



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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE
LA MICROEMPRESA "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." DE UNIÓN ASHÁNINKA, 2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE GESTIÓN

AUTOR
MENDOZA YUCRA, LIZ EDITH
ORCID:0009-0008-4799-5566

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

CHIMBOTE-PERÚ
2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0333-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **15:31** horas del día **28** de **Noviembre** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR Presidente

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Miembro

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL Miembro

Dr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." DE UNIÓN ASHÁNINKA, 2024**

Presentada Por :

(3103112003) **MENDOZA YUCRA LIZ EDITH**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **16**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el **TÍTULO PROFESIONAL** de **Contador Público**.

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

QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR
Presidente

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Miembro

RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL
Miembro

Dr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." DE UNIÓN ASHÁNINKA, 2024 Del (de la) estudiante MENDOZA YUCRA LIZ EDITH, asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 10% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

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

Chimbote, 04 de Agosto del 2026



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatorias

Dedico este trabajo a mis seres queridos, cuyo amor y aliento incondicional me dieron la fuerza necesaria para llegar hasta aquí. A mis amigos, que me acompañaron en los momentos de desafío, y a los mentores que compartieron su sabiduría y conocimiento. Esta investigación está motivada por mi deseo de contribuir al desarrollo y crecimiento de las microempresas, especialmente “TIGRES INGENIERÍA S.A.C.”, una microempresa que me permitió explorar el impacto del control interno en la gestión empresarial, aportando valiosas lecciones en mi camino profesional.

Mendoza Yucra, Liz Edith

Agradecimientos

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que han hecho posible la realización de este trabajo. A mis profesores y mentores por su valioso conocimiento y orientación. A mi familia, por su apoyo incondicional y confianza en mis capacidades. A mis compañeros de estudios, por su colaboración y compañía en cada paso de este proceso. Finalmente, a la microempresa “TIGRES INGENIERÍA S.A.C.”, por brindarme la oportunidad de llevar a cabo esta investigación, que me ha permitido aprender y crecer profesionalmente.

Mendoza Yucra, Liz Edith

Carátula	I
Constancia de originalidad.....	II
Acta de sustentación	III
Dedicatorias	IV
Agradecimientos	V
Índice general.....	VI
Índice de tablas	VIII
Resumen.....	IX
Abstract.....	X
I. Planteamiento del problema de investigación.....	1
II. Marco teórico	5
2.1 Antecedentes:	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2 Nacionales	7
2.1.3 Regionales	9
2.1.4 Locales.....	10
2.2 Bases teóricas:.....	11
2.2.1 Teoría del control interno	11
2.2.2 Teoría de la gestión.....	18
2.2.3 Teoría de la empresa.....	23
2.2.4 Teoría de las MYPE	24
2.2.5 Teorías de los sectores productivos	26
2.2.6 Breve descripción de la empresa del caso de estudio.....	26
2.3 Hipótesis.....	26
III. Metodología	27
3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación:.....	27
3.1.1 Tipo de investigación.....	27
3.1.2 Nivel de investigación	27
3.1.3 Diseño de investigación.....	27
3.2 Población y la muestra:	27
3.2.1 Población	27
3.2.2 Muestra	27
3.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables.....	28

3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	35
3.4.1	Técnicas	35
3.4.2	Instrumentos	35
3.5	Método de análisis de datos/información	35
3.6	Aspectos éticos	35
IV.	Resultados	36
4.1	Respecto al objetivo específico 1:	36
4.2	Respecto al objetivo específico 2:	37
4.3	Respecto al objetivo específico 3:	38
4.4	Respecto al objetivo específico 4:	40
4.5	Respecto al objetivo específico 5:	42
V.	Discusión	43
5.1	Respecto al objetivo específico 1:	43
5.2	Respecto al objetivo específico 2:	44
5.3	Respecto al objetivo específico 3:	45
5.4	Respecto al objetivo específico 4:	46
5.5	Respecto al objetivo específico 5:	48
VI.	Conclusiones	50
6.1	Respecto al objetivo específico 1:	50
6.2	Respecto al objetivo específico 2:	50
6.4	Respecto al objetivo específico 4:	50
6.5	Respecto al objetivo específico 5	51
6.6	Respecto al objetivo general	51
VII.	Recomendaciones	52
	Referencias bibliográficas	53
	Anexos:	59
	Anexo 01: Carta de recojo de información	59
	Anexo 02: Documento de autorización para el desarrollo de la investigación	60
	Anexo 03. Matriz de consistencia lógica	61
	Anexo 04: Instrumento de recojo de información	62
	Anexo 05: Ficha técnica de los instrumentos	68
	Anexo 04: Formato de consentimiento informado	80

Índice de tablas

Tabla 01: resultados del objetivo específico 1	36
Tabla 02: resultados del objetivo específico 2	37
Tabla 03: resultados del objetivo específico 3	38
Tabla 04: resultados del objetivo específico 4	40

Resumen

El presente trabajo tuvo como objetivo general: la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024. La metodología fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, exploratorio, correlacional simple y de caso. Las técnicas fueron la encuesta y el análisis de resultados, los instrumentos fueron cuestionarios. La población comprendió a las MYPE del sector comercio del distrito de Unión Ashaninka y la muestra fue la microempresa en caso de estudio. Se encontraron los siguientes resultados: la empresa evidencia deficiencias en el control interno, principalmente en actividades y procesos de supervisión y evaluación de riesgos. La falta de procedimientos estandarizados y documentados limita el desarrollo de una gestión eficiente y preventiva. Sin embargo, existen prácticas comunicativas efectivas y una disposición hacia el cumplimiento de metas empresariales, lo que es positivo para la gestión general. Las conclusiones indican que las deficiencias en el control interno inciden negativamente en la gestión al dificultar la identificación y respuesta ante riesgos, afectando la eficacia de la microempresa y la planificación estratégica. La falta de monitoreo y supervisión limitan el control adecuado y el uso óptimo de recursos. Se recomienda implementar un código de ética, un sistema de supervisión periódico y capacitar al personal en procedimientos de control y manejo de riesgos. Estas acciones promoverán una gestión más estructurada y proactiva, alineada con los objetivos estratégicos de la microempresa.

Palabras clave: control interno, gestión, incidencia

Abstract

The general objective of this work was: the incidence of internal control in the administrative management of the microenterprise “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024. The methodology was qualitative, descriptive, exploratory, simple correlational and case level. The techniques were the survey and the analysis of results, the instruments were questionnaires. The population included the MYPEs in the commercial sector of the Unión Ashaninka district and the sample was the microenterprise in the case of study. The following results were found: the company shows deficiencies in internal control, mainly in supervision and risk assessment activities and processes. The lack of standardized and documented procedures limits the development of efficient and preventive management. However, there are effective communication practices and a disposition towards meeting business goals, which is positive for general management. The conclusions indicate that deficiencies in internal control negatively affect management by making it difficult to identify and respond to risks, affecting the effectiveness of the organization and strategic planning. The lack of monitoring and supervision limits adequate control and optimal use of resources. It is recommended to implement a code of ethics, a periodic supervision system and train staff in control and risk management procedures. These actions will promote more structured and proactive management, aligned with the company's strategic objectives.

Keywords: internal control, management, incidence

I. Planteamiento del problema de investigación

El control interno es un sistema esencial para el buen funcionamiento de cualquier organización, independientemente de su tamaño o sector. En las microempresas, especialmente aquellas ubicadas en áreas rurales, la implementación de un control interno eficaz se enfrenta a múltiples desafíos, tales como la falta de recursos, la limitada capacitación del personal y la carencia de herramientas tecnológicas que faciliten su gestión. Estos factores contribuyen a la ineficiencia operativa, la falta de cumplimiento de los objetivos y el aumento de los riesgos financieros y operacionales (Prado, 2022). A nivel global, el control interno se ha convertido en un tema central en la gestión empresarial, siendo considerado como un pilar fundamental para la sostenibilidad y el crecimiento de las empresas. (Cortes, 2019)

En este contexto, la microempresa “TIGRES INGENIERÍA S.A.C.”, ubicada en la provincia de Unión Ashaninka, región Cusco, representa un caso relevante para estudiar la incidencia del control interno en la gestión de empresas de pequeña escala. Las microempresas en esta región enfrentan desafíos significativos relacionados con la mejora de sus procesos administrativos y operativos, aspectos fundamentales para asegurar su crecimiento y sostenibilidad. Las condiciones de mercado, los limitados recursos disponibles y la falta de un sistema estructurado de control interno impactan directamente en la capacidad de estas empresas para gestionar eficientemente sus operaciones y cumplir con sus objetivos estratégicos.

En las microempresas rurales del Perú, como es el caso de “TIGRES INGENIERÍA S.A.C.”, las deficiencias en los sistemas de control interno se traducen en graves consecuencias en términos de productividad, competitividad y toma de decisiones. En la provincia de Unión Ashaninka, específicamente, las microempresas suelen presentar un panorama en el cual las estrategias de gestión son limitadas, y la estructura organizativa es débil, lo que impide una toma de decisiones informada y efectiva. Estos aspectos son cruciales para la eficiencia operativa y la efectividad de las empresas, especialmente en un entorno económico cada vez más desafiante (Gutiérrez & Fernández, 2020).

A pesar de que la microempresa “TIGRES INGENIERÍA S.A.C.” cuenta con un equipo de trabajo comprometido y con un notable potencial de crecimiento, se ha observado que la falta de un adecuado sistema de control interno está afectando sus procesos operativos, la asignación de recursos y la toma de decisiones estratégicas. La inexistencia de un plan estructurado de control interno y la falta de evaluación continua del desempeño están limitando el desarrollo de la empresa. Esto crea una brecha importante en la calidad de la

gestión, que, a largo plazo, podría poner en peligro su estabilidad y sostenibilidad. Según García (2021), las deficiencias en el control interno pueden derivar en una mala administración de los recursos y una toma de decisiones inadecuada, lo que afecta gravemente la competitividad de las microempresas en mercados cada vez más dinámicos.

El estudio del impacto del control interno en la gestión de “TIGRES INGENIERÍA S.A.C.” se vuelve crucial para comprender cómo estas deficiencias están afectando la operativa de la empresa. Este análisis permitirá identificar los problemas actuales y proponer un modelo de gestión más eficiente, lo cual es fundamental para mejorar su rendimiento y asegurar su sostenibilidad en el largo plazo. La investigación se enfocará en analizar los componentes del control interno implementados en la microempresa, evaluando cómo estos influyen en los resultados de gestión y en la toma de decisiones estratégicas.

El propósito de este estudio es identificar y analizar la incidencia del control interno en la gestión de “TIGRES INGENIERÍA S.A.C.”, a fin de proporcionar una visión integral que permita mejorar sus procesos internos y optimizar la utilización de recursos. Se pretende evaluar los componentes del control interno que están en funcionamiento en la empresa, así como los posibles impactos de éstos sobre las decisiones de gestión. Este trabajo se centrará en las áreas de planificación, organización, dirección y control, proporcionando recomendaciones para mejorar la estructura del control interno y optimizar los resultados organizacionales.

Finalmente, al revisar la literatura pertinente, se ha identificado un vacío significativo en el conocimiento respecto a la incidencia del control interno en las microempresas de la región Cusco, en particular en el distrito de Unión Ashaninka. La microempresa “TIGRES INGENIERÍA S.A.C.” no ha sido objeto de estudios previos, lo que hace aún más relevante la presente investigación. Este vacío de conocimiento evidencia la necesidad urgente de profundizar en la relación entre control interno y gestión en este tipo de empresas, de modo que se pueda contribuir al desarrollo de prácticas de gestión más efectivas en este sector. Por tales razones, la formulación del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha formulado el siguiente objetivo general: **Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.**

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

1. Identificar y describir el perfil del gerente general de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.
2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.
3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.
4. Identificar y describir las características de la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.
5. Identificar, describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.

Este estudio es de gran relevancia práctica, ya que aborda una laguna en el conocimiento existente sobre la incidencia del control interno en la gestión de las microempresas, particularmente en regiones como Cusco. Al determinar cómo un sistema de control interno robusto puede mejorar la gestión empresarial, este estudio contribuye directamente al desarrollo y crecimiento de microempresas como “TIGRES INGENIERÍA S.A.C.”. Además, los resultados obtenidos servirán como una guía para los microempresarios que buscan mejorar sus procesos internos, tomar decisiones más informadas y optimizar la utilización de sus recursos, lo que permitirá fortalecer su competitividad en el mercado y asegurar la sostenibilidad a largo plazo. Este estudio podría generar cambios significativos en la manera en que las microempresas gestionan sus operaciones, permitiéndoles desarrollarse y perdurar más allá de la primera generación de propietarios.

El impacto de este estudio va más allá de la empresa misma, ya que tiene el potencial de beneficiar a la comunidad empresarial en general. Los microempresarios de la región del Cusco, al conocer la importancia del control interno, estarán mejor preparados para mejorar la gestión de sus empresas. Este enfoque puede propiciar un ambiente de crecimiento y desarrollo empresarial, contribuyendo así al fortalecimiento económico local y regional. Si las microempresas implementan sistemas de control interno más eficaces, sus probabilidades de sobrevivir y prosperar aumentarán, beneficiando directamente a sus empleados, proveedores y la comunidad en la que operan. Por lo tanto, la difusión de estos hallazgos puede tener un efecto multiplicador, promoviendo una mayor estabilidad económica en la región y mejorando la calidad de vida de las personas que dependen de estas empresas.

Desde una perspectiva teórica, este estudio aporta al campo académico al ampliar el conocimiento sobre la relación entre el control interno y la gestión de microempresas. Investigaciones previas han demostrado que un sistema de control interno adecuado tiene una incidencia directa en la administración de los recursos y la optimización de los procesos dentro de las empresas. Este estudio contribuye al conocimiento existente al analizar cómo un control interno bien implementado puede influir positivamente en la eficiencia operativa y en la toma de decisiones estratégicas en una microempresa. Además, el marco metodológico utilizado, basado en un enfoque cualitativo con encuestas y cuestionarios, podrá ser replicado en investigaciones futuras, lo que permitirá extender el conocimiento sobre este tema a otras regiones del país.

La metodología empleada en este estudio, que incluye el uso de encuestas y cuestionarios, es adecuada para obtener datos precisos y relevantes directamente de los actores clave dentro de “TIGRES INGENIERÍA S.A.C.”. Esto permitió medir la efectividad del control interno y su impacto en la gestión de la microempresa de manera concreta y cuantificable. Los resultados obtenidos podrán ser utilizados como base para la mejora de los procesos internos de la empresa y como referencia para estudios similares en otras microempresas del país. Además, el enfoque cualitativo permitió presentar datos analíticos que respaldan las conclusiones del estudio, haciendo que los hallazgos sean más confiables y válidos.

