



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE HUMANIDADES Y CIENCIAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE
LA MICROEMPRESA "ECOMEXS S.R.L." DE SATIPO, 2025**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN

AUTOR
CARDENAS HUARINGA, GABRIELA
ORCID:0009-0009-8911-6803

ASESOR
VASQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID:0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE-PERÚ
2026



FACULTAD DE HUMANIDADES Y CIENCIAS

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0089-064-2026 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **12:00** horas del día **09** de **Agosto** del **2026** 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:

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL Miembro
Dr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "ECOMEXS S.R.L." DE SATIPO, 2025**

Presentada Por :
(1603070003) **CARDENAS HUARINGA GABRIELA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **15**, 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:

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL
Miembro

Dr. VASQUEZ PACHECO 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 INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "ECOMEXS S.R.L." DE SATIPO, 2025 Del (de la) estudiante CARDENAS HUARINGA GABRIELA, asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 4% 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, 31 de Agosto del 2026




Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatorias

A Dios, por darme la vida, la salud y la fortaleza para alcanzar esta meta.

A mí misma, por creer en mis capacidades y no renunciar a un sueño que hoy se hace realidad. Este logro refleja mi esfuerzo, perseverancia y la convicción de que nunca es tarde para alcanzar las metas.

A mi amado esposo, por su amor, comprensión, paciencia y apoyo incondicional durante este camino.

A mis queridos hijos, por ser mi mayor inspiración y la fuerza que me impulsó a seguir adelante para hacer realidad este sueño.

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco a Dios por brindarme fortaleza, sabiduría y la oportunidad de alcanzar esta meta.

Asimismo, expreso mi sincero agradecimiento a mi familia, en especial a mi esposo y a mis hijos, por su amor, apoyo y confianza, que hicieron posible la culminación de este importante logro.

Índice de contenido

Carátula.....	I
Acta de sustentación	II
Constancia de originalidad	III
Dedicatorias	IV
Agradecimientos	V
Índice de contenido.....	III
Lista de tablas	VII
Resumen	VIII
Abstract.....	IX
I. Planteamiento del problema de investigación.....	1
II. Marco teórico.....	5
2.1 Antecedentes:	5
2.1.1 Internacionales	5
2.1.2 Nacionales	7
2.1.3 Regionales	12
2.1.4 Locales	14
2.2 Bases teóricas:.....	14
2.2.1 Teoría del control interno	14
2.2.1.1 Teorías del control interno	14
2.2.1.1.1 El Informe Coso I.....	14
2.2.1.1.2 El Informe Coso II.....	15
2.2.1.1.3 El Informe Coso III.....	15
2.2.1.2 Componentes del control interno	16
2.2.1.2.1 Ambiente de control.....	16
2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos.....	16
2.2.1.2.3 Actividades de control	17
2.2.1.2.4 Información y comunicación.....	17
2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo.....	17
2.2.1.3 Principios del control interno	18
2.2.1.3.1 Del ambiente de control	18
2.2.1.3.2 De evaluación de riesgos	18
2.2.1.3.3 De actividades de control	18
2.2.1.3.4 De información y comunicación	19

2.2.1.3.5 De supervisión y monitoreo.....	19
2.2.1.4 Tipos de control interno	19
2.2.1.4.1 Por la función.....	19
2.2.1.4.2 Por la acción	20
2.2.1.5 Fases del control interno	20
2.2.1.5.1 Planificación.....	20
2.2.1.5.2 Ejecución	20
2.2.1.5.3 Evaluación.....	21
2.2.1.6 Objetivos del control interno.....	21
2.2.1.7 Características del control interno	21
2.2.1.8 Definiciones del control interno	22
2.2.2 Teoría de la gestión administrativa.....	23
2.2.2.1 Teorías de la gestión administrativa	23
2.2.2.2 Dimensiones de la gestión administrativa	24
2.2.2.2.1 Planificación.....	24
2.2.2.2.2 Organización	25
2.2.2.2.3 Dirección.....	25
2.2.2.2.4 Control	25
2.2.2.3 Objetivos de la gestión administrativa	25
2.2.2.4 Características de la gestión administrativa	26
2.2.2.5 Importancia de la gestión administrativa	27
2.2.2.6 Definición de la gestión administrativa	27
2.2.3 Teoría de la empresa.....	28
2.2.3.1 Clasificación de las empresas	29
2.2.3.1.1 Según su forma jurídica	29
2.2.3.1.2 Según la propiedad del capital.....	30
2.2.3.1.3 Según el ámbito de actuación.....	30
2.2.3.1.4 Según la actividad que desarrolla	31
2.2.3.1.5 Según su tamaño	31
2.2.4 Teoría de la micro y pequeña empresa	32
2.2.4.1 Clasificación de las micro y pequeñas empresas	33
2.2.4.2 Importancia de las micro y pequeñas empresas.....	33
2.2.4.3 Régimen tributario de las micro y pequeñas empresas.....	33
2.2.4.4 Régimen laboral de las micro y pequeñas empresas	34
2.2.5 Teoría de los sectores productivos.....	35

2.2.5.1 Clasificación de los sectores productivos	35
2.2.5.1.1 El sector primario	36
2.2.5.1.2 El sector secundario.....	36
2.2.5.1.3 El sector servicios	36
2.2.6 Breve descripción de la microempresa del caso de estudio	37
2.3 Hipótesis.....	37
III. Metodología	38
3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación:	38
3.1.1 Tipo de investigación	38
3.1.2 Nivel de investigación	38
3.1.3 Diseño de investigación.....	38
3.2 Población y muestra:.....	38
3.2.1 Población.....	38
3.2.1 Muestra.....	39
3.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables	40
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos/información:	45
3.4.1 Técnicas	45
3.4.2 Instrumentos	45
3.5 Método de análisis de datos/información.....	45
3.6 Aspectos éticos.....	45
IV. Resultados.....	47
4.1 Respecto al objetivo específico 1:	47
4.2 Respecto al objetivo específico 2:	48
4.3 Respecto al objetivo específico 3:	50
4.4 Respecto al objetivo específico 4:	55
4.5 Respecto al objetivo específico 5:	56
V. Discusión	57
5.1 Respecto al objetivo específico 1:	57
5.2 Respecto al objetivo específico 2:	57
5.3. Respecto al objetivo específico 3:	57
5.4. Respecto al objetivo específico 4:	60
5.5. Respecto al objetivo específico 5:	63
VI. Conclusiones	64
6.1. Respecto al objetivo específico 1:	64
6.2. Respecto al objetivo específico 2:	64

6.3. Respecto al objetivo específico 3:	64
6.4. Respecto al objetivo específico 4:	66
6.5. Respecto al objetivo específico 5:	67
6.6. Respecto al objetivo general:	68
VII. Recomendaciones	69
Referencias bibliográficas	70
Anexos:	77
Anexo 01: Documento de autorización para el desarrollo de la investigación (Ley N° 29733).....	77
Anexo 02: Carta de recojo de datos	78
Anexo 03: Matriz de consistencia y operacionalización	79
Anexo 04: Ficha de identificación del experto	80
Anexo 05: Ficha técnica de los instrumentos	82
Anexo 07: Instrumento de recolección de datos.....	92

Lista de tablas

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:	47
Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:	48
Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:	50
Tabla 04: Resultados del objetivo específico 4:	55

Resumen

La investigación tuvo como objetivo general: Identificar, describir y analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025. La investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental y de caso; limitándose a describir la influencia entre ambas variables en la microempresa estudiada. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento, un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes; los resultados evidenciaron que, el control interno presenta mayores debilidades en ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo, mientras que información y comunicación muestra mejores condiciones. En la gestión administrativa, la organización constituye la principal fortaleza, a diferencia de la planeación, dirección y control, que requieren mejoras. Asimismo, se determinó que las deficiencias del control interno repercuten en el desarrollo de los procesos administrativos. Se concluyó que el control interno influye en la gestión administrativa, pues sus debilidades dificultan la prevención de riesgos, el aprovechamiento eficiente de los recursos y la toma oportuna de decisiones. Por ello, se recomienda fortalecer progresivamente el control interno mediante instrumentos de gestión, mecanismos para identificar riesgos, seguimiento periódico e indicadores de desempeño, priorizando las necesidades identificadas en la microempresa.

Palabras clave: control interno, gestión, microempresa

Abstract

The research had as its general objective: To identify, describe, and analyze the influence of internal control on the administrative management of the microenterprise “ECOMEXS S.R.L.” in Satipo, 2025. The research was qualitative in nature, descriptive in level, with a non-experimental and case study design; limited to describing the influence between both variables in the microenterprise studied. For the collection of information, the interview technique was used and, as an instrument, a questionnaire of relevant closed- and open-ended questions; the results showed that internal control presents greater weaknesses in the control environment, risk assessment, and supervision and monitoring, while information and communication show better conditions. In administrative management, organization constitutes the main strength, unlike planning, direction, and control, which require improvements. Likewise, it was determined that deficiencies in internal control have an impact on the development of administrative processes. It was concluded that internal control influences administrative management, since its weaknesses hinder risk prevention, the efficient use of resources, and timely decision-making. Therefore, it is recommended to progressively strengthen internal control through management instruments, mechanisms to identify risks, periodic monitoring, and performance indicators, prioritizing the needs identified in the microenterprise.

Keywords: internal control, management, microenterprise

I. Planteamiento del problema de investigación

En España, Barrio Tato (2023) analizó las dificultades del control interno en el sector empresarial, identificando debilidades concretas en los mecanismos de supervisión, comunicación interna y gestión de riesgos. El autor citado sostiene que, estas falencias afectan directamente el cumplimiento eficiente de los objetivos administrativos, generando entornos de control poco sólidos. Además, Barrio Tato advierte que la ausencia de evaluaciones permanentes impide el fortalecimiento de los procesos internos, bloqueando cualquier posibilidad de mejora continua dentro de las empresas. Asimismo, el estudio revela que factores como la falta de liderazgo y el estrés laboral agravan las deficiencias en el monitoreo de las actividades. Por todo ello, el investigador concluye que las empresas españolas requieren urgentemente fortalecer sus sistemas para optimizar su gestión.

En Francia, Boulhaga et al. (2022) realizaron un estudio empírico para analizar la relación entre las deficiencias del control interno y la generación de riesgos financieros en el sector empresarial. Los resultados evidencian que la falta de supervisión adecuada incrementa significativamente los riesgos de manipulación contable, afectando directamente la confiabilidad de la información financiera. Esta situación repercute en la transparencia de las actividades administrativas y limita la capacidad de los directivos para tomar decisiones informadas y oportunas. Adicionalmente, los autores citados identificaron que un ambiente de control débil dificulta la correcta identificación y mitigación de riesgos operativos y administrativos. En consecuencia, Boulhaga et al. concluyen que fortalecer los mecanismos de control interno es una condición necesaria para mejorar la gestión administrativa y restaurar la confianza en los procesos empresariales.

En el contexto latinoamericano, Carrillo & Mosqueda (2025) desarrollaron una investigación en Micro, Pequeña y Mediana Empresa (MiPyME) de Celaya, Guanajuato, México; encontrando que, el 67% de los empresarios manifestó no considerar importante establecer una estructura administrativa formal ni definir correctamente las funciones del personal. Asimismo, el 100% de las empresas evaluadas no implementa procesos de evaluación de cargos ni establece incentivos laborales para sus trabajadores. Por otro lado, el 50% de las empresas carecen de procedimientos escritos, objetivos claros y políticas internas para guiar el desarrollo de las actividades administrativas. Además, el 71% de los gerentes utilizan exclusivamente la información financiera para la adopción de medidas empresariales, sin considerar otros indicadores de gestión.

En Ecuador, Pascuala et al. (2023) examinaron la situación del control interno en diversas MiPyME, revelando un panorama igualmente preocupante. Los autores encontraron que el 82,2% de los trabajadores posee únicamente un conocimiento parcial sobre lo que implica el control interno dentro de sus empresas. Más grave aún, solo el 8,8% de los empleados cuenta con conocimientos adecuados y suficientes sobre los procedimientos administrativos establecidos. A ello se suman deficiencias notorias en la comunicación interna, la independencia de las actividades de supervisión y la ejecución de auditorías periódicas. Estas limitaciones afectan directamente la coordinación, supervisión y control de los procesos administrativos dentro de las MiPyME ecuatorianas. En consecuencia, Pascuala et al. concluyen que estas debilidades restringen severamente el desarrollo de una gestión administrativa eficiente y transparente en el sector.

En el Perú, Ramos et al. (2025) identificaron problemáticas similares dentro del Proyecto Especial Tacna, una entidad pública de la región. Los investigadores encontraron deficiencias críticas en la evaluación de riesgos institucionales, los procesos de supervisión continua y la actualización de la documentación normativa. Asimismo, evidenciaron que la capacitación del personal en temas de control interno es limitada y esporádica, afectando el cumplimiento eficiente de los objetivos institucionales. La limitada aplicación de mecanismos de control y monitoreo genera dificultades en la gestión de las tareas administrativas cotidianas. A ello se añaden debilidades en el ambiente de control y en la comunicación interna, lo que incrementa los riesgos administrativos y afecta la transparencia institucional. Por todo ello, Ramos et al. confirman la existencia de una relación directa entre las deficiencias del control interno y una gestión administrativa poco eficiente.

En la región Puno, Cari et al. (2025) estudiaron específicamente a las Micro, Pequeñas Empresas (MYPE) del sector comercial y de hidrocarburos, encontrando realidades empíricas preocupantes. Muchas de estas MYPE carecen de mecanismos de supervisión formalizados, procedimientos escritos y estrategias claramente definidas para su funcionamiento diario. Como resultado, las actividades administrativas se desarrollan de manera empírica, improvisada y sin estándares de calidad preestablecidos. Los autores citados, también identificaron limitaciones graves en la comunicación interna, ausencia total de manuales de funciones y escasa capacitación al personal en temas administrativos. Estas debilidades generan inconvenientes en el desarrollo de responsabilidades, pérdida de datos y dificultades en la gestión administrativa. Además, la falta de un mecanismo de control

interno estructurado limita el adecuado manejo de los recursos empresariales y afecta directamente la eficiencia administrativa de las MYPE puneñas.

A nivel local, en la provincia de Satipo, Morales Silva & Sinchi Calderón (2021) diagnosticaron la situación del control interno en las MYPE de la zona. Los investigadores citados, encontraron debilidades críticas en tres dimensiones fundamentales: el ambiente de control, los mecanismos de supervisión y la evaluación sistemática de riesgos operativos. Así mismo, gran parte de los trabajadores encuestados manifestó que solo ocasionalmente se realizan actividades adecuadas de control y supervisión dentro de las empresas satipeñas. Como consecuencia directa de ello, persisten problemas recurrentes en la planificación estratégica, la organización funcional y el monitoreo administrativo continuo. Estas limitaciones generan retrasos sistemáticos en los procesos, baja eficiencia institucional y un uso inadecuado de los recursos disponibles. Por ello, Morales Silva y Sinchi Calderón recomiendan implementar con urgencia un sistema de control interno adaptado a la realidad socioeconómica y cultural de la provincia de Satipo.

En relación con la microempresa caso de estudio “ECOMEXS S.R.L.”, dedicada a la actividad de ferretería en la provincia de Satipo, hasta el momento no ha sido investigada; por lo tanto, se desconoce la influencia del control interno en la gestión administrativa de dicha microempresa. Por consiguiente, resulta necesario desarrollar un estudio que permita conocer dicha realidad y proponer mejoras adaptadas a sus necesidades particulares. Al existir un vacío de conocimiento, se plantea la formulación del problema de investigación: ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025? Para dar respuesta a la formulación del problema de investigación, se planteó el siguiente objetivo general: Identificar, describir y analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025. Para conseguir los resultados del objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.
2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.
3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

4. Identificar y describir las características de la gestión administrativa de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.
5. Describir y analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

La presente investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento en relación al control interno y la influencia en la gestión administrativa, es decir, sus resultados permitieron identificar, describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

Desde el plano práctico, esta investigación resulta relevante porque sus hallazgos permitieron que "ECOMEXS S.R.L." reconozca sus fortalezas y debilidades en materia de control interno, así como la repercusión de este en su gestión administrativa. Por ello, los resultados obtenidos sirvieron para que el representante legal de "ECOMEXS S.R.L." adopte decisiones informadas orientadas a fortalecer sus procesos administrativos, mejorar la asignación de recursos financieros, tecnológicos y humanos, disminuir riesgos operativos y elevar su eficiencia y rentabilidad en un mercado crecientemente competitivo.

La investigación se justifica desde el aspecto metodológico, debido a que permitió fortalecer la aplicación de métodos cualitativos con nivel descriptivo y enfoque no experimental, y de caso. Asimismo, el estudio aportó datos prácticos y relevantes sobre la microempresa “ECOMEXS S.R.L.”, sirviendo como antecedente y guía para futuros investigadores interesados en desarrollar investigaciones similares en distintos contextos y ámbitos geográficos del país.

II. Marco teórico

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En la investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo elaborado por investigadores en cualquier parte del Mundo menos, Perú; sobre las variables y la unidad de análisis relacionados con la presente investigación.

Mendoza (2022) en su artículo científico titulado: “El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar” Paraguay, 2021. Tuvo como objetivo principal: Evaluar los mecanismos de control interno implementados por las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, Paraguay, 2021. El estudio empleó un enfoque metodológico mixto, de diseño no experimental, bibliográfico y de campo; la información fue obtenida a través de la técnica de la entrevista y encuesta. Los resultados han evidenciado la existencia de deficiencias importantes en los procesos administrativos de las constructoras analizadas, situación que afectó negativamente el rendimiento organizacional. Uno de los principales problemas identificados es que las operaciones no se desarrollaron con lineamientos claros y procesos documentados de las actividades del personal. Además, se ha detectado que los colaboradores del área administrativa no recibieron capacitación periódica sobre controles internos necesarios para desempeñar sus funciones de forma efectiva. Se observó duplicidad de funciones entre los empleados y un uso inadecuado de los recursos disponibles. Se concluye que, resulta fundamental implementar sistemas integrales de control interno que incluyan la capacitación continua del personal, el establecimiento de procedimientos claros para cada área y la creación de mecanismos de evaluación periódica que permitan identificar oportunidades de mejora y fortalecer la gestión administrativa de las organizaciones.

Merchan et al. (2024) en su artículo denominado: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Microempresas de Servicios” Machala-Ecuador. Su objetivo principal fue: Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las microempresas de servicio en Ecuador, en el año 2023. Utilizó una metodología de enfoque mixto; diseño no experimental. Para recoger la información se emplearon las técnicas de la entrevista y encuesta; mediante cuestionarios como instrumentos de recolección. Los resultados evidenciaron que las microempresas de servicios presentan deficiencias importantes en la implementación de sistemas de control

interno, lo que se reflejaba directamente en la eficiencia de su gestión administrativa. La mayoría de estas organizaciones operan sin un sistema de control estructurado, limitando su capacidad para gestionar riesgos y optimizar procesos. Se concluyó que el control interno influye positivamente en la gestión administrativa de las microempresas de servicios cuando hay una implementación eficiente de sus componentes, confirmando la necesidad de instaurar sistemas de control estructurados para optimizar el desempeño organizacional.

Gutiérrez Flores (2021) en su tesis titulada: “El control interno en la gestión administrativa de las microempresas en San Simón de Guerrero, México, 2020”. El objetivo principal fue: Analizar el control interno en la gestión administrativa de las microempresas en San Simón de Guerrero, México, 2020. La técnica fue entrevista y el instrumento utilizado fue un cuestionario. El resultado obtenido fue que las microempresas no cuentan con un control interno formal que ayuden a mejorar su gestión administrativa. Esto se debe a que algunos empresarios consideran el control interno no como una inversión, sino un gasto difícil de reembolsar. Se concluyó que es indispensable que las empresas asuman los costos de un sistema de control interno sólido para mejorar su gestión administrativa y corregir las deficiencias encontradas.

