

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



Sistema de control interno y gestión empresarial en Nor
Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022

Tesis para obtener el título profesional de Contador Público

Autor:

Bach. Laguna Lucar, William

Asesor:

Dr. Medrano Acuña, Walter

Código ORCID. 0000-0003-3530-2650

Huaraz – Perú

2023

Índice general

	Pág.
Índice general	i
Índice de tablas	ii
Índice de figuras	iv
Palabras clave	vi
Constancia de originalidad	vii
Título	viii
Resumen	ix
Abstract	x
Introducción	1
Metodología	25
Resultados	27
Análisis y Discusión	47
Conclusiones	53
Recomendaciones	56
Referencias Bibliográficas	59
Anexos	63

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 : La alta dirección establece las responsabilidades, objetivos, códigos de conducta y el conocimiento de los riesgos	27
Tabla 2 : La empresa define los riesgos para alinearlos a la estrategia y garantizar el logro de los objetivos	28
Tabla 3 : La empresa cuenta con directivas para analizar los riesgos y elaborar planes de contingencia para controlarlos y mejorar su desempeño	29
Tabla 4 : Los directivos aplican lineamientos para evaluar los procesos y proponer su mejora continua	30
Tabla 5 : La empresa aprovecha la información interna, externa y la tecnología para comunicar los resultados sobre el riesgo, la cultura y el desempeño	31
Tabla 6 : La alta dirección establece las responsabilidades, objetivos, códigos de conducta y el conocimiento de los riesgos	32
Tabla 7 : La empresa define los riesgos para alinearlos a la estrategia y garantizar el logro de los objetivos	33
Tabla 8 : La empresa cuenta con directivas para analizar los riesgos y elaborar planes de contingencia para controlarlos y mejorar su desempeño	34
Tabla 9 : Los directivos aplican lineamientos para evaluar los procesos y proponer su mejora continua	35
Tabla 10 : La empresa aprovecha la información interna, externa y la tecnología para comunicar los resultados sobre el riesgo, la cultura y el desempeño	36
Tabla 11 : La estructura orgánica y asignación de responsabilidades de la empresa responde a sus necesidades	37
Tabla 12 : La empresa cuenta con directivas que permiten determinar las metas y los objetivos alcanzables	38
Tabla 13 : La empresa aplica lineamientos para el reclutamiento de personal competente	39
Tabla 14 : La empresa formula y ejecuta planes de capacitación y evaluación de personal para conocer sus capacidades y medir su desempeño	40
Tabla 15 : La empresa aplica políticas que permitan elaborar presupuestos para la adquisición oportuna de bienes y servicios	41
Tabla 16 : La empresa cuenta con directivas de gestión de liquidez para atender sus compromisos de corto plazo	42
Tabla 17 : La empresa cuenta con políticas de gestión de solvencia para generar beneficios suficientes para los grupos de interés	43
Tabla 18 : La empresa cuenta con políticas de gestión de rentabilidad para generar rentas suficientes para los propietarios	44

Tabla 19	:	Los directivos de la empresa formulan planes de mantenimiento de los recursos tecnológicos y de información	45
Tabla 20	:	Los directivos de la empresa formulan planes de reposición de la tecnología y la información	46

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 : La alta dirección establece las responsabilidades, objetivos, códigos de conducta y el conocimiento de los riesgos	27
Figura 2 : La empresa define los riesgos para alinearlos a la estrategia y garantizar el logro de los objetivos	28
Figura 3 : La empresa cuenta con directivas para analizar los riesgos y elaborar planes de contingencia para controlarlos y mejorar su desempeño	29
Figura 4 : Los directivos aplican lineamientos para evaluar los procesos y proponer su mejora continua	30
Figura 5 : La empresa aprovecha la información interna, externa y la tecnología para comunicar los resultados sobre el riesgo, la cultura y el desempeño	31
Figura 6 : La alta dirección establece las responsabilidades, objetivos, códigos de conducta y el conocimiento de los riesgos	32
Figura 7 : La empresa define los riesgos para alinearlos a la estrategia y garantizar el logro de los objetivos	33
Figura 8 : La empresa cuenta con directivas para analizar los riesgos y elaborar planes de contingencia para controlarlos y mejorar su desempeño	34
Figura 9 : Los directivos aplican lineamientos para evaluar los procesos y proponer su mejora continua	35
Figura 10 : La empresa aprovecha la información interna, externa y la tecnología para comunicar los resultados sobre el riesgo, la cultura y el desempeño	36
Figura 11 : La estructura orgánica y asignación de responsabilidades de la empresa responde a sus necesidades	37
Figura 12 : La empresa cuenta con directivas que permiten determinar las metas y los objetivos alcanzables	38
Figura 13 : La empresa aplica lineamientos para el reclutamiento de personal competente	39
Figura 14 : La empresa formula y ejecuta planes de capacitación y evaluación de personal para conocer sus capacidades y medir su desempeño	40
Figura 15 : La empresa aplica políticas que permitan elaborar presupuestos para la adquisición oportuna de bienes y servicios	41
Figura 16 : La empresa cuenta con directivas de gestión de liquidez para atender sus compromisos de corto plazo	42
Figura 17 : La empresa cuenta con políticas de gestión de solvencia para generar beneficios suficientes para los grupos de	43

	interés	
Figura 18	: La empresa cuenta con políticas de gestión de rentabilidad para generar rentas suficientes para los propietarios	44
Figura 19	: Los directivos de la empresa formulan planes de mantenimiento de los recursos tecnológicos y de información	45
Figura 20	: Los directivos de la empresa formulan planes de reposición de la tecnología y la información	46

Palabras clave: Sistema de control interno y gestión empresarial.

Keywords: Internal control system and business management.

Línea de investigación:

Área	Ciencias sociales
Sub área	Economía y negocios
Disciplina	Economía
Línea de investigación	Gestión económica financiera

Constancia de originalidad



VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**Sistema de control interno y gestión empresarial en Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022**" del (a) estudiante: **LAGUNA LUCAR WILLIAM** , identificado(a) con Código N° **1411100229**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **30%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 20 de diciembre de 2023

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA: Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Título:

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EMPRESARIAL EN NOR
PACÍFICO CORPORATION S.A.C., HUARAZ 2022**

Resumen

El propósito de la investigación fue, analizar cómo el sistema de control interno influye en la gestión empresarial de Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022.

El estudio fue descriptivo, de diseño no experimental-transversal. La población se constituyó con los colaboradores de la empresa, en la que laboran 21 personas, la muestra fue convencional y se conformó con trabajadores de la empresa, haciendo un total 21. Para recabar la información, se aplicó la encuesta con su instrumento el cuestionario.

Los resultados corroboran que el sistema de control interno influye significativamente en la gestión empresarial de Nor Pacífico Corporation S.A.C.; siendo necesario mejorar procesos, ya que el 58% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que se implementan programas de capacitación para optimizar la cultura financiera, gestión económica y financiera; el 57% respondió estar totalmente en desacuerdo que se cuenta con directivas para analizar riesgos y elaborar planes de contingencia; el 62% respondió estar totalmente en desacuerdo que los reportes financieros son confiables, oportunos y transparentes; el 62% contestó estar totalmente en desacuerdo que se formulan y ejecutan planes de capacitación; y el 67% reveló estar totalmente en desacuerdo que los directivos formulan planes de mantenimiento de recursos tecnológicos.

Abstract

The purpose of the investigation was to analyze how the internal control system influences the business management of Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022. The study was descriptive, with a non-experimental-transversal design. The population was made up of company collaborators, in which 21 people work, the sample was conventional and was made up of company workers, making a total of 21. To collect the information, the survey was applied with its instrument, the questionnaire. .

The results corroborate that the internal control system significantly influences the business management of Nor Pacífico Corporation S.A.C.; It is necessary to improve processes, since 58% of those surveyed expressed their total disagreement that training programs are implemented to optimize financial culture, economic and financial management; 57% responded that they totally disagree that there are directives to analyze risks and prepare contingency plans; 62% blurted out that they totally disagreed that financial reports are reliable, timely and transparent; 62% answered that they totally disagree that training plans are formulated and executed; and 67% revealed that they totally disagree that managers formulate maintenance plans for technological resources.

Introducción

Antecedentes y fundamentación científica

En el contexto internacional se tiene estudios como el de Arteaga (2019), quien en su tesis titulada “La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017”, concluye que las Pymes del sector de comercio en Quito tienen una relación directa con el control interno, es decir si el nivel de control interno incrementa la rentabilidad también lo hará, de la misma manera si sucede al contrario, siendo así se ha evidenciado que la mayor parte de las empresas analizadas no han generado beneficios económicos para la entidad. Lo cual se Implementara un sistema de control interno acorde a su entidad, después de un análisis realizado, donde debe elaborar una planificación estratégica acorde a las necesidades del negocio y el sentido de dirección de la organización, estableciendo una estructura funcional mediante líneas de reporte y responsabilidad para la consecución de los objetivos; es importante que la información relevante se identifique, capte y comunique en forma y plazo pertinente para permitir a los involucrados afrontar sus responsabilidades.

Según Bosque (2019), en su tesis denominado “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.”, concluye que el control se debe optimizar en el área de compras, para ello es necesario tomar en cuenta su estructura formal del departamento de compras sobre el que recaigan las funciones de adquirir materias primas, artículos indispensables para la fabricación de los bienes a los que se dedican, o bien de productos terminados para su venta; así mismo, debe hacer un aporte significativo a la productividad de la empresa, comercialización o servicios, por medio de las negociaciones que realice, ya que cualquier ahorro en el costo de las materias primas, servicios o mercancías adquiridas, mejorará la posición competitiva de la compañía (adquisiciones a precios bajos, buenas condiciones de pago, servicios adicionales en mantenimiento o apoyo tecnológico, entre otros).

Laurido (2018) en su tesis titulada “Análisis del control interno en los operadores portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado”, concluye que el estudio de investigación se puede

afirmar que el control interno es un proceso de verificación, que se ejecuta utilizando métodos y procedimientos adaptables a la organización estudiada, con el fin de cuidar los activos, comprobar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, la conservación de una administración efectiva y con operaciones destinadas a satisfacer las necesidades del cliente; todo esto enmarcado en las leyes vigentes y políticas internas; además, se formalizará el plan estratégico en el que se defina claramente cuáles son los objetivos por alcanzar, las políticas a emplear y las acciones que deben seguir todos los colaboradores para su consecución, en dicho plan se deben incluir objetivos para cada área y los plazos para alcanzarlos. Lo que significa que se mejorara los canales de comunicación interna de tal forma que los gerentes y jefes departamentales integren en la implementación, desarrollo y evaluación del plan estratégico a todo el personal a cargo.

Bricio (2019) en su tesis denominada “Estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de (Emuvial E.P.), Cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, periodo 2015-2016”, concluye que se ha comprobado la relación de la variable independiente control interno y dependiente gestión administrativa, es decir se acepta la hipótesis alternativa con un nivel de confianza de 95% como es “el control interno influye en la gestión administrativa. Donde se debe cumplir con la obligatoriedad para ejercer el control interno, pues deberán poner especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales. Lo que significa que es necesario establecer procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno.

Arceda (2018) en su tesis denominado “Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, concluye que no se aplican normas, procedimientos de control interno, generando deficiencia en los recursos, propios, errores, que dificultan la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la entidad; los procedimientos de control interno que lleva a cabo la empresa son: los recursos de la empresa se ponen a disposición de cada

funcionario con el que trabaja de forma oral; el personal se contrata según sea necesario en cada área; no hay control sobre la entrada y salida de personal; se pueden ejecutar recibos de efectivo; el ingreso del día no se deposita, sino que también se usa para pagar gastos; los gastos y las compras se realizan cuando es necesario; falta de segregación de funciones; las responsabilidades están centralizadas; falta de procesos, formación y promociones para los empleados; no reclutamiento; y, eventualmente, falta de control sobre las horas de trabajo de todos los empleados.

Flores (2018) en su tesis titulada “Proceso administrativo y Gestión empresarial en Coproabas, Jinotega”, tuvo objetivo analizar los pasos del proceso administrativo y su incidencia en la gestión empresarial, se utilizó la metodología de investigación exploratoria con enfoque cualitativo; concluye que el proceso administrativo y gestión empresarial de la cooperativa de producto de alimentos básicos RL, se lleva a cabo de forma parcial ya que no se llevan de forma correcta las funciones del proceso administrativo. Además, de acuerdo con la investigación es importante realizar un diagnóstico de la empresa en todas sus áreas para implementar las acciones necesarias para el fortalecimiento de las mismas. Por otro lado, también es importante la capacitación para lograr un liderazgo efectivo que permita crear una cultura empresarial comprometida al logro de sus objetivos.

Gualotuña (2019) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno administrativo y financiero para la cooperativa de ahorro y crédito Juan de Salinas, ubicada en la parroquia de Sangolquí”, concluye que el organigrama de la cooperativa, no se encontraba bien definido los departamentos de tesorería, administrativo-contable, inversión y sistemas. En los resultados de los cuestionarios estructurados con el método Coso II, se identificaron ciertas debilidades principalmente en la gestión administrativa y financiera. Además, el cuestionario de control interno de talento humano se evidenció que el personal contratado no es evaluado periódicamente como lo rige el reglamento interno, así como también que personal no asiste a las capacitaciones, donde debería existir una supervisión en los

procesos de capacitación y evaluación al personal contratado, para identificar falencias y tomar de forma oportuna decisiones competentes.

Gonzabay (2018) en su tesis titulada “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A.” concluye que se identificaron riesgos y evidencias que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa: la empresa deberá tomar en consideración todas las propuestas de mejoras antes mencionadas, para que de esta manera pueda alcanzar sus objetivos, los cuales son posibles mediante un buen control interno que es capaz de detectar a tiempo los riesgos a los que se expuesta y tomar los correctivos necesarios.

Castro (2018) en su tesis denominada “Diseño de una planeación tributaria y políticas de Control Interno que optimice el gasto de Celco Cia. Ltda.”, concluye que la empresa ha presentado indicadores que permiten detectar falencias en el área vinculada a los gastos no deducibles de la entidad, por lo que se plantean medidas aplicables según la normativa tributaria para contribuir a la reducción de los gastos no deducibles de la entidad, es decir, se sugiere una planificación tributaria que contribuya a reducir la carga impositiva y así minimizar el pago de impuestos; así mismo, generar procesos eficientes al momento de capacitar al personal en especial al conocimiento de la importancia de que los comprobantes de venta cumplan con lo establecido en el reglamento respectivo, a fin de que cumplan a cabalidad los procesos propuestos en los manuales de control interno, así como, garantizar el cumplimiento de sus funciones de la manera más óptima y eficiente posible.

Erazo (2021) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno para el área de inventario de productos terminados del Supermercado La Paz”, concluye que el objetivo fue diseñar un sistema de control interno para el manejo de los inventarios de productos terminados, en esta investigación se hizo un estudio descriptivo, inductivo y práctico; concluyendo que se detectaron grandes debilidades en la gestión de los inventarios que realizan actualmente, no tiene una estructura de ambiente de control esto debido principalmente a que la organización no cuenta con

un área de recurso humano que permita el estímulo y produzca influencia en las actividades de los colaboradores. Además, el supermercado la paz necesita un plan para la implementación de un sistema de control interno, para lograr mejorar los procesos de compras, almacenamiento y distribución.

En el ámbito nacional se tienen estudios como el de Rodríguez (2021), quien en su tesis denominada “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alsur Perú S.A.C., 2019”, concluye que se determinó que el 53 % de los encuestados afirman que están totalmente de acuerdo con la implementación del control interno en su dimensión de ambiente de control. Que el 42.5 % de los encuestados están totalmente de acuerdo con la implementación de las actividades de control interno; así mismo elaborar un plan estratégico de control interno, evaluando los componentes, los mismos que permitirán mejorar la eficacia y eficiencia de los procesos en las áreas involucrados, diseñando un control interno que se adecue a las necesidades de la empresa, esto quiere decir evaluar en forma continua el control interno y actualizarlo de acuerdo a lo requerido por la empresa.

Vázquez (2018) en su tesis denominada “Influencia de la gestión empresarial en el nivel de competitividad de los gimnasios que pertenecen a la categoría de microempresa en la ciudad de Cajamarca, 2018”, concluye que la gestión empresarial influye significativamente en el nivel de competitividad de los gimnasios que pertenecen a la categoría de microempresa en la ciudad de Cajamarca apoyado en los resultados obtenidos en el análisis de regresión, que señala que el 90.8 % de la variación de la competitividad esta explicada por la gestión y este resultado está apoyado por la prueba de hipótesis de Chi-cuadrado. lo que prueba nuestra hipótesis general es válida; también los administradores de las empresas que al gestionar un negocio no se pueden dejar las cosas al azar. Por eso, es importante contar con estrategias en para definir objetivos y delegar funciones y lograr la ansiada competitividad.

Juárez (2021) en su tesis denominada “Sistema de control interno y gestión administrativa en la institución educativa “Nuestros Héroes de la Guerra del Pacífico”, Tacna 2021”, concluye que se llevó a cabo la correlación de Pearson con

un nivel de confianza del 95%, donde se pudo obtener un R de Pearson de 0.970 el cual es significativo al presentar un Valor-p de 0.000 menor que el nivel de significancia (0.05); por lo que según la regla de decisión para hipótesis de investigación, condujo a aceptar la hipótesis general la misma que permite afirmar que, el sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la institución educativa; así mismo realizará una retroalimentación del sistema de control interno para identificar las deficiencias del ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, y de las actividades de supervisión.