Este estudio es también relevante para la universidad, ya que su desarrollo, presentación y defensa son requisitos fundamentales para la obtención del título de Contador Público. Además, su realización contribuye a elevar los estándares de calidad del Programa de Estudios de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación no solo cumple con los requerimientos establecidos por la Nueva Ley Universitaria, sino que también demuestra el compromiso de la institución con la formación de profesionales altamente capacitados en áreas clave de la contabilidad y la gestión empresarial. El estudio es una muestra del impacto que la educación superior puede tener en la mejora de las microempresas y en la promoción del desarrollo económico regional.

II. Marco teórico

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En la investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, con excepción a Perú; y que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vergara (2021) en su investigación titulada: “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Federación Ecuatoriana de Operadores y Mecánicos de Equipo Caminero (FEDESOMECE) en 2020”, se enfocó en examinar cómo el control interno influye en la eficiencia y efectividad de la gestión administrativa y financiera de la organización de Ecuador. Su estudio adoptó un enfoque descriptivo, explicativo y exploratorio, permitiendo un análisis integral de los procesos internos. Los resultados revelaron riesgos significativos en la preparación y entrega de los estados financieros debido a la falta de supervisión y cumplimiento de las normativas contables. Asimismo, se identificó la ausencia de un manual de funciones y procedimientos, lo que generaba confusión entre los empleados y dificultaba la organización y eficiencia operativa. A raíz de estos hallazgos, Vergara concluyó que el fortalecimiento del control interno y la implementación de un marco claro de procedimientos son fundamentales para mejorar la gestión administrativa y financiera de la entidad, lo que contribuiría a su desarrollo y sostenibilidad a largo plazo. Este estudio destaca la importancia de contar con controles internos adecuados para garantizar la transparencia y eficiencia en la gestión de cualquier organización.

Hurtado (2021) en su trabajo titulado: "Control interno a la gestión administrativa y financiera en la empresa ganadera Santa Amalia, Ecuador", tuvo como objetivo principal evaluar cómo un control interno adecuado puede mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones de la empresa. Utilizando una metodología mixta que combinó enfoques inductivos y deductivos, Hurtado aplicó encuestas, entrevistas y observaciones directas a una muestra de 10 trabajadores, lo que permitió conocer en profundidad la situación del control interno. Los resultados mostraron que un control administrativo y financiero bien implementado es esencial para el éxito de la empresa, destacando la utilidad de los análisis financieros y los indicadores de rendimiento. Sin embargo, también revelaron debilidades significativas en la gestión administrativa, como la falta de conocimiento y aplicación de las normativas por parte del personal. Como conclusión, la investigación subrayó la

importancia de fortalecer el sistema de control interno mediante capacitación y mejor comunicación con el personal para asegurar una correcta ejecución de los procedimientos y alcanzar los objetivos de la empresa.

Brasvi (2022) en el estudio titulado: "Las Pymes en Colombia frente a la aplicación de sistemas de control interno [SCI]; a partir de una revisión documental entre 2001 y 2021", el objetivo fue examinar cómo las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en Colombia implementan los sistemas de control interno (SCI), a través de una revisión de trabajos publicados en el período mencionado. La metodología empleada fue cualitativa y descriptiva, con técnicas de análisis documental y revisión bibliográfica. Se analizaron 38 documentos relevantes que abordaron la temática. Entre los hallazgos más significativos, se encontró que las Pymes enfrentan barreras clave, como la falta de herramientas apropiadas y políticas claras para la implementación de los SCI, lo que limita la eficacia de los controles y aumenta los riesgos de fraude. Asimismo, se observó que muchas de estas empresas operan de forma reactiva, lo que dificulta la gestión preventiva de los riesgos. Las conclusiones sugieren que las Pymes deben adoptar un enfoque más proactivo en el control de sus operaciones, diseñando SCI que se ajusten a sus necesidades específicas y que minimicen el riesgo de fraude. También se enfatiza que los SCI no solo deben cumplir con normativas, sino ser adaptados a las características particulares de cada empresa. La implementación de un SCI adecuado es crucial para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento de las Pymes, mejorando la comunicación interna y la gestión de recursos como el efectivo y los inventarios.

Zavala (2023) en su investigación titulada: "Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la compañía de transporte San Miguel Chade S.A.", tiene como objetivo principal determinar el impacto del control interno en la gestión administrativa de esta empresa dedicada al transporte de pasajeros. Utilizando una metodología que combina los métodos inductivo, estadístico y analítico, a través de entrevistas y encuestas, Zavala identificó la falta de un control interno formal en la organización, lo que impacta negativamente en las operaciones y decisiones estratégicas. Los resultados mostraron que los directivos no reconocen plenamente la importancia del control interno, lo que conduce a una serie de deficiencias operativas. Además, se destacó la necesidad urgente de establecer políticas y normas escritas que regulen los procesos dentro de la organización, lo que permitiría mejorar la eficiencia operativa y la toma de decisiones. En conclusión, Zavala hace hincapié en la importancia de implementar un sistema de control interno formal, con normas claras y una comunicación efectiva, como pasos fundamentales para

mejorar la gestión administrativa, prevenir inefficiencias y asegurar que la empresa cumpla sus objetivos estratégicos de manera sostenible.

2.1.2 Nacionales

En la investigación se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, con excepción de la región Cusco, y que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Otoya (2024) llevó a cabo un estudio detallado sobre: "Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las microempresas del Perú," con enfoque en Inversiones Dazav E.I.R.L., localizada en Áncash. Su investigación, de carácter cualitativo, descriptivo y diseño no experimental, buscó analizar cómo el control interno impacta la eficiencia de la gestión administrativa en las microempresas. A través de técnicas de revisión bibliográfica y entrevistas, los resultados reflejaron que un sistema de control interno sólido es fundamental para optimizar la toma de decisiones, promover la transparencia y rendición de cuentas, y mejorar la eficiencia operativa. Sin embargo, se observó que la empresa carecía de un sistema formal de control interno, lo cual resultó en asignación de recursos inadecuada, falta de claridad en las responsabilidades y procesos desorganizados, afectando directamente su gestión administrativa. La investigación concluyó que un sistema de control interno robusto es esencial para la mejora continua y la competitividad en el entorno actual. Además, recomendó la implementación de una estructura organizativa clara, definición de tareas, y un sistema de comunicación interna eficiente. Estas mejoras, según Otoya, permitirían alcanzar un desempeño sostenible y competitivo en el largo plazo, mitigando problemas como pérdidas de inventario y errores en los registros contables.

Gómez (2024) en su estudio titulado: "El control interno y su incidencia en la gestión contable de la Microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024", analizó cómo la implementación del control interno afecta la gestión contable de esta microempresa en Huaraz. La metodología cualitativa utilizada, junto con un diseño descriptivo y no experimental, permitió emplear cuestionarios y entrevistas a los encargados de la gestión contable para obtener una visión detallada. Los resultados subrayan que el control interno es esencial para la protección de activos, la detección de errores o fraudes, y la garantía de la integridad de la información contable, lo que contribuye a una toma de decisiones más precisa. No obstante, el estudio identificó que Multiservicios Hajel S.R.L. carece de un sistema de control interno efectivo, afectando negativamente su gestión contable. Entre las

deficiencias principales se encontraron fallas en el registro adecuado de las transacciones, la elaboración de estados financieros y el análisis preciso de la información contable. Estas carencias provocan problemas de confiabilidad en la información financiera y, por ende, dificultan la toma de decisiones informadas. Asimismo, Gómez concluyó que la falta de un ambiente de control sustentado en principios éticos, junto con una evaluación de riesgos limitada y actividades de control deficientes, ha llevado a la presencia de errores y omisiones en los registros contables. Esto no solo afecta la precisión de los estados financieros, sino que también plantea riesgos de incumplimiento regulatorio y posibles sanciones legales debido a la falta de rigor en los procesos contables.

Prado (2022) en su investigación: “Caracterización del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa droguería G&C S.A.C Ayacucho, 2017”, explora las características del control interno y la gestión en esta microempresa. Utilizando un enfoque descriptivo y de caso, y técnicas como entrevistas a profundidad y análisis comparativo, Prado halló que la implementación de un control interno es fundamental para el éxito en las microempresas, dado que facilita la protección de activos y la toma de decisiones estratégicas. Los resultados subrayan que, sin un manual de organización y funciones (MOF), la empresa carece de bases sólidas para la gestión eficiente y el desarrollo de estrategias comerciales claras. Esta deficiencia se traduce en dificultades para establecer objetivos y seguir procedimientos consistentes, afectando el control interno general. Además, la investigación destaca la importancia de los inventarios y registros precisos de compras y ventas como prácticas esenciales para un control efectivo en las actividades comerciales. En conclusión, el estudio sugiere que la implementación de sistemas de control interno es crucial para la estabilidad operativa y el desarrollo sostenido de las microempresas, independientemente de su giro o sector.

Guizaldo (2022) en su investigación: “El control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Inversiones Andre Eugenio EIRL” analiza cómo el control interno afecta la gestión en las microempresas comerciales, enfocándose en una empresa de Vilcas Huamán, Ayacucho. Con una metodología cualitativa y un enfoque descriptivo, se revisaron aspectos esenciales del control interno como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación e información y supervisión, que fueron implementadas con éxito. Los resultados revelan que la adecuada aplicación de estos componentes impulsa la eficiencia y la seguridad en la gestión. Guizaldo concluye que el control interno contribuye a un entorno organizacional transparente, donde la comunicación entre colaboradores es

fluida y las opiniones son valoradas, promoviendo la identificación y monitoreo de riesgos. Esta mejora en el ambiente organizacional ayuda a alinear la gestión de la empresa con sus políticas y normas, creando una base sólida para un rendimiento sostenible y eficiente.

2.1.3 Regionales

En la investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ayacucho, menos de la provincia de la Convención, que hayan utilizado las mismas variables y unidad de análisis de nuestra investigación.

Batallanos y Quispe (2023) en su trabajo de investigación titulado: Control Interno en la Gestión de Inventarios de las MiPyMEs del Sector Comercial, venta de materiales de construcción, Distrito de Santo Tomás - Cusco, 2023. investigan el control interno en la gestión de inventarios de las MiPyMEs del sector comercial en el distrito de Santo Tomás, Cusco, específicamente en empresas de venta de materiales de construcción. Su estudio destacó la importancia del ambiente de control, que establece las políticas y la cultura organizacional necesarias para una gestión efectiva. Además, subrayaron la relevancia de las actividades de control, como la planificación y ejecución de medidas que garantizan la precisión en el manejo de inventarios. Las actividades de monitoreo, centradas en la supervisión continua y la detección de debilidades, también influyen positivamente en la gestión, ya que permiten ajustes rápidos y la mejora constante de los procesos internos. Estos hallazgos resaltan cómo un control interno bien implementado no solo optimiza la gestión de inventarios, sino que también mejora la eficiencia operativa y contribuye al cumplimiento de las normas y políticas empresariales.

Valencia y Torres (2022) estudiaron la influencia del control interno en la gestión logística de la empresa Ingenieros Tica S.A.C., ubicada en San Sebastián, Cusco. Utilizando un enfoque correlacional, no experimental y un diseño transversal, aplicaron cuestionarios a 30 trabajadores de la entidad. Los resultados mostraron una relación significativa y positiva entre un control interno efectivo y la mejora de la planificación, organización y control de la gestión logística. Concluyeron que, al contar con un control interno bien implementado que incluya un adecuado ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y comunicación eficiente, las actividades logísticas de la empresa se gestionan de manera más eficiente, permitiendo una mayor efectividad en la toma de decisiones y optimización de recursos dentro de la entidad. La conclusión refuerza que la mejora de la gestión logística depende directamente de un control interno bien estructurado y aplicado.

Gutierrez Valverde (2020) investigó la relación entre el control interno y la contabilidad gerencial en la fábrica de ladrillos y cerámicas El Mirador S.A.C. en Cusco, con el objetivo de determinar cómo inciden ambas variables en el rendimiento de la empresa. La metodología fue de tipo correlacional y cuantitativa, con un diseño transversal y un enfoque hipotético-deductivo. Se aplicaron cuestionarios a 50 empleados, utilizando el software SPSS para el análisis de los datos. Los resultados mostraron que el control interno, en sus dimensiones de control preventivo, simultáneo y posterior, tiene una correlación positiva con la contabilidad gerencial, lo que implica que un control interno adecuado mejora significativamente la eficiencia de la gestión contable. Las conclusiones resaltan que la implementación de controles internos, especialmente en áreas clave como los controles preventivos y posteriores, optimiza los procesos contables y contribuye a una mejor toma de decisiones en la gestión de la empresa.

Gutierrez (2019) en su trabajo de investigación titulado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad distrital de Kimbiri, área de la unidad de administración tributaria y rentas, Kimbiri - Cusco 2019, explora la relación entre el control interno y la gestión administrativa en los gobiernos locales, tomando como caso específico la Municipalidad Distrital de Kimbiri, en Cusco. La investigación destaca que el control interno es fundamental para asegurar la eficiencia y transparencia en las operaciones de las entidades públicas. Con un enfoque descriptivo, el trabajo subraya cómo la implementación de un control interno robusto ayuda a mitigar irregularidades, optimizando los procesos administrativos y mejorando la fiscalización, lo que permite a la entidad garantizar una gestión más efectiva y responsable de los recursos públicos. El estudio también resalta la importancia de este mecanismo en el fortalecimiento de la rentabilidad y la eficacia dentro del sector público.

2.1.4 Locales

En este informe de investigación se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún autor de cualquier ciudad que pertenezca a la provincia de la Convención, que hayan utilizado las mismas variables y unidad de análisis de nuestra investigación.

A pesar de una exhaustiva búsqueda en bases de datos académicos y repositorios institucionales, no se identificaron investigaciones previas que abordaran el tema del control interno y su incidencia en la gestión administrativa en el contexto específico de Unión Ashaninka.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

Según Castañeda (2018), el modelo de control interno ha atravesado por tres momentos cruciales de evolución: En 1992, surgió el Marco de Control Interno COSO I, que estableció cinco componentes fundamentales. Luego, en 2004, se avanzó hacia una conceptualización más detallada de los riesgos, dando lugar a una mejora conocida como COSO II Enterprise Risk Management (ERM), que comprendía ocho componentes. Finalmente, en 2006, se implementó el COSO III, que reincorporó los cinco componentes originales del COSO I y se centró en las pequeñas y medianas empresas (Pymes).

2.2.1.1.1 Informe COSO I

El COSO es un informe que proporciona un manual para la implementación del control interno. COSO, que en inglés significa "Sponsoring Organizations of the Treadway Commission" y en español se traduce como "Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway", es un proyecto respaldado por el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos, el Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros. Su objetivo es servir como material para las áreas administrativas de las empresas en todos los países de habla hispana, ofreciendo una guía clara sobre el control interno y los resultados esperados de su implementación. Es fundamental incluir este manual en el plan de capacitación para los representantes empresariales, ya que actúa como una guía esencial (Ladino, 2009, p. 43).

