



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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, CASO: CORPORACIÓN ALUTEC
S.A.C. - NUEVO CHIMBOTE, 2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

CHAVEZ MORENO, ELIANE MELINA

ORCID:0000-0001-6810-7347

ASESOR

ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO

ORCID:0000-0003-3776-2490

CHIMBOTE-PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0198-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **09:30** horas del día **23** de **Junio** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Miembro
Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, CASO: CORPORACIÓN ALUTEC S.A.C. - NUEVO CHIMBOTE, 2024**

Presentada Por :
(0103191211) **CHAVEZ MORENO ELIANE MELINA**

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

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

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Miembro

Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, CASO: CORPORACION ALUTEC S.A.C. - NUEVO CHIMBOTE, 2024 Del (de la) estudiante CHAVEZ MORENO ELIANE MELINA , asesorado por ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% 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, 17 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

A mis padres y hermanas, quienes han sido mi mayor apoyo y fuente inagotable de amor, paciencia y motivación. Su constante aliento y sacrificio han sido el pilar fundamental que me ha permitido alcanzar este logro. A ustedes dedico este trabajo, como muestra de gratitud eterna por todo lo que han hecho por mí. Su amor incondicional ha sido mi mayor inspiración. ¡Gracias por creer en mí y por estar siempre a mi lado!

Agradecimiento

Primero y, ante todo, deseo expresar mi más profundo agradecimiento a Dios, quien me ha dado fuerza, sabiduría y perseverancia a lo largo de este viaje académico. Su guía divina ha sido la luz que iluminó mi camino en los momentos de oscuridad y dudas. Sin Su amor y misericordia, este logro no habría sido posible.

Agradezco de todo corazón a mi asesor de tesis Espejo Chacón Luis Fernando; cuya orientación experta y sabiduría fueron fundamentales para el desarrollo de este trabajo. Su dedicación y apoyo han sido invaluable.

También quiero expresar mi gratitud al Sr. Chavarría Rosales Jhon Carlo, por su valiosa colaboración en la recolección de datos y por compartir sus conocimientos y experiencias.

A mis amigos y seres queridos, les agradezco por su constante apoyo, y finalmente, a mi familia, por su amor incondicional, paciencia y sacrificio. Su apoyo inquebrantable ha sido mi mayor fortaleza.

A todas las personas que, de una forma u otra, contribuyeron a la realización de este trabajo, les estoy profundamente agradecida. Sin su ayuda, este logro no habría sido posible.

Índice general

Carátula.....	I
Acta de sustentación	II
Constancia de originalidad	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Índice general	VI
Lista de cuadros.....	IX
Resumen	X
Abstracts	XI
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
II. MARCO TEÓRICO	17
2.1. Antecedentes	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales	18
2.1.3. Regionales	20
2.1.4. Locales.....	22
2.2. Bases teóricas.....	23
2.2.1. Teoría del control interno	23
2.2.2. Teoría de la gestión administrativa.....	29
2.2.3. Teoría de la empresa.....	32
2.2.4. Descripción de la empresa.....	35
2.2.5. Marco conceptual	37
2.3. Hipótesis	40

III. METODOLOGÍA.....	41
3.1. Tipo, Nivel y Diseño de Investigación	41
3.2. Población y Muestra	41
3.3. Operacionalización de las variables.....	42
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información	45
3.4.1. Técnicas.....	45
3.4.2. Instrumentos	45
3.5. Método de análisis de datos	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	49
V. DISCUSIÓN.....	50
5.1. Respecto al objetivo específico 1	50
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	52
5.3. Respecto al objetivo específico 3	55
VI. CONCLUSIONES.....	58
6.1. Respecto al objetivo específico 1	58
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	59
6.3. Respecto al objetivo específico 3	61
6.4. Respecto al objetivo general	62
VII. RECOMENDACIONES	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	67
ANEXOS.....	78

Anexo 01. Matriz de consistencia.....	78
Anexo 02. Instrumento de recolección de información.....	79
Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos.....	82
Anexo 04. Formato de consentimiento informado	85

Lista de cuadros

Cuadro 1: Resultados de objetivo específico 1	47
Cuadro 2: Resultados de objetivo específico 2	48
Cuadro 3: Resultados de objetivo específico 3	49

Resumen

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2024. Se empleó una metodología descriptiva y bibliográfica, utilizando fichas bibliográficas, una encuesta al gerente general de la empresa en estudio y un análisis comparativo en base a los resultados. Se obtuvo como resultado: Respecto al objetivo específico 1, Las micro y pequeñas empresas peruanas carecen de sistemas de control interno sólidos y cultura de gestión de riesgos, afectando la coordinación, toma de decisiones y adaptación a cambios, comprometiendo su operatividad. Respecto al objetivo específico 2, Corporación Alutec S.A.C. enfrenta deficiencias en su control interno; como la falta de un manual de organización y funciones, departamento de riesgos y auditorías internas regulares, necesitando mejorar la integración de la comunicación entre áreas y el seguimiento continuo de procesos, afectando su gestión administrativa. Finalmente, respecto al objetivo específico 3, tanto en las micro y pequeñas empresas del Perú como en Corporación Alutec S.A.C., se observa carencia de sistemas de control interno sólidos y gestión de riesgos adecuada, afectando la coordinación y comunicación entre áreas. En conclusión, tanto las micro y pequeñas empresas peruanas como Corporación Alutec S.A.C. enfrentan deficiencias significativas en cuanto a su control interno, necesitando implementar mejoras estructurales para asegurar la eficiencia de sus gestiones.

Palabras claves: *Control interno, Gestión administrativa, Micro y Pequeñas Empresas*

Abstracts

The general objective of this research work was: To describe the influence of internal control on the administrative management of micro and small businesses in Peru and the company Corporación Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2024. A descriptive and bibliographic methodology was used, using bibliographic files, a survey of the general manager of the company under study and a comparative analysis based on the results. The result was obtained: Regarding specific objective 1, Peruvian micro and small companies lack solid internal control systems and risk management culture, affecting coordination, decision making and adaptation to changes, compromising their operation. Regarding specific objective 2, Corporación Alutec S.A.C. faces deficiencies in its internal control; such as the lack of an organization and functions manual, risk department and regular internal audits, needing to improve the integration of communication between areas and the continuous monitoring of processes, affecting its administrative management. Finally, with respect to specific objective 3, both in micro and small companies in Peru and in Corporación Alutec S.A.C., a lack of solid internal control systems and adequate risk management is observed, affecting coordination and communication between areas. In conclusion, both Peruvian micro and small businesses and Corporación Alutec S.A.C. They face significant deficiencies in their internal control, needing to implement structural improvements to ensure the efficiency of their management.

Keywords: *Internal Control, Administrative Management, Micro and Small Businesses*

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La implementación de un control interno es importante dentro de la estructura organizacional y contable de una empresa, dado que; permitirá obtener eficiencia operativa. En la actualidad toda empresa debe tener implementado un adecuado control interno dentro de su estructura organizacional, dado que; le permitirá gestionar riesgos como parte de su control, a fin de evitar posibles advertencias; y así alcanzar un máximo desempeño que impulse al cumplimiento de sus objetivos planteados mediante la aplicación de estrategias y la participación administrativa.

Una de las características más notables dentro de las MYPES es la carencia de la formalidad, manuales de procedimientos, políticas y una estructura organizacional que permita a sus integrantes poder llevar a cabo sus funciones en bases a normas legales que velan por el cumplimiento de las metas planteadas por la empresa. El control interno es el desarrollo de un trabajo en equipo, donde todos deben velar por la seguridad de las operaciones de la empresa, haciéndola competente frente a amenazas que impidan su desempeño.

Al nivel mundial se demuestra que las deficiencias del control interno dentro de las Pymes pueden ocasionar errores administrativos y contables. Según Galicia et al. (2022) las micro y pequeñas empresas de mundo forman el 90% de las empresas existentes en general, pese a ello se ha detectado una característica muy marcada dentro de las Pymes, es la falta de organización para poder ejecutar un correcto desarrollo del control interno, surgiendo la necesidad de minimizar riesgos dentro de la productividad, comercialización, administración, costos y otros problemas que afrontan los directivos. Para las Pymes es necesaria la aplicación de la etapa de control, ya que midiendo los resultados y comparándolos con lo planeado, se puede corregir las operaciones que afectan su desarrollo.

Asimismo, la perdurabilidad de la existencia de una PYME suele verse afectado al no contar con un eficiente uso del control interno; pues pese a que éstas ocupan un lugar significativo en la economía debido a su proporción, aporte al PIB, y contribución

de empleos, dejan de existir, siendo la causa principal un alto componente interno. Pozo y Ferreiro (2020) dentro de su estudio concluye que en América Latina existe la necesidad de una intervención pública significativa y eficaz, dirigida a la promoción del emprendimiento y que permita potenciar el control interno en su gestión; puesto que las empresas, sean pymes o no, deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita hacer frente a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es importante para ellas la ejecución de un plan integrado de control que le permita establecer cadenas que le impulsen a alcanzar productividad y competitividad a través de la participación colectiva.

La implementación del uso del control interno también es parte de la cultura de una empresa. Soledispa y Zavala (2022) mencionan que dentro de la compañía San Miguel Chade en Ecuador; existe desconocimiento por parte de los gerentes sobre el uso del control interno para su beneficio propio, debiéndose a la débil preparación y desconocimiento de normas sobre gestión administrativa; dicha problemática se ve reflejada en la dificultad para cumplir sus metas propuestas. El no contar con normas de control interno le hace correr el riesgo de fracasar fácilmente, debido a la falta de personal calificado para la parte administrativa.

Además, el control interno es de suma importancia para el uso eficiente de los recursos de la empresa, considerando que las organizaciones que poseen una gran suma de inversiones pueden llegar a ser exitosas si manejan un control interno que le permita tomar decisiones operativas con éxito. En un estudio a MYPES del distrito de Miraflores en Lima- Perú, se encontró que éstas no tienen noción de cómo utilizar el control interno dentro de sus operaciones, lo cual viene afectando la transparencia, eficiencia y eficacia dentro del uso de sus recursos, situación que viene afectando el funcionamiento de sus empresas (Sanabria, 2021). Por ello es necesario que éstas cuenten con políticas y procedimientos administrativos que les va a permitir encontrar oportunidades estratégicas que pueden lograrse a través de planes de acción que ayuden a fortalecer la competencia de su organización.

Establecer un plan estratégico de control influye en la obtención de liquidez dentro de las empresas. Calvanapón et al, (2023) en su estudio realizado en una empresa de servicios generales en Chosica, encontró que durante la empresa ha incrementado sus ingresos debido a la implementación del control interno, la cual ha desarrollado de forma colectiva con sus colaboradores, enfocándose en la gestión de riesgos y la evaluación continua de sus estados financieros. Entonces, se deduce que un control interno eficiente otorga estabilidad económica en las organizaciones.

Otra dificultad que impide el cumplimiento del control interno es la ausencia del uso de manuales, procedimiento, políticas y normas legales; lo cual se puede presenciar en algunas empresas de la Región Ancash. García et al. (2022) mencionan que en la Microfinanciera “Caritas Felices” de Chimbote- Ancash; tiene dificultades para manejar un adecuado ambiente de control, dado que; no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF), lo cual impide que sus colaboradores desempeñen sus funciones. Es esencial adecuar documentos normativos de función, debido a que contribuirá al cumplimiento de los objetivos de cada entidad.

En la ciudad de Nuevo Chimbote, las empresas también tienen dificultades para la ejecución de un sistema de control interno. León et al. (2023) mencionan que en la empresa León & Asociados Auditores Consultores S. Civil de R.L., existe una inadecuada estructura organizacional, debido a que sus trabajadores no cumplen con el perfil de los puestos de trabajos, dado que la selección de personal no evalúa las habilidades y conocimientos del profesional, lo cual impide una adecuada organización de funciones. Para poder obtener un resultado deseado es necesario mantener un orden de funciones y actividades de cada área de trabajo.

De acuerdo a lo mencionado, se rescata que la implementación del uso control interno dentro de las Mypes, es necesario para la obtención de resultados positivos, tanto económicos como administrativos, ya que; al implementar de normas y procedimientos legales dentro de las gestiones organizacionales, contribuye al buen funcionamiento de la empresa

Es por ello que dentro esta investigación se ha formulado el siguiente problema: ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de la micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Alutec S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2024?

Para el desarrollo del estudio se planteó el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2024.

Para conseguir el objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2024.
2. Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Corporación Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2024
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2024

Asimismo, la investigación se justifica de forma teórica en base a lo siguiente: El control interno es un elemento crucial en la gestión administrativa de las organizaciones, especialmente en las micro y pequeñas empresas (MYPES), dado que; estas empresas constituyen una gran proporción del tejido empresarial a nivel mundial, pero a menudo carecen de la formalidad y estructura organizativa necesaria para implementar un control interno eficiente. La literatura académica resalta que el control interno es esencial para gestionar riesgos, mejorar la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Se justifica de forma práctica; en el contexto específico de las MYPES en Perú, la implementación de un control interno efectivo puede marcar la diferencia entre el éxito

y el fracaso empresarial. La falta de conocimiento y recursos para establecer y mantener un control interno adecuado se refleja en la dificultad de estas empresas para cumplir sus metas y competir en el mercado. Además, la falta de documentación normativa y manuales de procedimientos dificulta aún más la implementación del control interno en las empresas. Por lo tanto, esta investigación tiene una relevancia práctica al proporcionar información y recomendaciones para mejorar la gestión administrativa de las MYPES a través de una implementación efectiva del control interno.

Se justifica metodológicamente; de acuerdo con él un enfoque mixto que combina métodos explicativos y cualitativos. Se desarrollará en base de fichas bibliográficas para la recopilación de información, cuestionarios para recopilar datos sobre la implementación y efectividad del control interno en la empresa Corporación Alutec S.A.C. y también se realizará análisis comparativo de los resultados obtenidos para cumplir con los objetivos específicos establecidos. Lo que permitirá obtener una visión holística de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las MYPES en Perú, así como en la empresa Corporación Alutec S.A.C. Esto proporcionará una base sólida para las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En la investigación se entenderá por antecedentes internacionales, a todos los trabajos de investigación realizados en cualquier ciudad del mundo; menos alguna ciudad del Perú, que hayan investigado la variable o variables, unidades de análisis similares a nuestra investigación.

Vega (2021) en su tesis titulada: El control interno y la información de gestión como herramientas para la expansión de Pymes Argentinas. El objetivo de este trabajo fue proponer una estructura de control interno para el circuito de ventas y cobranzas de la empresa Vega Color Pinturerías para promover el uso de la información de gestión como herramienta para la expansión. El tipo de investigación fue bibliográfico y descriptivo. Se desarrolló mediante revisiones a documentales, entrevistas al representante legal de la empresa y encuestas a los demás miembros de la organización. Donde encontró que la empresa posee un gran potencial para crecer aún más y sobre todo crecer sostenidamente y perdurar en el tiempo, pero solo lo logrará si comienza a hacer cambios en su estructura, fomentando una cultura organizacional comunicativa y de trabajo en Equipo, implementando procedimiento y controles, y lograr una comunicación fluida desde la gerencia a las áreas operativas y viceversa, incorporando recursos tecnológicos para apoyar al diseño del sistema de información gerencial. Esto permitirá que la toma de decisiones sea oportuna y eficiente.

