



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

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MICROEMPRESA
"XIMENA GROUP E.I.R.L." DE CHIMBOTE, 2024

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

ALTUNA RODRIGUEZ, NORA ELIZABETH
ORCID:0009-0004-0050-5401

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID:0000-0002-0990-4140

CHIMBOTE-PERÚ
2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0162-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **01:00** horas del día **27** de **Junio** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO Presidente
GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Miembro
ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Miembro
Mgtr. VASQUEZ PACHECO FERNANDO Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MICROEMPRESA "XIMENA GROUP E.I.R.L." DE CHIMBOTE, 2024**

Presentada Por :
(0102071022) **ALTUNA RODRIGUEZ NORA ELIZABETH**

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

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

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
Presidente

GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Miembro

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Miembro

Mgtr. 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: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MICROEMPRESA "XIMENA GROUP E.I.R.L." DE CHIMBOTE, 2024 Del (de la) estudiante ALTUNA RODRIGUEZ NORA ELIZABETH, asesorado por VASQUEZ PACHECO FERNANDO se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 17% 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, 19 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatorias

La presente tesis está dedicada de manera especial a mi familia, porque depositaron en mi toda su confianza al inicio de este gran sueño y me acompañaron en todo mi proceso y hoy cumpla uno de los anhelos de cada uno de ellos.

A mi padre por su motivación para dar el primer paso en esta carrera profesional y su apoyo constante en todo este camino.

A mi esposo por sus consejos, paciencia, apoyo incondicional y motivarme para dar este gran paso en mi vida.

A mis hijos por ser mi fortaleza y la fuente de motivación para superarme cada día y poder así seguir luchando juntos hasta lograr nuestros objetivos

Nora Elizabeth Altuna Rodriguez

Agradecimientos

A Dios y la vida por guiar cada uno de mis pasos y permitirme culminar una etapa profesional y poder así cumplir un anhelado sueño

A la Universidad por permitir mi reincorporación y lograr mi deseo de seguir superándome profesionalmente, a sus docentes por formarme académicamente e impartirme sus conocimientos.

Al asesor del curso por brindarme todo su apoyo y sus conocimientos para hacer posible la realización de mi tesis.

Nora Elizabeth Altuna Rodriguez

Índice general

Carátula.....	I
Acta de jurado.....	II
Evidencia de originalidad	III
Dedicatorias	IV
Agradecimientos.....	V
Índice general	VI
Lista de tablas	IX
Resumen	X
Abstract.....	XI
I. Planteamiento del problema.....	1
II. Marco teórico.....	5
2.1. Antecedentes:.....	5
2.1.1. Internacionales.....	5
2.1.2. Nacionales	6
2.1.3. Regionales	7
2.1.4. Locales.....	7
2.2 Bases teóricas:.....	8
2.2.1. Teoría del control interno	8
2.2.1.1. Teorías del control interno	8
2.2.1.1.1. Informe Coso I	8
2.2.1.1.2. Informe Coso II	9
2.2.1.1.3. Informe Coso III.....	9
2.2.1.2. Componentes del control interno	9
2.2.1.2.1. Ambiente de control	9
2.2.1.3. Tipos de control interno	13
2.2.1.3.1. Por la función	13
2.2.1.3.2. Por la acción	13
2.2.1.4. Fases del control interno	14
3.2.2. Teoría de la gestión	14
2.2.2.1. Teorías de la gestión.....	14

2.2.2.2.	Dimensiones de la gestión.....	15
2.2.3.	Teoría de la empresa.....	16
2.2.3.1.	Clasificación de las empresas.....	16
2.2.4.	Teoría de la micro y pequeña empresa	16
2.2.4.1.	Registro de la micro y pequeña empresa.....	16
2.3.	Hipótesis	17
III.	Metodología.....	18
3.1.	Tipo, nivel y diseño de Investigación	18
3.1.1.	Tipo de investigación	18
3.1.2.	Nivel de investigación	18
3.1.3.	Diseño de investigación.....	18
3.2.	Población y muestra.....	18
3.2.1.	Población	18
3.3.	Operacionalización de las variables/categorías	19
3.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos/información.....	22
3.4.1.	Técnicas	22
3.4.2.	Instrumentos	22
3.5.	Método de análisis de datos/información	22
3.6.	Aspectos éticos	22
IV.	Resultados.....	24
4.1.	Respecto del objetivo específico 1.....	24
4.2.	Respecto del objetivo específico 2.....	25
4.3.	Respecto del objetivo específico 3.....	25
4.4.	Respecto del objetivo específico 4.....	27
4.5.	Respecto del objetivo específico 5.....	29
V.	Discusión	30
5.1.	Respecto del objetivo específico 1.....	30
5.2.	Respecto del objetivo específico 2.....	30
5.3.	Respecto del objetivo específico 3.....	30
5.4.	Respecto del objetivo específico 4.....	33
5.5.	Respecto del objetivo específico 5.....	35
VI.	Conclusiones.....	36
6.1.	Respecto del objetivo específico 1.....	36
6.2.	Respecto del objetivo específico 2.....	36