Gallo y Masapanta (2021) en su investigación titulada: “Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de RapiRaptor Cía., Ltda., del Cantón” La Maná, Ecuador, 2021. Tuvo como objetivo principal: Analizar la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa de RapiRaptor Cía., Ltda., del Cantón. La Maná, Ecuador, 2021. La investigación adoptó un enfoque cualitativo, de carácter descriptivo y basada en un estudio de campo, empleando para recoger la información, la técnica de entrevista y como instrumento un cuestionario, aplicado a 20 personas. Los resultados obtenidos mostraron que la empresa presenta deficiencias importantes en los componentes del control interno, especialmente porque un alto porcentaje de sus procedimientos no están planificados de manera adecuada, lo cual reduce significativamente el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. También se identificó que la organización carece de un plan estratégico que oriente correctamente sus operaciones, situación que afecta su competitividad en el mercado y limita sus posibilidades de crecimiento. Además, no cuenta con una matriz de riesgos institucional que le permita anticipar factores que puedan impactar negativamente en su operatividad diaria. Se evidenció que los objetivos se establecen de forma verbal sin un registro formal adecuado, lo que disminuye la efectividad del sistema de control. Se concluyó que estas deficiencias

en el control interno tienen una incidencia directa y negativa en la gestión administrativa de la empresa, dificultando la coordinación de actividades, la asignación eficiente de recursos y la capacidad de la organización para responder oportunamente a los desafíos del entorno empresarial.

Vera (2023) en su estudio denominado: El control interno y su incidencia en el proceso administrativo de la empresa “Arcasdenoe S.A” del Cantón Montecristi- Ecuador. Se planteó como objetivo principal: Evaluar el Control Interno y su incidencia en el proceso administrativo de la empresa “ARCASDENOE S.A” del cantón Montecristi - Ecuador. Para la recolección de información utilizó la técnica de encuesta y como instrumento un cuestionario. La obtención de información se ejecutó mediante entrevistas dirigidas a los 8 empleados de la empresa. Los resultados mostraron que la empresa analizada no aplicaba sistemas de control interno efectivo en sus procedimientos administrativos fundamentales, además las deficiencias en los procesos dificultaban un desempeño normal de las actividades empresariales cotidianas. Se estableció una falta de actualización de normativas vigentes generando inconsistencias en la ejecución de tareas operativas organizacionales, se observó también que la ausencia de procedimientos de control interno en departamentos administrativos generaba una descoordinación entre las áreas funcionales. También la carencia de una supervisión sistemática limitaba la calidad de los resultados organizacionales esperados. Se concluyó que la implementación de sistemas integrales de control interno constituía un requisito fundamental para optimizar la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos del caso estudiado.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entendió como antecedentes nacionales a todas las investigaciones realizadas por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Junín; sobre las variables y la unidad de análisis de nuestra investigación.

Ogoña Bancayan (2025) en la investigación titulada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la microempresa “MOVIL MOTORS E.I.R.L”, Piura, 2024. Tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “MOVIL MOTORS E.I.R.L” Piura, 2024. Para la recolección de información utilizó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados evidenciaron que los sistemas de control interno eficientes

mejoran los procesos de gestión administrativa en las organizaciones empresariales. También, se evidenció la necesidad de identificar debilidades y fortalezas existentes para optimizar el rendimiento organizacional. Finalmente, se concluyó que la implementación, el mantenimiento y la mejora continua para controles internos eficientes, inciden favorablemente en la gestión administrativa; optimizando sus cuatro procesos fundamentales y el cumplimiento efectivo de metas organizacionales en las empresas.

Curay (2025) en su estudio denominado: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la pequeña empresa “Grupo Clavijo S.A.C.” – Piura, 2023. Tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la pequeña empresa “Grupo Clavijo S.A.C.” – Piura, 2023. Para la obtención de los resultados, la investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, utilizando como técnicas la entrevista y la encuesta, y como instrumentos el cuestionario y la guía de entrevista. Se llegaron a los siguientes resultados: En la pequeña empresa se evidenció la inexistencia de un sistema de control interno formal, lo que generó deficiencias en los cinco componentes del modelo de control interno y redujo la efectividad de los procesos administrativos. Asimismo, la carencia de controles en diversas áreas incrementó el riesgo de errores y pérdidas, mientras que la falta de supervisión y monitoreo permanente dificultó la detección oportuna de desviaciones y la aplicación de acciones correctivas. Concluyó que el control interno en la empresa ha tenido una incidencia deficiente en la gestión administrativa, al no contar con mecanismos de control adecuados que permitan reducir riesgos, mejorar la eficiencia operativa, asegurar la confiabilidad de la información y favorecer el cumplimiento normativo.

Antúñez (2025) en su investigación denominada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la microempresa “Soluciones Alimentarias Sumac S.A.C” - Casma, 2023. Tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “Soluciones Alimentarias Sumac S.A.C” - Casma, 2023. Se empleó la metodología de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental; utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario con preguntas cerradas, aplicado en la microempresa objeto de estudio. Se llegaron a los siguientes resultados: La empresa presentó deficiencias en la implementación del control interno, evidenciándose la ausencia de procedimientos formalizados que orienten las actividades operativas, así como debilidades en la supervisión de los procesos y en la evaluación de los riesgos organizacionales. Asimismo, la falta de estructuras de control

generó inconsistencias en la ejecución de las funciones administrativas, limitando la coordinación interna, la adecuada asignación de recursos y la toma de decisiones estratégicas. Concluyó que el control interno de la empresa ha tenido una incidencia deficiente en la gestión administrativa, debido a la falta de un sistema estructurado que permita establecer políticas claras, definir responsabilidades y desarrollar mecanismos de supervisión efectivos.

Gabino (2025) en su investigación titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la microempresa “Rosdani E.I.R.L.” de Castilla-Piura, 2024. Tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa "ROSDANI E.I.R.L." de Castilla-Piura, 2024. La investigación fue de naturaleza cualitativa, con un enfoque exploratorio-descriptivo-correlacional simple, no experimental y de caso puro. Se empleó la técnica de encuesta para recolectar información, utilizando un cuestionario que incluía preguntas abiertas y cerradas relevantes. Se obtuvieron las siguientes conclusiones: En cuanto al perfil del gerente, es una mujer de 47 años de edad, casada y que trabaja como contadora. En cuanto al perfil de la microempresa, está legalmente constituida, fue creada con el propósito de generar ganancias y tiene 10 años en el sector. En lo que se refiere a las características del control interno, la microempresa tiene un sistema de control interno formalmente establecido. En cuanto a las propiedades de la administración, se observa que la microempresa está llevando a cabo una buena gestión administrativa en sus cuatro dimensiones. En lo que concierne al efecto del control interno sobre la administración, se demuestra que tiene un impacto positivo. En conclusión, se puede decir que la microempresa "ROSDANI E.I.R.L." tiene su sistema de control interno establecido formalmente, lo que está afectando positivamente a la administración en términos de planificación, organización, dirección y control.

Sánchez (2025) en su tesis titulada: Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa ferretería “Piemontesa S.R.L.” - Lima, 2024. Tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa ferretería “Piemontesa S.R.L.” - Lima, 2024. La investigación se desarrolló utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario dirigido a los trabajadores para identificar sus percepciones sobre los mecanismos de control y gestión existentes. Los resultados mostraron una valoración favorable del ambiente de control, destacando los principios éticos y procedimientos establecidos; sin embargo, se identificaron

algunas deficiencias en la comunicación interna y en las actividades de supervisión. El estudio concluyó que el control interno constituía un elemento fundamental en el fortalecimiento de la gestión administrativa, eficiente, al promover la organización, el seguimiento y la evaluación de procesos, generando un entorno propicio para la toma de decisiones oportunas, el uso racional de recursos y la mejora del desempeño general.

Mendoza (2025) en su investigación titulada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la pequeña empresa “Al Natural Verdulería S.A.C.” - Santiago de Surco-Lima, 2024. Tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la pequeña empresa “Al Natural Verdulería S.A.C.” - Santiago de Surco-Lima. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, y se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los hallazgos evidenciaron la existencia de un sistema de control interno implementado, reflejando un esfuerzo por organizar y regular los procesos internos. Asimismo, se observó un desempeño favorable en las dimensiones de planificación, organización, dirección y control, destacando la capacidad de la empresa para coordinar recursos y esfuerzos de manera eficiente. Los resultados demostraron que el control interno incidía positivamente en la gestión administrativa al fortalecer la transparencia, optimizar la eficiencia operativa y favorecer la toma de decisiones acertadas. Finalmente, se concluyó que un sistema claro de control interno garantizaba el cumplimiento de los objetivos institucionales y representaba un soporte esencial para el crecimiento y sostenibilidad de la organización en un entorno competitivo, consolidando a la empresa como un ejemplo de cómo la adecuada aplicación de mecanismos de control contribuía a la optimización de la gestión empresarial.

Gonzales (2025) en su investigación denominada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa "Servicios Generales y Representaciones Muelle Uno E.I.R.L." - Talara, 2024. Su objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Servicios Generales y Representaciones Muelle Uno E.I.R.L.”- Talara, 2024. La metodología fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo- diseño no experimental de corte transversal; para recoger la información se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 23 preguntas cerradas. Los resultados mostraron que un sistema de control interno efectivo contribuye significativamente a la profesionalización de las prácticas administrativas, particularmente en los procesos de planificación estratégica, evaluación del desempeño organizacional,

dirección del liderazgo efectivo, así como a la optimización del control administrativo. Se identificó que los cinco componentes del modelo COSO, cuando se implementan de manera integrada, potencian la capacidad de la administración para optimizar recursos y alcanzar los objetivos institucionales. Sin embargo, la empresa de estudio no tiene implementado un sistema de control que establezca el correcto desarrollo de las operaciones. Carece de manuales de procedimientos, código de ética, plan de capacitaciones y mecanismos de evaluación del desempeño, operando sobre la base de prácticas transmitidas oralmente y decisiones centralizadas sin respaldo documental. Esta informalidad en el control interno limita el crecimiento empresarial y aumenta los riesgos operativos, financieros y de cumplimiento normativo. Se concluyó que el control interno incide desfavorablemente en la gestión administrativa de la empresa estudiada debido a la ausencia de instrumentos formales de gestión, siendo indispensable su implementación para fortalecer la sostenibilidad empresarial

Pareja (2025) en su investigación denominada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la pequeña empresa “Estación de Servicios Zarita Tocache E.I.R.L.” – Tocache - San Martín, 2023. Su objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la pequeña empresa “ESTACIÓN DE SERVICIOS ZARITA TOCACHE E.I.R.L.”–Tocache -San Martín, 2023. El estudio empleó un diseño metodológico cualitativo con nivel descriptivo y enfoque no experimental y de caso puro, Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento, un cuestionario de preguntas cerradas como instrumentos de recolección de información. Los hallazgos mostraron que las micro y pequeñas empresas peruanas requieren sistemas de control interno sólidos y cultura de gestión de riesgos efectiva para mejorar la coordinación organizacional, toma de decisiones y adaptación a cambios del entorno empresarial. También, el estudio identificó la importancia de establecer departamentos especializados de riesgos y realizar auditorías internas regulares para mejorar el control. Además, se observó la necesidad de optimizar la integración de la comunicación entre áreas funcionales y el seguimiento continuo de procesos operativos. Se concluyó que el desarrollo de sistemas de control interno sólidos, acompañado de cultura de gestión de riesgos, departamentos especializados y comunicación efectiva entre áreas, constituye un requisito fundamental para fortalecer la gestión administrativa y operatividad de las micro y pequeñas empresas.

Altuna (2024) en su investigación denominada: Control interno y su incidencia en la gestión de la microempresa "Ximena Group E.I.R.L." de Chimbote, 2024. Su objetivo general fue: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa "XIMENA GROUP E.I.R.L." de Chimbote, 2024. El estudio utilizó un diseño metodológico cualitativo con nivel descriptivo y enfoque no experimental, bibliográfico y documental; la obtención de información se realizó mediante revisión bibliográfica y la encuesta, aplicando fichas bibliográficas y cuestionarios de preguntas cerradas como instrumentos de recolección de información. Los hallazgos demostraron que el sistema de control interno y la gestión administrativa constituyen componentes fundamentales e interrelacionados para el éxito sostenible de las organizaciones. La integración y alineación del control interno con la gestión administrativa facilita la toma de decisiones informadas, la optimización de operaciones y la adaptación a desafíos del entorno empresarial. Mientras que, la ausencia de sistemas de control interno genera una gestión administrativa deficiente con falta de asignación óptima de recursos, claridad en responsabilidades y líneas de autoridad establecidas que, comprometen la efectividad empresarial. Las operaciones desordenadas limitan la capacidad de respuesta ante oportunidades del mercado. Se concluyó que, la implementación de sistemas de control interno integrados con la gestión administrativa representa una condición esencial para optimizar procesos, establecer líneas claras de autoridad y responsabilidad, y lograr asignación eficiente de recursos que fortalezca la competitividad empresarial y coadyuven al logro de los objetivos de las organizaciones.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entendió como antecedentes regionales a todas las investigaciones realizadas por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Junín, menos alguna ciudad de la provincia de Satipo; sobre las variables y la unidad de análisis de nuestra investigación.

Valenzuela (2025) en su investigación denominada: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la pequeña empresa "Estación de Servicios Vilca S.A.C." - Distrito de Acolla, Junín, 2025. Su objetivo general: Fue identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la pequeña empresa "Estación de Servicios VILCA S.A.C." – Distrito de Acolla de Junín, 2025. El estudio empleó un diseño metodológico cualitativo con nivel descriptivo y enfoque no experimental, bibliográfico y documental; la obtención de datos se realizó mediante revisión bibliográfica

y encuestas, utilizando fichas bibliográficas y cuestionarios estructurados como instrumentos de recolección. Los hallazgos evidenciaron que la empresa carece de un control interno eficaz. Finalmente, se concluyó que la aplicación estructurada y sistemática de todas las dimensiones del control interno constituye un factor determinante para generar incidencia positiva en la gestión administrativa, mejorar el desempeño global y establecer estructuras sólidas que faciliten el cumplimiento eficiente de objetivos en las micro y pequeñas empresas.

Anchimanya & Berrocal (2021) en su tesis titulada: Control interno en la gestión operativa de la empresa “Lucarbal rent a Car E.I.R.L” Huancayo, 2021. El objetivo: Identificar un manual de procedimientos de control interno basado en el modelo COSO que permite el fortalecimiento de la gestión operativa de organización “Lucarbal Rent A Car E.I.R.L.” Huancayo. El tipo de investigación utilizada es la tesis es de nivel descriptivo. Asimismo, la investigación es de diseño descriptivo no experimental - transversal, usando los métodos: inductivo, deductivo y descriptivo. Asimismo, la muestra está representada por 31 colaboradores de las diversas de la empresa Lucarbal Ren a Car E.I.R.L. de igual manera, como técnica utilizamos la encuesta y como instrumento el cuestionario, se ha podido determinar que en la empresa no cumplió con el logro de la gestión operativa, esto a consecuencia de no contar con herramientas adecuadas que contribuyan al proceso del control interno de las funciones que realizan las distintas áreas. Se concluyó que, para fortalecer el control interno, es recomendable implementar el Modelo COSO III a través de sus cinco componentes, ya que estos contribuyen a consolidar y optimizar la gestión operativa de la organización.

Iparraguirre & Lara Pérez (2023), en su tesis “El control interno y la Gestión administrativa en la SUTRAN Región Junín”, plantearon establecer el vínculo entre ambas variables. Emplearon la técnica de la encuesta y dos cuestionarios tipo Likert como recurso, validados y de confiabilidad (Alfa de Cronbach: 0.788 y 0.797). Los resultados mostraron que el 90.6% de participantes percibió el control interno solo “a veces”, y el 96.9% señaló lo mismo para la gestión administrativa. Se determinó que existe una relación significativa y sólida entre ambos componentes.

Duran Barrera (2025), en su tesis: “Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Jauja, 2023”, buscó identificar dicha influencia. Utilizó un estudio de recolección de datos, de 18 preguntas tipo Likert aplicado

a 20 servidores públicos. Los resultados mostraron que en un 70% de los encuestados percibió un rango medio de control interno, a la vez que el 65% señaló un nivel medio en la gestión administrativa. Además, el estudio concluye que existe una influencia directa y significativa entre ambas variables ($Rho \text{ Spearman} = 0.803$; $p = 0.010$) con un 5% de probabilidad de error.

2.1.4 Locales

En la investigación se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la provincia de Satipo; que hayan investigado sobre las variables y la unidad de análisis de nuestra investigación.

Luego de revisar la literatura pertinente a nivel local, no se encontraron investigaciones que presentaran características similares al presente estudio y que analizaran de manera conjunta el control interno y su influencia en la gestión administrativa de una microempresa de la provincia de Satipo. Si bien existen estudios realizados en este ámbito geográfico que abordan aspectos relacionados con el control interno, estos no reúnen las características necesarias para ser considerados antecedentes directos de la presente investigación, debido a que difieren en las variables analizadas, la unidad de estudio o el enfoque desarrollado.

Por esta razón, no se incorporaron antecedentes locales específicos. Esta ausencia evidencia la limitada producción de investigaciones sobre ambas variables en microempresas de la provincia de Satipo y, al mismo tiempo, permite resaltar la pertinencia del presente estudio, al generar información sobre una realidad empresarial local que aún no ha sido suficientemente estudiada y que podrá servir como referencia para futuras investigaciones relacionadas con el control interno y la gestión administrativa.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

2.2.1.1.1 El Informe Coso I

Estupiñán (2015) señala que, el Informe COSO I, proporciona un marco estructurado que permite a cualquier organización implementar controles efectivos de manera ordenada y sistemática. Este modelo ha sido probado y utilizado exitosamente en compañías a nivel global. Permite adecuar el sistema de control interno a las necesidades de

cada empresa. Nos dice que él puede definirse como un conjunto de procesos y procedimientos que una empresa pone en marcha, para asegurar que sus actividades se desarrollen correctamente, que los registros sean seguros y que cumpla con todos los marcos normativos. Asimismo, contribuye a preservar los bienes empresariales y fortalecer la selección de alternativas. El informe COSO I, creado en 1992 y actualizado en 2013, se basa en cinco elementos interconectados: entorno de control, valoración de riesgos, acciones de control, información y comunicación, y monitoreo. Estos cinco elementos no trabajan por separado, sino que están conectados entre sí y se apoyan mutuamente para lograr tres grandes objetivos: que las operaciones de la empresa sean eficientes, que los datos financieros sean confiables, y que la organización cumpla con todas normas que le corresponden. El modelo fue diseñado pensando en que cualquier negocio, sin importar su tamaño o sector, pueda aplicarlo adaptándolo a su realidad específica.

2.2.1.1.2 El Informe Coso II

Estupiñán (2015) indica al respecto del informe COSO II que, también es conocido como el Marco de Gestión de Riesgos Empresariales, fue desarrollado como una versión ampliada del modelo original de COSO, publicándose inicialmente en 2004 y siendo actualizado en 2017. Mientras que el COSO original se enfocaba en controlar lo que ya estaba sucediendo, COSO II añadió componentes adicionales a los cinco originales de COSO I, incluyendo: Formulación de objetivos, identificación de sucesos y respuesta a los riesgos, ayudando a las empresas a anticiparse a los problemas antes de que ocurran. Una de las grandes ventajas de COSO II es que no solo se preocupa por evitar errores, sino que también ayuda a los negocios a distinguir oportunidades que pueden beneficiarse para crecer y mejorar. Esto significa que las organizaciones pueden usar este marco tanto para protegerse de riesgos como para encontrar nuevas maneras de crear valor y alcanzar sus objetivos estratégicos.