Merchán (2022) dentro de su tesis: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del almacén créditos económicos en el Cantón Jipijapa. Tuvo como objetivo general; Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa del almacén Créditos Económicos del cantón Jipijapa, período 2021. Aplicando y método de investigación cualitativo, analítico inductivo-deductivo. La información fue obtenida a través de entrevistas realizada al representante legal y encuestas ejecutada a 5 trabajadores del almacén Créditos Económicos. Cuyo

resultado indica que la gestión administrativa se ha manejado de manera poco regular por la falta de capacitación de los altos directivos, lo que se concluye que el 60% de los empleados desconocen de las políticas; razón por la cual no han sido socializadas en su totalidad.

Reyes (2024) en su tesis titulada: Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa artefacto del Cantón Jípijapa. Donde planteo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Artefacto del cantón Jipijapa. Para lograrlo, se implementó una metodología de investigación no experimental, utilizando la entrevista dirigida al gerente de la empresa, además de las encuestas encaminadas a los clientes, estas técnicas fueron las principales fuentes de recopilación de información. Los resultados obtenidos, revelaron que el sistema de control interno no se implementa de manera efectiva en el proceso administrativo; lo que impacta negativamente en el rendimiento general de sus actividades, en efecto, se evidencia la poca satisfacción de sus clientes en cuanto a toda su gestión administrativa. Concluyendo que la empresa debe implementar medidas correctivas que aseguren una aplicación efectiva del control interno, contribuyendo así al mejor desempeño de las actividades del almacén.

2.1.2. Nacionales

En la investigación se entenderá por antecedentes nacionales, a todos los trabajos de investigación realizados en cualquier ciudad del Perú; menos en la ciudad de Chimbote, que hayan investigado la variable o variables y unidades de análisis similares a nuestra investigación.

Sánchez (2020) en su investigación titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo. Caso concreto empresa Codarsci Perú S.A.C. Chiclayo 2018. Tuvo como objetivo: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad

de Chiclayo. Caso concreto: Empresa CODARSCI PERU S.A.C. Chiclayo 2018. La metodología fue la siguiente: el tipo de investigación fue cualitativo-descriptivo y el diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para obtener la información se obtuvo bibliografía de autores y se usó cuestionarios consistentes en preguntas sobre control interno y gestión administrativa, aplicadas al gerente, secretaria y contador de la empresa del caso establecido, encontrándose los siguientes resultados: La empresa CODARSCI PERÚ no cuenta con un sistema de control interno, no se promueve una cultura de riesgo y no se realiza el seguimiento de las inspecciones internas. La conclusión general fue que la empresa CODARSCI PERÚ si aplica de forma correcta algunos componentes de control interno como ambiente de control, información y supervisión, tiene dificultades en actividades de supervisión, y tiene deficiencias en evaluación de riesgos exponiéndose a tener problemas en el plano interno como exterior.

Padilla (2020) en su tesis denominada: Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa cervecería San Juan S.A., Tarapoto, periodo 2018. Su objetivo principal fue: Establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la empresa Cervecería San Juan S.A., Tarapoto, periodo 2018. Utilizo la siguiente metodología: tipo aplicada, de nivel descriptivo- no correlacional, de diseño no experimental. Su instrumento de recolección de información fue la aplicación de encuestas a 52 colaboradores de la empresa. Concluyendo que: El control interno se relaciona en la gestión administrativa en la empresa, Cervecería San Juan S.A. lo cual se evidencia en que la empresa no cumple con las actividades de acuerdo a lo planificado y estructurado por los entes, los mismos que deben estar referenciados a los objetivos o solo por direccionamiento de la empresa; entonces se concluye que la empresa no cuenta con un conjunto de acciones con el cual la directiva de una empresa desarrolla sus actividades en base al proceso administrativo de planeación, dirección, coordinación y control.

Urbina (2020) dentro de su tesis titulada: Los procesos de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa “Musiclases S.A.” Guayaquil

2020. Cuyo objetivo principal fue: Determinar la influencia de los procesos de control interno en la gestión administrativa de la empresa “Musiclases S.A.” Guayaquil 2020. Su metodología empleada fue: Descriptivo no correlacional, con diseño transversal – no experimental. Para la recolección de la información utilizo un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Según los resultados obtenidos las dimensiones planificación, organización, dirección y control se relacionan directamente con el proceso de control interno. Concluyendo que: El control interno mejora el sistema de dirección de la entidad, maximiza el rendimiento de las operaciones de la empresa, y origina una excelente gestión organizacional.

2.1.3. Regionales

En la investigación se entenderá por antecedentes regionales, a todos los trabajos de investigación realizados en cualquier distrito de la región Ancash; menos en el distrito de Chimbote, que hayan investigado la variable o variables y unidades de análisis similares a nuestra investigación.

Solís (2021) en sus tesis tituladas: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de transportes Marquito SAC de la provincia de Huaraz, periodo 2019. El cual tuvo como objetivo principal: Determinar el Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019. Donde utilizo el tipo de investigación cuantitativo y de nivel correlacional, con diseño no experimental–correlacional; aplicando como instrumentos de recolección de datos una encuesta a 9 trabajadores de la empresa. Obtuvo los siguientes resultados: el 100% respondió que sí cuentan con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección, el 78% dijo que cumplen con las actividades designadas, el 78% dijo que tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, el 89% dijo que conocen sus objetivos y metas de la empresa y el 89% dijo que la empresa lleva un control de los efectivos que ingresan. Llegando a la siguiente conclusión: El control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la entidad, debido a que la empresa cumple eficazmente con el proceso del control interno y la implementación de sus

componentes de control dentro de las actividades de gestión administrativa, haciendo partícipes a todos los miembros de su organización.

Milla y Nuñovero (2022) dentro de su investigación titulada: Mejorar el control interno y gestión administrativa de la empresa FRG FARMS SAC, Huaraz, 2022. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la empresa FRG FARMS SAC, Huaraz, 2022. La metodología fue aplicada, no experimental, correlacional- transversal. Utilizo como instrumento de recolección de datos una encuesta a 52 trabajadores. Obtuvieron como resultado que: Las evidencias demuestran una correlación importante entre el control interno y la gestión administrativa se ve reflejada en el desempeño laboral de la organización. Teniendo como conclusión que dentro de la empresa se utiliza la evaluación de riesgos, así como también las actividades de control, comunicación, y supervisión.

Beteta (2021) dentro de su trabajo de investigación titulada: Caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: caso empresa “Inversiones Y Servicios Generales Valery” S.A.C. Del Distrito De Huaraz, 2020. Con objetivo general: Determinar la caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” S.A.C. del distrito de Huaraz, 2020. Fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental. Utilizo como instrumento de recolección de datos una encuesta. Obtuvo como resultados que: el 92% dijo que la organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el 92% señaló que consideran que se tiene coherencia y claridad de los objetivos, el 85% mencionó que hacen evaluaciones constantes. Se concluyó que: el Control Interno en la gestión administrativa del área de inventario de la empresa en estudio, cuenta con integridad y valores éticos, dado que; cuentan con una adecuada estructura organizacional, realizan actividades de identificación y análisis de riesgos, definen actividades de

control para mitigar el riesgo, existe políticas y procedimientos, se implementan los medios que permitan elaborar información relevante, existe buena comunicación, hacen evaluaciones constantes y corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de la empresa.

2.1.4. Locales

En la investigación se entenderá por antecedentes locales, a todos los trabajos de investigación que se hayan realizado por otros autores del distrito de Chimbote y Nuevo Chimbote, que hayan investigado la variable o variables y unidades de análisis similar a nuestra investigación.

Culcos (2021) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa “Segemind S.A.C.”-Chimbote, 2019. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “SEGEMIND S.A.C.” de Chimbote, 2019. La investigación fue de diseño no experimental–descriptivo-bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas pertinentes y los cuadros de los resultados 01 y 02. Se determinó que la empresa “Segemind S.A.C” carece de implementación de un buen sistema de control interno; es por ello que, a veces tienen problemas con los temas administrativos. Finalmente, se concluye que el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de las empresas, debido a que no tiene implementado formalmente sus sistemas de control interno

Bustos (2020) dentro de su tesis nombrada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú: Caso Asociación De Pescadores Artesanales Los Chimus - Chimbote,2017. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa en las Micro y Pequeñas empresas de servicios del Perú y de la Asociación de Pescadores Artesanales Los Chimus - Chimbote, 2017. La

metodología utilizada fue: no experimental – descriptivo – bibliográfica – documental y de caso. Para la recolección de información utilizo un cuestionario aplicado al gerente general de la empresa. Llego a la siguiente conclusión: La empresa carece de un adecuado uso del control interno, por tanto, esta no influye de forma positiva dentro de su gestión administrativa; debido a que los componentes del control interno no están actuando de forma eficiente por falta de su implementación adecuada.

Ulloa (2020) dentro de su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión del grupo empresarial CAMAR, 2020”. Su objetivo general fue determinar el impacto del control interno en la gestión del grupo empresarial CAMAR utilizando los siguientes métodos: investigación básica, desde descriptiva, transversal y diseño no experimental. Su instrumento de recolección de datos fueron las encuestas a 7 trabajadores del área administrativa. Encontró que el grupo empresarial CAMAR no presentó estados financieros en tiempo y forma y no cumplió con las metas fijadas por la administración la empresa; y no considera el control interno como una herramienta de gestión para mejorar los siguientes aspectos: finanzas, economía y organización. Por lo que llegó a la siguiente conclusión: la empresa CAMAR necesita aplicar mecanismos de control formales y preestablecidos para evitar o reducir posibles fraudes, riesgos y malas conductas del miembro del personal. Al implementar prácticas de control interno, la empresa podrá controlar su gestión de manera más eficaz y transparente.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

Un control interno se basa en la detección de riesgos, con la finalidad de anticipar posibles discrepancias. Hernández et al. (2020) menciona a la Teoría de Restricciones (TOC) como una mejora que ayuda a las organizaciones a maximizar sus ganancias, la cual se desarrolló a través de un proceso progresivo enfocado en una idea sistemática; la cual busca un enfoque práctico en el reconocimiento de restricciones

para cumplir sus objetivos. Esta teoría simplifica las soluciones de riesgos; ya que de acuerdo a un pensamiento sistemático se puede encontrar soluciones eficientes con las mínimas restricciones que pueden retrasar la operación.

2.2.1.1. Componentes del control interno

Un control interno influye dentro de la gestión administrativa de toda organización, dado que impulsa a la implementación de estrategias para lograr la eficacia y eficiencia organizacional. De la Cruz y Delgado (2021), mencionan que un control dentro de las gestiones administrativas debe darse por diferentes procesos; para el cual deben emplearse las siguientes herramientas que se desarrollan mediante los componentes del control interno:

El ambiente de control; es aquel que se encarga de brindar las pautas para el buen funcionamiento de cada área que presenta una organización; demostrando el compromiso de la máxima dirección y de los demás integrantes, cumpliendo las siguientes normas: Planeación, la cual implica los planes de trabajo en base a un periodo de tiempo de forma individual o colectiva; Integridad y valores éticos; manuales de organización y funciones; idoneidad; estructura organizativa asignación de autoridad y responsabilidad; políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos.

La gestión y prevención de riesgos; se encarga de fijar las bases para la identificación y el estudio de los peligros que pueda enfrentar una organización; debe cumplir las siguientes normas: Identificación de riesgos y detección del cambio; determinación de los objetivos de control y prevención de riesgos.

Actividades de control, se encarga de fijar las políticas y disposiciones legales, así como diseñar procedimientos para gestionar la calidad organizacional. Debe seguir las siguientes normas: La organización entre áreas; división de tareas o responsabilidad según el nivel de cargo; registro de las operaciones y transacciones; rotación del personal; uso de tecnología y medios de comunicación que permitan medir el desarrollo y rendimiento de la entidad.

Información y comunicación; permite que las organizaciones dispongan de información fiable y concisa, adecuándose a sus necesidades. La información debe ser restringida y conservarse de acuerdo a lo dispuesto por las leyes vigentes. Cumple las siguientes normas: Uso de un sistema de información y canales comunicación que brinden calidad, claridad y responsabilidad en la rendición de cuentas.

Supervisión y monitoreo; conduce a la detección de errores y anomalías que no fueron detectadas dentro de las actividades de control, está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no se detectaron con las actividades de control, autorizando nuevas correcciones y modificaciones. Se basa en las siguientes normas: Evalúa y determina la eficacia del uso del sistema de control interno y de los responsables administrativos.

De acuerdo a ello, se puede constatar que un sistema de control interno está compuesto por una serie de componentes y normas que permiten su desarrollo de forma; asimismo se destaca una sólida relación entre la conservación de una estructura organizativa y la planificación, la idoneidad demostrada con los indicadores de desempeño y la calidad de la información con los riesgos y la documentación al dar uso a las normas del control interno.

2.2.1.2. Objetivos del control interno

La implementación del control interno dentro de una empresa busca evitar situaciones de riesgos operativos como dentro del desarrollo financiero. Diaz (2021) dentro de su artículo menciona que el un principal objetivo de proceso de control es que la alta dirección que posee la entidad debe buscar seguridad en el cumplimiento de los objetivos propios de la empresa, demostrándolo con eficacia y eficiencia de sus operaciones, presentando confiabilidad dentro de sus estados financieros; asimismo otro de sus objetivos sería la sostenibilidad dentro de la gestión de sus procesos reflejando la realidad de la empresa a través de la planificación, gestión, mejoras y medición. Un

control condice a llevar un orden dominio dentro de la información y las operaciones de la unidad económica.

2.2.1.3. Sistema COSO

El Modelo COSO se desarrolló con la finalidad de proporcionar estrategias y métodos para la aplicación de un adecuado control interno. Gomez et al. (2021) dentro de su investigación relatan: El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), es un grupo de representantes de cinco diferentes organizaciones que crearon el modelo COSO para poder desarrollar un liderazgo intelectual respecto a temas de; gestión de riesgos, control interno y posibles fraudes; la creación del sistema COSO se dio mediante el planteamiento diversos conceptos teorías con el fin de enfatizar y enfocarse en conceptualizar el control interno para aportar nuevos y precisos conocimientos sobre el tema. Uno de los objetivos planteados del sistema COSO es presentar una definición de Control Interno, que entendible y aceptada como un marco común; el cual enfocarse en cubrir necesidades de todos los sectores. Asimismo, busca Aportar una estructura del Control Interno para simplificar la evaluación de las gestiones de una organización, en función con ello se desarrolla el informe COSO, el cual detalla el comportamiento de los componentes; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último la supervisión.

2.2.1.4. Indicadores del control interno

Para que se pueda dar un uso correcto al sistema de control interno, es indispensable la determinación de algunos indicadores que permiten su realización. Vega y Marrero (2021) mencionan que los indicadores son las herramientas que se utilizan para medir si la empresa está cumpliendo con sus metas trazadas; algunos de ellos pueden ser:

Implantación: es el paso de gestión del control interno que define y documenta el proceso, siendo el primer paso para que la gestión se realice con éxito;

basándose en componentes y normas que refleja la guía de control tanto como el análisis de fallos.