2.2.1.1.2 Informe COSO II

El Informe COSO II se estructuró con una mejora en la gestión del riesgo, ampliando sus componentes a ocho: ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación, así como monitoreo.

2.2.1.1.3 Informe COSO III

El Informe COSO III simplificó los cinco primeros componentes potenciales del COSO I y amplió su alcance para abarcar tanto la información

financiera como la no financiera. También incluye 17 principios que son indispensables para cualquier organización que aspire a mantener un ambiente de control efectivo

2.2.1.2 Componentes del control interno

El marco de control integrado propuesto en el informe COSO incluye cinco componentes interrelacionados, que se basan en el estilo y se integran en el proceso de gestión de cualquier entidad o institución. Estos son:

2.2.1.2.1 Ambiente de control

El ambiente de control es el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar del control interno dentro de una entidad y determina el grado en que los principios del ambiente de control afectan las conductas y procedimientos organizacionales. Este componente es resultado de las actitudes y percepciones de todos los miembros de la empresa respecto a la importancia del control interno y el impacto que este tiene en las actividades y resultados. El ambiente de control establece la estructura organizativa de la empresa y fomenta la disciplina, influyendo significativamente en el comportamiento del personal y en la manera en que se llevan a cabo los procedimientos internos.

“Es el andamiaje (...) trasciende, como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.” (Ladino, 2009, pág.10)

2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

Ladino (2009) explica que la esencia del control interno es limitar los riesgos que podrían afectar negativamente a las actividades empresariales. Para evaluar adecuadamente estos riesgos, es esencial entender los componentes de la entidad y establecer objetivos claros antes de iniciar las operaciones. Esto permite identificar factores críticos de éxito y criterios de medición de resultados. La evaluación de riesgos incluye estimar su importancia, frecuencia de ocurrencia y definir métodos de desarrollo

2.2.1.2.3 Actividades de control

Las actividades de control consisten en procedimientos específicos diseñados para lograr objetivos y minimizar riesgos. Se aplican en todos los niveles de la empresa y abarcan controles preventivos, correctivos, manuales,

automáticos, y de gestión. Cada nivel debe estar al tanto de estas actividades y sus responsabilidades (Ladino, 2009, p. 12).

2.2.1.2.4 Información y comunicación

La información y comunicación aseguran que todos los miembros de la organización conozcan su papel y reciban información oportuna para coordinar sus actividades y alcanzar los objetivos. La información debe ser clara y accesible, tanto interna como externamente, para facilitar la toma de decisiones y la comunicación efectiva (Ladino, 2009, p. 13).

2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo

Finalmente, la supervisión y monitoreo implican evaluar continuamente el desempeño de los sistemas de control interno. Esto es crucial debido a los cambios internos y externos que pueden introducir nuevas amenazas. El monitoreo puede ser continuo o a través de revisiones detalladas, permitiendo una respuesta dinámica a las nuevas situaciones (Ladino, 2009, p. 14).

2.2.1.3 Principios del control interno

2.2.1.3.1 Principios del componente ambiente de control

Según el autor Castañeda (2018) el primer componente, ambiente de control, tiene 5 principios. Los cuales son:

1. Manifestar compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. Ejercer supervisión responsable.
3. Establecer una estructura clara de autoridad y responsabilidad.
4. Demostrar dedicación a la competencia.
5. Hacer cumplir las responsabilidades de manera efectiva.

2.2.1.3.2 Principios del componente evaluación de riesgos:

Según el autor Castañeda (2018) el segundo componente, evaluación de riesgos, tiene 4 principios. Los cuales son:

1. Especificar de manera detallada los objetivos más importantes.
2. Identifica y analiza los posibles riesgos
3. Evalúa el riesgo de fraude
4. Identificar y analiza cambios relevantes

2.2.1.3.3 Principios del componente actividades de control:

Según el autor Castañeda (2018) el tercer componente, actividades de control, tiene 4 principios. Los cuales son:

1. seleccionar y desarrollar actividades de control

2. Seleccionar y desarrolla controles generales sobre tecnología
3. Se implementa a través de políticas y procedimientos
4. Usar información pertinente

2.2.1.3.4 Principios del componente información y comunicación

Según el autor Castañeda (2018) el cuarto componente, información y comunicación, tiene 2 principios. Los cuales son:

1. Comunica internamente
2. Comunica externamente

2.2.1.3.5 Principios del componente supervisión y monitoreo

Según el autor Castañeda (2018) el quinto y último componente, supervisión y monitoreo, tiene 2 principios. Los cuales son:

1. Conduce evaluaciones continuas o independientes
2. Evalúa y comunica deficiencias

2.2.1.4 Fases del control interno

De acuerdo con la Resolución de Contraloría No. 004-2017-CG (2017, pp. 10, 23, 25), las fases del control interno se dividen en tres etapas principales:

1. Planificación: En esta fase, se establece el compromiso formal de todos los niveles organizacionales de la entidad, incluyendo un compromiso escrito del Titular y la Alta Dirección con el proceso de implementación del Sistema de Control Interno (SCI). Además, se constituye un Comité de Control Interno responsable de supervisar y guiar el proceso.
2. Ejecución: Durante esta fase, se llevan a cabo las tareas previamente distribuidas entre los participantes de la entidad, asegurando que cada una de las actividades se realice conforme a lo planificado.
3. Evaluación: La evaluación se realiza cuando la entidad considera necesario examinar una unidad específica, con el objetivo de verificar que las tareas se hayan ejecutado de acuerdo con lo establecido en la planificación. Esta fase permite identificar posibles desviaciones y asegurar que los objetivos del control interno se hayan cumplido de manera efectiva.

2.2.1.5 Ventajas y desventajas del control interno

2.2.1.5.1 Ventajas del control interno

Según la "Historia de la empresa" (s.f.), el control interno ofrece diversas ventajas:

1. Seguridad y Confianza: Los controles internos son accesibles para altos funcionarios de confianza. Limitar el número de personas involucradas facilita el control de sus acciones y protege contra comportamientos indebidos.
2. Eficiencia Mejorada: Los controles internos bien diseñados y ejecutados incrementan la eficiencia al hacer que las transacciones sean transparentes para las unidades comerciales que las requieren.
3. Protección de los Empleados: Cuando los controles internos están equilibrados entre transparencia y eficiencia, ayudan a proteger a los empleados de acusaciones de mala conducta o desperdicio.

2.2.1.5.2 Desventajas del control interno:

Según la "Historia de la empresa" (s.f.), el control interno ofrece diversas desventajas:

1. Imprevisibilidad del Comportamiento Humano: No hay una manera infalible de garantizar que los empleados no pasen por alto los controles, dado que el comportamiento humano puede ser impredecible y afectar los procesos de control interno.
2. Frustración y Desinterés: La planificación o implementación inapropiada de controles internos puede llevar a la frustración de los empleados, quienes podrían volverse indiferentes hacia el uso de estos controles.
3. Rigidez Operativa: Si los controles internos son excesivamente estrictos, pueden restringir la flexibilidad de la empresa, impidiendo la capacidad para realizar cambios operativos necesarios para mantener la eficiencia

2.2.1.6 Características del control interno

El autor Isaza (2021) indica que el control interno posee una serie de características fundamentales que aseguran su correcta implementación y funcionamiento dentro de una organización. A continuación, se detallan estas características de manera ampliada:

- Integración en Todos los Sistemas: El control interno está integrado en los sistemas contables, financieros, de planificación e informáticos de la organización. Esto significa que no se trata de un proceso separado, sino que debe formar parte de todos los aspectos operativos de la entidad. Por lo tanto, cada área de la organización debe seguir una metodología uniforme, que se refleje en manuales y procedimientos estandarizados. Esta integración asegura que todos los procesos sean consistentes y que el control interno se aplique de manera uniforme en toda la entidad.
- Responsabilidad de la Alta Dirección: La responsabilidad de establecer, mantener y mejorar el Sistema de Control Interno recae en la alta dirección de la organización. Esto incluye adaptar el sistema a las características y misión específicas de la entidad. La implementación efectiva del control interno es crucial para el buen funcionamiento de la organización. En el sector privado, el incumplimiento puede llevar al despido de los responsables, mientras que, en el sector público, el máximo responsable jerárquico puede enfrentar sanciones disciplinarias si el sistema no se ha implementado adecuadamente. La alta dirección debe asegurarse de que el sistema de control interno sea conocido y aplicado por todos los miembros de la organización.
- Responsabilidad de los jefes de Área: Cada jefe de área dentro de la organización tiene la responsabilidad de asegurar que el control interno se aplique correctamente en su departamento. Esto implica trabajar con asesores metodológicos para entender y aplicar los procedimientos de control interno en su equipo. Los jefes de área deben garantizar que sus equipos sigan las normas establecidas y que el control interno sea efectivo en sus respectivas áreas de responsabilidad.
- Evaluación Independiente del Sistema: La evaluación del Sistema de Control Interno debe ser realizada de manera independiente por una unidad específica, como la Unidad de Control Interno. Esta unidad debe revisar el sistema y hacer recomendaciones para su mejora. Es importante que esta evaluación sea llevada a cabo por una entidad

externa en lugar de la auditoría interna de la organización para evitar conflictos de interés. La auditoría externa proporciona una visión imparcial sobre la efectividad del control interno y ayuda a identificar áreas de mejora.

- Registro Preciso de Transacciones: Todas las transacciones realizadas por la organización deben ser registradas de forma precisa, veraz y oportuna. Esto permite generar informes operativos y financieros que reflejen adecuadamente la situación de la entidad. Para lograr esto, se deben seguir los planes de gestión y los manuales establecidos, asegurando que la información financiera sea clara y confiable. Un registro adecuado de las transacciones facilita la toma de decisiones y garantiza la transparencia en las operaciones de la organización. (Isaza, 2021)

2.2.1.7 Objetivos del control interno

Según Isaza (2021) el Sistema de Control Interno se desarrollará con los siguientes objetivos clave:

- Protección de Recursos: Asegurar la adecuada administración de los recursos de la organización frente a riesgos potenciales. Los procedimientos deben estar claramente establecidos en un manual, y el responsable de supervisar su cumplimiento debe estar definido en el manual de funciones.
- Eficiencia y Eficacia: Garantizar que todas las operaciones se realicen de manera eficaz, eficiente y económica, facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades necesarias para cumplir con la misión institucional. Los planes de gestión deben integrar estos principios y ser evaluados en términos de eficacia, eficiencia, efectividad y economía.
- Cumplimiento de Objetivos: Asegurar que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos a alcanzar los objetivos establecidos, con procesos estandarizados.
- Evaluación y Seguimiento: Verificar la gestión organizacional en términos de eficacia, eficiencia, efectividad y economía. Evaluar si se cumplen las metas, se manejan adecuadamente los recursos, se logran

resultados efectivos y si las compras se realizan con calidad y buen precio.

- Información Confiable: Garantizar la exactitud y oportunidad de la información registrada, cumpliendo con los planes de gestión y estándares de control, como manuales de procesos y procedimientos, ejecutados por el personal adecuado.
- Prevención de Riesgos: Implementar medidas para prevenir, detectar y corregir desviaciones que puedan afectar los objetivos de la organización, estableciendo fichas técnicas para procesos, procedimientos y funciones.
- Mecanismos de Verificación: Asegurar que el Sistema de Control Interno tenga mecanismos propios de verificación y evaluación, incluyendo una auditoría interna que revise el cumplimiento de los estándares en todos los procesos de la compañía.
- Planeación Adecuada: Garantizar que la entidad disponga de mecanismos de planeación eficaces para el desarrollo organizacional, estandarizando procesos mediante autocontrol y mejorando continuamente los puntos críticos de éxito. (Isaza, 2021)

2.2.1.8 Importancia del control interno

Heno (2017) señala que el control interno es crucial porque proporciona métodos para identificar, analizar y resolver problemas. Su principal función es prevenir y/o detectar errores, fraudes y los diversos riesgos que pueden surgir. Este sistema ayuda a los gerentes a tomar decisiones oportunas y acertadas, mitigando los riesgos que pueden poner a la empresa en una situación vulnerable y potencialmente dañina para su continuo desarrollo. Al abordar estos riesgos de manera efectiva, el control interno contribuye a la estabilidad y al éxito a largo plazo de la organización.

2.2.2 Teoría de la gestión

2.2.2.1 Gestión administrativa

El autor Baldwin (2010) sobre la gestión administrativa: Toda agrupación humana requiere un grado mínimo de organización para funcionar eficazmente, y una empresa, al ser un grupo de personas, recursos y actividades económicas, no es una excepción. En esencia, una empresa puede ser vista como una pequeña sociedad con sus propias normas, reglamentos, costumbres y estructura

jerárquica. Esta estructura está diseñada para asignar roles y responsabilidades específicas a cada persona dentro de la organización. El objetivo principal de esta organización es lograr metas económicas y mejorar el rendimiento de todos los involucrados.

2.2.2.1.1 Administración de actividades

Para Baldwin (2010), administrar una empresa o institución implica dirigir y guiar su funcionamiento. Esto es necesario tanto para empresas pequeñas como para grandes corporaciones transnacionales. La administración abarca la coordinación de todos los componentes de la organización, como el personal, el equipo, las prácticas y las finanzas, bajo la supervisión de un administrador o ejecutivo. Las tareas de administración incluyen una planificación meticulosa y organizada, así como funciones de control y dirección para asegurar que todo se ejecute de acuerdo con el plan establecido. Las cuatro funciones clave que definen a un buen administrador son: programación, organización, dirección y control.

2.2.2.1.2 Programación

La programación se refiere a la resolución de problemas y a la toma de decisiones estratégicas, considerando alternativas y estableciendo objetivos a corto y largo plazo. Para llevar a cabo una programación efectiva, se deben seguir estos pasos:

- Identificar Motivaciones: Comprender las razones fundamentales que llevaron a la creación de la empresa y definir claramente sus objetivos.
- Formular Metas a Largo Plazo: Establecer las metas principales que la empresa desea alcanzar en el futuro.
- Definir Objetivos Específicos: Crear una lista de objetivos a alcanzar durante los próximos cinco años.
- Asignar Objetivos por Departamento: Establecer objetivos específicos para cada área de la empresa, como finanzas, marketing y recursos humanos.
- Desarrollar Programas de Acción: Elaborar planes de acción para cada departamento, asegurando que se alineen con los objetivos generales.