2.2.1.1.3 El Informe Coso III

Quinaluisa et al., (2018) establecen que, el modelo COSO III, lanzado en 2013, es la versión más actual y completa del sistema original del control interno, diseñada para adaptarse mejor a las realidades empresariales del siglo XXI. Mantiene los mismos los cinco elementos del modelo COSO I, conformados por el entorno de control, la valoración de riesgos, las acciones de control, la información y comunicación, y el monitoreo. Pero los hace más específicos y prácticos al incluir diecisiete principios que explican claramente qué

debe hacer una empresa en cada componente. Esta nueva versión considera aspectos modernos que no existían cuando se creó el modelo original, como el uso intensivo de tecnología, las operaciones globales de las empresas y los modelos de compañías más complejos que existen hoy en día. Una de las grandes mejoras de COSO III es que proporciona más orientación práctica sobre cómo implementar efectivamente el control interno, reconociendo que cada empresa es diferente y puede aplicar los principios de maneras distintas. El modelo establece que, si uno o más de estos diecisiete principios no están funcionando correctamente, entonces hay una debilidad importante en el sistema de control interno que debe corregirse. Esto hace que COSO III sea más fácil de usar y evaluar que las versiones anteriores, proporcionando a las empresas una guía más clara y detallada para construir sistemas de control interno realmente efectivos

2.2.1.2 Componentes del control interno

Para Meléndez (2016), el control interno tiene cinco componentes fundamentales, cada uno con una función específica, para asegurar que la empresa funcione correctamente:

2.2.1.2.1 Ambiente de control

Es la base del sistema de control: si está sólido, todo lo demás se pueden desarrollarse sin problemas. Este componente incluye las virtudes y lineamiento éticos de la empresa, el estilo de liderazgo, la manera como está organizada la estructura y cómo se asignan las responsabilidades a cada persona. También considera las políticas de contratación y capacitación del personal, y la supervisión que ejerce la junta directiva o los dueños del negocio. Cuando el ambiente de control es fuerte, todos los empleados entienden claramente qué se espera de ellos, conocen las reglas y están motivados a hacer lo correcto. Este componente es tan importante que, si falla, los otros cuatro componentes del control interno tendrán dificultades para funcionar efectivamente.

2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

A través de este medio la empresa detecta y revisa todas las cosas que limitan que logre sus metas. Primero, el negocio debe tener objetivos claros y bien definidos, porque si no sabe a dónde va, no puede identificar qué obstáculos podría encontrar en el camino. Luego, busca tanto riesgos internos (como problemas con empleados, sistemas o procesos) como externos (cambios en el mercado, nuevas regulaciones, competencia). Una vez identificados los riesgos, los analiza para determinar cuáles son más probables que ocurran

y cuáles tendrían mayor impacto negativo, lo que le permite decidir cuáles debe atender primero y con qué urgencia.

2.2.1.2.3 Actividades de control

Son las medidas que la empresa implementa para reducir los peligros que identificó en el paso anterior. Estas actividades incluyen cosas como requerir autorizaciones para gastos importantes, verificar que los datos estén correctos, separar funciones para que no exista dominio completo de un proceso por parte de un solo individuo. Asimismo, establecer controles sobre los sistemas computacionales. Lo importante es que estas actividades no se queden solo escritas en un manual, sino que realmente se apliquen día a día y que todo el personal entienda por qué son necesarias y cómo debe ejecutarlas correctamente.

2.2.1.2.4 Información y comunicación

Se encarga de que la información adecuada llegue a las personas indicadas en el momento oportuno para que puedan hacer bien su trabajo. La empresa necesita sistemas que capturen, procesen y comuniquen tanto información interna (como estados financieros, reportes de ventas, indicadores de desempeño) como externa (cambios en regulaciones, tendencias del mercado). La dialogo debe darse en todos los niveles: hacia arriba (trabajadores, informando a jefes), hacia abajo (jefes dando instrucciones a empleados) y horizontalmente (entre departamentos que necesitan coordinarse). También incluye la comunicación hacia afuera con clientes, proveedores, reguladores y otras partes interesadas, asegurando que todos tengan los datos que requieran para relacionarse efectivamente con la organización.

2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo

Es como el sistema de mantenimiento del control interno: verifica constantemente que todos los elementos del control interno estén funcionando bien y detecta cuando algo necesita reparación o ajuste. Esto se hace de dos maneras: supervisión continua (que es la revisión constante que hacen los jefes y supervisores como parte de su trabajo diario) y evaluaciones independientes (que son revisiones periódicas más profundas realizadas por auditores internos, externos, o personal que no está directamente involucrado en las actividades que se evalúan). Cuando se encuentran problemas en el esquema de control, deben reportarse rápidamente a las personas apropiadas para que tomen acciones correctivas. La frecuencia y profundidad de estas evaluaciones depende de qué tan riesgosas sean las actividades y qué tan bien esté funcionando la supervisión continua.

2.2.1.3 Principios del control interno

Mantilla (2018) señala diecisiete principios de COSO III son las reglas específicas que explican exactamente qué debe hacer una empresa para que cada componente del control interno funcione correctamente. Permitiendo que las organizaciones implementen y evalúen la efectividad de sus sistemas de control interno.

2.2.1.3.1 Del ambiente de control

- Demostrar deber con la honestidad y valores morales.
- Cumplir el rol de supervisión.
- Establecer el esquema, facultades y obligaciones. La gerencia debe establecer una organización clara de las funciones de cada puesto, determinando las facultades de autoridad y las responsabilidades asignadas a cada actividad.
- Debe fortalecer el compromiso con la competencia, incorporando, capacitando y reteniendo personal con las habilidades necesarias para cumplir sus fines.
- Garantizar el cumplimiento de los deberes; la empresa debe establecer responsabilidades claras para el control interno y evaluar regularmente si las personas están cumpliendo con estas responsabilidades.

2.2.1.3.2 De evaluación de riesgos

- Especificar objetivos relevantes; la empresa debe establecer metas definidas y específicos que permitan detectar y analizar las amenazas que podrían impedir alcanzarlos.
- Detectar y examinar los peligros; la empresa debe buscar y analizar sistemáticamente todas las amenazas que podrían impedir el logro de las metas.
- Determinar el nivel de riesgo de fraude; la empresa debe considerar la posibilidad de fraude, al analizar los riesgos que enfrenta.
- Reconocer y estudiar variaciones significativas; el negocio debe detectar y analizar los cambios internos o externos que le pueda afectar de forma importante.

2.2.1.3.3 De actividades de control

- Seleccionar y desarrollar actividades de monitoreo; el negocio debe elegir y crear actividades específicas de control que ayuden a reducir las amenazas.

- Seleccionar y desarrollar supervisión de la tecnología; la empresa debe implementar controles específicos sobre sus sistemas tecnológicos para apoyar alcanzar sus metas.
- Llevar a cabo lineamientos y normas; la organización debe diseñar reglas y procedimientos específicos que pongan en práctica.

2.2.1.3.4 De información y comunicación

- Usar datos confiables, la empresa debe obtener datos verdaderos, oportunos y precisos para un adecuado funcionamiento.
- Informar en el ámbito interno; la organización debe asegurar que la información importante se comunique efectivamente en todos los niveles internos de la empresa.
- Comunicar externamente; la empresa debe mantener comunicación apropiada fuera de la entidad, sobre factores que afectan el mecanismo del control interno.

2.2.1.3.5 De supervisión y monitoreo

- Realizar actividades de supervisión permanentes y/o evaluaciones autónomas; la entidad debe realizar un seguimiento permanente y efectuar evaluaciones periódicas para comprobar el adecuado funcionamiento.
- Evaluar y comunicar deficiencias; la empresa debe identificar, evaluar y reportar oportunamente cualquier problema o debilidad encontrada en el mecanismo de control.

2.2.1.4 Tipos de control interno

2.2.1.4.1 Por la función

Se subdivide en dos categorías principales: control administrativo y control contable. Los controles administrativos se enfocan en mejorar la efectividad de las actividades y asegurar que se sigan las normas de la empresa, incluyendo procedimientos de calidad, capacitación del personal y análisis de desempeño. Los controles contables se concentran en proteger los activos de la empresa y velar por la confiabilidad de los datos financieros, incluyendo autorizaciones para transacciones, separación de funciones y verificación de registros contables (Arroyo et al., 2019).

2.2.1.4.2 Por la acción

Según el momento en que actúan, los controles se clasifican en preventivos, detectivos y correctivos. Los controles preventivos buscan impedir que se generen inconvenientes antes de que ocurran; como requerir autorizaciones para gastos o separar funciones incompatibles. Los controles detectivos identifican problemas después de que han ocurrido, pero antes de que causen daños mayores, como las conciliaciones bancarias o revisiones de documentos. Los controles correctivos se aplican para solucionar los problemas ya identificados, incluyendo investigaciones, sanciones y cambios en los procesos para evitar que los problemas se repitan (Arroyo et al., 2019).

2.2.1.5 Fases del control interno

Vega & Marrero (2021) explican que, el control interno se desarrolla en tres etapas ordenadas que aseguran su implementación efectiva. Cada fase tiene objetivos específicos y debe completarse adecuadamente antes de pasar a la siguiente.

2.2.1.5.1 Planificación

La planificación involucra diseñar todo el mecanismo de control interno antes de implementarlo, definiendo qué objetivos se quieren lograr, qué peligros existen, qué controles se necesitan y quién será responsable de cada actividad. Durante esta fase se crean las 25 políticas y procedimientos, se asignan responsabilidades específicas y se determina qué recursos se necesitarán para que el sistema funcione correctamente. La planificación debe considerar los aspectos particulares de la entidad, su dimensión, clase de negocio y recursos disponibles para asegurar que el diseño sea realista y apropiado.

2.2.1.5.2 Ejecución

La ejecución consiste en poner en práctica todo lo que se diseñó durante la planificación, implementando los procedimientos, capacitando al personal y comenzando a operar con los nuevos controles. Esta fase requiere supervisión constante para garantizar que las acciones se desarrollen según lo previsto y que todos comprendan sus nuevas responsabilidades. Es importante documentar adecuadamente las actividades realizadas y mantener comunicación fluida entre todos los niveles para resolver rápidamente cualquier dificultad que surja durante la implementación.

2.2.1.5.3 Evaluación

La evaluación verifica si el sistema de control interno está funcionando efectivamente, revisando el cumplimiento de procedimientos, midiendo la eficiencia de los controles e identificando áreas que necesitan mejoras. Esta evaluación se realiza tanto de manera continua durante las operaciones normales como mediante revisiones periódicas independientes realizadas por personal no involucrado directamente en las actividades controladas. Los resultados deben comunicarse a la gerencia con recomendaciones específicas para corregir problemas y mejorar el sistema, creando un ciclo continuo de mejora.

2.2.1.6 Objetivos del control interno

Según la revista Gerencie.com. (2023). Son los siguientes:

- Salvaguardar los bienes de la empresa.
- Respalda la confiabilidad y la integridad de los registros financieros y contables.
- Supervisar el cumplimiento de las políticas internas implementadas.
- Maximizar la efectividad operativa y el rendimiento de los recursos. Prevenir y detectar errores y fraudes.

Por lo expuesto podemos concluir que, si el control interno no está bien establecido en una empresa, no se podrán detectar las falencias oportunamente ocasionando pérdidas a la empresa.

2.2.1.7 Características del control interno

Según Holguín et al. (2024) el control interno presenta las siguientes características:

- Es un proceso dinámico y continuo; el control interno funciona como un sistema que se adapta permanentemente a los cambios que experimenta la empresa y su entorno. Debe modificarse cuando la organización crece, cambia de giro o enfrenta nuevas situaciones del mercado. Esta característica implica que debe operar de forma continua en todas las áreas de la empresa.

- Tiene naturaleza transversal y sistémica; el control interno no funciona en departamentos aislados, sino que se extiende por toda la estructura de la organización de manera integrada. Cada componente está conectado con los demás, y la efectividad total del sistema depende de que todas las unidades trabajen de manera conjunta.

- Posee carácter preventivo y correctivo; el control interno está diseñado para cumplir una doble función: detectar y corregir problemas, antes de que se presenten. Incluye mecanismos que ayudan a anticipar situaciones problemáticas y también sistemas de monitoreo que identifican desviaciones para implementar las correcciones necesarias de manera oportuna.

- Requiere liderazgo y compromiso directivo; el éxito del control interno depende fundamentalmente del apoyo visible y sostenido de los directivos y gerentes. La alta dirección debe demostrar con acciones concretas que considera importante el control interno, proporcionando los recursos necesarios y creando un ambiente organizacional donde todos valoren la importancia de seguir los procedimientos establecidos.

- Debe ser proporcional y equilibrado; debe ajustarse al tamaño, complejidad y riesgos específicos de cada empresa. Una empresa pequeña no necesita los mismos controles que una grande, pero tampoco puede carecer completamente de ellos. El desafío es encontrar el equilibrio adecuado que proteja la empresa sin crear exceso de procedimientos que entorpezcan las operaciones.

- Implica responsabilidad compartida; aunque la dirección dirige la ejecución, , cada persona en la organización tiene un papel que cumplir. Desde los gerentes hasta los empleados operativos, todos contribuyen al funcionamiento efectivo del sistema según sus responsabilidades específicas y su posición en la empresa.

2.2.1.8 Definiciones del control interno

Es un procedimiento que se efectúa para ayuda de las compañías; y el cual comprende la estructura de la organización, los ordenamientos internos, el organigrama empresarial, el conjunto de mecanismos, lineamientos, procesos y las particularidades de los colaboradores encargados de la entidad para realizar las metas propuestas como la eficiencia operacional (Orellana, 2022). Se debe tener en cuenta las técnicas, métodos entre otros para poder lograr los objetivos propuestos. El mecanismo de control interno de una empresa va enfocado al desarrollo de procedimientos que se originan en el entorno; la reducción de los peligros que puedan nacer en las operaciones, este es el cimiento para un correcto control financiero y de gestión, favorece a la protección de los bienes de los inversores y causa mayor competitividad en cada procedimiento causando mayor desarrollo de las operaciones económicas y mejor posicionamiento en el mercado (Lybrand & Coopers 1997). El informe

COSO conceptualiza al control interno un procedimiento puesto en funcionamiento por el personal directivo y demás colaboradores de una unidad económica, propuesto con el fin de brindar un nivel de otorgar un grado razonable respecto a los fines. Clasificadas de la siguiente manera: -Efectividad y eficiencia de las operaciones. -Confiabilidad de los registros financieros. -Cumplimiento a normativas laborales, tributarias, contables y de cualquier índole (Bonilla, 2019).

La influencia que tiene el control interno en las empresas es que no solo advierte ciertos riesgos si no también brinda confianza para lograr los objetivos, estableciendo mecanismos de control interno ya la gran parte de las entidades no cuentan con un sistema de control porque no lo ven necesario, como consecuencia genera una lluvia de problemas el cual no deja avanzar y seguir creciendo (Meléndez, 2019). Por eso el impacto que este genera, no siempre es positivo, ya que demuestra muchas falencias de las que tiene la empresa y se tiene que ver cómo mejorarlas.

2.2.2 Teoría de la gestión administrativa

2.2.2.1 Teorías de la gestión administrativa

La administración se fundamenta principalmente en las contribuciones de Frederick Winslow Taylor y Henri Fayol. Respecto al modelo de la administración científica de Taylor, (Chiavenato, 2019) refiere que, revolucionó la forma de entender el trabajo a inicios del siglo XX. Este enfoque buscaba eliminar la improvisación mediante el estudio sistemático de tiempos y movimientos, aplicando el método científico a las tareas operativas. Taylor planteó cuatro principios básicos: la creación de un enfoque científico para cada tarea del trabajo, la selección y capacitación sistemática del personal, la cooperación entre la gerencia y los trabajadores para garantizar la ejecución del trabajo conforme a métodos científicos, y la distribución equitativa de las responsabilidades entre la dirección y los empleados. Su objetivo era maximizar la eficiencia productiva, eliminando desperdicios de tiempo y esfuerzo. Aunque criticado por su enfoque mecanicista que reducía al trabajador a una pieza más del engranaje productivo, Taylor sentó las bases de la administración moderna al demostrar que la gestión requiere conocimiento especializado y métodos racionales. Su legado persiste en técnicas actuales de optimización de procesos y gestión de operaciones, aunque hoy se integra con enfoques más humanistas que consideran la motivación y el bienestar del trabajador como factores igualmente relevantes para la productividad organizacional. En cuanto a la teoría de Henri Fayol, el autor es reconocido mundialmente

como uno de los iniciadores de la gestión contemporánea, creando las bases teóricas que todavía utilizamos para entender cómo deben funcionar las organizaciones. El autor explica cómo debe organizarse una empresa desde arriba hacia abajo. Su gran contribución fue identificar que la administración es una actividad específica que puede aprenderse y mejorarse, estableciendo catorce principios fundamentales de gestión y definiendo cinco funciones básicas: la planificación, organización, dirección, coordinación y control. Fayol proporcionó las herramientas para que los directivos sepan cómo organizar, planificar y controlar una empresa de manera efectiva, estableciendo principios como la unidad de mando, la jerarquía clara y la coordinación entre departamentos que siguen siendo válidos en las empresas actuales. Destacando que, la gestión podría transformarse en una disciplina precisa, con principios y métodos que cualquier organización podía aplicar para mejorar su funcionamiento (Robbins & Coulter, 2018) De acuerdo con Mendoza-Fernández & Moreira (2021) en el contexto actual, la gestión administrativa es el proceso de planificación, organización, dirección y control de los recursos de una organización con el propósito de alcanzar sus objetivos de manera eficiente en un entorno en constante cambio. Asimismo, se destaca que los administradores deben ser capaces de utilizar nuevas tecnologías y adaptarse con rapidez a las variaciones del mercado. La gestión actual no solo se enfoca en hacer las cosas bien, sino también en innovar, gestionar el conocimiento y crear ambientes de trabajo que motiven a las personas a dar lo mejor de sí.

2.2.2.2 Dimensiones de la gestión administrativa

Duque (2018) señala que, los procesos administrativos representan las actividades básicas que debe realizar cualquier administrador para dirigir eficazmente una organización. Estos cuatro procesos funcionan de manera secuencial y cíclica, donde cada uno depende del anterior y contribuye al siguiente. Su aplicación sistemática permite a las empresas operar de manera ordenada, aprovechar mejor sus recursos y lograr sus objetivos de forma más efectiva.

2.2.2.2.1 Planificación

La planificación establece qué se quiere lograr y cómo se va a conseguir, definiendo objetivos claros y los pasos necesarios para alcanzarlos. Incluye el análisis de la situación actual, la formulación de objetivos específicos y la elaboración de planes que guíen las acciones futuras de la organización. Este proceso permite anticipar problemas, optimizar

recursos y proporcionar dirección clara a toda la organización para trabajar hacia objetivos comunes.

2.2.2.2.2 Organización

La organización estructura los recursos disponibles y establece las relaciones de trabajo necesarias para ejecutar los planes de manera eficiente. Comprende el diseño de la estructura organizacional, la distribución de funciones, la definición de puestos y la asignación de niveles de autoridad y comunicación. Su propósito es crear un marco ordenado que facilite la coordinación entre personas y departamentos para lograr los objetivos establecidos.

2.2.2.2.3 Dirección

La dirección involucra liderar, motivar y guiar a las personas para que ejecuten las actividades planificadas con compromiso y eficiencia. Incluye la comunicación efectiva de instrucciones, la motivación del personal, el liderazgo inspirador y la resolución de conflictos que puedan surgir. Esta función transforma los planes en acciones concretas mediante la activación del potencial humano y la creación de ambientes de trabajo productivos.

2.2.2.2.4 Control

El control verifica que los resultados obtenidos correspondan a lo planificado, detectando las irregularidades y aplicando acciones correctivas cuando resulte necesario. Comprende el establecimiento de estándares, la medición de resultados, la comparación con objetivos y la implementación de ajustes. Su función es asegurar que la organización mantenga el rumbo hacia sus objetivos y mejore continuamente su desempeño.

2.2.2.3 Objetivos de la gestión administrativa

Es promover las acciones que la organización plantea con la finalidad de conseguir un objetivo establecido. La gestión administrativa consiste en la tarea que se realiza con el fin de conseguir una meta; consiste en la destreza de una entidad para determinar, ejecutar y analizar, sus objetivos a través del uso adecuado de los bienes (Peña et al., 2022, p. 123). Por lo tanto, se concluye que la gestión efectiva es también un elemento fundamental para que una entidad alcance sus metas.