Integración: se enfoca en la mejora de la seguridad razonable; debido a que los procesos evalúan su desarrollo relacionándola con las especificaciones del cliente.

Madurez: dentro de un control interno inmaduro, las actividades que se realizan son improvisadas, de forma que ante cualquier problema se actúa sin un plan de acción predefinido. La madurez dentro de un control permitirá a que a largo plazo el proceso sea efectivo.

Efectividad: se relaciona con la eficiencia y eficacia; de forma que se busca tener la capacidad para lograr un fin a través del uso de los recursos con lo que se cuenta

Los indicadores de gestión demuestran ser vías para el cumplimiento de mejoras, debido a que pueden expresar el desempeño y el desarrollo del control.

2.2.1.5. El control interno y la auditoria

Un sistema de control guarda relación con la Auditoria ya que es un conjunto de procedimiento y registros de control donde la auditoria verificara si se están usando las normas y políticas que las regulan. Ochoa et al. (2020) dan a conocer las siguientes fases para una correcta verificación de cada elemento de control:

Planificación; dentro de ella la auditoria debe tener presente lo siguiente:

- El conocimiento y comprensión de la entidad.
- En planteamiento de los objetivos y alcance de la auditoria.
- Análisis preliminar del Control Interno.
- Análisis de los riesgos.

- Planeación específica de la auditoría.
- Elaboración de programas de auditoría.

Ejecución; un sistema de control va a considerar:

- La realización de pruebas de auditoría, haciendo uso de los componentes del control.
- Escoger la muestra.
- Evidencias de Auditoría.
- Papeles de Trabajo.
- Hallazgos de Auditoría.
- Establecer formas de dar a conocer las deficiencias encontradas, verificando la causas, consecuencias y métodos de solución.

El control interno dirigido al informe de auditoría debe contener a lo menos:

- Resultados claros elaborar el dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa que haya sido auditada.
- Estructura del informe sobre la razonabilidad del Control Interno dentro de la organización.
- Conclusiones y recomendaciones.
- Expresar de forma clara y concisa los hallazgos encontrados.

2.2.1.6. Importancia del control interno

El manejo del control interno es importante dentro de las organizaciones, debido a que; es el proceso que favorece el aseguramiento de los recursos que una empresa posee, así como también impulsa al cumplimiento de los objetivos planteados. “El implementar un control interno equivale a la herramienta que obtendrá las metas deseadas, la optimización de los recursos y la optimización de la productividad de una organización. Previene los fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias” (Álava et al., 2023, p.169).

Entonces se deduce que la importancia del uso de un control concede una eficiente optimización de recursos, aparte de que favorece una buena gestión financiera, operativa y administrativa.

2.2.2. Teoría de la gestión administrativa

Existen diferentes tipos de Literatura que da a conocer los diferentes tipos de comportamiento organizacional. García et al. (2023) establecen su investigación a partir de las siguientes teorías:

Teoría de la Agencia; en ella los propietarios de la empresa son designan a un tercero como representante (Agente), el cual asume la responsabilidad de administrar la empresa y embarcarla al cumplimiento de propósitos económicos y la competitividad dentro del mercado, la cual ejecutar a partir de estrategias organizacionales; dado que es un mediador para la obtención de los intereses de los dueños.

Teoría de los recursos internos; consiste en identificar el rendimiento operativo que puede lograr obtener una empresa, a través de; la identificación y estimación de los recursos propios que posee la empresa. Por otro lado, el alto mando puede utilizar esta teoría para potenciar la capacidad y habilidades de sus colaboradores mediante estrategias que permitan resolver las circunstancias de riesgos.

Teoría general de las relaciones; por su propio nombre implica fortalecer las relaciones entre los integrantes de un ente económico, aquello que puede ser con fines de intercambio o la búsqueda de un bien común, es decir puede consistir en otorgar un beneficio a cambio de recibir otro a cambio o también porque ambas partes pueden obtener las necesidades. Esta parte se refiere al comportamiento de la estructura organizacional de manera que la cabeza de la empresa debe plantear formas de cumplir sus metas con el uso del trabajo en equipo, obteniendo el compromiso de sus empleados buscando la manera de retribuirles o compensar su arduo trabajo.

Lograr el desempeño de una empresa, se dará a partir de la buena gestión del mando principal, aquel que debe usar sus recursos, estrategias y relaciones para lograr cumplir con su objetivo económico dentro de la compañía.

2.2.2.1. Enfoques de la gestión administrativa

El desarrollo de la gestión administrativa llega a ser esencial en las operaciones comerciales de la empresa. De acuerdo con Valle et al. (2021) quienes refieren que esta variable se enfoca en la creación y supervisión de políticas, tanto como regulaciones administrativas que se emplean para enfrentar problemas comerciales y de gestión que permitan el desarrollo y esparcimiento económicos del negocio. Compartiendo dicha información se agrega que una buena gestión también estudia mercado; dado que también puede afectar su competitividad.

2.2.2.2. Estructura de la gestión administrativa

Una estructura organizacional se basa en el orden de las actividades y las áreas que posee una entidad. Pineda et al. (2021) Proponen que, para realizar la organización de una empresa, el gerente debe tener presente los siguiente: La exclusividad en denominación de labores y las áreas de trabajo, llevar una línea de jerarquía, ejercer la formalidad e implementar un proceso de control, de modo que; la estructura se base en el grado de rangos o responsabilidades que tiene cada departamento de trabajo, el cual debe ser evaluado de acuerdo al control de la gerencia al momento de definir las funciones derogadas por cada área, promoviendo la comunicación entre los integrantes. Para ello describe los siguientes tipos de estructura:

Una estructura lineal: es considerada las más común, ya que; jerarquiza los cargos de superior a inferior de forma vertical, poniendo a gerencia como la cabeza y dirección de cada área.

La estructura funcional: se basa en la organización por departamentos, dado que; se enfoca en la parte operativa de la organización.

La estructura por división: se caracteriza por dividir cada área de acuerdo a sus funcionalidades, procreando áreas especializadas.

La estructura matricial: es usada en empresas dedicada al desarrollo de proyectos con un cierto límite de tiempo, debiendo presentar resultados de forma apresurada, es por ello que esta organización busca relacionar las funciones de cada departamento a fin de obtener un producto en corto tiempo.

De acuerdo al análisis de los autores, se entiende que una estructura organizacional debe basarse en un protocolo, ya que; sirve como guía para el personal, de modo que brinda información sobre sus funciones.

2.2.2.3. Objetivos de la gestión administrativa

Las gestiones administrativas tienen el objetivo de impulsar acciones propuestas por la organización para lograr el cumplimiento de una meta planteada. “La gestión administrativa es la acción que se realiza para la consecución de algo; es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos” (Peña et al., 2022, p. 123). Por tanto; se infiere que la obtención de los objetivos que pretende conseguir una empresa depende también a la buena gestión administrativa.

2.2.2.4. Importancia de la gestión administrativa

La aplicación del proceso administrativo en una empresa ayuda a desarrollar un control interno adecuado.

Permite obtener la capacidad de poder identificar necesidades y requerimientos, así como delinear la jerarquía y funciones de las personas subordinadas, respetando las metas y objetivos planteados de acuerdo con los propios recursos, teniendo esta competencia de liderazgo, empatía,

comunicación, asertividad y, sobre todo, la motivación del personal, promueve constantemente el reforzamiento de los objetivos de la organización. (Peralta et al., 2023, p.8)

En otras palabras, una administración eficaz busca instruir a su personal otorgándole técnicas y herramientas para cumplir la meta planteada.

2.2.3. Teoría de la empresa

Dentro del desarrollo y comportamiento operacional de una empresa también influye parte de la literatura. A partir de su investigación para el desarrollo de su trabajo de investigación, Quintero et a. (2020) infieren en las siguientes teorías:

Teoría de la organización; aquella defiende a la empresa como pieza importante dentro de la economía global, dado que; esta permite el desarrollo del comercio entre naciones, pudiendo innovar nuevas tecnologías en el uso de información y comunicación, dando inserción al crecimiento del conocimiento tecnológico y científico, en otras palabras, se manifiesta en la implementación de innovadoras formas de organización y desarrollo de relaciones dentro de diferentes mercados. En tal sentido, una empresa busca la potenciación de sus recursos humanos promoviendo el trabajo en equipo y el discernimiento del comportamiento organizacional.

Teoría de la firma y sus costos de transacción; de acuerdo con su nombre, esta surge a partir de los costos del desarrollo de un negocio, partiendo por sus costos de producción o preparación de un servicio o productos; por tal razón el uso de esta literatura se refiere a la negociación y firma con el cliente, dando a entender que una empresa nace para ofrecer o satisfacer la necesidad de su público, por lo que es necesario incurrir en costos; dado que a través del ofrecimiento y negociación se podrá recuperar y obtener un máximo de ganancia. Es necesario también que se utilicen habilidades y estrategias para reducir costo, ya que permitirá mejores utilidades.

2.2.3.1. Forma jurídica de la empresa:

Según el Gobierno del Perú (2024), en el panorama empresarial del país se destacan diversos tipos de estructuras legales que las empresas pueden adoptar. Entre ellas se encuentran:

- **Sociedad Anónima (S.A.):** Esta forma empresarial requiere al menos dos accionistas, sin un límite máximo establecido. Es obligatorio contar con una junta general de accionistas y una gerencia, pudiendo además incluir un directorio. El capital se determina por las contribuciones individuales de cada socio, y las acciones deben ser formalmente inscritas en el Registro de Matrícula de Acciones.
- **Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.):** Similar a una Sociedad Anónima, pero con un máximo de 20 accionistas. Debe tener una junta general de accionistas, una gerencia y, opcionalmente, un directorio. El capital se establece mediante las contribuciones de cada socio, y las acciones deben ser registradas oficialmente en el Registro de Matrícula de Acciones.
- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.):** Apropiada para empresas familiares pequeñas, con un mínimo de 2 y un máximo de 20 socios. El capital se determina según las aportaciones de cada socio, y la sociedad debe registrarse en los Registros Públicos.
- **Empresario Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.):** En esta modalidad, una única persona actúa como gerente general y único socio. El capital se define por las contribuciones del único aportante.
- **Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.):** Requiere al menos 750 accionistas, con más del 35% del capital perteneciente a 175 o más accionistas. Debe tener una junta general de accionistas, una gerencia y un directorio. Además, debe haber llevado a cabo una oferta pública primaria de acciones u obligaciones convertibles en acciones y registrar oficialmente las acciones en el Registro de Matrícula de Acciones.

2.2.3.2. Clasificación de empresa

Según la Resolución Directoral N° 0050-2023-MTPE/3/17.1, quien complementa la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial” promulgada el 1 de julio de 2013, las empresas se pueden clasificar de la siguiente forma; según sus niveles de ventas anuales fijados en Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Son micro empresas las que alcanzan ventas hasta un monto máximo de 150 UIT, son pequeñas empresas las que tienen ventas anuales superiores a este valor y hasta el monto máximo de 1 700 UIT y son medianas empresas las que alcanzan ventas anuales superiores a 1 700 UIT hasta 2 300 UIT. Asimismo, son grandes empresas las que superan dichos ingresos anteriormente mencionados.

2.2.3.3. Las MYPES

Enfocándonos en la actualidad, las MYPES son unidades económicas que se vienen expandiendo con el paso del tiempo. Ibarra y Paredes (2023) dentro de su estudio definen de forma teóricas a las micro y pequeñas empresas como un motor que actúa en las economías de los países, debido a su expansión; y los beneficios que generan; sus ingresos, que permiten la circulación de los flujos de capitales para un desarrollo sostenible, y la generación de empleos que éstas mismas originan y que fomentan la sana competencia. Es destacante la relevancia que obtiene las MYPES dentro de la sociedad y el desarrollo de un determinado grupo.

2.2.3.4. Objetivos de las MYPES

La MYPES, así como cualquier empresa se desarrolla con un fin en común; que es la maximización de sus utilidades. Díaz y Gonzales (2023) afirman que las micro y pequeñas empresas buscan la se parte de un mercado comercial, para establecer lazos con proveedores, clientes u competidores que le permitan poner en marcha sus operaciones, a través de gestiones que le conlleven

a cumplir sus objetivos. El cumplimiento de los objetivos de una MYPE se dará al relacionarse con un público y un mercado competitivo, donde pueda hacer uso de sus habilidades económicas.

2.2.3.5. Importancia de las MYPES

Las MYPES vienen siendo uno de los sectores con mayor importancia dentro de la economía. Aliaga (2021) establece dentro de su estudio que la importancia de las MYPE nace a partir de su surgimiento como el sector con un alto número de emprendimientos en todos los países; dado que provee la mayor cantidad de puestos de trabajo a la economía nacional. Estas minuciosas sociedades se vienen multiplicando al pasar del tiempo, por lo cual es necesario gestiones políticas que apoyen su existencia.

2.2.4. Descripción de la empresa

La empresa Corporación Alutec S.A.C. con RUC 20609162849; domicilio fiscal en la Mza. O4 Lote. 18 Urb. Santa Cristina- Nuevo Chimbote, debidamente representada por su gerente general al señor Chavarría Rosales Jhon Carlo identificado con DNI 70170262, tiene como actividad económica el servicio de instalación y venta al por menor de artículos de vidrio y aluminio.