Santillana (2022) en su tesis denominada “El control interno y la gestión administrativa del proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S. A.”, concluye que existe una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa, por ello el control interno al ejercerla de forma adecuada y eficiente, se desempeñará mejor la gestión administrativa dentro del Proyecto: 10233 y viceversa; para ello la administración debe aplicar políticas adecuadas, que se encuentren exentos de falla, para proporcionar disciplina y estructura en la organización, además, es necesario que la empresa fomente recurrentemente los valores éticos de los colaboradores y la integridad profesional y personal. Lo que significa que la empresa se mantenga a la vanguardia, sobre los cambios en el mercado, la dinámica de los negocios, la tecnología y otras facetas representativas que puedan generar nuevos riesgos y falencias a la organización, y que dificulte el logro de objetivos.

Álvarez (2018) en su tesis denominada “Gestión empresarial y competitividad para el desarrollo sostenible de las pequeñas y medianas empresas del ámbito alimentos en el centro arqueológico de la ciudad de cusco”, concluye que la gestión empresarial es displicente ya que tienen una inadecuada aplicación de diversas formas de manejo de recursos, como por ejemplo en la tecnología, logística empresarial e innovación lo que no favorece la evaluación de la gestión empresarial; asimismo, se empleará la tecnología, logística y los factores que incluye en la gestión empresarial con el objetivo de actuar correctamente para tener una estabilización y ser competitivos en el mercado de alimentos del casco monumental de la ciudad del Cusco, donde se

creara un plan empresarial que permita trazar las metas plasmadas de la empresa teniendo una misión y visión, que permita alcanzar los logros estipulados y tomar las oportunidades que se nos presentará.

González (2018) en su tesis denominada “Control interno y gestión administrativa de la empresa Díaz Gonzales Heisten “Leval distribuidora” del distrito de Jaén, 2018”, concluye que la evaluación del control interno de la empresa arrojó que este está en un término medio con un 56.19% respectivamente; por lo que se requiere implementar un control interno que permita mejorar las operaciones, agilizar procesos y mejorar controles de la empresa, esto permitirá mejorar la eficiencia de la gestión administrativa de la empresa por encontrarse estrechamente relacionadas una de la otra. La gestión administrativa se pudo saber a través de la evaluación realizada que también está en un término medio.

Sánchez (2021) en su tesis titulada “La influencia de la gestión empresarial en la productividad laboral en la empresa autoservicios el centro Bagua Grande, 2021”, concluye que existe un grado de correlación positiva media con un $r= 0,502$, entre la variable gestión empresarial y productividad, en la empresa, obteniendo un Sig. Bilateral es 0,000, siendo menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna y rechazando la nula; así mismo, debido a la existencia de una correlación positiva media se deberá implementar estrategias para mejorar la gestión empresarial a través de una eficiente planificación y una oportuna planificación, la misma que traería como consecuencia mejorar la eficiencia, eficacia y por ende aumentar la productividad empresarial, lo cual se implementará políticas de planificación, actualizar su visión y misión de acuerdo a su plan estratégico a través de una buena comunicación eficiente, manteniendo relaciones interpersonales saludables y obteniendo una buena gestión de personas.

Bautista (2021) en su tesis titulada “Deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las mypes ferreteras en la ciudad de Tingo María”, concluye que el incumplimiento del manual de procedimientos administrativos y otras normas internas y la escasa implementación de las tecnologías de información son factores que causan deficiencias del control interno en las MYPES ferreteras; así mismo, el

incumplimiento del manual de procedimientos y otras normas internas y la escasa implementación de las tecnologías de información son factores que causan deficiencias del control interno en las MYPES ferreteras en la ciudad de Tingo María, se recomienda a los gerentes adoptar manuales de gestión asimismo ahondar en la implementación de la tecnología en apoyo al desarrollo de las actividades en las ferreterías y evitar deficiencias en la gestión empresarial.

Por otro lado, con la finalidad de darle sostenibilidad a la investigación se cuenta una serie de información teórica, razón por la cual se presentan los fundamentos teóricos de Munive (2019) quien explica que **el sistema de control interno** se enfoca al estudio y aplicación del control interno en las entidades, independientemente de su estructura o finalidad, como un elemento básico que contribuye asegurar el cumplimiento de sus objetivos. En ese sentido, define el control interno, como un proceso ejecutado por el consejo directivo, la administración u otro personal de una Organización; diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y al cumplimiento de leyes y regulaciones.

Para Calle (2020) **el sistema de control interno** comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. También es el proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Por otro lado, se presentan teorías que fundamentan variable “**gestión empresarial**”, en ese sentido Andrade (2011) considera que es el conjunto de procesos de planificación, ejecución y evaluaciones de procesos que se adecuan a la organización, permitiendo de esta manera la productividad y por ende la competitividad, también es el proceso intelectual creativo que permite a un individuo

diseñar y ejecutar las directrices y procesos estratégicos y tácticos de una unidad productiva empresa, negocio o corporación mediante la comprensión, conceptualización y conocimiento de la esencia de su quehacer, y al mismo tiempo coordinar los recursos o capitales económicos, humanos, tecnológicos y de relaciones sociales, políticas y comerciales para alcanzar sus propósitos u objetivos.

Para Balvin (2019) la **gestión empresarial** es inherente a las empresas y/u organizaciones, busca la eficiencia de los procesos, la mayoría de estas que han tomado conciencia de lo anteriormente planteado han reaccionado ante la ineficiencia que representa las organizaciones departamentales, con sus nichos de poder y su inercia excesiva ante los cambios, potenciando el concepto del proceso, con un foco común y trabajando con una visión de objetivo en el cliente. La gestión empresarial tiene como finalidad proporcionar las herramientas para poder cumplir las metas y objetivos, proporcionar información para tomar decisiones, y realizar la prosecución y fiscalización de ingresos y egresos.

Justificación de la investigación

Con relación a la justificación teórica, los resultados de la investigación permitirán la optimización de la aplicación de las teorías para entender las variables del problema, estas servirán de insumo para analizar objetivamente las causas de las debilidades del sistema de control interno y la gestión empresarial, las conclusiones de la investigación ayudarán a fundamentar futuras investigaciones, contribuyendo de esta forma con la implementación eficiente del sistema de control interno, lo que consolidará la gestión empresarial.

Con relación a la justificación social, los resultados del estudio beneficiarán en primer lugar a la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C. y los demás grupos de interés, en el sentido que permitirá mejorar la implementación, evaluación y retroalimentación del control interno, garantizando de esta manera el logro de sus metas y objetivos, a través de la mejora de los sistemas administrativos de la empresa y de los otros interesados.

En lo correspondiente a la justificación práctica, las conclusiones del estudio conllevarán al desarrollo de normas específicas de control interno basados en las teorías, conceptos y antecedentes de investigación, lo permitirá superar las debilidades del control de los diversos sistemas administrativos, para ello se debe consolidar el autocontrol, autogestión y la autorregulación.

En lo referido a la justificación metodológica, con la finalidad de lograr los objetivos del estudio se necesitó de una herramienta de recolección de datos, razón por la cual se requirió operacionalizar las variables, dimensiones, elementos e indicadores de investigación, lo que ayudó a entender con éxito las causas del problema estudiado; en ese orden de ideas, el estudio ofrece lineamientos novedosos para recopilar, analizar y producir datos validados y confiables.

Con relación a la justificación científica, los resultados de la investigación servirán de fundamento para nuevas investigaciones, los mismos que se sustentarán en los nuevos enfoques que generará la presente investigación, permitiendo de esta manera a la solución de problemas que vienen afectando a la entidad; de igual manera, servirán de fundamento para futuros estudios en la que las implicancias, variables y escenarios serán diferentes a la actual.

Problema

Con la finalidad de entender la problemática materia de estudio, respecto al sistema de control interno se tiene a Munive (2019) quien dice que el control interno es un proceso ejecutado por el consejo directivo, la administración u otro personal de una Organización; diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad de la información financiera y no financiera y al cumplimiento de leyes y regulaciones; por otro lado, respecto a la gestión empresarial Andrade (2011) considera que es el conjunto de políticas que buscan administrar de manera eficiente los recursos de una organización, lo que permite mejorar la productividad y por ende la competitividad, también es el proceso intelectual creativo que permite a un individuo diseñar y ejecutar las directrices y procesos estratégicos y tácticos de una unidad productiva empresa, negocio o corporación mediante la comprensión,

conceptualización y conocimiento de la esencia de su quehacer, y coordinar los recursos o capitales económicos, humanos, tecnológicos y de relaciones sociales, políticas y comerciales para alcanzar sus propósitos u objetivos; sin embargo, la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C. no se caracteriza por desarrollar de manera óptima los lineamientos planteados para el sistema de control interno, ni para la gestión empresarial eficiente, toda vez que se advierten debilidades en los controles internos y carece de políticas de evaluación de los controles lo que no le permite mejorar de manera recursos sus procesos de gestión, lo que compromete la calidad de obtención y uso de los recursos de la entidad.

De igual manera se advierte que la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C. ha desarrollado lineamientos básicos para sus procesos de control; control previo, concurrente y posterior; sin embargo, no viene operando de manera eficiente, lo que ha generado que la empresa tenga dificultades en el desarrollo de lineamientos vinculados con la cultura y gobierno, implementación de estrategias y objetivos, desempeño, evaluación de procesos e información y comunicación; lo que viene afecto los proceso de mejora continua en la gestión empresarial.

Así mismo, los colaboradores de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C. han implementado lineamientos para fijar objetivos operativos, de información y de cumplimiento del control; sin embargo, estos no vienen operando de manera óptima, lo que ha ocasionado que la empresa demuestre niveles bajos de eficiencia y eficacia en las operaciones y en la protección de los activos, así como los reportes financieros y no financieros son inoportunos, la calidad de la información es discutible y el cumplimiento de normas generales y específicas es baja.

Por otro lado, se ha identificado que los directivos de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C. han implementado manuales de procedimientos que optimicen la gestión organizacional, la gestión de recursos humanos y de gestión de logística, sin embargo estas no tienen los resultados esperados; lo que ha ocasionado que la empresa no mejore su estructura orgánica, ni la asignación de responsabilidades, ni la determinación de metas y objetivos, ni las políticas de reclutamiento de personal, ni los planes de capacitación, ni de evaluación de personal, ni del presupuesto de

compra de bienes y servicios, lo que viene afectando la gestión organizacional, de recursos humanos y logística.

Finalmente, se ha evidenciado que los directivos de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C. han implementado políticas de gestión financiera y gestión tecnológica; sin embargo no han aportado de manera eficiente al logro de los fines de la empresa; lo que ha generado que la empresa no desarrolle procesos adecuados de gestión de liquidez, de solvencia ni de rentabilidad, así como no planteado planes de mantenimiento de la tecnología y la información, ni planes de reposición de la tecnología y la información; lo que viene limitando al optimización de la gestión empresarial.

Por los hechos descritos, con el propósito de ayudar a la solución de los problemas detallados, se torna imperante la ejecución de la presente investigación, para tal efecto se formula la pregunta general siguiente:

¿Cómo el sistema de control interno influye en la gestión empresarial de Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022?

Conceptualización y operacionalización de variables

Definición conceptual de sistema de control interno

Para Fonseca (2014) el control interno es el conjunto de procesos integrados y dinámicos desarrollados los miembros de la administración, la dirección y todo personal de un ente, esbozado con la finalidad de proporcionar un nivel de seguridad razonable respecto a logro de los objetivos vinculados con las operaciones, la información y el cumplimiento de las normas.

Ramírez (2015) considera **el sistema de control interno** consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A esas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, estas comprenden el control interno de la entidad. Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo.

Respecto a los **procesos de control**, Ruíz (2019) manifiesta que es la última etapa que se cumple dentro del proceso administrativo, es decir, dentro de un conjunto de fases o acciones que se ejecutan para lograr un determinado fin. La etapa del proceso de control es, dentro del proceso administrativo, la que permite evaluar y medir la efectividad del plan ejecutado por lo general, suele contemplar un valor estadístico útil para medir los niveles de productividad; para entender qué es el proceso de control interno de una empresa vamos a describir las cuatro etapas del proceso administrativo, también conocido como un procedimiento que se realiza con la finalidad de alcanzar el logro de los objetivos empresariales.

Según Navarrete (2011) los **procesos de control** forman parte del ciclo conocido como proceso administrativo, constituye la última de sus fases, le corresponde la comprobación de las acciones y programas planificados para determinar si se cumplen los objetivos fijados y plantear medidas de corrección y mejora cuando sea posible. Donde de manera sintética, algunas de las principales características del control como etapa del proceso administrativo, sus funciones, objetivo, a través de la cual se establecen estándares para evaluar los resultados obtenidos, con el objeto de corregir desviaciones, prevenirlas y mejorar continuamente las operaciones.

Para Rivas (2016) los **procesos de control** son procesos que sirven para evaluar en qué punto está nuestra empresa, y si cumplimos o no los objetivos marcados. Nos permite responder a algunas preguntas, como ¿qué tal va la empresa?, ¿cuál es nuestra visión a largo plazo?, ¿qué miembro del equipo es más eficiente?, siendo importante dentro de una empresa, porque libera tiempo y recursos que pueden destinarse a otras tareas. Una empresa bien coordinada, con objetivos claros y tareas bien distribuidas, es una empresa mucho más eficiente. Dado que con este sistema pretendemos analizar la situación de la empresa, marcar objetivos a largo plazo, y aprovecharnos de los datos para mejorar, debemos comenzar trazando un plan y evolucionar a partir del mismo.

Con relación al **control previo**, Valdéz (2017) sostiene que es un control externo, directo, de carácter previo como su nombre, técnico, de legalidad y económico, recae sobre las personas que administran o custodian fondos o recursos públicos, de allí

que los actos de manejo de tales recursos se materialicen a través de actos administrativos. Este control lo ejerce la contraloría general de la república, como institución reguladora y de control externo, por lo que el mismo provee aseguramiento a pesar de que técnicamente posee limitaciones, dado que su trabajo se ejerce tomando como base el control interno de la empresa o institución que fiscaliza, los mecanismos legales para hacer cumplir las normas, políticas, procedimientos y leyes para prevenir o evitar situaciones que lesionen el patrimonio público.

Según Gonzáles (2016) el **control previo** contribuye con asesoría a la segunda línea de defensa en cuanto a cómo controlar y hacer cumplir las normas, procedimiento y leyes, además de subsanar de forma inmediata las deficiencias encontradas al revisar las cuentas financieras, contables y presupuestarias presentadas durante la fiscalización previa, por ser un ente regulador con especialistas en el área gubernamental que por facultad constitucional están al servicio del Estado para fiscalizar, regular y controlar los bienes y fondos públicos.

Para Hunocc (2019) el **control previo** es aquel que realiza exclusivamente la contraloría general con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante; también es aquél que efectúa exclusivamente la contraloría general de la república con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante.

En lo que respecta al **control concurrente**, Vega (2012) dice que es la modalidad de servicio de control simultáneo que se realiza a modo de acompañamiento sistemático y multidisciplinario y tiene por finalidad realizar la evaluación de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso. También a la modalidad que ingresa los pasos de la transacción, de la razón de la aplicación de varias técnicas que conectada, en el momento de su ejecución, con el propósito de corroborar si estos se

realizan de acuerdo con la normativa vigente, las donde se sitúan y pueden afectar el logro de los objetivos.

Para Contreras (2020) **el control concurrente**, tiene como objetivo incrementar la cantidad de servicios a nivel nacional de obras públicas, así como las inversiones mediante los mecanismos de obras por impuestos y asociaciones público privadas u otros mecanismos de inversión; este incremento involucra a las entidades de gobierno nacional, regional y local, entidades de tratamiento empresarial, empresas públicas en el ámbito del fondo nacional de financiamiento de la actividad empresarial del estado, fondos, y toda entidad o empresa bajo el ámbito del sistema nacional de control, cuyos montos de inversión superen los diez millones de soles.

Según Díaz (2021) el **control concurrente** es uno de los ejes centrales de la estrategia de reforma y modernización del control gubernamental en el país, debido a que está orientado a contribuir a una mayor eficacia y calidad de la gestión gubernamental, para que la población disponga de mejores servicios públicos. También se describe como un acompañamiento sistemático, multidisciplinario, y tiene por finalidad realizar la evaluación mediante la aplicación de diversas técnicas, de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso, de forma ordenada, sucesiva e interconectada, en el momento de su ejecución, con el propósito de verificar si estos se realizan conforme a la normativa aplicable, las disposiciones internas

Con relación al **control posterior**, Shack (2014) manifiesta que el control posterior constituye una acción importante en la evaluación de hechos acaecidos; sin embargo, su aplicación se da en circunstancias en que los actos objeto de su análisis han sido consumados, por lo que no tiene un efecto preventivo, sino correctivo. El control posterior que ejerce la contraloría constituye la auditoría externa de las diversas instituciones del estado, por ende, tiene toda la facilidad para revisar los controles de las entidades, evaluar los riesgos y formular las recomendaciones necesarias para corregir y mejorar las deficiencias encontradas.

Para Mosquera (2011) el **control posterior** revisa el ambiente de control para evaluar si la primera línea de defensa formula e implementa las políticas y

procedimientos necesarios para controlar, identificar y evaluar los riesgos de la entidad. Así como también, realiza las recomendaciones necesarias que refuercen la gestión de riesgos y controles, lo que repercute en las operaciones de las instituciones. Siendo un procedimiento abreviado que permite actuar de manera oportuna y acotada sobre hechos flagrantes en la gestión y ejecución de recursos, bienes y operaciones institucionales.

