auditorías internas, sin la clasificación correcta de costos y sin saber acompañar cada costo con el resultado final, la empresa puede entrar en la zona del mal planeamiento de sus actividades (Calle y Tigua, 2024); La utilización de metodologías como el Costeo ABC se presenta como una de las formas más efectivas para poder identificar esos costos indirectos y el mejoramiento de los procesos productivos.

Por otro lado, Albán et al. (2024) afirman que el control interno, además de ayudar a la buena gestión del control de costos a nivel financiero, además de influir en la cultura organizacional. Una empresa con un sistema de control definido promueve la responsabilidad entre los colaboradores, la eficacia y disminuye los desenfrenos

económicos y errores administrativos (Menacho et al., 2023).

Herramientas Tecnológicas para el Control Interno y la Gestión de Costos

Los progresos tecnológicos han revolucionado de manera significativa la manera de controlar los costes y el control interno de las empresas. La automatización y digitalización de procesos han aumentado la precisión en la asignación de costes, erradicando errores humanos y optimizando la operativa. Como sostiene Grau (2023) la posibilidad de tener un control de los costos de producción en tiempo real mediante distintas herramientas ayudará a tener mayor calidad y claridad al momento de tomar decisiones.

Actualmente lo que más se usa para controlar internamente a la empresa y gestionar los costos son los ERP (Enterprise Resource Planning). Éstos agrupan en un solo sistema determinados departamentos de la empresa, desde contabilidad hasta la producción y la logística (Bonilla, 2022). Ofrecen la unificación de la información y la posibilidad de realizar informes completos acerca del rendimiento de los resultados financieros de la compañía.

Otra tecnología clave a resaltar es el uso de software de costeo, como el Costeo ABC. Álava et al. (2022) expresan que estos sistemas permiten a las organizaciones especificar con mayor exactitud los costos indirectos y distribuirlos de acuerdo con la actividad de cada proceso productivo, lo cual es bastante útil para sectores en los que los costes fijos suponen un porcentaje elevado del presupuesto general.

La inteligencia artificial (IA) y el análisis de datos están transformando la forma de gestionar los costes en las organizaciones. De acuerdo con Lescano (2023), la IA permite la previsibilidad de tendencias financieras y la optimización de las estrategias de costes a través de sofisticados algoritmos para procesar y evaluar grandes cantidades de información. Tecnologías como el Big Data (donde las características son el almacenamiento y el procesamiento de todos los datos) y el Machine Learning pueden servir para identificar patrones de comportamiento de los recursos, determinar dónde se genera el sobrecoste y recomendar automáticamente la vía a seguir. La tecnología mediante blockchain también se puede aplicar en la gestión de los costes y en el control interno, dado que permite registrar las transacciones de manera segura y transparente. Meleán y Torres (2021) sostienen que la tecnología minimiza los riesgos de fraude y simplifica las auditorías contables, garantizando la veracidad de los datos financieros.

Factores que Afectan la Implementación del Control Interno

A pesar de las ventajas asociados al control interno en la gestión de costos, su implementación efectiva en las organizaciones se ve dificultada por diversos factores. La ausencia de capacitación y educación en contabilidad y finanzas son algunos de los obstáculos más relevantes. De la Cruz, et al. (2021) muestran que hay varias empresas que no cuentan con personal especializado en control de costos, lo cual evita el uso correcto de las mentalidades costeadoras.

Algunas otras organizaciones también sufren por la resistencia al cambio organizacional. Requena (2022) mencionan que el cambio a nuevas tecnologías es obstaculizado por una cultura arraigada a modelos de gestión más obsoletos, adopción sumamente lenta debido a no tratarse un paradigma completamente nuevo. Los controles internos se consideran muchas veces adicionalmente electrónicos y cuidadores de significado para optimizar la gestión de costos.

Otro reto importante es la falta de inversión en tecnología. Casanova et al. (2021) indican que muchas empresas, sobre todo en países en desarrollo, no disponen de las suficientes líneas de crédito para acceder a programas de gestión contable o sistemas ERP. Estos dispositivos facilitaban el control de costos, que sin su uso se hace más complejo y lleno de errores.

Además, Restrepo (2022) la estandarización en los procesos contables se convierte en una barrera para llegar a tener un control interno óptimo. No tener políticas precisas, y más aún, la mezcla de técnicas contables de costeo dentro de una misma entidad puede llevar a producir datos erróneos para la salud financiera de la empresa al distorsionar los informes contables y poner en peligro la confiabilidad de estos.