- Planificar Estrategias: Diseñar estrategias para alcanzar los objetivos propuestos, teniendo en cuenta los recursos disponibles. (Baldwin, 2010)

2.2.2.1.2.1 Forma de programar

Baldwin (2010) establece que, para desarrollar un buen programa, sigue estos pasos:

- Evaluar la Situación Actual: Analizar el estado actual del negocio, considerando factores internos y externos como la competencia y la economía.
- Establecer Fechas: Definir un calendario para la implementación del plan.
- Pronosticar el Futuro: Hacer previsiones sobre el estado futuro del negocio durante y después de la aplicación del programa.
- Establecer Objetivos Específicos: Crear una lista de objetivos alcanzables y realistas.
- Desarrollar Métodos: Definir los métodos necesarios para lograr estos objetivos.
- Resolver Detalles: Abordar todos los aspectos específicos del plan respondiendo a preguntas clave como ¿Quién? ¿Qué? ¿Dónde? ¿Cuándo? ¿Cómo? y ¿Por qué? Establecer recursos y estructurar el plan en función de un cronograma.
- Establecer Control: Implementar un sistema de supervisión para monitorear el progreso y ajustar el plan según sea necesario.
- Ajustar según el Progreso: Hacer ajustes al plan para corregir cualquier desviación.

2.2.2.1.3 Organización

A medida que una empresa crece, también lo hacen sus deberes y responsabilidades. Para mantener un buen rendimiento, es crucial distribuir responsabilidades de manera efectiva entre la dirección y los empleados. Esto implica establecer una estructura organizacional clara, representada a menudo por un organigrama, que muestra cómo están dispuestas las personas y sus funciones dentro de la empresa. La organización es el plan detallado que asigna roles y responsabilidades a las personas para lograr los objetivos de la empresa. (Baldwin, 2010)

2.2.2.1.4 Dirección

Según Baldwin (2010), una vez que se ha desarrollado un programa y se ha organizado los recursos y métodos, el siguiente paso es la dirección. Esto implica poner en marcha el plan, motivar y coordinar a las personas, y asegurarse de que todos trabajen según sus roles asignados. La dirección efectiva también involucra el trabajo en equipo, la supervisión y la promoción de la productividad.

2.2.2.1.5 Control

El control es una función que implica medir los resultados y ajustar el plan según sea necesario. Se relaciona estrechamente con la programación, ya que ambas funciones se afectan mutuamente. Los aspectos clave del control incluyen:

- **Análisis:** Evaluar la cantidad y calidad de producción, comparando resultados con los estándares establecidos.
- **Fijación de Patrones:** Establecer normas y métricas para medir el desempeño en diferentes áreas.
- **Supervisión:** Realizar revisiones regulares para identificar desviaciones de los patrones y entender las razones detrás de ellas.
- **Garantías de Información:** Establecer un sistema fiable para reportar desviaciones y asegurarse de que la información llegue a las personas correctas de manera oportuna.
- **Acción Correctiva:** Registrar excepciones a los patrones y realizar ajustes necesarios para alinear los resultados con las expectativas.

El control debe aplicarse en todas las áreas de la empresa, incluyendo inventarios, producción, calidad, personal y finanzas. También es importante para proyectos a largo plazo, asegurando que todas las partes críticas de la organización estén bajo supervisión constante. (Baldwin, 2010)

2.2.2.1.6 Comunicación

Para Baldwin (2010), la comunicación es esencial para el funcionamiento de cualquier empresa. Es el proceso que permite que la información fluya entre los miembros del equipo, así como con los clientes potenciales. La comunicación efectiva incluye la claridad y precisión en la información proporcionada, la selección adecuada de medios para

transmitir mensajes (como prensa, radio, televisión) y la recolección de datos para evaluar las reacciones del público. Además, es vital mantener una comunicación interna efectiva, asegurando que las instrucciones sean claras y sin contradicciones. Los supervisores deben estar capacitados para facilitar una comunicación abierta y cordial, fomentando un buen entendimiento entre los miembros del equipo.

2.2.2.2 La información y la gestión empresarial

Según Gullo y Nardulli (2015), independientemente de su tamaño, todas las empresas, desde una tienda local hasta una corporación multinacional, requieren una gestión eficiente de la información. Esta información es crucial para el funcionamiento y desarrollo de la empresa, permitiendo:

- Diagnosticar las condiciones internas: Identificar el estado actual de la empresa y su funcionamiento.
- Detectar debilidades: Reconocer áreas problemáticas que necesitan atención.
- Establecer viabilidad: Determinar qué acciones son factibles y cuáles no lo son.
- Anticipar cambios: Proporcionar datos que faciliten la adaptación y el crecimiento.

2.2.2.2.1 La necesidad de información para la gestión

El éxito o fracaso de una empresa depende en gran medida de su capacidad para analizar y entender sus propias condiciones. Esto requiere herramientas que permitan construir un conocimiento detallado de la dinámica organizacional. Los flujos de información y su análisis permiten articular eficazmente las distintas áreas de la organización, facilitando la toma de decisiones, la detección de anomalías y la administración eficiente de los recursos.

El grado de complejidad y dependencia de la información varía según el tamaño y tipo de la organización. Mientras que un pequeño quiosco y una gran empresa tecnológica como Microsoft manejan diferentes tipos de información, ambos necesitan datos específicos para su operación. La información relevante para un quiosquero no es la misma que la necesaria para una fábrica de autopartes o una empresa líder en

tecnología, reflejando así la diversidad en la gestión de la información empresarial. (Gullo y Nardulli, 2015)

2.2.3 Teoría de la empresa

Según Treviño (2009), la empresa se creó para satisfacer las necesidades sociales, proporcionando beneficios que equilibren el riesgo, esfuerzo e inversión de los empresarios. Hoy en día, las empresas han evolucionado más allá de estas funciones básicas. Una empresa, como entidad social, contribuye al progreso humano, permite el desarrollo de sus miembros y afecta directamente al avance económico del entorno en el que opera

2.2.3.1 Clasificación de las empresas

Treviño (2009) señala que, los avances tecnológicos y económicos han dado lugar a una variedad de empresas, clasificables desde diferentes perspectivas. Las principales categorías son:

2.2.3.1.1 Según la procedencia del capital

Las empresas se pueden clasificar según el origen de su capital y la naturaleza de su gestión:

- I. Públicas: Capital estatal con el objetivo de satisfacer necesidades sociales.
- II. Privadas: Capital de inversionistas privados, orientadas a obtener beneficios. Pueden ser nacionales, si el capital es local, o transnacionales, si proviene mayoritariamente del extranjero con utilidades reinvertidas en el país de origen.

2.2.3.1.2 Según el tamaño

De acuerdo con la Ley N° 30056 (2013), las empresas se clasifican según sus ventas anuales en:

- Microempresa: Ventas anuales hasta 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Microempresa: Ventas anuales de 150 UIT a 1700 UIT.
- Mediana empresa: Ventas anuales de 1700 UIT a 2300 UIT.

2.2.3.1.3 Según el estado jurídico

Fernández (2022) describe cinco tipos de empresas en Perú, cada una con diferente normativa fiscal:

- Sociedad Anónima (S.A.): Capital dividido en acciones, adecuada para grandes empresas o aquellas que desean cotizar en bolsa.
- Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): Máximo de 20 accionistas, directorio opcional.
- Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): Capital dividido en participaciones no accionarias, con 2 a 20 socios, común en empresas familiares.
- Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Hasta 750 socios, con un mínimo de 175 accionistas poseyendo el 35% del capital, inscripción obligatoria en el Registro de Acciones.
- Empresario Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): Empresa con un solo propietario responsable de la gestión y activos.

2.2.3.1.2 Objetivos de las empresas

Máxima (2019) clasifica los objetivos empresariales en cuatro categorías:

- Fin económico externo: Satisfacer una demanda social a través de la producción de bienes o servicios.
- Fin económico interno: Generar valor agregado y remunerar a socios y empleados.
- Fin social externo: Contribuir al bienestar social y respetar principios éticos.
- Fin social interno: Fomentar el desarrollo profesional y el ascenso social de sus integrantes.

2.2.3.1.3 Importancia de la empresa

Martínez (2020) argumenta que las empresas son fundamentales para el desarrollo social, al producir bienes, crear empleos y mejorar la calidad de vida a través de la innovación y la investigación.

2.2.4 Teoría de las MYPE

Las micro y pequeñas empresas (MYPE) son entidades lucrativas de bajo volumen en ventas y operaciones, con un régimen tributario específico adaptado a sus ingresos, y representan la mayoría en Perú.

2.2.4.1.1 Promoción y formalización

La Ley N° 28015 (2003) fomenta la competitividad, formalización y desarrollo de las MYPE, contribuyendo al empleo, la productividad, el PBI y las exportaciones.

2.2.4.1.2 Registro

El Gobierno del Perú (2021) indica que las micro y pequeñas empresas dedicadas a actividades como comercio, extracción, producción, o servicios, deben ser registradas en el REMYPE (Registro Nacional de la Micro y Microempresa), y tener al menos un trabajador.

2.2.4.1.3 Día de las MYPE

A nivel mundial, las microempresas, pequeñas y medianas empresas (MIPYME) constituyen el 90% del total de empresas, generan entre el 60% y el 70% del empleo y representan el 50% del PIB. Actuando como columna vertebral de las sociedades, estas empresas contribuyen significativamente a las economías locales y nacionales, además de sustentar los medios de vida de trabajadores en situaciones vulnerables, incluidos los más pobres, las mujeres y los jóvenes. Con el apoyo adecuado, las MIPYME tienen el potencial de transformar economías, impulsar la creación de empleo y promover un crecimiento económico inclusivo. **(Organización de las Naciones Unidas – ONU, 2023)**

El Día de las Microempresas y de las Pequeñas y Medianas Empresas, designado por la Asamblea General de las Naciones Unidas el 27 de junio, busca concienciar sobre la crucial contribución de las MIPYME a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Sin embargo, múltiples crisis simultáneas han afectado el entorno laboral global, haciendo que estas empresas sean especialmente vulnerables. Conflictos, dependencia de productos básicos, tensiones geopolíticas y pandemias generan inestabilidad social y económica, exponiendo a las MiPyME al aumento de la inflación y a interrupciones en la cadena de suministro.

2.2.4.1.4 Importancia

Las MYPE son cruciales para la economía peruana, representando más del 99% de las empresas, generando el 85% de los empleos y el 40% del PIB. Apoyar a este sector es vital para evitar graves daños económicos y sociales.

2.2.5 Teorías de los sectores productivos

2.2.5.1 Clasificación de los sectores productivos

IPE (2013) clasifica los sectores económicos en primario, secundario y terciario:

- Sector primario: Extracción y conversión de recursos naturales en materias primas.
- Sector secundario: Transformación de materias primas en productos manufacturados y bienes.
- Sector terciario: Prestación de servicios a la sociedad y empresas, incluyendo comercio, banca, y educación.

2.2.6 Breve descripción de la empresa del caso de estudio

“TIGRES INGENIERIA S.A.C.” es una microempresa acreditada en el REMYPE desde el 04 de junio del 2024. Inscrita en SUNAT desde el 02 de agosto del 2021 e inició sus actividades el 18 de agosto del mismo año. Su actividad económica principal es la venta al por mayor de enseres domésticos y las secundarias son: venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción y otras actividades de limpieza de edificios y de instalaciones industriales. Está ubicada en Av. Cusco (a 4 cuadras del grifo Mantaro) Cusco - la Convención - Unión Ashaninka.

2.3 Hipótesis

En la investigación no se aplicó hipótesis porque fue de nivel descriptivo – correlacional – simple y de caso.

En una investigación descriptiva – correlacional, simple y de caso, no se necesitan hipótesis porque el objetivo principal no es explicar las causas de un fenómeno, sino describirlo y explorar relaciones. (Polonia et al., 2020)

III. Metodología

3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación:

3.1.1 Tipo de investigación

Esta investigación fue cualitativa, enfocándose en la recolección y análisis de datos descriptivos sobre las características y atributos del fenómeno estudiado, sin abordar aspectos cuantitativos. La entrevista cualitativa, utilizada como un método para la recopilación de datos, tiene como objetivo principal entender el mundo desde la perspectiva del participante. (Polonia et al., 2020)

3.1.2 Nivel de investigación

El estudio fue de nivel descriptivo y de caso. Se centró en describir las características de la unidad de análisis, sin profundizar en las causas subyacentes. Polonia et al., (2020) afirma lo siguiente: Un estudio descriptivo de caso se enfoca en analizar a fondo una situación, evento, individuo, grupo o institución en particular. Su propósito principal es proporcionar una descripción detallada y comprensiva de este caso específico, sin la intención de generalizar los resultados a una población más amplia.

3.1.3 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, correlacional simple, documental y de caso. Se caracterizó por describir las características de la variable en su contexto natural, utilizar información documental para la recolección de datos y centrarse en una única unidad de análisis.

Al ser no experimental, el investigador simplemente observa y registra lo que sucede. Al ser descriptivo, se enfoca en describir las características de la variable. Al ser correlacional, busca relaciones entre variables. Al ser documental, utiliza documentos como fuente de datos. Y al ser de caso, se centra en un caso particular. (Polonia et al., 2020)

3.2 Población y la muestra:

3.2.1 Población

La población de estudio fueron las micro y pequeñas empresas del sector comercio ubicadas en el distrito de Unión Ashaninka.

3.2.2 Muestra

La muestra estuvo compuesta por la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, la misma que fue seleccionada de manera intencionada o dirigida.

