



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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE  
LAS MICROEMPRESAS SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ CASO:  
“REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L. - REMOATMA E.I.R.L.” YUNGAY,  
2024**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**AUTOR**

**MORALES AGUILAR, FRIDA CANDIDA**

**ORCID:0000-0001-9379-605X**

**ASESOR**

**ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO**

**ORCID:0000-0003-3776-2490**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2024**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0295-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **11:51** horas del día **16** de **Noviembre** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Presidente  
**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL** Miembro  
**VIVAS LANDA ESTHER ELIZABETH** Miembro  
**Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ CASO: "REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L. - REMOATMA E.I.R.L." YUNGAY, 2024**

**Presentada Por :**  
(1203181155) **MORALES AGUILAR FRIDA CANDIDA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

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

**GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
Presidente

**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL**  
Miembro

**VIVAS LANDA ESTHER ELIZABETH**  
Miembro

**Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
Asesor



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ CASO: "REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L. - REMOATMA E.I.R.L." YUNGAY, 2024 Del (de la) estudiante MORALES AGUILAR FRIDA CANDIDA, asesorado por ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 5% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 06 de Enero del 2025



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatoria**

A Dios, el eterno y poderoso.

Por guardar mi vida frente a las adversidades, por ser mi fortaleza en momentos de dificultad, por ser quien me brinda el conocimiento y la sabiduría, por su presencia continua en cada proceso de mi vida. Y por guiarme en esta investigación.

A mis padres y familiares.

Por su esmerado esfuerzo para que pueda culminar con mi investigación, su apoyo y motivación que nunca me faltaron han hecho posible el éxito de esta investigación.

## **Agradecimiento**

Con agradecimiento y en el primer lugar agradezco a Dios por brindarme la salud, el conocimiento, la vida y la fuerza para continuar con mis estudios profesionales.

A mis padres, por darme todos los medios necesarios para realizar esta investigación, por motivarme y brindarme su apoyo en todo momento.

Un especial agradecimiento a mi asesor, por todos los conocimientos brindados para culminar con satisfacción la presente investigación y a la universidad por brindarme todo lo necesario.

## Índice General

Carátula.....	II
Acta de sustentación.....	II
Constancia de originalidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice General.....	VI
Lista de Tablas.....	VIVIII
Resumen.....	IX
Abstract.....	X
I. Planteamiento del problema.....	1
II. Marco teórico.....	7
2.1. Antecedentes.....	7
2.2. Bases teóricas.....	15
2.3. Hipótesis.....	34
III. Metodología.....	35
3.1. Tipo, nivel y diseño de investigación.....	35
3.2. Población y muestra.....	35
3.3. Operacionalización de las variables/categorías.....	36
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos/información.....	38
3.5. Método de análisis de datos/información.....	38
3.6. Aspectos éticos.....	38
IV.Resultados.....	40
V. Discusión.....	48
VI. Conclusiones.....	54
VII.Recomendaciones.....	56
Referencias bibliográficas.....	57
ANEXOS.....	66
Anexo 01. Carta de recojo de datos.....	66
Anexo 02. Documento de autorización para el desarrollo de la investigación.....	67
Anexo 03. Matriz de consistencia.....	68
Anexo 04. Instrumento de recolección de información.....	69

Anexo 05. Ficha técnica de los instrumentos.....	72
Anexo 06. Formato de consentimiento informado u otros .....	79

## Lista de Tablas

Cuadro 01: Resultados del objetivo específico 1 .....	40
Cuadro 02: Resultados del objetivo específico 2 .....	42
Cuadro 03: Resultados del objetivo específico 3 .....	45

## Resumen

El control interno y la gestión administrativa son componentes importantes e interrelacionados para el éxito sostenible de las entidades. La integración y alineación del control interno con la gestión administrativa le permite tomar decisiones informadas, se adapta a los desafíos y oportunidades del entorno institucional. Como objetivo general: Determinar como el control interno incide en la gestión administrativa de las Microempresas sector servicios del Perú y de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024. La investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo y de diseño no experimental- descriptivo y de caso; ya que realizo en un solo momento, la población fueron las microempresas del sector servicios del distrito de Yungay y se tomo como muestra a la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.”, Yungay, a quien se aplicó al gerente un cuestionario de 46 preguntas, donde se utilizó la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados: la empresa realiza de manera empírica el control interno, ya que, algunos de sus elementos no se aplicaron de manera correcta; sin embargo, en algunas áreas se ha realizado una mejor aplicación esto influye directamente en el manejo de la gestión administrativa el cual favorece a la correcta aplicación de sus elementos. En conclusión, esta empresa tiene un control interno deficiente e influye negativamente en la gestión administrativa, ya que, lo aplican solo de manera empírica sin considerar puntos importantes para su desarrollo perjudicando ciertas áreas de la empresa que son necesarias para un mejor funcionamiento de la empresa.

**Palabras Clave:** control interno, gestión administrativa, microempresa, servicios

## Abstract

Internal control and administrative management are important and interrelated components for the sustainable success of entities. The integration and alignment of internal control with administrative management allows you to make informed decisions, adapting to the challenges and opportunities of the institutional environment. As a general objective: Determine how internal control affects the administrative management of Microenterprises in the service sector of Peru and the microenterprise “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024. The research was qualitative, descriptive level and non-experimental-descriptive and case design; Since I carried out at a single moment, the population was the microenterprises in the service sector of the Yungay district and the microenterprise “Representaciones Morales Atma E.I.R.L.” was taken as a sample. – Remoatma E.I.R.L.”, Yungay, to whom a 46-question questionnaire was applied to the manager, where the survey technique was used, obtaining the following results: the company empirically carries out internal control, since some of its elements were not applied correctly; However, in some areas a better application has been made, this directly influences the management of administrative management which favors the correct application of its elements. In conclusion, this company has poor internal control and negatively influences administrative management, since they apply it only empirically without considering important points for its development, harming certain areas of the company that are necessary for a better functioning of the company.

**Keywords:** internal control, administrative management, microenterprise, services

## **I. Planteamiento del problema**

En muchos países y en el Perú, las micro y pequeñas empresas (en adelante MYPE), son de gran importancia para el desarrollo, no solo económico, sino también para el desarrollo de todo un país, por la contribución que genera al PBI por medio de la distribución de los bienes y servicios. Es por ello, que, al paso de los años, las empresas que cuentan con un buen sistema de control interno generan mayor estabilidad empresarial y una eficaz gestión administrativa, por lo que es importante que todo tipo de MYPE emplee este sistema ya que evita y disminuye los fraudes y riesgos que se puedan originar en la empresa, con el fin de proporcionarles una seguridad razonable. Sin embargo, la mayoría de las microempresas no manejan un sistema de control interno dentro de sus empresas, ya que, mayormente son creadas entre familiares, los cuales consideran que no es necesario contar con un Sistema de Control Interno y esto perjudica a la gestión administrativa ya que, no se cumplen las metas y objetivos institucionales que son propuestas en las microempresas (Castillo, 2023).

En Europa, las micro y pequeñas empresas conforman el 99 % de las empresas. Se han implementado diversos programas de acción con el propósito de incrementar la competitividad de las organizaciones mediante la investigación, la innovación y mejorar su acceso a la financiación. Las medidas para asegurar las condiciones más favorables para las organizaciones también han sido clave para la transición digital. Asimismo, los recientes sucesos geopolíticos han impulsado nuevas ideas acerca de la recuperación económica, la reconstrucción y el refuerzo de la sostenibilidad de las microempresas. Las compañías de negocio representan a aproximadamente 100 millones de personas, lo cual representa una fuente fundamental de emprendimiento e innovación, características fundamentales para la excelencia competitiva de las organizaciones. La política en favor de las microempresas tiene como propósito asegurar que las políticas y acciones de esta respaldan a las organizaciones y contribuyan a incrementar el atractivo de Europa como lugar para la creación y el desarrollo de empresas. En las microempresas europeas se toman objetivos como mejorar el sistema de control interno de las microempresas y pequeñas empresas, mejorando la gestión administrativa de las empresas ya que la realizan de manera empírica esto impide que las empresas puedan adquirir inversión en la fase de crecimiento. Dentro de la Unión y a nivel internacional: se brindaron servicios de respaldo a las empresas enfocadas en el crecimiento a través de la Red Europea para las Empresas,

con el propósito de fomentar la expansión de la actividad empresarial. Dentro del esfuerzo por impulsar el negocio: el fomento de habilidades y actitudes empresariales, especialmente entre los emprendedores nuevos, los jóvenes y las mujeres (Codina, 2023).

En Ecuador se dispone de una amplia variedad de empresas, desde grandes corporaciones multinacionales hasta pequeñas empresas familiares. La importancia de la microempresa en Ecuador, así como en América Latina y el mundo, se sustenta tanto en el nivel de generación de empleo y de ingresos como en su interacción en la red social creando nuevas oportunidades de promoción para las familias más pobres; las microempresas son las que mayormente generan las grandes pymes ecuatorianas suelen ser multinacionales que se encuentran ubicadas en diversos sectores, tales como la producción, la minería y los servicios. Sin embargo, como en la mayoría de los países latinoamericanos carecen con componentes tales como el control interno que es indispensable para cualquier empresa. Las microempresas ecuatorianas suelen enfrentar dificultades para acceder a financiamiento y capacitación, lo cual dificulta su crecimiento y competitividad; en el Ecuador podemos observar, que en los servicios y en la producción se requieren adquirir más recursos humanos con más habilidades; el comercio conforma el mayor número de microempresas que tienen mayor personal femenino, además las microempresas del sector comercio tienen menor antigüedad, en una posición intermedia está el sector servicios que cuentan con mayor antigüedad, finalmente las más antiguas son las microempresas dedicadas a la producción. Las micro y pequeñas empresas ecuatorianas se enfrentan a una serie de desafíos, entre los que se incluyen la falta de acceso al control interno, la falta de capacitación, asistencia técnica y la competencia de las grandes empresas. Impacto: las pequeñas empresas tienen un impacto positivo en la economía de Ecuador, generando empleo, contribuyendo al PIB y promoviendo la innovación. Sin embargo, las Mype ecuatorianas se enfrentan a una serie de desafíos, a pesar de los cuales han mostrado un fuerte crecimiento en los últimos años según datos del Ministerio de Producción (Vinueza, 2021).

Según el Ministerio de Producción (2024) menciona que, al cierre del 2022 funcionaban más de 2 millones 259, 534 empresas formales inscritas en la SUNAT, que operaban en el mercado peruano. De esa cifra el 94,2 % pertenece a la categoría de Mype considerando su importancia en la economía del país. El 5% son pequeñas, el 0.2% son medianas y el 0.6% son grandes empresas. De las cuales el 87,9% se dedica a la actividad del comercio y servicios, y el 12,1% se dedica a la actividad productiva. En el Perú

predominan las microempresas, las cuales se han visto impactadas en gran medida por la crisis económica generada por la COVID- 19 en el 2020. Esta situación no solo invita a revisar el panorama que esta crisis dejó para las microempresas, sino también el impacto que tuvo en la generación de capacidades formales de los empresarios y en su competitividad. A raíz de la crisis por la pandemia, las pymes fueron severamente afectadas. La situación actual está obligando a las empresas a cambiar en respuesta a nuevos riesgos. De igual forma, las microempresas deberán realizar actividades de control interno que le permitan tener un control preventivo que le permita detectar el desarrollo efectivo del proceso que realice la empresa en la gestión administrativa. Se deben implementar sistemas y métodos que permitan una mejor incidencia del control interno en el desarrollo de la empresa. El principal desafío de las pymes peruanas es la informalidad que se da ya que las empresas realizan un control interno deficiente en la gestión. La informalidad de las pymes peruanas tiene una serie de causas, como las barreras para la formalización y los costos asociados que pueden ser prohibitivos para las empresas.

En el Perú, se observó una falta de cultura de formalización, existe una cultura de informalidad arraigada, que hace que las empresas vean la informalidad como una opción más fácil y rentable. La informalidad de las pymes peruanas tiene un impacto negativo en la economía del país. Además, las empresas informales realizan un control interno empírico por lo que algunos de sus componentes suelen ser débiles o inexistentes provocando pérdidas y evitando el desarrollo de la empresa. Según cifras de la Sunat, la informalidad de las mypes ascendió al 86%, un 1.6 por encima de lo registrado en 2020. Si bien, en 2021, las mypes aumentaron un 76% respecto de lo registrado en 2020, las mypes formales crecieron un 58%, lo que indicaría un aumento en mayor proporción de las empresas informales que las formales. Por otro lado, entre las características de las mypes que influyen en el desempeño de sus negocios, se tiene, por ejemplo, que el 76% de estas no lleva ningún registro de cuentas; el 81.7% de los trabajadores son familiares del dueño del negocio; el 87.1% de sus trabajadores no se encuentra afiliado a ningún sistema pensionario y tan solo el 1.7% cuenta con seguro social; y un 19.3% de trabajadores labora más de 40 horas a la semana y un 3.6%, más de 60 horas por lo que, se observa que no existe una gestión administrativa adecuada que beneficie a la empresa (Sunat, 2022).

Las micro y pequeñas empresas son importantes ya que contribuyen al desarrollo económico y social de una nación. Dado que representa aproximadamente la totalidad de las empresas establecidas en un país, las microempresas sustentan gran parte de la

economía mundial. Las compañías de este tipo fomentan la contratación de personas de diversas edades y sectores, fomentando así un ecosistema saludable para la población. Las microempresas son indispensables para la sociedad y el desarrollo económico. Estas organizaciones son las más pequeñas en el mundo empresarial, ya que tienen la menor cantidad de trabajadores y producen la menor cantidad de dinero al año; necesita menos recursos económicos y humanos para emprender un negocio, es la más común en el mundo y representa un gran porcentaje de todas las empresas existentes en el mercado. Es la causante de un mayor número de empleo; ya que son responsables de la creación de la mayoría de los nuevos puestos de trabajo. En segundo lugar, contribuyen al Producto Bruto Interno (PIB). Representan una parte significativa del PIB mundial por medio de la distribución de los bienes y servicios. En tercer lugar, promueven la innovación. Además, las microempresas están dirigidas por un solo emprendedor, lo que significa que el control técnico y financiero de la empresa recae exclusivamente en él. Debido a la naturaleza de este tipo de organizaciones, es posible que un empleado realice todas las operaciones necesarias para que el negocio prospere (Mariño, 2022).

El objetivo principal de las empresas con fines de lucro es generar resultados positivos dentro de la gestión administrativa, maximizando el beneficio de los accionistas, por lo que los retos más importantes de las empresas son el resguardar los recursos, esto se obtiene por medio de un eficiente control interno que guie la gestión de la empresa, evitando futuras pérdidas, las que mayormente son generados por negligencia; ocasionando fraude, perdiendo capital y poca rentabilidad. Esto aplica también a las empresas sin fines de lucro ya que como cualquier entidad cuentan con objetivos y propósitos por lo que también deben resguardar sus activos aplicando las medidas de control adecuadamente. Además es necesario que las empresas del Perú cuenten con sistemas de control interno según su tipo de organización, esto permitirá que la gestión administrativa pueda lograr los objetivos propuestos generando así ganancias y mayor rentabilidad (Segovia, 2020).

El control interno es importante porque a través de su integración se definen las políticas, los procedimientos, las descripciones de puesto o indicadores de desempeño, considerando los riesgos a los que se encuentra expuesta la actividad, generando así una adecuada administración y optimización de los recursos de la empresa; con el fin de prevenir los posibles riesgos que impidan el cumplimiento de las múltiples estrategias y objetivos; el control interno debe ser empleado por todo tipo de empresa, no importando el tamaño, la estructura y naturaleza de las actividades que realiza. Es por ello, que el control

interno se originó como una herramienta en base a la necesidad de combatir los riesgos que están presentes en las diferentes empresas, ya sean de carácter público o privado, con o sin fines de lucro (Bulnes, 2023).

La gestión administrativa es una actividad importante que se debe realizar en las organizaciones, cuyo objetivo es organizar el esfuerzo del equipo de trabajo para que se obtengan los objetivos trazados, utilizando al personal y las herramientas mediante el ejercicio de labores fundamentales que implican el desarrollo de procesos de planificar, organizar, dirigir y controlar (Vargas, 2021).