2.2.2.4 Características de la gestión administrativa

Mendoza-Fernández & Moreira (2025) señala que, la gestión administrativa tiene características específicas que la hacen una herramienta fundamental para el funcionamiento efectivo de cualquier organización.

- Se aplica en todas las organizaciones; la gestión administrativa funciona igual en empresas pequeñas, grandes, públicas o privadas, por sus principios básicos independientemente de la actividad que se dediquen se pueden adaptar a cualquier clase de negocio.

- Integra todos los recursos; su función principal es coordinar y unir todos los elementos de la empresa, desde las personas hasta el dinero y los equipos, para que trabajen juntos de manera organizada y produzcan mejores resultados.

- Siempre busca objetivos claros; toda actividad de gestión administrativa está dirigida hacia metas específicas que la empresa quiere alcanzar, asegurando que todas las acciones estén referidas a la misma meta.

- Funciona como un proceso continuo; se desarrolla a través de actividades que se repiten constantemente: planificar qué hacer, organizar los recursos, dirigir a las personas, y controlar que todo salga como se esperaba.

- Se adapta a los cambios; la gestión administrativa debe modificarse cuando cambian las circunstancias de la empresa o del mercado, ajustando métodos y procedimientos para responder efectivamente a nuevas situaciones o desafíos que surjan.

- Se enfoca tanto en usar los recursos de manera inteligente sin desperdiciarlos como en lograr realmente los resultados que la empresa necesita para tener éxito.

- Reconoce que las personas, son el recurso más valioso de toda organización. Por lo que se requiere habilidades para motivar, comunicarse efectivamente y liderar equipos hacia el logro de las metas.

El propósito de las gestiones administrativas es promover las acciones que la organización plantea con la finalidad de lograr un objetivo establecido. Consiste en la tarea que se realiza con el fin de conseguir una meta; consiste en el potencial de una entidad para determinar, desarrollar y analizar sus tareas a través del uso adecuado de los bienes (Peña et al., 2022, p. 123).

2.2.2.5 Importancia de la gestión administrativa

Utilizar el procedimiento administrativo en una empresa contribuye a establecer un control interno apropiado. Facilita la habilidad para determinar requerimientos y exigencias, así como definir la organización y las funciones de los subordinados, respetando los objetivos y metas establecidos de acuerdo con los recursos propios. Al tener esta capacidad de dirección, interacción, tolerancia, comprensión y principalmente motivación del personal, fomenta continuamente el fortalecimiento de las metas organizacionales. (Peralta et al., 2023, p. 8). En otras palabras, una gestión efectiva intenta capacitar a su personal dándole métodos y herramientas para alcanzar el objetivo propuesto.

2.2.2.6 Definición de la gestión administrativa

Roque (2024) indica que, una buena gestión administrativa trae ventajas concretas que ayudan a las empresas a funcionar mejor y ser más exitosas en el mercado:

- Ayuda a usar mejor el dinero, las personas, los equipos y el tiempo disponible, eliminando gastos innecesarios y actividades que no aportan valor real al negocio.
- Mejora las decisiones empresariales; proporciona información confiable y actualizada que permite a los gerentes tomar mejores decisiones, reduciendo los riesgos y aumentando las posibilidades de éxito en las estrategias empresariales.
- Aumenta la productividad; hace que la empresa produzca más y mejor con los mismos recursos, mejorando los procesos internos y eliminando obstáculos que impiden trabajar de manera eficiente.
- Garantiza que la organización respete todas las normas que le corresponde, evitando multas, sanciones y problemas con las autoridades.
- Mejora la comunicación interna; facilita que la información fluya mejor entre departamentos y personas, reduciendo malentendidos y mejorando el trabajo en equipo dentro de la organización.
- Crea un mejor ambiente de trabajo; genera un ambiente laboral más organizado donde los empleados saben qué hacer, con mayor motivación y compromiso con sus labores, lo que beneficia a toda la empresa.
- Proporciona información confiable sobre cómo va el negocio y facilita la identificación de oportunidades para crecer y mantenerse competitivo frente a otras empresas del mercado.

2.2.3 Teoría de la empresa

De acuerdo con Picado & Golovina (2021), la empresa es una de las bases más importantes de nuestro sistema económico. El concepto de empresa se desarrolló ampliamente en tiempos de la revolución industrial de 1745, en el momento en que las personas crearon nuevas formas de producir cosas, inventando procesos más eficientes y organizando el trabajo de manera más inteligente. Este periodo fue crucial porque cambió completamente la forma en que funcionaban los negocios, creando las bases de lo que conocemos hoy como empresa moderna. A lo largo de la historia, las empresas han jugado diferentes papeles en la sociedad y evolucionando hasta llegar a ser lo que son en la actualidad. Organizaciones fundamentales para el funcionamiento de la economía. Las empresas no solo son importantes por el dinero que generan, sino también por su impacto social, ya que crean trabajos para las personas y ayudan a generar riqueza que beneficia a toda la comunidad.

Según García & Taboada (2012), la empresa constituye una unidad económica organizada que integra sistemáticamente factores productivos como capital, trabajo, tecnología y recursos naturales para llevar a cabo procesos de producción, comercialización y prestación de servicios. Esta organización opera bajo principios de eficiencia económica, asumiendo riesgos calculados con el propósito fundamental de generar valor agregado y obtener beneficios económicos sostenibles. Su funcionamiento se basa en la coordinación planificada de recursos diversos mediante estructuras organizacionales que permiten la ejecución de decisiones estratégicas y operativas. La empresa se trata de un agente económico fundamental que contribuye al desarrollo social a través de la generación de empleo, creación de riqueza y satisfacción de necesidades específicas del mercado.

Por su parte, Chiavenato (2019) indica que, la empresa representa una organización jurídico-económica que combina recursos materiales, humanos y financieros bajo una estructura administrativa definida para realizar actividades productivas o comerciales en mercados determinados. Su naturaleza organizacional se fundamenta en la distribución racional de las labores, la capacitación de funciones y la articulación de esfuerzos dirigidos hacia objetivos empresariales claramente establecidos. Como entidad económica, la empresa asume la responsabilidad de transformar insumos en productos o servicios mediante procesos sistemáticos que agregan valor y satisfacen demandas específicas de consumidores o usuarios. Esta institución económica opera dentro de marcos legales establecidos,

contribuyendo al crecimiento económico nacional mediante la dinamización de mercados, innovación tecnológica y redistribución de recursos en la sociedad.

2.2.3.1 Clasificación de las empresas

2.2.3.1.1 Según su forma jurídica

En Perú, la clasificación de las empresas de acuerdo a su naturaleza jurídica, está establecida por la Ley General de Sociedades (Ley N° 26887) la cual refiere la siguiente clasificación:

Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL): La EIRL es perfecta para personas que quieren tener su propio negocio sin arriesgar sus bienes personales. Si el negocio tiene problemas, solo responde con el dinero que registro en la empresa, no con sus bienes personales. Es ideal para emprendedores que están comenzando.

Sociedad Anónima (S.A.): La S.A. es la forma más común para empresas grandes, donde varias personas aportan dinero y reciben acciones a cambio. Si la empresa tiene deudas, cada accionista solo pierde lo que invirtió, no más. Es la mejor opción cuando se necesita mucho dinero para iniciar el negocio.

Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): La S.A.C. funciona como una S.A. pero es más pequeña y familiar, con máximo 20 socios. Los socios no pueden vender fácilmente sus acciones a desconocidos, lo que mantiene el control dentro del grupo original. Es perfecta para negocios familiares o entre amigos cercanos.

Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): La S.R.L. es más sencilla que las sociedades anónimas, pero sigue protegiendo a los socios. En lugar de acciones, tienen participaciones en la empresa. Es una buena opción para empresas medianas que quieren formalidad sin tanta complejidad administrativa.

Sociedad Colectiva: En este tipo de sociedad, cada socio responde con todos sus bienes ante las deudas de la empresa. Es riesgosa, pero permite que todos participen activamente en las decisiones. Solo funciona cuando existe mucha confianza entre los socios.

Sociedad en Comandita Simple y por Acciones: Estas sociedades tienen dos tipos de socios: unos que manejan el negocio y responden con todos sus bienes, y otros que solo aportan dinero y arriesgan solo lo que invirtieron. Es útil cuando algunos socios quieren

participar sin involucrarse en la gestión diaria Ley General de Sociedades, 2021 (Congreso de la República del Perú, 1997).

2.2.3.1.2 Según la propiedad del capital

Trigoso (2019) la siguiente clasificación de acuerdo a la procedencia del capital:

Empresas privadas: Las empresas privadas pertenecen a personas o grupos privados que buscan ganar dinero con su negocio. Son la mayoría de empresas en Perú y tienen libertad para decidir qué producir, cómo hacerlo y a quién vendérselo. Impulsan la economía del país creando empleos y pagando impuestos.

Empresas públicas: Las empresas públicas son del Estado peruano y se crean para brindar servicios importantes a la población o manejar recursos estratégicos del país. No siempre buscan ganar dinero, sino cumplir objetivos sociales como dar servicios a lugares donde las empresas privadas no llegan.

Empresas mixtas: Las empresas mixtas combinan dinero del Estado con dinero de inversionistas privados. Esta asociación permite aprovechar los recursos públicos junto con la capacidad y desempeño del sector privado para desarrollar proyectos importantes para el país.

2.2.3.1.3 Según el ámbito de actuación

De acuerdo con BBVA (2026) las empresas pueden distinguirse según su ámbito de actuación o el emplazamiento en el que operan, de la siguiente forma:

Empresas locales: Las empresas locales venden sus productos o servicios solo en su ciudad o zona cercana. Conocen bien a sus clientes, entienden las necesidades locales y mantienen relaciones cercanas con su comunidad. Son importantes para el desarrollo económico de cada región.

Empresas regionales: Las empresas regionales trabajan en varias ciudades o regiones del país, pero no en todo el territorio nacional. Tienen mayor alcance que las locales pero menor que las nacionales. Necesitan más organización para manejar diferentes mercados regionales.

Empresas nacionales: Las empresas nacionales venden en todo el Perú, desde Lima hasta las ciudades más lejanas. Requieren estructuras organizacionales complejas para

manejar la diversidad de mercados y culturas que existen en nuestro país. Son importantes para integrar la economía del país.

Empresas multinacionales: Las empresas multinacionales desarrollan sus actividades en diversos países, incluyendo Perú. Traen tecnología, conocimientos y capitales de otros países, pero también compiten con las empresas peruanas. Pueden ofrecer productos de calidad mundial y generar empleo calificado.

2.2.3.1.4 Según la actividad que desarrolla

Flores et al. (2024) señala lo siguiente:

Empresas del sector primario: Estas empresas sacan recursos naturales como minerales, cultivan productos agrícolas, pescan o explotan bosques. Son fundamentales porque aprovechan las riquezas naturales del país y abastecen de materias primas a otros sectores económicos.

Empresas del sector secundario: Las empresas del sector secundario convierten las materias primas en productos elaborados. Por ejemplo, convierten algodón en tela, pescado en conservas, o minerales en productos metálicos. Agregan valor a los recursos naturales y generan más empleos.

Empresas del sector terciario: Estas empresas brindan servicios como comercio, transporte, bancos, educación, salud y entretenimiento. No producen cosas físicas, sino que ayudan a que la economía funcione mejor facilitando el intercambio y satisfaciendo necesidades de las personas.

Empresas del sector cuaternario: Son empresas especializadas en conocimiento avanzado, tecnología e innovación. Incluyen centros de investigación, consultoras especializadas y empresas de alta tecnología.

2.2.3.1.5 Según su tamaño

Trigoso (2019) señala lo siguiente:

Microempresa: La microempresa tiene máximo 10 trabajadores y vende hasta 150 UIT al año. Son la mayoría de empresas en Perú, generalmente negocios familiares o emprendimientos pequeños. Aunque son importantes para el empleo, tienen dificultades para crecer por falta de financiamiento y capacitación.

Pequeña empresa: La pequeña empresa tiene hasta 100 trabajadores y vende hasta 1,700 UIT al año. Son más organizadas que las microempresas, tienen mejores procesos y mayor capacidad de crecimiento. Representan un paso importante en el desarrollo empresarial peruano.

Mediana empresa: La mediana empresa emplea entre 101 y 250 trabajadores y vende hasta 2,300 UIT anuales. Tienen estructuras administrativas más profesionales y procesos especializados. Son importantes porque combinan flexibilidad con capacidad de crecimiento significativo.

Gran empresa: La gran empresa supera los 250 trabajadores y los 2,300 UIT en ventas anuales. Son las más importantes para la economía porque generan muchos empleos, pagan más impuestos y lideran sus sectores. Tienen operaciones complejas y estructuras organizacionales sofisticadas.

2.2.4 Teoría de la micro y pequeña empresa

Se rigen por la Ley N° 30056, promulgada el 2 de julio de 2014 (Congreso de la República del Perú, 2014), que busca impulsar la inversión para el desarrollo empresarial del país. Esta ley es importante porque reconoce que las empresas pequeñas son esenciales para la economía del país, y necesitan reglas especiales que las ayuden a crecer y formalizarse. Junto con esta ley, existe el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE del 28 de diciembre de 2013 (Ministerio de la Producción, n.d.), que funciona como el reglamento que explica en detalle cómo aplicar la ley en la práctica. Estas normas cambiaron el nombre del marco legal anterior para llamarse "Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial", mostrando que el gobierno quiere apoyar más activamente a las empresas pequeñas. El objetivo principal de estas leyes es crear un ambiente más favorable para que las MYPE puedan nacer, formalizarse y desarrollarse exitosamente, reconociendo que constituyen el pilar de la economía del país, y merecen apoyo especial del Estado (Decreto Supremo N° 013-2013 PRODUCE., 2019). Según la ley peruana, una MYPE puede ser tanto una persona que tiene su propio negocio como una empresa formalmente constituida que realiza actividades económicas para generar ingresos. La ley permite que diferentes tipos de organizaciones sean consideradas MYPE: desde personas naturales con negocio hasta sociedades anónimas, EIRL, y otros tipos de empresas legalmente reconocidas. Sin embargo, no cualquier organización puede ser MYPE; la ley excluye a asociaciones sin fines de lucro, fundaciones, instituciones públicas, organizaciones

religiosas, colegios profesionales y organismos internacionales. Esta definición es importante porque determina qué empresas pueden acceder a los beneficios especiales que el Estado ofrece para promover su desarrollo. La idea es que solo las verdaderas unidades económicas productivas puedan aprovechar estos beneficios, no organizaciones que tienen otros propósitos (Congreso de la República del Perú, 2013).

2.2.4.1 Clasificación de las micro y pequeñas empresas

Microempresas: Los trabajadores de microempresas (que venden hasta 150 UIT al año) tienen derecho a sueldo mínimo, trabajar 8 horas al día, descanso semanal, 15 días de vacaciones al año, pago extra por horas extras, seguro de vida, y si los despiden injustamente reciben 10 días de sueldo por cada año trabajado (máximo 90 días). No reciben gratificaciones de julio y diciembre, ni participación en utilidades, ni CTS (compensación por tiempo de servicios).

Pequeñas empresas: Los trabajadores de pequeñas empresas (que venden entre 150 y 1,700 UIT al año) tienen los mismos derechos que los de microempresas, pero además reciben medio sueldo de gratificación en julio y medio sueldo en diciembre. También tienen derecho a recibir las utilidades de la empresa y a seguros especiales si hacen trabajos peligrosos.

2.2.4.2 Importancia de las micro y pequeñas empresas

Perú contable (2024) nos dice que, según el Ministerio de Trabajo y promoción del empleo, las MYPE aportan un 40% al PBI y un 80% de la oferta laboral, asimismo, nos brindan los siguientes beneficios: Generación de empleo y trabajo Disminución de la pobreza Incentiva el espíritu emprendedor a la comunidad Contribuye al crecimiento económico del país. Por todo ello, se concluye que las MYPE en el Perú contribuyen tanto a la creación de empleo, al desarrollo de la economía, también es una fuerza laboral en muchos países por lo que es muy importante en el desarrollo empresarial y social.

2.2.4.3 Régimen tributario de las micro y pequeñas empresas

Según Emprender SUNAT, (2025) el Régimen MYPE Tributario (RMT) (Ministerio de la Producción, 2013), constituye un régimen especial creado específicamente para las micro y pequeñas empresas con el fin de impulsar su crecimiento mediante condiciones tributarias simplificadas que facilitan el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Este régimen está dirigido a contribuyentes domiciliados en el Perú que obtengan

rentas de tercera categoría, siempre que sus ingresos netos anuales no pasen las 1,700 UIT. Los contribuyentes que comiencen sus actividades durante el ejercicio gravable pueden acogerse al RMT, siempre que no se hayan estado previamente al Régimen Especial, al Nuevo RUS o al Régimen General. Así mismo el referido régimen, presenta las siguientes características: Estructura tributaria: En las declaraciones tributarias mensuales del RMT se establece el pago de dos impuestos principales: el Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto a la Renta, este último dependiendo del monto de ingresos obtenidos. Impuesto a la Renta Mensual: Para contribuyentes con ingresos hasta 300 UIT anuales, el pago a cuenta es del 1% de los ingresos netos mensuales; para quienes superen las 300 UIT, será el resultado mayor entre utilizar el coeficiente o el 1.5%. Regularización anual: La declaración anual aplica tasas diferenciadas: 10% para empresas con ganancias hasta 15 UIT anuales (S/ 77,250 en 2024) y 29.5% se aplica a las utilidades que superen dicho monto. Entre los beneficios y facilidades, el RMT permite deducir los gastos vinculados al negocio de los ingresos obtenidos. y autoriza la emisión de todos los tipos de comprobantes de pago según la actividad empresarial. Las empresas pueden realizar cualquier actividad económica sin limitaciones específicas y mantener contabilidad simplificada mediante registros de ventas, compras y libro diario de formato simplificado para empresas con ingresos hasta 300 UIT. Exclusiones del régimen: No pueden acogerse al RMT los contribuyentes cuyos ingresos netos anuales conjuntos superen las 1,700 UIT, las sucursales de empresas constituidas en el exterior, y las personas con ingresos superiores a 1,700 UIT en el año anterior.

2.2.4.4 Régimen laboral de las micro y pequeñas empresas

SUNAT (2025) señala que, el régimen laboral MYPE establece reglas especiales de trabajo que se aplican a todos los empleados que trabajan en micro y pequeñas empresas, con el fin de hacer más fácil y barato para las empresas pequeñas contratar trabajadores formalmente. Estas reglas están establecidas en la ley que impulsa el desarrollo de las empresas pequeñas, aprobada por el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE. Para que una empresa pueda aplicar este régimen especial, debe estar inscrita en el REMYPE. Derechos según el tamaño de la empresa: **Microempresas:** Los trabajadores de microempresas (que venden hasta 150 UIT al año) tienen derecho a sueldo mínimo, trabajar 8 horas al día, descanso semanal, 15 días de vacaciones al año, pago extra por horas extras, seguro de vida, y si los despiden injustamente reciben 10 días de sueldo por cada año trabajado (máximo 90 días). No reciben 42 gratificaciones de julio y diciembre, ni participación en utilidades, ni CTS (compensación por tiempo de servicios). Pequeñas

empresas: Los trabajadores de pequeñas empresas (que venden entre 150 y 1,700 UIT al año) tienen los mismos derechos que los de microempresas, pero además reciben medio sueldo de gratificación en julio y medio sueldo en diciembre. También tienen derecho a recibir las utilidades de la empresa y a seguros especiales si hacen trabajos peligrosos. Protección laboral: Una diferencia importante es que, si despiden injustamente a un trabajador MYPE, este no puede exigir que lo repongan en su puesto de trabajo, solo puede cobrar la indemnización correspondiente. Para microempresas, esta indemnización es de 10 días de sueldo por cada año trabajado (máximo 90 días); para pequeñas empresas, son 20 días de sueldo por año trabajado (máximo 120 días). Protección de contratos anteriores: Los trabajadores que ya tenían contrato con anterioridad a la ley MYPE mantienen todos sus derechos originales y no se ven afectados por los cambios del régimen especial. Tampoco se puede despedir a un trabajador del régimen común y volver a contratarlo inmediatamente bajo el régimen MYPE, salvo que haya pasado un año completo desde el despido.