6.3. Respetto del objetivo específico 3.....	36
6.4. Respetto del objetivo específico 4.....	37
6.5. Respetto del objetivo específico 5.....	38
6.6. Respetto del objetivo general	38
VII. Recomendaciones	39
Referencias bibliográficas	40
Anexos.....	47
Anexo 01. Matriz de consistencia.....	47
Anexo 02 Instrumento de recolección de información	49
Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos.....	53
Anexo 04. Formato de consentimiento informado u otros	60

Lista de tablas

Tabla 01 Resultados del objetivo específico 1:	24
Tabla 02 Resultados del objetivo específico 2:	25
Tabla 03 Resultados del objetivo específico 3:	25
Tabla 04 Resultados del objetivo específico 4:	27

Resumen

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024. La investigación fue de tipo cualitativo, de nivel exploratorio-descriptivo-correlacional simple, de diseño no experimental y de caso puro. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento, un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes; llegando a las siguientes conclusiones: Respecto a las características del control interno, el control interno en todos sus cinco componentes es inadecuado, debido a que el control interno es empírico. En cuanto a las características de la gestión, también en sus cuatro dimensiones es inadecuada. En cuanto a la incidencia del control interno en la gestión, la incidencia es negativa: Finalmente, respecto a la conclusión del objetivo general, la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; y además, el control interno empírico que realiza no es adecuado en sus cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión o monitoreo; entonces el control interno que realiza dicha microempresa incide de manera negativa en la gestión en cuanto a: Planificación, organización, dirección y control de la misma.

Palabras clave: control interno, gestión, microempresa

Abstract

The general objective of the research work was: Identify and describe the incidence of internal control in the management of the microenterprise “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024. The research was qualitative, at a simple exploratory-descriptive-correlational level, with a non-experimental design and a pure case. To collect information, the survey technique was used and as an instrument, a questionnaire with relevant closed and open questions; reaching the following conclusions: Regarding the characteristics of internal control, internal control in all its five components is inadequate, because internal control is empirical. Regarding the characteristics of management, it is also inadequate in its four dimensions. Regarding the impact of internal control on management, the impact is negative: Finally, regarding the conclusion of the general objective, the microenterprise “XIMENA GROUP E.I.R.L.” of Chimbote, does not have its internal control system formally implemented; and furthermore, the empirical internal control carried out is not adequate in its five components: Control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision or monitoring; then the internal control carried out by said microenterprise has a negative impact on management in terms of: Planning, organization, direction and control of the same.

Keywords: internal control, management, microenterprise

I. Planteamiento del problema

El control interno es considerado en todo el mundo como una herramienta vital para dirigir a todas las organizaciones para que alcancen una seguridad prudente para cumplir con los objetivos previamente establecidos y puedan informar sobre la gestión realizada a las personas que les competen. Por lo tanto, el problema principal radica en que algunas instituciones carecen de un proceso de control interno claro, lo que afecta directamente la gestión administrativa de las mismas (Mendoza, García, Delgado & Barreiro, 2018).

En la actualidad, los sistemas de control interno ayudan a mejorar la gestión administrativa general de las organizaciones. No obstante, no todas las organizaciones realizan este proceso como una parte esencial de su gestión. Las micro, pequeñas y medianas empresas, por lo general, no cuentan con un sistema de control y gestión específicos, lo que significa que sus objetivos y planes no están escritos y se abordan los problemas de manera empírica, lo que les permite resolver los problemas según se presenten. Por lo tanto, no hay planificación, lo que implica que no se crearán departamentos según las necesidades, entre otros aspectos. (Casal, 2019).

Así mismo, resulta indispensable referir que el control interno es un proceso integrado a otros procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos; es decir, el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad; también, está diseñado con el objetivo de proporcionar garantía razonable para el logro de objetivos institucionales. (Normas Generales de Control Interno – Informe Coso, 2006).