Debido al entorno de la realidad de la problemática descrita, se considera en estudio a la empresa Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L. identificada con RUC N° 20605706879, dicha empresa inicio sus actividades el 30 de enero del 2020, su domicilio fiscal se encuentra en caserío de Atma -Yungay – Ancash. La actividad económica que desempeña es el servicio de mantenimiento vial de carreteras. Tiene como representante legal al Sr. Isaac Morales. Las empresas que se dedican al sector servicios tienen un papel fundamental ya que son necesarios para generar un correcto desarrollo en la sociedad. Sin embargo, están expuestas a una serie de riesgos que afectan su crecimiento y sostenibilidad. Esta empresa ya tiene años de experiencia en rubro los trabajadores son capacitados para que realicen sus labores su finalidad es mejorar y desarrollarse continuamente para poder satisfacer las necesidades de sus clientes. La problemática de no implementar un sistema de control interno en el servicio o usarla de manera empírica pone en riesgos el funcionamiento y lo debilita frente a la competencia, esto pone en riesgo a la empresa además se busca analizar cómo influye el control interno en la gestión administrativa. Entre algunos problemas observados tenemos: No cuenta con manual de organización y funciones, las tareas de los empleados no están definida con exactitud. No hay un correcto registro de inventarios lo que perjudica a la empresa ya que puede sufrir robos por parte de los trabajadores, además no hay un registro adecuado de los bienes.

Finalmente, revisando la información pertinente; la empresa del caso de estudio aún no ha sido estudiada, ni investigada; por lo que, no se conocen las características que tiene esta empresa; por todo lo mencionado, se evidencia que existe un vacío del conocimiento; por lo que se planteó el siguiente enunciado del problema:

¿De qué manera el Control Interno incide en la gestión administrativa de las Microempresas sector servicios del Perú caso: “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024?.

Para dar respuesta al enunciado del problema, se formuló lo siguientes objetivos. Se planteo en siguiente objetivo general: Determinar como el control interno incide en la gestión administrativa de las Microempresas sector servicios del Perú y de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024.

Además para dar respuesta al objetivo general se planteó lo siguientes objetivos específicos:

- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa en las microempresas del Perú, 2024.
- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024.
- Realizar un análisis comparativo de la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las microempresas del Perú y de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024.

El presente trabajo de investigación se justifica teóricamente porque brindo información y permitió llenar el vacío del conocimiento que existe, es decir, permitió: Determinar y describir la importancia del control interno de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024.

Además, esta investigación se orientó a los futuros investigadores, para que puedan profundizar con ideas nuevas sus conocimientos, proporcionando información relevante y fundamental; esta información podrá usarse como antecedentes en investigaciones futuras.

Asimismo, se justifica prácticamente porque será un aporte para la sociedad, ya que, ayudará a los microempresarios a conocer la importancia del control interno y cómo influye en la gestión administrativa esto permitirá que se mejore el sistema de control interno favoreciendo el cumplimiento de sus objetivos, por lo que, ayudará a mejorar la rentabilidad y la toma de decisiones que les permita permanecer más años en el mercado.

Esta investigación se justifica metodológicamente porque servirá como guía para otros trabajos de investigación que sean similares, que se realizarán por otros investigadores en ámbitos geográficos diferentes; además, la investigación se justifica porque contribuirá a la práctica con la obtención de datos precisos, concisos y reales sobre la microempresa en estudio.

## **II. Marco teórico**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

Zabala y Soledispa (2022) en la Universidad Estatal del Sur de Manabí – Ecuador, en trabajo de tesis titulado: Control Interno y la importancia en la gestión administrativa en la compañía San Miguel Chade, Manabí – Ecuador. Tuvo como objetivo: Evaluar la importancia que reviste el control interno en la gestión administrativa en la compañía San Miguel Chade, Manabí – Ecuador. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental de corte transversal; tuvo como técnicas de investigación la entrevista y la encuesta, con su instrumento el cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Obteniendo los siguientes resultados, que el sistema de control interno permite el crecimiento de la empresa según sea su finalidad. En la empresa de estudio se constató que, no cuenta con un sistema de control interno implementado que le permita un mejor desarrollo empresarial, aunque si existen normativas a seguir sobre el control interno, lo que permite que la empresa mantenga su estándar de calidad de gestión administrativa. Se concluye que, existe desconocimiento por parte de los directivos de cómo aplicar el control interno correctamente, esto a causa de que su poco conocimiento y preparación es mala e impreciso el conocimiento de las normas y leyes con relación a la gestión administrativa.

Montaguano y Velasquez (2021) en la Universidad Estatal de Milagro, Ecuador, en su trabajo de especialización titulado: El control interno y su incidencia en la Gestión administrativa de la empresa SOSALUD S.A. año 2020. Tuvo como objetivo general: Analizar la incidencia del control interno en la Gestión administrativa de la empresa SOSALUD S.A. durante el periodo 2020, que promueve la mejora de sus procedimientos generales. La metodología utilizada fue de tipo mixta cualitativa – cuantitativa, nivel descriptivo – explicativo, no experimental y de corte transversal, la información obtenida fue a través de la técnica de la encuesta y el instrumento cuestionario con varias preguntas. Los resultados obtenidos, demostraron que, la empresa no dispone de procedimientos de control interno para guiar las actividades y procesos de gestión, la supervisión es insuficiente carece de procedimientos de auditoría o medidas de control diario que le permita proteger los activos de la empresa, no cuenta con manual de políticas y procedimientos, ni organigrama. Se concluye que, es primordial para que se mejore la

eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa, por lo que necesario la implementación del sistema de control interno.

Vinueza (2021) en la universidad Estatal de Milagro – Ecuador, en su trabajo de tesis titulado: La optimización y el control interno en el uso de los Recursos públicos en la mejora de la Gestión administrativa. Tuvo como objetivo general: Analizar la optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos direccionados a buscar la mejora de la gestión administrativa. Metodología fue de tipo cualitativo, analítico con diseño no experimental, de caso – transversal. La técnica empleada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario. Los resultados obtenidos, demostraron que, la empresa estudiada no cuenta con un manual de control interno para los procesos administrativos, seguido del uso inadecuado del control interno; no se observa el cumplimiento de las metas, debido al índice de riesgo mencionado. Además no realiza actividades de supervisión y monitoreo. Concluyendo que, es fundamental que se incorpore un sistema de control interno formal, que le permita tener un control real del manejo de su empresa conociendo sus debilidades y fortalezas, además la gestión administrativa no cumple los objetivos trazados al inicio del periodo por lo que genera pérdidas y mal manejo de los recursos de la empresa ya sean financieros o materiales.

Aguilera (2021) en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en Ecuador; en su trabajo de tesis titulado: Control interno tributario y su incidencia en la gestión administrativa-contable de la ley de régimen tributario interno (LRTI) de la empresa Paz & Larrea Larrepaz CIA LTDA parroquia Patricia Pilar año 2019. Tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del control tributario en la gestión administrativa – contable de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) de la empresa Paz & Larrea Larrepaz Cía. Ltda. año 2019. La metodología utilizada fue tipo inductivo, deductivo y descriptivo, diseño correlacional, se recopiló la información mediante las técnicas usadas la observación, la entrevista y la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Obteniendo los siguientes resultados, la empresa nivel bajo de confianza ya que cuenta con deficiente control interno, lo que provocó un riesgo en el control, además se observó un débil uso de los indicadores de gestión y rentabilidad, lo que provoca dificultades en el cumplimiento de los objetivos a corto y largo plazo; es decir la empresa tiene un deficiente control sobre los procedimientos y prácticas tributarios. Se concluye que, el control interno tributario influye en la gestión administrativa. Ya que al desempeñar un mejor control favorece a que se logren las metas y se eviten riesgos que puedan afectar a la empresa a largo plazo.

### **2.1.2. Nacionales**

García y Poma (2021) en su tesis titulado: “El control interno y la gestión administrativa de la empresa OL Servicios Generales S.R.L., periodo 2015 -2019”. Tuvo como objetivo general: Determinar el efecto del control interno en la gestión administrativa de la empresa OL Servicios Generales S.R.L., periodo 2015 -2019. La metodología fue de tipo cualitativo – descriptivo, diseño no experimental, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Los resultados obtenidos demostraron que: La empresa estudiada realiza un sistema de control interno empírico, seguido de los componentes que intervienen; aunque hayan fijado sus objetivos y metas estas no han sido comunicadas a los empleados lo cual muestra que no hay una fluida comunicación entre la empresa y sus colaboradores. No cuenta con un adecuado canal de comunicación, ni mecanismos que comuniquen a los empleados la información detallada para cumplir con sus labores y poder informar cualquier irregular. Se concluye que, es fundamental que en la organización ponga en práctica un SCI formal, para que se mejore la eficiencia de las operaciones, que dé como resultado el cumplimiento de las metas y un adecuado uso de los recursos evitando gastos innecesarios y maximizando el uso de los recursos permitiendo que los objetivos institucionales se puedan cumplir beneficiando a la gestión administrativa.

Santillana (2022) realizó un trabajo denominado: El control interno y la gestión administrativa del proyecto:10233 de la empresa Mota Engil Perú S.A. 2020; tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el proyecto: 10233 de la empresa Mota – Engil Perú S.A. 2020. La metodología fue de tipo cualitativo – descriptivo, diseño no experimental y de caso, se aplicó para el recojo de datos la técnica usada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario que se aplicó al gerente. Obteniendo los siguientes resultados: La empresa cuenta con un sistema de control interno deficiente ya que casi nunca promueve sus políticas, ni capacita a sus trabajadores, los cuales por la poca información suelen cometer errores, por lo cual los trabajadores dan un trabajo o servicio deficiente esto, además se observó que no realizan una adecuada elección del personal lo que afecta a la gestión administrativa. Finalmente, se concluyó, que mientras exista un eficiente control interno considerando que sus componentes funcionen de manera adecuada, la empresa desempeñara una mejor gestión

administrativa conociendo claramente las metas propuestas, por lo que es necesario que se implemente un sistema de control que guíe a la empresa permitiendo dar mejoras dentro de la gestión administrativa mejorando así el servicio de mantenimiento vial realizado.

Mendoza (2020) en su tesis titulada: Propuesta de implementación de un sistema de Control Interno para la mejora de la gestión administrativa del consorcio vial rutas Ayacucho, 2020. Tuvo como objetivo general: Implementar un sistema de control interno para la gestión administrativa del consorcio vial rutas Ayacucho, 2020. La metodología fue de enfoque cualitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Obteniendo los siguientes resultados: El control interno con su sistema posee una influencia en la gestión administrativa. La implementación del sistema logístico favorecerá un mejor sistema de control interno, optimizando el recurso humano y la fluidez evitando demoras en los procesos y aprobaciones, esto permitirá que se mejore la eficacia y la eficiencia de las operaciones dentro de la empresa. La empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno, la falta de controles pone en riesgo a la empresa exponiéndole a posibles errores provocando que no se cumplan las metas propuestas. Esto causaría que la empresa genere pérdidas al final de tiempo determinado ya que no se cumplieron las metas institucionales por el mal uso de los recursos. Se concluye que, es necesario que se implemente un sistema de control interno, que se diseñen según las necesidades de la empresa, para que la gestión administrativa se desarrolle de manera óptima.

Castillo (2023) en su tesis titulada: “El control interno en la gestión administrativa de la Empresa de Transportes Turismo Ampay S.R.L, periodo 2021”. Tuvo como objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la empresa de transportes Turismo Ampay S.R.L, periodo 2021. La metodología de la investigación fue de tipo cualitativo – descriptivo, el diseño fue no experimental – transversal; la técnica utilizada fue la encuesta teniendo como instrumento un cuestionario de preguntas, con la utilización de la medición de escala dicotómica. Los resultados obtenidos mencionan que, la entidad presenta deficiencias en los componentes del control interno sino llevan un sistema de control interno empírico por lo que afecta la apropiada gestión administrativa en las actividades. Sus metas institucionales están en riesgo debido a un control que se no lleva de manera adecuada afectando la planeación y los objetivos que se dan al inicio de actividades de la empresa. Se concluye que, es

necesario y prominente la implementación de un sistema de control interno sin importar el tipo, el tamaño y los recursos que tenga la empresa. Por lo que, después de llevarlo en práctica, la gestión administrativa mejorara, desde la planificación hasta el control provocando resultados óptimos en la toma de decisiones.

### **2.1.3. Regionales**

Otoya (2024) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las microempresas del Perú: Inversiones Dazav E.I.R.L. – Ancash, 2024. Teniendo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las microempresas del Perú: Empresa Inversiones Dazav E.I.R.L. – Ancash, 2024. La metodología fue de enfoque cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental; se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista y los instrumentos utilizados fueron fichas bibliográficas y un cuestionario. Obteniendo los siguientes resultados: la relación entre el control interno y una gestión administrativa eficiente es clave para la toma de decisiones informadas, la optimización de las operaciones y la transparencia. Sin embargo, la empresa de estudio no cuenta con un sistema de control interno, presenta una gestión administrativa deficiente; los recursos no se asignan de manera óptima, los empleados no tienen claras sus responsabilidades y líneas de autoridad, y realizan sus operaciones son desordenadas e inconscientes. Se concluye que, la incidencia del control interno en la gestión administrativa evidencia la capacidad para fomentar la mejora continua y la innovación, fomentando a la administración a optimizar procesos y fortalece la competitividad. Por lo que es necesario implementar un SCI formal.

Maza (2024) en su tesis titulada: El control interno operativo y su incidencia en los resultados de la gestión administrativa de las Microempresas del Perú, caso: MG SERVICE & TRADE E.I.R.L. – Chimbote, 2024. Tuvo como objetivo general: Determinar como el control interno operativo incide en los resultados de la gestión administrativa de las microempresas del Perú y de la empresa MG SERVICE & TRADE E.I.R.L. – Chimbote, 2024. La metodología usada fue tipo cualitativo con un diseño no descriptivo, no experimental, bibliográfico y de caso. Usando como técnica la revisión bibliográfica y la entrevista con los instrumentos como fichas bibliográficas y un cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: El control interno operativo es el sistema que permite fiscalizar las diversas actividades que se realizan en la empresa, evalúa y analiza los

riesgos a los que está expuesto, dado soluciones que eviten el logro de los objetivos determinados influyendo en la gestión administrativa. Además se encontró que la empresa en estudio no tiene implementado el SCI formal, sino que lo manejan de manera empírica esto perjudica a la gestión administrativa por lo que no se toman decisiones adecuadas para la empresa. Concluyendo que, el control interno incide directamente en los resultados de la gestión administrativa, ya que al evaluar y reconocer los riesgos que puede tener cada proceso dentro de la empresa y esto permitirá que la gestión administrativa tome mejores decisiones en el tiempo oportuno para el logro de los objetivos institucionales.

Culcos (2021) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Micro y Pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa “SEGEMIND S.A.C.” – Chimbote, 2019. Tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “SEGEMIND S.A.C.” de Chimbote, 2019. La metodología usada fue de tipo cualitativo y diseño fue no experimental – descriptivo bibliográfico – documental y de caso. Las técnicas usadas fueron la revisión bibliográfica y la entrevista teniendo como instrumentos fueron fichas bibliográficas y un cuestionario cerrado de 20 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: Se determinó que la empresa en estudio carece de la implementación de un buen sistema de control interno, ya que lo realizan de manera empírica, es por ello por lo que afecta los temas administrativos. Por lo que se concluye, que el control interno no influye positivamente en la gestión administrativa de la empresa en estudio, ya que no se encuentra implementado formalmente el sistema de control interno perjudicando así la calidad del servicio y la rentabilidad, por lo que se reduce los recursos de la empresa por el uso inadecuado que se les da, además se debe capacitar al personal.

Aniceto (2024) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Pequeñas Empresa del Perú, sector servicios: Dinogas Estaciones y Servicios S.A.C., Chimbote -2023. Tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Dinogas Estaciones y Servicios S.A.C.- Chimbote, 2023. Tuvo una metodología que fue tipo cualitativo, nivel descriptivo, de diseño no experimental, transversal y de caso. Las técnicas que se usaron para el recojo de información fue exploración bibliográfica, la entrevista y la encuesta, con un instrumento fichas bibliográficas y un cuestionario. Los resultados demostraron que, el control interno es un proceso que se conforma y se va ejecutando impulsando mejoras en la

gestión administrativa, cumpliendo los objetivos institucionales, no obstante, la empresa en estudio no tiene implementado el control interno por cual presenta múltiples riesgos como la pérdida de documentación administrativa, duplicidad de funciones y estados financieros con información no confiable, por lo que, es obligatorio implementar un sistema de control interno para que la gestión administrativa pueda desarrollar sus controles de manera eficaz y eficiente. Se concluyo que, el control interno incide y fortalece favorablemente a la gestión administrativa reduciendo costos y gastos que benefician a la empresa para el logro de las metas trazadas y la toma de decisiones adecuadas.