Para Ortíz (2018) el **control posterior**, como ente de control independiente, supervisa que los encargados de la segunda línea de defensa cumplan con la administración de riesgos, con las políticas, normas, procedimientos, las actividades de control, el cumplimiento de la leyes y regulaciones e inclusive en materia de contabilidad financiera, además provee a través de los hallazgos recomendaciones que permiten subsanar las debilidades encontradas durante el examen. Son aquellos que se realizan con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales.

En lo concerniente a los **objetivos operativos del control**, Valencia (2006) manifiesta que estos objetivos se derivan por relacionarse con el cumplimiento con la misión y visión de la organización, para el cual hace referencia a la efectividad y eficacia en las operaciones, incluido el rendimiento financiero y operacional, para evitar riesgos que afecten los activos de la empresa. son objetivos específicos y de corto plazo establecidos a nivel operativo. Comprenden las actividades desarrolladas por cada área de la empresa, lo cual lograra mayor eficiencia en la implementación de los acabados de una edificación, reduciendo las ineficiencias en realiza determinada actividad.

Para Pursell (2011) los o los **objetivos operativos del control** son los que dan la razón de ser de la empresa. Sobre estos objetivos, siempre se ha considerado necesario establecer ciertos mecanismos de control, que se viene conociendo como controles operativos y administrativos. En este ámbito cabría destacar los controles relacionados con el objetivo de controlar que se cumplen de forma eficiente en la empresa y conforme a las normas que al efecto cada una de ellas establezca sobre la

seguridad. También los objetivos operativos son las metas que una organización desea cumplir en un corto plazo, por lo que están relacionados con la estrategia general de la empresa, estos objetivos deben ser específicos y medibles, y su propósito es impulsar los esfuerzos hacia el logro de los objetivos estratégicos.

Según Mejía (2009) los **objetivos operativos del control** son las acciones realistas, prácticas e inmediatas de cualquier empresa u organización. Sin ellas la visión de todo negocio permanecería en una nube de intenciones. Los objetivos operacionales permiten concretar las actuaciones específicas y a corto tiempo que garanticen los planes y los objetivos estratégicos de crecimiento y desarrollo de toda compañía. Es el trabajo de primera mano, el primer peldaño para el éxito de una firma. Toda empresa produce viene u ofrece servicios con el fin de obtener ganancias, para este propósito es necesaria la planificación de logros a largo, mediano y corto plazo.

Así mismo, en lo relativo a los **objetivos de información del control**, Navarro (2019) explica que se refieren a la preparación de reportes, para la consolidación de la información financiera y no financiera de la empresa, interna y externa, bajo la confiabilidad y transparencia establecidas por la empresa. Siendo un s un conjunto de pasos, etapas o fases mediante las cuales se aprovechan los recursos con los que cuenta una empresa. Estas etapas se dividen en planeación, dirección, organización y control.

En tanto que Terreros (2003) manifiesta que los **objetivos de información del control** es el conjunto de lineamientos que permiten definir las metas y objetivos de la información, se orientan fundamentalmente a conseguir que todos los procedimientos de registro contable que afectan a cada uno de los ciclos operativos que anteriormente se citaban, sean realizados conforme a las normas contables vigentes en el ámbito de actuación legal de la empresa, conseguir igualmente que todos los documentos contables que estructuran la información contable que la empresa debe generar, como los estados financieros, memoria, informes de gestión, y con destino tanto internamente hacia la propia dirección para la toma de decisiones.

Para Zita (2022) los **objetivos de información del control** se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la

prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios, siendo el enunciado claro y preciso, donde recogemos la finalidad que se persigue con nuestra investigación, es decir, plasmar qué queremos lograr alcanzar o conseguir con nuestro estudio. Por medio del objetivo de investigación conseguimos dar respuesta al problema planteado.

Así mismo, con relación a los **objetivos de cumplimiento del control** Valenzuela (2017) sostiene que buscan el cumplimiento de las políticas y regulaciones que tiene la empresa, toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

Para Jordán (2014) los **objetivos de cumplimiento del control** son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía. Si se logra identificar perfectamente cada uno de los objetivos, se puede decir que una organización conoce el significado de control interno. Toda acción, medida, plan o sistema emprendido por la organización con el objeto de cumplir dichos objetivos constituye una fortaleza de control interno. Y, por el contrario, toda acción, medida, plan o sistema que soslaye o descuide esos objetivos, es una debilidad de control interno.

En tanto que Gavilánez (2013) explica que los **objetivos de cumplimiento del control** están enfocados en el tema legal; es decir, al acatamiento de leyes, normas, disposiciones y regulaciones que la empresa debe cumplir. En conjunto, cumplen las siguientes funciones como asegurar la adherencia de las políticas internas establecidas, promover y asegurar la eficiencia de las operaciones, asegurar la

confiabilidad e integridad de la información generada en la empresa y proteger adecuadamente los activos y recursos de la compañía. Una vez entendidos los objetivos del control interno, demos paso a conocer un poco más de su estructura y todos aquellos elementos y aspectos vitales que deben incorporarse para que funcione de manera correcta.

Definición operacional de sistema de control interno

La variable sistema de control interno es de característica cualitativa y se operativizará en dos extensiones, siendo estos el “proceso de control”, y los objetivos operativos, de información y de cumplimiento”.

Definición conceptual de gestión empresarial

Para Medina (2020) la gestión empresarial es un conjunto de políticas, técnicas, herramientas y procedimientos aplicados en una entidad, a fin de incrementar la calidad de los procesos y garantizar un crecimiento sostenible; comprende factores como la gestión organizacional, recursos humanos, logística, financiera y tecnológica.

Según Álvarez (2017) la **gestión empresarial** es procesos puede ser conceptualizada como la forma de gestionar toda la organización basándose en los Procesos, siendo definidos estos como una secuencia de actividades orientadas a generar un valor añadido sobre una entrada para conseguir un resultado, y una salida que a su vez satisfaga los requerimientos del cliente. Es un coordinado orden de pautas para alcanzar la competencia en las formas de organizar y dirigir una empresa; donde la destreza de la administración busca alcanzar objetivos de coordinación de los recursos y talento humano que integran una empresa. Así, la administración es un conjunto de técnicas y estrategias que se ejecutan para llegar a un objetivo, la continuidad y búsqueda del crecimiento continuo acompañado de capacitación constante.

En lo referido a la **gestión organizacional**, Dávalos (2011) explica que es una labor compleja, compuesta por una cantidad elevada de factores que intervienen dentro de su implementación, y determinan si esta es óptima o deficiente; es por ello que,

partiendo de la implementación de metodologías ágiles, busca desarrollar al máximo el perfil de los profesionales, brindándoles todos los conocimientos, habilidades y experiencias reales del ámbito organizacional, con tal de prepararlos para encabezar la gestión que demanda este contexto actual tan dinámico, y alcanzar el éxito en el intento.

Según Carrión (2022) la **gestión organizacional** permite el uso óptimo de los recursos mediante una planificación y un control metódicos en el lugar de trabajo. Para eso, la gestión organizacional de una empresa debe ser capaz de tomar decisiones y resolver problemas. Una gestión eficaz garantiza la rentabilidad de la organización y le da un sentido de dirección a los empleados, pues provee a los individuos el conocimiento de sus funciones y responsabilidades y de lo que deben hacer en la organización.

En tanto que para Río (2016) la **gestión organizacional** es la planificación de todas las acciones que contribuyen al pleno funcionamiento de un sistema, lo que resulta en la realización de tareas, metas y / u objetivos generales. No es más que la gestión de una empresa, empresa u organización, con el objetivo de alcanzar objetivos y lograr resultados positivos y rentables. Siendo el propósito de liderar de manera efectiva a las personas y los procesos, promover mejoras, crear un entorno colaborativo y motivado, propicio para el autodesarrollo y, en consecuencia, lograr resultados. Visto como un modelo de trabajo, este tipo de organización se guía por una política de valores de la propia institución, que influye en todas las etapas de los procesos en las diferentes áreas.

Respecto a la **gestión de recursos humanos**, Sánchez (2019) manifiesta que se ocupa de la dimensión humana de la compañía y es necesario que todos los directivos comprendan y conozcan la importancia que suponen las diferentes políticas y actividades de las que se encargan. Dado que toda organización está formada por personas, adquirir sus servicios, desarrollar sus habilidades, motivarlas para que alcancen niveles más altos de rendimiento y garantizar que sigan manteniendo su compromiso con la organización son esenciales para lograr sus objetivos.

Para León (2020) la **gestión de recursos humanos** es un proceso que consiste en hacer un uso eficiente y eficaz para alcanzar los objetivos fijados. Abarca, por tanto, múltiples funciones como son la planificación, organización, dirección y control de la integración de la compensación, la adquisición, el mantenimiento y desarrollo de los empleados con el fin de lograr unos objetivos individuales, organizativos y sociales que beneficien a la organización en su conjunto. También recursos humanos es el área encargada de buscar, seleccionar y contratar personal para una empresa. Asimismo, el área de recursos humanos es el responsable de velar por el buen ambiente laboral, fomentando políticas de respeto y tolerancia entre todos los trabajadores.

En tanto que para Aliaga (2002) la **gestión de recursos humanos** se encarga de varias funciones interrelacionadas comunes a todas las organizaciones. Así pues, se ocupa de las cuestiones relacionadas con las personas que incluyen un conjunto de prácticas como son como la remuneración, la contratación, el rendimiento, la gestión, el desarrollo de la organización, la seguridad, el bienestar, las prestaciones, la comunicación para la motivación de los empleados, la administración y la formación, que requiere de un enfoque estratégico y global de la cultura empresarial y el entorno de trabajo.

En lo referido a la **gestión de logística** Ramos (2018) es un proceso detallado para organizar e implementar una operación. Cuando se trata de negocios, este proceso es el flujo de trabajo desde el principio hasta el final con el fin de cumplir las expectativas de los clientes, así como las de la organización. La gestión logística administra los recursos que pueden ir desde bienes tangibles hasta alimentos u otros artículos consumibles. De este modo, la gestión logística se ocupa de integrar el flujo de información y sus herramientas de gestión, manipulación de materiales, producción de embalaje, inventario, transporte, almacenamiento y, a veces, seguridad.

Para Goyzueta (2018) la **gestión de logística** es definida como la gestión de la cadena de suministros de una empresa detectando oportunidades de negocio. El proceso de gestión empieza desde la acumulación de materia prima hasta la entrega

final de la mercancía. También la gestión de la logística como la gestión del flujo de materias primas, productos, servicios e información a lo largo de toda la cadena de suministro de un producto o servicio. En una definición informal se puede entender la logística como la gestión de todas las operaciones que buscan garantizar la disponibilidad de un determinado elemento en tiempo y forma óptimos.

Según Huamán (2020) la **gestión de logística** es una función operativa importante que comprende todas las actividades necesarias para la obtención y administración de materias primas y componentes, así como el manejo de los productos terminados, su empaque y su distribución a los clientes. Además, nos da a entender de cómo los proveedores están presentes en la primera etapa de la cadena de la logística ya que estos proveen la materia prima para luego llevarla a su transformación en la producción además nos define el cómo se consigue las materias primas desde el proveedor del proveedor.

Respecto a la **gestión financiera**, Breval (2016) manifiesta es la práctica estratégica de establecer, controlar y supervisar todos los recursos financieros para lograr sus objetivos comerciales. Incluye muchas áreas de funciones financieras que giran en torno a la rentabilidad, los gastos, el flujo de efectivo y el crédito para los administradores de finanzas en los equipos de contabilidad, clientes y proveedores. La predicción de rendimientos financieros futuros con la ayuda de previsiones financieras, funciones probadas necesarias para impulsar el crecimiento y la preparación de requisitos normativos de capital y la priorización de las iniciativas a largo plazo.

Para Alba (2021) la **gestión financiera** se puede ver de dos formas: como una forma de actividad empresarial independiente y como un mecanismo para gestionar las actividades financieras de una empresa en el campo de la producción material. El ámbito de aplicación de la gestión financiera es el mercado financiero, que se caracteriza por las relaciones económicas entre compradores y vendedores de recursos financieros y valores de inversión.

Para Gonzáles (2019) la **gestión financiera** es un pilar esencial en todos los negocios. Si una empresa cuenta con un buen gestor financiero, le resultará más fácil

alcanzar sus objetivos ya que podrá gestionar mejor sus recursos, asegurándose de que son suficientes para cubrir los costes, de manera que no solo pueda seguir funcionando, sino que además genere beneficios. La definición de la gestión financiera hace referencia a la actividad mediante la cual se administran los recursos económicos de una empresa o institución de manera estratégica para garantizar un buen desempeño en todas sus áreas.

Con relación a la **gestión tecnológica**, Alvarez (2017) señala que es el conjunto de conocimientos y actividades capaces de generar valor por medio de un uso tecnológico eficaz, que permitan una producción y administración más efectiva en la ejecución de sus tareas y por ende se aumente la competitividad organizacional en el mercado. El cambio en la apertura comercial y el surgimiento de nuevas tecnologías de la información y la comunicación, han generado modificaciones en los mercados, la manera de hacer los negocios, transición en el nivel productivo de bienes y servicios y hasta mejoras en el área de la sostenibilidad, obligando a las organizaciones modernas a generar nuevas ideas estratégicas para generar una mayor competitividad.

Según Montoya (2019) la **gestión tecnológica** hace que el capital relacional se intensifique gracias a Internet, de forma que se crean vínculos recíprocos, se establecen relaciones multidireccionales y provoca que las reglas del marketing cambien radicalmente. La gestión de la tecnología es un campo interdisciplinar que combina conocimientos de ingeniería, ciencia y administración con el fin de planificar, desarrollar e implantar soluciones tecnológicas que contribuyan al logro de los objetivos estratégicos y tácticos de una organización.

Para Oliva (2013) la **gestión tecnológica** se ha presentado en las organizaciones, como una herramienta cargada tanto de teorías como prácticas, permitiendo a los líderes, desplegar estrategias congruentes con sus planes de negocios. Todo esto se ve reflejado en las estrategias técnicas para la adquisición, uso y creación de tecnología que exige las condiciones del mercado; de ese modo, la gestión tecnológica se orienta a la integración del proceso de cambio con aspectos estratégicos, operativos y toma de decisiones de la organización, representando un

valor competitivo, por tanto, debe formar parte del planteamiento estratégico, vinculando las actividades de investigación y desarrollo, innovación, producción y administración estratégica, y la utilidad adecuada de la tecnología por el capital social.

Definición operacional de gestión empresarial

La variable gestión empresarial es de carácter cualitativo y se operativizará en dos extensiones como la gestión organizacional, recursos humanos y logística”, así como la “gestión financiera y tecnológica”.

Hipótesis

El sistema de control interno influye significativamente en la gestión empresarial de Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022.

Objetivos

En lo que respecta al objetivo general se planteó lo siguiente: analizar que el sistema de control interno influye en la gestión empresarial de Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022. De igual forma se formularon los siguientes objetivos específicos; siendo estos, determinar las principales características de los procesos de control; control previo, concurrente y posterior de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022; identificar los principales objetivos operativos, de información y de cumplimiento del control de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022; establecer cuáles con los procesos de gestión organizacional, recursos humanos y logística de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022; y explicar las características de la gestión financiera y tecnológica de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022.

Metodología

Tipo y diseño de investigación

Según la finalidad, el estudio fue de tipo aplicado, lo que permitió identificar las principales características de las variables y las dimensiones de la situación problemática, proporcionando de esta forma soluciones para resolver problemas del sistema de control interno y la gestión empresarial de Nor Pacífico Corporation S.A.C.

Con relación al diseño del estudio, según sus características, el estudio fue de diseño no experimental y transversal, lo que significa que en el desarrollo del proyecto no se manipularon las variables de estudio, toda vez que se describieron las particularidades del problema tal y como se originaron en su estado natural. En ese sentido, se analizaron problemas ocurridos en el ejercicio 2022.

Población y muestra

Con respecto a la población, a efectos de lograr los fines del estudio, se proyectó una población de 21 trabajadores de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., quienes son conocedores de las principales causas del problema de investigado.

En el sentido que la población fue pequeña, el muestreo utilizado fue de carácter no probabilístico, en ese aspecto la muestra fue censal, por tanto, la muestra estará conformada por 21 colaboradores de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C.

Técnicas e instrumentos de investigación

Respecto a la técnica de investigación, se utilizó la encuesta, por lo que se aplicó el cuestionario, en ese aspecto se pudo recopilar información de los individuos que forman parte de la entidad.

Con relación al instrumento, se utilizó el instrumento “cuestionario”, el mismo que incluyó interrogantes vinculadas a las variables de estudio “sistema de control interno” y “gestión empresarial”, lo que permitió recopilar información directamente de la muestra, para ello se formularon veinte interrogantes, de esta forma se obtuvo datos de las principales características del problema de investigación.

Para analizar la confiabilidad del instrumento, se empleó el software SPSS en su versión 28, lo que permitió analizar la estructura de las preguntas, ayudando a determinar si el cuestionario es fiable o no; lo que es coincidente con lo manifestado por Torres (2021) quien señala que la confiabilidad es el grado de relación por medio del cual el cuestionario, mide las variables de estudio, se logra al evaluar la capacidad de reproducción, se dice que existe una adecuada relación en la medición del cuestionario en diferentes espacios.

En ese sentido, se aplicaron los siguientes criterios para medir la fiabilidad:

Puntaje del Alfa de Cronbach.