2.2.5 Teoría de los sectores productivos

Según Flores et al. (2024) los sectores productivos son una forma de organizar y clasificar todas las actividades económicas de un país según el tipo de trabajo que realizan y qué tan procesados están los productos que crean. Esta clasificación divide la economía en tres principales sectores: primario encargado de la extracción de recursos naturales; secundario que se dedica a la transformación de dichos recursos en bienes elaborados; y el sector terciario, orientado a la prestación de servicios. Esta división es muy útil porque ayuda a entender cómo funciona la economía de un país, qué actividades son más importantes, y hacia dónde se está dirigiendo su desarrollo económico. También permite a los gobiernos y empresas tomar mejores decisiones sobre dónde invertir recursos y cómo aprovechar mejor las oportunidades de crecimiento económico.

2.2.5.1 Clasificación de los sectores productivos

La economía se divide en tres sectores principales que representan diferentes etapas abarcan desde la obtención de bienes y servicios, iniciando con la extracción de materias primas hasta su posterior transformación final. Esta clasificación ayuda a entender cómo se organiza la producción en un país y permite analizar qué sectores son más desarrollados y cuáles tienen mayor potencial de crecimiento (Flores et al., 2024).

2.2.5.1.1 El sector primario

Comprende las actividades que obtienen recursos de forma directa de la naturaleza, tales como la agricultura, ganadería, pesca, minería y extracción de petróleo. Estas actividades son fundamentales porque proporcionan las materias primas que necesitan todos los demás sectores de la economía para funcionar. En países como Perú, el sector primario es muy importante porque tenemos muchos recursos naturales como minerales, productos agrícolas y recursos marinos. Aunque estas actividades pueden generar muchos ingresos por exportaciones, también tienen el riesgo de que los precios cambien mucho en el mercado internacional, lo que puede afectar la estabilidad económica del país (Flores et al., 2024).

2.2.5.1.2 El sector secundario

Se encarga de la transformación de las materias primas del sector primario en productos bienes terminados o semielaborados mediante procesos industriales y manufactureros. Este sector abarca las industrias que producen alimentos procesados, textiles, productos químicos, automóviles, maquinaria y diversos bienes manufacturados. También abarca la construcción de edificios, carreteras y otras infraestructuras. Este sector es de gran relevancia para el desarrollo económico, porque crea más empleos, añade valor a los recursos naturales del país, y reduce la dependencia de importar productos terminados. Cuando un país tiene un sector secundario fuerte, significa que puede procesar sus propias materias primas y crear productos más sofisticados que se pueden vender a mejores precios (Flores et al., 2024).

2.2.5.1.3 El sector servicios

Comprende todos los servicios que necesitan las personas, empresas y el gobierno para funcionar correctamente, como bancos, tiendas, restaurantes, 44 hospitales, escuelas, transporte, comunicaciones y turismo. A diferencia de los otros sectores, este no produce cosas físicas, sino que brinda servicios que facilitan la vida y el trabajo de las personas. En los países de mayor desarrollo, la mayor proporción de la gente trabaja en este sector porque hay mucha demanda de servicios especializados como consultoría, tecnología, entretenimiento y servicios profesionales. Un sector terciario fuerte indica que la economía está más desarrollada y diversificada, ya que puede ofrecer una gran variedad de servicios que mejoran el bienestar de la población (Flores et al., 2024).

2.2.6 Breve descripción de la microempresa del caso de estudio

La microempresa “ECOMEXS S.R.L.” (Sociedad de responsabilidad limitada), con RUC N° 20568904916, inicio a sus operaciones el 03 de enero del 2014. Su actividad económica principal es la comercialización al por menor de artículos de ferretería, pinturas, equipos, materiales de fontanería y materiales de construcción.

Asimismo, la microempresa está ubicado en Carretera Marginal s/n, Mz 03, lote “E”, Distrito y Provincia de Satipo, Departamento de Junín.

2.3 Hipótesis

Este estudio adoptó un enfoque cualitativo, descriptivo de caso; por ello, no se formuló hipótesis. De acuerdo a lo señalado por (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018) la hipótesis se trata de una respuesta tentativa, que orienta el proceso de indagación científica, mediante un procesamiento estadístico. En cambio, los estudios cualitativos prescinden de hipótesis, adoptando una postura más abierta y exploratoria. Este enfoque busca entender los fenómenos desde el punto de vista de los participantes, así como obtener una comprensión más profunda del contexto estudiado.

III. Metodología

3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación:

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cualitativo, por lo que no se empleó datos numéricos. Comprendió un conjunto de métodos basados en la observación, utilizados para analizar en profundidad un fenómeno, sin recurrir al uso de cifras o estadísticas. Este tipo de estudio se orientó a comprender las razones por las cuales ocurre un hecho, su frecuencia y las consecuencias que genera. Centrándose en preguntas como por qué ocurre algo, cuál es la frecuencia de la ocurrencia y qué consecuencias está teniendo. (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018).

3.1.2 Nivel de investigación

La investigación fue de nivel descriptivo y de caso; es decir, solo se limitó a describir la influencia entre el control interno y la gestión administrativa en la microempresa estudiada. De acuerdo a lo señalado por (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018) los estudios descriptivos buscan ofrecer una representación detallada de la realidad observada, donde especifican propiedades y características relevantes del fenómeno u objetivo de estudio.

3.1.3 Diseño de investigación

La investigación fue de diseño no experimental y de caso. Porque no se manipuló la información encontrada, sino que solo se tomaron tal y como se encontraron en la realidad.

Polanía et al. (2020) señala que, este diseño permite realizar un estudio de las variables en su estado natural, sin llegar a manipularlas.

3.2 Población y muestra:

3.2.1 Población

La población estuvo constituida por todas las microempresas del distrito de Satipo -Junín. Según Arias et al. (2016), se trata del conjunto completo de casos que cumplen con criterios predeterminados para su estudio. Esta población puede ser finita o infinita, dependiendo de la naturaleza del estudio.

3.2.1 Muestra

La muestra fue la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” del distrito de Satipo- Junín. La misma que fue elegida de manera dirigida e intencional. Arias et al. (2016) refieren que, la muestra es un subconjunto representativo de la población de estudio, a partir del cual se pueden hacer deducciones a nivel de la población.

3.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL		ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍA
			SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS		
Variable 1 Control Interno	El control interno constituye un sistema integrado de procesos, políticas y procedimientos diseñados para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de objetivos organizacionales relacionados con eficacia operacional, confiabilidad de información financiera y cumplimiento normativo (Meléndez, 2016).	Ambiente de control	Ética y valores institucionales	¿La microempresa promueve valores éticos entre los trabajadores?	nominal	Si/no Dicotómicas
			Estructura organizacional	¿La microempresa cuenta con una adecuada organización interna?		
			Asignación de responsabilidades	¿Las funciones de cada trabajador están claramente definidas?		
			Capacitación del personal	¿El personal recibe capacitación para realizar adecuadamente sus funciones?		
			Compromiso de la gerencia	¿La gerencia supervisa el cumplimiento de las normas internas?		
		Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	¿La microempresa identifica posibles riesgos en sus operaciones?		
			Análisis de riesgos	¿La microempresa evalúa constantemente situaciones que puedan afectar sus actividades?		

			Prevención de riesgos	¿Se aplican medidas para prevenir errores o pérdidas?
			Gestión de contingencias	¿La microempresa tiene acciones previstas ante posibles problemas operativos?
			Medidas correctivas	¿Se corrigen oportunamente los errores detectados?
		Actividades de control	Autorización de operaciones	¿Las operaciones importantes son autorizadas por responsables designados?
			Segregación de funciones	¿Las funciones están distribuidas para evitar errores o fraudes?
			Verificación de documentos	¿Se revisan los documentos antes de realizar operaciones?
			Cumplimiento de procedimientos	¿Los trabajadores cumplen los procedimientos establecidos?
			Control de activos y recursos	¿La microempresa controla adecuadamente sus inventarios de productos ferreteros?
		Supervisión y monitoreo	Supervisión permanente	¿La gerencia supervisa continuamente las actividades del negocio?

			Evaluación del desempeño	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores periódicamente?		
			Seguimiento de actividades	¿Se realiza seguimiento al cumplimiento de las tareas asignadas?		
			Detección de deficiencias	¿Se detectan oportunamente las deficiencias en las operaciones?		
			Implementación de mejoras	¿La microempresa aplica mejoras cuando identifica problemas internos?		
Variable 2 Gestión Administrativa	La gestión administrativa representa el proceso sistemático de planificar, organizar, dirigir y controlar recursos organizacionales para alcanzar objetivos preestablecidos con máxima eficiencia y eficacia posible (Duque, 2018).	Planificación	Establecimiento de objetivos	¿La microempresa establece objetivos claros para sus actividades?	nominal	Si/no Dicotómicas
			Programación de actividades	¿Las actividades se programan adecuadamente?		
			Elaboración de planes	¿Se elaboran planes para mejorar el negocio?		
			Toma de decisiones	¿Las decisiones administrativas se planifican oportunamente?		
			Uso de recursos	¿La microempresa planifica adecuadamente el uso de sus recursos?		

		Organización	Distribución de funciones	¿Las funciones del personal están organizadas adecuadamente?
			Coordinación de actividades	¿Existe coordinación entre las áreas de trabajo?
			Estructura organizacional	¿La estructura organizacional facilita el trabajo en la microempresa?
			Delegación de responsabilidades	¿La gerencia delega responsabilidades adecuadamente?
			Comunicación interna	¿Existe buena comunicación entre los trabajadores?
		Dirección	Liderazgo	¿La gerencia demuestra liderazgo en la microempresa?
			Motivación del personal	¿Los trabajadores se sienten motivados para realizar sus labores?
			Supervisión del trabajo	¿La gerencia supervisa el trabajo del personal?
			Comunicación directiva	¿Las instrucciones de la gerencia son claras?

			Resolución de conflictos	¿Los problemas laborales se solucionan oportunamente?		
		Control	Evaluación de resultados	¿La microempresa evalúa los resultados de sus actividades?		
			Cumplimiento de metas	¿Se verifica el cumplimiento de las metas establecidas?		
			Corrección de errores	¿Se corrigen oportunamente los errores administrativos?		
			Seguimiento de actividades	¿Se controla el desarrollo de las actividades programadas?		
			Control del desempeño	¿La microempresa controla el desempeño del personal?		

Fuente: Elaboración propia.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos/información:

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: para los objetivos 1, 2, 3 y 4, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y para el objetivo específico 5, se utilizó la lógica de los resultados de los objetivos específicos 3 y 4 de la presente investigación.

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: Para los objetivos específicos 1, 2, 3 y 4, se utilizó como instrumento cuestionarios de recojo de información de preguntas cerradas y abiertas pertinentes; y para el objetivo específico 5, se utilizó las tablas de los resultados de los objetivos específicos 3 y 4 de la presente investigación.

Las técnicas, son el método general de recolección que, establece las modalidades básicas de obtención de datos e información, según los objetivos y diseño metodológico del estudio específico. (Arias-Gonzales, 2021).

3.5 Método de análisis de datos/información

Para desarrollar los resultados de los objetivos específicos 1, 2, 3 y 4, se utilizó cuestionarios de preguntas cerradas y abiertas pertinentes; luego, dichos resultados fueron discutidos con las antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes; seguido, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes. Por último, los resultados del objetivo específico 5, se discutieron con los antecedentes y las bases teóricas pertinentes.

3.6 Aspectos éticos

Según Uladech (2025) todas las actividades de investigación, deben respetar el Reglamento de Integridad Científica en la investigación, versión 002; Art. 4° - Principios éticos; actualizado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0495-2025-CUULADECH Católica, del 12 de mayo de 2025, que se detallan a continuación:

a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes

En el recojo de la información se respetó la dignidad, privacidad y diversidad cultural de las personas que proporcionaron la información. Así mismo se respetó y guardó la confidencialidad y privacidad de los participantes en todos los aspectos de la investigación.

b. Cuidado del medio ambiente

Se respetó el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza. Se declaró si hubiera, daños, riesgos y beneficios potenciales que puede afectar a los animales, las plantas, medio ambiente o a la biodiversidad involucrados en la investigación.

c. Libre participación por propia voluntad

Estuvo informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participaran de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica. Se solicitó expresamente el consentimiento informado del participante y se informó que cualquier duda de la investigación fue absuelta.

d. Beneficencia, no maleficencia

Durante la investigación y con los hallazgos encontrados se aseguró el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios: Se tuvo el cuidado, en todo momento, para disminuir posibles efectos adversos y maximizar los beneficios de los participantes o involucrados en la investigación científica.

e. Integridad y honestidad

Permitió la objetividad, imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación. Se cuidó el rigor científico en el recojo de datos.

f. Justicia

A través de un juicio razonable y ponderable que permitió la toma de precauciones y limitó los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes. Así mismo, se tomó las precauciones necesarias para evitar sesgos en la investigación.

IV. Resultados

4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

ITEMS (PREGUNTAS)		RESULTADOS		
		SI	NO	ESPECIFICAR
Nº.	PERFIL DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MICROEMPRESA DEL CASO DE ESTUDIO			
1	¿Cuál es el género del representante legal de la microempresa?			
	1.1 Masculino	X		
	1.2 Femenino			
2	¿Cuál es su edad?			
	2.1 Especificar: 52 años			52 años
3	¿Cuál es su grado de instrucción?			
	3.1 Primaria incompleta			
	3.2 Primaria completa			
	3.3 Secundaria incompleta			
	3.4 Secundaria completa	X		
	3.5 Instituto incompleto			
	3.6 Instituto completo			
	3.7 Universitaria incompleta			
	3.8 Universitaria completa			
4	¿Cuál es su estado civil?			
	4.1 Soltero			
	4.2 Casado			
	4.3 Viudo	X		
	4.4 Divorciado			
	4.5 Conviviente			
5	¿Cuál es la ocupación y/o profesión del representante legal de la microempresa?			
	5.1 Empleado	X		
	5.2 Contador			
	5.3 Administrador			
	5.4 Economista			
	5.5 Ingeniero			
	5.6 Otro: Especificar:			

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

4.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir el perfil de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

ITEMS (PREGUNTAS)		RESULTADOS		
		SI	NO	ESPECIFICAR
Nº.	PERFIL DE LA MYPE			
1	¿La microempresa es formal?	X		
2	¿La microempresa es informal?		X	
3	¿La microempresa es una microempresa?	X		
4	¿La microempresa es una pequeña empresa?		X	
5	¿La microempresa es una mediana empresa?		X	
6	¿Cuál es la naturaleza jurídica de la microempresa?			
6.1	S.A.C			
6.2	S.A. A			
6.3	E.I.R.L			
6.4	S.R.L	X		
6.5	Otro: Especificar.....			
7	¿Su microempresa se formó para obtener ganancias?	X		
8	¿Su microempresa se formó por sobrevivencia o subsistencia?		X	
9	¿Su microempresa es familiar?		X	
10	¿Su microempresa es no familiar?	X		
	DATOS DE LA MICROEMPRESA:			
11	¿Cuántos años de permanencia en el rubro tiene la microempresa?			
11.1	1 año			
11.2	5 años			
11.3	10 años			
11.4	Otro: 12 años			12 años
12	¿Cuál es la actividad que desarrolla la microempresa?			
12.1	Ventas de accesorio			
12.2	Abarrotes			
12.3	Librería			
12.4	Otro: Ferretería			Ferretería
13	¿Tiene la microempresa trabajadores permanentes?			
13.1	1			
13.2	2 a 4	X		
13.3	4 a 10			
13.4	más de 10			

14	¿Tiene la microempresa trabajadores eventuales?	X
15	¿Cuántos? Especificar:	X
16	¿Su microempresa lleva contabilidad?	
	16.1 Si	X
	16.2 No	
	16.3 No está obligada	
17	Tiene asesoramiento profesional de:	
	17.1 Contador	X
	17.2 Administrador	
	17.3 Ambos	
	17.4 No recibe asesoramiento	

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

4.3 Respecto al objetivo específico 3:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:

ITEMS (PREGUNTAS)		RESULTADOS		
		SI	NO	ESPECIFICAR
CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO				
Nº.	I. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿La microempresa tiene implementado su control interno formalmente?		X	
1.2	¿La microempresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		X	
1.3	¿La microempresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?		X	
1.4	¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la microempresa?		X	
1.5	¿La microempresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		X	
1.6	¿La microempresa cuenta con un organigrama?	X		
1.7	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X		
1.8	¿Cuenta la microempresa con su visión y misión?	X		
1.9	¿La microempresa ha difundido a su personal la visión y misión?		X	
1.10	¿La microempresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X	
1.11	¿La microempresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		X	
1.12	¿La microempresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?		X	
1.13	¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?	X		
1.14	¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?		X	
1.15	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?		X	

1.16	¿En la microempresa se realizan actividades de integración de personal?	X
1.17	¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?	X
1.18	¿Existe una moderada rotación del personal en la microempresa?	X
1.19	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X
1.20	¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X
1.21	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X
1.22	¿Los trabajadores de la microempresa tienen un contrato de trabajo?	X
1.23	¿La microempresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?	X
1.24	¿La microempresa tiene elaborado un plan estratégico?	X
1.25	¿La microempresa tiene elaborado un plan operativo anual?	X
1.26	¿Su microempresa cuenta con un comité de control?	X
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1	¿Tiene la microempresa definida sus objetivos y metas?	X
2.2	¿La microempresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	X
2.3	¿La microempresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X
2.4	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X
2.5	¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X
2.6	¿El personal de la microempresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?	X
2.7	¿El personal de la microempresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la microempresa?	X
2.8	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X
2.9	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X

2.10	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X
2.11	¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?	X
2.12	¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?	X
III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1	¿La microempresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X
3.2	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X
3.3	¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X
3.4	¿En la microempresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X
3.5	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	X
3.6	¿La microempresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	X
3.7	¿Tiene la microempresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: ¿efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X
3.8	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X
3.9	¿La microempresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su microempresa?	X
3.10	¿Los procesos, actividades y tareas de la microempresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?	X
3.11	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X

3.12	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?	X
3.13	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X
3.14	¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1	¿En su microempresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X
4.2	¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X
4.3	¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X
4.4	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X
4.5	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X
4.6	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X

V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

5.1	¿La microempresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la microempresa?	X
5.2	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la microempresa?	X
5.3	¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X
5.4	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X
5.5	¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	X

5.6	¿La microempresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X
Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa “ ECOMEXS S.R.L. ” de Satipo, 2025.		

4.4 Respecto al objetivo específico 4:

Identificar y describir las características en la gestión administrativa de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

Tabla 04: Resultados del objetivo específico 4:

ITEMS (PREGUNTAS)		RESULTADOS		
		SI	NO	ESPECIFICAR
Nº.	VARIABLE: GESTIÓN			
I. Planeación				
1.1	¿Se realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos?	X		
1.2	¿Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la empresa?		X	
1.3	¿Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la microempresa?	X		
1.4	¿La microempresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo?		X	
1.5	¿Los objetivos y metas establecidos son realistas y alcanzables debidos a los recursos disponibles?		X	
1.6	¿Se tiene estrategias específicas para alcanzar los objetivos y metas?		X	
II. Organización				
2.1	¿Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa?	X		
2.2	¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa?	X		
2.3	¿Se llevan a cabo reuniones periódicas para sincronizar y coordinar las actividades entre las áreas?	X		
2.4	¿La microempresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus operaciones?	X		
2.5	¿El organigrama estructural facilita la colaboración entre las diferentes áreas?	X		
2.6	¿Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador?	X		
III. Dirección				
3.1	¿Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa?	X		

3.2	¿Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante?	X
3.3	¿Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal?	X
3.4	¿Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño?	X
3.5	¿Los jefes de la microempresa demuestran habilidades de liderazgo?	X
3.6	¿Se promueve la motivación del personal de la empresa?	X
IV. Control		
4.1	¿Se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores?	X
4.2	¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?	X
4.3	¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas?	X
4.4	¿La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados?	X
4.5	¿Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la microempresa?	X
4.6	¿Se llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores?	X

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

4.5 Respecto al objetivo específico 5:

Describir y analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

Debido a que el nivel de investigación es cualitativo, descriptivo, no experimental y de caso, no se ha creado un cuestionario con preguntas relevantes pertinentes para obtener los resultados de dicho objetivo. No se puede demostrar estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025. Por esta razón, los resultados se obtuvieron a partir de los resultados de los objetivos específicos 3 y 4 de esta investigación, así como de los antecedentes y bases teóricas pertinentes.