2.2.4.1. Visión

Brindar el mejor servicio en la fabricación e instalación de aluminio y vidrio de alta calidad, para así satisfacer las grandes necesidades de sus clientes; con servicio personalizado y eficiente, consolidando nuestro crecimiento en el sector

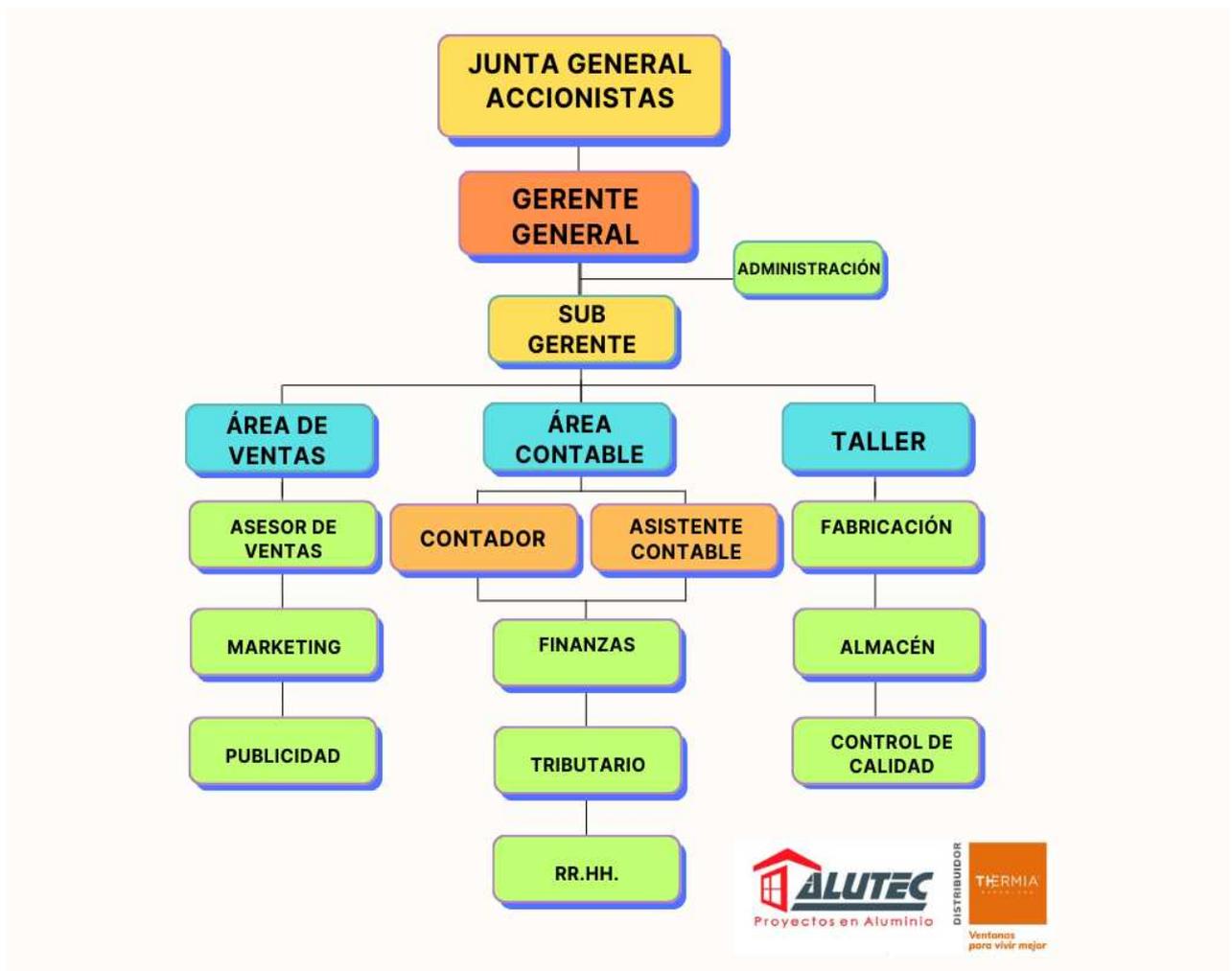
2.2.4.2. Misión

Ser líder a nivel nacional superando las grandes expectativas que tienen sus clientes, con productos innovadores de una calidad muy alta, para así fomentar el desarrollo de sus colaboradores y el continuo crecimiento de su empresa.

2.2.4.3. Objetivos

1. Brindar innovación y calidad en sus productos.
2. Ofrecer precios competitivos en el mercado.
3. Ser empresa líder en ofrecimiento de productos vidrios y aluminio.
4. Brindar servicios enfocados a la necesidad y preferencia del cliente.

2.2.4.4. Organigrama



2.2.5. Marco conceptual

2.2.5.1. Definición del control interno

En control interno garantiza el cumplimiento de los objetivos dentro de una empresa de forma que sus operaciones demuestren mejor rendimiento. Magaña et al. (2021) refiere que el control interno se da mediante un proceso donde deben ser partícipes todos los miembros de una organización para poder llegar a la obtención de un control adecuado dentro del desarrollo de sus operaciones y así lograr con el cumplimiento de sus objetivos planteados. Esta variable demuestra la efectividad y eficiencia de las actividades de la empresa, para lo cual es necesario que tanto los gerentes, directivos, empleados sean comprometidos con su labor encomendada.

El control interno es una herramienta enfocada en el cumplimiento de metas mediante el aprovechamiento de sus recursos y del rendimiento del negocio. También se define como la preparación de medidas para evitar riesgos dentro de una organización; el cual busca proteger sus recursos, evitar fraudes, dar un uso eficiente a sus activos y pasivos, y afianzar la confiabilidad de su información contable y financiera, cumpliendo con las normas y políticas de la empresa (Arias et al. 2020). La ejecución de un plan de control respaldará la eficiencia y autenticidad de los resultados.

De acuerdo con los conceptos de los autores mencionados. Calle et al. (2019) describen al control interno como herramienta fundamental para llevar a cabo el funcionamiento correcto de una empresa, implementado normas y regulaciones que contribuya a la disminución de riesgos, para lograr el alcance de objetivos y la búsqueda de originalidad y claridad en los registros contables. Como conclusión general se tiene que un control busca medir la eficiencia y eficacia de la operatividad de una empresa, así como confiabilidad de los estados financieros.

2.2.5.2. Definición de gestión administrativa

En relación con la información dada anteriormente Mendoza y Moreira (2021) la define como una ciencia que impulsa a la realización de las actividades operacionales en función de los componentes (Planeación, control de recursos, organización y dirección) originando cambios sustentables en la existencia de la empresa. Dentro de la información se deduce que la administración busca dirigir de forma ordenada y en función al control interno.

El desarrollo organizacional es el funcionamiento y efectividad de una organización. Vásquez et al. (2021) la define como un factor que impulsa a mejorar el desarrollo de la administración, dando estructura y orden al ambiente laboral con el fin de generar productividad. El desarrollo organizacional es considerado un elemento crucial para lograr el éxito de las empresas.

Un proceso administrativo impulsa una correcta administración de cualquier entidad. Aportan al desarrollo empresarial y estudian las dificultades que estas presentan (Muños, 2020). De esa forma una empresa podrá obtener un óptimo desarrollo económico y empresarial.

El desarrollo organizacional consiste en la implementación de modelos de gestión que ayuden a sobrellevar las situaciones cambiantes de las unidades económicas. Julio (2020) define a la gestión organizacional como un elemento que impulsa el desarrollo económico de una empresa u otro tipo de organizaciones, a través de la creación de procesos. Pues una gestión empresarial permite enfrentar desafíos que encaminen al alcance de la productividad y competitividad.

2.2.5.3. Definición de empresa

Este tipo de entidades busca la obtención de beneficios económicos a través del uso de sus recursos. Ruiz (2020) menciona dentro de su estudio que los Anglosajones definen a una empresa como una estructura sólida, ordenada y

homogénea que actúa en función a objetivos planteados por la alta dirección, la cual se enfoca en la búsqueda de un rendimiento económicos de los activos que posee, para lo cual cuenta con una estructura compuesta por; recursos financieros, físicos, humanos que contribuyen a la maximización de ganancias. En conclusión, la empresa busca obtener ganancias a partir del uso de sus recursos y el trabajo colectivo.

Hoy en día las empresas son pieza fundamental en la economía de los países. Tal cual lo afirman Pitre et al. (2020) definiendo a la empresa como un motor de una maquinaria de la economía actual o una fuente de generación empleos y crecimiento económico. Enfatizando que para ello es necesario una buena organización y la utilización de habilidades empresariales.

La palabra empresa se basa en la búsqueda del desarrollo y surgimiento económico. Pues la empresa es emprender, es riqueza, es desarrollo personal, es independencia, dado que origina el planteamiento de estrategias para el cumplimiento de su mayor objetivo (Solís et al., 2020). En otras palabras, la empresa es un emprendimiento para la economía; dado que otorga valores, innovación y creación de empleos.

2.2.5.4. Definición de MYPES

Estos negocios presentan diferentes dificultades para poder desarrollarse. Apaza et al. (2021) describe a las MYPES como negocios familiares, que presentan carencia operativa, indeterminación de riesgos, limitación en el uso de tecnología y por contar con personal no capacitado. Teniendo en cuenta que se exponen a estos problemas debido a su diminuto tamaño.

Las micro y pequeñas empresas han logrado contribuir al desarrollo económico de un país. Son la principal fuente de empleo en los países; debido a que dan oportunidad a las personas desempleadas para poder generar su propio negocio o empresa, siendo también entes económicos competitivos en el

mercado (Sánchez et al., 2021). Por estas razones son consideradas base fundamental en el desarrollo y mejoramiento de vida de un país.

2.3. Hipótesis

El planteamiento de una hipótesis se usa con el fin de lograr dar una explicación a una interrogante o problema que surge dentro de una investigación. Se basa en la necesidad de demostrar o contradecir una hipótesis; pero no necesariamente es así; dado que puede haber otro tipo de variante de acuerdo al tipo de estudio que se está desarrollando; de manera que pueden ser experimentos que buscan relacionar variables para evaluar la causa y efecto de la independencia o interdependencia de las mismas ante un problema (Calizaya et al. ,2020). Es por ello que tratándose de esta investigación; no se está planteando una hipótesis; debido a que es tipo no experimental y durante su desarrollo buscar definir y relacionar las variables en estudio.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo, Nivel y Diseño de Investigación

La investigación explicativa permite ayudar a entender detalladamente una determinada variable. Guevara et al. (2020) establece la investigación explicativa es aquella que tiene relación causal, no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta precisar las causas del mismo. Puede valerse de diseños experimentales y no experimentales. En base a ello se utilizó el tipo explicativo – bibliográfico documental para el desarrollo de la presente investigación. Es bibliográfico porque el estudio se construirá media teorías y resultados encontrados en anteceden pertinentes y Documental debido a que los resultados obtenidos de basaron en la revisión de estudios relacionado con el tema de investigación; asimismo se utilizó un cuestionario para el estudio de cada variable dentro de la muestra.

Cada nivel de investigación implementa estrategias para el desarrollo del estudio. Condori (2020) refiere que el nivel que se otorgara dentro de una investigación se basa según el conocimiento que tiene el explorador respecto a la problemática planteada. Es por ello que el nivel de investigación es cualitativo debido a que se utilizó las teorías encontradas de otros autores.

Toda investigación descriptiva puede basarse en un diseño experimental o no experimental. Pues un diseño experimental busca control el fenómeno a estudiar, la surge a partir de una hipótesis; mientras que no experimental se basa en teorías (Guevara. 2020). De acuerdo con ello la investigación fue no experimental debido a que no manipulo la compostura de las variables dado que el propósito fue su descripción.

3.2. Población y Muestra

La población estará constituida por todas las micro y pequeñas empresas del Perú. A diferencia que la muestra estará constituida por la microempresa Corporacion Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote.

3.3. Operacionalización de las variables

Variables	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	
				Si	No
Control Interno	Momblanc y Castro (2020) plantean que el control interno es un proceso que efectúan todos los integrantes de una organización, con el fin de asegurar razonablemente el cumplimiento de los objetivos; de acuerdo con la eficiencia y eficacia de las operaciones; la fiabilidad financiera y el cumplimiento de normas y leyes que las regulan.	Ambiente de Control	¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?		
			¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?		
			¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su organigrama?		
			¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		
		Evaluación de Riesgos	¿Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia?		
			¿Su empresa tiene implementado una oficina de riesgos?		
			¿Su empresa ha difundido en todos los niveles el concepto de riesgo a sus distintas áreas?		
			¿Su empresa tiene implementado y aprobado su Mapa de Riesgos?		
		Actividades de control	¿Los procesos administrativos cuentan con la supervisión pertinente?		
			¿Su empresa realiza operaciones que están debidamente respaldados con documentación suficiente y pertinente?		

			¿Su empresa tiene implementados controles para asegurar el acceso y la administración en la información se realicen por el personal facultado?		
			¿La empresa realiza auditorias?		
		Información y comunicación	¿Toma en cuenta o evalúa las propuestas del personal respecto a las mejoras positivas que pueda tener la entidad?		
			¿Hay una eficaz comunicación con el personal con respecto a sus funciones y responsabilidades?		
			¿En su empresa están establecidos los canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas?		
			¿ Hay una eficaz comunicación y entre las áreas operativas de la empresa?		
		Supervisión y monitoreo	¿Su empresa tiene manuales, formatos y documentos normativos?		
			¿Su empresa realiza seguimiento continuo a los planes de mejoramiento utilizando la información?		
			¿En su empresa se evalúa periódicamente al personal, para que cumple con el código de conducta y desempeña regularmente actividades críticas de control?		

			¿En su empresa la alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos?		
Gestión Administrativa	Luna y Luna (2021) de acuerdo a las teorías de su investigación, define a la gestión administrativa como un conjunto de acciones mediante el cual la alta dirección desarrolla sus actividades mediante un proceso administrativo; el cual implica: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.	Funcionamiento de la gestión administrativa	¿Cree usted que aplicar el control interno influye en la gestión administrativa de la empresa?		
			¿La empresa asigna a cada puesto autoridad y responsabilidad sin importar su nivel de cargo?		
			¿Las acciones y conductas de los colaboradores de la empresa le conducen al cumplimiento de las metas establecidas?		
			¿La información obtenida por parte de los responsables de cada área favorece en la toma de decisiones?		

Fuente: Elaboración propia del autor.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información

3.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados del objetivo específico 1, se empleó la técnica de la revisión bibliográfica; para conseguir la información de los resultados del objetivo específico 2, se aplicó la técnica de la encuesta; para conseguir la información de los resultados del objetivo específico 3, se usó la técnica del análisis comparativo.

3.4.2. Instrumentos

Para conseguir la información de los resultados del objetivo específico 1, se aplicó como instrumento fichas bibliográficas; para conseguir la información de los resultados del objetivo específico 2, se empleó como instrumento un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas pertinentes; y para conseguir la información de los resultados del objetivo específico 3, se usó como instrumentos las tablas 01 y 02 de la presente investigación.

3.5. Método de análisis de datos

El análisis de resultado en el objetivo específico 1, se realizó comparando los resultados obtenidos a través de los antecedentes locales, regionales y nacionales; luego aquellos, serán compararan y se explicaran de acuerdo a las bases teóricas y el marco conceptual. El análisis de resultados del objetivo específico 2, se efectuó mediante la aplicación del cuestionario al representante de la empresa, comparando la información con las bases teóricas y el marco conceptual. Por último, el análisis de resultados del objetivo específico 3, obtuvo con la explicación de las coincidencias o no coincidencias de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.6. Aspectos Éticos

De acuerdo con Uladech (2024) para realizar una investigación, se tuvo en cuenta el Art. 5° Principios éticos aprobados por acuerdo del Consejo Universitario con

Resolución N° 0277- 2024-CU-ULADECH católica, del 14 de marzo, que se detallan a continuación:

- a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** Se garantizó la dignidad, privacidad y diversidad cultural de los participantes, manteniendo la confidencialidad y privacidad de la información recopilada durante el estudio. Se solicitó el consentimiento informado de manera explícita y se presentó la documentación necesaria para acceder a la organización o recoger información.
- b. Cuidado del medio ambiente:** Se identificaron posibles daños, riesgos y beneficios ambientales asociados con la investigación, asegurando la protección de especies, la preservación de la biodiversidad y el respeto por el entorno natural involucrado en el estudio.
- c. Libre participación por propia voluntad:** Los participantes fueron informados de manera clara sobre los propósitos y objetivos de la investigación, permitiéndoles expresar su voluntad de participar de manera libre y específica. Se obtuvo su consentimiento informado y se aclararon todas las dudas que pudieron surgir durante el proceso.
- d. Beneficencia, no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de los participantes en todo momento, minimizando los posibles efectos adversos y maximizando los beneficios derivados de la investigación. Se aplicaron medidas para evitar causar daño y reducir cualquier impacto negativo.
- e. Integridad y honestidad:** Se garantizó la objetividad, imparcialidad y transparencia en la realización y difusión de la investigación, cumpliendo con los estándares de rigor científico en la recopilación de datos y respetando la propiedad intelectual. Se declararon cualquier conflicto de interés que pudo haber influido en el estudio o en la comunicación de sus resultados.
- f. Justicia:** Se llevó a cabo un juicio razonable y equitativo en el tratamiento de todos los participantes, tomando precauciones para evitar sesgos y limitaciones que pudieron haber surgido durante la investigación. Se garantizó un trato justo y equitativo para todos los involucrados en el estudio.