Coeficiente de Confiabilidad	
Rangos - Valores	Magnitud / Interpretación
0.01 – 0.20	Muy baja confiabilidad
0.21 – 0.40	Baja confiabilidad
0.41 – 0.60	Media o moderada confiabilidad
0.61 – 0.80	Alta confiabilidad
0.81 – 1.00	Muy alta confiabilidad

Nota. Palella & Martins (2017).

Según la tabla, el coeficiente de confiabilidad del Alfa de Cronbach varía entre 0 - 1, en el sentido que cuanto más cercano esté a la unidad, la confiabilidad tendrá mayor alto de eficacia. En consecuencia, para calcular la confiabilidad del cuestionario se aplicó la prueba preliminar cuyo resultado es:

Estadística de fiabilidad de la variable “sistema de contabilidad” y “gestión de tesorería”.

Alfa de Cronbach	N de elementos
.854	21

Nota: Resultados reportados por el software SPSS 28.0

El resultado estadístico evidencia que la fiabilidad del cuestionario de las variables “sistema de control interno” y “gestión empresarial”, es positiva, en el sentido que la fiabilidad es de 0.897, de acuerdo con el Alfa de Cronbach esta conclusión es de altísima confiabilidad. Lo que implica que el cuestionario es altamente confiable.

Resultados

Tabla 1

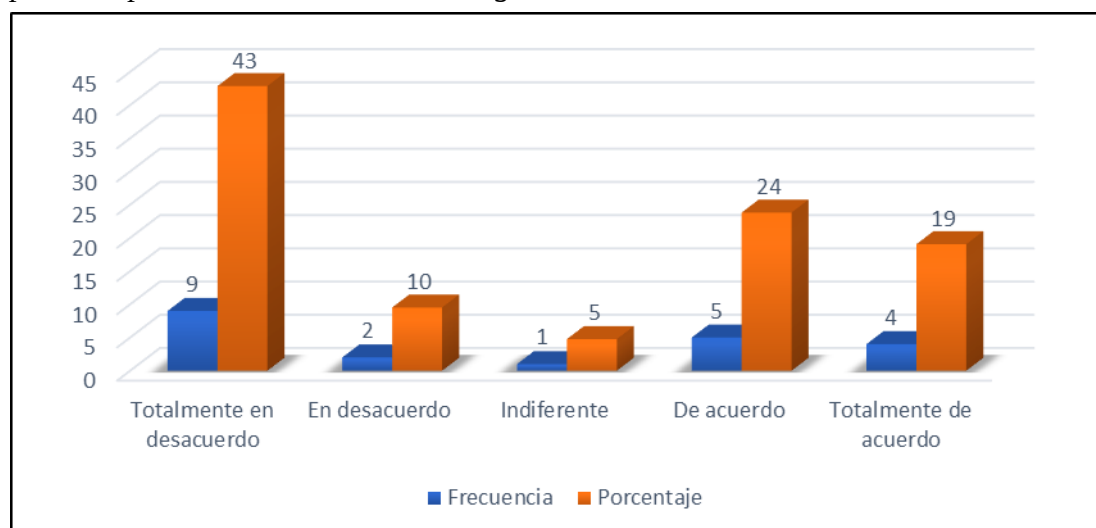
La alta dirección establece responsabilidades, objetivos, códigos de conducta y políticas para el conocimiento de riesgos

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	9	43
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	5	24
Totalmente de acuerdo	4	19
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 1

La alta dirección establece responsabilidades, objetivos, códigos de conducta y políticas para el conocimiento de riesgos



Interpretación:

De la tabla 1 se advierte que el 43% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la alta dirección establece responsabilidades, objetivos, códigos de conducta y políticas para el conocimiento de riesgos; el 24% dijo estar de acuerdo; el 19% respondió estar totalmente de acuerdo; el 10% consideró estar en desacuerdo; y el 5% reveló estar indiferente.

Tabla 2

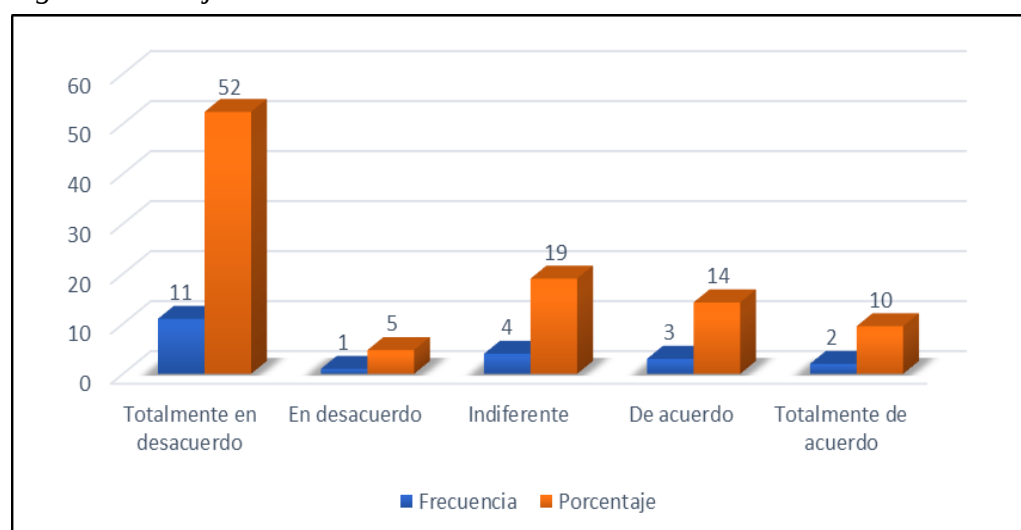
La empresa define los riesgos para alinearlos a la estrategia y garantizar el logro de los objetivos

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	11	52
En desacuerdo	1	5
Indiferente	4	19
De acuerdo	3	14
Totalmente de acuerdo	2	10
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 2

La empresa define los riesgos para alinearlos a la estrategia y garantizar el logro de los objetivos



Interpretación:

De la tabla 2 se advierte que el 52% de los encuestados manifestó estar totalmente en desacuerdo que la empresa define los riesgos para alinearlos a la estrategia y garantizar el logro de los objetivos; el 19% expresó estar indiferente; el 14% consideró estar de acuerdo; el 10% dijo estar totalmente de acuerdo; y el 5% respondió estar en desacuerdo.

Tabla 3

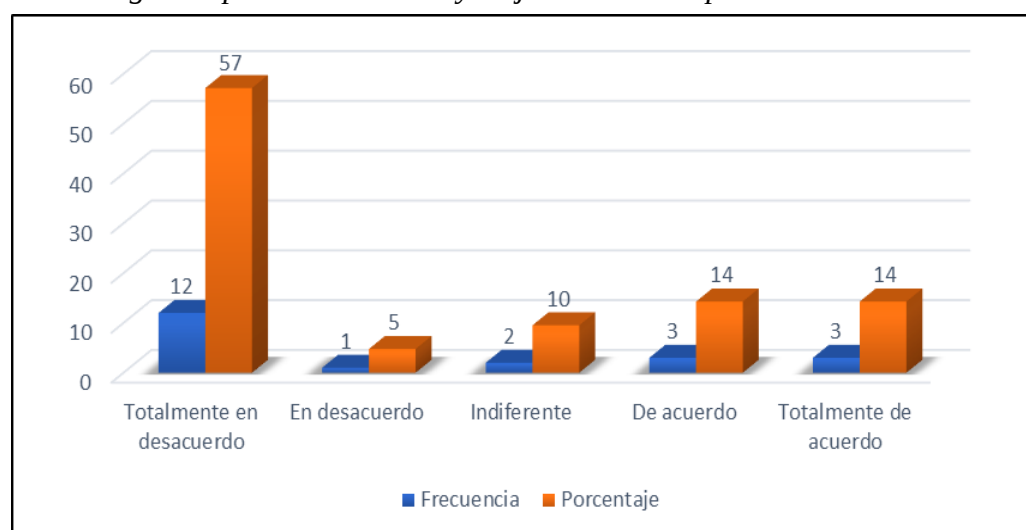
La empresa cuenta con directivas para analizar los riesgos y elaborar planes de contingencia para controlarlos y mejorar su desempeño

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	57
En desacuerdo	1	5
Indiferente	2	10
De acuerdo	3	14
Totalmente de acuerdo	3	14
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 3

La empresa cuenta con directivas para analizar los riesgos y elaborar planes de contingencia para controlarlos y mejorar su desempeño



Interpretación:

De la tabla 3 se advierte que el 57% de los encuestados respondió estar totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con directivas para analizar los riesgos y elaborar planes de contingencia para controlarlos y mejorar su desempeño; el 14% reveló estar de acuerdo; el otro 14% manifestó estar totalmente de acuerdo; el 10% explicó estar indiferente; y el 5% dijo estar en desacuerdo.

Tabla 4

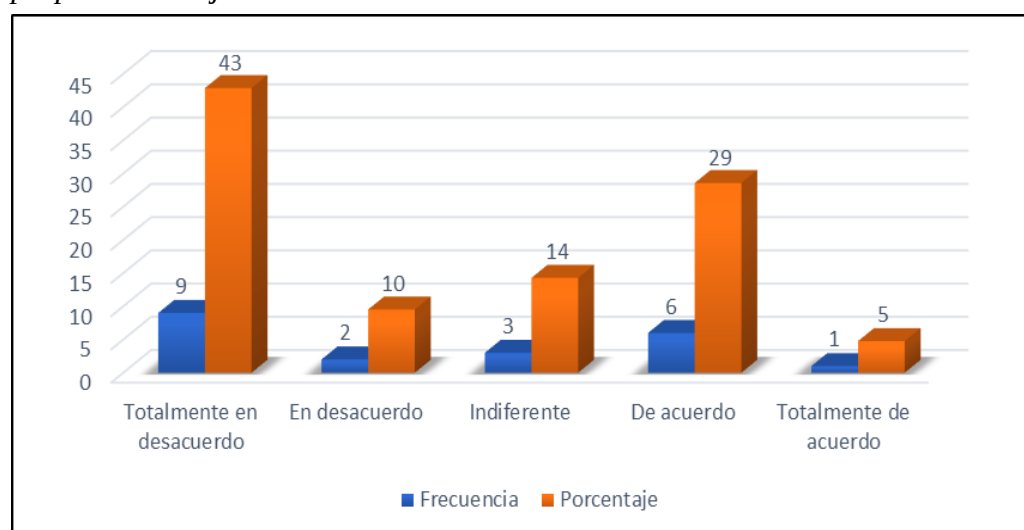
Los directivos aplican lineamientos para evaluar los procesos de gestión y proponer su mejora continua

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	9	43
En desacuerdo	2	10
Indiferente	3	14
De acuerdo	6	29
Totalmente de acuerdo	1	5
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 4

Los directivos aplican lineamientos para evaluar los procesos de gestión y proponer su mejora continua



Interpretación:

De la tabla 4 se advierte que el 43% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que los directivos aplican lineamientos para evaluar los procesos de gestión y proponer su mejora continua; el 29% respondió estar de acuerdo; el 14% consideró estar indiferente; el 10% espotó estar en desacuerdo; y el 5% reveló estar totalmente de acuerdo.

Tabla 5

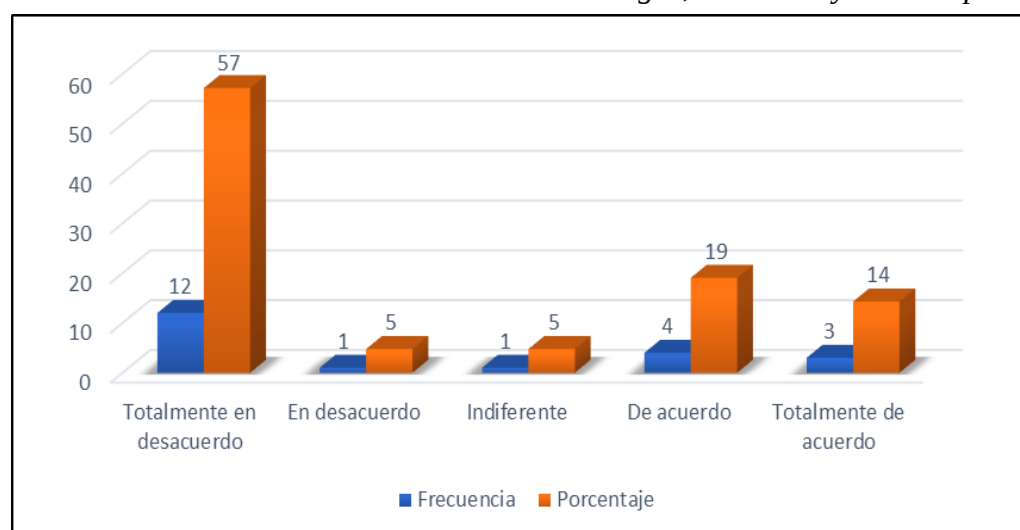
La empresa aprovecha la información interna, externa y la tecnología para comunicar los resultados sobre el control de riesgos, la cultura y el desempeño

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	57
En desacuerdo	1	5
Indiferente	1	5
De acuerdo	4	19
Totalmente de acuerdo	3	14
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 5

La empresa aprovecha la información interna, externa y la tecnología para comunicar los resultados sobre el control de riesgos, la cultura y el desempeño



Interpretación:

De la tabla 5 se advierte que el 57% de los encuestados dijo estar totalmente en desacuerdo que la empresa aprovecha la información interna, externa y la tecnología para comunicar los resultados sobre el control de riesgos, la cultura y el desempeño; el 19% manifestó estar de acuerdo; el 14% respondió estar totalmente de acuerdo; el 5% explicó estar en desacuerdo; y el otro 5% reveló estar indiferente.

Tabla 6

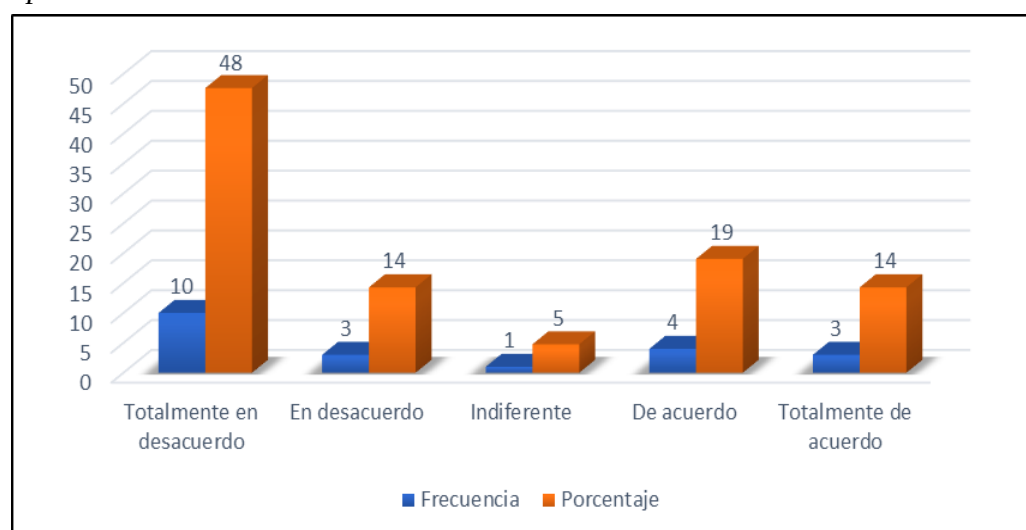
La empresa cuenta con políticas que permiten la eficiencia y eficacia de las operaciones

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	10	48
En desacuerdo	3	14
Indiferente	1	5
De acuerdo	4	19
Totalmente de acuerdo	3	14
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 6

La empresa cuenta con políticas que permiten la eficiencia y eficacia de las operaciones



Interpretación:

De la tabla 6 se advierte que el 48% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que en la empresa cuenta con políticas que permiten la eficiencia y eficacia de las operaciones; el 19% respondió estar de acuerdo; el 14% explicó estar en desacuerdo; el otro 14% consideró totalmente de acuerdo; y el 5% dijo estar indiferente.

Tabla 7

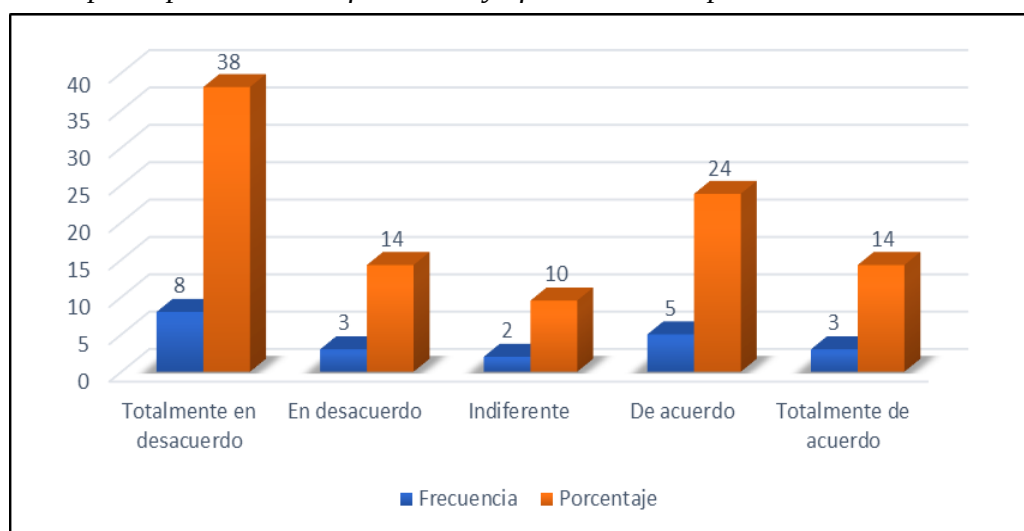
La empresa promueve la efectividad y eficiencia en la protección de los activos

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	8	38
En desacuerdo	3	14
Indiferente	2	10
De acuerdo	5	24
Totalmente de acuerdo	3	14
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 7

La empresa promueve la efectividad y eficiencia en la protección de los activos



Interpretación:

De la tabla 7 se advierte que el 38% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que la empresa promueve la efectividad y eficiencia en la protección de los activos; el 24% reveló estar de acuerdo; el 14% consideró estar totalmente de acuerdo; el otro 14% dijo estar totalmente de acuerdo; y el 10% manifestó estar indiferente.