3.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Operacionalización de la variable			
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores o preguntas	Nivel
Perfil del gerente general	Definición conceptual El gerente general es el líder principal que guía y dirige la empresa hacia sus objetivos y metas. (Antón, 2011)	Perfil	Información personal	1. ¿Qué edad tiene?	Nominal
				2. ¿Cuál es su sexo?	Nominal
				3. ¿Cuál es su estado civil?	Nominal
				4. ¿Cuál es su grado de instrucción?	Nominal
				5. ¿Cuál es su profesión?	Nominal
				6. ¿Cuál es su ocupación?	Nominal
				7. ¿Cuántos años de experiencia tiene?	Nominal
Perfil de la microempresa	Una microempresa genera ingresos anuales que no superan las 150 Unidades Impositivas Tributarias (UITs). Una microempresa genera ingresos anuales que no superan las 150 Unidades Impositivas	Perfil o características de la microempresa en estudio	Formalidad	8. ¿La empresa es formal?	Nominal
				9. ¿La empresa es informal?	Nominal
			Tamaño	10. ¿La empresa es una microempresa?	Nominal
				11. ¿La empresa es una pequeña empresa?	Nominal
			Rubro y tiempo en el mercado	12. ¿La empresa tiene menos o más de 5 años en el rubro y mercado?	Nominal

	Tributarias (UITs). (Certus, 2019)		Trabajadores	13. ¿La empresa tiene trabajadores permanentes? ¿Cuántos?	Nominal
				14. ¿La empresa tiene trabajadores eventuales? ¿Cuántos?	Nominal
				15. ¿En qué época o estaciones del año se contratan más trabajadores?	Nominal
Control interno	Proceso integral, implementado por la administración y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Arroyo et al. 2019)	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	16. ¿El personal tiene compromiso con la integridad de la empresa?	Nominal
			Integridad y valores éticos	17. ¿Cuentan con un código de ética?	Nominal
			Administración de los recursos humanos	18. ¿Cuentan con un plan de formación y capacitación para el personal?	Nominal
				19. ¿Cuentan con una persona que tenga a cargo al personal?	Nominal
			Estructura organizativa	20. ¿Cuentan con un organigrama actualizado?	Nominal
		Evaluación de riesgos	Planeamiento de la	21. ¿El personal conoce los objetivos de la empresa?	Nominal

			administración de riesgos	22. ¿Han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	Nominal
			Identificación de riesgos	23. ¿El personal presenta informes a administración para que evalúen los riesgos en sus áreas?	Nominal
				24. ¿Cuentan con acciones que corrijan de manera inmediata los riesgos?	Nominal
			Respuesta al riesgo	25. ¿Se identifican y analizan los cambios que afectan los objetivos?	Nominal
		Actividades de control	Control de los recursos	26. ¿Se han establecido políticas y acciones escritas que orienten al uso y cuidado de los recursos?	Nominal
				27. ¿El personal realiza controles que evalúen la eficiencia y eficacia de los recursos?	Nominal
				28. ¿El personal reporta el avance de sus objetivos y metas	Nominal

			Control de los objetivos y desempeño	individuales mostrando su desempeño?	
				29. ¿Cuentan con procedimientos que confirmen la realización de los objetivos?	Nominal
			Control del servicio realizado	30. ¿Se analiza los reportes del personal para generar nuevos controles?	Nominal
		Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información	31. ¿Existe buena comunicación entre el personal?	Nominal
				32. ¿Al personal se le proporciona la información correcta para cumplir sus responsabilidades?	Nominal
				33. ¿La administración recibe la información suficiente para la toma de decisiones?	Nominal
			Comunicación interna	34. ¿Analizan la información que se presentan en sus declaraciones cada mes?	Nominal

				35. ¿Se elaboran documentos informativos que constaten el servicio que brindan?	Nominal
		Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo	36. ¿Se realizan de manera periódica supervisiones para poder encontrar posibles deficiencias que puedan ocurrir?	Nominal
			Seguimiento de resultados	37. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?	Nominal
			Compromisos de mejoramiento	38. ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas necesarias?	Nominal
				39. ¿Periódicamente se realizan exámenes que generen planes de mejora para luego ser realizados?	Nominal
Gestión administrativa	Acción de plantear y conservar un ambiente de trabajo adecuado	Planificación	Metas	40. ¿El personal está informado sobre las metas organizacionales?	Nominal

	para que con eficiencia y eficacia las personas puedan alcanzar las metas organizacionales consiste en las actividades de planeación organización dirección y control. (Planas, 2018)		Estrategias	41. ¿El personal comprende las estrategias definidas por la organización?	Nominal
			Planes	42. ¿Se planifican los procedimientos antes de su ejecución?	Nominal
		Organización	Estructura	43. ¿La estructura organizativa es clara y facilita la toma de decisiones?	Nominal
			Administración de recursos humanos	44. ¿La empresa cuenta con un área específica de recursos humanos?	Nominal
		Dirección	Motivación	45. ¿Se implementan actividades que fomentan la motivación del personal?	Nominal
			Liderazgo	46. ¿Se identifican y capacitan los líderes dentro del equipo?	Nominal
			Comunicación	47. ¿Todo el personal tiene acceso a los canales de comunicación internos?	Nominal

			Comportamiento individual y de grupo	48. ¿Se evalúa de manera periódica el desempeño individual y grupal del personal?	Nominal
			Empoderamiento	49. ¿El equipo de trabajo apoya a sus miembros y facilita su desarrollo profesional?	Nominal
		Control	Normas claras	50. ¿Se realizan actividades para verificar el cumplimiento de las normas internas?	Nominal
			Medidas de control	51. ¿Existen medidas de control que permitan prevenir riesgos y peligros?	Nominal
			Claridad y precisión	52. ¿Se garantiza que la información compartida sea clara, precisa y accesible?	Nominal
			Monitoreo y supervisión	53. ¿Se llevan a cabo monitoreos y supervisiones periódicas para asegurar el desempeño adecuado?	

Fuente: Elaboración propia.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

3.4.1 Técnicas

Para recopilar información relacionada con los objetivos específicos, se empleó dos técnicas principales: la encuesta y el análisis de información; para obtener datos sobre los objetivos específicos principales y complementarios.

3.4.2 Instrumentos

Para los objetivos específicos principales y complementarios, se utilizarán cuestionarios como instrumentos de recolección de información.

3.5 Método de análisis de datos/información

Para analizar los resultados de los objetivos específicos, se compararon los datos resultados obtenidos con los antecedentes regionales, nacionales e internacionales. Luego, estos resultados se interpretaron y analizaron a la luz de las bases teóricas pertinentes.

3.6 Aspectos éticos

La investigación tomó en consideración los principios éticos del Reglamento de Integridad Científica en la Investigación versión 001 de ULADECH católica, valorando el compromiso de manejo ético, confiabilidad y respeto de la información brindada, entre estos principios se destacan:

- a) Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: Los participantes intervinieron de manera voluntaria con su consentimiento, respetando sus derechos y diversidad cultural, y manteniendo su anonimato. La recopilación de datos fue autorizada por el gerente general de la microempresa.
- b) Cuidado del medio ambiente: La investigación evitó daños al medio ambiente, minimizando residuos y siguiendo normas de bioseguridad post-COVID-19.
- c) Libre participación por propia voluntad: La participación fue completamente voluntaria y los participantes pudieron retirarse en cualquier momento.
- d) Beneficencia y no maleficencia: Se maximizaron los beneficios y se evitó cualquier daño físico, psicológico o social a los participantes.
- e) Integridad y honestidad: La investigación garantizó privacidad y confidencialidad, sin conflictos de interés, y los datos se manejaron de manera transparente y responsable.
- f) Justicia: Se actuó de manera justa y equitativa con todos los participantes, respetando su diversidad cultural.

IV. Resultados

4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir el perfil del gerente general de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

Nro.	Pregunta	Si	No	Especificar
1.	¿Cuál es su edad?			30 años
2.	¿Cuál es su sexo?			Femenino
3.	¿Cuál es su estado civil?			Soltera
4.	¿Cuál es su grado de instrucción?			Educación universitaria completa.
5.	¿Cuál es su profesión?			Ingeniera de industrias alimentarias.
6.	¿Cuál es su ocupación?			Gerente general
7.	¿Cuántos años de experiencia tiene?			4 años

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado.

4.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir el perfil de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

Nro.	Pregunta	Si	No	Especificar
1.	¿La empresa es formal?	X		
2.	¿La empresa es informal?		X	
3.	¿La empresa es una microempresa?	X		
4.	¿La empresa es una pequeña empresa?		X	
5.	¿La empresa tiene menos o más de 5 años en el rubro y mercado?			TIENE 4 AÑOS
6.	¿La empresa tiene trabajadores permanentes? ¿Cuántos?		X	
7.	¿La empresa tiene trabajadores eventuales? ¿Cuántos?	X		
8.	¿En qué época o estaciones del año se contratan más trabajadores eventuales?			ENTRE ABRIL Y OCTUBRE

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado.

4.3 Respecto al objetivo específico 3:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.

Tabla 03. Resultados del objetivo específico 3:

Nro.	Pregunta	Si	No	Especificar
<i>Dimensión: Ambiente de control</i>				
1.	¿El personal tiene compromiso con la integridad de la empresa?	X		
2.	¿Cuentan con un código de ética, reglamento interno?		X	
3.	¿Cuentan con un plan de formación y capacitación para el personal?		X	
4.	¿Cuentan con una persona que tenga a cargo al personal?	X		
5.	¿Cuentan con un organigrama actualizado?		X	
<i>Dimensión: Evaluación de riesgos</i>				
6.	¿El personal conoce los objetivos de la empresa?	X		
7.	¿Han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		X	
8.	¿El personal presenta informes a administración para que evalúen los riesgos en sus áreas?		X	
9.	¿Cuentan con acciones que corrijan de manera inmediata los riesgos?		X	
10.	¿Se identifican y analizan los cambios que afectan los objetivos?	X		
<i>Dimensión: Actividades de control</i>				
11.	¿Se han establecido políticas y acciones escritas que orienten al uso y cuidado de los recursos?		X	

- | | | |
|-----|--|---|
| 12. | ¿El personal realiza controles que evalúen la eficiencia y eficacia de los recursos? | X |
| 13. | ¿El personal reporta el avance de sus objetivos y metas individuales mostrando su desempeño? | X |
| 14. | ¿Cuentan con procedimientos que confirmen la realización de los objetivos? | X |
| 15. | ¿Se analiza los reportes del personal para generar nuevos controles? | X |

Dimensión: Información y comunicación

- | | | |
|-----|--|---|
| 16. | ¿Existe buena comunicación entre el personal? | X |
| 17. | ¿Al personal se le proporciona la información correcta para cumplir sus responsabilidades? | X |
| 18. | ¿La administración recibe la información suficiente para la toma de decisiones? | X |
| 19. | ¿Analizan la información que se presentan en sus declaraciones cada mes? | X |
| 20. | ¿Se elaboran documentos informativos que constaten el servicio que brindan? | X |

Dimensión: Supervisión y monitoreo

- | | | |
|-----|--|---|
| 21. | ¿Se realizan supervisiones para poder encontrar posibles deficiencias que puedan ocurrir? | X |
| 22. | ¿Se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma? | X |
| 23. | ¿Se informa las deficiencias de forma oportuna al gerente para aplicar las medidas necesarias? | X |
| 24. | ¿Periódicamente se realizan exámenes que generen planes de mejora? | X |

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado.

4.4 Respecto al objetivo específico 4:

Identificar y describir las características de la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.

Tabla 04. Resultados del objetivo específico 4:

Nro.	Pregunta	Si	No	Especificar
<i>Dimensión: Planificación</i>				
1.	¿El personal está informado sobre las metas organizacionales	X		
2.	¿El personal comprende las estrategias definidas por la organización?	X		
3.	¿Se planifican los procedimientos antes de su ejecución?		X	
<i>Dimensión: Organización</i>				
4.	¿La estructura organizativa es clara y facilita la toma de decisiones?	X		
5.	¿La empresa cuenta con un área específica de recursos humanos?	X		
6.	¿Se implementan actividades que fomentan la motivación del personal?	X		
<i>Dimensión: Dirección</i>				
7.	¿Se identifican y capacitan los líderes dentro del equipo?	X		
8.	¿Todo el personal tiene acceso a los canales de comunicación internos?	X		
9.	¿Se evalúa de manera periódica el desempeño individual y grupal del personal?		X	
10.		X		

¿El equipo de trabajo apoya a sus miembros y facilita su desarrollo profesional?

11.	<i>Dimensión: Control</i>	X
	¿Se realizan actividades para verificar el	
12.	cumplimiento de las normas internas?	X
	¿Existen medidas de control que permitan	
13.	prevenir riesgos y peligros?	X
	¿Se garantiza que la información compartida sea	
14.	clara, precisa y accesible?	X
	¿Se llevan a cabo monitoreo y supervisiones	
	periódicas para asegurar el desempeño	
	adecuado?	

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado.

4.5 Respecto al objetivo específico 5:

Identificar, describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.

A partir de los resultados obtenidos en los objetivos específicos 3 y 4, se observa que la incidencia del control interno en la gestión de "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." es considerablemente negativa debido a las debilidades en diversas áreas clave:

1. Incidencia en la Planificación: La ausencia de procedimientos claros y la falta de planificación en la ejecución de actividades repercuten directamente en la efectividad de la planificación organizacional. Aunque el personal tiene conocimiento de las metas organizacionales, la carencia de planes bien estructurados impide que se alcancen de manera eficiente.
2. Incidencia en la Organización: La estructura organizativa clara facilita la toma de decisiones, pero la falta de un código de ética y un reglamento interno actualizado afecta la coherencia en las relaciones laborales, lo que limita la optimización de los recursos humanos y materiales.
3. Incidencia en la Dirección: La no evaluación periódica del desempeño individual y grupal del personal afecta la dirección y la alineación del equipo con los objetivos de la empresa. Esta falta de control y seguimiento compromete el crecimiento profesional y la efectividad en el trabajo, disminuyendo la capacidad de la empresa para adaptarse y mejorar.
4. Incidencia en el Control: La ausencia de un sistema efectivo de supervisión y monitoreo para garantizar el cumplimiento de normas internas y evaluar los resultados operacionales demuestra que la gestión de riesgos y la toma de decisiones se ven gravemente afectadas. La falta de controles preventivos pone en riesgo el desempeño y la estabilidad de la empresa.

V. Discusión

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los resultados obtenidos del perfil de la gerente general indican que, éste es una mujer de 30 años, soltera, con educación universitaria completa y con experiencia de 4 años en su cargo como gerente general. Su formación profesional como ingeniera en industrias alimentarias, refleja una sólida base técnica y un perfil adecuado para la gestión en una microempresa.