#### **2.1.4. Locales**

Solis (2021) en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de transportes Marquito S.A.C. de la provincia de Huaraz, periodo 2019. Tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de transportes Marquito S.A.C. de la provincia de Huaraz, periodo 2019. La metodología fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo y correlacional, con diseño no experimental - transversal, utilizando como técnica la encuesta, para el recojo de información se usó el cuestionario. Los resultados demostraron que la variable de control interno expresa una correlación directa con la variable de gestión administrativa. En la empresa estudiada, se observó procedimientos informales, lo que demuestra una aplicación empírica del SCI. Carencia de procedimientos de control, retraso en la presentación de informes a las entidades reguladoras. Los objetivos y las metas propuestas no se relacionan con los resultados alcanzados, ya que al tener un deficiente control interno perjudica el correcto funcionamiento de la gestión administrativa. Se concluye que, el control interno tiene una influencia en la gestión administrativa de la empresa, en medida que este sea más eficiente, la gestión administrativa lo será, cumpliendo las metas y objetivos.

Milla y Nuñuvero (2022) en su tesis titulada: Mejorar el control interno y gestión administrativa de la empresa FRG FARMS S.A.C., Huaraz, 2022. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la empresa FRG FARMS S.A.C., Huaraz, 2022. La metodología aplicada fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo con un diseño no experimental, correlacional y transversal; utilizando la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario para la

obtención de la información. Con los siguientes resultados: la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal, sino que lo realiza de manera empírica, por lo que no lleva un adecuado procedimiento en sus actividades en las áreas que interviene la gestión. El alcance de los objetivos planteados se encuentra en riesgo debido al deficiente control con el que cuentan. Tampoco está preparada para cumplir con los lineamientos administrativos de la gestión administrativa; concluyendo, resulta que es necesario e indispensable que implemente el sistema de control interno para el mejor funcionamiento de la empresa. Esto beneficiaría a la gestión administrativa tanto a planeación, la organización, la dirección y el control.

Beteta (2021) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020. Tuvo como objetivo general: Determinar la caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020. Con la siguiente metodología que fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo y de caso con un diseño no experimental y transversal. Se aplicó la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario. Obteniendo los siguientes resultados: el control interno, influye significativamente en la gestión administrativa, al garantizar la planificación de las metas institucionales promoviendo el uso de los recursos y los objetivos. En el caso estudiado, se observa que no aplican un sistema de control, lo que genera un impacto negativo para la misma institución. Por lo que se presentan dificultades para que se cumplan los planes, metas y propósitos aumentando gastos innecesarios por la poca capacidad de los trabajadores al realizar sus labores. Se concluye que, la gestión administrativa como base fundamental para la toma de decisiones en beneficio de la empresa por lo que es necesario implementar un SCI formal.

Solano (2020) en su tesis titulada: Características del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Microempresa Restaurant EL CHEF ANDINO E.I.R.L. de Huaraz, 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar las características del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Microempresa Restaurant El Chef Andino E.I.R.L. de Huaraz, 2018. La metodología fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño fue no experimental ya que no se manipularon las variables, utilizando la técnica de

entrevista y los instrumentos son la guía de la entrevista y cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que, la empresa cuenta con misión y visión organizacional, no cuenta con capacitación por parte de especialistas que informen o capaciten a los trabajadores y el personal encargado de la supervisión no cumple sus labores por lo que se infiere que el sistema de control interno es deficiente. En conclusión, se define que la empresa necesita implementar un sistema de control interno formal y un personal capacitado en esa área que lo aplique de manera correcta, y de esta manera permita mejorar la gestión administrativa y sus componentes, ya que, se observan muchas deficiencias en su funcionamiento lo que afecta el desarrollo de la empresa así como también las ganancias y la rentabilidad.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

El control interno es una herramienta útil para la gestión de la empresa, que permite la optimización de los recursos en todo tipo de organizaciones. Asian (2020) menciona que “el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización” (p.23).

El control interno comprende un plan de organización, conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una organización para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimula la observación de las políticas prescritas para lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Asian, 2020).

#### **2.2.1.1. Informe COSO**

El informe de COSO es el resultado de estudio de un grupo de trabajo que se encuentra integrado por la comisión Treadway, cuyo objetivo es implementar una nueva definición y marco conceptual del control interno, con la capacidad de integrar nuevas y diversas definiciones para modificar los conceptos que se tienen sobre este tema.

El control interno se diseña con el propósito de detectar, en un periodo deseado, si se produce cualquier desvío o incumplimiento respecto a los objetivos determinados para cada empresa y pueda prevenir eventos adversos que impidan el logro de los objetivos, la

obtención de fuentes de información confiable, oportuna y el cumplimiento las leyes y reglamentos establecidos (Bulnes, 2023).

**Según Bulnes (2023), esta definición tiene ciertos conceptos fundamentales:**

- Esta direccionado a la obtención de los objetivos, ya sea en una o más categorías – operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que contiene tareas y actividades constantes, por lo cual se llega a un fin determinado.
- Es efectuado por las personas y no solo se trata de emplear manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que se aplican en cada uno de los niveles de organización para ejecutar el control interno.
- Es capaz de proporcionar la seguridad absoluta al consejo y la dirección de la empresa.
- Presenta relación con la estructura de la entidad – flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

#### **2.2.1.2. Componentes del control interno**

El control interno está compuesto por 5 componentes interrelacionados que se nacen de la forma como la administración maneja la empresa y se integran en métodos en la administración. El control interno no son pasos continuos, donde algunos componentes afectan solo al siguiente, sino que es un proceso de múltiples direcciones repetitivas y permanentes, por lo que más de un componente interviene en los otros. Los cinco componentes constituyen un sistema compuesto que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes (Chafloque, 2020).

El control interno es un proceso que se integra a procesos. Estos, se efectúan por los consejos de administración, y por todos los trabajadores de la empresa, con la finalidad de garantizar el logro de los objetivos (Acuña, 2019).

##### **2.2.1.2.1. Ambiente de control**

El ambiente de control es un conjunto de elementos del ambiente de la organización, que han establecido todos los funcionarios, para formar una actitud positiva y que de apoyo al control interno. El entorno de control constituye el tono de una empresa, también influye la conciencia que posea el personal sobre el control. Es la base para todos

los componentes de control interno, dando disciplina y estructura al ambiente de la empresa (Acuña, 2019).

#### **2.2.1.2.2. Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y en base a dichos análisis, determinar cómo se deben administrar y controlar los riesgos, ya que, las condiciones económicas, industriales, normativas seguirán cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio que se puede dar en el tiempo (Paredes, 2018).

En una empresa los riesgos pueden ser consecuencia de factores externos o internos, se presentan algunos ejemplos:

##### **Factores externos:**

- Los avances tecnológicos.
- Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden influir en el desarrollo de productos, el proceso de producción, el servicio al cliente, la fijación de precios entre otros.
- Los cambios económicos pueden repercutir en las decisiones sobre el financiamiento, las inversiones y el desarrollo de la empresa.

##### **Factores internos:**

- Problemas con los sistemas informativos pueden perjudicar las operaciones de la empresa.
- Los cambios de responsabilidades de los directivos o administradores pueden afectar la forma de realizar determinados controles.
- Un consejo de administración o un comité de auditoría débil o ineficaz pueden dar lugar a producir fugaz de información.

#### **2.2.1.2.3. Actividades de control**

Las actividades de control son instrucciones que ayudan a asegurar que las políticas de dirección se deben relacionar con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, empezando por la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos y minimizarlos. En muchos casos las

actividades de control determinadas para un objetivo también pueden ayudar a otros (Acuña, 2019).

Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, según el tipo de objetivo de la empresa con los que se relacionan: las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable (Paredes, 2018).

#### **Tipos de actividades de control:**

- Análisis efectuado por la dirección.
- Las funciones por actividades en una gestión directa.
- Procedimiento de información.
- Inspecciones físicas.
- Guías de rendimiento.
- Separación de funciones.

#### **Como se debe evaluar las actividades de control**

Las actividades de control determinan el contexto de las pautas que son dirigidas por la dirección para enfrentar los riesgos que se relacionan con los objetivos de cada una de las actividades. La evaluación, considera si las actividades de control se relacionan con los métodos que usan para la evaluación de riesgos y si son adecuados para proteger y asegurar que las normas de la dirección sean cumplidas (Paredes, 2018).

##### **2.2.1.2.4. Información y comunicación**

La información pertinente se debe identificar, capturar, procesar y comunicar a los trabajadores en el tiempo oportuno, ya que, de esta manera permitirá que cumplan con sus responsabilidades. Los sistemas originan información de las operaciones, financiera y de cumplimiento, permitiendo guiar y fiscalizar a la empresa. Todos los trabajadores deben ser informados sobre el mensaje de la alta gerencia dando las responsabilidades sobre el control, ya que, algunas actividades individuales dependen del trabajo de otros (Acuña, 2019).

##### **- Calidad de la información**

La calidad de la información generada por los diversos sistemas que afectan la capacidad de la dirección busca tomar decisiones acertadas al gestionar y fiscalizar las

actividades de la empresa. Es fundamental que los informes o reportes tengan suficientes datos para facilitar el control (Paredes, 2018).

- **Comunicación interna**

La información necesaria para realizar sus actividades, principalmente los trabajadores con responsabilidades trascendentales deben tomar en serio sus ocupaciones relacionadas con el control interno. Cada función se debe realizar y explicar con claridad a cada persona para que tengan claro los aspectos importantes del SCI, para saber cómo funcionan y cuál es su responsabilidad en este sistema (Paredes, 2018).

- **Comunicación externa**

La información sobre la valorización del diseño y calidad la tienen que dar tanto los clientes como los proveedores, ya sea, de productos o servicios, que brinda la organización, admitiendo que la empresa responderá sobre los cambios y preferencias de los clientes (Paredes, 2018).

#### **2.2.1.2.5. Supervisión y monitoreo**

Son procesos que evalúan la calidad del tiempo. Debe tener una continua vigilancia para comprobar si funciona de manera adecuada o si requiere innovaciones. Para realizar el monitoreo se puede efectuar actividades permanentes o evaluaciones particulares. Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran la supervisión, administración y vigilancia continua de las quejas de los clientes o examinar el parecido de los informes de los ejecutivos. Las evaluaciones individuales se realizan de manera no sistemática (Asian, 2020).

- **Se fundamentan en:**

- Justifican la determinación que tiene el control interno.
- Reportan y comunican los sucesos que pueden afectar al control interno.

#### **2.2.1.3. Principios del control interno**

Según La contraloría General de la República (2017), los principios son:

##### **2.2.1.3.1. Principios de los componentes del ambiente de control:**

**Principio 1:** La Entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. Este principio menciona que una empresa se desarrolla, si utiliza los códigos de

ética y las conductas para manifestar normas de moral, para evitar conductas inmorales o actos inapropiados.

**Principio 2:** La alta dirección demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del control interno. Este principio menciona que son empresas que tienen autonomía de supervisión del control interno.

**Principio 3:** La organización establece estructura, autoridad, y responsabilidad. Este principio hace referencia a una empresa que instituye autoridad o compromisos para la continuación de las metas de cada área dentro de la empresa.

**Principio 4:** La organización demuestra compromiso para la competencia. Menciona que una empresa debe buscar y seleccionar personal capacitado e idóneo que le permita cumplir las metas propuestas.

**Principio 5:** Responsables del control interno. Este principio menciona a una empresa que cuenta con personas encargadas del control interno buscando lograr las metas.

#### **2.2.1.3.2. Principios del componente de evaluación de riesgos:**

**Principio 6:** La organización especifica objetivos relevantes. Este principio menciona a una empresa que traza sus objetivos de manera concisa para identificar y evaluar los riesgos que puedan afectar las metas.

**Principio 7:** Identifica y analiza los riesgos. Este principio menciona a una empresa que identifica los riesgos internos y externos que puedan afectar las metas institucionales y, además analiza cómo se puede solucionar.

**Principio 8:** La organización evalúa el riesgo de fraude. Este principio menciona a una empresa que evalúa la posibilidad de fraude al momento de considerar los riesgos.

**Principio 9:** La organización identifica y analiza cambios importantes. Este principio se refiere a una empresa que identifica y estudia los cambios que impactarían al SCI.

#### **2.2.1.3.3. Principios del componente de actividades de control:**

**Principio 10:** Selecciona y desarrolla actividades de control. Este principio se refiere a una entidad que escoge y establece actividades de control para reducir los posibles riesgos.

**Principio 11:** Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología. Este principio se refiere a una entidad que ejecuta actividades de control en la tecnología que ayuda al logro de metas.

**Principio 12:** Se implementa a través de políticas y procedimientos. Este principio se refiere a una entidad que distribuye las funciones y responsabilidades en la actividad de control.

#### **2.2.1.3.4. Principios del componente de información y comunicación:**

**Principio 13:** Información relevante y de calidad para el control interno. Este principio se refiere a una empresa que genera y utiliza información fundamental y de calidad para implementar un mejor control interno.

**Principio 14:** La organización se comunica internamente. Este principio se refiere a una entidad que comunica todos los aspectos importantes de la empresa a su personal.

**Principio 15:** La organización se comunica externamente. Este principio se refiere a una entidad que comunica a personas externas sobre los riesgos que afectarían a la implementación del control interno.

#### **2.2.1.3.5. Principios del componente de supervisión y monitoreo:**

**Principio 16:** La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones. Este principio se refiere a una entidad que realiza evaluaciones permanentemente con la finalidad de comprobar si los componentes del control interno funcionan correctamente.

**Principio 17:** La organización evalúa y comunica deficiencias. Este principio se refiere a una entidad que comunica las deficiencias del control interno a los encargados para tomar medidas correctivas.

#### **2.2.1.4. Clasificación del control interno**

Según Balla y López (2018), existen 2 tipos de clasificación:

##### **- Control interno administrativo:**

Los controles administrativos comprenden el plan organizacional, todos los métodos y procedimientos que se relacionan principalmente con la eficiencia en las operaciones y la adhesión a las políticas de la empresa, por lo general no se relacionan de manera directa con los registros financieros. Incluyen más que todo el control y el análisis

estadístico, estudios de moción y tiempo, reportes de las operaciones, programas de entrenamiento para el personal y los controles de calidad.

En el control administrativo se involucra con el plan de la organización, los procedimientos y los registros relativos a los procedimientos decisorios que guían la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Involucra todas las medidas que se relacionan con la eficiencia de operaciones y la observación de políticas determinadas en todas las áreas de la empresa.

- **Control interno contable:**

Los controles contables comprenden el plan organizacional, todos los métodos y los procedimientos que se relacionan principal y directamente a la salvaguarda de los activos de la organización y dar confianza a los registros financieros. Mayormente se incluyen controles como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de la operación, la protección de los activos y la auditoría interna.

**2.2.1.5. Tipos de control interno:**

**Según su fuente de riesgo**

Según Calle (2020), existen 2 tipos:

**Controles de origen**

Busca conseguir que la fuente de peligro se mantenga dentro de los niveles de tolerancia y de apetito de riesgo. El responsable de vigilar que este control se ejecute es aquel que genera la actividad que es fuente de riesgo. En estos casos, tanto como el que produjo el riesgo y el supervisor son responsables de mantener controlada la amenaza.

**Controles posteriores**

Este tipo de controles se implementan después de que la fuente de riesgo se ponga en acción. Las medidas que se toman buscan evitar que se generen perjuicios futuros, que se pueden dar por comportamientos imprudentes o fraudulentos.

Los controles posteriores, a su vez, se clasifican en permanentes, periódicos o facultativos.

- a.) Controles permanentes.** - Estas medidas se implementan cuando es probable que la fuente de riesgo exceda el límite de tolerancia al riesgo. Es por lo que el control debe mantenerse en forma permanente.

**b.) Controles periódicos.** - Si el foco del riesgo no significa una amenaza constante, entonces es suficiente mantener un control regular. La intensidad de las medidas dependerá de las características del riesgo. El objetivo de estos controles es garantizar que el nivel de riesgo se mantenga dentro de los límites establecidos. Si no es así, se deben tomar medidas para mantenerlo dentro de un cierto límite.

**c.) Controles facultativos.** - Estos controles no son obligatorios. Dependen de manera directa de los particulares, quienes son causantes de que el grado de riesgo no sobrepase las fronteras permitidas. Para consumir con este control es importante la vigilancia de la gestión. Esta debería asegurar que los miembros de la organización adopten las medidas primordiales para revelar las probables infracciones y que se respete la normatividad interna.