IV. RESULTADOS

4.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2024.

Cuadro 1: Resultados de objetivo específico 1

Autores	Resultados
Sánchez (2020)	Encontró que Codarsci Perú S.A.C no cuenta con sistema de control interno, pero si asigna compromisos y brinda información adecuada para que se cumplan los procedimientos y objetivos; asimismo dentro de la empresa no se promueve una cultura de riesgo, ni métodos para su identificación y evaluación, pero si cuenta con controles aparentemente no tan seguros para resguardar sus activos. Existe comunicación entre las distintas áreas para obtener información precisa y confiable de las finanzas, sin embargo, no se realiza el seguimiento del proceso de las operaciones. Por último la empresa considera que es importante que se implante un sistema de control ya que favorecería de manera positiva para evitar que ocurran imprevistos o riesgos.
Padilla (2020)	En la empresa Cervecería San Juan S.A. encontró que el control interno tiene relación con la gestión administrativa, ya que un control interno permitirá que se cumplan las actividades planificadas que direcciona al cumplimiento de los objetivos, sin embargo la empresa no cuenta con un conjunto de acciones con el cual su directiva desarrolle sus actividades en base al proceso administrativo de planeación, dirección, coordinación y control.
Urbina (2020)	Encontró que mientras mayor es el proceso de control interno en la empresa Musiclases S.A. mejor es el rendimiento de las tareas planificadas, reconociendo que su sistema administrativo se lleva mejor usando el control interno para mejorar su dirección, control de recursos y asegurar el buen desarrollo de la administración.
Solis (2021)	Dentro de una encuesta dirigida a los trabajadores de la empresa Marquito S.A.C. encontró que el control interno incide significativamente dentro de la gestión administrativa; dado que el 100% de los encuestados afirma que la empresa cuenta con un código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección, el 78% expresa que la entidad cumple sus actividades designadas, y que cuentan con registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, y el 89% dijo que conocen sus objetivos y metas de la empresa.
Milla y Nuñovero (2022)	En su estudio realizado en la empresa FRG FARMS SAC, encontró que existe una correlación importante entre el control interno y la gestión administrativa; ya que la entidad utiliza la evaluación de riesgos, así como también las actividades de control, comunicación, y supervisión, la cual; se ve reflejada en el desempeño laboral de la organización.
Beteta (2021)	Dentro de la empresa “Inversiones Y Servicios Generales Valery” S.A.C.; encontró que el Control Interno dentro de la gestión administrativa del área de inventario de la empresa, cuenta con integridad y valores éticos, dado que; posee una adecuada estructura organizacional, realizan actividades de identificación y análisis de riesgos, definen actividades de control para mitigar el riesgo, existe políticas y procedimientos, se implementan los medios que permitan elaborar información relevante, existe buena comunicación, hacen evaluaciones constantes y corrigen oportunamente las deficiencias de control.
Culcos (2021)	Encontró que la empresa “Segemind S.A.C.; carece de implementación de un buen sistema de control interno; presentando problemas en temas administrativos, dado que no tiene implementado el sistema de control interno, dado que no hay compromiso por parte de los jefes de área para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas, asimismo le falta implementar las medias de prevención de riesgos; la empresa si comparte información con sus trabajadores y se toma muy en serio la supervisión en las funciones de los trabajadores.
Bustos (2020)	Dentro de la Asociación De Pescadores Artesanales Los Chimus, obtuvo que la empresa carece de un adecuado uso del control interno, debido a que no cuenta con un ambiente de control en sus diferentes áreas, no tiene identificado los riesgos a los cuales está expuesta, de la misma manera no cuenta con una normativa que asegure el buen desempeño en la gestión de la entidad, cuenta con un encargado en el área de administración, pero no cuenta con una planificación de operaciones, la cual permite que no haya una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área; asimismo no cuenta con un registro de supervisión periódica
Ulloa (2020)	Dentro del grupo empresarial CAMAR, encontró la empresa no cumple con las metas fijadas por la administración; y no considera el control interno como una herramienta de gestión para mejorar los siguientes aspectos: finanzas, economía y organización; es por ello que la empresa no puede controlar su gestión de manera más eficaz y transparente.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

4.2. Respecto al objetivo específico 2

Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Corporación Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2024.

Cuadro 2: Resultados de objetivo específico 2

Factores relevantes	Preguntas	Resultados		Resultados
		Si	No	
Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?	X		La empresa Corporación Alutec S.A.C. si tiene implementado un sistema de control interno que define su misión, visión y un organigrama que demuestra el nivel de cada área, pero no cuenta con un manual de organización y funciones.
	2. ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	X		
	3. ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su organigrama?	X		
	4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X	
Evaluación de Riesgos	1. ¿Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia?	X		La empresa Corporación Alutec S.A.C. a través del control interno tiene elaborado un plan de contingencia que ayudará a obtener eficiencia en sus gestiones; dado que le permitirá anticipar y prevenir riesgos; por otro lado, la empresa no cuenta con un departamento de riesgos, pero si tiene elaborado su mapa de riesgos.
	2. ¿Su empresa tiene implementado una oficina de riesgos?		X	
	3. ¿Su empresa ha difundido en todos los niveles el concepto de riesgo a sus distintas áreas?	X		
	4. ¿Su empresa tiene implementado y aprobado su mapa de Riesgos?	X		
Actividades de control	1. ¿Los procesos administrativos cuentan con la supervisión pertinente?	X		La empresa Corporación Alutec S.A.C. cuenta con la supervisión pertinente dentro de sus procesos, lo cual permite un buen desarrollo de las gestiones. Además, la empresa maneja orden dentro de su información; y tiene personal facultado dentro de su área administrativa quienes sin embargo la empresa carece de auditorías internas regulares
	2. ¿Su empresa realiza operaciones que están debidamente respaldados con documentación suficiente y pertinente?	X		
	3. ¿Su empresa tiene implementados controles para asegurar el acceso y que la administración de la información se realicen por el personal facultado?	X		
	4. ¿La empresa realiza auditorías?		X	
Información y comunicación	1. ¿Toma en cuenta o evalúa las propuestas del personal respecto a las mejoras positivas que pueda tener la entidad?	X		La empresa Corporación Alutec S.A.C. tiene implementado dentro de su control, el uso de la información y comunicación, a través de documentos normativos; los cuales permiten una relación directa y con sus colaboradores, pese a ello enfrenta problemas de integración entre áreas operativas.
	2. ¿Hay una eficaz comunicación con el personal con respecto a sus funciones y responsabilidades?	X		
	3. ¿En su empresa están establecidos los canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas?	X		
	4. ¿Hay una eficaz comunicación y entre las áreas operativas de la empresa?		X	
Supervisión y monitoreo	1. ¿Su empresa tiene manuales, formatos y documentos normativos?	X		La empresa Corporación Alutec S.A.C. cuenta con documentos que permitan la supervisión y monitoreo de las funciones de cada área; sin embargo no realiza un seguimiento continuo de las mejoras.
	2. ¿Su empresa realiza seguimiento continuo a los planes de mejoramiento utilizando la información?		X	
	3. ¿En su empresa se evalúa periódicamente al personal, para evaluar el cumplimiento del código de conducta y el desempeño de actividades críticas de control?		X	
	4. ¿En su empresa la alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos?	X		
Funcionamiento de la gestión administrativa	1. ¿Cree usted que aplicar el control interno influye en la gestión administrativa de la empresa?	X		La empresa Corporación Alutec S.A.C. demuestra que el control interno influye en su gestión administrativa, ya que le permite derogar responsabilidad y funciones a cada área, con el fin de lograr cumplir sus metas; sin embargo le hace falta implementar algunas mejoras en el uso del control interno.
	2. ¿La empresa asigna a cada puesto autoridad y responsabilidad sin importar su nivel de cargo?	X		
	3. ¿Las acciones y conductas de los colaboradores de la empresa le conducen al cumplimiento de las metas establecidas?	X		
	4. ¿La información obtenida por parte de los responsables de cada área favorece en la toma de decisiones?	X		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado.

4.3. Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2024.

Cuadro 3: Resultados de objetivo específico 3

Elemento de comparación	Resultados del Objetivo Específico N° 1	Resultados del Objetivo Específico N° 2	Coincidencias/No coincidencias
Ambiente de Control	Culcos (2021) encontró que la empresa Segemind S.A.C.; carece de implementación de un buen sistema de control interno; presentando problemas en temas administrativos. También Bustos (2020) obtuvo que la Asociación De Pescadores Artesanales Los Chimus, cuenta con un administrador, pero no cuenta con una planificación de operaciones, lo que impide una adecuada coordinación y comunicación entre los responsables de cada área.	La empresa Corporación Alutec S.A.C. si tiene implementado un sistema de control interno que define su misión, visión y un organigrama que demuestra el nivel de cada área, pero no cuenta con un manual de organización y funciones.	Si coincide
Evaluación de Riesgos	Bustos (2020) encontró que la Asociación De Pescadores Artesanales Los Chimus, carece de un adecuado uso del control interno, debido a que no tiene identificado los riesgos a los cuales está expuesta Asimismo Sánchez (2020) menciona que Codarsci Perú S.A.C. no promueve una cultura de riesgo, ni métodos para su identificación y evaluación.	La empresa Corporación Alutec S.A.C. a través del control interno tiene elaborado un plan de contingencia que ayudará a obtener eficiencia en sus gestiones; dado que le permitirá anticipar y prevenir riesgos; por otro lado, la empresa no cuenta con un departamento de riesgos, pero si tiene elaborado su mapa de riesgos.	Si coincide
Actividades de control	Solís (2021) mediante una encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Marquito S.A.C. obtuvo que un 78% expresa que la entidad cumple sus actividades designadas, y que cuentan con un registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora.	La empresa Corporación Alutec S.A.C. cuenta con la supervisión pertinente dentro de sus procesos, lo cual permite un buen desarrollo de las gestiones. Además, la empresa maneja orden dentro de su información; y tiene personal facultado dentro de su área administrativa quienes sin embargo la empresa carece de auditorías internas regulares	Si coincide
Información y comunicación	Beteta (2021) reconoce que en la empresa “Inversiones Y Servicios Generales Valery” S.A.C.; cuentan con políticas y procedimientos, lo cual permitan elaborar información relevante, para obtener una buena comunicación. También Sánchez (2020) menciona que en Codarsci Perú S.A.C. existe comunicación entre las distintas áreas para obtener información precisa y confiable de las finanzas.	La empresa Corporación Alutec S.A.C. tiene implementado dentro de su control, el uso de la información y comunicación, a través de documentos normativos; los cuales permiten una relación directa y con sus colaboradores, pese a ello enfrenta problemas de integración entre áreas operativas.	Si coincide
Supervisión y monitoreo	Beteta (2020) encontró que en la empresa “Inversiones Y Servicios Generales Valery” S.A.C. hacen evaluaciones constantes y corrigen oportunamente las deficiencias de control. Mientras que Culcos (2021) menciona que Segemind S.A.C. se toma muy en serio la supervisión en las funciones de los trabajadores	La empresa Corporación Alutec S.A.C. cuenta con documentos que permitan la supervisión y monitoreo de las funciones de cada área; sin embargo no realiza un seguimiento continuo de las mejoras.	Si coincide
Funcionamiento de la gestión administrativa	Urbina (2020) reconoce que en la empresa Musiclases S.A. su sistema administrativo se lleva mejor usando el control interno para mejorar su dirección, control de recursos y asegurar el buen desarrollo de la administración. Milla y Nuñovero (2022), mencionan que en la empresa FRG FARMS S.A.C. la gestión administrativa y el control interno permiten un gran desempeño laboral. Por último Ulloa (2020) menciona que el no usar el control interno dentro del grupo CAMAR hace que no se pueda controlar su gestión de manera más eficaz y transparente.	La empresa Corporación Alutec S.A.C. demuestra que el control interno influye en su gestión administrativa, ya que le permite derogar responsabilidad y funciones a cada área, con el fin de lograr cumplir sus metas; sin embargo le hace falta implementar algunas mejoras en el uso del control interno.	Si coincide

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 01 y 02.

V. DISCUSIÓN

5.1. Respecto al objetivo específico 1

La influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú en 2024 muestra tanto deficiencias significativas como áreas de mejora esenciales para su efectividad y éxito.

- **Ambiente de control:**

Culcos (2021) y Bustos (2020) encontraron que muchas micro y pequeñas empresas peruanas no cuentan con un sistema de control interno sólido, principalmente debido a la falta de planificación operativa adecuada en el área administrativa. Esta carencia resulta en una coordinación y comunicación deficientes entre las distintas áreas de la empresa. García et al. (2021) subrayan que un ambiente de control efectivo es fundamental para la seguridad operativa, ya que establece normas, políticas y procedimientos que garantizan el cumplimiento de actividades y la prevención de riesgos. Por lo tanto, es vital que las empresas prioricen la creación de un sistema de control interno robusto y una planificación operativa eficiente para asegurar su éxito a largo plazo.

- **Evaluación de riesgos**

Bustos (2020) y Sánchez (2020) identificaron una falta de cultura de gestión de riesgos y métodos adecuados para su identificación y evaluación, lo que resulta en deficiencias en la identificación de riesgos críticos y en pérdidas significativas cuando ocurren eventos adversos no anticipados. Cépeda et al. (2020) destacan que la evaluación de riesgos es una herramienta esencial para detectar debilidades y mejorar la calidad y el desempeño. Sin un proceso de evaluación de riesgos, las empresas a menudo no están preparadas para manejar crisis o interrupciones en sus operaciones.

- **Actividades de control**

La encuesta realizada por Solís (2021) muestra que, aunque algunas empresas cumplen con sus actividades designadas y registran medidas para fomentar mejoras, muchas otras carecen de un enfoque sistemático para las actividades de control. Esto repercute en la falta de revisión periódica de los controles establecidos, permitiendo que se perpetúen ineficiencias y se acumulen errores no corregidos. De la Cruz et al. (2021) explican que un enfoque normativo facilita la mejora de los procesos, garantizando el cumplimiento de las metas institucionales y un funcionamiento operativo eficaz. La implementación de controles adecuados permite a las empresas no solo avanzar en su gestión, sino también asegurar la calidad y efectividad de sus operaciones.