V. Discusión

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

De acuerdo con los resultados del cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.”, el perfil del representante legal es el siguiente: es de sexo masculino, tiene 52 años de edad, cuenta con educación secundaria completa, es viudo y se desempeña como empleado. Este perfil le proporciona experiencia en el desarrollo de las actividades propias de la microempresa; sin embargo, el hecho de no contar con formación profesional especializada en administración, contabilidad o áreas afines podría limitar la implementación de herramientas técnicas orientadas a mejorar el control interno y de la gestión administrativa. En ese sentido, los resultados obtenidos respecto a las características del control interno y de la gestión administrativa evidencian que existen diversas deficiencias que requieren ser corregidas mediante la adopción de mecanismos de control más formales y un mejor orden en los procesos administrativos.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo con las respuestas obtenidas del representante legal de ECOMEXS S.R.L., se identificó que la empresa es una microempresa formal dedicada a la comercialización de productos de ferretería, con varios años de permanencia en el mercado y apoyo profesional en materia contable; cuenta con cuatro trabajadores permanentes. Estas características evidencian que cuenta con una base empresarial que favorece el desarrollo de sus actividades empresariales. No obstante, ello no garantiza por sí solo una gestión eficiente, ya que también es necesario implementar procedimientos de control interno que permitan prevenir riesgos, optimizar los recursos y fortalecer la toma de decisiones. En ese sentido, los resultados obtenidos muestran que aún existen aspectos por mejorar en la aplicación del control interno, situación que influye en el desempeño de la gestión administrativa y evidencia la necesidad de fortalecer los procesos internos para contribuir al logro de los objetivos de la microempresa.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados obtenidos evidenciaron que, de las 26 preguntas relacionadas con el componente ambiente de control, 10 (38.46%) fueron favorables y 16 (61.54%)

desfavorables, lo que demuestra que la microempresa ECOMEXS S.R.L. presenta debilidades en este componente. Las respuestas desfavorables reflejan la ausencia de instrumentos de gestión como el Manual de Organización y Funciones (MOF), el Reglamento Interno de Trabajo (RIT), el plan estratégico, el plan operativo y procedimientos para evaluar el desempeño del personal, limitando la adecuada asignación de responsabilidades y el fortalecimiento de una cultura de control interno.

Estos resultados guardan relación con lo señalado por Gutiérrez Flores (2021), quien concluyó que la inexistencia de documentos de gestión limita el adecuado funcionamiento administrativo y dificulta el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Asimismo, Meléndez (2016) sostiene que el ambiente de control constituye el fundamento del sistema de control interno, ya que promueve la integridad, la definición de responsabilidades y el compromiso de la dirección con el adecuado desarrollo de las actividades. En ese sentido, se interpreta que las deficiencias identificadas en este componente limitan la eficiencia de la gestión administrativa de ECOMEXS S.R.L., por lo que resulta necesario implementar instrumentos de gestión que fortalezcan el control interno.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Los resultados obtenidos evidenciaron que, de las 12 preguntas formuladas sobre el componente evaluación de riesgos, 2 (16.67%) fueron favorable y 10 (83.33%) desfavorable, lo que demuestra importantes deficiencias en este componente. Aunque la microempresa tiene definidos sus objetivos y metas y presenta reportes a la administración, no dispone de un Plan de Administración de Riesgos, no identifica ni evalúa sistemáticamente los riesgos internos y externos, ni cuenta con procedimientos para corregirlos oportunamente, situación que incrementa la posibilidad de errores y limita la toma de decisiones preventivas.

Estos resultados coinciden con los obtenidos por Mendoza (2022), quien determinó que la ausencia de mecanismos para identificar y evaluar riesgos reduce la efectividad del control interno y afecta la gestión administrativa. Del mismo modo, Mantilla (2018) señala que la evaluación de riesgos permite identificar los eventos que pueden impedir el logro de los objetivos institucionales y constituye un elemento indispensable para establecer controles preventivos. En consecuencia, las deficiencias encontradas incrementan la vulnerabilidad de ECOMEXS S.R.L., siendo necesario implementar procedimientos formales para la gestión de riesgos.

Respecto al componente actividades de control

Los resultados obtenidos evidenciaron que, de las 14 preguntas relacionadas con el componente actividades de control, 7 (50.00%) fueron favorable y 7 (50.00%) desfavorable, reflejando que la microempresa ECOMEXS S.R.L. aplica algunos mecanismos de control en sus operaciones; sin embargo, estos aún no son suficientes para garantizar un adecuado funcionamiento del sistema de control interno. El análisis de las respuestas permitió identificar debilidades en la segregación de funciones, la documentación de procedimientos, el control de activos, la ejecución de controles periódicos y el control de inventarios, además de la ausencia de políticas formales para el uso de los recursos de la microempresa.

Estos resultados son similares a los encontrados por Ogoña Bancayan (2025), quien concluyó que la falta de procedimientos documentados y controles permanentes disminuye la eficiencia operativa y limita el cumplimiento de los objetivos institucionales. Asimismo, el modelo COSO III, citado por Quinaluisa et al. (2018), establece que las actividades de control comprenden políticas y procedimientos orientados a garantizar que las decisiones de la administración se ejecuten eficazmente. En consecuencia, ECOMEXS S.R.L. requiere fortalecer sus actividades de control mediante la formalización de procedimientos y la implementación de controles permanentes.

Respecto al componente información y comunicación

Los resultados obtenidos evidenciaron que, de las 6 preguntas correspondientes al componente información y comunicación, 4 (66.67%) fueron favorable y 2 (33.33%) desfavorable, lo que demuestra que la microempresa dispone de algunos mecanismos para el manejo de la información; sin embargo, aún presenta debilidades relacionadas con la formalización de los canales de comunicación y la oportunidad con que la información es transmitida entre los responsables de los diferentes procesos.

Estos resultados guardan relación con lo señalado por Holguín et al. (2024), quienes sostienen que la comunicación interna constituye un elemento fundamental para coordinar adecuadamente las actividades y facilitar la toma de decisiones organizacionales. Asimismo, Meléndez (2016) señala que la información debe ser confiable, oportuna y llegar a todos los niveles de la organización para respaldar un adecuado sistema de control interno. En consecuencia, ECOMEXS S.R.L. requiere fortalecer sus canales de comunicación para mejorar la coordinación entre sus áreas y favorecer una gestión administrativa más eficiente.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Los resultados obtenidos evidenciaron que, de las 6 preguntas correspondientes al componente supervisión y monitoreo, 2 (33.33%) fueron favorable y 4 (66.67%)

desfavorable, lo que demuestra que la microempresa presenta debilidades en el seguimiento del sistema de control interno. El análisis de las respuestas permitió identificar que no se realizan evaluaciones periódicas del sistema, no existe un seguimiento continuo de las deficiencias detectadas ni se implementan oportunamente acciones correctivas para mejorar los procesos administrativos.

Estos resultados coinciden con Gabino (2025), quien concluyó que la supervisión permanente permite detectar oportunamente las deficiencias del control interno y favorece la mejora continua de la gestión administrativa. Del mismo modo, Quinaluisa et al. (2018) sostienen que el componente de supervisión del modelo COSO III permite evaluar continuamente el funcionamiento del sistema de control interno y adoptar medidas correctivas cuando se detectan desviaciones. En consecuencia, ECOMEXS S.R.L. requiere fortalecer los mecanismos de supervisión mediante evaluaciones periódicas y un seguimiento permanente que contribuya al mejoramiento continuo de sus procesos administrativos.

5.4. Respecto al objetivo específico 4:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la evaluación de la gestión de la microempresa ECOMEXS S.R.L se evidencian una serie de debilidades en los 4 procesos administrativos: planeación, organización, dirección y control.

Respecto al componente planeación

Los resultados obtenidos evidenciaron que, de las 6 preguntas relacionadas con el componente planeación, 2 (33.33%) fueron favorable y 4 (66,67%) desfavorable, lo que evidencia debilidades en la planificación de la microempresa ECOMEXS S.R.L. El análisis de las respuestas permitió identificar que la microempresa considera los factores internos y externos que pueden afectar sus actividades y asigna los recursos necesarios para ejecutarlas; sin embargo, no realiza un seguimiento y control sistemático del uso de dichos recursos, no tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo, no verifica si estos son alcanzables de acuerdo con los recursos disponibles y tampoco establece estrategias específicas para alcanzarlos. Estas limitaciones dificultan orientar adecuadamente las actividades de la microempresa y restringen una adecuada toma de decisiones.

Estos resultados guardan relación con lo encontrado por Gonzales (2025), quien concluyó que la ausencia de instrumentos de planificación limita el desarrollo ordenado de las operaciones y afecta el cumplimiento de los objetivos empresariales. Asimismo, Duque (2018) sostiene que la planeación constituye la primera función del proceso administrativo, pues permite definir objetivos, establecer estrategias y orientar eficientemente los recursos para alcanzar los resultados esperados. En consecuencia, se interpreta que ECOMEXS S.R.L. requiere fortalecer este componente mediante la formulación de objetivos claros, estrategias definidas y mecanismos de seguimiento que permitan evaluar el cumplimiento de las metas institucionales.

Respecto al componente organización

Los resultados obtenidos evidenciaron que, de las 6 preguntas relacionadas con el componente organización, las 6 (100.00%) fueron favorables, lo que demuestra que la microempresa ECOMEXS S.R.L. presenta fortalezas en esta dimensión de la gestión administrativa. El análisis de las respuestas permitió identificar que los trabajadores conocen claramente sus funciones y responsabilidades, existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas, se realizan reuniones periódicas para organizar las actividades y la microempresa cuenta con una estructura organizacional que facilita sus operaciones. Asimismo, el organigrama favorece la colaboración entre las áreas y se aplica la división del trabajo mediante la asignación de responsabilidades a cada trabajador.

Estos resultados guardan relación con Mendoza (2025), quien determinó que una adecuada organización permite coordinar los recursos y esfuerzos de la empresa, contribuyendo al desarrollo eficiente de la gestión administrativa. Asimismo, Duque (2018), sostiene que la organización estructura los recursos materiales y humanos, establece las responsabilidades y define las relaciones de autoridad necesarias para ejecutar los planes. En consecuencia, se interpreta que la organización constituye una fortaleza de ECOMEXS S.R.L., debido a que facilita la coordinación, ordena las funciones y contribuye al cumplimiento de sus objetivos empresariales.

Respecto al componente dirección

Los resultados obtenidos evidenciaron que, de las 6 preguntas correspondientes al componente dirección, 3 (50.00%) fueron favorable y 3 (50.00%) desfavorable, lo que refleja que la microempresa ECOMEXS S.R.L. presenta avances en esta dimensión; sin embargo, aún existen aspectos que requieren fortalecerse. El análisis de las respuestas permitió identificar que la microempresa mantiene comunicación con los trabajadores, brinda orientación para el desarrollo de sus actividades y promueve el cumplimiento de las funciones asignadas. No obstante, se evidenció que el liderazgo no siempre favorece la motivación del personal, la retroalimentación sobre el desempeño no se realiza de manera permanente y existen limitaciones para incentivar la participación de los trabajadores en el logro de los objetivos institucionales. Estas situaciones pueden afectar el compromiso del personal y el desempeño de las actividades administrativas.

Estos resultados guardan relación con Sánchez (2025), quien concluyó que el liderazgo, la comunicación y la orientación del personal constituyen factores determinantes para fortalecer la gestión administrativa y mejorar el desempeño organizacional. Asimismo, al desarrollar la teoría administrativa de Henri Fayol, señalan que la dirección comprende la conducción, orientación y motivación del personal para lograr que los objetivos institucionales se alcancen de manera eficiente. En consecuencia, se interpreta que ECOMEXS S.R.L. requiere optimizar el liderazgo y la motivación de los trabajadores, promoviendo una comunicación más efectiva y una retroalimentación permanente que contribuya a mejorar el desempeño de la gestión administrativa.

Respecto al componente control

Los resultados obtenidos evidenciaron que, de las 6 preguntas correspondientes al componente control, las 6 (100.00%) fueron favorables, lo que demuestra que la microempresa ECOMEXS S.R.L. presenta importantes deficiencias en esta dimensión de la gestión administrativa. El análisis de las respuestas permitió identificar que la microempresa no utiliza indicadores para evaluar el desempeño de sus actividades, no verifica periódicamente el cumplimiento de los objetivos establecidos, no implementa acciones correctivas cuando se presentan desviaciones, no realiza seguimiento a las medidas adoptadas, no cuenta con estándares para evaluar el desempeño del personal y tampoco comunica dichos criterios de evaluación. Estas limitaciones dificultan la identificación

oportuna de problemas, afectan el proceso de mejora continua y reducen la eficiencia en la gestión administrativa.

Estos resultados guardan relación con Altuna (2024), quien concluyó que la ausencia de mecanismos de control limita el seguimiento de las actividades y afecta el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Asimismo, Mendoza-Fernández y Moreira (2025) sostienen que el control constituye la función administrativa encargada de verificar si los resultados obtenidos se ajustan a los objetivos planificados, permitiendo identificar desviaciones y aplicar medidas correctivas para mejorar el desempeño de la organización. En consecuencia, se interpreta que ECOMEXS S.R.L. requiere fortalecer este componente mediante la implementación de indicadores de gestión, evaluaciones periódicas y mecanismos de seguimiento que contribuyan al mejoramiento continuo y al logro de sus objetivos institucionales.

5.5. Respecto al objetivo específico 5:

Los resultados obtenidos permitieron establecer que el control interno influye en la gestión administrativa de la microempresa ECOMEXS S.R.L., debido a que las debilidades identificadas en los componentes del control interno se reflejan en el desempeño de la gestión administrativa. En el objetivo específico 3 se evidenciaron mayores deficiencias en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo, mientras que las actividades de control, la información y comunicación presentaron mejores resultados. De manera similar, en el objetivo específico 4 se observó que la planeación, la dirección y el control requieren fortalecerse, mientras que la organización mostró un desempeño favorable. Estos resultados coinciden con Chaupis y Medrano (2021) e Iparraguirre & Lara Pérez (2023), quienes concluyeron que un adecuado control interno contribuye a mejorar la gestión administrativa y el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Asimismo, el Informe COSO sostiene que sus cinco componentes actúan de manera integrada para proporcionar seguridad razonable en el logro de los objetivos institucionales. En consecuencia, se interpreta que fortalecer los componentes del control interno permitirá a ECOMEXS S.R.L. mejorar su gestión administrativa, optimizar el uso de los recursos y favorecer una toma de decisiones más eficiente.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Los resultados obtenidos permitieron identificar que el representante legal de la microempresa ECOMEXS S.R.L. es una persona de sexo masculino, de 52 años de edad, con educación secundaria completa, estado civil viudo y que además se desempeña como empleado de la microempresa. Estas características evidencian que cuenta con experiencia en el desarrollo de las actividades comerciales; sin embargo, la ausencia de formación profesional especializada en administración, contabilidad o áreas afines puede limitar la aplicación de herramientas técnicas que contribuyan al fortalecimiento del control interno y de la gestión administrativa. En consecuencia, se concluye que el perfil del representante legal requiere ser fortalecido mediante capacitación en gestión empresarial y control interno, con la finalidad de mejorar la administración de la microempresa y contribuir al cumplimiento de sus objetivos institucionales.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Los resultados obtenidos permitieron establecer que ECOMEXS S.R.L. es una microempresa formal dedicada a la comercialización de productos de ferretería, con varios años de permanencia en el mercado y que cuenta con asesoría profesional en materia contable; cuenta con cuatro trabajadores permanentes. Estas características constituyen una base favorable para el desarrollo de sus actividades; sin embargo, también se evidenció que aún existen deficiencias en la aplicación de procedimientos de control interno, situación que limita la prevención de riesgos, el uso eficiente de los recursos y el fortalecimiento de la gestión administrativa. En consecuencia, se concluye que la microempresa requiere consolidar sus mecanismos de control interno y formalizar sus procesos administrativos para optimizar su desempeño organizacional y alcanzar de manera eficiente sus objetivos empresariales.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control, los resultados evidenciaron que, de las 26 preguntas evaluadas, 10 (38.46%) fueron favorables y 16 (61.54%) desfavorable, lo que demuestra que este componente presenta mayores debilidades que fortalezas. Se identificó la ausencia de documentos de gestión, como el Manual de Organización y Funciones, el Reglamento Interno de Trabajo, el Plan Estratégico y el Plan Operativo, además de la inexistencia de mecanismos para evaluar el desempeño del personal, situación que limita la adecuada asignación de responsabilidades y el fortalecimiento de una cultura de control dentro de la microempresa. En consecuencia, se concluye que ECOMEXS S.R.L. requiere fortalecer el ambiente de control mediante la implementación de instrumentos de gestión que permitan mejorar la organización interna y el cumplimiento de sus objetivos.

Respecto al componente evaluación de riesgos, los resultados mostraron que, de las 12 preguntas formuladas, únicamente 2 (16.67%) fueron favorables y 10 (83.33%) desfavorables, evidenciando que la microempresa presenta importantes limitaciones para identificar, evaluar y controlar los riesgos que pueden afectar el desarrollo de sus actividades. Aunque cuenta con objetivos definidos y presenta reportes a la administración, no dispone de un plan formal de administración de riesgos ni de procedimientos para prevenir y corregir oportunamente las posibles contingencias. En consecuencia, se concluye que la evaluación de riesgos constituye uno de los componentes más críticos del control interno y requiere ser fortalecida para reducir la exposición a riesgos y favorecer una mejor toma de decisiones.

Respecto al componente actividades de control, los resultados evidenciaron que, de las 14 preguntas evaluadas, 7 (50.00%) fueron favorables y 7 (50.00%) desfavorables, reflejando un nivel intermedio de desarrollo. Si bien la microempresa aplica algunos mecanismos de control en sus operaciones, aún presenta deficiencias relacionadas con la segregación de funciones, la documentación de procedimientos, el control de activos, el manejo de inventarios y la formalización de políticas para el uso de los recursos. En consecuencia, se concluye que las actividades de control deben fortalecerse mediante procedimientos documentados y controles permanentes que garanticen una ejecución más eficiente de las operaciones y una adecuada protección de los recursos empresariales.

Respecto al componente información y comunicación, los resultados evidenciaron que, de las 6 preguntas consideradas, 4 (66.67%) fueron favorables y 2 (33.33%) desfavorables,

constituyéndose en el componente con mejor desempeño dentro del sistema de control interno. Se comprobó que la microempresa dispone de mecanismos para el manejo de la información; sin embargo, aún existen limitaciones relacionadas con la formalización de los canales de comunicación y la oportunidad con que la información es transmitida entre los responsables de los diferentes procesos. En consecuencia, se concluye que este componente representa una fortaleza para ECOMEXS S.R.L., aunque resulta necesario perfeccionar los canales de comunicación para mejorar la coordinación y la toma de decisiones dentro de la organización.

Respecto al componente supervisión y monitoreo, los resultados evidenciaron que, de las 6 preguntas evaluadas, 2 (33.33%) fueron favorables y 4 (66.67%) desfavorables, demostrando que la microempresa presenta deficiencias en el seguimiento del sistema de control interno. Se identificó que no se realizan evaluaciones periódicas, no existe un monitoreo continuo de las deficiencias detectadas y tampoco se implementan oportunamente acciones correctivas para mejorar los procesos administrativos. En consecuencia, se concluye que ECOMEXS S.R.L. debe fortalecer los mecanismos de supervisión y monitoreo mediante evaluaciones permanentes y seguimiento continuo, con el propósito de asegurar el adecuado funcionamiento del control interno y promover la mejora continua de la gestión administrativa.