#### **2.2.1.6. Fases del control interno**

Según el Congreso de la República (2017), el control interno tiene 3 fases:

##### **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las ocupaciones orientadas a la formulación de un diagnóstico del caso en que está el sistema de control interno de la entidad con en relación con las reglas de control interno establecidas por la CGR, que va a servir de base para la preparación de una estrategia de trabajo que asegure su utilización y garantice la efectividad de su manejo.

##### **Ejecución**

Es el conjunto de desarrollo de las ocupaciones previstas en el proyecto de trabajo. Se dan en 2 niveles secuenciales: a grado de empresa y a grado de procesos. En el primer punto se instituyen políticas y normativas del control, que son esenciales para la protección de las metas corporativas bajo el marco de las reglas del control interno y elementos que establezcan; en el segundo, trata sobre la base de los procesos críticos de la empresa, previa identificación de las metas y peligros que amenazan su cumplimiento, se evalúan los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la contestación a los peligros de pueda tener la gestión.

## **Evaluación**

Esta etapa comprende las actividades que se orientan al beneficio de un adecuado proceso de utilización del sistema de control interno, por medio de su optimización permanente.

### **2.2.1.7. Características del control interno**

Según **Mena (2017)**, el control interno tiene las siguientes características:

- Es un proceso evaluado en cualquier punto de su desarrollo, incluido por un grupo de actividades estructuradas, coordinadas y un medio para poder hacer un fin.
- Lo conducen a cabo los individuos que trabajan en todos los niveles de la organización y no se trata sólo de manuales de organización y métodos internos.
- En cada área de la organización, el funcionario delegado de dirigirla es responsable por el Control Interno frente a su líder inmediato según los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un nivel de estabilidad razonable, con interacción al logro de los metas fijados.
- Debería facilitar la consecución de fines en una o bastante más de las superficies u operaciones en la entidad.
- Debería robustecer el autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad, así como la responsabilidad de los colectivos.

### **2.2.1.8. Beneficios del control interno**

Según **Mena (2017)**, el control interno tiene los siguientes beneficios:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de estos.

- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

### **2.2.2. Teoría de gestión administrativa**

La teoría sobre la gestión administrativa refiere que, para el logro de los objetivos organizacionales, debe haber una gestión adecuada en los departamentos, y el trabajo debe clasificarse en diferentes grupos para que las tareas se realicen de forma eficaz. La gestión administrativa también se conoce gestión moderna. La gestión por si sola nos habla sobre las funciones tales como pronosticar, planificar, organizar, mandar, coordinar y controlar mientras que en la administración hace referencia del desempeño gerencial (Lara, 2024).

La teoría de la gestión administrativa se centra fundamentalmente en mejorar la eficiencia de la gestión para que los trabajadores del nivel superior comprendan correctamente y las tareas se efectúen de forma estandarizada. Esta teoría plantea que la gestión administrativa tiene una gestión de arriba hacia abajo (Lara, 2024).

#### **2.2.2.1. Definición de la gestión administrativa**

La gestión administrativa es un elemento fundamental dentro de la administración, y un aspecto aglutinador y sistemático, han sido el soporte y el sostén en el desarrollo empresarial, económico, social y tecnológico en el mundo en las últimas décadas; es un proceso que cuenta con cuatro funciones principales tales como la planificación, organización, dirección y control (Gonzales, 2020).

En la gestión administrativa se realizan diferentes técnicas y operaciones para darle un uso más eficiente al recurso humano, material y económico que tiene la empresa. Con la finalidad de lograr los objetivos propuestos (Quiroa, 2020).

#### **2.2.2.2. Componentes de la gestión administrativa**

- **Planificación:** Es la primera función administrativa, radica en definir las metas, trazar los objetivos, establecer los recursos y las actividades a desarrollar en un tiempo determinado (Gonzales, 2020).
- **Organización:** Consiste en armar una estructura que ayude a distribuir los recursos con los que cuenta la empresa tales como materiales, financieros, humanos,

tecnológicos y de información, con el fin de alcanzar los objetivos planificados (Roque, 2024).

- **Dirección:** Esta dentro de la ejecución de las estrategias trazadas, orientando los esfuerzos hacia los objetivos trazados, con el liderazgo, la motivación la comunicación continua (Gonzales, 2020).
- **Control:** Verifica que las tareas previstas cumplan con las estrategias proyectadas, con la finalidad de corregir cualquier problema y evaluar los resultados, para que se dé un mejor proceso de toma de decisiones (Roque, 2024).

Además podemos mencionar que la gestión administrativa está a cargo de los ejecutivos, que supervisan las operaciones de la empresa, asegurando que los recursos se utilicen de manera correcta, y que se mantenga un flujo de información (Camacho, 2014).

Estos cumplen varias funciones dentro del proceso de gestión administrativa, tales como:

#### **2.2.2.3. Características de la gestión administrativa según Roque (2024):**

- Elaborar y proponer políticas, normas y procedimientos.
- Supervisan la ejecución del presupuesto.
- Elaboran programas para la capacitación del personal.
- Controla el proceso de remuneración del personal.
- Supervisan el clima laboral dentro de la empresa.
- Preparan los planes de ventas, marketing, entre otros.
- Implementan mejoras en las políticas de gestión del personal.
- Seleccionan los planes de las diferentes áreas, departamentos o secciones.

#### **2.2.2.4. La gestión administrativa es relevante porque según Garza (2024):**

- Mantiene la salud financiera.
- Aumenta la productividad.
- Ayuda a cumplir los objetivos establecidos.
- Genera satisfacción en clientes y empleados.
- Promueve la toma de decisiones basadas en datos.

#### **2.2.2.5. Principios de la gestión administrativa:**

- 1. Principio de unidad de mando.** - Este principio habla de que cada empleado debe recibir órdenes de un solo jefe evitando así conflictos o confusiones.
- 2. Principio de la jerarquía.** - Este principio menciona que se debe definir niveles de autoridad claros y definidos dentro de la empresa (Lara, 2024).

**3. Principio de la eficiencia.** – Este principio promueve la optimización de los recursos para lograr los resultados deseados de la manera más eficiente.

**4. Principio de la equidad.** – Este principio menciona que los recursos y premios se deben repartir de manera equitativa y justa dentro de la empresa (Lara, 2024).

### **2.2.3. Teoría de la empresa**

Beltrán (2016) citado por Acuña (2019) confirma que, la ideología de una compañía es desarrollarse junto con los consumidores construyendo puestos de trabajo, la finalidad es buscar la paz de los consumidores satisfaciendo sus necesidades con productos de calidad, con un óptimo servicio y una organización confiable, esto significa que las organizaciones son empresas mercantiles que poseen la finalidad de generar beneficios por medio de la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos, además, son relevantes pues poseen la función de producir patrimonio y fuentes de trabajo.

Beltrán (2016) citado por Acuña (2019) menciona que, el pago de los sueldos al personal, les posibilita la adquisición de bienes y servicios que las organizaciones generan. Asimismo, la colaboración de las organizaciones a nivel mundial les permite tener apoyo de empresas más desarrolladas.

#### **2.2.3.1. Clasificación de las empresas**

##### **b) Según su forma jurídica**

Según Tena (2021), se clasifica en 6 tipos de empresas

**Sociedad Anónima.** - Es parecido a la sociedad de responsabilidad limitada, pero en este caso siempre hay la posibilidad de que cualquier persona puede adquirir acciones de la empresa.

**Unipersonal.** - Es aquella empresa en la que el propietario tiene una responsabilidad ilimitada ante las personas afectadas por su actividad empresarial.

**Sociedad colectiva.** - Es toda empresa que tiene más de un propietario; en este tipo de empresas los socios responden con su patrimonio a cambio de una participación directa en la gestión de las empresas.

**Cooperativa.** - Son empresas sin ánimo de lucro creado para cubrir las inquietudes socioeconómicas de los propietarios. Los dueños también son trabajadores incluso pueden ser proveedores o clientes de la compañía.

**Sociedad comanditaria.** - Este tipo de empresas ostentan dos tipos de socios diferentes, los socios colectivos con responsabilidad ilimitada y los socios comanditarios con responsabilidad limitada solo del aporte en el capital.

**Forma jurídica para sociedades limitadas.** - En este caso, los socios de esta empresa tienen una responsabilidad limitada.

#### c) Según la propiedad del capital

Según Corporación (2021), se clasifican en:

- **Empresa privada:** La propiedad del capital está en las manos privadas.

- **Empresas privadas nacionales,** si los inversionistas son nacionales o una combinación de extranjeros y nacionales.
- **Empresas privadas transnacionales,** estos son si los inversionistas son mayormente de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen.

- **Empresa pública:** Es el tipo de empresas que le pertenece al estado, tales pueden ser nacional, provincial o municipal.

- **Empresa Mixta:** Es un tipo de empresas que comparten la propiedad del capital, esto se da entre el estado y los particulares.

#### d) Según el ámbito de actuación

Según Hernández (2021), se clasifican en:

- ❖ **Empresas locales:** Son aquellas empresas que realizan su actividad en una localidad concreta.
- ❖ **Empresas regionales:** Son empresas que se ubican en diferentes localidades dentro de una región.
- ❖ **Empresas nacionales:** Son empresas que desarrollan su actividad dentro de un país, aunque su sede esté en una localidad determinada.
- ❖ **Empresas internacionales:** Son aquellas empresas ubicadas en un país pero

exportan sus productos a otros países.

- ❖ **Empresas multinacionales:** Son aquellas empresas que están ubicadas en varios países.

#### e) Según la actividad que desarrolla

Según Corporación (2021), se clasifican en:

- **Empresas del sector primario:** Son empresas dedicadas al sector extractivo, es la encargada de proveer el elemento básico para otras actividades; se obtiene de la naturaleza.
- **Empresas del sector secundario o industrial:** Son aquellas que se encargan de algún proceso de transformación de la materia prima. Tales como la maderera, la textilera, entre otros.
- **Empresas del Sector Terciario o de Servicios:** Son las empresas cuyo elemento principal es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales; además tiene una gran variedad de empresas tales como el transporte, bancos, entre otros.

#### f) Según su tamaño

Según Corporación (2021), se clasifican en:

- **Grandes empresas:** Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado, además pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- **Medianas empresas:** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeñas empresas:** Las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
- **Microempresas:** La empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son básicos y pequeños, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales, el director o propietario puede atenderlos personalmente.

### **g) Según el destino de los beneficios**

Según Hernández (2021), se clasifican en:

- **Empresas con ánimo de lucro:** Son empresas cuyas ganancias vuelven a los propietarios o accionistas, entre otros.
- **Empresas sin ánimo de lucro:** Son empresa que destinan los beneficios a fines sociales o de crecimiento, no regresa a sus propietarios lo cual está estipulado en sus estatutos.

### **2.2.4. Teoría de la micro y pequeña empresa**

#### **2.2.4.1. Registro de la micro y pequeña empresa**

Según la Plataforma digital única del Estado Peruano (2021) las micro y pequeñas empresas son organizaciones comerciales integradas por personas naturales o jurídicas cuyo objeto es extraer, transformar, producir, comercializar bienes o prestar servicios pueden inscribirse al registro de las micro y pequeñas empresas para poder acceder a los beneficios de la Ley MYPE.

#### **2.2.4.2. Régimen MYPE tributario**

Según Emprender Sunat (2021), es un régimen creado específicamente para micro y pequeñas empresas. El sistema tributario mype, o el acrónimo de RMT, tiene como objetivo promover el crecimiento de los mype en el Perú al exigir condiciones más simples para cumplir con sus obligaciones tributarias. Podrán acogerse a este régimen aquellos cuyos ingresos no superen los 1,700 UIT o S/ 7, 480,000.00 anualmente.

##### **❖ Requisitos del régimen MYPE tributario:**

Según Lanza (2019), se debe tener los siguientes requisitos:

- Tener residencia y domicilio en el Perú.
- Realizar actividades que este dentro de la renta de tercera categoría.
- Tener ingresos anteriores que no superen a las 1,700 UIT.

##### **❖ Ventajas del régimen MYPE tributario:**

Según Emprender sunat (2021), tiene las siguientes ventajas:

- Tasas bajas.
- Tener libertad para realizar cualquier actividad económica.
- Emitir cualquier tipo de comprobante.
- Tener libros contables en base a los ingresos.
- Pagar en base a las ganancias obtenidas.

#### **2.2.4.3. Régimen laboral de la micro y pequeña empresa**

Acuña (2019) menciona que, es un régimen que se creó para los emprendedores, que por el tipo de empresa o contexto socio-empresarial, no tiene los mismos ingresos que una empresa de régimen común.

Para poder acogerse a este régimen, se debe cumplir con los siguientes requisitos:

- En el caso de una microempresa, se debe tener ventas anuales de 150 UIT como máximo.
- En el caso de pequeñas empresas, se debe tener ventas anuales 150 UIT como mínimo y 1700 UIT como máximo.

De tener estas características podrá inscribirse como microempresa o pequeña empresa, a través del registro nacional de la micro y pequeña empresa (REMYPE).

#### **2.2.4.4. El control interno en las micro y pequeñas empresas**

Mata (2020) menciona que, el control interno, es una importante para cualquier entidad que pretende lograr una gestión impecable en sus respectivas áreas, ya que, puede generar beneficios y el cumplimiento de los objetivos. Usualmente las micro y pequeñas empresas no tienen un adecuado control interno provocando que se generen errores o fraudes en cualquiera de las áreas más vulnerables de la empresa.

#### **2.2.4.5. Sectores productivos**

El Instituto Peruano de Economía (2017) menciona que, los sectores de producción, o también conocidos como sectores de trabajo, que establecen una lista o clasificación de la economía actual en función al proceso productivo que realice.

#### **2.2.4.6. Clasificación de los sectores productivos**

Según el Instituto Peruano de Economía (2017), los sectores productivos se clasifican en:

- a) **Sector primario.** - Es un sector que se conoce también como un sector agropecuario, ya que, obtiene el producto de los recursos naturales para que luego sean transformados y destinados a diversos tipos de servicios. En este sector encontramos la agricultura, la pesca, la ganadería y la caza.
- b) **Sector secundario.** - En este sector se encuentran las actividades relacionadas a la extracción y transformación de las materias primas. Estos productos se pueden utilizar como base para fabricar o elaborar nuevos productos.
- c) **Sector terciario.** - En este sector están actividades que no producen ninguna mercadería, pero se encargan de abastecer al mercado de bienes y servicios.

Podemos mencionar que el primer y segundo sector, producen bienes concretos, por el contrario, el tercero se considera un sector no productivo.

#### **2.2.4.7. LEY 30056:**

Las micro, pequeñas y medianas empresas deben estar ubicadas en alguna de las siguientes categorías empresariales, en función a las ventas anuales, tales como Microempresa, el cual debe tener ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT); Pequeña empresa, deben tener ventas anuales de 150 UIT hasta 1700 UIT y por ultimo las Medianas empresas, con ventas superiores a 1700 UIT hasta 2300 UIT. El incremento que se pueda dar en la micro, pequeñas y medianas empresas podrá ser refrenado por decreto supremo por parte del ministerio de economía y finanzas y el ministerio de producción cada 2 años. Además tanto las entidades públicas y privadas deben promover la uniformidad de los criterios de medición a fin de proporcionar datos homogéneos que permita la coherencia del diseño y aplicación de las políticas de formalización y promoción dentro de cada sector (Silva, 2024).

#### **2.2.4.8. LEY 21621: E.I.R.L.**

La empresa individual de responsabilidad limitada con sus siglas E.I.R.L., es una empresa Jurica de derecho privado, creada y constituida por voluntad unipersonal, con patrimonio propio diferente al de su titular que se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas. Tienen una responsabilidad limitada al patrimonio aportado por lo que el titular de la empresa no responde por las obligaciones que se pueda generar de la E.I.R.L. (Romero, 2023).

### 2.2.5. Teoría del sector servicio

Según Romero et al. (2018), el sector servicios, se asocia a las características tradicionales, tales como, su escasa materialización, su prestación y consumo que se debe dar en el mismo momento, no puede ser almacenada, su comercialización es escasa entre otros. Este sector es importante, ya que, genera empleo y representa una gran parte de economía nacional.

El sector servicios es aquel sector de la economía que agrupa diversos servicios y de esa manera crea un valor agregado adicional. El porcentaje de este sector en relación con el PIB clasifica la estructuración de una economía de un país (Fernández et al., 2019).