En Ecuador, algunos entes administrativos se han visto severamente afectados al no llevar un adecuado proceso de control interno, lo que ha ocasionado que estas empresas cesen sus funciones, mientras que otras que a tiempo han podido reestructurar sus procesos de control interno han podido salir adelante, sin necesidad de cerrar. En este sentido el control interno tiene por finalidad fomentar un ejercicio eficiente de la organización, dado que permite suministrar correctamente la gestión administrativa, brindando la seguridad de que todo está funcionando correctamente (Balla & López, 2018).

Fundamentalmente, las micro y pequeñas empresas (MYPE) a menudo carecen de un sistema de control interno y gestión formalmente establecidos, lo que conlleva a aplicar medidas de control de manera empírica y a abordar los problemas en la medida que surgen.

La falta de implementación formal de un sistema de control interno en las MYPE se debe principalmente a la escasez de recurso humano capacitado y recursos financieros insuficientes. Sin el talento humano adecuado y la liquidez necesaria, las MYPE enfrentan desafíos para llevar a cabo un control interno y una gestión efectivos, lo que genera debilidades significativas en su estructura de control y limita su capacidad para lograr un crecimiento y desarrollo empresarial sostenible. Como consecuencia de ello, las MYPE a menudo tienen dificultades para alcanzar sus metas y objetivos a largo plazo, ya que carecen de los mecanismos de control necesarios para garantizar la eficiencia operativa y la toma de decisiones estratégicas apropiadas.

Estas deficiencias en el control interno pueden tener repercusiones financieras adversas para las MYPE, tales como: La pérdida de activos, el incumplimiento de las normas legales y la generación de información financiera poco fiable, lo que a su vez afecta negativamente la reputación y la credibilidad de dichas empresas en el mercado (Servín, 2016).

Asimismo, la pandemia del COVID-19 ha generado un entorno desafiante y lleno de incertidumbre para la micro y pequeñas empresas (MYPE) en el Perú, poniendo a prueba su capacidad de adaptación y supervivencia. Así mismo, la crisis sanitaria ha tenido un impacto significativo en la economía, afectando especialmente a las MYPE que ya se encontraban en una posición vulnerable debido a la falta de planes de contingencia para enfrentar situaciones imprevistas. Esta realidad ha obligado a las MYPE a reevaluar sus estrategias y a implementar cambios para hacer frente a los nuevos riesgos que han surgido.

En este contexto, es imperativo que las MYPE busquen oportunidades en sectores y áreas que les permitan identificar y gestionar de manera efectiva los riesgos emergentes. Además, resulta crucial que las MYPE adopten medidas proactivas de prevención y detección de riesgos, con el fin de garantizar la continuidad de sus operaciones y mantener la eficiencia en sus procesos. Por lo tanto, solo a través de una gestión de riesgos adecuada y una rápida adaptación a las nuevas circunstancias, las MYPE podrán superar los desafíos que presentó la pandemia y asegurar su supervivencia en este entorno de incertidumbre (Arbieto, 2020).

En los últimos años, en el Perú y en la región Ancash, así como en la provincia de Santa, por efectos de la Pandemia del Covid-19, muchas Mype, han tenido que reinventarse

o buscar nuevas formas de operar en los mercados restringidos, dentro de esas Mypes, se encuentra la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote; por lo tanto, en dicha microempresa se desconoce cómo es la incidencia del control interno en la gestión de la misma; es decir, existe un vacío del conocimiento; por ello, la formulación del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024?

Para poder dar respuesta a la formulación de este problema de investigación, planteamos el siguiente objetivo general: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024. Para conseguir los resultados de este objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del Titular Gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.
2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.
3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.
4. Identificar y describir las características de la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.
5. Describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.

La investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitió: Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024. Esta investigación fue enfocada en el sector servicios, debido a la repercusión que tiene en nuestro país; ya que existen muchas empresas dedicadas a este rubro y que hasta el día de hoy desconocen las ventajas que podrían tener sumando un control interno correcto a su microempresa.

Así mismo, la investigación se justifica desde el punto teórico, porque hemos confirmado que aunque la microempresa del caso de estudios cuenta un sistema de control empírico, no es suficiente para cumplir con una gestión ordenada, correcta y eficaz.

También, la investigación se justifica desde el aspecto metodológico porque tanto la técnica como el instrumento utilizados permitieron recaudar la información necesaria para identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa del caso de estudio.