6.4. Respecto al objetivo específico 4:

Respecto al componente planeación, los resultados evidenciaron que, de las 6 preguntas evaluadas, 2 (33.33%) fueron favorables y 4 (66.67%) desfavorables, lo que refleja deficiencias en la definición de objetivos, estrategias y mecanismos de seguimiento. Aunque la microempresa considera algunos factores internos y externos para desarrollar sus actividades, no establece metas claramente definidas ni verifica de manera sistemática el cumplimiento de los objetivos propuestos. En consecuencia, se concluye que la planeación debe fortalecerse mediante la formulación de objetivos, estrategias y mecanismos de seguimiento que orienten adecuadamente el desarrollo de las actividades empresariales.

Respecto al componente organización, los resultados evidenciaron que, de las 6 preguntas evaluadas, las 6 (100%) fueron favorables, demostrando que esta constituye la principal fortaleza de la gestión administrativa de ECOMEXS S.R.L. Se comprobó que existe una

adecuada distribución de funciones, coordinación entre las áreas, definición de responsabilidades y una estructura organizacional que facilita el desarrollo de las actividades de la microempresa. En consecuencia, se concluye que la organización contribuye positivamente al funcionamiento de la microempresa y constituye una base importante para el logro de sus objetivos institucionales.

Respecto al componente dirección, los resultados evidenciaron que, de las 6 preguntas evaluadas, 3 (50%) fueron favorables y 3 (50%) desfavorables, reflejando que existen avances en la conducción del personal; sin embargo, persisten limitaciones relacionadas con el liderazgo, la motivación y la retroalimentación del desempeño. Estas situaciones pueden afectar el compromiso de los trabajadores y el cumplimiento eficiente de sus funciones. En consecuencia, se concluye que la dirección requiere fortalecerse promoviendo un liderazgo participativo, una comunicación efectiva y mecanismos permanentes de motivación que favorezcan el desempeño del personal.

Respecto al componente control, los resultados evidenciaron que las 6 preguntas (100%) fueron respondidas de manera desfavorables, demostrando que esta dimensión presenta las mayores deficiencias dentro de la gestión administrativa. Se identificó la inexistencia de indicadores de desempeño, evaluaciones periódicas, acciones correctivas, seguimiento de resultados y criterios para evaluar el desempeño del personal, limitando la mejora continua de los procesos. En consecuencia, se concluye que la microempresa debe implementar mecanismos de control administrativo que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos, detectar oportunamente las desviaciones y adoptar acciones correctivas orientadas al mejoramiento continuo de la organización.

6.5. Respecto al objetivo específico 5:

Se concluye que el control interno es deficiente, por lo que influye desfavorablemente en la gestión administrativa de la microempresa ECOMEXS S.R.L. Al respecto, el análisis de los resultados permitió identificar debilidades marcadas en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión/monitoreo, las cuales restringen directamente las dimensiones de planeación, dirección y control institucional. En consecuencia, la microempresa enfrenta severas limitaciones para mitigar riesgos oportunamente, monitorear

sus actividades operativas y aplicar correctivos inmediatos. Pese a ello, se identificó que el componente de información y comunicación registra condiciones más consolidadas, las cuales aportan favorablemente a la articulación y orden de la dinámica interna.

6.6. Respecto al objetivo general:

Según el cuestionario aplicado al representante legal, se concluye que el control interno es deficiente, por lo que influye desfavorablemente en la gestión administrativa de la microempresa ECOMEXS S.R.L. Esto se debe a que los aspectos que requieren mayor fortalecimiento en ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo se relacionan con las limitaciones observadas en planeación, dirección y control administrativo. Estas limitaciones dificultan la prevención de riesgos, reducen la eficiencia en el uso de los recursos y restringen la toma oportuna de decisiones. No obstante, las condiciones más adecuadas en información y comunicación favorecen la organización y coordinación de las actividades. En consecuencia, fortalecer el sistema de control interno mediante instrumentos de gestión, mecanismos de evaluación de riesgos, indicadores de desempeño y procesos permanentes de supervisión contribuirá a mejorar la gestión administrativa y al cumplimiento de los objetivos de la microempresa.

VII. Recomendaciones

Se recomienda al representante legal de ECOMEXS S.R.L. fortalecer la organización interna de la microempresa, elaborando y poniendo en práctica documentos básicos de gestión como el Manual de Organización y Funciones (MOF), el Reglamento Interno de Trabajo (RIT), el Plan Estratégico y el Plan Operativo. También sería conveniente evaluar periódicamente el desempeño del personal. Contar con estos instrumentos permitirá ordenar mejor las responsabilidades, orientar las actividades y reducir la informalidad identificada en el ambiente de control.

Frente a las debilidades encontradas en la evaluación de riesgos y en la supervisión y monitoreo, se recomienda establecer una forma sencilla y periódica de identificar los principales riesgos que enfrenta la microempresa, valorar sus posibles efectos y definir qué medidas tomar ante ellos. A la vez, resulta necesario realizar un seguimiento regular de las actividades y de las medidas correctivas adoptadas, de modo que los problemas puedan ser detectados y atendidos antes de que afecten las operaciones.

En cuanto a la gestión administrativa, se recomienda dar mayor atención a la planeación, dirección y control, debido a las deficiencias encontradas en estas dimensiones. Para ello, la microempresa debería establecer con claridad sus objetivos y metas, mejorar la comunicación y orientación al personal, y efectuar un seguimiento periódico de los resultados alcanzados. En organización, donde se encontraron mejores condiciones, corresponde conservar las prácticas que vienen funcionando y revisarlas cuando las necesidades de la empresa así lo requieran.

Finalmente, se recomienda que ECOMEXS S.R.L. fortalezca su control interno de manera gradual y de acuerdo con su realidad como microempresa, priorizando las debilidades encontradas antes que incorporar procedimientos innecesarios. Mejorar el ambiente de control, la gestión de riesgos y la supervisión permitirá contar con mejores condiciones para planificar, dirigir y controlar sus actividades, contribuyendo a una administración más ordenada, al uso adecuado de sus recursos y a decisiones oportunas para el cumplimiento de sus objetivos.

Referencias bibliográficas

- Altuna Rodríguez, N. E. (2024). *Control interno y su incidencia en la gestión de la microempresa “Ximena Group E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.*
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/37694>
- Anchimanya Lazaro, E. L., & Berrocal Ames, K. R. (2021). Control interno en la gestión operativa de la Empresa Lucarbal Rent a Car E.I.R.L. de la provincia de Huancayo. Universidad Nacional del Centro del Perú.
<http://hdl.handle.net/20.500.12894/8115>
- Antúnez Figueroa, T. A. (2025). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la microempresa “Soluciones Alimentarias Sumac S.A.C.” - Casma, 2023. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/40363>
- Arias Gómez, J., Villasís Keever, M. A., & Miranda Novales, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio.
https://www.researchgate.net/publication/322345752_El_protocolo_de_investigacion_III_la_poblacion_de_estudio
- Arroyo Castro, N. L., Guzmán Olvera, F. D., & Hurtado Palmiro, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. Observatorio de La Economía Latinoamericana, ISSN-e 1696-8352, N°. 8 (agosto), 2019, (8), 16.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8772461&info=resumen&idioma=ENG>
- Barrio Tato, L. (2023). Evaluación del control interno y del control emocional. 2023.
https://asocex.es/wp-content/uploads/2023/05/Articulo_8.pdf?utm_source=chatgpt.com
- BBVA. (2026). BBVA ESPAÑA ¿Qué tipos de empresas hay?
<https://www.bbva.es/finanzas-vistazo/ae/cuentas/tipos-de-empresas.html>
- Bonilla, M. (2019). Peter Druker y su importancia en la auditoría y el control interno.
https://www.auditool.org/blog/control-interno/peter-druker-y-su-importancia-en-la-auditoria-y-el-control-interno?utm_source=chatgpt.com
- Boulhaga, M., Bourri, A., & Elbardan, H. (2022). The effect of internal control quality on real and accrual-based earnings management: evidence from France. Journal of Management Control 2022 33:4, 33(4), 545–567. <https://doi.org/10.1007/S00187-022-00348-5>

- Cari, A. P., Noemi, Y., Gestión, L. A., & De, A. (2025). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la pequeña empresa “Estación de Servicios Zarita TocachE E.I.R.L.” - Tocache - San Martín, 2023.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/39472>
- Carrillo, Y. Z., & Mosqueda, R. E. (2025). Deficiencias de control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas: caso municipio de Celaya, Guanajuato, México. COFIN Habana, 19(1), 1–16. <https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/11119>
- Chiavenato, I. (2019). Introducción a la teoría general de la administración (10th ed.). McGraw-Hill Interamericana. https://www.mheducation.com.mx/introduccion-a-la-teoria-general-de-la-administracion-9781456269821-latam?utm_source=chatgpt.com
- Congreso de la República del Perú. (1997). Ley General de Sociedades (Ley N.º 26887). https://leyes.congreso.gob.pe/DetLeyNum_1p.aspx?xNorma=6&xNumero=26887&xTipoNorma=0&utm_source=chatgpt.com
- Congreso de la República del Perú. (2014, June 2). Ley N.º 30056 - Normas y documentos legales - Congreso de la República - Plataforma del Estado Peruano. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/2913319->
- Curay Flores, L. del R. (2025). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la pequeña empresa “Grupo Clavijo S.A.C.” - Piura, 2023. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/39346>
- Duque, O. Y. (2018). Procesos administrativos. In Centro de Educación para el Desarrollo. Fundación Universitaria del Área Andina. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1328>
- Durand Barrera, J. C. (2025). Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Jauja, 2023. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/26499>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). Control-interno-y-fraudes-.pdf. COSO I, II y III, (3.ª ed.), 1–464. <https://www.ecoediciones.com/product/control-interno-y-fraudes-3ra-edicion-impreso/>

- Flores Tapia, C. E., Pérez González, M. del C., Maza Ávila, F. J., & Karla Lissette Flores Cevallos. (2024). Priorización de sectores productivos clave en las economías locales. *Revista de Ciencias Sociales*, ISSN-e 1315-9518, Vol. 30, N°. 3, 2024, Págs. 66-80, 30(3), 66–80.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9800759&info=resumen&idioma=SPA>
- Gabino Garcia, M.O. (2025). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la microempresa "ROSDANI E.I.R.L." de Castilla-Piura, 2024.
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/42044>
- Gallo Castillo, S. C., & Masapanta Toapanta, L. C. (2021). “Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de RapiRaptor Cía., Ltda., del Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.” Ecuador: La Maná: Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC). <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7693>
- García Garnica, A., & Taboada Ibarra, E. L. (2012). Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom. *Economía: teoría y práctica*, 36, 9–42.
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002
- Gerencie.com. (2023). ¿Para qué sirve el control interno? – Gerencie.com.
<https://www.gerencie.com/lo-que-puede-hacer-el-control-interno-en-una-empresa.html>
- Gonzales Vicente, J. (2025). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa Servicios Generales y Representaciones Muelle Uno E.I.R.L – Talara, 2024. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/40120>
- Gutiérrez Flores, E. (2021). El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020.
<https://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/111610>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill Education, 714. <https://doi.org/10.22201/fesc.20072236e.2019.10.18.6>
- Holguín Gutiérrez, N. A., Delgado Alvia, K. Y., Guerra Lino, J. J., Loor Velez, M. D., Reyes Velez, M. J., Reyes Villacreses, M. J., & Candelario Martínez, A. J. (2024).

- Planificación estratégica en la educación superior: mejores prácticas y desafíos. Ciencia y Desarrollo, 27(4), 703. <https://doi.org/10.21503/CYD.V27I4.2780>
- Lara Pérez, A. G., & Iparraguirre Hinojosa, J. I. (2024). El Control interno y la Gestión administrativa en la SUTRAN Región Junín. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/7066>
- Lybrand., & Coopers. (1997). Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO). 15. https://books.google.com/books/about/Los_Nuevos_Conceptos_del_Control_Inter.html?hl=es&id=335uGf3nusoC
- Mantilla B., S. Alberto. (2018). Auditoría del control interno. https://ecoeediciones.com/product/auditoria-del-control-interno-4ta-edicion-ebook/?utm_source=chatgpt.com
- Meléndez Torres, J. B. (2016). Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6397>
- Mendoza Aquino, L. M. (2022). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(6), 10889–10907. https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V6I6.4173
- Mendoza Cordero, J. C. (2025). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la pequeña empresa “Al Natural Verduleria S.A.C.” - Santiago de Surco-Lima, 2024. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/40941>
- Mendoza Fernández, V. M., & Moreira Choez, J. S. (2021). Procesos de Gestión Administrativa, un recorrido desde su origen. Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la Investigación y Publicación Científico-Técnica Multidisciplinaria), (3), 608–620. <https://doi.org/DOI:10.23857/fipcaec.v6i3.414>
- Merchan Noblecilla, L. G., Aguilar Loayza, E. L., González Malla, S. E., & González De La Torre, T. E. (2024). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Microempresas de Servicios. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 8(4), 2500–2511. https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V8I4.12493
- Ministerio de la Producción. (2013). TUO de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial (MYPE) (Decreto Supremo 013-2013-PRODUCE)

- [actualizada 2025] | LP. <https://lpderecho.pe/tuo-ley-impulso-desarrollo-productivo-crecimiento-empresarial-mype-decreto-supremo-013-2013-produce/>
- Ministerio de la Producción. (2013, December 28). MYPES- Decreto Supremo N.º 013-2013-PRODUCE. Aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial.
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html>
- Morales Silva, K. J., & Sinchi Calderon, D. R. (2021). Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Satipo - 2020.
<https://hdl.handle.net/20.500.12848/3495>
- Ogoña Bancayan, E. W. (2025). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la microempresa Movil Motors E.I.R.L - Piura, 2024.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/39290>
- Orellana Nirian, P. (2022). Control interno | Economipedia.
https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html?utm_source=chatgpt.com
- Pareja Cari, Y. N. (2025). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la pequeña empresa “Estación de Servicios Zarita TocachE E.I.R.L.” - Tocache - San Martín, 2023. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/39472>
- Pascuala, G., Tigua, C., Carolina, L., & Vivero, C. (2023). Control interno y su incidencia en el proceso administrativo del gobierno autónomo descentralizado Cantón Quinindé. Ciencia y Desarrollo, 26(4), 81–95.
<https://doi.org/10.21503/CYD.V26I4.2505>
- Peña Ponce, D. K., Sanchez Chancay, M. R., & Sancan Lopez, L. T. (2022). Gestión administrativa y su impacto en la calidad del servicio. RECIMUNDO, 6(suppl 1), 120–131. [https://doi.org/10.26820/RECIMUNDO/6.\(SUPPL1\).JUNIO.2022.120-131](https://doi.org/10.26820/RECIMUNDO/6.(SUPPL1).JUNIO.2022.120-131)
- Peralta Tapia, M. E., Horna Torres, E., Horna Torres, E., & Heredia Llatas, F. D. (2023). Gestión administrativa en unidades de gestión educativa: una revisión literaria. Revista Educación, 47(1), 663–675.
<https://doi.org/10.15517/REVEDU.V47I1.49904>
- Picado Juárez, A. M., & Sergueyevna Golovina, N. (2021). La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas. Revista Científica Estelí, 96–114.
<https://doi.org/10.5377/FAREM.V0I0.11610>

- Polanía Reyes, C. L., Cardona Olaya, F. A., Castañeda Gamboa, G. I., Vargas, I. A., Calvache Salazar, O. A., & Abanto Vélez, W. I. (2020). Metodología de investigación Cuantitativa & Cualitativa. Metodología de Investigación Cuantitativa & Cualitativa. Aspectos Conceptuales y Prácticos Para La Aplicación En Niveles de Educación Superior. <https://doi.org/10.54278/9789588292991>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V., Munoz Macías, S., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, ISSN-e 2073-6061, Vol. 12, N°. 1, 2018, 12(1), 18. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10034002&info=resumen&idoma=ENG>
- Ramos, G. R., Ramos, G. R., Guzmán, L. G. R., Quispe, O. M. P., & Fredes, S. O. C. (2025). El sistema de control interno en la gestión administrativa del proyecto especial Tacna. Polo Del Conocimiento, 10(6), 1790–1806. <https://doi.org/10.23857/pc.v10i6.9748>
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2018). Administración (13th ed.). Pearson Educación de México. https://www.pearsonenespanol.com/mexico/educacion-superior/robbins/robbins_administracion_13e_introduccion?utm_source=chatgpt.com
- Roque Casimiro, C. C. (2024). Relevancia de la gestión administrativa empresarial. Gestión En El Tercer Milenio, 27(53), 405–427. <https://doi.org/10.15381/GTM.V27I53.28392>
- Sanchez Turriate, T. E. (2025). Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa ferretería Piemontesa S.R.L. -Lima, 2024. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/39782>
- Trigoso Suárez, M. A. (2019). La empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial. Ius Inkarrí, 8(8), 493–507. <https://doi.org/10.31381/IUSINKARRI.VN8.2736>
- Valenzuela Segama, N. K. (2025). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la pequeña empresa estación de Servicios Vilca S.A.C. - Distrito de Acolla, Junín, 2025. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/41552>

Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de La Gestión: Revista Internacional de Administración*, (10), 211–230.

<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Vera Pibaque, C. R. (2023). Control interno y sus incidencias en el proceso administrativo de la empresa “ARCASDENO S.A” del Cantón Montecristi.

<http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/5404>

Anexos:

Anexo 01: Documento de autorización para el desarrollo de la investigación (Ley N° 29733)



"Año de la Esperanza y el Fortalecimiento de la Democracia"

Satipo, 05 Julio del 2026

Dr. Q.F. Edison Vásquez Corales

Vicerrector de Investigación y Postgrado(E)

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

Asunto: Autorización para el desarrollo de la investigación

Referencia: CARTA N° 0000000683- 2026-VI-DIP-ULADECH CATÓLICA

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo institucional de parte de la microempresa ECOMEXS SRL, en respuesta a su comunicación N° 0000000683- 2026-VI-DIP-ULADECH CATÓLICA, fechada el 26 de junio de 2026, nos dirigimos a usted para informarle lo siguiente:

Se **aprueba** su solicitud para:

- Que la estudiante Gabriela Cárdenas Huaranga, realice actividades de recolección de datos en nuestras instalaciones, en el período comprendido del **01 de julio al 15 de julio de 2026**.
- Incluir el nombre de la microempresa en el título de su investigación: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "ECOMEXS S.R.L." DE SATIPO, 2025

Con la condición de que los datos recolectados deberán utilizarse exclusivamente con fines académicos, conforme a lo establecido en la **Ley N.º 29733** (Ley de Protección de Datos Personales).

Agradecemos su compromiso con la investigación formativa y quedamos a disposición para cualquier consulta adicional.

Atentamente,

Anexo 02: Carta de recojo de datos



Chimbote, 26 de junio del 2026

CARTA N° 0000000683- 2026-VI-DIP-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**FERMIN MARCOS INGA VICTORIO
ECOMEXS SRL**

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 INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "ECOMEXS S.R.L." DE SATIPO, 2025, con la LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN, que involucra la recolección de información/datos en MICROEMPRESAS DE SATIPO, a cargo de GABRIELA CARDENAS HUARINGA, perteneciente al PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD, con DNI N° 20995498, durante el período de 01-07-2026 al 15-07-2026.