Tabla 8

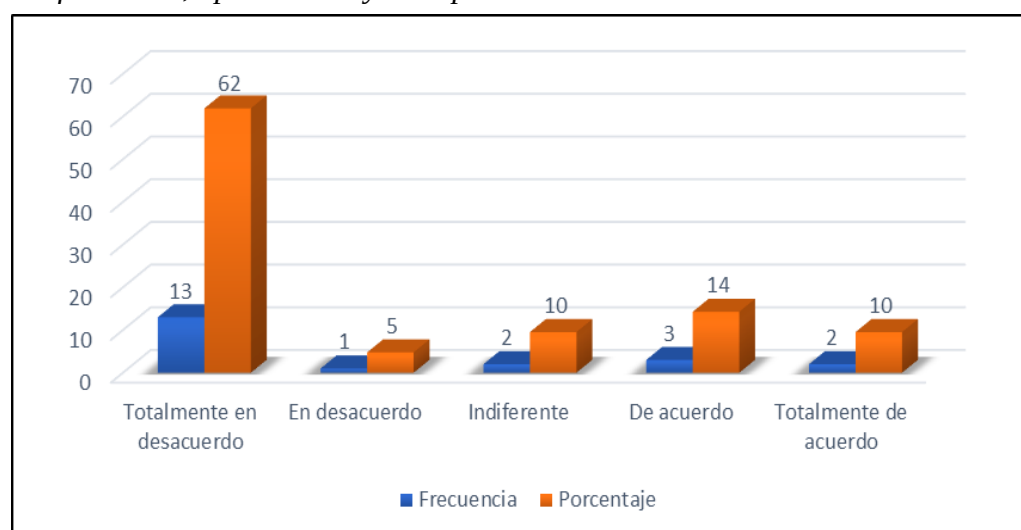
Los reportes financieros y no financieros abarcan aspectos como la confiabilidad, oportunidad y transparencia

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	13	62
En desacuerdo	1	5
Indiferente	2	10
De acuerdo	3	14
Totalmente de acuerdo	2	10
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 8

Los reportes financieros y no financieros abarcan aspectos como la confiabilidad, oportunidad y transparencia



Interpretación:

De la tabla 8 se advierte que el 62% de los encuestados espetó estar totalmente en desacuerdo que los reportes financieros y no financieros abarcan aspectos como la confiabilidad, oportunidad y transparencia; el 14% respondió estar de acuerdo; el 10% dijo estar indiferente; el otro 10% dijo estar totalmente de acuerdo; y el 5% consideró estar en desacuerdo.

Tabla 9

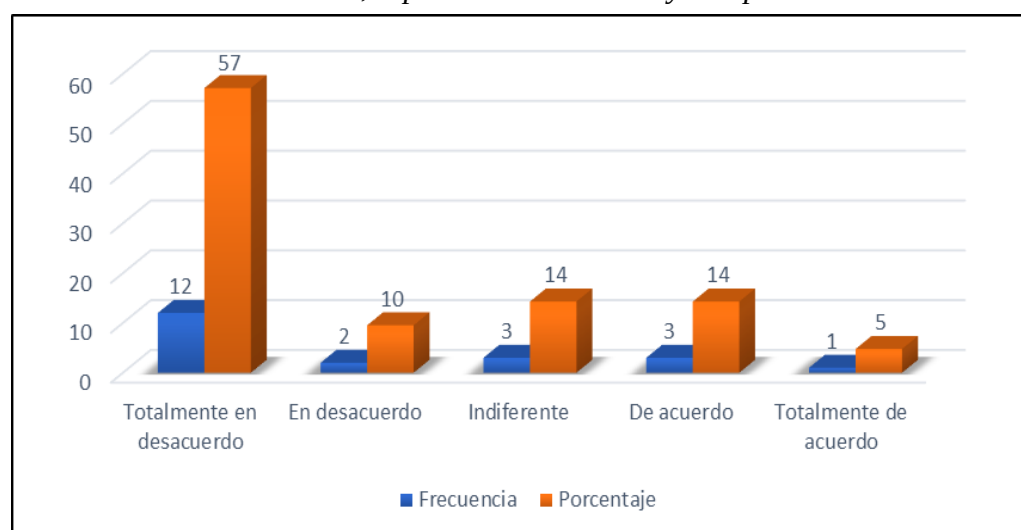
La información financiera y no financiera cumplen con los requisitos de calidad como la relevancia, representación exacta y comparabilidad

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	57
En desacuerdo	2	10
Indiferente	3	14
De acuerdo	3	14
Totalmente de acuerdo	1	5
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 9

La información financiera y no financiera cumplen con los requisitos de calidad como la relevancia, representación exacta y comparabilidad



Interpretación:

De la tabla 9 se advierte que el 57% de los encuestados respondió estar totalmente en desacuerdo que la información financiera y no financiera cumplen con los requisitos de calidad como la relevancia, representación exacta y comparabilidad; el 14% consideró estar indiferente; el 14% explicó estar de acuerdo; el 10% manifestó estar en desacuerdo; y el 5% reveló estar totalmente de acuerdo.

Tabla 10

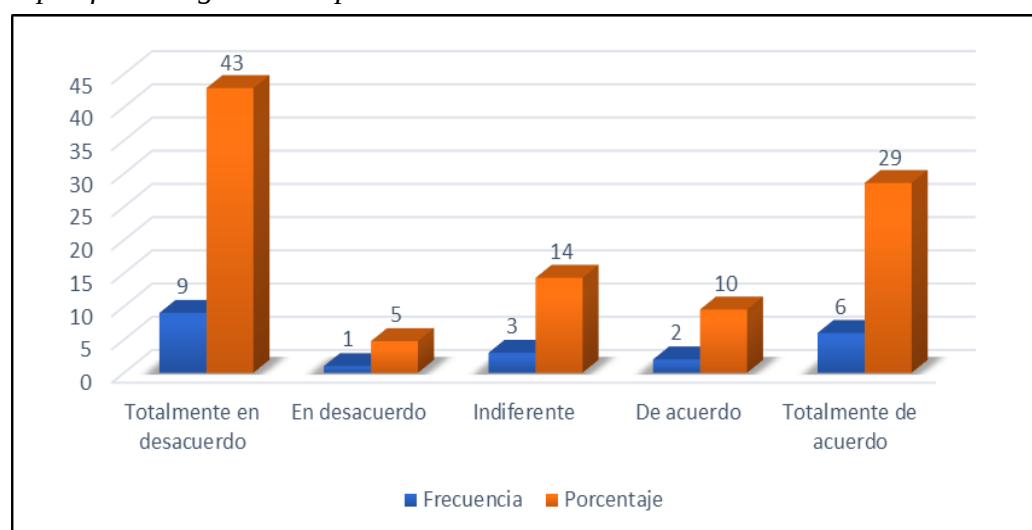
La empresa desarrolla sus funciones cumpliendo las normas generales y específicas de gestión empresarial

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	9	43
En desacuerdo	1	5
Indiferente	3	14
De acuerdo	2	10
Totalmente de acuerdo	6	29
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 10

La empresa desarrolla sus funciones cumpliendo las normas generales y específicas de gestión empresarial



Interpretación:

De la tabla 10 se advierte que el 43% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que la empresa desarrolla sus funciones cumpliendo las normas generales y específicas de gestión empresarial; el 29% dijo estar totalmente de acuerdo; el 14% expresó estar indiferente; el 10% manifestó estar de acuerdo; y el 5% consideró estar en desacuerdo.

Tabla 11

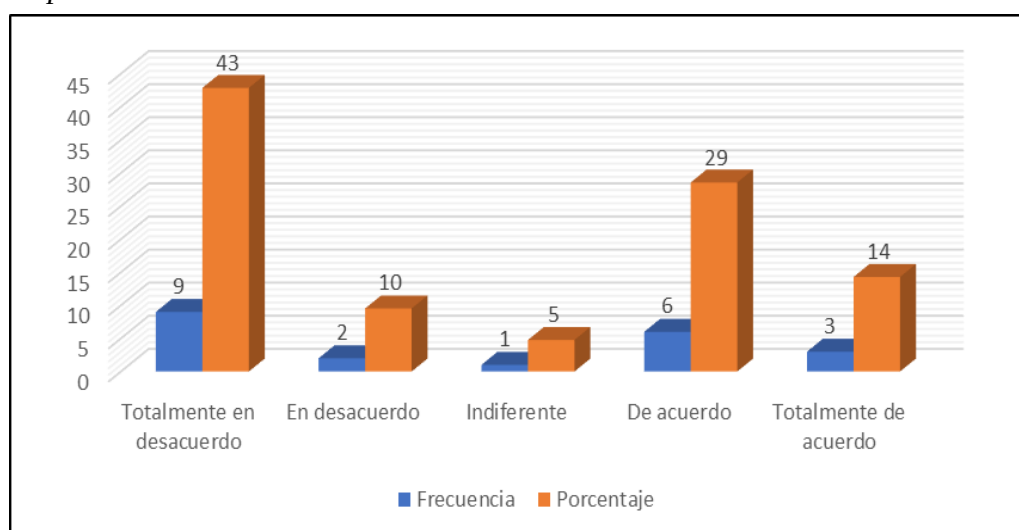
La estructura orgánica y asignación de responsabilidades de la empresa responde a sus necesidades

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	9	43
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	6	29
Totalmente de acuerdo	3	14
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 11

La estructura orgánica y asignación de responsabilidades de la empresa responde a sus necesidades



Interpretación:

De la tabla 11 se advierte que el 43% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que la estructura orgánica y asignación de responsabilidades de la empresa responde a sus necesidades; el 29% dijo estar de acuerdo; el 14% espotó estar totalmente de acuerdo; el 10% reveló estar en desacuerdo; y el 5% consideró estar indiferente.

Tabla 12

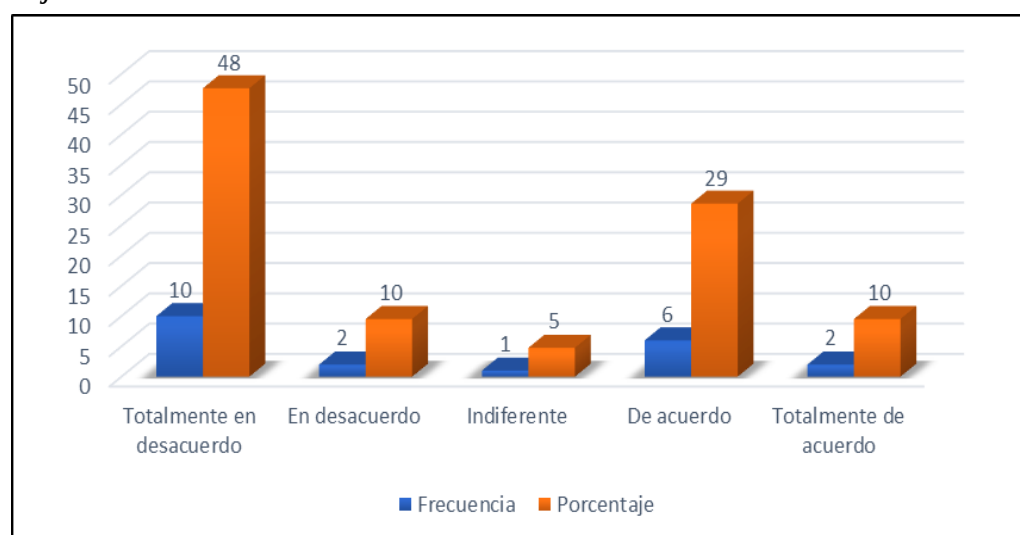
La empresa cuenta con directivas que permiten determinar las metas y los objetivos alcanzables

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	10	48
En desacuerdo	2	10
Indiferente	1	5
De acuerdo	6	29
Totalmente de acuerdo	2	10
Total	21	100

Nota. Encuesta aplicada la muestra de estudio.

Figura 12

La empresa cuenta con directivas que permiten determinar las metas y los objetivos alcanzables



Interpretación:

De la tabla 12 se advierte que el 48% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con directivas que permiten determinar las metas y los objetivos alcanzables; el 29% dijo estar de acuerdo; el 10% contestó estar en desacuerdo; el otro 10% consideró estar totalmente de acuerdo; y el 5% dijo estar indiferente.

Tabla 13

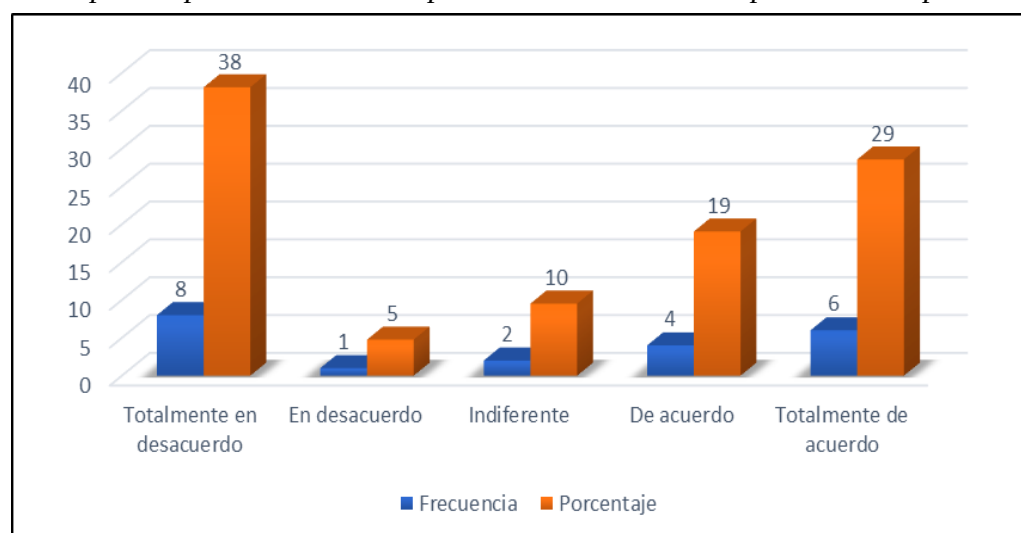
La empresa aplica lineamientos para el reclutamiento de personal competente

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	8	38
En desacuerdo	1	5
Indiferente	2	10
De acuerdo	4	19
Totalmente de acuerdo	6	29
Total	21	100

Nota. Encuesta aplicada la muestra de estudio.

Figura 13

La empresa aplica lineamientos para el reclutamiento de personal competente



Interpretación:

De la tabla 13 se advierte que el 38% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que la empresa aplica lineamientos para el reclutamiento de personal competente; el 29% dijo estar totalmente de acuerdo; el 19% respondió estar de acuerdo; el 10% contestó estar indiferente; y el 5% espetó estar en desacuerdo.

Tabla 14

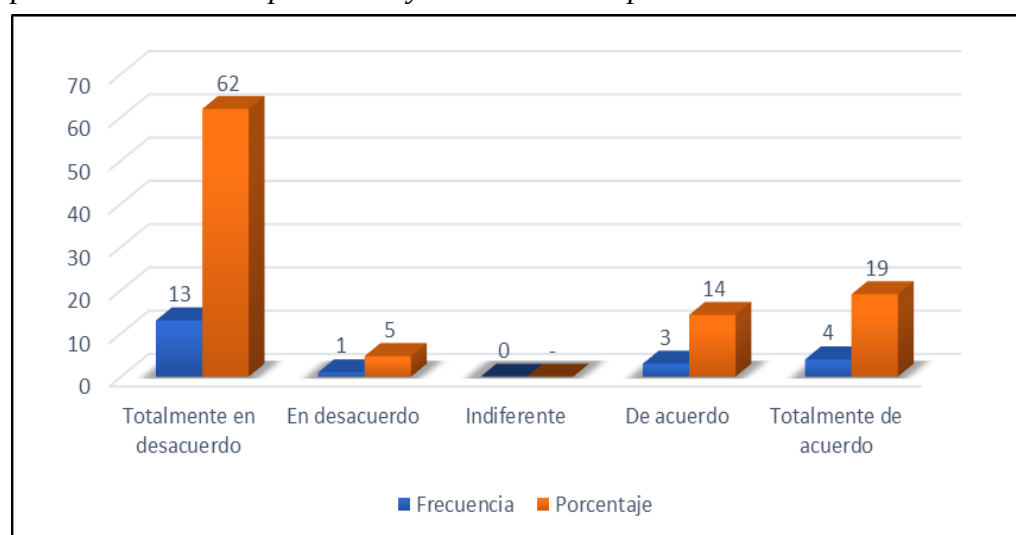
La empresa formula y ejecuta planes de capacitación y evaluación de personal para conocer sus capacidades y medir su desempeño

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	13	62
En desacuerdo	1	5
Indiferente	0	-
De acuerdo	3	14
Totalmente de acuerdo	4	19
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 14

La empresa formula y ejecuta planes de capacitación y evaluación de personal para conocer sus capacidades y medir su desempeño



Interpretación:

De la tabla 14 se advierte que el 62% de los encuestados contestó estar totalmente en desacuerdo que la empresa formula y ejecuta planes de capacitación y evaluación de personal para conocer sus capacidades y medir; el 19% dijo estar en totalmente de acuerdo; el 14% explicó estar de acuerdo; el 5% expresó estar en desacuerdo; y el 0% indiferente.