Por último, el desgaste que produce competir por clientes y mercados puede hacer que algunas organizaciones decidan depreciar recursos internos en favor del control aduanero. Toctaquiza y Peñaloza (2021) señalaban que con el objetivo esencial de incrementar o cambiar positivamente el valor dentro del estado financiero, muchas compañías preferían suprimir gastos relacionados con auditorías internas y controles sistemáticos lo cual desarrollaría consecuencias financieras desestabilizadoras a futuro.

Datos Cuantitativos sobre Impacto del Control Interno en Costos

Los datos cuantitativos recopilados en la revisión de la literatura confirman que tener un sistema de control interno eficiente ayuda a minimizar los costos operativos. Como

señala Meleán y Torres (2021), las empresas que implementan controles internos junto con el costeo ABC han logrado una reducción del 15% al 30% en costos no verificados, optimizando así los recursos y mejorando el rendimiento que se obtuvo de la inversión. Además, el estudio de Acuña (2024) afirma que las organizaciones con auditorías internas periódicas han podido reducir los errores en los informes financieros hasta en un 25%, lo que previene gastos innecesarios y fortalece la estructura contable de la empresa. Calle y Tigua (2024) demuestra que los controles internos rigurosos combinados con técnicas de costeo modernas pueden ser cruciales para lograr una gestión de costos efectiva.

Rojas et al. (2022) mencionan que, debido a un software contable especializado en el control de costos, la exactitud en la asignación de costos indirectos ha mejorado significativamente, resultando en casi un 20% de reducción de pérdidas económicas asociadas con errores de costo. En este sentido, la digitalización y automatización de procesos contables pueden ser fundamentales en la optimización de los sistemas de costeo dentro de las organizaciones (Zapata et al., 2023).

CONCLUSIONES

Tras realizar la revisión sistemática se identificó que el control interno tiene un papel fundamental en la gestión eficiente de los costos empresariales, ya que permite una mayor organización, control y transparencia sobre los procesos. A pesar de que puede superarse puede tener diferentes limitaciones, y ser una ellas por ejemplo resistirse a usar metodologías poco actualizadas, sus beneficios superan ampliamente dichos desafíos cuando se aplica de manera estructurada y estratégica. Además, usar tecnología para automatizar, fortalece significativamente los sistemas de control, permitiendo operaciones más ágiles, registros contables más precisos y decisiones mejor fundamentadas. Por tanto, invertir en un control interno sólido y apoyado en tecnología no solo mejora la gestión de costos, sino que también ayuda a ser más sostenible y competitivo frente a las organizaciones de su entorno actual.

Por ello, se recomienda que las organizaciones continúen fortaleciendo sus sistemas de control interno, incorporando nuevas tecnologías y metodologías de costeo que les permitan alcanzar una mayor eficiencia y sostenibilidad en el tiempo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abdalla, A., & Mo'taz, A. (2023). El impacto del control interno y la divulgación electrónica en el riesgo de auditoría electrónica en las empresas Jordanas de