Finalmente, la elaboración, presentación, revisión, sustentación y aprobación de este trabajo de investigación, me permitirá optar el título profesional de contador público; lo que a su vez, contribuirá a elevar los estándares de calidad de la Escuela Profesional de Contabilidad, la Facultad de Ciencia e Ingeniería y la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, al exigir que sus egresados, se titulen presentando y aprobando un trabajo de investigación, denominado tesis.

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores de cualquier parte del Mundo, menos Perú; que hayan investigado las variables y unidad de análisis de nuestra investigación.

Vergara (2020) en su tesis denominada: “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Federación Ecuatoriana De Operadores y Mecánicos de Equipo Caminero Fedesomec, Año 2020”. Cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia que tiene el control interno en la gestión financiera y administrativa de la Federación Ecuatoriana de Operadores y Mecánicos de Equipo Caminero FEDESOMECEC. 2020. El tipo de investigación fue: descriptivo, explicativo y exploratorio. Encontró los siguientes resultados: La gestión administrativa – financiera de la Federación Ecuatorial de Operadores y Mecánicos de Equipo Caminero FEDESOMECEC, presenta riesgos en el proceso de entrega de estados financieros, no se le realiza un seguimiento en el cumplimiento de normas contables; así mismo, al no contar con un manual de funciones y procedimientos en la gestión administrativa y financiera de la Federación, los empleados no tienen conocimiento de las actividades que deben desarrollar ni los procesos a seguir para su cumplimiento. Un manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas. El manual incluye además, los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando su responsabilidad y participación. Finalmente, los manuales de procedimientos establecen cómo se debe realizar determinada actividad con el objeto de obtener los más óptimos resultados.

Guzmán y Vera (2015) en su trabajo de investigación denominado: El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil. Cuyos objetivos específicos fueron: 1) Analizar los procesos del control interno en la asignación de recursos a las unidades departamentales implementado en Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal”. 2) Determinar las acciones de toma de decisión que los directivos de los centros de apoyo y cuidado diario realizan para el cumplimiento de la gestión administrativa, para obtener los fines, objetivos y metas planteados. 3) Evaluar la gestión

financiera de los administradores mediante la toma de decisiones sobre las necesidades financieras con respecto a la utilización de los recursos óptimos para la consecución de los objetivos sociales. 4) Establecer estrategias de gestión operacional y financiera de mejoramiento del sistema del sistema de control interno que apoyen la correcta aplicación de los procesos en el Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal”. Se llegó a las siguientes conclusiones: 1) En base al cumplimiento de este primer objetivo, el analizar los procesos del control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada a la gerente administrativa del Centro, indicó que no existe un manual, ni procedimiento por escrito. No existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos, solo los indicadores en el anexo 7. Ello sumado a que la estructura institucional actual no permite diferenciar funciones. 2) Para el cumplimiento de este objetivo, en la determinación de la toma de decisiones se estableció un manual de actividades por área descrita en el nuevo organigrama, ello logrará disminuir indicadores como accidentes, quejas y servicios; así mismo, se debe de incrementar personal en el área de cuidados/pedagogía, como lo indica la tabla 4.8 al necesarios según la cantidad de infantes, niños/as en el salón. 3) En el tercer objetivo se concluye sobre la gestión financiera que, no es posible establecer estrategias al no tener autonomía en los procesos de auto-gestión de recursos, sin embargo se calculó como evaluación financiera el indicador de beneficio/costo de 0.5252, razón que indicaría que no cubre sus costos, sin embargo existe un beneficio y/o bienestar social en el sector. 4) La conclusión del cuarto objetivo específico se resume en la tabla 4.4 que muestra la matriz de riesgos del Centro de Atención y Cuidado Diario en donde se especifica las consecuencias y se da recomendaciones de las mismas

2.1.2. Nacionales

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

Palomino (2021) en su trabajo de investigación denominado: Gestión administrativa y control interno en la Estación Experimental Agraria El Porvenir - San Martín, 2021. El objetivo general fue: decretar la incidencia en la gestión de administración y establecimiento de control interno e hipnosis general: hay relación autentica y de significado entre el control y la gestión. Llegando a la siguiente conclusión: la conexión entre el control y la gestión

Melgarejo (2021) en su trabajo de investigación denominado: Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de Provias Nacional 2020. Cuyo objetivo general fue: determinar cómo el control interno incide en la gestión administrativa de Provias Nacional 2020. Su hipótesis general fue: control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa de Provias Nacional 2020. Llegando a la siguiente conclusión: El control interno incide en forma positiva en la gestión de administración de Provias Nacional 2020.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entendió como antecedentes nacionales a todas las investigaciones realizadas por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en alguna ciudad de la provincia de Santa; que hayan investigado las variables y unidad de análisis.