Según Martínez (2020), la formación y la experiencia de los directivos son cruciales para un buen desempeño organizacional. La capacidad de un gerente de gestionar eficazmente depende tanto de su educación como de la experiencia práctica en el cargo. La experiencia de la gerente de 4 años en la gestión general le permite aplicar habilidades y conocimientos clave, lo que contribuye a una toma de decisiones efectiva. Ladino (2009), ha señalado que el perfil del gerente es un factor determinante en la implementación y efectividad del control interno. En comparación con otros estudios realizados en microempresas, el perfil de la gerente es relativamente joven, pero su formación académica y experiencia específica son indicadores positivos para una adecuada implementación de prácticas de control interno, especialmente en empresas de menor escala donde la intervención del gerente es más directa. La formación universitaria de la gerente le proporciona una comprensión teórica sólida de los principios de gestión, lo que puede facilitar la integración de sistemas de control interno efectivos, tal como se señala en la teoría del control interno de Castañeda (2018). Además, su juventud y su soltería podrían reflejar una mayor flexibilidad y dinamismo en su enfoque hacia la gestión, lo que es particularmente útil en el contexto de las microempresas, donde las decisiones deben ser ágiles y adaptativas. Una posible limitación en estos resultados podría ser la corta edad y experiencia de la gerente, lo que podría influir en su capacidad para implementar estrategias de control interno a largo plazo. La falta de experiencia acumulada podría llevar a dificultades en la adaptación a situaciones complejas de gestión. No obstante, su formación específica y el enfoque práctico en su rol podrían mitigar este factor. El perfil de la gerente tiene implicaciones directas en la gestión y en el control interno de la empresa. Su formación profesional y experiencia la posicionan como un recurso clave para fortalecer los procesos internos. Sin embargo, sería beneficioso que la empresa apoyara su desarrollo continuo en áreas de gestión y liderazgo para potenciar su capacidad de implementar controles internos más robustos.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Los resultados muestran que la empresa está formalmente constituida e inscrita en la REMYPE como microempresa y tiene 4 años de actividad. Además, no cuenta con empleados permanentes, pero tiene 4 trabajadores eventuales y una contratación adicional entre abril y octubre. Esta estructura indica una estrategia flexible de manejo de personal, común en microempresas que enfrentan fluctuaciones de demanda. El hecho de estar registrada en la REMYPE refleja la formalidad y el cumplimiento de las normativas, lo cual es un componente esencial para acceder a beneficios fiscales y créditos, lo que fortalece la estructura organizativa de la microempresa. Según Uribe et al. (2020), la formalización es clave para que las microempresas puedan crecer y acceder a recursos que potencien su competitividad. En cuanto al perfil laboral, la contratación temporal responde a la necesidad de manejar variaciones en la demanda, lo que también es coherente con la flexibilidad mencionada por Osorio et al. (2018) sobre la gestión de recursos humanos en microempresas. Al comparar estos resultados con estudios previos, como los realizados por Gómez (2024), se observa que las microempresas suelen emplear a trabajadores eventuales debido a la limitación de recursos para mantener una plantilla fija. Este patrón se repite a nivel local, regional y nacional, especialmente en empresas que operan en sectores con demanda estacional o fluctuante, que contrata más trabajadores entre abril y octubre. La estrategia de contratar trabajadores eventuales está alineada con las prácticas comunes en las microempresas que buscan mantener su flexibilidad operativa sin comprometerse a una nómina fija, lo que permite a la empresa ajustarse a los picos de demanda sin incrementar significativamente sus costos fijos. Una limitación de esta estrategia es que la empresa puede enfrentar dificultades en la capacitación continua de los trabajadores eventuales, lo que podría afectar la calidad de los procesos internos y el control de la información. La rotación de personal puede generar brechas en la consistencia operativa y aumentar el riesgo de errores. Desde el punto de vista práctico, la contratación de personal eventual permite a la empresa manejar su estructura laboral de forma eficiente, adaptándose a las demandas estacionales. Sin embargo, sería recomendable que la empresa busque maneras de integrar más a los trabajadores temporales en su cultura organizacional, proporcionando entrenamientos continuos para mejorar la calidad del servicio y la eficiencia de los procesos, además de fortalecer el control interno con protocolos que incluyan a los trabajadores eventuales en la gestión diaria de la empresa.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Tras realizar 24 preguntas sobre el control de la microempresa "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka, se muestran diversas áreas de mejora, especialmente en la implementación de los componentes básicos del control interno. Resumen de los resultados más importantes:

Ambiente de control: De las 5 (100%) preguntas realizadas, 2 (40%) son sí y 3 (60%) son no. Lo que señala que la empresa carece de un código de ética y reglamento interno, elementos esenciales para un ambiente de control adecuado. Aunque el personal muestra compromiso con la integridad, la ausencia de políticas claras puede generar un entorno vulnerable. Evaluación de riesgos: De las 5 (100%) preguntas realizadas, 2 (40%) son sí y 3 (60%) son no. Indicando que, aunque el personal conoce los objetivos de la empresa, no identifica los riesgos que puedan afectar las actividades. Además, no se toman acciones inmediatas para corregir estos riesgos. Actividades de control: De las 5 (100%) preguntas realizadas, todas son no. Señalando la falta de políticas, procedimientos y controles escritos limita la capacidad de la empresa para evaluar el uso eficiente de sus recursos y el desempeño del personal. Información y comunicación: De las 5 (100%) preguntas realizadas, 4 (80%) son sí y 1 (20%) es no. Evidenciando que existe una comunicación adecuada entre el personal y la administración, pero no se realiza un análisis profundo de la información que se genera mensualmente, lo que puede dificultar la toma de decisiones informadas. Supervisión y monitoreo: De las 4 (100%) preguntas realizadas, 1 (25%) son sí y 3 (75%) son no. Lo que señala que la empresa no realiza supervisión para detectar deficiencias, ni verifican si el personal cumple con las políticas establecidas. Además, no se aplican medidas correctivas a tiempo.

Según la teoría de Torres et al. (2021), la gestión de riesgos debe ser proactiva, identificando posibles amenazas para la empresa antes de que estas ocurran. El hecho de que la empresa no tenga un sistema formal de evaluación de riesgos es una debilidad que limita su capacidad para anticipar y mitigar amenazas. Ladino (2009) también destaca que el ambiente de control debe contar con políticas claras, como un código de ética, que promueva la integridad y el comportamiento ético. La ausencia de estos elementos en la microempresa "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." refleja una carencia en la cultura organizacional y en el control. En cuanto a las actividades de control, los resultados concuerdan con lo planteado por Otoyá (2024), quienes sostienen que las microempresas a menudo no cuentan con procedimientos operativos formalizados que garanticen el uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de los objetivos. La falta de estos

procedimientos afecta la eficacia operativa de la empresa, tal como se observa en los resultados. La falta de controles estructurados puede explicarse por el tamaño de la empresa y la falta de recursos para implementar sistemas más complejos. En la teoría de Martínez (2020), se menciona que las microempresas enfrentan barreras relacionadas con la capacidad organizativa y el conocimiento sobre la importancia de un sistema de control interno formal. Esto podría explicar por qué la empresa no tiene un sistema adecuado de control de riesgos, políticas escritas y procedimientos formales. En el contexto local y regional, estudios sobre microempresas similares en Cusco y otras regiones peruanas muestran patrones similares de debilidad en el control interno. Según Guizaldo (2022), en muchas microempresas, especialmente en aquellas en sectores informales, la falta de procedimientos formales y sistemas de control de riesgos son comunes. Estos estudios coinciden con los hallazgos en la microempresa "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka. Una limitación importante de los resultados es la falta de recursos suficientes para formalizar los procesos de control. Las microempresas suelen operar con presupuestos limitados, lo que dificulta la implementación de sistemas de control más rigurosos. Además, la falta de personal especializado en áreas clave, como el control interno y la gestión de riesgos, podría haber influido en la debilidad de estos sistemas. La empresa debe considerar la implementación de un código de ética, la formalización de procedimientos de control interno y la capacitación del personal para mejorar la identificación de riesgos y la gestión de los recursos. La adopción de un enfoque más formal en la evaluación de riesgos y actividades de control podría mejorar la eficiencia y la efectividad de la organización, ayudando a "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." a mitigar posibles amenazas y a mejorar su toma de decisiones.

5.4 Respecto al objetivo específico 4:

Los resultados, tras aplicar las 14 preguntas sobre la gestión administrativa en la microempresa "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka, revelan que, aunque la empresa presenta fortalezas en algunas áreas clave de la gestión, también enfrenta serias deficiencias que requieren atención para mejorar su desempeño general. Resumen de los resultados más importantes.

Planificación: De las 3 (100%) preguntas realizadas, 2 (66.6%) son sí y 1 (33.3%) es no. Lo que señala que, aunque el personal está informado sobre las metas y comprende las estrategias, no se realizan planes previos antes de la ejecución de las tareas. Esto puede generar un enfoque reactivo en lugar de uno proactivo en la organización. Organización: De las 3 (100%) preguntas realizadas, todas son sí, evidenciando que la empresa tiene una

estructura organizativa clara que facilita la toma de decisiones. Además, se cuenta con un área de recursos humanos que fomenta la motivación del personal, lo que contribuye a una mejor organización interna. Dirección: De las 4 (100%) preguntas realizadas, 3 (75%) son sí y 1 (25%) es no. Lo que señala que los líderes son identificados y capacitados, y el personal tiene acceso a los canales de comunicación, pero no se realizan evaluaciones periódicas del desempeño. Esto puede limitar el desarrollo profesional y la alineación de los esfuerzos individuales con los objetivos.

Control: De las 4 (100%) preguntas realizadas, todas son no, por lo que la falta de actividades de control, supervisión y medidas para verificar el cumplimiento de las normas internas y prevenir riesgos, señala debilidades importantes en la gestión de la empresa. La ausencia de controles limita la efectividad y la capacidad de la organización para garantizar un desempeño adecuado.

De acuerdo con la teoría de la gestión organizacional, la planificación es fundamental para el éxito de cualquier organización, y su ausencia puede resultar en una falta de dirección clara para alcanzar los objetivos. Mendoza y Bayón (2019) argumentan que la planificación estratégica debe ser previa a la ejecución de actividades, lo que se refleja en los resultados de "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka, donde no se planifican los procedimientos antes de su ejecución, lo que podría llevar a la improvisación y a una mayor ineficiencia. La organización y la dirección son aspectos clave en la teoría de la gestión de Baldwin (2010), quien destacan que una estructura organizacional clara y la identificación de líderes son esenciales para una gestión efectiva. La empresa ha logrado tener una estructura clara y un área de recursos humanos bien definida, lo que facilita la toma de decisiones y la motivación del personal. Sin embargo, la falta de control es una debilidad importante. Según Batallanos y Quispe (2023), las actividades de control son fundamentales para asegurar que los objetivos se alcancen eficientemente y para la prevención de desviaciones. La ausencia de supervisiones y monitoreo en "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." demuestra que no se están implementando medidas para evaluar y corregir el desempeño, lo que podría conducir a una menor efectividad en la gestión. La falta de planificación podría estar relacionada con una cultura organizacional que prioriza la ejecución rápida sin una preparación adecuada, lo que es común en algunas microempresas que se enfocan más en la operatividad que en la estrategia a largo plazo. Prado (2022) señala que la planificación formal es a menudo una debilidad en organizaciones pequeñas, donde las tareas son ejecutadas de forma más reactiva. La deficiencia en los controles también puede explicarse por la falta de recursos para realizar

un monitoreo adecuado, lo que es común en empresas de menor tamaño, como lo señala Otoya (2024), quien apunta que las microempresas suelen carecer de los medios para implementar sistemas de control internos eficaces debido a limitaciones financieras. Los resultados obtenidos en "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka, son consistentes con estudios previos sobre microempresas, como los realizados por González (2018), quienes encontraron que las microempresas en Cusco enfrentan barreras significativas en términos de planificación y control. La ausencia de controles estructurados y la falta de supervisión en el desempeño son comunes en empresas de tamaño pequeño y mediano en la región. Una de las limitaciones clave de los resultados es la falta de recursos para implementar actividades de control y planificación. Las microempresas a menudo carecen de personal especializado y de fondos suficientes para establecer un sistema formal de control y planificación, lo que podría haber influido en los resultados observados. Para mejorar la gestión en "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka, es fundamental que la empresa implemente procesos de planificación más formales y estructurados antes de la ejecución de tareas. Además, deben establecerse actividades de control para verificar el cumplimiento de las normas y asegurar que la información compartida sea clara y precisa. La implementación de un sistema de supervisión más riguroso y evaluaciones periódicas del desempeño podrían mejorar significativamente la eficiencia de la organización.

5.5 Respecto al objetivo específico 5:

Los resultados obtenidos del análisis de las características del control interno y de la gestión de la microempresa "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." revelan varias deficiencias en la implementación del control interno, lo que tiene un impacto directo en su gestión. En términos de control interno, la falta de políticas claras y procedimientos estandarizados, la carencia de supervisión y monitoreo efectivo, y la ausencia de evaluaciones periódicas son los hallazgos más relevantes. En cuanto a la gestión, la planificación insuficiente y la falta de un sistema de control para medir el desempeño también afectan la eficacia de la empresa. De acuerdo con la teoría del control interno de COSO, un entorno de control sólido es crucial para el cumplimiento de los objetivos. La ausencia de un código de ética, reglamentos internos y un plan de capacitación para el personal (como se observó en los resultados) refleja una debilidad en el ambiente de control, lo que lleva a la falta de compromiso y alineación entre los empleados y los objetivos. La evaluación de riesgos es otro aspecto fundamental, y la falta de identificación de riesgos por parte de la empresa puede dejarla vulnerable a eventos que afecten negativamente el cumplimiento de sus

metas. La debilidad en las actividades de control y en la supervisión y monitoreo está vinculada con la incapacidad de la administración para evaluar adecuadamente el desempeño y tomar medidas correctivas cuando sea necesario. Comparando los resultados obtenidos con investigaciones previas sobre control interno en microempresas, se observa que muchas de las dificultades encontradas en "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka, son comunes en el contexto regional y nacional. Estudios similares en microempresas se ha mostrado que la falta de planificación, la escasa capacitación y la ausencia de controles formales afectan directamente la eficiencia operativa (Valencia y Torres, 2022; Gutierrez, 2021). A nivel internacional, se han identificado patrones similares, especialmente en pequeñas empresas en países en desarrollo, donde la falta de recursos y la escasa profesionalización dificultan la implementación adecuada del control interno (Zavala, 2023). Una de las limitaciones principales en los resultados es que los datos provienen únicamente de las percepciones del personal de la empresa a través de encuestas, lo que puede introducir sesgos en las respuestas, especialmente en aspectos relacionados con la supervisión y el cumplimiento de normas internas. Además, la muestra limitada y la falta de un análisis más profundo en algunos aspectos clave del control interno pueden haber influido en los resultados al no reflejar completamente las deficiencias o las fortalezas reales de la empresa. Los resultados obtenidos indican que "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka, debe fortalecer su control interno para mejorar su gestión. La implementación de un sistema de control interno más robusto, que incluya políticas claras, procedimientos estándar, monitoreo constante y evaluaciones periódicas del desempeño, puede mejorar significativamente la eficiencia operativa y la toma de decisiones dentro de la empresa. Además, la capacitación del personal y la claridad en los roles organizacionales son fundamentales para alinear a los empleados con los objetivos estratégicos de la empresa. Estos cambios no solo mejorarían la eficiencia operativa, sino que también permitirían a la empresa enfrentar los riesgos de manera más efectiva, asegurando el cumplimiento de sus metas a largo plazo.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los resultados del análisis del perfil de la gerente general indican que posee formación académica en ingeniería de industrias alimentarias y ha acumulado 4 años de experiencia en la gestión de la empresa. Aunque su experiencia es relativamente breve, esto no impide que desempeñe de manera eficiente su rol dentro de la microempresa. Su juventud y educación le otorgan una base sólida, aunque podría ser beneficioso que continuara desarrollando sus habilidades de liderazgo y toma de decisiones estratégicas, especialmente en áreas clave como la gestión de recursos humanos y la planificación a largo plazo.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

La microempresa estudiada, formalmente constituida e inscrita en la REMYPE, se enfrenta a desafíos típicos de las empresas de su tamaño, como la falta de trabajadores permanentes y una estructura organizacional informal. A pesar de tener 4 años en el mercado, la empresa aún carece de procedimientos internos que fomenten el crecimiento sostenible. La contratación estacional y la falta de un organigrama actualizado pueden limitar el control interno y la eficiencia operativa, lo que destaca la necesidad de mejorar la estructura organizacional y la planificación de recursos humanos.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

El análisis del control interno en la microempresa "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka reveló deficiencias significativas en varias áreas clave del sistema de control. A pesar de contar con un ambiente de control básico, la falta de un código de ética, reglamento interno y planificación para la capacitación del personal refleja la carencia de un enfoque estructurado y formal en el control interno. Además, la evaluación de riesgos no está completamente implementada, y no existen actividades de control o monitoreo regular. La empresa debe mejorar estas áreas para fortalecer la gestión operativa y minimizar los riesgos que puedan afectar su desarrollo. La implementación de estos elementos contribuiría a una gestión más eficiente y a una mayor estabilidad organizacional.