- Capital público. *International Journal of professional Business Review*. Obtenido de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85152116658&doi=10.26668%2fbusinessreview%2f2023.v8i3.1055&origin=inward&txGid=baebc57ca5c5ba527fcd32ea0ccc1af8>
- Acuña Rodríguez, E. E., Rodríguez Rodríguez, R. N., Abraham Rodríguez, A. R., & Mestas Valencía, M. (2024). Control interno del área de ventas y su incidencia en la rentabilidad de una empresa de capacitaciones en la ciudad de Trujillo, 2023. *Latin American and Caribbean Consortium of Engineering Institutions*. doi:10.18687/LEIRD2024.1.1.270
- Álava Rosado, M., Molina Llor, E., & Recalde Aguilar, L. (2022). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *Digital Publisher CEIT*, 8(2). Obtenido de <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Albón López, V., Ramírez Cotacachi, J., Ruiz Lita, E., & Sandoval Malquin, D. (2024). Control interno de cuentas por cobrar para mejorar la información financiera. Internal control of accounts receivable to improve financial information. *Electrónica de Ciencias Gerenciales*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9847790>
- Aldaz Bombón, O., Pozo Hernández, F., Cabezas Arellano, M., & Almeida Blacio, J. (2021). La evaluación: De control interno y la determinación de la prioridad de riesgos empresariales. *Universidad y Sociedad*. Obtenido de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85116113455&origin=inward&txGid=90394d397c0408d3a82255724cfbd78b>
- Bonilla Jurado, D. (2022). Las tecnologías de la información y la comunicación en los RPS para la gestión empresarial. Un análisis Bibliométrico. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5116/511678733004/>
- Calle García, A., & Tigua Rodríguez, E. (2024). El control Interno y su incidencia en la gestión financiera del Gad Parroquial Cascol. *Ciencia y Desarrollo*. Obtenido de <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/articulo/view/2726>
- Casanova Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*. doi:10.31876/rcs.v27i1.35315
- Casanova Villalba, C., Macías Llor, J. M., Proaño González, E. A., & Ruiz López, S. E. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*. Obtenido de <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59>
- Catagua Briones, M., Pinargote Macías, M., & Mendoza Vines, M. (2023). Internal Control and COSO model in business administrative and financial management. Obtenido de <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/podium/n44/2588-0969-podium-44-151.pdf>
- Chuquirima Espinoza, S., Betancourt Gonzaga, V., & Chávez Cruz, R. (2022). Análisis de los costos de la producción bananera durante la pandemia del COVID-19, provincia de El Oro, periodo 2020. *Metropolitana de Ciencias Aplicadas*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=721778113016>
- Da Silva Brum, M. C., Solana González, P., & Vanti, A. A. (2023). Influencia de los controles internos en la mitigación de riesgos: Un enfoque en la conformidad de la información contable. *Contabilidad y negocios*. Obtenido de <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202302.002>
- De la Cruz, C., Casas, L., Vidaurre, W., Urbina, M., & Rosas, C. (2021). Control interno para mejorar la gestión patrimonial del instituto Enrique López. *Ciencia y Desarrollo*. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v24i4.2329>
- Douglas de Andrade, A., Silva, C., & Cavalcante de Andrade, S. (2022). Control interno municipal y seguimiento de notificaciones emitidas por órganos de control externo: Un estudio de caso en la CGM. *Contextus – Revista Contemporânea de Economia e Gestão*. Obtenido de <https://doi.org/10.19094/contextus.2022.81692>
- Dway Ismail, M., Manfi Kathim, A., & Musa Al-Kanani, M. (2023). Gobierno corporativo y su impacto en la eficiencia del control Interno en instituciones Gubernamentales sin fines de lucro: Un estudio exploratorio. *Journal of Profess.*
- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L., & Calvanapón Alva, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*. Obtenido de <https://www.scielo.org.ar/pdf/vf/v27n1/1668-8708-vf-27-01-00160.pdf>
- Espinoza Cruz, M., Espinoza Gamboa, E., & Chumpitaz Caycho, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*. Obtenido de <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Espinoza Rosero, G., & López Cali, V. (2024). El control interno y su incidencia en la gestión operativa. *YACHANA Revista Científica*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9295716>
- Fonseca Pérez, M. (2022). Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa "Mi negocio E.I.R.L", Perú. *Sapienza*. Obtenido de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85190698084&doi=10.51798%2fjsijs.v3i1.265&origin=inward&txGid=86e609996ba62ea21f4ed77e5bf07f5b>
- Gayoso Saldaña, J., & Chávayr Ysla, P. (2022). Modelo del control interno para la ejecución presupuestal en salud. *Horizonte Empresarial*. Obtenido de <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/2183/2730>
- Gómez Andrade, L., Pinda Guanolesma, B., Romero Fernández, A., & Cardoso Ruiz, R. (2023). Control interno y los costos de producción de una empresa privada. *Revista Electrónica Multidisciplinaria de Ciencias Básicas, Ingeniería y Arquitectura*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9367818>
- Gómez Medina, H., Formoso Mieres, A., Niama Játiva, J., & Puchaicela Viñamagua, D. (2021). Proceso de control interno basado en COSO II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=721778111006>
- Grau Ruiz, M. (2023). La utilización de la inteligencia artificial en la función de control. *Revista española de control externo*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9333727>
- Guependo Silva, A., Rico Otalora, B., & Andrade Restrepo, L. (2023). Diagnóstico de modelos de negocios de las unidades productivas Agropecuarias de Santiago Pérez Municipio Ataco - Tolima. *Ciencias Administrativas*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=511678733003>
- Holguín Gutierrez, N., Llor Saldarriaga, C., Granoble Bustamante, J. J., Orlando San Lucas, M., Ramírez Ramírez, B., & Bowen Cruzatty, M. (2024). La importancia del control interno en la gestión pública y privada. *Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9931329>
- Huamán Heredia, A. (2022). Incidencia del control interno en la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Jaén Gas SAC-2021. *Sapienza*. Obtenido de <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/264/143>