- **Información y comunicación**

Beteta (2021) y Sánchez (2020) señalan que, aunque las empresas han establecido políticas y procedimientos para facilitar la generación de información y promover la comunicación entre las diferentes áreas, una deficiencia común es la falta de mecanismos eficientes para la transmisión de información crítica. Esto puede llevar a decisiones basadas en datos incompletos o desactualizados. Lozano et al. (2021) indican que la información debe respaldar otros aspectos del control, contribuyendo a la eficiencia operativa y la capacidad de la administración para tomar decisiones estratégicas. Una comunicación efectiva asegura que todas las partes involucradas estén al tanto de las políticas, procedimientos y objetivos de la empresa.

- **Supervisión y monitoreo:**

Beteta (2020) y Culos (2021) observan que las empresas realizan evaluaciones periódicas y abordan oportunamente las deficiencias de control. Sin embargo, una deficiencia notable es la falta de supervisión continua, lo que permite que problemas menores se conviertan en grandes inconvenientes antes de ser detectados. La falta de supervisión efectiva puede resultar en

incumplimientos normativos y operativos que ponen en riesgo la sostenibilidad de la empresa. Según Huiman (2022), estas organizaciones deben establecer estrategias para evaluar periódicamente el proceso de control, tomar acciones preventivas y correctivas, y realizar ajustes progresivos, asegurando la adaptación a las necesidades del entorno empresarial en constante evolución.

- **Funcionamiento de la gestión administrativa**

Urbina (2020), Milla y Nuñovero (2022), y Ulloa (2020) coinciden en que el control interno mejora la dirección, el control de recursos y asegura un desarrollo efectivo y transparente de la gestión empresarial. Pacheco (2023) agrega que las entidades con control interno han experimentado mejoras en sus procesos y una reducción en los riesgos de errores y fraudes. El control interno fomenta el trabajo en equipo y proporciona información esencial para cumplir con las metas establecidas.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

El análisis de la influencia del control interno en la gestión administrativa de Corporación Alutec S.A.C. revela tanto fortalezas como áreas que impactan la eficacia y el éxito de la empresa.

- **Ambiente de control:**

Corporación Alutec S.A.C. ha logrado un avance significativo al implementar un sistema de control interno que define claramente su misión, visión y estructura organizativa. Sin embargo, la falta de un manual de organización y funciones representa una deficiencia notable que puede afectar la eficiencia y efectividad de las operaciones. La ausencia de claridad en las responsabilidades y funciones de los empleados podría dificultar la coordinación y evaluación del desempeño del personal. Mendoza y Escobar (2023) enfatizan la importancia de un entorno que estimule y controle las actividades del recurso humano, subrayando la necesidad de implementar un manual de organización y

funciones para fortalecer la estructura organizativa y promover un ambiente de trabajo más organizado y eficiente.

- **Evaluación de riesgos**

Corporación Alutec S.A.C. ha desarrollado un plan de contingencia y un mapa de riesgos, lo que demuestra su compromiso con la gestión de riesgos. No obstante, la falta de un departamento de riesgos es una deficiencia significativa. Por ejemplo, si durante un incidente en el taller una herramienta defectuosa causa lesiones a un trabajador, la ausencia de un departamento de riesgos significa que este peligro no se había identificado previamente y, en consecuencia, no se habían tomado medidas preventivas. Esto puede resultar en costos médicos y una interrupción temporal en las actividades. Rodríguez (2022) sugiere que integrar la gestión de riesgos en la planificación estratégica es esencial para alinear la estrategia y el rendimiento en todos los departamentos.

- **Actividades de control**

Corporación Alutec S.A.C. cuenta con una supervisión adecuada y mantiene orden en la información, delegando funciones y capacitando a sus colaboradores. Sin embargo, la falta de auditorías internas regulares es una deficiencia importante. Esta carencia se hizo evidente cuando se descubrió que ciertos registros financieros en el área contable eran inconsistentes. Pimentel (2022) enfatiza que las actividades de control deben basarse en políticas y procedimientos claros para minimizar riesgos. La ausencia de auditorías internas regulares permitió que errores y posibles fraudes pasaran desapercibidos durante meses.

- **Información y comunicación**

Corporación Alutec S.A.C. utiliza documentos normativos para facilitar la comunicación y generar confianza entre los colaboradores, reconociendo la importancia de la comunicación en su estructura organizativa. Sin embargo, se

evidencia una falta de integración entre las áreas operativas. Por ejemplo, durante el desarrollo de un nuevo producto en el taller, el equipo de producción no estaba al tanto de los cambios en las especificaciones requeridos por el departamento de ventas. Esta falta de integración resultó en la fabricación de productos que no cumplían con las expectativas del cliente, lo que generó reclamos y afectó la reputación de la empresa. Calle et al. (2020) que la implementación de canales de comunicación flexibles y eficaces dentro de las empresas son esenciales para obtener un buen funcionamiento operativo.

- **Supervisión y monitoreo:**

Corporación Alutec S.A.C. cuenta con documentos para la supervisión y monitoreo de las funciones de cada área. Sin embargo, la falta de un seguimiento continuo de los procesos sigue afectando el rendimiento. Por ejemplo, se detectó que el tiempo de instalación de las ventanas era más largo de lo previsto, lo que generaba retrasos en los proyectos y provocaba insatisfacción en los clientes. A pesar de identificar esta problemática, la falta de seguimiento continuo impidió que se tomaran medidas correctivas de manera oportuna, lo que resultó en la repetición de los mismos problemas en proyectos posteriores. La supervisión de las actividades debe ser periódica, y es necesario detallar y analizar la información obtenida para enfocar los esfuerzos y obtener un control eficiente (Sotomayor et al., 2020).

- **Funcionamiento de la gestión administrativa**

Corporación Alutec S.A.C. demuestra que el control interno influye positivamente en su gestión administrativa, permitiendo delegar responsabilidades y funciones a cada área para cumplir sus metas establecidas a través del trabajo en equipo. Sin embargo, la empresa debe mejorar en la aplicación de la revisión y actualización continua de estrategias, la gestión proactiva de riesgos, la implementación de auditorías internas regulares, la mejora de la comunicación entre áreas y el establecimiento de un sistema de

seguimiento continuo. Anchundia y Cervantes (2022) indican que un consejo de administración estructurado es vital para la efectividad del control interno.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Los resultados obtenidos a partir de la comparación entre las micro y pequeñas empresas en el Perú y Corporación Alutec S.A.C. destacan tanto fortalezas como áreas de mejora que impactan la eficacia y el éxito de la gestión administrativa.

- **Ambiente de control:**

En el ámbito de las micro y pequeñas empresas del Perú, se evidencia una carencia generalizada de un sistema de control interno sólido, lo que resulta en una coordinación y comunicación deficientes entre áreas, según Culcos (2021) y Bustos (2020). Esta deficiencia puede compararse con la situación de Corporación Alutec S.A.C., que, a pesar de contar con un sistema establecido, enfrenta deficiencias debido a la falta de revisión del manual de organización y funciones, lo que obstaculiza la definición clara de roles y responsabilidades. Esto subraya la importancia crítica de implementar prácticas de control interno más efectivas y actualizadas para mejorar la eficacia operativa y el rendimiento empresarial en ambos contextos.

- **Evaluación de riesgos**

Tanto en las micro y pequeñas empresas del Perú como en Corporación Alutec S.A.C., se destaca una carencia de cultura de gestión de riesgos y métodos adecuados para su identificación y evaluación, según Bustos (2020) y Sánchez (2020). Esta deficiencia puede dar lugar a la falta de identificación de riesgos críticos y pérdidas significativas en eventos adversos no anticipados. Mientras que las empresas peruanas carecen de una cultura de gestión de riesgos y métodos adecuados para su identificación, Corporación Alutec S.A.C. ha desarrollado un plan de contingencia y un mapa de riesgos.

- **Actividades de control**

En las micro y pequeñas empresas del Perú, se evidencia una falta de enfoque sistemático para las actividades de control, lo que permite la perpetuación de ineficiencias y errores no corregidos, como señala la encuesta realizada por Solís (2021). De manera similar, en Corporación Alutec S.A.C., aunque se realizan actividades de control, la falta de auditorías internas regulares ha permitido que errores y posibles fraudes pasen desapercibidos durante meses.

- **Información y comunicación**

Tanto en las micro y pequeñas empresas del Perú como en Corporación Alutec S.A.C., se establecen políticas y procedimientos para facilitar la generación de información y promover la comunicación entre las diferentes áreas, según Beteta (2021) y Sánchez (2020). Sin embargo, en ambos casos, se observa una deficiencia en la transmisión eficiente de información crítica, lo que puede afectar la toma de decisiones informadas y oportunas.

- **Supervisión y monitoreo:**

En las micro y pequeñas empresas del Perú, a pesar de las evaluaciones periódicas, la falta de supervisión continua permite que problemas menores se conviertan en grandes inconvenientes antes de ser detectados, según Beteta (2020) y Culos (2021). Similarmente, en Corporación Alutec S.A.C., la falta de aplicación de un seguimiento continuo a los procesos afecta el rendimiento operativo, como se observa en la falta de solución de problemas identificados en el proceso de instalación de ventanas.

- **Funcionamiento de la gestión administrativa**

En ambos contextos, el control interno mejora la dirección, el control de recursos y asegura un desarrollo efectivo y transparente de la gestión empresarial, según Urbina (2020), Milla y Nuñovero (2022), Ulloa (2020) y Pacheco (2023). Sin embargo, existen áreas clave que deben abordarse para

fortalecer el control interno y mejorar la gestión administrativa en general, lo que sugiere que ambos contextos tienen margen de mejora en términos de implementación y seguimiento de prácticas de control interno efectivas.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Las conclusiones derivadas de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú en 2024 revelan una serie de hallazgos importantes:

- **Ambiente de control:** Existe una clara necesidad de mejorar el ambiente de control en estas empresas, ya que muchas carecen de un sistema sólido debido a la falta de planificación operativa adecuada. Un ambiente de control efectivo es esencial para establecer normas y procedimientos que garanticen el cumplimiento de actividades y la prevención de riesgos.
- **Evaluación de riesgos:** La falta de una cultura de gestión de riesgos y métodos adecuados para su identificación y evaluación representa una deficiencia significativa. La evaluación de riesgos es fundamental para detectar debilidades y mejorar la calidad y el desempeño de las empresas.
- **Actividades de control:** Es importante implementar un enfoque sistemático para las actividades de control y realizar una revisión periódica de los controles establecidos. Esto garantiza que se puedan identificar y corregir ineficiencias para mejorar la efectividad operativa.
- **Información y comunicación:** A pesar de que se han establecido políticas y procedimientos para facilitar la comunicación, persisten deficiencias en la transmisión eficiente de información crítica. Una comunicación efectiva es fundamental para garantizar que todas las partes estén al tanto de las políticas, procedimientos y objetivos de la empresa.
- **Supervisión y monitoreo:** Aunque se realizan evaluaciones periódicas, la falta de supervisión continua es una deficiencia notable que puede conducir a grandes inconvenientes antes de ser detectados. Es vital establecer estrategias

para evaluar periódicamente el proceso de control y tomar acciones preventivas y correctivas de manera oportuna.

- **Funcionamiento de la gestión administrativa:** El control interno mejora la dirección, el control de recursos y asegura un desarrollo efectivo y transparente de la gestión empresarial. Esto se traduce en mejoras en los procesos y una reducción en los riesgos de errores y fraudes, fomentando el trabajo en equipo y proporcionando información esencial para cumplir con las metas establecidas.

En resumen, estas conclusiones resaltan la importancia crítica del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, así como las áreas clave que requieren atención y mejora para garantizar su efectividad y éxito a largo plazo.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Las conclusiones derivadas del análisis de la influencia del control interno en la gestión administrativa de Corporación Alutec S.A.C. resaltan tanto las áreas de fortaleza como las deficiencias que afectan su eficacia y éxito:

- **Ambiente de control:** A pesar del progreso significativo de la empresa al implementar un sistema de control interno bien definido, la falta de un manual de organización y funciones constituye una deficiencia importante que podría afectar su eficacia operativa. Esta carencia podría generar dificultades en la coordinación y evaluación del desempeño del personal.
- **Evaluación de riesgos:** Aunque se ha desarrollado un plan de contingencia y un mapa de riesgos, la ausencia de un departamento de riesgos ha dejado a la empresa vulnerable a eventos no anticipados, como se evidenció en el incidente del taller con la herramienta defectuosa. Integrar la gestión de riesgos en la planificación estratégica es fundamental para garantizar la alineación de la estrategia y el rendimiento en todos los departamentos.

- **Actividades de control:** Aunque la empresa cuenta con supervisión adecuada y mantiene orden en la información, la falta de auditorías internas regulares ha permitido que errores y posibles fraudes pasen desapercibidos durante meses. Es crucial implementar políticas y procedimientos claros para minimizar riesgos y mejorar la efectividad de las operaciones, especialmente considerando casos como los registros financieros inconsistentes.
- **Información y comunicación:** A pesar de utilizar documentos normativos para facilitar la comunicación, se evidencia una falta de integración entre las áreas operativas, lo que ha afectado la calidad de los productos y la satisfacción del cliente, como en el caso del desarrollo del nuevo producto en el taller. Es necesario establecer canales de comunicación flexibles y eficaces para garantizar una comunicación efectiva en toda la organización y evitar casos similares.
- **Supervisión y monitoreo:** Aunque se cuenta con documentos para la supervisión y monitoreo de las funciones de cada área, la falta de seguimiento continuo a los procesos ha afectado el rendimiento operativo, como se observó en los problemas de eficiencia en el proceso de instalación de ventanas. Es crucial realizar una supervisión periódica y detallada de las actividades para obtener un eficiente control y optimizar las operaciones, especialmente para abordar casos específicos como este.
- **Funcionamiento de la gestión administrativa:** El control interno influye en la gestión administrativa de la empresa al permitir la delegación de responsabilidades y funciones a cada área. Sin embargo, se identifican áreas de mejora, como la revisión y actualización continua de estrategias, la gestión proactiva de riesgos y la implementación de auditorías internas regulares, que son clave para fortalecer el control interno y mejorar la gestión administrativa de la empresa. En cuanto al ambiente de control, la empresa ha implementado un sistema de control interno que define claramente su misión, visión y estructura organizativa. Además, cuenta con un plan estratégico y operativo que

guía el cumplimiento de sus objetivos, lo que sugiere una gestión organizada y orientada hacia el logro de metas.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Las conclusiones derivadas de la comparación entre la influencia del control interno tanto en las microempresas del Perú como en la empresa Corporación Alutec S.A.C. revelan aspectos destacados y áreas de mejora en ambos contextos:

- **Ambiente de control:** Mientras que las microempresas peruanas suelen carecer de un sistema de control interno sólido, Corporación Alutec S.A.C. ha logrado establecer un ambiente organizativo definido. Sin embargo, enfrentan desafíos similares debido a la falta de implementación de un Manual de operación y funciones (MOF) para fortalecer la estructura organizativa y fomentar un entorno laboral más ordenado y eficiente.
- **Evaluación de riesgos:** A diferencia de muchas empresas peruanas, Corporación Alutec S.A.C. ha desarrollado un plan de contingencia y un mapa de riesgos. Sin embargo, la falta de un departamento de riesgos expone a la empresa a eventos no anticipados, como se evidenció en el incidente del taller. Esta diferencia destaca la importancia de una gestión proactiva de riesgos para garantizar la continuidad operativa y la seguridad en ambientes laborales.
- **Actividades de control:** Mientras algunas empresas peruanas carecen de un enfoque sistemático para las actividades de control, Corporación Alutec S.A.C. cuenta con una supervisión adecuada. Sin embargo, la falta de auditorías internas regulares en Corporación Alutec S.A.C. deja espacio para errores y posibles fraudes. Esta brecha resalta la necesidad de implementar controles internos sólidos y procedimientos de auditoría efectivos en todas las organizaciones.
- **Información y comunicación:** Tanto las empresas peruanas como Corporación Alutec S.A.C. reconocen la importancia de la comunicación, pero enfrentan

desafíos similares en cuanto a la eficiencia en la transmisión de información crítica. La falta de integración entre las áreas operativas en Corporación Alutec S.A.C. y la carencia de mecanismos eficientes en las microempresas peruanas afectan la calidad del producto y la satisfacción del cliente.