6.4 Respecto al objetivo específico 4:

El análisis de la gestión en la microempresa "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka, muestra un panorama mixto en las cuatro áreas clave de la gestión empresarial. La empresa presenta una buena estructura organizacional y claridad en las responsabilidades del personal. Sin embargo, se observan fallas en la planificación y control de actividades, ya que no se realizan evaluaciones periódicas del desempeño ni

monitoreo efectivo de los procesos. La falta de procedimientos de control en áreas clave podría afectar la eficiencia operativa y el logro de metas organizacionales. Para mejorar la gestión, se recomienda establecer prácticas más sólidas de planificación, evaluación y control.

6.5 Respecto al objetivo específico 5

La evaluación de la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka, revela una relación significativa entre la calidad del control interno y el desempeño organizacional. La falta de políticas de control y supervisión adecuada afecta la eficacia de los procesos y la toma de decisiones. A pesar de algunos puntos positivos, como la comunicación interna, la gestión de la empresa podría mejorar si se implementan medidas de control más rigurosas y se fortalecen los mecanismos de supervisión para garantizar el cumplimiento de los objetivos y la eficiencia organizacional.

6.6 Respecto al objetivo general

La incidencia del control interno en la gestión de la microempresa "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka, es significativa, pero limitada por varios factores. Aunque la empresa tiene una comunicación efectiva y algunos procesos bien establecidos, la falta de políticas de control, capacitación del personal, y supervisión adecuada afecta la eficiencia de sus operaciones. La ausencia de un sistema estructurado de control interno impide una gestión óptima, lo que podría mejorar la toma de decisiones, la seguridad de los recursos y la productividad general. En resumen, un control interno más robusto mejoraría considerablemente la gestión empresarial de la empresa investigada.

VII. Recomendaciones

Dado las debilidades encontradas se propone las siguientes recomendaciones para la microempresa "TIGRES INGENIERÍA S.A.C." de Unión Ashaninka:

1. Implementación de un código de ética y reglamentos internos: Es crucial que la empresa establezca un código de ética formal y reglamentos internos claros para promover un ambiente de trabajo organizado y alineado con los valores corporativos. Esto puede mejorar la integridad del personal y su compromiso con los principios de la empresa.
2. Desarrollo de un sistema de identificación y mitigación de riesgos: La empresa debe adoptar un enfoque proactivo para identificar riesgos potenciales y crear un sistema de monitoreo que permita reaccionar ante cualquier amenaza que pueda afectar el logro de los objetivos. Además, sería beneficioso implementar una comunicación constante de estos riesgos a la administración para garantizar decisiones oportunas.
3. Formalización de políticas y procedimientos de control interno: Es necesario documentar y estandarizar las políticas de uso y cuidado de los recursos, así como las acciones de control. Un sistema de control más estructurado ayudará a mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y la efectividad en la gestión.
4. Mejorar la planificación de proyectos y tareas: La planificación debe involucrar a todos los niveles de la organización para garantizar que se realicen las actividades según lo previsto, asegurando la adecuada ejecución de los procedimientos antes de que se lleven a cabo. Este enfoque contribuirá a una mayor alineación con los objetivos estratégicos.
5. Implementación de monitoreos periódicos y evaluaciones: La empresa debería crear un sistema de evaluación continua del desempeño del personal y de las actividades organizacionales. Esto incluye la realización de supervisiones periódicas para identificar deficiencias o áreas de mejora, asegurando la eficacia de los controles implementados.
6. Fomentar la retroalimentación y capacitación continua: Es fundamental que el personal reciba retroalimentación periódica sobre su desempeño, junto con oportunidades de capacitación que refuercen tanto sus habilidades técnicas como la comprensión de los procedimientos de control internos.

Estas acciones contribuirán a fortalecer el control interno, mejorar la eficiencia operativa y asegurar que la empresa pueda alcanzar sus objetivos a largo plazo con mayor efectividad.

Referencias bibliográficas

- Antón, J. (2011). *Empresa y administración*. Madrid, Spain: Macmillan Iberia, S.A.
Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/52804?page=10>
- Alarcón, Y. y Huanca, A. (2022). *El control interno y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad de Villa Virgen, provincia de La Convención, departamento de Cusco, año 2020*. Recuperado de:
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/97857>
- Arias, V. y Miranda, M. (2016). *La Población de estudio. (R. d. latina, Ed.) RAM: Revista Alergia México*. Recuperado de:
<https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Arroyo et al. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías*. Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Baldwin, C. (2010). *Gestión empresarial*. Miami, FL, United States of America: Firms Press. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/36391>
- Brasvi, A. (2022). *Las pymes en Colombia frente a la aplicación de sistemas de control interno [sci]; a partir de una revisión documental entre el 2001 y el 2021*. Recuperado de: <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/47040>
- Batallanos, K. y Quispe, L. (2024). *Control Interno en la Gestión de Inventarios de las MiPyMEs del Sector Comercial, venta de materiales de construcción, Distrito de Santo Tomás - Cusco, 2023*. Recuperado de:
<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/9226>
- Caro, L. (2021). *Lidefer: Técnicas e instrumentos para la recolección de datos*. Recuperado de: <https://www.lifeder.com/tecnicas-instrumentos-recoleccion-datos>
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, administración de riesgos y modelos de control interno*. Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>
- Certus. (2019). *¿Qué significa MIPYMES?* | Certus. Recuperado de:
<https://www.certus.edu.pe/blog/que-significa-MIPYMES/>
- Concepto. (2022). *Comercio*. Recuperado de:
<https://concepto.de/comercio/#ixzz7h0gyYdGR>
- Correcol. (s.f.) *Principios de Control Interno*. Recuperado de:
<https://www.correcol.com/index.php/es/gobierno-corporativo/control-interno/principios-de-control-interno>

- Cortes, A. (2019). *El control interno como proceso administrativo para las PYMES*. Recuperado de: <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/221970018/html/>
- EAE BS. (2022). *Los sectores de producción y sus características*. Recuperado de: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- Fernández, A. (2022). *Clasificación de las Empresas en Perú: Lista Completa*. Recuperado de: <https://global66.com/blog/clasificacion-de-las-empresas-en-peru/>
- García et al. (2021). *Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito*. Recuperado de: <https://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/400/735>
- Gobierno del Perú. (2021). *Registro de la Micro y Microempresa (REMYPE)*. Recuperado de: <https://www.gob.pe/279-registro-de-la-micro-y-pequena-empresa-reMYPE>
- Gómez, C. (2024). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de la Microempresa Multiservicios Hajel S.R.L.-Huaraz, 2024*. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/37819>
- González et al. (2018). *La microempresa mexicana, un asunto de necesidad y no de oportunidad: el caso de colima*. Recuperado de: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-66552018000300123&lang=es
- Gutiérrez, R., & Fernández, V. (2020). *La importancia del control interno en las microempresas rurales: Un enfoque hacia la mejora de la gestión operativa*. Journal of Rural Business, 12(1), 78-92. <https://doi.org/10.5678/jrb2020>
- Guizaldo, C. (2022). *El control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa inversiones Andre Eugenio E.I.R.L. Vilcas Huamán - Ayacucho, 2017*. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/26816>
- Gullo, J. y Nardulli, P. (2015). *Gestión organizacional*. Itzaingó, Argentina: Editorial Maipue. Recuperado de <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/153089>
- Gutierrez, K. (2021). *Control interno y la contabilidad gerencial en la fábrica de ladrillos y cerámicas El Mirador S.A.C., Cusco 2020*. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/64366>
- Gutierrez, R. (2023). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad distrital de Kimbiri, área de la*

- unidad de administración tributaria y rentas, Kimbiri - Cusco 2019. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/33423>
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales (Doctoral dissertation)*. Recuperado de: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, C. y Carpio, N. (2019). *Metodología de la Investigación: Introducción a los tipos de Muestreo*. *Revista científica del Instituto Nacional de Salud: Alerta*, 75-79. Recuperado de: <https://www.camjol.info/index.php/alerta/article/view/7535>
- Historia de la empresa. (s.f.) *Controles internos: Definición, ventajas, desventajas y ejemplos*. Recuperado de: <https://historiadelaempresa.com/ejemplos-de-control-interno>
- Hurtado, J. (2021). *“Control interno a la gestión administrativa y Financiera en la empresa ganadera santa Amalia*. Recuperado de: <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/c4adf1a4-ea21-4157-987a-7a55233e2e7e>
- Instituto peruano de economía. (2013). *Sectores productivos*. Recuperado de: <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>
- Isaza S, A. (2021). *Control interno y sistema de gestión de calidad: guía para su implantación en empresas públicas y privadas*: Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70208?page=34>.
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. Santa Fe, Argentina, Argentina: El Cid Editor | apuntes. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/28651?page=43>.
- Ley N° 30056. (2013). *Norma legal diario oficial el peruano*. Recuperado de: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Martínez, J. (2020). *¿Por qué son tan importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores?* Recuperado de: http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_6cebd428537059b377dd1ee4de844025
- Máxima, J. (2019). *Empresa. Características.co*. Recuperado de: <https://www.caracteristicas.co/empresa/>
- Mendoza, M y Bayón, M. (2019). *El control interno y las PYMES*. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>

- Organización de las Naciones Unidas - ONU. (2021). *Día de las Microempresas y las Pequeñas y Medianas Empresas 27 de junio*. Recuperado de: <https://www.un.org/es/observances/micro-small-medium-businesses-day>
- Osorio et al. (2018). *Una explicación de la conducta competitiva de las microempresas de subsistencia: evidencia para México*. Recuperado de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-634620180003000127&lang=es
- Otoya, C. (2024). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las microempresas del Perú: Inversiones Dazav E.I.R.L. - Áncash, 2024*. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/37933>
- Pérez, C. (2019). *Comparación internacional del aporte de las MIPYMES a la economía (documento de trabajo)*. Recuperado de: <https://www.cien.adexperu.org.pe/wp-content/uploads/2019/09/Comparacion-Internacional-del-aporte-de-las-MIPYMES-a-la-Economia-DT-2019-03.pdf>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas. Ciudad de México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=20>.
- Perú Contable. (2020). *Características de los Tipos de Empresa: EIRL, SRL, SAC y SA*. Recuperado de: <https://www.perucontable.com/empresa/caracteristicas-de-los-tipos-deempresa-eirl-srl-sac-y-sa>
- Planas, E. (2018). *Todo sobre la gestión de su empresa*. Editorial Parkstone International. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=IENtDwAAQBAJ&dq=%22empresa+concepto%22&source=gbs_navlinks_s
- Polonia et al. (2020). *Publicación: Metodología de investigación Cuantitativa & Cualitativa*. Recuperado de: <https://repositorio.uniajc.edu.co/entities/publication/6c889d17-3761-4367-8779-19e0e69a3a3a>
- Prado, J. (2022). *Caracterización del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa droguería G&C S.A.C Ayacucho, 2017*. Recuperado de: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28038>

- Prado, L. (2022). *El control interno en las microempresas: Retos y oportunidades para la competitividad empresarial*. Revista de Estudios de Gestión, 18(2), 112-130. <https://doi.org/10.5678/gest2022>
- Prieto, R. (2016). *Registros contables: actividades de gestión administrativa*. Editorial CEP, S.L. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/51064>
- Sanabria, F. (2021). *Análisis del control interno en PYMES del Perú*. Recuperado de: <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Quispe, L. (2021). *Aplicación del control interno para mejorar la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco – 2020*. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/72719>
- Resolución de Contraloría No 004-2017-CG. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado*. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/GUIA_Implementacion-Fortalecimiento-SCI -RC-04-2017-CG.pdf
- Rodríguez, V. (2017). *La empresa y el empresario (Empresa y Administración)*. Editorial Editex. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=PO4pDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=la+empresa&hl=es>
- Sánchez, G. Javier. (2016). *Sector económico*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/sector.html>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú – COMEX PERÚ. *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2021*. Recuperado de: <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-comexperu-001.pdf>
- Sura. (2022). *Comercio*. Recuperado de: <https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>
- Torres et al. (2021). *Análisis sobre elementos del control interno y gestión de la calidad en empresas hoteleras*. Recuperado de: <https://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/442/815>
- Treviño, D. (2009). *La contabilidad en los diferentes tipos de empresas*. Santa Fe, Argentina, Argentina: El Cid Editor | apuntes. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/30266?page=4>.

- Trigoso, M. (2019). *La empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial*. Recuperado de: <https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736>
- Uribe et al. (2020). *Las MYPES: impacto en el desarrollo económico peruano*. Estados Unidos, Editorial Tecnocientífica americana. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/174250?page=4>.
- Vergara, Y. (2021). “*El control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero* FEDESOME, año 2020”. <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/f081dbbc-ce86-4dfa-a083-f4ec17a475b4>
- Valencia, C. y Torres, O. (2022). *Control interno y su influencia en la gestión logística de la empresa Ingenieros Tica S.A.C. San Sebastián - Cusco*, 2022. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/106225>
- Zavala, C. (2023). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la compañía de transporte San Miguel Chade S.A.* Recuperado de: <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4727/1/ZAVALA%20SANCHEZ%20MARIA%20CRISTINA.pdf>
- Zambrano, O. (2022). *Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Megantoni, La Convención, Cusco*, 2021. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/87925>

Anexos:

Anexo 01: Carta de recojo de información



Chimbote, 12 de noviembre del 2024

CARTA N° 00000019142- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**LISBETH GUTIERREZ ORIUNDO
TIGRES INGENIERIA S.A.C.**

Presente.-

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "TIGRES INGENIERIA S.A.C." DE UNIÓN ASHANINKA, 2024, que involucra la recolección de información/datos en LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DE LA PROVINCIA DE LA CONVENCION, a cargo de LIZ EDITH MENDOZA YUCRA, perteneciente a la Escuela Profesional de la Carrera Profesional de CONTABILIDAD, con DNI N° 70050671, durante el período de 26-10-2024 al 06-11-2024.