#### 2.2.5.1. Características de los servicios

Según Bulnes (2023), tiene las siguientes características:

- ❖ Son intangibles
- ❖ Son heterogéneos
- ❖ Son inseparables
- ❖ Son perecederos
- ❖ No se adquieren en propiedad

#### 2.2.5.2. Clasificación de los servicios

##### ❖ Por la gestión de servicios:

Según Bulnes (2023), se clasifican en:

- **Servicios públicos.** - Se gestionan por el estado, tienen un fin social, no económico. Se encuentran todos los servicios que brinda el estado.
- **Servicios privados.** - Se gestiona por empresas privadas, cuyo objetivo es obtener una ganancia o compensación económica. Complementan a los servicios brindados por el estado.
- **Mantenimiento vial.** – Este mantenimiento está dentro de los servicios que se presta el estado, esta se da mediante una licitación, es la encargada del mantenimiento de las carreteras, lleva a cabo las actividades que se realizan permanentemente en los diferentes tramos de la carretera. Su principal objetivo es la conservación de todos los elementos de la carretera con la mínima cantidad de daños y por lo contrario preservar las

condiciones después de la construcción. Además, están encargadas de atender actividades socioambientales, emergencias menores de carreteras y la vigilancia de estas (Ministerio de transportes y comunicaciones, 2016).

❖ **Por la función que desempeñan:**

Según Castillo (2023), se clasifican en:

- **Sociales.** - Buscan satisfacer las algunas necesidades de la sociedad en general.
- **Administrativos.** - Se encargan de varias funciones, tales como la gestión y el trámite de documentos.
- **Financieros.** - Son aquellas empresas que realizan gestiones de operaciones monetarias.
- **Culturales.** - Son servicios que se relacionan con el arte entre otros.
- **Personales.** - Es aquel servicio que realiza por un profesional.
- **Información y comunicación.** - Es el encargado de transmitir la información.
- **Comerciales.** – Es un servicio que se relaciona con la compra y venta de productos.
- **Transporte.** - Es el servicio encargado de movilizar a las personas y mercaderías de un lugar a otro.
- **Ocio y turismo.** - Son las actividades que tienen como finalidad la diversión y el descanso de sus consumidores.

### 2.3. Hipótesis

No corresponde por tratarse de un estudio descriptivo. Según lo menciona Horacio (2019), ya que al ser un caso de estudio descriptivo no corresponde formular una hipótesis, ya que, no pronostica un valor.

## **III. Metodología**

### **3.1. Tipo, nivel y diseño de investigación**

La investigación fue de tipo cualitativo. Horacio (2019) menciona que, “El enfoque cualitativo busca principalmente la “dispersión o expansión” de los datos e información” (p.60).

Esta investigación fue de nivel descriptivo, ya que se limitó solo a describir las características de las variables de estudio (control interno y gestión administrativa). Los estudios descriptivos buscan especificar características importantes de cualquier fenómeno que se analice de un grupo o población (Horacio, 2019).

El diseño de investigación fue no experimental – descriptivo y de caso, ya que, no se manipulo la variable de estudio y lo datos se recogieron en un solo momento. Horacio (2019) menciona que “este diseño de la metodología se va ajustando a las diversas condiciones de escenario o entorno, en donde se desarrollará la investigación o estudio” (p.33).

### **3.2. Población y muestra**

#### **3.2.1. Población**

La población fue las microempresas del sector servicios del distrito de Yungay.

La población es el total de los individuos que se tendrá para realizar el estudio, que cuentan con las mismas características y se delimitan por el estudio de la investigación y el planteamiento del problema, donde se obtienen los datos de la investigación (Hernández, 2018).

#### **3.2.2. Muestra**

Esta investigación tuvo como muestra a la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” dedicada al mantenimiento vial de carreteras, la cual será escogida dirigida o intencionada.

La muestra es un subgrupo de la población de estudio del cual se recolectarán datos, considerando que debe ser una parte representativa de la población (Hernández, 2018).

### 3.3. Operacionalización de las variables/categorías

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍAS O VALORACIÓN
<b>Variable Independiente Control Interno</b>	El control interno es el plan con el cual las empresas establecen principios, métodos y procedimientos, ya que, de esta manera buscan proteger los recursos de la entidad, esto ayuda a prevenir posibles fraudes o errores en los procesos desarrollados dentro de la empresa; con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados para un tiempo determinado. Cumpliendo de esta manera con todas las leyes vigentes ( <b>Valencia, 2021</b> ).	Ambiente de Control	-Integridad y valores. -Responsabilidad de supervisión. -Estructura organizacional. -Aptitud profesional. -Cumplimiento de responsabilidad.	Dicotómicas	(Si o No)
		Evaluación de Riesgos	-Identifica y analiza los riesgos. -Seguimiento de cambios. -Objetivos relevantes. -Valoración de riesgos.		
		Actividades de control	-Control de tecnologías. -Procedimientos y políticas. -Mitigación de riesgos.		
		Información y Comunicación	-Información de calidad. -Objetivos y responsabilidades. -Comunicación interna y		

			externa.		
		Supervisión y Monitoreo	-Medidas de evaluación. -Información de deficiencias.		
<b>Variable Dependiente Gestión administrativa</b>	La gestión administrativa es el conjunto de labores y actividades que se coordinan para que el uso de los recursos de la empresa sea más eficaz. La finalidad de este tipo de gestión es cumplir los objetivos propuestos mejorando de esta manera los resultados al final del periodo determinado (Vera,2021).	Planificación	-Objetivos y expectativas de logro. -Actividades. -Recursos.	Dicotómicas	(Si o No)
		Organización	-Visión y valores. -Habilidades y capacidades del personal. -Realización de actividades.		
		Dirección	-Comunicación. -Liderazgo. -Toma de decisiones.		
		Control	-Estrategias. -Rentabilidad. -Satisfacción.		

**Fuente:** Elaboración propia de la autora.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos/ información**

#### **3.4.1. Técnicas**

La técnica que se uso es la encuesta. La encuesta es una técnica indirecta de recolección de datos, es un formato escrito a manera de interrogatorio, donde obtendremos información de la variable que se investigará, es un instrumento que recoge datos ya sea de forma presencial, indirecta o por medios virtuales (internet) (Sánchez et al., 2018).

#### **3.4.2. Instrumentos**

El instrumentó que se aplicó fue un cuestionario. Sánchez et al. (2018) menciona que, “es una herramienta que forma parte de una técnica de recolección de datos. Puede darse como una guía, un manual, un aparato, una prueba o un cuestionario” (p.78).

### **3.5. Método de análisis de datos/información**

Esta investigación tuvo un análisis de resultados para todos los objetivos específicos, se comparará los resultados con los antecedentes pertinentes, tales como locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, se buscará explicar dichos resultados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

### **3.6. Aspectos éticos**

Según la Uladech (2024) se tuvo en cuenta para la ejecución del proyecto de investigación el Art. 5° que habla de los principios éticos aprobado por el Consejo Universitario con Resolución N°0676-2024-CU-ULADECH Católica que fue aprobado el 28 de junio del 2024, las cuales se mencionan a continuación:

- a) **Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** Se protegió y respeto la integridad, la dignidad, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de los participantes, dentro del desarrollo de la investigación.
- b) **Cuidado del medio ambiente:** En esta investigación no causo ningún tipo de daño al ambiente ya que se realizó mediante una encuesta al gerente de la empresa. Respetando el entorno en el que se realice cuidando siempre la biodiversidad y la naturaleza en su conjunto.
- c) **Libre participación por propia voluntad:** La persona que formo parte de la investigación estuvo bien informado sobre la finalidad de esta investigación, ya que

participo de manera voluntaria, así permitiéndonos usar la información para la investigación.

- d) **Beneficencia, no maleficencia:** Se aseguro el bienestar de la persona que participo en la investigación; evitando causar algún daño disminuyendo así los efectos adversos y aumentando los beneficios, esto permitirá que se dé un mejor estudio. Nuestra investigación no causo ningún daño ya que solo se aplicó una encuesta.
- e) **Integridad y honestidad:** Este principio mantuvo la honestidad e integridad al difundir la información obtenida mostrando transparencia e imparcialidad en el desarrollo de la investigación con los resultados obtenidos.
- f) **Justicia:** El investigador tuvo un juicio moderado, loable y tomo en cuenta sucesos que podrían ser prácticas injustas; se priorizo en todo momento la igualdad y equidad. Este principio se aplicó al momento de ejecutar la investigación.

## IV. Resultados

### 4.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa en las microempresas del Perú, 2024.

**Cuadro 01: Resultados del objetivo específico 1**

AUTOR(ES)	RESULTADOS
<b>Castillo (2023) y Otoya (2024)</b>	No cuenta con un sistema de control interno formalizado ni estructurado, aunque existen normativas a seguir de control interno que permiten que la empresa mantenga un estándar de calidad en la gestión organizacional, además tiene un deficiente nivel de preparación de los directivos y poco conocimiento sobre las normas y leyes relacionadas a la gestión administrativa. El control interno es una herramienta que apoya a la empresa para que logre sus objetivos con mayor eficiencia en las operaciones. Por lo que, se debe enfatizar en que el control interno contribuye con la confiabilidad de la información financiera beneficiando de esta manera el cumplimiento de las normas y leyes que se aplican para evitar riesgos o desviaciones que podrían presentarse durante la gestión administrativa. Se debe considerar el control interno como un sistema necesario para fortalecer las oportunidades de la empresa con la finalidad de que la misión y visión sean cumplidos; por lo que es necesario que la empresa conozca las ventajas que tiene el control interno para el logro de las metas organizacionales además es útil para maximizar los procesos de gestión administrativa y lograr de esta manera una planificación, organización, dirección y control adecuado y transparente.
<b>Mendoza (2020) y Solano (2022)</b>	Se aplica el control interno de manera empírica, por lo que su gestión administrativa no logra el direccionamiento para identificar los factores de riesgos relevantes en las dimensiones de comunicación, imposición de resultados, capacidad, directiva entre otros. Por otra parte la gestión administrativa mediante la fijación de indicadores como los mecanismos del control interno, se evidencio que no hay un monitoreo constante de la satisfacción de los clientes frente a los servicios que brinda la empresa, lo que implica una escasa proyección de crecimiento por parte de la dirección; además el personal desconoce la misión, visión y otros elementos que forman parte de la planeación estratégica; los resultados demostraron que es necesario contar con manuales de procesos y funciones para el área de procedimientos generales, especialmente en el área de atención al cliente donde la atención del personal determina la satisfacción del cliente y asegura el posicionamiento de la imagen de la empresa.

<p><b>García y Poma (2021)</b></p>	<p>No cuenta con sistema de control interno, pero se observó que el control interno actúa directamente con la gestión administrativa de la empresa; reflejándose una mejora en las ratios de gestión tales como el periodo promedio de cobro, rotación de cuentas por pagar y periodo promedio de pago. El control interno tiene una correlación con la gestión administrativa. Por lo que es necesario que se aplique correctamente el control interno para que se pueda desenvolver correctamente la gestión administrativa; el control interno tuvo un efecto favorable en la gestión administrativa, ya que permitió resguardar los recursos evitando el incumplimiento de funciones en los colaboradores, además permite detectar desviaciones que se dieron o podrían darse en la empresa pudiendo afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales y los niveles de productividad por la poca comunicación.</p>
<p><b>Santillana (2022)</b></p>	<p>Los resultados mencionan que existe una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa, se observó que no se aplica correctamente los elementos del control interno por lo que existen deficiencias las cuales pueden afectar la gestión administrativa, por lo que es necesario que se mejore la aplicación de los elementos que la componen, además no cuentan con un SCI que controle sus actividades administrativas lo que afecta a la gestión administrativa demostrando que al no contar con el control interno, los procesos de gestión serán deficientes y no se logran alcanzar los objetivos. Al no aplicar correctamente los componentes del control interno afectan directamente a la gestión administrativa. Por lo que es necesario que se aplique un correcto control interno para el beneficio de la gestión administrativa.</p>
<p><b>Maza (2024)</b></p>	<p>El control interno no se aplica correctamente ya que, los componentes del control interno presentan deficiencias, es por ello por lo que es importante lograr identificar y mejorar la gestión administrativa para enfrentar las deficiencias institucionales, se determina la importancia de los componentes del control interno para mejorar la calidad de la información y la relación con la toma de decisiones, contribuyendo al logro de los objetivos trazados, de manera que cuentan con la información completa, precisa, transparente y relevante. Por lo que se afirma que existe una correlación significativa entre el control interno y la gestión administrativa.</p>
<p><b>Aniceto (2024)</b></p>	<p>Los resultados mostraron que existe una relación entre el control interno robusto y una gestión administrativa eficiente es fundamental para la toma de decisiones informadas, optimización de operaciones, rendición de cuentas y la adaptabilidad al entorno. Sin embargo, la empresa en estudio no cuenta con SCI, tiene una gestión administrativa deficiente; los recursos no se asignan correctamente, los empleados no conocen claramente sus responsabilidades y las operaciones se realizan de manera desordenada perjudicando a la empresa.</p>

<b>Culcos (2021) y Beteta (2021)</b>	No tiene implementado el SCI; es por eso, que a veces tienen problemas con los temas administrativos y el desarrollo de la gestión administrativa perjudicando el cumplimiento de las metas propuestas. Además, el control interno no está influenciando positivamente a la gestión administrativa, ya que, no está implementado formalmente el sistema de control interno.
<b>Solis (2021)</b>	Los resultados demostraron que el control interno es un proceso por el cual se ejecuta la mejora de la gestión administrativa de la empresa, cumpliendo de esta manera los objetivos, no obstante, la empresa en estudio no tiene implementado un SCI, por lo cual tiene múltiples debilidades y amenazas tales como la pérdida de documentación financiera y administrativa, duplicidad de funciones y estados financieros no confiables por lo tanto es obligatorio implementar un SCI para que la gestión administrativa pueda desarrollar los controles de manera eficaz y eficiente.
<b>Milla y Nuñuvero (2022)</b>	El control interno es manejado solo de manera empírica esto perjudica el correcto funcionamiento de algunos componentes que se desarrollan de manera inadecuada esto perjudica a la gestión administrativa ya que evita el cumplimiento de los objetivos trazados y propuestos además provoca pérdidas financieras y de los recursos, ayudando de esta manera a revisar y controlar las actividades dentro de la empresa. Existe una relación entre el control interno y la gestión administrativa el desarrollo del uno ayudara al otro.

**Fuente:** Elaboración propia y en base a los antecedentes de la presente investigación.

#### 4.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024.

**Cuadro 02: Resultados del objetivo específico 2**

ÍTEMS	DESCRIPCIÓN	ESCALA	
		SI	NO
<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>			
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	¿La empresa tiene implementado el sistema de control interno formalmente?		X
2	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X

3	¿La empresa cuenta con organigrama?		X
4	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X	
5	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X	
6	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X	
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>			
7	¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	X	
8	¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?		X
9	¿El personal de la empresa conoce los posibles riesgos que puedan afectar la organización?		X
10	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato posibles riesgos identificados?	X	
11	¿La empresa presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?	X	
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
12	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X	
13	¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X	
14	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener?		X
15	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacionales y financieros de la empresa?		X
16	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?	X	
<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
17	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?	X	
18	¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	

19	¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?		X
20	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		X
21	¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
<b>DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
22	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X	
23	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
24	¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
25	¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?		X
26	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
<b>VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
<b>DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN</b>			
27	¿La empresa realiza los procesos de planificación?	X	
28	¿La empresa estimula a los trabajadores para alcanzar los objetivos?	X	
29	¿La empresa capacita al personal con estrategias para cumplir las metas planificadas?		X
30	¿La empresa establece apropiadamente las metas institucionales?		X
31	¿La empresa planifica los recursos para alcanzar las metas?	X	
<b>DIMENSIÓN 2: ORGANIZACIÓN</b>			
32	¿La empresa actualiza continuamente la estructura organizacional?	X	
33	¿La empresa tiene claramente establecidas las jerarquías?	X	
34	¿La empresa cuenta con el personal adecuado para el perfil del puesto?	X	

35	¿Los directivos promueven el trabajo en equipo en la empresa?	X	
36	¿La empresa propicia la integración de sus colaboradores?	X	
<b>DIMENSIÓN 3: DIRECCIÓN</b>			
37	¿El liderazgo directivo influye en el logro de los objetivos?		X
38	¿La empresa propicia una adecuada comunicación a todo el personal?	X	
39	¿La empresa promueve la motivación del personal para alcanzar las metas propuestas?	X	
40	¿La empresa permite que los equipos de trabajo tomen decisiones para el logro de los objetivos?		X
41	¿La empresa brinda las condiciones necesarias para que se realicen las actividades laborales?	X	
<b>DIMENSIÓN 4: CONTROL</b>			
42	¿La empresa cuenta con un órgano de control?		X
43	¿La empresa realiza un inventario de sus bienes?		X
44	¿La empresa realiza el control de la calidad del servicio que brinda?		X
45	¿La empresa evalúa la responsabilidad laboral de sus trabajadores?	X	
46	¿Los directivos llevan el registro del cumplimiento de las normas?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante – gerente de la empresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.”.