- **Supervisión y monitoreo:** La falta de supervisión continua es un desafío tanto para las empresas peruanas como para Corporación Alutec S.A.C., lo que puede resultar en incumplimientos normativos y operativos. Las evaluaciones periódicas son comunes en algunas microempresas peruanas, pero la falta de seguimiento continuo en Corporación Alutec S.A.C. ha llevado a problemas de eficiencia en sus procesos.
- **Funcionamiento de la gestión administrativa:** Si bien el control interno mejora la gestión administrativa en ambos casos, la falta de revisión y actualización de estrategias es una deficiencia común en las microempresas peruanas. Por otro lado, Corporación Alutec S.A.C. muestra un compromiso con su gestión administrativa, pero aún debe mejorar en áreas como la gestión proactiva de riesgos y la implementación de auditorías internas regulares para garantizar su eficacia y éxito a largo plazo.

6.4. Respecto al objetivo general

El análisis detallado de los resultados obtenidos revela la influencia significativa del control interno en la gestión administrativa tanto de las micro y pequeñas empresas en el Perú como de Corporación Alutec S.A.C. en el año 2024. Se destacan tanto áreas de fortaleza como aspectos que requieren mejoras para garantizar la efectividad y el éxito empresarial.

- **Ambiente de control:** Se observa que tanto las micro y pequeñas empresas peruanas como Corporación Alutec S.A.C. enfrentan desafíos en la implementación de un sistema sólido de control interno, lo que resalta la necesidad de establecer estructuras organizativas claras y manuales de

organización y funciones para promover la eficacia y coordinación en las operaciones.

- **Evaluación de riesgos:** Se evidencia una brecha entre la identificación y gestión de riesgos en las empresas peruanas y Corporación Alutec S.A.C., lo que destaca la importancia de desarrollar planes de contingencia y departamentos dedicados a la gestión de riesgos para mitigar impactos adversos y promover la continuidad operativa.
- **Actividades de control:** Tanto las empresas peruanas como Corporación Alutec S.A.C. muestran la necesidad de establecer enfoques sistemáticos y realizar auditorías internas regulares para garantizar la eficiencia y efectividad de los controles internos, subrayando la importancia de basar las actividades de control en políticas y procedimientos claros para minimizar riesgos y promover la mejora continua.
- **Información y comunicación:** tanto las empresas peruanas como Corporación Alutec S.A.C. evidencian deficiencias en la transmisión efectiva de información crítica entre las diferentes áreas, lo que resalta la importancia de implementar canales de comunicación flexibles y eficaces para asegurar una adecuada transmisión de información y promover la coordinación entre departamentos.
- **Supervisión y monitoreo:** Se identifica la necesidad tanto en las empresas peruanas como en Corporación Alutec S.A.C. de establecer procesos de supervisión continua para garantizar el cumplimiento de los controles internos y la detección oportuna de posibles problemas, lo que subraya la importancia de realizar evaluaciones periódicas y detalladas para obtener un control eficiente y promover la mejora continua en la gestión administrativa.
- **Funcionamiento de la gestión administrativa:** Tanto las micro y pequeñas empresas peruanas como Corporación Alutec S.A.C. enfrentan desafíos en la implementación efectiva de controles internos. Si bien existen diferencias en la magnitud y complejidad de estos desafíos, ambas entidades deben abordar

aspectos clave como la estructura organizativa, la gestión de riesgos, las actividades de control, la comunicación interna y la supervisión continua para mejorar su eficacia y éxito. Es fundamental que ambas partes reconozcan la importancia de una gestión administrativa sólida, respaldada por un sistema de control interno efectivo, que promueva la eficiencia operativa, la transparencia y la capacidad de adaptación a los cambios del entorno empresarial.

VII. RECOMENDACIONES

Basándonos en el análisis de la influencia del control interno en la gestión administrativa de Corporación Alutec S.A.C., se formulan las siguientes recomendaciones para abordar las deficiencias identificadas y fortalecer aún más el desempeño de la empresa:

Ambiente de control:

- Se recomienda a Corporación Alutec S.A.C. desarrollar e implementar un manual de organización y funciones para abordar la falta de claridad en las responsabilidades y funciones del personal. Este manual no solo fortalecería la estructura organizativa y promovería un ambiente de trabajo más organizado y eficiente, sino que también mejoraría la eficiencia operativa y la efectividad de la gestión administrativa, al proporcionar una guía clara para las actividades diarias, la coordinación entre departamentos y la rendición de cuentas del personal.

Evaluación de riesgos:

- Se sugiere la creación de un departamento de riesgos encargado de identificar, evaluar y gestionar los riesgos de manera proactiva. Esto ayudará a prevenir eventos no anticipados, como el incidente en el taller mencionado, y a minimizar los costos médicos y las interrupciones temporales en las actividades.

Actividades de control:

- Es imprescindible realizar auditorías internas regulares basadas en políticas y procedimientos claros para detectar y corregir posibles errores y fraudes de manera oportuna. Esto garantizará la consistencia y precisión de los registros financieros y mejorará la eficacia de las operaciones.

Información y comunicación:

- Se recomienda mejorar la integración entre las áreas operativas mediante la implementación de canales de comunicación flexibles y eficaces. Esto asegurará

que todos los equipos estén al tanto de los cambios en las especificaciones y evitará la fabricación de productos que no cumplan con las expectativas del cliente.

Supervisión:

- Es crucial aplicar un seguimiento continuo a los procesos para garantizar la implementación adecuada de las soluciones propuestas y mejorar el rendimiento general. Esto ayudará a aumentar la satisfacción del cliente y a reducir los costos operativos a largo plazo.

Implementar estas recomendaciones permitirá a Corporación Alutec S.A.C. fortalecer su control interno y mejorar su gestión administrativa, contribuyendo así a su eficacia y éxito continuo en el mercado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aliaga, L. (2021). *La magnitud de la mype en el Perú. Libertad para elegir la estructura empresarial*. *Giuristi: Revista De Derecho Corporativo*, 2(4), 181–199. <https://doi.org/10.46631/Giuristi.2021.v2n4.04>
- Álvarez, K. ; Martínez, G. y García, A. (2021). *La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial*. *Publicaciones e investigación*, 15(1). <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692/4537>
- Anchundia, A. y Cervantes, J. (2022). *El ambiente de control en las organizaciones: una revisión bibliográfica*. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 23(4), 14-26. https://gestionjoven.org/revista/contenidos_23_4/Vol23_num4_2.pdf
- Apaza, O., Marín, P. y Cutipa, I. I. (2021). *Factores que influyen en la liquidez de las Mypes en tiempos de pandemia por la covid-19*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 13024-13039. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1305
- Arias, M. , Salto, I., y Enríquez, J. (2020). *Modelo de control interno para PYMES en base al informe COSO-ERM*. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 24(105), 4-11. <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375/774>
- Beteta, O. (2021). *Caracterización del control interno en la gestión administrativa del área de inventario en la micro y pequeña empresa sector de la construcción en el Perú: caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Valery” SAC del distrito de Huaraz, 2020*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público]. Repositorio institucional ULADECH. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27886/AREA_D E_INVENTARIO_CONTROL_INTERNO_BETETA_VELA_OMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Bustos, D. (2020). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú: Caso asociación de Pescadores artesanales Los Chimus - Chimbote, 2017.* https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17993/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_BUSTOS_MUNOZ_DANIEL_DAYTON.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calizaya, J. ; Bellido, R. ; Alemán, Y. ; Morales, B. ; Monzón, G. y Ceballos, F. (2020). *Capítulo 2: Planteamiento del problema y marco teórico en la investigación cuantitativa.* Universidad Ciencia y Tecnología, 24(107), 88-105. <file:///C:/Users/USER/Downloads/418-article-1324-1-10-20201225.pdf>
- Calle, G. ; Narvaez, C. y Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* Revista de Gestión y Estrategia, 40(58), 123-135. [file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791%20(2).pdf)
- Calle, G.; Narvaez, Z. y Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* Dominio de las Ciencias, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Calvanapón, F.; Surichaqui, L. y Escobar, H. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú.* Revista Científica "Visión de Futuro", 27(1), 160-181. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/html/>
- Cépeda, S.; Ormaza, S.; Reyes, J. y Torres, M. (2020). *Evaluación de riesgo y gestión administrativa en organizaciones públicas.* Revista arbitrada interdisciplinaria KOINONIA, 5(3), 600-621. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608910>

- Condori, P. (2020). *Niveles de investigación*. Curso Taller, Acta académica. <https://www.aacademica.org/cporfirio/17.pdf>
- Conejero, J. C. (2020). *Una aproximación a la investigación cualitativa*. *Neumología Pediátrica*, 15(1), 242-244. <https://www.neumologia-pediatrica.cl/index.php/NP/article/view/57/57>
- Culcos, S. (2021). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa "Segemind S.A.C."-Chimbote, 2019*. [Tesis para optar el título profesional de contador público]. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22051/CONTROL%20INTERNO_GESTI%c3%93N%20ADMINISTRATIVA_CULCOS_P%c3%89REZ_STHEFANY_MELISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y profesional de Contador Público]. Repositorio institucional ULADECH.
- De la Cruz, C., Casas, L., Vidaurre, W., Urbina, M., y Rosas, C. (2021). *Control interno para mejorar la gestión patrimonial del instituto Enrique López Albuja*. *Ciencia y Desarrollo*, 24(4), 49-57. <https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2329/2382>
- De La Cruz, L., y 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://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Diario Oficial El Peruano (2023). *RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 0050-2023-MTPE/3/17.1* Congreso de la República. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4524592/RESOLUCI%c3%93N%20DIRECTORAL0050-2023%20H.R%20I-211393-2022%20%288%29.pdf>
- Díaz, D., y González, J.. (2023). *La mype comercial como sistema complejo adaptativo: Un modelo de gestión*. *SCIÉENDO*, 26(2), 161-167. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.023>

- Díaz, T. (2021). *El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI*. Revista Cubana de Transformación Digital, 2(4), 48-57.
<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/3892824004.pdf>
- Galicia, I., Ramírez, S., Ramírez, G., y Martínez, E. (2022). *LA ETAPA DE CONTROL DEL PROCESO ADMINISTRATIVO, UNA NECESIDAD EN LAS PYMES MEXICANAS*. Revista IPSUMTEC, 5(4), 47-54.
<https://revistas.milpaalta.tecnm.mx/index.php/IPSUMTEC/article/view/140>
- García, C. ; Gutierrez, W. ; Leon, C. ; Leon, F. y Vergaray, J. (2022). *Control Interno y Gestión Institucional en la Microfinanciera “Caritas Felices”, Chimbote, Ancash, Perú, 2020*. Revista EDUCATECONCIENC. 30(34), 56-72.
<https://tecnocientifica.com.mx/educateconciencia/index.php/revistaeducate/article/view/465/669>
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., y Sánchez, J. (2021). *Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito*. Cooperativismo y desarrollo, 9(1), 227-242.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=s2310-340x2021000100227&script=sci_arttext
- García, R., Lucero, M. y Ribbert, E. (2023). *La gestión del desempeño en la empresa familiar*. Ciencias administrativas, (21), 1-1.
http://www.scielo.org.ar/scielo.php?pid=S2314-37382023000100001&script=sci_arttext
- Gobierno de Perú. (2024). *Tipos de empresa: Razon social o denominación*.
<https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion>
- Gomez, M.; Formoso, A.; Niamam, J. y Puchaicela, D. (2021). *Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes*. Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, 4(3), 37-46.
<https://www.remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>

- Guevara, G. Verdesoto, A. y Casto, N. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*. Recimundo, 4(3), 163-173.
<https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363>
- Guevara, G.; Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*. Revista científica Mundo de la investigación y el conocimiento, 4(3), 163-173.
 file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-
 MetodologiasDeInvestigacionEducativaDescriptivasEx-7591592.pdf
- Hernandez, H.; Solórzano, J. y Jinete, J. (2020). *La Teoría de restricciones para los procesos de gestión y control en las IPS del Caribe Colombiano*. Investigación E Innovación En Ingenierías, 8(1), 54–68.
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/innovacioning/article/view/3624/4251>
- Huiman, R. (2022). *El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(2), 2316-2335.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>
- Ibarra, L. y Paredes, D.(2023). *Habilidades directivas y clima organizacional. Resultados de una investigación en las micro y pequeñas empresas latinoamericanas*. Peter Lang International Academic Publishers.
<https://library.oapen.org/viewer/web/viewer.html?file=/bitstream/handle/20.500.12657/85140/9781636676982.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Julio, P. (2020). *Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas*. Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES, 4(16), 272-283.
<https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/99>

- Leon, C. ; Leon, F. y Maquiña, O. (2023). *Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú*. Revista de Ciencias Sociales (RCS), 29(7), 66-76. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9034421>
- Lozano, E. ; Amasifuén, M. y Luna, E. . (2021). *Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota*. Balance´ s, 8(11), 81-89. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/181>
- Luna, J., y Luna, M. J . (2021). *La Gestión Administrativa Municipal. Una aproximación Conceptual*. Revista Iberoamericana De La Educación. <https://doi.org/10.31876/ie.vi.95>
- Mendoza, J. y Escobar, M. (2023). *Control interno en el manejo de recursos públicos en el Gobierno Parroquial Dayuma-Ecuador, periodo 2018–2021*. 593 Digital Publisher CEIT, 8(2), 153-166. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9124217>
- Mendoza, V. y Moreira, J. (2021). *Procesos de Gestión Administrativa, un recorrido desde su origen*. Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria). ISSN : 2588-090X . Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP), 6(3), 608-620. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i3.414>
- Merchán, K. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del almacén créditos económicos en el Cantón Jipijapa*. [Bachelor's thesis]. Repositorio Digital UNESUM. <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4683/1/Merch%c3%a1n%20Orlando%20Keyris%20Ximena.pdf>
- Milla , K., y Nuñuvero, J. (2022). *Mejorar el control interno y gestión administrativa de la empresa FRG FARMS SAC, Huaraz, 2022*. [Tesis para obtener el título profesional en administración]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95234/Mila_YKY-Nu%c3%bluvero_TJE-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y