- Jadou Shihab, T. (2024). El impacto del control interno en los ministerios Iraquies en la preparación y ejecución del presupuesto general. *RGSA –Revista de Gestão Social e Ambiental*. Obtenido de <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85198516258&doi=10.24857%2frgsa.v18n7-104&partnerID=40&md5=68d6cf170458d62b17e78b3da3599f34>
- León León, C. F., Rivero Maguiña, O. F., & Cavero León, F. R. (2023). Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú. *Revista de Ciencias Sociales*. Obtenido de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85165480392&doi=10.31876%2frcs.v29i.40447&origin=inward&txid=42eb6e7190f1c81b84824b0427be9553>
- Lescano Delgado, M. (2023). Avances en el uso de inteligencia artificial para la mejora del control y la detección de fraudes en organizaciones. *Revista Científica de Sistemas e Informática*. Obtenido de <https://doi.org/10.51252/rcsi.v3i1.494>
- Maldonado Cepeda, E., & Pazmiño Enríquez, J. (2021). Prácticas de control interno del inventario en la industria. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=721778123033>
- Meleán Romero, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*. Obtenido de <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/retos/v11n21/1390-6291-Retos-11-21-00131.pdf>
- Menacho Vargas, I., Vásquez Ramos, S., Gonzales Salvador, G., & Guerrero Salazar, F. (2023). Control interno y desempeño laboral: colaboradores de una municipalidad, Trujillo - Perú. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*. Obtenido de <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85198847072&doi=10.52080%2frvgluz.29.e11.39&partnerID=40&md5=d377032b6fc720b67d3a65bf9e769c76>
- Mendonça de Albuquerque, C., De Souza Pereira, I., Alexandre Leite, M., & Sanches da Silva, E. (2023). Método ABC en una asociación de mujeres brasileñas dedicada a la producción de dulces. *Costos y gestión*. Obtenido de https://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2545-83292023000100013&lang=es
- Mendoza Mero, A., Mendoza González, A., García Cedeño, M., & Mendoza González, R. (2021). Sistema de control interno universitario: Aporte a la acreditación de las instituciones de educación superior. *ECA Sinergia*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=588569107002>
- Moreno Salazar, Y., Largo Sánchez, N., Celi Vivanco, Y., & Maldonado Román, M. (2022 de 2022). Contabilidad y costos: enfoque de costos por procesos y costos estándar. *FIPCAEC*. Obtenido de <https://www.mendeley.com/catalogue/bc93bf36-d7a3-3579-928e-f99d6652f407/>
- Morocho Caraguay, K., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2021). Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno. *Ciencias económicas y empresariales*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7152616>
- Mustafa Hammood, A., & Dammak, S. (2022). El papel mediador del cuadro de mando Integral en la relación entre el control interno y la calidad de los informes Financieros. *Intarnational journal of professional*. Obtenido de <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i1.1060>
- Naranjo Naranjo, A., Quintero Rodríguez, D., & Bravo Amarante, E. (2022). Análisis de los costos asociados a la calidad en comercializadora de tabaco. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5885/588572826005/>
- Ochoa Crespo, J., Torres Palacios, M., & Narváez Zurita, C. (2022). Control interno como herramienta para la eficiencia en la gestión financiera de supermercados de Azogues- Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*. Obtenido de <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85142491315&doi=10.52080%2frvgluz.27.8.27&partnerID=40&md5=77b83c7d560195f02eae3628376fa794>
- Pallasco Alay, D., & Zambrano Huera, K. (2024). Análisis del control interno según COSO III en el proceso de envejecimiento del arroz mediante tecnologías de maquinaria. *593 Digital Publisher CEIT*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9695786>
- Quispe Fernández, G., Arellano Cepeda, O., Martínez-Orellana, L., & Tapia Daza, G. (2024). Los costos de oportunidad para emprendedores en la ciudad de Riobamba. *Ciencias Económicas, Jurídicas y Administrativas*, 7(12). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=721977561003>
- Requena Torres, D. (2022). La importancia del control interno y la contribución a la gestión patrimonial de bienes. *Gestión en el Tercer Milenio*. Obtenido de <https://doi.org/10.15381/gtm.v26i51.25508>
- Restrepo Medina, M. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Pontificia Universidad Javeriana*. Obtenido de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/vnirjui/article/view/35779>
- Risco Pesantez, M., & Rivera Pizarro, C. (2021). Aplicación de la NIC 2 y su incidencia del control interno en la importadora Miguev Sa. Ltda. De la ciudad de Guayaquil, año 2021. *Polo del conocimiento*. Obtenido de <https://www.mendeley.com/catalogue/22c5ad96-8240-3d65-a627-9d0835a77720/>
- Rivera, J., & Salinas, P. (2024). Sistema de Control de Maceración Corporal a Escala Accesible y de Bajo Costo: Integración de Internet de las Cosas-NodeMCU con Arduino-IDE. *International Journal of Morphology*. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022024000501239>
- Rodríguez Pérez, A., González Cruz, E., & Addine Fernández, F. (2021). El proceso de formación profesional del contador en Cuba. Un enfoque a la gestión de la disciplina principal integradora. *Cofin Habana*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200015
- Rojas Hernández, D., Acosta Rodríguez, L., Cabrera Padrón, N., & Cruz Chirólde, B. (2022). Gestión estratégica en la empresa avícola del Pinar del Río, Cuba. *Costos y gestión*. Obtenido de https://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2545-83292022000100045&lang=es
- Romero Carazas, R., Yupaycana Serrano, R., Calderon Huaman, L., & Ruiz Rodríguez, M. (2022). Control Interno, factor clave para la disminución de riesgos. Obtenido de <https://doi.org/10.26495/rce.v9i1.2186>
- Salih Mahdi, F., Shamsallah Noorullah, A., & Hashim Jasim, R. (2023). Apoyando El Control Interno De Los Bancos Con Los Métodos De Desempeño E Inteligencia Financiera Para Lograr El Liderazgo En Los Negocios: Un Estudio Analítico De Una Muestra De Bancos Iraquíes. *International Journal of professional Business Review*. Obtenido de <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85149119467&doi=10.26668%2fbusinessreview%2f2023.v8i2.1160&partnerID=40&md5=dea1cd82d20fc7b458a835ab833d6bb6>
- Santos, J., & Alves, T. (2024). Comprender los costos y los precios: la percepción de las mujeres empresarias. *Contextus – Revista Contemporânea de Economia e Gestão*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5707/570778243006/570778243006.pdf>
- Silva Gorozabel, J., & Plaza Reyna, J. (2024). Control interno en la gestión del control de combustible: empresa pública aguasde Manta. *Ciencia y*