### 4.3. Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las microempresas del Perú y de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024.

**Cuadro 03: Resultados del objetivo específico 3**

<b>VARIABLE 1 CONTROL INTERNO</b>			
<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL O.E.1</b>	<b>RESULTADOS DEL O.E.2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	García y Poma (2021) afirman que, las Mype del sector servicios cumplen con realizar anualmente capacitaciones, donde participan el personal de todas las áreas de la empresa esto permite el	El gerente general de la empresa del caso en estudio afirma que realizan anualmente capacitación al personal, ya que esto les	Coincide

	buen funcionamiento en la gestión administrativa.	permite el desarrollo del personal mejorando su rendimiento en la empresa beneficiando de esta manera la gestión administrativa.	
<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Maza (2024)</b> afirman que, las Mype del sector servicios, no tiene identificados los posibles riesgos tanto internos como externos por lo que, no se puede evaluar ni minimizar los riesgos en forma oportuna.	El gerente general afirmo que la empresa, no tiene identificados los riesgos, ya que no cuentan con un sistema de control interno que se aplique correctamente afectando la gestión administrativa.	Coincide
<b>Actividades de control</b>	<b>Solis (2021)</b> afirma que, las Mype del sector servicios, no suministra las funciones y responsabilidades del trabajador además, no hay ninguna actividad de control que se ocupe de los recursos, esta deficiencia impide el logro de objetivos.	El gerente general afirmo que la empresa, no cuenta con un adecuado reparto de las funciones y responsabilidades, por lo que algunos trabajadores a veces cumplen varios roles.	Coincide
<b>Información y comunicación</b>	<b>Culcos (2021) y Solano (2020)</b> afirman que, la Mype, no existe canales de comunicación entre el trabajador y la empresa, además la información suele ser incongruente poco confiable y deficiente, provocando un deficiente trabajo por parte del personal.	El gerente general afirmo que la empresa, cuenta con canales de comunicación, habilitados por parte de la empresa hacia el trabajador, y la información que brindan se realizan en el momento oportuno y permite un desarrollo adecuado.	No Coincide
<b>Supervisión y monitoreo</b>	<b>Aniceto (2024)</b> sostiene que, las Mype estudiadas, no realizan supervisión ni cuentan con el personal para realizarlo y se realiza un monitoreo deficiente en las áreas de la empresa lo que perjudica el desarrollo de las operaciones, por lo que afecta a la gestión administrativa.	El gerente general afirmo que la empresa, que si realiza la supervisión y monitoreo de las actividades de la empresa y cuenta con personal encargado de la supervisión del personal mejorando de esta manera la gestión administrativa.	No Coincide
<b>Planificación</b>	Al ser el control interno deficiente e	El gerente general afirmo que	Coincide

	informal no se cumplen las metas y objetivos trazados por lo que se perjudica a la gestión administrativa <b>(Milla y Nuñuvero, 2022)</b> .	la empresa, si supervisa y evalúa el desempeño laboral de los trabajadores, para que se observe si está cumpliendo las metas asignadas, evitar errores y crecer como empresa.	
<b>Organización</b>	Al no contar con sistema de control interno, la estructura de la empresa es perjudicada ya que los recursos económicos financieros y materiales no son controlados y son usados inadecuadamente lo que dificulta el cumplimiento de las metas <b>(Otoya, 2024)</b> .	El gerente general afirmo que la empresa si tiene definido la estructura y la distribuye de manera adecuada y beneficia el cumplimiento de las metas.	No coincide
<b>Dirección</b>	Se realiza incentivos que motivan a los empleados a realizar un mejor desempeño laboral, además la comunicación es aplicada con ciertas deficiencias no se toman en cuenta los canales necesarios que pide el control interno <b>(Beteta, 2021)</b> .	El gerente general afirmo que la empresa si cumple con la ejecución de estrategias, liderazgo y motivan a sus empleados para un mejor desarrollo de sus labores y cuenta con algunas canales de comunicación.	Coincide
<b>Control</b>	No existe el control en algunas áreas y en las que se realiza se realiza de manera empírica, por lo que afecta las tareas propuestas y tareas que permitan un desarrollo correcto de la empresa y dificulta la toma de decisiones <b>(Santillana, 2022)</b> .	El gerente general afirma que en la empresa no se realiza un correcto control específico en las tareas previstas, no cuenta con un órgano encargado de aplicarlo, lo que perjudica la información de los inventarios.	Coincide

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## V. Discusión

### 5.1. Respecto al objetivo específico 1:

El Control Interno es un procedimiento que debe llevar a cabo el directorio, la dirección y el personal, es decir, toda la empresa. Es importante, ya que, está diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto a los objetivos operativos de reporte y cumplimiento de la entidad. Los mecanismos de control interno que implementan a la gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos que se vinculan al ciclo de gasto, lo que redundara mejorando los plazos de formulación, aprobación, ejecución y rendición de cuentas de los recursos establecidos o formados (Acuña, 2019). De la información recolectada de los antecedentes, los autores tales como: Garcia y Poma (2021), Castillo (2023), Otoyá (2024), Aniceto (2024) y Solis (2021), mencionan que, les falta implementar formalmente un sistema de control interno por lo que no tiene incidencia positiva en la gestión administrativa, ya que solo se realizan empíricamente. Estos resultados no coinciden con lo mencionado por los autores de las bases teóricas; quienes refieren que el Sistema de Control Interno es fundamental para la gestión administrativa ya que, promueve la eficiencia del personal de la empresa e identifica errores administrativos, contables y financieros por medio de la organización, comunicación y supervisión. Además manifiestan la importancia del control interno, ya que es adaptable a las necesidades que presenta cada microempresa del sector servicios, como facilitar la obtención de información contable razonable que asegure el rápido acceso al financiamiento; ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos planteados por la entidad; permite que sus operaciones sean eficientes y seguras, funcionando de forma progresiva y en conjunto con la gestión administrativa que es beneficiada al ser aplicada correctamente; así mismo, facilita el reconocimiento, medición y registro de los recursos que posee la empresa. De esta manera, las empresas pueden manejar el control de sus actividades considerando el sistema de control interno, y los elementos que la componen tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control y supervisión y monitoreo que les permiten mejorar la gestión administrativa que está compuesta por planificación, organización, dirección y control eliminando posibles riesgos estos resultados si coincidieron en mayor parte con la empresa de caso en estudio. Se observó que los resultados tienen coincidencias como no coincidencias en ciertas dimensiones de la empresa en estudio.

## **5.2. Respecto al objetivo específico 2:**

Sobre los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente general de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” se obtuvo lo siguiente:

La empresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” tiene clara la importancia de contar con un sistema de control interno, que optimice y garantice la eficacia de la gestión administrativa. Sin embargo, la empresa en estudio no tiene implementado un sistema de control interno formal, sino que lo realizan de manera empírica, debido a la falta de conocimiento y capacitación en temas relacionados al control interno. Los dueños tienen resistencia a implementar controles formales, ya que lo perciben como una carga y un gasto que no están dispuestos a realizar; están más enfocados en las operaciones diarias y en generar ingresos a corto plazo; la implementación formal del sistema de control interno como una actividad que no genera impacto inmediato en los resultados por lo que afecta a la gestión administrativa y a sus componentes, ya que no se realizan de manera correcta. Este resultado coincide con Mendoza (2020) y Solano (2022), quienes refieren que el control interno influye directamente sobre la gestión administrativa de la empresa. Además, en la mayoría de los casos, las microempresas no implementan sistemas de control interno, sino que lo realizan empíricamente que perjudican la excelencia de los sistemas estables y formales. La empresa en estudio reconoce que sería importante contar con un marco formal del control interno, que le ayude a mejorar la gestión en la empresa, ya que presenta varias dificultades y errores en su gestión administrativa. Tal es el caso de los trabajadores que no cuentan con un manual de organización y funciones. Además Castillo (2023) y García y Poma (2021), mencionan que es importante considerar los elementos del control interno tales como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión y monitoreo y por último la información y la correcta comunicación, estos se apliquen correctamente, sin embargo en los resultados de caso de estudio se observó muchas deficiencias en sus componentes lo que afectan el correcto funcionamiento del control interno afectando directamente a la gestión administrativa. En relación con la gestión administrativa la empresa en estudio reconoce lo importante de una buena gestión administrativa, sin embargo, cuentan con una serie de deficiencias, no tienen metas y objetivos claramente definidos. Operan sin un plan estratégico formal para determinar los resultados que quieren

lograr a corto y largo plazo. Sus decisiones se basan mayormente en la experiencia y el conocimiento que se obtuvo como líder de empresas del mismo rubro. Este hecho afecta la administración de la empresa. Debido a que no cuentan con metas y objetivos definidos formalmente, tampoco cuentan con estrategias estructuradas; sus acciones están enfocadas en su labor diaria, solucionando problemas a medida que surgen, pero no cuenta con un plan estratégico. Aun no han desarrollado una acción de plan detallado que incluya actividades, propietarios y los recursos para lograr las metas propuestas. La falta de planificación es la principal deficiencia que limita el crecimiento de la empresa dedicada al servicio de mantenimiento. Este resultado coincide con Castillo (2023) y Otoyá (2024), quienes refieren que la gestión administrativa es deficiente ya que, no cuentan con estrategias y planes de acción formal, no se puede informar al personal las decisiones y acciones tomadas por la empresa ya que, se comunican de manera informal y sin estructura. Los empleados conocen sus responsabilidades diarias, pero desconocen la dirección y los objetivos que se desean lograr. Asimismo existe una similitud con Aniceto (2024) y Culcos (2021), que refiere que los Sistema de Control Interno son fundamentales en la mejora de estándares de la gestión administrativa, el control formal incide en la eficacia de la gestión administrativa, ya que identifica áreas de mejora y desarrolla estrategias para optimización y desarrollo de la empresa. Sin embargo, en el caso de estudio, cuando las empresas no cuentan con un Sistema de Control Interno, enfrentan problemas como exceso o escasez de inventario, errores de facturación entre otros. Estos inconvenientes afectan directamente a la gestión administrativa de la empresa; en aspectos como la planificación, la organización, dirección y los controles que permitan el logro de las metas propuestas.

### **5.3. Respecto al objetivo específico 3:**

Sobre la relación de la información recolectada del antecedente quedo en claro que la empresa de caso de estudio “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” se estableció lo siguiente:

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al primer elemento de comparación: ambiente de control, Montaguano y Velasquez (2021) y Otoyá (2024), afirman que, las micro y pequeñas empresas del sector servicios cumplen con realizar capacitaciones, donde participan el personal de todas las áreas de la empresa pero no cuentan con un Sistema de Control Interno formal. Por lo que al no aplicarse correctamente

afecta a la selección del personal en la gestión administrativa. Coincide con los resultados de la empresa del caso de estudio, donde se afirma que no cuenta con un sistema de control interno formal y lo aplica de manera empírica, pero si capacita a su personal, lo que produce deficiencias en la gestión administrativa. Estos resultados no coinciden con Acuña (2019) que menciona en el marco teórico, lo importante que el ambiente de control dentro de una entidad mientras se aplique correctamente. Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la evaluación de riesgos, según Montaguano y Velasquez (2021) afirman que, las Mypes del sector servicios, no tiene identificados los posibles riesgos tanto internos como externos por lo que, no se puede evaluar ni minimizar los riesgos en forma oportuna. Los resultados coinciden con lo mencionado por el gerente general afirmo que la empresa, no tiene identificados los riesgos, ya que no cuentan con un sistema de control interno que se aplique correctamente afectando la gestión administrativa. Estos resultados no coinciden con Paredes (2018) que menciona en el marco teórico, que es fundamental administrar y controlar los riesgos dentro y fuera de la entidad con la finalidad de lograr las metas institucionales. Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a las actividades de control, García y Poma (2021) afirman que, las Mype del sector servicios, no suministra las funciones y responsabilidades del trabajador además, no hay ninguna actividad de control que se ocupe de los recursos, esta deficiencia impide el logro de objetivos. Estos resultados coinciden con lo que refiere el gerente general afirmo que la empresa, no cuenta con un adecuado reparto de las funciones y responsabilidades, por lo que algunos trabajadores a veces cumplen varios roles. Estos resultados no coinciden con lo mencionado en el marco teórico por Acuña (2019), quien afirma en el marco teórico, que las responsabilidades deben estar divididas de acuerdo con las funciones de cada trabajador para que se desarrolló laboral. Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la información y comunicación, según Culcos (2021) y Solano (2020) afirman que, la Mypes, no existe canales de comunicación entre el trabajador y la empresa, además la información suele ser incongruente poco confiable y deficiente, provocando un deficiente trabajo por parte del personal. Estos resultados no coinciden El gerente general afirmo que la empresa, cuenta con canales de comunicación, habilitados por parte de la empresa hacia el trabajador, y la información que brindan se realizan en el momento oportuno y permite un desarrollo

adecuado. Estos resultados coinciden con Paredes (2018), quien menciona en el marco teórico, que la información pertinente se debe identificar, capturar, procesar y comunicar a los trabajadores en el tiempo oportuno por los canales generados entre el trabajador y empleador. Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo, según Aniceto (2024) y Solis (2021) sostienen que, las Mypes estudiadas, no realizan supervisión ni cuentan con el personal para realizarlo y se realiza un monitoreo deficiente en las áreas de la empresa lo que perjudica el desarrollo de las operaciones, por lo que afecta a la gestión administrativa. Estos resultados no coinciden con lo mencionado por el gerente general afirmo que la empresa, que si realiza la supervisión y monitoreo de las actividades de la empresa y cuenta con personal encargado de la supervisión del personal mejorando de esta manera la gestión administrativa. Estos resultados coinciden con Asian (2020), quien menciona en el marco teórico, evalúa la calidad del tiempo y el continuo monitoreo y supervisión para comprobar si funciona de manera adecuada.

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la planificación, al ser el control interno deficiente e informal no se cumplen las metas y objetivos trazados por lo que se perjudica a la gestión administrativa (Milla y Nuñuvero, 2022). Estos resultados no coinciden con lo manifestado por el gerente general afirmo que la empresa, si supervisa y evalúa el desempeño laboral de los trabajadores, para que se observe si está cumpliendo las metas asignadas, evitar errores y crecer como empresa. Esto coincide con Gonzales (2020), que menciona en el marco teórico, donde menciona que la planificación dentro de una organización es fundamental por que es aquella encargada de definir metas de sus trabajadores en un tiempo determinado. Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la organización, al no contar con sistema de control interno, la estructura de la empresa es perjudicada ya que los recursos económicos financieros y materiales no son controlados y son usados inadecuadamente lo que dificulta el cumplimiento de las metas (Otoya, 2024). Estos resultados no coinciden con lo mencionado por el gerente general afirmo que la empresa en estudio si tiene definido la estructura y la distribuye de manera adecuada y beneficia el cumplimiento de las metas. Estos resultados coinciden con Roque (2024), que menciona en el marco teórico, la organización debe distribuir eficiente y correctamente los recursos con los que cuenta la entidad en sus diferentes ámbitos para que funcione

correctamente. Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la dirección, se realiza incentivos que motivan a los empleados a realizar un mejor desempeño laboral, además la comunicación es aplicada con ciertas deficiencias no se toman en cuenta los canales necesarios que pide el control interno (Castillo, 2023). Estos resultados coinciden con lo referido por el gerente general afirmo que la empresa si cumple con la ejecución de estrategias, liderazgo y motivan a sus empleados para un mejor desarrollo de sus labores y cuenta con algunas canales de comunicación. Estos resultados coinciden con Gonzales (2020), menciona en el marco teórico, que se encarga de ejecutar las estrategias trazadas motivando a sus trabajadores a través de incentivos y una adecuada comunicación. Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al control, no existe el control en algunas áreas y en las que se realiza se realiza de manera empírica, por lo que afecta las tareas propuestas y tareas que permitan un desarrollo correcto de la empresa y dificulta la toma de decisiones (Santillana, 2022). Estos resultados coinciden con lo manifestado por el gerente general afirma que en la empresa no se realiza un correcto control específico en las tareas previstas, no cuenta con un órgano encargado de aplicarlo, lo que perjudica la información de los inventarios. Estos resultados no coinciden con Roque (2024), mencionado en el marco teórico, que se debe verificar las tareas propuestas y que se alineen a las estrategias planificadas, para mejorar la toma de decisiones.