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

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

Atentamente,



Dr. NILO VELASQUEZ CASTILLO
Coordinador de Gestión de Investigación

TIGRES INGENIERIA S.A.C.
RUC: 20908244997

GERENTE GENERAL
Lisbeth Gutierrez Oriundo

www.uladech.edu.pe/

email: cooperacion@uladech.edu.pe
Telf.: (043) 343444 Cel: 948560463

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

CARTA DE ACEPTACIÓN



Unión Asháninka, 10 de octubre del 2024

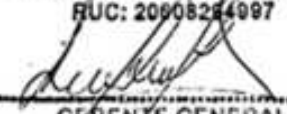
Reciba un cordial saludo, a través de la presente, TIGRES INGENIERIA S.A.C." tenemos el agrado de notificarle la aceptación del proyecto:

El control interno y su incidencia de la gestión administrativa de la microempresa "TIGRES INGENIERIA S.A.C." de UNION ASHANINKA, 2024.

desarrollado por MENDOZA YUCRA, LIZ EDITH.

Se informó que durante la realización del proyecto se aplicará un cuestionario de preguntas a la gerente general. Sin más que agregar, esperamos que el proyecto inicie según lo esperado y sea llevado a cabo con completo éxito.

Atentamente,

TIGRES INGENIERIA S.A.C.
RUC: 20908264997

GERENTE GENERAL
Lisbett Gutierrez Orlundo

Anexo 03. Matriz de consistencia lógica

El control interno y su incidencia de la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024?	General: Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024 Específicos: 1. Identificar y describir el perfil del gerente general de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024. 2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024. 3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de UNIÓN ASHANINKA, 2024. 4. Identificar y describir las características de la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024. 5. Identificar, describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024.	La presente investigación no tuvo hipótesis por ser descriptiva, no experimental bibliográfica, documental y de caso.	1. Control interno. Dimensiones: 1.1 Ambiente de control 1.2 Evaluación de riesgos 1.3 Actividades de control 1.4 Información y comunicación 1.5 Supervisión y monitoreo 2. Gestión administrativa. Dimensiones: 2.1 Planificación 2.2 Ejecución 2.3 Dirección 2.4 Control	Tipo de investigación: Cualitativo. Nivel de investigación: Descriptivo – exploratorio – correlacional – simple y de caso. Diseño de la investigación: No experimental – descriptivo – documental y de caso. Población: comprendió todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del distrito de Unión Ashaninka. Muestra: La muestra fue la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka.

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

Reciba usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario que tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el informe de investigación cuyo título es:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "TIGRES INGENIERIA
S.A.C." DE UNIÓN ASHÁNINKA, 2024

Perfil del gerente general

1. ¿Qué edad tiene?

Especificar 30 años

2. ¿Cuál es su sexo?

Especificar FEMENINO

3. ¿Cuál su estado civil?

Especificar SOLTERA

4. ¿Cuál es su grado de instrucción?

Especificar EDUCACION UNIVERSITARIA COMPLETA

5. ¿Cuál es su profesión?

Especificar INGENIERIA EN INDUSTRIAS ALIMENTARIAS

6. ¿Cuál es su ocupación?

Especificar GERENTE GENERAL

7. ¿Cuántos años de experiencia tiene?

Especificar 4 años

TIGRES INGENIERIA S.A.C.
RUC: 20605234897
GERENTE GENERAL
Lisbeth Gutiérrez Oriundo

Perfil de la microempresa en caso de estudio

1. ¿La empresa es formal?

Si ☒ No

2. ¿La empresa es informal?

Si No ☒

3. ¿La empresa es una microempresa?

Si ☒ No

4. ¿La empresa es una pequeña empresa?

Si No ☒

5. ¿La empresa tiene menos o más de 5 años en el rubro y mercado?

Especificar TIENE 4 AÑOS EN EL MERCADO

6. ¿La empresa tiene trabajadores permanentes? ¿Cuántos?

Si No ☒ Especificar _____

7. ¿La empresa tiene trabajadores eventuales? ¿Cuántos?

Si ☒ No Especificar ENTRE 4 Y 5 TRABAJADORES

8. ¿En qué época o estaciones del año contrata más trabajadores?

Especificar ENTRE ABRIL - OCTUBRE

Control interno – Ambiente de control

1. ¿El personal tiene compromiso con la integridad de la empresa?

Si ☒ No ☐ Especificar _____

2. ¿Cuentan con un código de ética, reglamento interno?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

3. ¿Cuentan con un plan de formación y capacitación para el personal?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

4. ¿Cuentan con una persona que tenga a cargo al personal?

Si ☒ No ☐ Especificar _____

5. ¿Cuentan con un organigrama actualizado?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

Evaluación de riesgos

6. ¿El personal conoce los objetivos de la empresa?

Si ☒ No ☐ Especificar _____

7. ¿Han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

8. ¿El personal presenta informes a administración para que evalúen los riesgos en sus áreas?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

TIGRES INGENIERÍA S.A.C.
RUC: 2000234097
GERENTE GENERAL
Lisbett Gutierrez Orundo

9. ¿Cuentan con acciones que corrijan de manera inmediata los riesgos?

Si No ☒ Especificar _____

10. ¿Se identifican y analizan los cambios que afectan los objetivos?

Si ☒ No Especificar _____

Actividades de control

11. ¿Se han establecido políticas y acciones escritas que orienten al uso y cuidado de los recursos?

Si No ☒ Especificar _____

12. ¿El personal realiza controles que evalúen la eficiencia y eficacia de los recursos?

Si No ☒ Especificar _____

13. ¿El personal reporta el avance de sus objetivos y metas individuales mostrando su desempeño?

Si No ☒ Especificar _____

14. ¿Cuentan con procedimientos que confirmen la realización de los objetivos?

Si No ☒ Especificar _____

15. ¿Se analiza los reportes del personal para generar nuevos controles?

Si No ☒ Especificar _____

TIGRES INGENIERIA S.A.C.
RUC: 20600394997
GERENTE GENERAL
Walter Gutierrez Oriundo

Información y comunicación

16. ¿Existe buena comunicación entre el personal?

Si ☒ No ☐ Especificar _____

17. ¿Al personal se le proporciona la información correcta para cumplir sus responsabilidades?

Si ☒ No ☐ Especificar _____

18. ¿La administración recibe la información suficiente para la toma de decisiones?

Si ☒ No ☐ Especificar _____

19. ¿Analizan la información que se presentan en sus declaraciones cada mes?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

20. ¿Se elaboran documentos informativos que constaten el servicio que brindan?

Si ☒ No ☐ Especificar _____

Supervisión y monitoreo

21. ¿Se realizan supervisiones para poder encontrar posibles deficiencias que puedan ocurrir?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

22. ¿Se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

TIGRES INGENIERIA S.A.S.
RUC: 20102514607
SERENTE GENERAL
Jeset Gutierrez Orlondo

Dirección

7. ¿Se identifican y capacitan los líderes dentro del equipo?

Si ☒ No ☐ Especificar _____

8. ¿Todo el personal tiene acceso a los canales de comunicación internos?

Si ☒ No ☐ Especificar _____

9. ¿Se evalúa de manera periódica el desempeño individual y grupal del personal?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

10. ¿El equipo de trabajo apoya a sus miembros y facilita su desarrollo profesional?

Si ☒ No ☐ Especificar _____

Control

11. ¿Se realizan actividades para verificar el cumplimiento de las normas internas?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

12. ¿Existen medidas de control que permitan prevenir riesgos y peligros?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

13. ¿Se garantiza que la información compartida sea clara, precisa y accesible?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

14. ¿Se llevan a cabo monitoreo y supervisiones periódicas para asegurar el desempeño adecuado?

Si ☐ No ☒ Especificar _____

TIGRES INGENIERIA S.A.C.
RUC: 20908294897
GERENTE GENERAL
Lissette Gutiérrez Oriundo

CARTA DE PRESENTACIÓN AL EXPERTO

TEMA: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo **Liz Edith Mendoza Yucra** estudiante del programa académico **contabilidad** de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación del instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el **Juicio de Experto**.

Mi proyecto se titula:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” DE UNION ASHANINKA, 2024

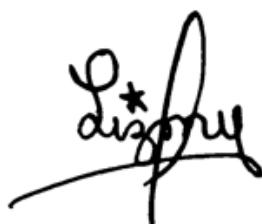
Y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

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

Atentamente...

Liz Edith Mendoza Yucra



Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y Apellidos: CORDOVA ROSALES LILIA

DNI: 32806275 Edad: 67 AÑOS

Correo: LILIACORDOVAROSALES@YAHOO.COM

Título profesional: CONTADOR PÚBLICO

Grado académico: DOCTORADO

Especialidad: CONTABILIDAD Y FINANZAS

Identificación del proyecto de investigación o tesis

Título:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA DE LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA "TIGRES INGENIERIA S.A.C."
DE UNION ASHANINKA, 2024.

Autor: Mendoza Yucra Liz Edith


CORDOVA ROSALES LILIA
DNI N° 32806275



Firma

MATRIZ DE VALIDACIÓN EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” DE UNIÓN ASHANINKA, 2024.								
Nº	GERENTE GENERAL PERFIL	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
1.	¿Qué edad tiene? Nominal Especificar_____	X		X		X		
2.	¿Cuál es su sexo? Nominal Especificar_____	X		X		X		
3.	¿Cuál su estado civil? Nominal Especificar_____	X		X		X		
4.	¿Cuál es su grado de instrucción? Nominal Especificar_____	X		X		X		
5.	¿Cuál es su profesión? Nominal Especificar_____	X		X		X		

6.	¿Cuál es su ocupación? Nominal Especificar _____	X		X		X		
7.	¿Cuántos años de experiencia tiene? Nominal Especificar _____	X		X		X		
MICROEMPRESA CASO DE ESTUDIO								
1.	¿La empresa es formal? Nominal Sí No	X		X		X		
2.	¿La empresa es informal? Nominal Sí No	X		X		X		
3.	¿La empresa es una microempresa? Nominal Sí No	X		X		X		
4.	¿La empresa es una pequeña empresa? Nominal Sí No	X		X		X		
5.	¿La empresa tiene menos o más de 5 años en el rubro y mercado? Nominal Sí No	X		X		X		

6.	¿La empresa tiene trabajadores permanentes? ¿Cuántos? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
7.	¿La empresa tiene trabajadores eventuales? ¿Cuántos? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
8.	¿En qué época o estaciones del año contrata más trabajadores? Nominal Especificar_____	X		X		X		
CONTROL INTERNO – 1º DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL								
1.	¿El personal tiene compromiso con la integridad de la empresa? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
2.	¿Cuentan con un código de ética, reglamento interno? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
3.	¿Cuentan con un plan de formación y capacitación para el personal? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		

4.	¿Cuentan con una persona que tenga a cargo al personal? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
5.	¿Cuentan con un organigrama actualizado? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
2° DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS								
6.	¿El personal conoce los objetivos de la empresa? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
7.	¿Han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades? Nominal Sí - No especificar_____	X		X		X		
8.	¿El personal presenta informes a administración para que evalúen los riesgos en sus áreas? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
9.	¿Cuentan con acciones que corrijan de manera inmediata los riesgos? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		

10.	¿Se identifican y analizan los cambios que afectan los objetivos? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
3 DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL								
11.	¿Se han establecido políticas y acciones escritas que orienten al uso y cuidado de los recursos? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
12.	¿El personal realiza controles que evalúen la eficiencia y eficacia de los recursos? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
13.	¿El personal reporta el avance de sus objetivos y metas individuales mostrando su desempeño? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
14.	¿Cuentan con procedimientos que confirmen la realización de los objetivos? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
15.	¿Se analiza los reportes del personal para generar nuevos controles? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		

4° DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
16.	¿Existe buena comunicación entre el personal? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X	
17.	¿Al personal se le proporciona la información correcta para cumplir sus responsabilidades? Nominal Sí - No especificar_____	X		X		X	
18.	¿La administración recibe la información suficiente para la toma de decisiones? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X	
19.	¿Analizan la información que se presentan en sus declaraciones cada mes? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X	
20.	¿Se elaboran documentos informativos que constaten el servicio que brindan? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X	
5° DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN Y MONITOREO							

21.	¿Se realizan supervisiones para poder encontrar posibles deficiencias que puedan ocurrir? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
22.	¿Se verifica si el personal comprende y con el código de conducta de la misma? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
23.	¿Se informa las deficiencias de forma oportuna al gerente para aplicar las medidas necesarias? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
24.	¿Periódicamente se realizan exámenes que generen planes de mejora? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
GESTIÓN – 1º DIMENSIÓN: PLANIFICACIÓN								
1.	¿El personal está informado sobre las metas organizacionales? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
2.	¿El personal comprende las estrategias definidas por la organización? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		

3.	¿Se planifican los procedimientos antes de su ejecución? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
2° DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN								
4.	¿La estructura organizativa es clara y facilita la toma de decisiones? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
5.	¿La empresa cuenta con un área específica de recursos humanos? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
6.	¿Se implementan actividades que fomentan la motivación del personal? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
3° DIMENSIÓN: DIRECCIÓN								
7.	¿Se identifican y capacitan los líderes dentro del equipo? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		

8.	¿Todo el personal tiene acceso a los canales de comunicación internos? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
9.	¿Se evalúa de manera periódica el desempeño individual y grupal del personal? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
10.	¿El equipo de trabajo apoya a sus miembros y facilita su desarrollo profesional? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
4° DIMENSIÓN: CONTROL								
11.	¿Se realizan actividades para verificar el cumplimiento de las normas internas? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
12.	¿Existen medidas de control que permitan prevenir riesgos y peligros? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		
13.	¿Se garantiza que la información compartida sea clara, precisa y accesible? Nominal Sí No Especificar_____	X		X		X		

14.	¿Se llevan a cabo monitoreo y supervisiones periódicas para asegurar el desempeño adecuado? Nominal Sí No Especificar _____							
-----	---	--	--	--	--	--	--	--

Recomendaciones:

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


CORDOVA ROSALES LILIA
DNI N° 32806275

 Firma





UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MICROEMPRESA “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” DE UNIÓN ASHANINKA, 2024**, y es dirigida por **Liz Edith Mendoza Yucra**, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es: **Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la microempresa “TIGRES INGENIERIA S.A.C.” de Unión Ashaninka, 2024**. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados vía telefónica. Si desea, también podrá escribir al WhatsApp o llamar al número **952 054 578** para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: **Lisbeth Gutierrez Oriundo**

DNI: **70421329**

Fecha: **30/10/2024**

Número de celular: **989761188**

Firma del participante:

Firma de la investigadora:

TIGRES INGENIERIA S.A.C.
RUC: 20908294997

GERENTE GENERAL
Lizbeth Gutierrez Oriundo