Tabla 15

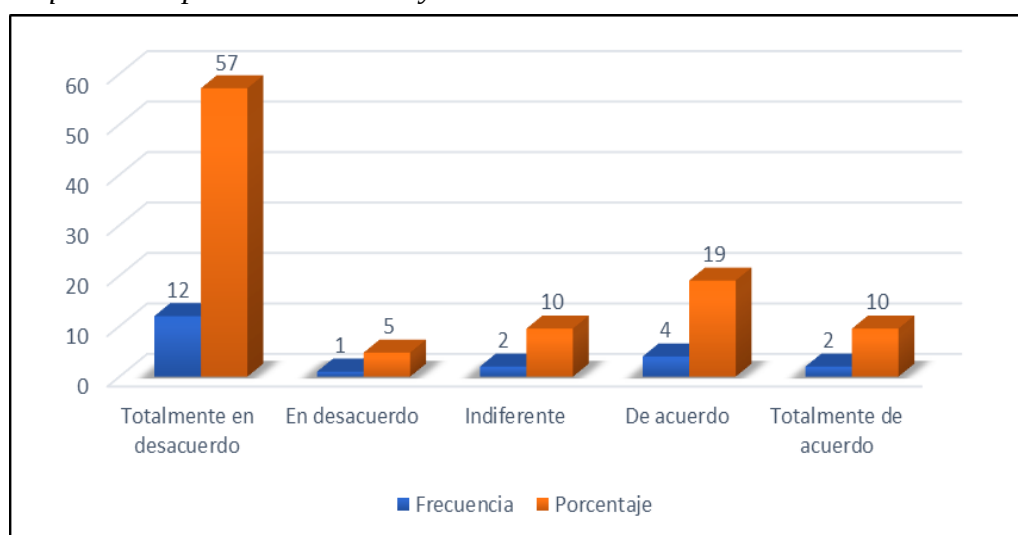
La empresa aplica políticas que permiten elaborar presupuestos para la adquisición oportuna de bienes y servicios

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	57
En desacuerdo	1	5
Indiferente	2	10
De acuerdo	4	19
Totalmente de acuerdo	2	10
Total	21	100

Nota. Base de datos.

Figura 15

La empresa aplica políticas que permiten elaborar presupuestos para la adquisición oportuna de bienes y servicios



Interpretación:

De la tabla 15 se advierte que el 57% de los encuestados respondió estar totalmente en desacuerdo que la empresa aplica políticas que permiten elaborar presupuestos para la adquisición oportuna de bienes y servicios; el 19% dijo estar de acuerdo; el 10% explicó estar indiferente; el otro 10% manifestó estar totalmente de acuerdo; y el 5% manifestó estar en desacuerdo.

Tabla 16

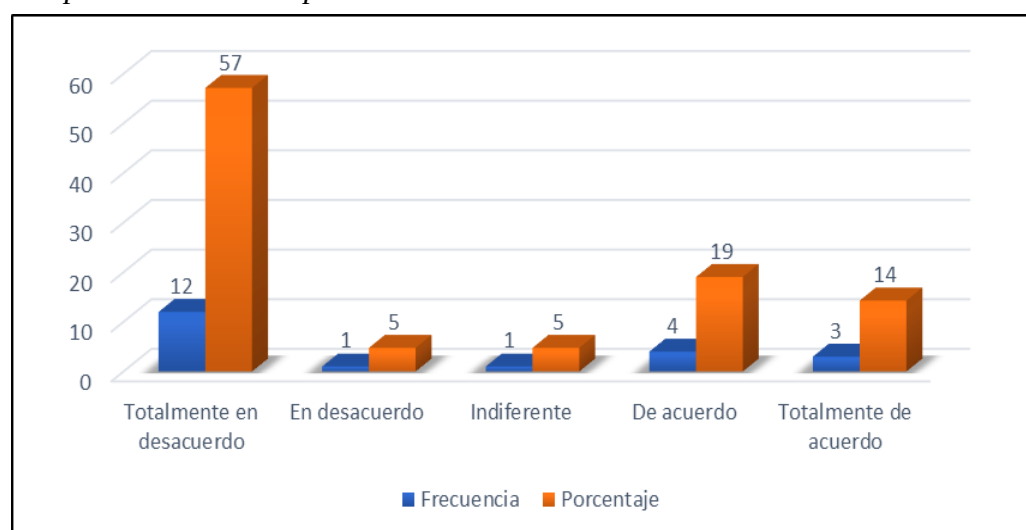
La empresa cuenta con directivas de gestión de liquidez para atender sus compromisos de corto plazo

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	12	57
En desacuerdo	1	5
Indiferente	1	5
De acuerdo	4	19
Totalmente de acuerdo	3	14
Total	21	100

Nota. Encuesta aplicada la muestra de estudio.

Figura 16

La empresa cuenta con directivas de gestión de liquidez para atender sus compromisos de corto plazo



Interpretación:

De la tabla 16 se advierte que el 57% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con directivas de gestión de liquidez para atender sus compromisos de corto plazo; el 19% contestó estar de acuerdo; el 14% respondió estar totalmente de acuerdo; el 5% consideró estar en desacuerdo; y el otro 5% reveló estar indiferente.

Tabla 17

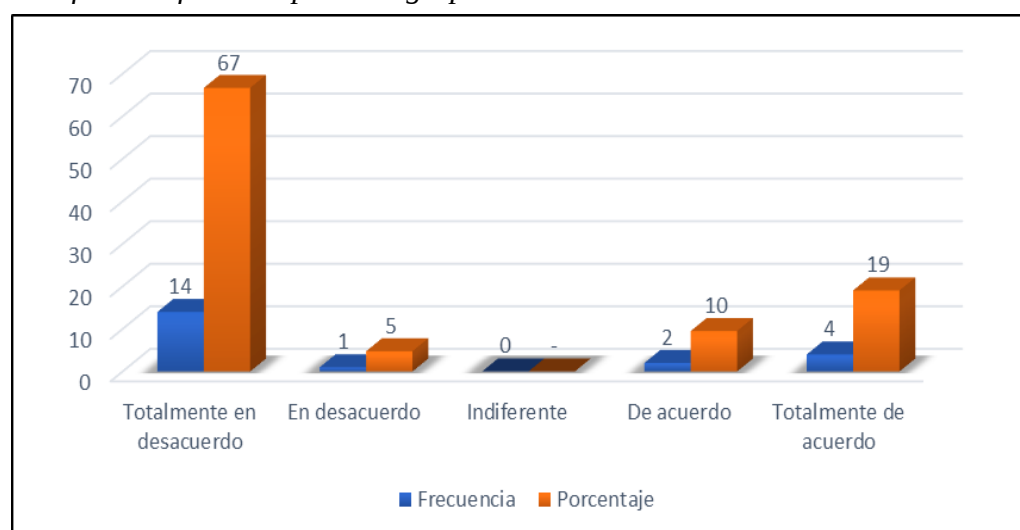
La empresa cuenta con políticas de gestión de solvencia para generar beneficios suficientes para los grupos de interés

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	14	67
En desacuerdo	1	5
Indiferente	0	-
De acuerdo	2	10
Totalmente de acuerdo	4	19
Total	21	100

Nota. Encuesta aplicada la muestra de estudio.

Figura 17

La empresa cuenta con políticas de gestión de solvencia para generar beneficios suficientes para los grupos de interés



Interpretación:

De la tabla 17 se advierte que el 67% de los encuestados dijo estar totalmente en desacuerdo que en la empresa cuenta con políticas de gestión de solvencia para generar beneficios suficientes para los grupos de interés; el 19% explicó estar totalmente de acuerdo; el 10% manifestó estar de acuerdo; el 5% respondió estar en desacuerdo; y el 0% indiferente.

Tabla 18

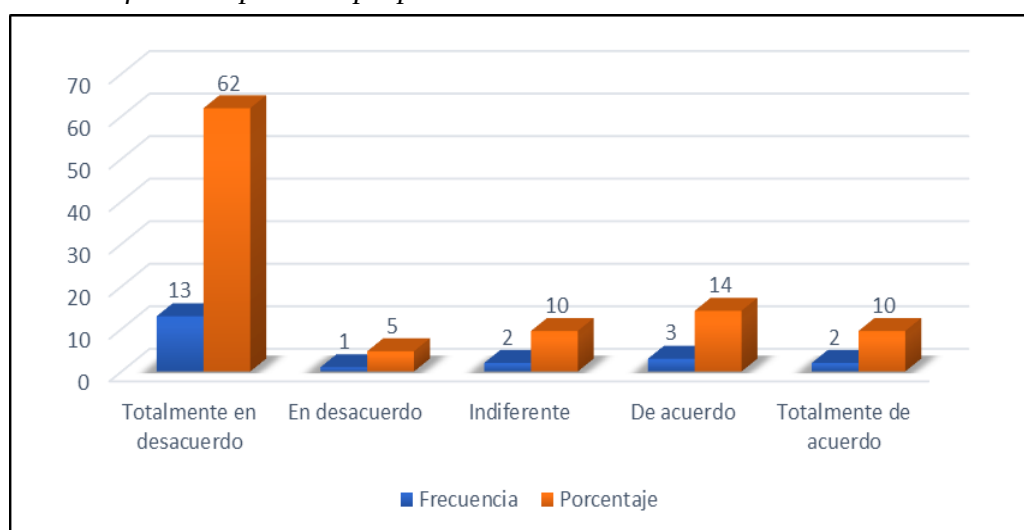
La empresa cuenta con políticas de gestión de rentabilidad para generar rentas suficientes para los propietarios

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	13	62
En desacuerdo	1	5
Indiferente	2	10
De acuerdo	3	14
Totalmente de acuerdo	2	10
Total	21	100

Nota. Encuesta aplicada la muestra de estudio.

Figura 18

La empresa cuenta con políticas de gestión de rentabilidad para generar rentas suficientes para los propietarios



Interpretación:

De la tabla 18 se advierte que el 62% de los encuestados respondió estar totalmente en desacuerdo que en la empresa cuenta con políticas de gestión de rentabilidad para generar rentas suficientes para los propietarios; el 14% reveló estar de acuerdo; el 10% dijo estar indiferente; el otro 10% consideró estar totalmente de acuerdo; y el 5% expresó estar en desacuerdo.

Tabla 19

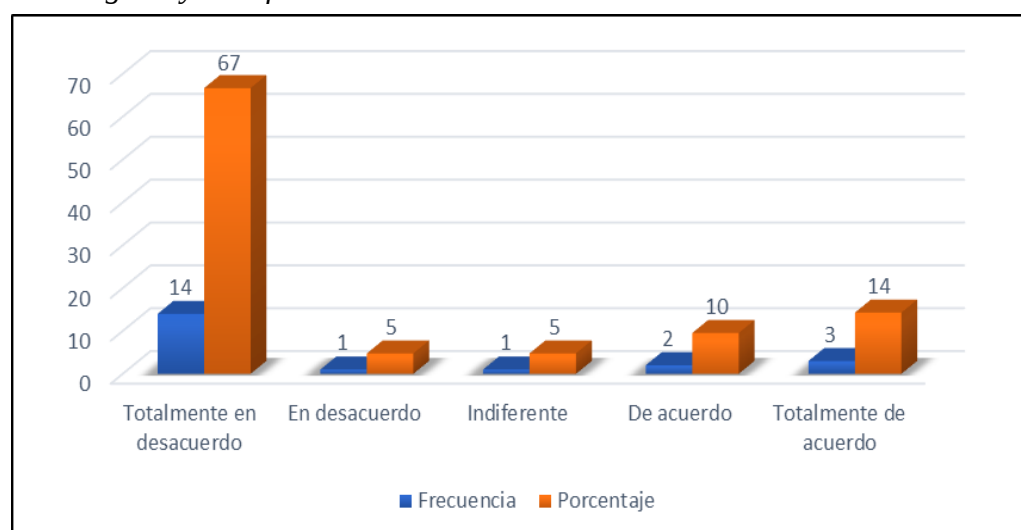
Los directivos de la empresa formulan planes de mantenimiento de recursos tecnológicos y de información

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	14	67
En desacuerdo	1	5
Indiferente	1	5
De acuerdo	2	10
Totalmente de acuerdo	3	14
Total	21	100

Nota. Encuesta aplicada la muestra de estudio.

Figura 19

Los directivos de la empresa formulan planes de mantenimiento de recursos tecnológicos y de información



Interpretación:

De la tabla 19 se advierte que el 67% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que los directivos de la empresa formulan planes de mantenimiento de recursos tecnológicos y de información; el 14% dijo estar totalmente de acuerdo; el 10% respondió estar de acuerdo; el 5% expresó estar en desacuerdo; y el otro 5% manifestó estar indiferente.

Tabla 20

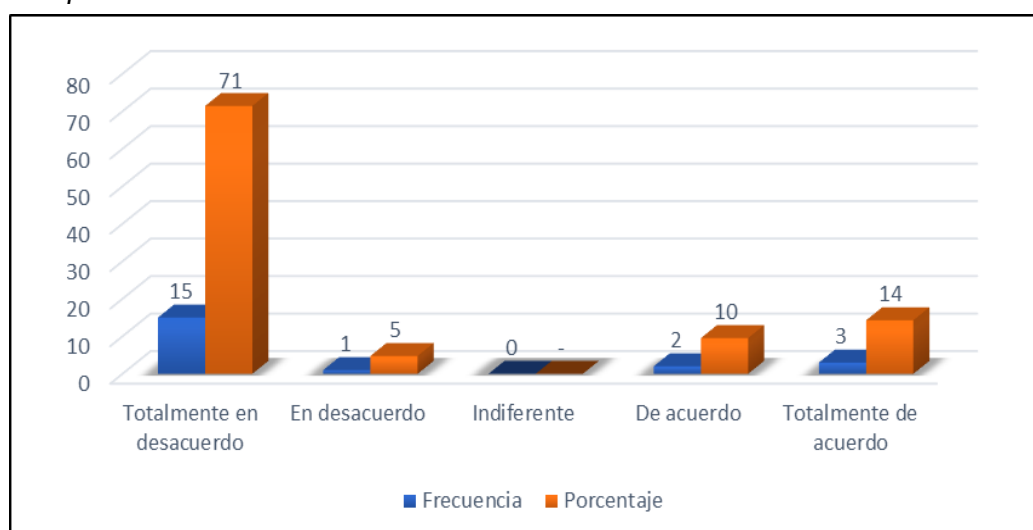
Los directivos de la empresa formulan planes de reposición de la tecnología y la información

Ítem	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	15	71
En desacuerdo	1	5
Indiferente	0	-
De acuerdo	2	10
Totalmente de acuerdo	3	14
Total	21	100

Nota. Encuesta aplicada la muestra de estudio.

Figura 20

Los directivos de la empresa formulan planes de reposición de la tecnología y la información



Interpretación:

De la tabla 20 se advierte que el 71% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que los directivos de la empresa formulan planes de reposición de la tecnología y la información; el 14% dijo estar totalmente de acuerdo; el 10% explicó estar de acuerdo; el 5% respondió estar en desacuerdo; y 0% indiferente.

Análisis y Discusión

- Respecto al objetivo general, según la tabla 1 el 43% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la alta dirección establece responsabilidades, objetivos, códigos de conducta y políticas para el conocimiento de riesgos; y según la tabla 2 el 52% manifestó estar totalmente en desacuerdo que la empresa define los riesgos para alinearlos a la estrategia y garantizar el logro de los objetivos.

Para Calle (2020) **el sistema de control interno** comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los procesos están controlados, que la información financiera y no financiera son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección; así mismo se dice que es el proceso efectuado por la alta dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos; por otro lado, la **gestión empresarial** para Andrade (2011) es el conjunto de planes, directivas y procedimientos que permiten el uso racional de los recursos para lograr los objetivos y metas institucionales; permite la productividad y competitividad, es el proceso creativo que permite diseñar y ejecutar las directrices y procesos estratégicos y tácticos de una unidad productiva mediante la comprensión, conceptualización y conocimiento de la esencia de su quehacer, permite coordinar la aplicación de los recursos económicos, humanos, tecnológicos y de relaciones sociales, políticas y comerciales para alcanzar los objetivos.

Del análisis de los resultados y los antecedentes teóricos se infiere que los directivos de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., han implementado el sistema de control interno y lineamientos de gestión empresarial, sin embargo estos no han generado mejoras en el manejo de la empresa; lo que ha generado que la empresa no establezca adecuadamente las responsabilidades, objetivos, códigos de conducta y políticas para el conocimiento de riesgos; ni

defina los riesgos para alinearlos a la estrategia y garantizar el logro de los objetivos, lo que afecta la gestión empresarial.