- Desarrollo. Obtenido de <https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2771/2765>
- Soares, L., & Pinho, R. (2022). Control interno en la administración pública: Estudiar en una Institución de Educación Superior (IES). *Contextus – Contemporary Journal of Economics and Management*. Obtenido de <https://doi.org/10.19094/contextus.2022.81659>
- Tavares, R., Norberto, W., Damke, E., & Panek, L. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios Generales Perú. *BBR. Brazilian Business Review*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/1230/123075670005/123075670005.pdf>
- Tiepermann Recalde, J., & Porporato, M. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicación de una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. Obtenido de <https://doi.org/10.18270/cuaderlam.v17i32.3448>
- Toctaquiza Narváez, C., & Peñaloza López, V. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*. Obtenido de <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.2992>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=719877739004>
- Yesid Solarte, W., Rincón Soto, C. A., & Molina Mora, F. R. (2023). Modelo de valoración de la satisfacción de los usuarios del sistema de información de costos. *Revista CEA*. doi:<https://doi.org/10.22430/24223182.2257>
- Zapata Escobar, D., Gómez Tangarife, I., Acevedo Munera, J., Obando Ibarra, C., & García Arango, D. (2023). Implementación de un sistema de control y seguridad Informático ENDIAN FIREWALL. Obtenido de <https://doi.org/10.26495/icti.v10i1.2401>
- Zegarra Quesada, G. M. (2023). Influencia de la gestión de costos en la toma de decisiones en las mypes. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6219/621977181004/>