## VI. Conclusiones

Respecto al objetivo específico 1, se concluye que según los antecedentes pertinentes nacionales, regionales y locales revisados, se han encontrado investigaciones, que no cuentan con un ambiente de control de la administración, ya que, no cuentan con manual de organización y funciones (MOF) para un adecuado control; el componente de evaluación de riesgos tiene debilidades que ponen en riesgo la administración e influye negativamente; el componente actividades de control, tienen debilidades en las funciones ya que no cuentan con los procedimientos correctos; el componente información y comunicación es deficiente por que no cuentan con los canales adecuados para la comunicación de la información; el componente de supervisión y monitoreo se realiza de manera inadecuada ya que, no se realiza de manera continua. En la planificación no se capacita al personal sobre las estrategias para cumplir las metas y no cuenta con las funciones claras; la organización no cuenta con directivos que promueven el trabajo en equipo en las empresas; la dirección no cumple con permitir que los equipos de trabajo tomen decisiones para el logro de los objetivos, por último el control no cuenta con un órgano encargado de realizar el control de la administración dentro de la empresa.

Respecto al objetivo específico 2, se concluye que según los resultados del cuestionario menciona que, en el componente de ambiente de control no se ha adecuado un manual de organización y funciones que fortalezcan el control de la administración; el componente de evaluación de riesgo no tiene identificado los riesgos internos y externos, pero si se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato posibles riesgos; el componente de actividades de control no cuenta con un control periódicamente en los procesos financieros, administrativos y operativos de la empresa y no toma en cuenta el costo de establecer el control interno no supere el beneficio que se puede obtener; el componente de información y comunicación si cumple con mantener los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades; el componente de supervisión y monitoreo se ha implementado instrumentos de supervisión periódicamente que permite detectar deficiencias dentro de la empresa y las deficiencias que se detectan en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento; la planificación no cumple con capacitar al personal con estrategias para el logro de la metas planificadas y no establece apropiadamente las metas de la institución; la organización, cumple con promover el trabajo en equipo y propicia la integración de sus colaboradores, la dirección, la empresa no permite que los

trabajadores tomen decisiones y por último, el control no cuenta con un órgano de control y no se realiza el inventario de sus bienes afectando a la administración.

Respecto al objetivo específico 3, se concluye, que en relación del análisis de la comparación, no cuentan con el componente ambiente de control implementado formalmente; el componente de evaluación de riesgos presenta debilidades; el componente de actividades de control presenta deficiencias; el componente información y comunicación se realiza inadecuadamente; el componente de supervisión y monitoreo no cumple con realizar correctamente la supervisión; la planificación no capacita al personal con estrategias para cumplir sus metas institucionales; la organización no promueve que los directivos promuevan el trabajo en equipo, y respecto al control no se cuenta con un órgano encargado por lo que es deficiente. Sucede lo contrario, con la empresa en estudio, ya que, el componente ambiente de control es deficiente; el componente evaluación de riesgos dispone de un procedimiento que permite corregir de inmediato posibles riesgos mediante reportes; el componente actividades de control presenta debilidades ya que no realiza el control periódicamente dentro los procesos como administrativo, operacionales y financieros; el componente información y comunicación si cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores informen cualquier irregularidad; el componente supervisión y monitoreo no sigue un adecuado procedimiento por lo que presenta debilidades; la planificación presenta ciertas deficiencias; la organización se aplica correctamente; la dirección cumple con motivar al personal para el logro de metas y por último, el control presenta ciertas deficiencias en su aplicación.

Respecto al objetivo general, se concluye que tanto los autores nacionales como la empresa de estudio, no tienen implementado el sistema de control interno formal presentando deficiencias y debilidades en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, la planificación, la organización, la dirección y el control, en tanto que, la empresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” presenta deficiencias en ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. y presenta debilidades en la planificación, la organización, la dirección y el control.

## **VII. Recomendaciones**

- Se recomienda elaborar e implementar el MOF (manual de organización y funciones), así como también un organigrama.
- Se recomienda realizar capacitaciones para el personal, programándose cada 3 meses, esto permitirá que los trabajadores se desarrollen eficientemente, poder evitar posibles riesgos y cumplir con las metas que tiene la empresa.
- Se recomienda realizar periódicamente actividades de control e implementar las técnicas.
- Se recomienda reforzar la, la información y comunicación y la supervisión y monitoreo en la planificación, la organización, la dirección y el control, prestándole más atención y no descuidar el control continuo de estas.

## Referencias bibliográficas

- Aguilera, M. (2021). *CONTROL INTERNO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA-CONTABLE DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LRTI) DE LA EMPRESA PAZ & LARREA LARREPAZ CIA LTDA PARROQUIA PATRICIA PILAR AÑO 2019*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador.  
<https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bf67a614-0b4e-48b6-8f77-2753b5479972/content>
- Acuña, A. (2019). *Caracterización del control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Angeles S.A.C.”-Chimbote, 2016*. [Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Tesis para optar el título de contador público.].  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11767>
- Aniceto, L. (2024). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR SERVICIOS: DINOGAS ESTACIONES Y SERVICIOS S.A.C., CHIMBOTE – 2023*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/37114/CONTROL INTERNO GESTION ADMINISTRATIVA ANICETO GONZALES LOURDES MARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/37114/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_ANICETO_GONZALES_LOURDES_MARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Asian, W. (2020). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTE SEÑOR DE LOS MILAGROS E.I.R.L. CHIMBOTE, 2018*. [Universidad Católica los Ángeles Chimbote. TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS.]. In Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21118/CONTROL INTERNO MICRO Y PEQUENAS EMPRESAS ASIAN CRUZ WENDY VANESSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21118/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ASIAN_CRUZ_WENDY_VANESSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Balla, I., y López, K. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador*. In *Repositorio.unemi.edu.ec*.  
<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4022>

- Beteta, O. (2021). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE INVENTARIO EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN EN EL PERÚ: CASO EMPRESA “INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES VALERY” S.A.C. DEL DISTRITO DE HUARAZ*, 2020. Universidad los Ángeles de Chimbote. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27886/AREA\\_D E\\_INVENTARIO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_BETETA\\_VELA\\_OMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27886/AREA_D E_INVENTARIO_CONTROL_INTERNO_BETETA_VELA_OMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bulnes, L. (2023). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso pequeña empresa “Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.” – Chimbote y propuesta de mejora*, 2023. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <https://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/article/view/1/11>
- Calle, J. (2020). *Tipos de control interno de una empresa*. Pirani. <https://www.piranirisk.com/es/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>
- Camacho, L. (2014). *COMPONENTE DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA*. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. [https://www.utadeo.edu.co/files/collections/documents/field\\_attached\\_file/componente\\_de\\_gestion\\_administrativa\\_2014.pdf](https://www.utadeo.edu.co/files/collections/documents/field_attached_file/componente_de_gestion_administrativa_2014.pdf)
- Castillo, V. (2023). *“El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Turismo Ampay SRL, periodo 2021”*. Universidad Andina del Cusco. [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5658/Vania\\_Tesis\\_maestro\\_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5658/Vania_Tesis_maestro_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Congreso de la Republica. (2017). *Implementación del Sistema de control interno*. Congreso. <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>
- Culcos, S. (2021). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “SEGEMIND S.A.C.”-CHIMBOTE*, 2019. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22051/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTI%c3%93N%20ADMINISTRATIVA\\_CULCOS\\_P%c3%89REZ\\_STHEFANY\\_MELISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22051/CONTROL_INTERNO_GESTI%c3%93N%20ADMINISTRATIVA_CULCOS_P%c3%89REZ_STHEFANY_MELISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Corporación. (2021). *¿Conoce los diferentes tipos de empresas!* BI. <https://blog.corporacionbi.com/noticias/conoce-los-diferentes-tipos-de-empresas>
- Chafloque, M. (2020). *DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE MANTENIMIENTO PARA DISMINUIR LOS COSTOS DE SERVICIOS EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA SAN EDUARDO SAC, DURANTE EL PERIODO 2018*. Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo. [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2716/1/TL\\_ChafloqueSaavedraMir\\_ella.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2716/1/TL_ChafloqueSaavedraMir_ella.pdf)
- Delsol. (2024). *Empírico. Team System*. [https://www.sdelisol.com/glosario/empirico/?srsrtid=AfmBOoqCQLZVGDK6i11YI2BZJjZ6T3KN\\_rCfinKwz3nxR1bsbY4KiCKL](https://www.sdelisol.com/glosario/empirico/?srsrtid=AfmBOoqCQLZVGDK6i11YI2BZJjZ6T3KN_rCfinKwz3nxR1bsbY4KiCKL)
- Emprender Sunat. (2021). *Regímenes Tributarios. Gob. Pe*. <https://emprender.sunat.gob.pe/ruc/regimenes-tributarios-mype/regimenes-tributarios#:~:text=El%20R%C3%A9gimen%20MYPE%20Tributario%2C%20est%20A1,acuerdo%20a%20la%20ganancia%20obtenida>.
- Fernández, A., Prado, E., Tasé, G., Cárdenas, J., y Haep, R. (2019). *Diccionario de Términos Económicos, Contables y Agroeconomicos. 1*, 114. [file:///C:/Users/MARIA/Downloads/Diccionario de Términos Económicos, Contables y Agroeconómicos.pdf](file:///C:/Users/MARIA/Downloads/Diccionario%20de%20Términos%20Económicos,%20Contables%20y%20Agroeconómicos.pdf)
- García, J. y Poma, M. (2021). *“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA OL SERVICIOS GENERALES S.R.L., PERIODO 2015 - 2019”*. Universidad Nacional del Callao. [https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5975/TESIS\\_PREG\\_RADO\\_GARCIA\\_POMA\\_FCC\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5975/TESIS_PREG_RADO_GARCIA_POMA_FCC_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Garza, P. (2024). *¿Qué es la Gestión Administrativa?*. Corposuite. <https://corposuite.com/2022/08/04/que-es-la-gestion-administrativa/>
- Gonzales, S. (2020). *Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial*. Scielo. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000400032#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20administrativa%20es%20un,%20organizaci%C3%B3n%20direcci%C3%B3n%20y%20control](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400032#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20administrativa%20es%20un,%20organizaci%C3%B3n%20direcci%C3%B3n%20y%20control)
- Gómez, D. (2024). *10 Debilidades de una empresa: cómo transformarlas en oportunidades*. HubSpot. <https://blog.hubspot.es/marketing/debilidades-de-una->



- Marino, R. (2022). *La Importancia Económica de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú*. Sonar Empresarial. <https://sonarempresarial.info/la-importancia-economica-de-las-micro-y-pequenas-empresas-en-el-peru/>
- Maza, Y. (2024). *EL CONTROL INTERNO OPERATIVO Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO EMPRESAS DEL PERÚ, CASO: MG SERVICE & TRADE E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2024*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/37746/CONTROL\\_INTERNO\\_OPERATIVO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_MAZA\\_VILLAVERDE\\_YADIRA\\_MILAGROS.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/37746/CONTROL_INTERNO_OPERATIVO_GESTION_ADMINISTRATIVA_MAZA_VILLAVERDE_YADIRA_MILAGROS.pdf?sequence=1)
- Mena, D. (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO-FINANCIERO PARA LA EMPRESA DIGMASUR S.A., DEDICADA AL TRANSPORTE DE CARGA PESADA, UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO*. [UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR. TRABAJO DE TITULACIÓN, MODALIDAD PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10457/1/T-UCE-0003-CA005-2017.pdf>
- Mendoza, G. (2020). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CONSORCIO VIAL RUTAS AYACUCHO, 2020*. Universidad San Ignacio de Loyola. <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/57250e19-2e26-418b-a43d-c5ccc43b1d0b/content>
- Milla, K. y Nuñuvera, J. (2022). *Mejorar el control interno y gestión administrativa de la empresa FRG FARMS SAC, Huaraz, 2022*. Universidad Cesar Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95234/Mila\\_YKY-Nu%c3%b1uvero\\_TJE-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95234/Mila_YKY-Nu%c3%b1uvero_TJE-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y)
- Ministerio de transportes y comunicaciones. (2016). *Manual de carreteras mantenimiento o conservación vial*. [https://portal.mtc.gob.pe/transportes/caminos/normas\\_carreteras/MTC%20NORMAS/ARCH\\_PDF/MAN\\_9%20MCV-2014\\_2016.pdf](https://portal.mtc.gob.pe/transportes/caminos/normas_carreteras/MTC%20NORMAS/ARCH_PDF/MAN_9%20MCV-2014_2016.pdf)

- Montaguano, J. y Velasquez, E. (2021). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SOSALUD S.A AÑO 2020*. <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/5620/MONTAGUANO%20MENDOZA%20JOVANNA%20ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Otoya, C. (2024). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ: INVERSIONES DAZAV E.I.R.L. - ÁNCASH, 2024*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/37933/GESTION\\_CONTROL\\_OTOYA\\_TASAYCO\\_CHRISTIAN\\_OSWALDO.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/37933/GESTION_CONTROL_OTOYA_TASAYCO_CHRISTIAN_OSWALDO.pdf?sequence=1)
- Paredes, A. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTE “CARRANZA” CHIMBOTE, 2018*. [Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Tesis para optar el título de contador público.]. <https://doi.org/1>
- Plataforma digital única del Estado Peruano. (2021). *Registro de la Micro y Pequeña Empresa*. Gob.Pe. <https://www.gob.pe/279-registro-de-la-micro-y-pequena-empresa-remype>
- Quiroa, M. (2020). *Gestión administrativa*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html>
- Real Academia Española. (s.f.). *Empresa*. En *Diccionario de la lengua española*. <https://dle.rae.es/empresa>
- Reina, M., Rozo, M., y Zuluaga, S. (2006). *El sistema económico*. Banco de la República Departamento de Comunicación Institucional. [https://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/guia\\_1\\_el\\_sistema\\_economico.pdf](https://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/guia_1_el_sistema_economico.pdf)
- Romero, J., Toledo, Y., y Ocampo, V. (2018). El sector servicios: revisión de los aportes para su teorización y estudio. *Tecsisecat*, 6(16), 1–20. [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/41735723/Sector-servicios.pdf?1454082893=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEL\\_SECTOR\\_SERVICIOS\\_REVISION\\_DE](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/41735723/Sector-servicios.pdf?1454082893=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEL_SECTOR_SERVICIOS_REVISION_DE)

[LOS APOR.pdf&Expires=1617835278&Signature=DZ2sb83zA0NPVvrFz9eLkE  
NB38G9aAfHUbJn8ljK78GsZkMdrLq](#)

Rugel, D. (2018). *MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL E INTRAPROVINCIAL Y TURISMO "JUMANDY" DE LA CIUDAD DE TENA, PROVINCIA DE NAPO*. [UNIANDES. TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD SUPERIOR, AUDITORÍA Y FINANZAS CPA.]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8778/1/PIUPCYA0019-2018.pdf>

Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). Manual de términos en Investigación Científica, Tecnológica y Humanística. In *Mycological Research* (Vol. 106, Issue 11). <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480>

Sánchez, J. (s.f.). *Sector económico*. Economipedia <https://economipedia.com/definiciones/sector.html>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (s.f.). *Definición de la Micro y Pequeña Empresa*. <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Tena, R. (2021). *Tipos de empresas según su forma jurídica*. Holded. <https://www.holded.com/es/blog/tipos-empresa-forma-juridica>

Vidal, M. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA DE TRANSPORTES GEMEVA S.A.C. - CHIMBOTE 2016*. [Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Tesis para optar el título de contador público.]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20401>

Romero, K. (2023). *¿Empresa individual de responsabilidad limitada o sociedad unipersonal?*. Pasión por el Derecho. <https://lpderecho.pe/empresa-individual-de-responsabilidad-limitada-o-sociedad-unipersonal/>

Roque, C. (2024). Relevancia de la Gestión administrativa empresarial. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables.