- Con relación al objetivo específico uno, según la tabla 3 el 57% de los encuestados respondió estar totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con directivas para analizar los riesgos y elaborar planes de contingencia para controlarlos y mejorar su desempeño; de la tabla 4 se advierte que el 43% explicó estar totalmente en desacuerdo que los directivos aplican lineamientos para evaluar los procesos de gestión y proponer su mejora continua; y de conformidad con la tabla 5 el 57% dijo estar totalmente en desacuerdo que la empresa aprovecha la información interna, externa y la tecnología para comunicar los resultados sobre el control de riesgos, la cultura y el desempeño.

Al respecto, Ruíz (2009) manifiesta que el **proceso de control** es la última etapa del proceso administrativo, es decir, es el conjunto de fases o acciones que se ejecutan para lograr un determinado fin, permite evaluar y medir la efectividad del plan ejecutado, proporciona el valor estadístico para medir los niveles de productividad, es un procedimiento que se realiza para alcanzar el logro de los objetivos de la organización; por otro lado, según Gonzáles (2016) el **control previo** contribuye con asesoría a la segunda línea de defensa en cuanto a cómo controlar y hacer cumplir las normas, procedimiento y leyes, además de subsanar de forma inmediata las deficiencias encontradas al revisar las cuentas financieras, contables y presupuestarias; el **control concurrente** para Vega (2012) es la modalidad de servicio de control simultáneo que se realiza a modo de acompañamiento sistemático y multidisciplinario y tiene por finalidad realizar la evaluación de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso; y el **control posterior** para Torres (2014) constituye una acción importante en la evaluación de hechos acaecidos; su aplicación se da en circunstancias en que los actos objeto de análisis han sido consumados, por lo que no tiene un efecto preventivo, sino correctivo.

En ese sentido, del análisis de los resultados y los antecedentes teóricos se infiere que los directivos de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., han

desarrollado lineamientos para fortalecer los procesos de control previo, concurrente y posterior, sin embargo, estos no han generado mejoras continuas; lo que ha ocasionado que la empresa no implemente eficientes directivas para analizar los riesgos, elaborar planes de contingencia para controlarlos, ni para mejorar el desempeño del control; así mismo, no se aplican lineamientos para evaluar los procesos de gestión y proponer mejoras; ni se aprovecha la información interna, externa ni la tecnología para comunicar los resultados sobre el control de riesgos, la cultura y el desempeño; lo que afecta la gestión empresarial.

- Con relación al objetivo específico dos, de conformidad a la tabla 6 el 48% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que en la empresa cuenta con políticas que permiten la eficiencia y eficacia de las operaciones; según la tabla 7 el 38% explicó estar totalmente en desacuerdo que la empresa promueve la efectividad y eficiencia en la protección de los activos; de la tabla 8 se advierte que el 62% espentó estar totalmente en desacuerdo que los reportes financieros y no financieros abarcan aspectos como la confiabilidad, oportunidad y transparencia; de conformidad con la tabla 9 el 57% respondió estar totalmente en desacuerdo que la información financiera y no financiera cumplen con los requisitos de calidad como la relevancia, representación exacta y comparabilidad; y según la tabla 10 el 43% reveló estar totalmente en desacuerdo que la empresa desarrolla sus funciones cumpliendo las normas generales y específicas de gestión empresarial.

Respecto a las objetivos operativos del control, Valencia (2006) manifiesta que se caracterizan por relacionarse con la misión y visión de la organización, para el cual hace referencia a la efectividad y eficacia en las operaciones, incluido el rendimiento financiero y operacional, para evitar riesgos que afecten los recursos de la empresa, son objetivos específicos y de corto plazo establecidos a nivel operativo; en tanto que para Navarrete (2017) los objetivos de información del control, se refieren a la preparación de reportes, para la consolidación de la información financiera y no financiera de la empresa,

interna y externa, bajo la confiabilidad y transparencia establecidas por la empresa; y según Valenzuela (2017) los objetivos de cumplimiento del control busca verificar el cumplimiento de las políticas y regulaciones que tiene la empresa, toda acción que emprenda la organización debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente.

Del análisis de los resultados y los antecedentes teóricos se tiene que los directivos de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., han implementado lineamientos para alcanzar objetivos operativos, de información y de cumplimiento de los controles; sin embargo, estos no han permitido mejorar la gestión; lo que ha generado que la empresa no desarrolle adecuadas políticas de eficiencia y eficacia de las operaciones; ni de efectividad ni eficiencia para proteger los activos; así mismo los reportes financieros y no financieros no garantizan aspectos de fiabilidad, oportunidad, transparencia, relevancia, representación exacta ni comparabilidad; y no se promueve el desarrollo de las funciones con estricta sujeción las normas de gestión empresarial.

- Respecto al objetivo específico tres, según la tabla 11 el 43% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que la estructura orgánica y asignación de responsabilidades de la empresa responde a sus necesidades; de conformidad a la tabla 12 el 48% expresó estar totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con directivas que permiten determinar las metas y los objetivos alcanzables; de la tabla 13 se advierte que el 38% reveló estar totalmente en desacuerdo que la empresa aplica lineamientos para el reclutamiento de personal competente; según la tabla 14 el 62% contestó estar totalmente en desacuerdo que la empresa formula y ejecuta planes de capacitación y evaluación de personal para conocer sus capacidades y medir; y de conformidad a la tabla 15 que el 57% respondió estar totalmente en desacuerdo que la empresa aplica políticas que permiten elaborar presupuestos para la adquisición oportuna de bienes y servicios.

En ese aspecto, respecto a la gestión organizacional, Carrion (2022) explica es el uso óptimo de los recursos mediante una planificación y el control de los procesos, permite tomar decisiones y resolver problemas del manejo empresarial basado en el conocimiento de las funciones y responsabilidades de los colaboradores; por otro lado, Aliaga (2002) manifiesta que la gestión de recursos humanos es conjunto de reglas que permite el uso racional de las horas hombre de trabajo que incluyen de prácticas como gestión de remuneraciones, contratación, rendimiento, seguridad, bienestar, prestaciones y la motivación del personal; y para Ramos (2018) la gestión logística es un proceso detallado para organizar e implementar procesos de trabajo desde el principio hasta el final con el fin de cumplir las expectativas de los clientes, la gestión logística se ocupa de integrar el flujo de información y sus herramientas de gestión, manipulación de materiales, producción de embalaje, inventario, transporte, almacenamiento y seguridad.

Comparando los resultados con los antecedentes teóricos, se corrobora que los funcionarios de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., han desarrollado políticas de gestión organizacional, de recursos humanos y de logística; sin embargo, estas no han dado los resultados esperados; lo que ha ocasionado que la estructura orgánica y asignación de responsabilidades de la empresa no respondan a sus necesidades; no cuenta con directivas para determinar las metas y los objetivos; no se aplica lineamientos para el reclutamiento de personal competente; no se formula ni ejecuta planes de capacitación y evaluación de personal para conocer sus capacidades; y no se aplican políticas que permiten elaborar presupuestos para la adquisición oportuna de bienes y servicios.

- Respecto al objetivo específico cuatro, de la tabla 16 se evidencia que el 57% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con directivas de gestión de liquidez para atender los compromisos de corto plazo; según la tabla 17 el 67% dijo estar totalmente en desacuerdo que en la empresa cuenta con políticas de gestión de solvencia para generar

beneficios suficientes para los grupos de interés; la tabla 18 advierte que el 62% respondió estar totalmente en desacuerdo que en la empresa cuenta con políticas de gestión de rentabilidad para generar rentas suficientes para los propietarios; de conformidad a la tabla 19 el 67% reveló estar totalmente en desacuerdo que los directivos de la empresa formulan planes de mantenimiento de recursos tecnológicos y de información; y según la tabla 20 el 71% expresó estar totalmente en desacuerdo que los directivos de la empresa formulan planes de reposición de la tecnología y la información.

En ese sentido, sobre la gestión financiera, Gonzales (2019) explica que es el conjunto de actividades mediante el cual se administran los recursos económicos de una empresa o institución de manera estratégica para garantizar un buen desempeño en todas sus áreas, permite la planificación, ejecución y retroalimentación de los flujos de efectivo; por otro lado, Álvarez (2017) señala que la gestión tecnológica es el conjunto de conocimientos y actividades capaces de generar valor por medio de un uso tecnológico eficaz que permitan una producción y administración más efectiva en la ejecución de las tareas y por ende aumenta la competitividad organizacional en el mercado; el surgimiento de nuevas tecnologías de la información y la comunicación han generado modificaciones en los mercados, así como en la manera de hacer negocios, transición en el nivel productivo de bienes y servicios y hasta mejoras en el área de la sostenibilidad.

Del análisis de los resultados y las teorías descritas, se advierte que los directivos de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., han desarrollado lineamientos para la Gestión financiera y tecnológica; sin embargo, estos no han dado los resultados esperados, lo que ha ocasionado que la empresa no desarrolle adecuadas directivas de gestión de liquidez; ni políticas de gestión de solvencia para generar beneficios y rentas suficientes; ni se formulen planes de mantenimiento de recursos tecnológicos y de información; ni planes de reposición de la tecnología y la información.

Conclusiones

- Del análisis se advierte que el sistema de control interno influye de manera directa en la gestión empresarial de Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022; sin embargo estos no han logrado el desarrollo de los procesos de control previo, concurrente y posterior, así como no se ha logrado los objetivos operativos, de información y de cumplimiento del control; y la gestión organizacional, de recursos humanos, de logística, financiera y tecnológica han sido deficientes; lo que fue corroborado con la tabla 1, toda vez que el 58% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la empresa implementa programas de capacitación para optimizar la cultura financiera, gestión económica y financiera y las habilidades financieras de los directivos; y según la tabla 2 el 42% manifestó estar totalmente en desacuerdo que la empresa implementa lineamientos a fin de aprovechar los conocimientos financieros de los directivos.
- Se ha determinado que las principales características de los procesos de control previo, concurrente y posterior de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C. se encuentran implementadas; sin embargo, estos no han generado mejoras sustanciales; lo que fue corroborado con la tabla 3 en el sentido que el 57% de los encuestados respondió estar totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con directivas para analizar los riesgos y elaborar planes de contingencia; según la tabla 4 el 43% explicó estar totalmente en desacuerdo que los directivos aplican lineamientos para evaluar los procesos de gestión y proponer su mejoras continua; y de conformidad con la tabla 5 el 57% dijo estar totalmente en desacuerdo que la empresa aprovecha la información interna, externa y la tecnología para comunicar los resultados sobre el control de riesgos, la cultura y el desempeño.
- Se ha identificado que los principales objetivos operativos, de información y de cumplimiento del control de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022, se encuentran implementadas; sin embargo, estos no han permitido mejorar la gestión, lo que fue corroborado con los resultados de la

tabla 6, en el sentido que el 48% de los encuestados reveló estar totalmente en desacuerdo que en la empresa cuenta con políticas que permiten la eficiencia y eficacia de las operaciones; según la tabla 8 el 62% espetó estar totalmente en desacuerdo que los reportes financieros y no financieros abarcan aspectos como la confiabilidad, oportunidad y transparencia; y de conformidad con la tabla 9 el 57% respondió estar totalmente en desacuerdo que la información financiera y no financiera cumplen con los requisitos de calidad como la relevancia, representación exacta y comparabilidad.

- Se ha establecido que los procesos de gestión organizacional, recursos humanos y logística de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022, se encuentran implementados; sin embargo, estas no han dado los resultados esperados; lo que fue corroborado con los resultados de la tabla 11 toda vez que el 43% de los encuestados explicó estar totalmente en desacuerdo que la estructura orgánica y asignación de responsabilidades de la empresa responde a sus necesidades; según la tabla 14 el 62% contestó estar totalmente en desacuerdo que la empresa formula y ejecuta planes de capacitación y evaluación de personal para conocer sus capacidades y medir; y de conformidad a la tabla 15 el 57% respondió estar totalmente en desacuerdo que la empresa aplica políticas que permiten elaborar presupuestos para la adquisición oportuna de bienes y servicios.
- El estudio explica que las características de la gestión financiera y tecnológica de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022, se encuentran desarrollados; sin embargo, estos no han dado los resultados esperados; lo que se confirma con los resultados de la tabla 16, en el sentido que el 57% de los encuestados expresó estar totalmente en desacuerdo que la empresa cuenta con directivas de gestión de liquidez para atender los compromisos de corto plazo; según la tabla 19 el 67% reveló estar totalmente en desacuerdo que los directivos de la empresa formulan planes de mantenimiento de recursos tecnológicos y de información; y de conformidad con la tabla 20 el 71%

expresó estar totalmente en desacuerdo que los directivos de la empresa formulan planes de reposición de la tecnología y la información.

Recomendaciones

- Que los directivos implementen lineamientos que ayuden el fortalecimiento del sistema de control interno, el control previo, concurrente y posterior; el logro de objetivos operativos, de información y de cumplimiento del control; de gestión organizacional, de recursos humanos, de logística, financiera y tecnológica; así como programas de capacitación para optimizar la cultura financiera, gestión económica y financiera y las habilidades financieras de los directivos; y directivas para aprovechar los conocimientos financieros de los directivos.
- Que los directivos desarrollen directivas que mejoren los procesos de control previo, concurrente y posterior de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C.; con énfasis en directivas de análisis de riesgos y elaboración de planes de contingencia; de evaluación de procesos de gestión y mejora continua; y de aprovechamiento de información interna, externa y tecnología para comunicar los resultados del control de riesgos, cultura y desempeño del control.
- Que los funcionarios implementen directivas que optimicen los procesos para lograr los objetivos operativos, de información y de cumplimiento del control de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C.; con énfasis en políticas que permitan la eficiencia y eficacia de las operaciones, y que los reportes financieros y no financieros contemplen aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, relevancia, representación exacta y comparabilidad.
- Que los directivos desarrollen directivas para el fortalecimiento de los procesos de gestión organizacional, recursos humanos y logística de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C.; con atención en lineamientos que permitan que la estructura orgánica y asignación de responsabilidades respondan a las necesidades de la empresa; así como directrices para formular y ejecutar planes de capacitación y evaluación de personal; y políticas para elaborar presupuestos para la adquisición oportuna de bienes y servicios.
- Que los directivos implementen directrices para mejorar la gestión financiera y tecnológica de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C.; con atención en

directivas de gestión de liquidez para atender los compromisos de corto plazo; se formulen planes de mantenimiento de recursos tecnológicos, de información y de planes de reposición de la tecnología y la información.

Agradecimiento

Referencias bibliográficas

- Alba, O. (2021). Gestión financiera. *Revista académica de economía*, 48.
- Aliaga, T. (2002). *Control de gestión empresarial*. San José: Editorial Malpaso.
- Álvarez, A. (2017). *Gestión de la tecnología moderna*. Barcelona: Trama Editorial.
- Álvarez, S. (2017). Administración de empresas. *Investigación y desarrollo*, 32.
- Álvarez, S. (2018). *Gestión empresarial y competitividad para el desarrollo sostenible de las pequeñas y medianas empresas del ámbito alimentos en el centro arqueológico de la ciudad de cusco*. Cusco: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Andrade, P. (2011). *La gestión empresarial y su desarrollo*. Bogotá: Lira.
- Arceda, S. (2018). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2016*. Nicaragua : Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Bosqu, M. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017*. Sangolqui: Universidad fuerzas armadas.
- Balvin, T. (2019). *Gestión empresarial y ventajas competitivas*. Bogotá: Aries.
- Bautista, J. (2021). *Deficiencias del control interno en la gestión empresarial de las mypes ferreteras en la ciudad de Tingo María*. Tingo María: Unversidad Agraria de la Selva.
- Bosque, D. (2019). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A*. Argentina: Instituto Universitario Aeronáutico.
- Breval, S. (2016). Una nueva definición de la gestion financiera. *Revista Chilena de Ingeniería*, 4.
- Bricio, k. (2019). *Estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de (Emuvial E.P.), Cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, periodo 2015-2016*. La Libertad : Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Calle, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos*. Bogotá: Ecoe editores.