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. Q.F. Edison Vásquez Corales
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
VICERRECTOR DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO (E)



www.uladech.edu.pe/

Email: direccion_investigacion_posgrado@uladech.edu.pe
Cel: 952105294

Jr. Tumbes N° 247 - Centro Comercial y Financiera - Chimbote, Perú

Anexo 03: Matriz de consistencia y operacionalización

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa "ECOMEXS S.R.L." de Satipo, 2025?	Objetivo general Identificar, describir y analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa "ECOMEXS S.R.L." de Satipo, 2025. Objetivos específicos Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa "ECOMEXS S.R.L." de Satipo, 2025. Identificar y describir el perfil de la microempresa "ECOMEXS S.R.L." de Satipo, 2025. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa "ECOMEXS S.R.L." de Satipo, 2025. Identificar y describir las características de la gestión administrativa de la microempresa "ECOMEXS S.R.L." de Satipo, 2025. Describir y analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa "ECOMEXS S.R.L." de Satipo, 2025.	No aplica hipótesis	Control Interno ❖ Ambiente de control. ❖ Evaluación de riesgo. ❖ Actividad de control ❖ Supervisión de control Gestión Administrativa ❖ Planificación ❖ Organización ❖ Dirección ❖ Control	Tipo de investigación: Fue de tipo cualitativo. Diseño de investigación: Fue de diseño no experimental. Población y Muestra: Población: La población estuvo constituida por todas las microempresas de la provincia de Satipo - Junín. Muestra: La microempresa "ECOMEXS S.R.L." de la provincia de Satipo- Junín. Técnicas e instrumentos Encuesta: cuestionario

Anexo 04: Ficha de identificación del experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación	
Nombres y apellidos: <u>Juan Carlos Ureta Medrano</u>	
N.º DNI/CE: <u>20074987</u>	Edad: <u>51</u>
Teléfono/Celular: <u>958518891</u> Email: <u>xcrosspe@gmail.com</u>	
Título profesional: <u>Contador Público</u>	
Grado académico: ☒ Maestría..... ☐ Doctorado	
Especialidad: <u>enseñanza Estratégica</u>	
Institución donde labora: <u>SENATI</u>	
Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis	
Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "ECOMEXS S.R.L." DE SATIPO, 2025	
Autora: Gabriela Cárdenas Huaranga	
Programa académico: Contabilidad	
 Firma	 Huella digital

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magíster / Doctor: Juan Carlos Ureta Medrano

Presente. -

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

De mi especial consideración:

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: **Gabriela Cárdenas Huarínga**, egresada del programa académico de Contabilidad de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, me encuentro desarrollando mi trabajo de investigación y debo realizar el proceso de validación del instrumento de recolección de información; motivo por el cual acudo a Ud. para solicitar su valiosa participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto de investigación se titula: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "ECOMEXS S.R.L." DE SATIPO, 2025. Y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de identificación del experto para el proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de Ud.

Atentamente,



Firma

DNI: 20995498

Egresado



Recibido 07/07/2026

Anexo 05: Ficha técnica de los instrumentos

FICHA DE VALIDACIÓN								
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA								
“ECOMEXS S.R.L.” DE SATIPO, 2025								
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO		Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
Dimensión 1: Ambiente de control		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
1.1	¿La microempresa tiene implementado su control interno formalmente?	X		X		X		
1.2	¿La microempresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?	X		X		X		
1.3	¿La microempresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	X		X		X		
1.4	¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la microempresa?	X		X		X		
1.5	¿La microempresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?	X		X		X		
1.6	¿La microempresa cuenta con un organigrama?	X		X		X		
1.7	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X		X		X		
1.8	¿Cuenta la microempresa con su visión y misión?	X		X		X		
1.9	¿La microempresa ha difundido a su personal la visión y misión?	X		X		X		
1.10	¿La microempresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X		X		X		

[Handwritten signature]

1.11	¿La microempresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X		X		X		
1.12	¿La microempresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?	X		X		X		
1.13	¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?	X		X		X		
1.14	¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?	X		X		X		
1.15	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X		X		X		
1.16	¿En la microempresa se realizan actividades de integración de personal?	X		X		X		
1.17	¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?	X		X		X		
1.18	¿Existe una moderada rotación del personal en la microempresa?	X		X		X		
1.19	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X		X		X		
1.20	¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X		X		X		
1.21	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X		X		X		
	¿Los trabajadores de la microempresa tienen un contrato de trabajo?	X		X		X		
1.22	¿Los trabajadores de la microempresa tienen un contrato de trabajo?	X		X		X		
1.23	¿La microempresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?	X		X		X		
1.24	¿La microempresa tiene elaborado un plan estratégico?	X		X		X		
1.25	¿La microempresa tiene elaborado un plan operativo anual?	X		X		X		
1.26	¿Su microempresa cuenta con un comité de control?	X		X		X		

	Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
2.1	¿Tiene la microempresa definida sus objetivos y metas?	X		X		X	
2.2	¿La microempresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	X		X		X	
2.3	¿La microempresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X		X		X	
2.4	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X		X		X	
2.5	Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X		X		X	
2.6	¿El personal de la microempresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?	X		X		X	
2.7	¿El personal de la microempresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la microempresa?	X		X		X	
2.8	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X		X		X	
2.9	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X		X		X	
2.10	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?	X		X		X	
2.11	¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?	X		X		X	
2.12	¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?	X		X		X	
	Dimensión 3: Actividades de control						

Handwritten signature

3.1	¿La microempresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X		X		X		
3.2	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X		X		X		
3.3	¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X		X		X		
3.4	¿En la microempresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X		X		X		
3.5	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	X		X		X		
3.6	¿La microempresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	X		X		X		
3.7	¿Tiene la microempresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: ¿efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X		X		X		
3.8	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X		X		X		
3.9	¿La microempresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su microempresa?	X		X		X		

3.10	¿Los procesos, actividades y tareas de la microempresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?	X		X		X		
3.11	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X		X		X		
3.12	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?	X		X		X		
3.13	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X		X		X		
3.14	¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X		X		X		
Dimensión 4: Información y comunicación								
4.1	¿En su microempresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X		X		X		
4.2	¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X		X		X		
4.3	La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X		X		X		
4.4	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X		X		X		
4.5	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X		X		X		
4.6	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X		X		X		

	Dimensión 5: Supervisión y monitoreo						
5.1	¿La microempresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la microempresa?	X		X		X	
5.2	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la microempresa?	X		X		X	
5.3	¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X		X		X	
5.4	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X		X		X	
5.5	¿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	
5.6	¿La microempresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X		X		X	
	II. VARIABLE: GESTIÓN						
	Dimensión 1: Planeación						
1.1	¿Se realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos?	X		X		X	
1.2	¿Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la empresa?	X		X		X	
1.3	¿Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la microempresa?	X		X		X	
1.4	¿La microempresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo?	X		X		X	

1.5	¿Los objetivos y metas establecidos son realistas y alcanzables debidos a los recursos disponibles?	X		X		X		
1.6	¿Se tiene estrategias especificas para alcanzar los objetivos y metas?	X		X		X		
Dimensión 2: Organización								
2.1	¿Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa?	X		X		X		
2.2	¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa?	X		X		X		
2.3	¿Se llevan a cabo reuniones periódicas para sincronizar y coordinar las actividades entre las áreas?	X		X		X		
2.4	¿La microempresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus operaciones?	X		X		X		
2.5	¿El organigrama estructural facilita la colaboración entre las diferentes áreas?	X		X		X		
2.6	¿Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador?	X		X		X		
Dimensión 3: Dirección								
3.1	¿Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa?	X		X		X		
3.2	¿Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante?	X		X		X		
3.3	¿Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal?	X		X		X		
3.4	¿Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a 3los trabajadores para mejorar su desempeño?	X		X		X		
3.5	¿Los jefes de la microempresa demuestran habilidades de liderazgo?	X		X		X		

3.6	¿Se promueve la motivación del personal de la empresa?	X		X		X		
Dimensión 4: Control								
4.1	¿Se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores?	X		X		X		
4.2	¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?	X		X		X		
4.3	¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas?	X		X		X		
4.4	¿La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados?	X		X		X		
4.5	¿Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la microempresa?	X		X		X		
4.6	¿Se llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores?	X		X		X		

Recomendaciones:.....

Opinión del experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar () No aplicable ()

Nombres y Apellidos de experto: Dr./Mg. Juan Carlos Ureta Medrano DNI 90074987


Firma



Anexo 06: Formato de consentimiento informado u otros que corresponda a la investigación

Título de la investigación: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA “ECOMEXS S.R.L.” DE SATIPO, 2025

Investigador principal: CÁRDENAS HUARINGA, GABRIELA

Institución: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

Correo electrónico de contacto: gabycar0611@gmail.com

Teléfono de contacto: 969450865

1. Objetivo de la investigación

Este estudio tiene como objetivo identificar, describir y analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025.

La participación en este estudio contribuirá al avance del conocimiento del control interno, permitiendo conocer cómo los mecanismos del control interno pueden influir en la capacidad de las microempresas para conseguir una gestión administrativa eficiente y eficaz.

2. Descripción de la participación

- **Procedimientos:** Si decide participar en este estudio, usted será invitado a completar una encuesta. La duración aproximada de su participación será de 30 minutos.
- **Frecuencia:** La participación del entrevistado será en una sola sesión.

3. Posibles beneficios

No se garantiza que usted reciba un beneficio directo por participar en esta investigación. Sin embargo, los resultados del estudio pueden proporcionar información valiosa que facilitará la identificación de puntos críticos en el manejo del control interno y ello como incide en la gestión administrativa, el cual fortalecerá y conducirá a una mejor posición y sostenibilidad empresarial en el caso de estudio.

4. Posibles riesgos o molestias

La participación en este estudio no conlleva riesgos significativos, pero es posible que experimente alguna molestia o fatiga. En caso de que se sienta incómodo o desee interrumpir su participación en cualquier momento, puede hacerlo sin ninguna consecuencia negativa.

5. Confidencialidad

Toda la información que proporcione será tratada de manera confidencial. Sus respuestas serán codificadas y los datos personales no serán divulgados en ningún momento. Los

resultados de este estudio podrán ser utilizados para publicaciones científicas, pero los datos se presentarán de manera anónima. Se cuidará el rigor científico en el recojo de datos, así mismo dichos datos serán almacenados en servidores seguros de la institución.

6. Participación voluntaria

Su participación en este estudio es completamente voluntaria. Usted tiene derecho a:

- Decidir si desea participar o no.
- Interrumpir su participación en cualquier momento sin ninguna consecuencia.
- Hacer preguntas en cualquier momento y recibir respuestas claras sobre cualquier aspecto de la investigación.

7. Compensación

- No habrá compensación financiera.

8. Derechos del participante

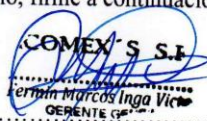
Usted tiene derecho a:

- Solicitar más información sobre la investigación.
- Retirarse en cualquier momento sin que esto afecte su relación con los investigadores o la institución.
- Preguntar sobre el manejo de la información obtenida y cómo será utilizada.

9. Consentimiento

Si tiene alguna duda o pregunta sobre este estudio, puede ponerse en contacto con el investigador principal al número de celular 969450865 correo: gabycar0611@gmail.com.

Por favor, lea cuidadosamente este documento antes de tomar una decisión. Si está de acuerdo en participar en este estudio, firme a continuación:


COMEX S.S.
Gerardo Marcos Inga Vico
GERENTE GENERAL

Firma del participante:.....

Fecha: 08/07/2026.....

Firma del investigador.....

Fecha: 08/07/2026.....

Anexo 07: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE HUMANIDADES Y CIENCIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información de la microempresa cuyo tema de estudio es el siguiente: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA “ECOMEX S.R.L.” DE SATIPO, 2025**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece anticipadamente.

Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa “ECOMEX S.R.L.” de Satipo, 2025

INSTRUCCIONES: Marcar con una “X” la alternativa correcta:

N°	ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
		SI	NO	ESPECIFICAR
	PERFIL DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MICROEMPRESA DEL CASO DE ESTUDIO			
1	¿Cuál es el género del representante legal de la microempresa?			
	1.1 Masculino	X		
	1.2 Femenino			
2	¿Cuál es su edad?			
	2.1 Especificar:.....52 años			52 años
3	¿Cuál es su grado de instrucción?			
	3.1 Primaria incompleta			
	3.2 Primaria completa			
	3.3 Secundaria incompleta			
	3.4 Secundaria completa	X		
	3.5 Instituto incompleto			
	3.6 Instituto completo			
	3.7 Universitaria incompleta			

ECOMEX S. S. S.
 FERNANDO ROSALES INGA VICA
 GERENTE GENERAL

	3.8 Universitaria completa			
4	¿Cuál es su estado civil?			
	4.1 Soltero			
	4.2 Casado			
	4.3 Viudo	X		
	4.4 Divorciado			
	4.5 Conviviente			
5	¿Cuál es la ocupación y/o profesión del representante legal de la microempresa?			
	5.1 Empleado	X		
	5.2 Contador			
	5.3 Administrador			
	5.4 Economista			
	5.5 Ingeniero			
	5.6 Otro: Especificar:.....			

Fuente: Elaboración propia.

Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir el perfil de la microempresa "ECOMEX S.R.L." de Satipo, 2025

Nº	ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
		SI	NO	ESPECIFICAR
	PERFIL DE LA MYPE			
1	¿La microempresa es formal?	X		
2	¿La microempresa es informal?		X	
3	¿La microempresa es una microempresa?	X		
4	¿La microempresa es una pequeña empresa?		X	
5	¿La microempresa es una mediana empresa?		X	
6	¿Cuál es la naturaleza jurídica de la microempresa?			
	6.1 S.A.C			
	6.2 S.A. A			
	6.3 E.I.R.L			
	6.4 S.R.L	X		
	6.5 Otro: Especificar:.....			
7	¿Su microempresa se formó para obtener ganancias?	X		
8	¿Su microempresa se formó por sobrevivencia o subsistencia?		X	
9	¿Su microempresa es familiar?		X	
10	¿Su microempresa es no familiar?	X		
	DATOS DE LA MICROEMPRESA:			
11	¿Cuántos años de permanencia en el rubro tiene la microempresa?			
	11.1 1 año			
	11.2 5 años			
	11.3 10 años			

ECOMEX S.R.L.
Firma: [Firma]
C.E.N.I.T. N° 123456789
GENENTE, S.A.

	11.4 Otro: <i>12 años</i>			<i>12 años</i>
12	¿Cuál es la actividad que desarrolla la microempresa?			
	12.1 Ventas de accesorio			
	12.2 Abarrotes			
	12.3 Librería			
	12.4 Otro: <i>Ferretería</i>			<i>ferreteria</i>
13	¿Tiene la microempresa trabajadores permanentes?			
	13.1 1			
	13.2 2 a 4	☒		
	13.3 4 a 10			
	13.4 más de 10			
14	¿Tiene la microempresa trabajadores eventuales?		☒	
15	¿Cuántos? Especificar:		☒	
16	¿Su microempresa lleva contabilidad?			
	16.1 Si	☒		
	16.2 No			
	16.3 No está obligada			
17	Tiene asesoramiento profesional de:			
	17.1 Contador	☒		
	17.2 Administrador			
	17.3 Ambos			
	17.4 No recibe asesoramiento			

Fuente: Elaboración propia.

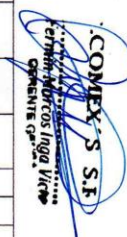
Respecto al objetivo específico 3:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa "ECOMEX S.S.A." de Satipo, 2025

N°	ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
		SI	NO	ESPECIFICAR
	CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO			
	I. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿La microempresa tiene implementado su control interno formalmente?		☒	
1.2	¿La microempresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		☒	
1.3	¿La microempresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?		☒	
1.4	¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la microempresa?		☒	

ECOMEX S.S.A.
 REPRESENTANTE LEGAL
 GERENTE GENERAL
 VILMA MONTES VILMA

1.5	¿La microempresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		X	
1.6	¿La microempresa cuenta con un organigrama?	X		
1.7	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X		
1.8	¿Cuenta la microempresa con su visión y misión?	X		
1.9	¿La microempresa ha difundido a su personal la visión y misión?		X	
1.10	¿La microempresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X	
1.11	¿La microempresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		X	
1.12	¿La microempresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?		X	
1.13	¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?	X		
1.14	¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?	X		
1.15	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X		
1.16	¿En la microempresa se realizan actividades de integración de personal?	X		
1.17	¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?		X	
1.18	¿Existe una moderada rotación del personal en la microempresa?		X	
1.19	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X		
1.20	¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X		
1.21	¿Se evalúa el desempeño del personal?		X	
1.22	¿Los trabajadores de la microempresa tienen un contrato de trabajo?	X		
1.23	¿La microempresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?		X	
1.24	¿La microempresa tiene elaborado un plan estratégico?		X	
1.25	¿La microempresa tiene elaborado un plan operativo anual?		X	
1.26	¿Su microempresa cuenta con un comité de control?		X	
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS				
2.1	¿Tiene la microempresa definida sus objetivos y metas?	X		
2.2	¿La microempresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		X	



 CONEX S.S.

 Firma: Marcos Inga Vilca

 Gerente General

2.3	¿La microempresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X		
2.4	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		X	
2.5	¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?		X	
2.6	¿El personal de la microempresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?		X	
2.7	¿El personal de la microempresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la microempresa?		X	
2.8	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		X	
2.9	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?		X	
2.10	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X	
2.11	¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X	
2.12	¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?		X	
III. ACTIVIDADES DE CONTROL				
3.1	¿La microempresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X		
3.2	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X	
3.3	¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X		
3.4	¿En la microempresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?	X		
3.5	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	X		
3.6	¿La microempresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?		X	
3.7	¿Tiene la microempresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: ¿efectivo,	X		



 LCONEX S.S.

	inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?			
3.8	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?		X	
3.9	¿La microempresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su microempresa?	X		
3.10	¿Los procesos, actividades y tareas de la microempresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?		X	
3.11	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X		
3.12	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?		X	
3.13	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		X	
3.14	¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X	
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
4.1	¿En su microempresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X		
4.2	¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X		
4.3	¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X		
4.4	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X		
4.5	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X	
4.6	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X	
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
5.1	¿La microempresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo	X		

ECOMEX S.S. de RL
 Representante Legal: [Firma]
 Gerente General: [Firma]

	deficiencias que se puedan presentar dentro de la microempresa?			
5.2	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la microempresa?	X		
5.3	¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		X	
5.4	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X	
5.5	¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?		X	
5.6	¿La microempresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X	

Fuente: Elaboración propia.

Respecto al objetivo específico 4

Identificar y describir las características en la gestión administrativa de la microempresa

“ECOMEXS S.R.L.” de Satipo, 2025

Nº	ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS		
		SI	NO	ESPECIFICAR
	VARIABLE: GESTIÓN			
	I. Planeación			
1.1	¿Se realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos?	X		
1.2	¿Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la empresa?		X	
1.3	¿Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la microempresa?	X		
1.4	¿La microempresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo?		X	
1.5	¿Los objetivos y metas establecidos son realistas y alcanzables debidos a los recursos disponibles?		X	
1.6	¿Se tiene estrategias específicas para alcanzar los objetivos y metas?		X	
	II. Organización			
2.1	¿Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa?	X		
2.2	¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa?	X		

ECOMEXS S.R.L.
INSTITUCIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO
CONSEJO DIRECTIVO

2.3	¿Se llevan a cabo reuniones periódicas para sincronizar y coordinar las actividades entre las áreas?	X		
2.4	¿La microempresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus operaciones?	X		
2.5	¿El organigrama estructural facilita la colaboración entre las diferentes áreas?	X		
2.6	¿Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador?	X		
III. Dirección				
3.1	¿Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa?	X		
3.2	¿Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante?	X		
3.3	¿Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal?		X	
3.4	¿Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño?		X	
3.5	¿Los jefes de la microempresa demuestran habilidades de liderazgo?	X		
3.6	¿Se promueve la motivación del personal de la empresa?		X	
IV. Control				
4.1	¿Se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores?		X	
4.2	¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?		X	
4.3	¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas?		X	
4.4	¿La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados?		X	
4.5	¿Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la microempresa?		X	
4.6	¿Se llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores?		X	

Fuente: Elaboración propia.

Satipo, 08 de julio del 2026


ECOMEX S. S. A.
 Rosalva Marcos Inga Vique
 GERENTE