- Momblanc, L., y Castro, H. (2020). *La gestión documental y el control interno: un binomio indispensable*. Revista Del Archivo Nacional, 84(1-12), 9–26. <https://www.dgan.go.cr/ran/index.php/RAN/article/view/481>
- Muños , L.; Napa ,Y.; Pazmiño, W. y Posligua, (2020). *PROCESOS ADMINISTRATIVOS: UN ESTUDIO AL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LAS PYMES: PROCESOS ADMINISTRATIVOS: UN ESTUDIO AL DESARROLLO EMPRESARIAL*. UNESUM - Ciencias. Revista Científica Multidisciplinaria, 4(4), 29-40. <https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v4.n4.2020.334>
- Pacheco, D. F. (2023). *Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(1), 6697-6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Padilla, M. (2020). *Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa cervecería San Juan SA, Tarapoto, periodo 2018*. [Tesis para optar el Título Profesional de Licenciado en Administración]. Repositorio Institucional de Ciencia, tecnología e Innovacion de acceso abierto. <https://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3965/1/AMINISTRACI%c3%93N%20-%20Mar%c3%ada%20Cristina%20Padilla%20Arce.pdf>
- Peña, D., Sanchez, M. y Sancan, L. (2022). *Gestión administrativa y su impacto en la calidad del servicio*. RECIMUNDO, 6 (suppl1), 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, M.;Horna, E.; Horna, E., y Heredia, F. (2023). *Gestión administrativa en unidades de gestión educativa: una revisión literaria*. Revista Educación, 47(1), 663-675. https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2215-26442023000100663
- Pimente, Y. (2022). *Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú*. Revista científica dominio de las ciencias, 8(3), 50-64. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8635265>

- Pitre, R. , Hernández, H., y Sierra, A. (2020). *Creación de empresas en Colombia: un análisis del perfil del emprendedor moderno*. Clío América, 14(28), 556-572. <https://revistas.unimagdalena.edu.co/index.php/clioamerica/article/view/3854/3269>
- Pizarro, V. y Álvarez, J (2021). *La Estructura Organizacional y su relación con los procesos administrativos en Instituciones Educativas privadas*. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 6(12), 37-68. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7984998>
- Pozo, S., y Ferreiro, A. (2020). *El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica. Revisión bibliográfica*. Revista Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina, 8(3). http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=s2308-01322020000300006&script=sci_arttext
- Quilla, R. (2019). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa Viettel Perú SAC–sucursal Arequipa 2019*. <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/b32848d3-008f-4dd5-aaa4-9a700db8d4cb/content>
- QUINTERO, W., PEÑARANDA, M. , & RODRIGUEZ, M. (2020). *Naturaleza de las organizaciones y sus costos de transacción: Análisis de la teoría de agencia, teoría de la organización y teoría de la firma*. Revista ESPACIOS. ISSN, 798, 1015. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n31/a20v41n31p08.pdf>
- Reyes, J. (2024). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa artefacto del Cantón Jípijapa*. [Bachelor's thesis Repositorio Digital UNESUM. <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/6228/1/Reyes%20Carri%c3%b3n%20Jefferson%20Alfonso.pdf>
- Rodríguez FajardoL. M. (2022). *Desarrollo histórico de la gestión de riesgos empresariales en el marco del control interno y la contabilidad en Cuba: antes y después de la resolución 60 de 2011*. DeComputis -Revista Española de Historia de la

Contabilidad, 19 (1), 103-122. doi:<http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.19.1.7290>

Rosado, M.; Loor, E. ; y Aguilar, L. R. (2023). *Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización*. 593 Digital Publisher CEIT, 8(2), 161-171. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8995435>

Ruiz, R. (2020). *Las teorías del control y evaluación organizacional independiente*. Criterio libre, 18(32), 71-107. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/7112/6249>

Rw3zFUFjFtFqJSw#v=onepage&q=Control%20interno%20en%20las%20empresas%3A%20Su%20aplicaci%C3%B3n%20y%20efectividad&f=false

Sanabria, F. (2021). *Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]*. Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas, 1(1), 9-13. <https://rperspectivasinvestigativas.org/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>

Sánchez, R. (2020). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo. Caso concreto empresa CODARSCI Perú S.A.C. Chiclayo 2018*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público]. Repositorio institucional ULADECH. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24689/CONTROL_INTERNO_SANCHEZ_COLLANTES_RAQUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, Y., Palomino, E.F., Salinas, E.A., Bedoya, Y. Y., y Flores, L.R. (2021). *Aporte de las micro y pequeñas empresas al mercado laboral de las tres regiones menos competitivas del Perú*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 5(5), 7022-7034. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.828

- Soledispa, S. y Zavala, M. (2022). *Control interno y la importancia en la gestión administrativa en la compañía San Miguel Chade, Manabí – Ecuador*. *Ecuadorian Science Journal*, 6(2), 26.
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/606/6063133005/html/>
- Solís, F., Guaderrama, K., Cerda, L, y Portillo, M. (2020). *Motivaciones de las generaciones millennial y centennial para la creación de nuevas empresas*. *Administración Y Organizaciones*, 23(45), 84–99.
<https://doi.org/10.24275/uam/xoc/dcsh/rayo/2020v23n45/Solis>
- Solís, S. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de transportes Marquito SAC de la provincia de Huaraz, periodo 2019*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público]. Repositorio institucional ULADECH.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32135/ADMINISTRATIVA_CONTROL_INTERNO_SOLIS_SOTELO_SUSANA_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sotomayor, A.; Criollo, K. y Gutierrez, N. (2020). *Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras*. *Revista de Economía y Finanzas*, 20(03), 45-58.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>
- Uladech. (2024). *Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001*.
<https://www.uladech.edu.pe/launiversidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4>
- Ulloa, C. (2020). *“El control interno y su influencia en la gestión del grupo empresarial CAMAR, 2020”*. [Tesis para obtener el Título Profesional de Contadora Pública]. Repositorio de la Universidad San Pedro.
http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/20.500.129076/19404/Tesis_68470.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Urbina, V. (2020). *Los procesos de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa “Musiclases SA” Guayaquil 2020*. [Tesis para obtener el grado de maestría en Administración de negocios – MBA.]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52287/Urbina_CVC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Valle, J. ; Veloz, J. y Jiménez, J. (2021). *La gestión administrativa y financiera y su influencia en el desarrollo empresarial*. Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria). ISSN : 2588-090X . Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP), 6(4), 242-256. Recuperado a partir de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/480>
- Vega, D. (2021). *El control interno y la información de gestión como herramientas para la expansión de pymes argentinas*. [Master's thesis]. Repositorio Digital UNC. <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/22300/Vega%2c%20D.%20C.%20%282021%29.%20El%20control%20interno%20y%20la%20informaci%3%b3n%20de%20gesti%3%b3n%20como%20herramientas%20para%20la%20expansi%3%b3n%20de%20pymes%20argentinas..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vega, L., y Marrero, 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://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de consistencia

Título: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: Corporación Alutec S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2024

Formulación del problema	Objetivos	Variables	Metodología
<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de la micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2024.?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2024.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2024. 2. Identificar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Corporación Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2024. 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación Alutec S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2024. 	<p>Variable 1: Control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ambiente de Control ▪ Evaluación de Riesgos ▪ Actividades de control ▪ Información y comunicación ▪ Supervisión y monitoreo <p>Variable 2: Gestión administrativa</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Funcionamiento de la gestión administrativa 	<p>Tipo de Inv.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Explicativo <p>Nivel de Inv.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Descriptivo – Bibliográfico documental <p>Diseño de Inv.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ No experimental <p>Población:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ MYPES del Perú <p>Muestra:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Microempresa Corporación Alutec S.A.C.

Fuente: Elaboración propia del autor

Anexo 02. Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, CASO: CORPORACION ALUTEC S.A.C.- NUEVO CHIMBOTE, 2024.**

La investigación es conducida por: Chavez Moreno Eliane Melina, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Fecha: 23/04/2024

Aspectos generales del encuestado

- Nombre y apellido : Chavarría Rosales Jhon Carlo
- Cargo : Gerente general

Aspectos generales de la microempresa

- Actividad comercial:

Servicio de instalación y venta al por menor de productos de vidrio y aluminio.

- Tiempo de existencia: 2 años

Variables

Componentes del control interno y gestión administrativa

I. Ambiente de control

1.1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?

Si (X) No ()

1.2. ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?

Si (X) No ()

1.3. ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su organigrama?

Si (X) No ()

1.4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

Si () No (X)

II. Evaluación de Riesgos

2.1. ¿Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia?

Si (X) No ()

2.2. ¿Su empresa tiene implementado una oficina de riesgos?

Si () No (X)

2.3. ¿Su empresa ha difundido en todos los niveles el concepto de riesgo a sus distintas áreas?

Si (X) No ()

2.4. ¿Su empresa tiene implementado y aprobado su Mapa de Riesgos?

Si (X) No ()

III. Actividades de control

3.1. ¿Los procesos administrativos cuentan con la supervisión pertinente?

Si (X) No ()

3.2. ¿Su empresa realiza operaciones que están debidamente respaldados con documentación suficiente y pertinente?

Si (X) No ()

3.3. ¿Su empresa tiene implementados controles para asegurar el acceso y la administración en la información se realicen por el personal facultado?

Si (X) No ()

3.4. ¿La empresa realiza auditorías?

Si () No (X)

IV. Información y comunicación

4.1. ¿Toma en cuenta o evalúa las propuestas del personal respecto a las mejoras positivas que pueda tener la entidad?

Si (X) No ()

4.2. ¿Hay una eficaz comunicación con el personal con respecto a sus funciones y responsabilidades?

Si (X) No ()

4.3. ¿Hay una eficaz comunicación y entre las áreas operativas de la empresa?

Si () No (X)

4.3. ¿Hay una eficaz comunicación y entre las áreas operativas de la empresa?

Si () No (X)

4.4. ¿En su empresa están establecidos los canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas?

Si (X) No ()

V. Supervisión

5.1. ¿Su empresa tiene manuales, formatos y documentos normativos?

Si (X) No ()

5.2. ¿Su empresa realiza seguimiento continuo a los planes de mejoramiento utilizando la información?

Si () No (X)

5.3. ¿En su empresa se evalúa periódicamente al personal, para que cumple con el código de conducta y desempeña regularmente actividades críticas de control?

Si () No (X)

5.4. ¿En su empresa dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos?

Si (X) No ()

VI. Gestión administrativa

6.1. ¿Cree usted que aplicar el control interno influye en la gestión administrativa de la empresa?

Si (X) No ()

6.2. ¿La empresa asigna a cada puesto autoridad y responsabilidad sin importar su nivel de cargo?

Si (X) No ()

6.3. ¿Las acciones y conductas de los colaboradores de la empresa le conducen al cumplimiento de las metas establecidas?

Si (X) No ()

6.4. ¿La información obtenida por parte de los responsables de cada área favorece en la toma de decisiones?

Si (X) No ()

CORPORACIÓN ALUTECH S.A.C.
Jhon Chavarria Rosales
GERENTE GENERAL

Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos

FICHA DE VALIDACIÓN							
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, CASO: CORPORACION ALUTEC S.A.C.- NUEVO CHIMBOTE, 2024							
Variable 1: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
D1. Ambiente de control							
¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?	X		X		X		
¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	X		X		X		
¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su organigrama?	X		X		X		
¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	X		X		X		
D2. Evaluación de riesgo							
¿Su empresa tiene elaborado su plan de contingencia?	X		X		X		
¿Su empresa tiene implementado una oficina de riesgos?	X		X		X		
¿Su empresa ha difundido en todos los niveles el concepto de riesgo a sus distintas áreas?	X		X		X		
¿Su empresa tiene implementado y aprobado su Mapa de Riesgos?	X		X		X		
D3. Actividades de control							
¿Los procesos administrativos cuentan con la supervisión pertinente?	X		X		X		
¿Su empresa realiza operaciones que están debidamente respaldados con documentación suficiente y pertinente?	X		X		X		
¿Su empresa tiene implementados controles para asegurar el acceso y la administración en la información se realicen por el personal facultado?	X		X		X		
¿La empresa realiza auditorias?	X		X		X		
D4. Información y Comunicación							
¿Toma en cuenta o evalúa las propuestas del personal respecto a las mejoras positivas que pueda tener la entidad?	X		X		X		
¿Hay una eficaz comunicación con el personal con respecto a sus funciones y responsabilidades?	X		X		X		
¿En su empresa están establecidos los canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas?	X		X		X		
¿Hay una eficaz comunicación y entre las áreas operativas de la empresa?	X		X		X		
D5. Información y Comunicación							

¿Su empresa tiene manuales, formatos y documentos normativos?	X		X		X		
¿Su empresa realiza seguimiento continuo a los planes de mejoramiento utilizando la información?	X		X		X		
¿En su empresa se evalúa periódicamente al personal, para que cumple con el código de conducta y desempeña regularmente actividades críticas de control?	X		X		X		
¿En su empresa dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos?	X		X		X		
Variable 2: Gestión administrativa							
¿Cree usted que aplicar el control interno influye en la gestión administrativa de la empresa?	X		X		X		
¿La empresa asigna a cada puesto autoridad y responsabilidad sin importar su nivel de cargo?	X		X		X		
¿Las acciones y conductas de los colaboradores de la empresa le conducen al cumplimiento de las metas establecidas?	X		X		X		
¿La información obtenida por parte de los responsables de cada área favorece en la toma de decisiones?	X		X		X		

Recomendaciones:

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

Nombres y Apellidos de experto: Dr /Mg Luis Alberto Trujillo DNI 32739171



DR. MG. LUIS ALBERTO TRUJILLO MEYRA
MATRÍCULA N° 14-73

Firma



Huella Digital

FICHA DE IDENTIFICACIÓN DEL EXPERTO PARA PROCESO DE VALIDACIÓN

Nombres y Apellidos: Luis Alberto Trujillo Neyra

N° DNI / CE: 32739171

Edad: 59 años

Teléfono / celular: 912445658

Email: luistn65@hotmail.com

Título profesional: CONTADOR PÚBLICO

Grado académico: Maestría: (X)

Doctorado: ()

Especialidad: Auditoría

Institución que labora: FARMACIA BAZÁN

IDENTIFICACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN O TESIS

Título:

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, CASO: CORPORACION ALUTEC S.A.C.- NUEVO CHIMBOTE, 2024

Autor: Chávez Moreno Eliane Melina

Programa académico: Taller de titulación



ING. CPC. LUIS ALBERTO TRUJILLO NEYRA
MATRÍCULA N° 16-73



Huella digital

Anexo 04. Formato de consentimiento informado

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula

_____ y es dirigido por _____
_____, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
El propósito de la investigación es:

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará _____ minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de _____
_____. Si desea, también podrá escribir al correo _____ para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre:

Fecha:

Correo electrónico:

Firma del participante:

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