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/28392/21060>

- Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). Manual de términos en Investigación Científica, Tecnológica y Humanística. In *Mycological Research* (Vol. 106, Issue 11). <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480>
- Santillana, J. (2022). *El control interno y la gestión administrativa del proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S. A.* Universidad Continental. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11159/1/IV\\_FCE\\_31\\_0\\_TE\\_Santillana\\_Condori\\_2022.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11159/1/IV_FCE_31_0_TE_Santillana_Condori_2022.pdf)
- Segovia, C. (2020). *CONTRIBUCIÓN DEL CONTROL INTERNO AL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN DE LA MYPE ESTRUCTURAS DE ACERO PERÚ S.A.C., EN EL AÑO 2019.* Universidad Femenina del Sagrado Corazón. [https://repositorio.unife.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.11955/796/Segovia%20San%20Miguel%2c%20Carmen%20Ana%2c%20Sof%2c%20ada\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unife.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.11955/796/Segovia%20San%20Miguel%2c%20Carmen%20Ana%2c%20Sof%2c%20ada_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Silva, C. (2024). *Ley N.º 30056.* Ministerio de trabajo y promoción del empleo. [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5968474/5290137-resolucion-directoral-000033-2024-mtpe\\_3\\_17-1.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5968474/5290137-resolucion-directoral-000033-2024-mtpe_3_17-1.pdf)
- Solano, G. (2020). *CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA RESTAURANT EL CHEF ANDINO E.I.R.L. DE HUARAZ, 2018.* Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26369/CARACTERISTICAS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_SOLANO\\_TORRE\\_GUIVIC\\_ESTEFANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26369/CARACTERISTICAS_CONTROL_INTERNO_SOLANO_TORRE_GUIVIC_ESTEFANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Solis, S. (2021). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES MARQUITO S.A.C. DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, PERIODO 2019.* Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32135/ADMINISTRATIVA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_SOLIS\\_SOTELO\\_SUSANA\\_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32135/ADMINISTRATIVA_CONTROL_INTERNO_SOLIS_SOTELO_SUSANA_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Sunat. (2022). *Formalización de negocios y empresas*. Perucamaras. [https://www.perucamaras.org.pe/pdf/Formalizacion\\_Empresas.pdf](https://www.perucamaras.org.pe/pdf/Formalizacion_Empresas.pdf)
- Tena, R. (2021). *Tipos de empresas según su forma jurídica*. Holded. <https://www.holded.com/es/blog/tipos-empresa-forma-juridica>
- Uladech. (2024). *REGLAMENTO DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA EN LA INVESTIGACIÓN*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <file:///C:/Users/Windows/Downloads/Reglamento%20de%20Integridad%20Cient%20C3%ADfca%20-%20OK.pdf>
- Valencia, R. (2021). *Control Interno: definición, objetivos e importancia*. Actualicese. <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/#:~:text=Se%20entiende%20por%20control%20interno,y%20actuaciones%20as%20C3%AD%20como%20la>
- Vargas, J. (2021). *GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y TOMA DE DECISIONES EN EL PROGRAMA NACIONAL PLATAFORMAS DE ACCIÓN PARA LA INCLUSIÓN SOCIAL, CERCADO DE LIMA – 2021*. Universidad autónoma del Perú. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1619/Vargas%20Alc%20a1ntara%20c%20Jason%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vera, P. (2021). *Gestión administrativa*. Sena, Centro de Servicios Financieros. <https://es.scribd.com/document/501110201/CUESTIONARIO-SOBRE-LA-GESTION-ADMINISTRATIVA>
- Vinueza, J. (2021). *La optimización y el control interno en el uso de los Recursos públicos en la mejora de la Gestión administrativa*. Universidad Estatal de Milagro – Ecuador. <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/5752/ARTICULO%20JOHANA%20VINUEZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Zabala, M. y Soledispa, S. (2022). *Control interno y la importancia en la gestión administrativa en la compañía San Miguel Chade, Manabí – Ecuador*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/606/6063133005/html/>

## ANEXOS

### Anexo 01. Carta de recojo de datos



Chimbote, 30 de septiembre del 2024

#### **CARTA N° 0000001784- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA**

Señor/a:

**ISAAC FLORENCIO MORALES MELENDEZ  
REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L. - REMOATMA E.I.R.L.**

**Presente.**

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ CASO: "REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L. – REMOATMA E.I.R.L." YUNGAY, 2024, que involucra la recolección de información/datos en 1, a cargo de FRIDA CANDIDA MORALES AGUILAR, perteneciente a la Escuela Profesional de la Carrera Profesional de CONTABILIDAD, con DNI N° 75081713, durante el período de 02-09-2024 al 18-09-2024.

La investigación se llevará a cabo siguiendo altos estándares éticos y de confidencialidad y todos los datos recopilados serán utilizados únicamente para los fines de la investigación.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente.

Dr. NILO VELASQUEZ CASTILLO  
Coordinador de Gestión de Investigación

REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L.  
Isaac F. Morales Meléndez  
D.N.I. N°: 33324702  
GERENTE

Anexo 02. Documento de autorización para el desarrollo de la investigación

**“AÑO DEL BICENTENARIO DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA  
INDEPENDENCIA Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS  
BATALLAS DE JUNÍN Y AYACUCHO”**

YUNGAY, 20 de septiembre del 2024

**CARTA N° 020-2024-REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L. –  
REMOATMA E.I.R.L.**

**SEÑORITA:**

**Bach.** Frida Morales Aguilar

Estudiante de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**ASUNTO: ACEPTACIÓN PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE SU INVESTIGACIÓN.**

**REFERENCIA: CARTA N° 000000-1784-2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA**

**De mi especial consideración:**

Por medio del presente le expreso mi saludo y al mismo tiempo en relación con el documento de la referencia, comunico la AUTORIZACIÓN de la estudiante MORALES AGUILAR FRIDA CANDIDA con código de estudiante N° 1203181155 de la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para que desarrolle su investigación en nuestra empresa.

Esperando su atención, me despido de usted.

Atentamente.

REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L.  
  
-----  
Isaac F. Morales Meléndez  
D.N.I. N°: 33324702  
GERENTE

Anexo 03. Matriz de consistencia

**Título:** EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ CASO: “REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L. – REMOATMA E.I.R.L.” YUNGAY, 2024

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿De qué manera el Control Interno incide en la gestión administrativa de las Microempresas sector servicios del Perú caso: “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024?.</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar como el control interno incide en la gestión administrativa de las Microempresas sector servicios del Perú y de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> -Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa en las microempresas del Perú, 2024. -Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024. -Realizar un análisis comparativo de la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las microempresas del Perú y de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024.</p>	<p>No aplica.</p>	<p><b>Variable 1: Control Interno</b> <b>Dimensiones:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ambiente de control</li> <li>2. Evaluación de riesgos</li> <li>3. Actividades de control</li> <li>4. Información y comunicación</li> <li>5. Supervisión y monitoreo</li> </ol> <p><b>Variable 2: Gestión Administrativa</b> <b>Dimensiones:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Planificación</li> <li>2. Organización</li> <li>3. Dirección</li> <li>4. Control</li> </ol>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Cualitativo <b>Nivel de Investigación:</b> Descriptivo <b>Diseño de Investigación:</b> No experimental, descriptivo y de caso. <b>Población y muestra:</b> <b>Población:</b> Sera las microempresas del sector servicios (mantenimiento vial) del distrito de Yungay. <b>Muestra:</b> La microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.”</p>

**Fuente:** Elaboración propia de la autora.

Anexo 04. Instrumento de recolección de información



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

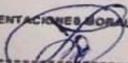
El presente cuestionario tiene como propósito recolectar información para determinar: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ CASO: “REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L. – REMOATMA E.I.R.L.” YUNGAY, 2024.**

La información que usted proporcione solo se usará con fines académicos y de investigación, se le agradece por la información que brinde cumpliendo siempre los principios éticos.

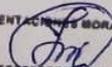
**Instrucciones:**

Lea detenidamente y analice los enunciados. Sea honesto en sus respuestas, que de ellas se permitirá obtener un diagnóstico importante para la calidad de la investigación. Marca con aspa “X” tu respuesta en el recuadro que considere conveniente.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	ESCALA	
		SI	NO
<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>			
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	¿La empresa tiene implementado el sistema de control interno formalmente?		X
2	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
3	¿La empresa cuenta con organigrama?		X
4	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X	
5	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X	
6	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X	
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>			
7	¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	X	
8	¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?		X
9	¿El personal de la empresa conoce los posibles riesgos que puedan afectar la organización?		X
10	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato posibles riesgos identificados?	X	

  
 REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L.  
 Isaac F. Morales Meléndez  
 D.N.F.N°: 33324702  
 GERENTE

11	¿La empresa presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?	X	
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
12	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X	
13	¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X	
14	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener?		X
15	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacionales y financieros de la empresa?		X
16	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?	X	
<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
17	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?	X	
18	¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
19	¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?		X
20	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		X
21	¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
<b>DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
22	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X	
23	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
24	¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
25	¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerenté general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?		X

  
 REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L.  
 Isaac F. Morales Meléndez  
 O.N.I. N.º: 33324702  
 GERENTE

26	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
<b>VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
<b>DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN</b>			
27	¿La empresa realiza los procesos de planificación?	X	
28	¿La empresa estimula a los trabajadores para alcanzar los objetivos?	X	
29	¿La empresa capacita al personal con estrategias para cumplir las metas planificadas?		X
30	¿La empresa establece apropiadamente las metas institucionales?		X
31	¿La empresa planifica los recursos para alcanzar las metas?	X	
<b>DIMENSIÓN 2: ORGANIZACIÓN</b>			
32	¿La empresa actualiza continuamente la estructura organizacional?	X	
33	¿La empresa tiene claramente establecidas las jerarquías?	X	
34	¿La empresa cuenta con el personal adecuado para el perfil del puesto?	X	
35	¿Los directivos promueven el trabajo en equipo en la empresa?	X	
36	¿La empresa propicia la integración de sus colaboradores?	X	
<b>DIMENSIÓN 3: DIRECCIÓN</b>			
37	¿El liderazgo directivo influye en el logro de los objetivos?		X
38	¿La empresa propicia una adecuada comunicación a todo el personal?	X	
39	¿La empresa promueve la motivación del personal para alcanzar las metas propuestas?	X	
40	¿La empresa que los equipos de trabajo tomen decisiones para el logro de los objetivos?		X
41	¿La empresa brinda las condiciones necesarias para que se realicen las actividades laborales?	X	
<b>DIMENSIÓN 4: CONTROL</b>			
42	¿La empresa cuenta con un órgano de control?		X
43	¿La empresa realiza un inventario de sus bienes?		X
44	¿La empresa realiza el control de la calidad del servicio que brinda?		X
45	¿La empresa evalúa la responsabilidad laboral de sus trabajadores?	X	
46	¿Los directivos llevan el registro del cumplimiento de las normas?	X	

  
 REPRESENTACIÓN LEGAL ATMA E.I.R.L.  
 Isaac F. Morales Meléndez  
 D.N.I. Nº: 33324702  
 GERENTE

Anexo 05. Ficha técnica de los instrumentos

<b>Ficha de Identificación del Experto para proceso de Validación</b>	
<b>Nombres y Apellidos:</b> Luis Alberto Trujillo Neyra	
<b>N° DNI/CE:</b> 32739171	<b>Edad:</b> 59 años
<b>Teléfono/Celular:</b> 912445658	<b>Email:</b> luistn65@hotmail.com
<b>Título profesional:</b> Contador Público	
<b>Grado académico:</b> Maestría <input checked="" type="checkbox"/> _____	<b>Doctorado</b> _____
<b>Especialidad:</b> Auditoría	
<b>Institución que labora:</b> Farmacia Bazán	
<b>Identificación del proyecto de Investigación o Tesis</b>	
<b>Título:</b> El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de las Microempresas Sector Servicios del Perú Caso: “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024	
<b>Autora:</b> Morales Aguilar Frida Candida	
<b>Programa académico:</b> Contabilidad	
 <b>MG. CPCC. LUIS ALBERTO TRUJILLO NEYRA</b> <b>MATRÍCULA N° 06-731</b>	
<b>Firma</b>	<b>Huella digital</b>

### FICHA DE VALIDACIÓN

**Título:** El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Microempresas Sector Servicios del Perú Caso: “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024

Variable 1: Control Interno		Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>								
1	¿La empresa tiene implementado el sistema de control interno formalmente?	X		X		X		
2	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con organigrama?	X		X		X		
4	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X		X		X		
5	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X		X		X		
6	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X		X		X		
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgo</b>								
1	¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	X		X		X		
2	¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?	X		X		X		
3	¿El personal de la empresa conoce los posibles riesgos que puedan afectar la organización?	X		X		X		

4	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato posibles riesgos identificados?	X		X		X	
5	¿La empresa presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?	X		X		X	
<b>Dimensión 3: Actividades de control</b>							
1	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X		X		X	
2	¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X		X		X	
3	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener?	X		X		X	
4	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacionales y financieros de la empresa?	X		X		X	
5	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?	X		X		X	
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>							
1	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?	X		X		X	

2	¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X		X		X	
3	¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?	X		X		X	
4	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X		X		X	
5	¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informarse sobre posibles irregularidades?	X		X		X	
<b>Dimensión 5: Supervisión y monitoreo</b>							
1	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X		X		X	
2	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X		X		X	
3	¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X		X		X	

4	¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	X		X		X		
5	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X		X		X		
<b>Variable 2: Gestión Administrativa</b>								
<b>Dimensión 1: Planificación</b>								
1	¿La empresa realiza los procesos de planificación?	X		X		X		
2	¿La empresa estimula a los trabajadores para alcanzar los objetivos?	X		X		X		
3	¿La empresa capacita al personal con estrategias para cumplir las metas planificadas?	X		X		X		
4	¿La empresa establece apropiadamente las metas institucionales?	X		X		X		
5	¿La empresa planifica los recursos para alcanzar las metas?	X		X		X		
<b>Dimensión 2: Organización</b>								
1	¿La empresa actualiza continuamente la estructura organizacional?	X		X		X		

2	¿La empresa tiene claramente establecidas las jerarquías?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con el personal adecuado para el perfil del puesto?	X		X		X		
4	¿Los directivos promueven el trabajo en equipo en la empresa?	X		X		X		
5	¿La empresa propicia la integración de sus colaboradores?	X		X		X		
<b>Dimensión 3: Dirección</b>								
1	¿El liderazgo directivo influye en el logro de los objetivos?	X		X		X		
2	¿La empresa propicia una adecuada comunicación a todo el personal?	X		X		X		
3	¿La empresa promueve la motivación del personal para alcanzar las metas propuestas?	X		X		X		
4	¿La empresa permite que los equipos de trabajo tomen decisiones para el logro de los objetivos?	X		X		X		
5	¿La empresa brinda las condiciones necesarias para que se realicen las actividades laborales?	X		X		X		
<b>Dimensión 4: Control</b>								
1	¿La empresa cuenta con un órgano de control?	X		X		X		
2	¿La empresa realiza un inventario de sus bienes?	X		X		X		
3	¿La empresa realiza el control de la calidad del servicio que brinda?	X		X		X		

4	¿La empresa evalúa la responsabilidad laboral de sus trabajadores?	X		X		X		
5	¿Los directivos llevan el registro del cumplimiento de las normas?	X		X		X		

**Recomendaciones:**

**Opinión de experto:**      Aplicable (X)

Aplicable después de modificar ( )

No aplicable ( )

**Nombres y Apellidos de experto:**

**DNI:**



MG. CPCC. LUIS ALBERTO TRUJILLO MEYRA  
MATRICULA N° 06-733

Firma



Huella digital

## Anexo 06. Formato de consentimiento informado u otros



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula: **El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Microempresas Sector Servicios del Perú Caso: “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024** y es dirigido por **Morales Aguilar Frida**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es: Determinar como el control interno incide en la gestión administrativa de las Microempresas sector servicios del Perú y de la microempresa “Representaciones Morales Atma E.I.R.L. – Remoatma E.I.R.L.” Yungay, 2024.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de N° 916519816. Si desea, también podrá escribir al correo [fridacandidamoralesaguilar@gmail.com](mailto:fridacandidamoralesaguilar@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

**Nombre:** Gerente General Sr. Morales Melendez Isaac Florencio.

**Fecha:** 18/09/2024

**Correo electrónico:** [florenciomoralesmelendez@gmail.com](mailto:florenciomoralesmelendez@gmail.com)

**Firma del participante:**

REPRESENTACIONES MORALES ATMA E.I.R.L.  
  
Isaac F. Morales Meléndez  
D.N.I. N°: 33324702  
GERENTE

**Firma del investigador (o encargado de recoger información):**