- Carrión, V. (2022). Gestión organizacional: un análisis teórico. *Revista Científica de la UCSA*, 5.
- Castro, K. (2018). *Diseño de una planeación tributaria y políticas de Control Interno que optimice el gasto de Celco Cia. Ltda.* Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Contreras, P. (2020). *Mejoramiento de proceso del servicio del control concurrente.* Lima: Univervisidad del Pacífico.
- Dávalos, L. (2011). *Fundamnestos de la gestion organizacional y toma de decisiones.* Lima: Editorial Macro.
- Díaz, C. (2021). *El control como herramienta de prevención.* Barcelona: Punto de vista editores.
- Erazo, E. (2021). *Diseño de un Sistema de Control interno para el área de inventario de productos terminados del Supermercado La Paz.* Colombia: Universidad Autónoma de Occidente.
- Flores, E. (2018). *Proceso administrativo y Gestión empresarial en Coproabas, Jinotega.* Nucaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Gaviláñez, G. (2013). Control de Personal y Cumplimiento de objetivos. *Investigación e innovación*, 15.
- Gonzabay, D. (2018). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Gonzales, A. (2016). *Del control previo y perceptivo al posterior.* Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Gonzales, D. (2019). *La gestión financiera y el desempeño financiero.* Sevilla: Ibería.
- Gonzáles, G. (2018). *Control interno y gestión administrativa de la empresa Díaz Gonzáles Heisten “Leval distribuidora” del distrito de Jaén, 2018.* Pimentel: Universidad Señor de Sipan.
- Goyzueta, C. M. (2018). *Sistema de abastecimiento.* Vallejas: Tulipán.
- Gualotuña, G. (2019). *Diseño de un sistema de control interno administrativo y financiero para la cooperativa de ahorro y crédito Juan de Salinas, ubicada en la parroquia de Sangolquí.* Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

- Huamán, B. (2020). *Gestión de logística para mejorar la competitividad*. Lima: La Traviesa Editora.
- Hunocc, C. (2019). *Control previo y la gestión administrativa*. México: McGraw Hill.
- Jordán, E. (2014). *Auditoría y toma de decisiones*. Buenos Aires. Austral.
- Juárez, Y. (2021). *Sistema de control interno y gestión administrativa en la institución educativa "Nuestros Héroes de la Guerra del Pacífico", Tacna 2021*. Lima: Universidad Nacional de Educación.
- Laurido, G. (2018). *Análisis del control interno en los operadores portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado*. Ecuador: Universidad Católica de Santiago.
- León, G. (2020). *Gestión de recursos humanos*. Quito: Enalista.
- Mejía, N. (2009). *Administración de empresas*. Caracas: Universidad Católica Andrés Bello.
- Montoya, S. (2019). *Gestión tecnológica y ciencia*. Canarias: Icaria Editorial.
- Mosquera, A. (2011). *Del control previo y perceptivo al posterior*. Lima: Editorial Futura.
- Munive, D. (2019). *Mecanismo del sistema de control interno*. Barcelona: Universal.
- Navarrete, K. (2011). *El control en el proceso de gestión empresarial*. México D.F.: Torre Blanca.
- Navarro, K. (2019). *Administración estratégica y táctica*. Sinaloa: Editorial Mundo.
- Oliva, G. (2013). *La gestión tecnológica en las PYMES*. Santiago: Ediciones Jaguar.
- Ortíz, Y. (2018). *El control posterior y los procedimientos administrativo*. Peru: Universidad Cesar Vallejo.
- Pursell, Z. (2011). *Los subjetivos operacionales en la gestión empresarial*. San José: Aventura.
- Ramírez, A. (2015). *Sistema de control interno*. Lima: Aries.
- Ramos, O. (2018). *Gestión Logística y administración de empresas*. San Luis: Torre Blanca.
- Rio, L. D. (2016). *Gestión Organizacional*. México: Thomson.
- Rivas, R. (2016). *El control interno en la administración de negocio*. Madrid: Ariel.

- Rodríguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alsur Perú S.A.C., 2019*. Arequipa: Universidad Continental.
- Ruíz, C. (2019). Procesos control en las organizaciones. *Conocimiento e innovacion*, 4.
- Sánchez, D. (2021). *La influencia de la gestión empresarial en la productividad laboral en la empresa autoservicios el centro Bagua Grande, 2021*. Pimentel: Universidad señor de Sipan.
- Sánchez, M. (2019). *Gestión de recursos humanos*. Lima: Unversidad de Lima.
- Santillana, J. (2022). *El control interno y la gestión administrativa del proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S. A*. Cusco: Universidad Continental.
- Shack, N. (2014). *Control gubernamental*. Lima: Editora Perú.
- Terreros, D. (2013). *Administración de recursos empresariales*. Lima: San Marcos.
- Valdéz, I. (2017). *El control y manejo de los recursos*. Quito: Luna.
- Valencia, A. (2006). *Objetivos operacional de control en la planicación del sector público*. Peru: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Valenzuela, U. (2017). *Desempeño laboral en el cumplimiento de las metas y objetivos oraganizacionales*. Santiado: Thomson Editorial.
- Vázquez, A. (2018). *Influencia de la gestión empresarial en el nivel de competitividad de los gimnasios que pertenecen a la categoría de microempresa en la ciudad de Cajamarca, 2018*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Vega, T. (2012). *El control concurrente y las activiades de retroalimentación*. Bototá: Editorial ECOE.
- Zita, B. (2022). *Administración y presupuesto*. Sevilla: Planeta.

Anexos

ANEXO N° 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA

TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EMPRESARIAL EN NOR PACÍFICO CORPORATION S.A.C., HUARAZ 2022.

Problema	Variable	Objetivo	Hipótesis	Metodología
¿Cómo el sistema de control interno influye en la gestión empresarial de Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022?	Variable 1: Sistema de control interno	Objetivo general Analizar que el sistema de control interno influye en la gestión empresarial de Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022.	Hipótesis general El sistema de control interno influye significativamente en la gestión empresarial de Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022.	1. Tipo investigación: Descriptivo.
	Variable 2: Gestión empresarial	Objetivos específicos a) Determinar las principales características de los procesos de control; control previo, concurrente y posterior de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022. b) Identificar los principales objetivos operativos, de información y de cumplimiento del control de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022. c) Establecer cuáles con los procesos de gestión organizacional, recursos humanos y logística de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022. d) Explicar las características de la gestión financiera y tecnológica de la empresa Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022.		2. Diseño de investigación: No experimental / Transversal. 3. Población muestral: - Veinte y un colaboradores. 4. Técnicas de investigación: Encuesta. 5. Instrumentos de investigación: Cuestionario.

ANEXO N° 2
MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición
V₁= Sistema de control interno	Para Fonseca (2014) el control interno es el conjunto de procesos integrados y dinámicos desarrollados los miembros de la administración, la dirección y todo personal de un ente, esbozado con la finalidad de proporcionar un nivel de seguridad razonable respecto a logro de los objetivos vinculados con las operaciones, la información y el cumplimiento de las normas.	La variable sistema de control interno es de característica cualitativa y se operativizará en dos extensiones, siendo estos el “proceso de control”, y los objetivos operativos, de información y de cumplimiento”.	D1: Procesos de control; control previo, concurrente y posterior.	Cultura y gobierno	1	Ordinal
				Implementación de estrategias y objetivos	2	
				Desempeño	3	
				Evaluación de procesos	4	
				Información y comunicación	5	
			D2: Objetivos operativos, de información y de cumplimiento del control.	Eficiencia y eficacia de las operaciones	6	
				Protección de los activos	7	
				Reportes financieros y no financieros	8	
				Calidad de la información	9	
				Cumplimiento de normas generales y específicas	10	
V₂= Gestión empresarial	La gestión empresarial es un conjunto de políticas, técnicas, herramientas y procedimientos aplicados en una entidad, a fin de incrementar la calidad de los procesos y garantizar un crecimiento sostenible; comprende factores como la gestión organizacional, recursos humanos, logística, financiera y tecnológica.	La variable gestión empresarial es de carácter cualitativo y se operativizará en dos extensiones como la gestión organizacional, recursos humanos y logística”, así como la “gestión financiera y tecnológica”.	D1: Gestión organizacional, de recursos humanos y de gestión de logística	Estructura orgánica y asignación de responsabilidades	11	Ordinal
				Determinación de metas y objetivos	12	
				Políticas de reclutamiento de personal	13	
				Planes de capacitación y evaluación de personal	14	
				Presupuesto de compra de bienes y servicios	15	
			D2: Gestión financiera y tecnológica.	Gestión de liquidez	16	
				Gestión de solvencia	17	
				Gestión de rentabilidad	18	
				Plan de mantenimiento de la tecnología y la información	19	
				Plan de reposición de la tecnología y la información	20	

ANEXO N° 3

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Cuestionario

Datos:

Sistema de control interno y gestión empresarial en Nor Pacífico Corporation S.A.C.,
Huaraz 2022.

Información general:

Este cuestionario es anónimo. Por favor, responda con sinceridad.

Finalidad

El cuestionario tiene por finalidad recabar información relacionada con las variables y dimensiones de investigación.

Instrucciones:

Lea determinadamente los ítems. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. Conteste las preguntas marcando con una “X”.

Variable de estudio: “Sistema de control interno”

Escala de valoración

Totalmente insatisfecho	Insatisfecho	Algo satisfecho	Satisfecho	Totalmente satisfecho
1	2	3	4	5

Ítems		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Procesos de control; control previo, concurrente y posterior.						
P1	¿La alta dirección establece las responsabilidades, objetivos, códigos de conducta y el conocimiento de los riesgos?					
P2	¿La empresa define los riesgos para alinearlos a la estrategia y garantizar el logro de los objetivos?					
P3	¿La empresa cuenta con directivas para analizar los riesgos y elaborar planes de contingencia para controlarlos y mejorar su desempeño?					
P4	¿Los directivos aplican lineamientos para evaluar los procesos y proponer su mejora continua?					
P5	¿La empresa aprovecha la información interna, externa					

	y la tecnología para comunicar los resultados sobre el riesgo, la cultura y el desempeño?					
Dimensión 2: Objetivos operativos, de información y de cumplimiento del control.						
P6	¿La empresa cuenta con políticas que permitan la eficiencia y eficacia de las operaciones?					
P7	¿La empresa promueve la efectividad y eficiencia en la protección de los activos?					
P8	¿Los reportes financieros y no financieros abarcan aspectos como la confiabilidad, oportunidad y transparencia?					
P9	¿La información financiera y no financiera cumplen con los requisitos de calidad como la relevancia, representación exacta y comparabilidad?					
P10	¿La empresa desarrolla sus funciones cumpliendo las normas generales y específicas de gestión empresarial?					

Variable de estudio: “Gestión empresarial”

Ítems		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Gestión organizacional, de recursos humanos y de logística						
P11	¿La estructura orgánica y asignación de responsabilidades de la empresa responde a sus necesidades?					
P12	¿La empresa cuenta con directivas que permiten determinar las metas y los objetivos alcanzables?					
P13	¿La empresa aplica lineamientos para el reclutamiento de personal competente?					
P14	¿La empresa formula y ejecuta planes de capacitación y evaluación de personal para conocer sus capacidades y medir su desempeño?					
P15	¿La empresa aplica políticas que permitan elaborar presupuestos para la adquisición oportuna de bienes y servicios?					
Dimensión 2: Gestión financiera y tecnológica.						
P16	¿La empresa cuenta con directivas de gestión de liquidez para atender sus compromisos de corto plazo?					
P17	¿La empresa cuenta con políticas de gestión de solvencia para generar beneficios suficientes para los grupos de interés?					
P18	¿La empresa cuenta con políticas de gestión de rentabilidad para generar rentas suficientes para los propietarios?					
P19	¿Los directivos de la empresa formulan planes de mantenimiento de los recursos tecnológicos y de					

	información?					
P20	¿Los directivos de la empresa formulan planes de reposición de la tecnología y la información?					

ANEXO 4:

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL



REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor				
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico	
LAGUNA LUCAR, William		41980287	Wlaguna_6683@hotmail.com	
2. Tipo de Documento de Investigación				
☒	Tesis	☐	Trabajo de Suficiencia Profesional	☐
Trabajo Académico		Trabajo de Investigación		
3. Grado Académico o Título Profesional ¹				
☐	Bachiller	☒	Título Profesional	☐
Título Segunda Especialidad		☐	Maestría	☐
Doctorado				
4. Título del Documento de Investigación				
Sistema de control interno y gestión empresarial en Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022				
5. Programa Académico				
Contabilidad				
6. Tipo de Acceso al Documento				
☒	Abierto o Público ³ (info:eu-repo/semantics/openAccess)		Acceso restringido ⁴ (info:eu-repo/semantics/restrictedAccess) (*)	
(*) En caso de restringido sustentar motivo				

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS ⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁶

Huella Digital

Firma

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	24	09	2024

Importante

- ¹ Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8, inciso 8.2.
- ² Ley N° 30035, Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 006-2015-PCM.
- ³ Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- ⁴ En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC (Números 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital.
- ⁵ Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otras. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- ⁶ Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALCIA".

Nota. - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444, art. 32, núm. 32.3).

	Fuente de Internet	< 1 %
20	ojs.urbe.edu Fuente de Internet	< 1 %
21	1library.co Fuente de Internet	< 1 %
22	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
23	Submitted to Universidad Internacional de la Rioja Trabajo del estudiante	< 1 %
24	Submitted to Universidad del Istmo de Panamá Trabajo del estudiante	< 1 %
25	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	< 1 %
26	filadd.com Fuente de Internet	< 1 %
27	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo Trabajo del estudiante	< 1 %
28	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
29	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	< 1 %

74	dspace.esPOCH.edu.ec	< 1 %
	Fuente de Internet	
75	repositorio.espe.edu.ec	< 1 %
	Fuente de Internet	
76	www.linguee.com	< 1 %
	Fuente de Internet	
77	de.slideshare.net	< 1 %
	Fuente de Internet	
78	repositorio.unsm.edu.pe	< 1 %
	Fuente de Internet	

☐ Excluir citas ☐ Apagado ☐ Excluir coincidencias < 10 words
☐ Excluir bibliografía ☐ Activo

Sistema de control interno y gestión empresarial en Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

30%

INDICE DE SIMILITUD

28%

FUENTES DE INTERNET

%

PUBLICACIONES

17%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

4%

2

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

3%

3

repositorio.une.edu.pe

Fuente de Internet

3%

4

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

2%

5

www.coursehero.com

Fuente de Internet

1%

6

Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la
Vega

Trabajo del estudiante

1%

7

www.scribd.com

Fuente de Internet

1%

8

repositorio.upn.edu.pe

Fuente de Internet

1%

9	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	1 %
10	Submitted to Universidad Privada San Pedro Trabajo del estudiante	1 %
11	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1 %
12	Submitted to Universidad Tecnológica Indoamerica Trabajo del estudiante	< 1 %
13	blog.euncet.es Fuente de Internet	< 1 %
14	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
15	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
16	Submitted to Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO Trabajo del estudiante	< 1 %
17	Submitted to Universidad Nacional Abierta y a Distancia, UNAD, UNAD Trabajo del estudiante	< 1 %
18	publicaciones.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
19	repositorio.ug.edu.ec	

30	www.questionpro.com Fuente de Internet	< 1 %
31	Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC Trabajo del estudiante	< 1 %
32	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	< 1 %
33	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	< 1 %
34	Submitted to Aliat Universidades Trabajo del estudiante	< 1 %
35	www.univo.edu.sv:8081 Fuente de Internet	< 1 %
36	auren.com Fuente de Internet	< 1 %
37	www.asofis.org.mx Fuente de Internet	< 1 %
38	www.clubensayos.com Fuente de Internet	< 1 %
39	www.ssedf.sep.gob.mx Fuente de Internet	< 1 %
40	Submitted to Universidad Alfonso X el Sabio Trabajo del estudiante	< 1 %

41	Submitted to Universidad Politécnica Estatal de Carchi Trabajo del estudiante	< 1 %
42	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
43	moam.info Fuente de Internet	< 1 %
44	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
45	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
46	issuu.com Fuente de Internet	< 1 %
47	Submitted to CSU, San Jose State University Trabajo del estudiante	< 1 %
48	Submitted to Submitted on 1692656991279 Trabajo del estudiante	< 1 %
49	prezi.com Fuente de Internet	< 1 %
50	repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
51	repositoriodemo.continental.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
52	dspace.unach.edu.ec	

	Fuente de Internet	< 1 %
53	www.dspace.uce.edu.ec Fuente de Internet	< 1 %
54	es.scribd.com Fuente de Internet	< 1 %
55	es.slideshare.net Fuente de Internet	< 1 %
56	slideplayer.es Fuente de Internet	< 1 %
57	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	< 1 %
58	Submitted to Universidad Nacional Mayor de San Marcos Trabajo del estudiante	< 1 %
59	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
60	repositorio.undac.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
61	www.biogestion.unal.edu.co Fuente de Internet	< 1 %
62	www.ciberconta.unizar.es Fuente de Internet	< 1 %

63	www.ilen.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
64	Submitted to Instituto Superior Tecnológico Espíritu Santo Trabajo del estudiante	< 1 %
65	Submitted to Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo Trabajo del estudiante	< 1 %
66	gestiopolis.com Fuente de Internet	< 1 %
67	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
68	www.slideshare.net Fuente de Internet	< 1 %
69	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	< 1 %
70	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	< 1 %
71	repositorio.unu.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
72	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
73	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	< 1 %

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Chimbote; siendo las 05:00 horas, del día 30 de diciembre del año 2023 en cumplimiento a la **Resolución de Decanato N°1666-2023-USP-FCEYA/D** se presentó ante el Jurado Evaluador compuesto por los docentes :

Dra. Carolina Montes Lizárraga (Presidente), Mg. Yesenia Ávila Alcalde (Secretario) y Mg. Mg. Jimmy Rodríguez Pérez (Vocal); para sustentar la Tesis titulada:

“Sistema de control interno y gestión empresarial en Nor Pacífico Corporation S.A.C., Huaraz 2022”

Autor(a), Bachiller: **LAGUNA LUCAR WILLIAM**

Para obtener el **Título Profesional** de Contador Público en la Universidad San Pedro.

Considerando : que la exposición cumplió con los parámetros académicos y las preguntas planteadas fueron absueltas correctamente.

El Jurado acuerda:

- . Desaprobar () la sustentación de tesis del Bachiller.
- . Aprobar (X) por Unanimidad la tesis presentada y recomendar se le asigne el Título Profesional de Contador Público del Bachiller:

LAGUNA LUCAR WILLIAM

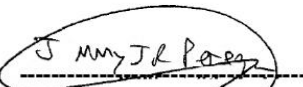
Se anexan recomendaciones : SI _____ NO X



Dra. Carolina Montes Lizárraga
PRESIDENTE



Mg. Yesenia M. Avila Alcalde
SECRETARIO



Mg. Jimmy Rodríguez Pérez
VOCAL

[illegible]

Chimbote, 30 de diciembre del 2023.

Dra. Carolina Montes Lizárraga
PRESIDENTE

Mg. Yesenia M. Avila Alcalde
SECRETARIO

Mg. Jimmy Rodríguez Pérez
VOCAL