Milla (2019) en su investigación denominada: Caracterización del control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Electrotiendas del Perú S.A.C. - Casma. Llevo a cabo la aplicación de las preguntas a la empresa encontrando que la empresa estudiada no tiene un control interno formalmente implementado; por ello, realiza un control interno empírico en casi todos sus componentes.

Villanueva (2019) en su tesis: Características del control interno de las Mype del sector comercio del Perú: Empresa “El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” - Sihuas, 2018. Hallo el objetivo específico 2: Mencionar las características del control interno en “El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” de Sihuas, 2018. Se observó: Dicha micro y pequeña empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente; es entonces que el control interno se da en esta empresa de manera empírica presentando debilidades en varios componentes. Se ve que en el ambiente de ontrol dicha empresa no tiene elaborado un manual de organización y funciones para hacer eficaz el rendimiento del personal. En evaluación de riesgos, las actividades con riesgos no son de pleno conocimiento de todos los trabajadores de la empresa.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entendió como antecedentes locales a todas las investigaciones realizadas por otros investigadores en cualquier ciudad de la provincia del Santa; que hayan investigado las variables y unidad de análisis de nuestra investigación

Corpus (2019) en su estudio: “Influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa Hidrandina S.A. Unidad de Negocios Chimbote, 2017”, cuyo objetivo general fue: Conocer la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa Hidrandina S.A. Unidad de Negocios de Chimbote. Empleando el tipo de investigación aplicada, no experimental y empleando una muestra de 35 empleados administrativos. Encontró el estadístico de Rho de Spearman con una confiabilidad del 97% y una correlación de 0,696; concluyendo que, existe una influencia moderada entre los procesos del control interno y la gestión administrativa, la cual es ocasionada por un nivel bajo de deficiencia en la utilización de los recursos, por lo que es importante que se evalúe el desempeño de los recursos basados en los estándares previamente establecidos por la doctrina financiera, con la finalidad de incrementar los índices de productividad, rentabilidad financiera y económica, mediante la planificación, evaluación y organización adecuadas.

Acuña (2019) en su tesis: Caracterización del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”- Chimbote, 2016. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.” de Chimbote, 2016. Llegó a la siguiente conclusión: La empresa del caso de estudio, no cuenta con un control interno formal, dado que no utiliza procedimientos de control interno; además, la empresa carece de un código de ética y manual de organización y funciones. Así mismo, la empresa no tiene implementado un plan de administración de riesgos; por lo tanto, los riesgos encontrados han sido evidenciados de manera casual. También, dejan de lado políticas y procedimientos que aseguren el adecuado suministro de información.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1. Teoría del control interno

2.2.1.1. Teorías del control interno

2.2.1.1.1. Informe Coso I

Según la Contraloría General de la República (2015), el informe COSO es una organización que se encuentra en E.E.U.U, es del sector privado no lucrativo, dicha organización es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway. El informe COSO es un documento que tiene como objetivo definir un marco conceptual del control interno que engloba las diferentes definiciones y conceptos sobre este tema. Además, fija un modelo de control interno con el cual las empresas podrán

evaluar sus sistemas de control; también, contiene las principales pautas para la implantación, gestión y control del sistema. También, en el informe Coso, se especifican cinco (5) componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

2.2.1.1.2. Informe Coso II

El informe Coso II es un modelo creado en el año 2004, es un sistema de gestión de riesgo y de control interno, que tiene como objetivo diagnosticar y a la vez generar cambios en situaciones problemáticas, con el fin de realizar una cierta evaluación hacia la efectividad de los objetivos institucionales (Esan, 2019).

Por otra parte, este modelo Coso II brinda beneficios tales como:

- Alinea la gestión de riesgos con estrategias para un mayor análisis.
- Reduce el número de pérdidas operacionales.
- Agrupa los posibles de perjuicios para la empresa.
- Mejora la inversión y disminuye a la vez los posibles impactos negativos para la empresa.

2.2.1.1.3. Informe Coso III

El informe Coso III, se crea en el año 2013, para proporcionar un grado de seguridad razonable a los objetivos institucionales; para ello, fue necesario la evaluación del control interno relacionada con una auditoría tanto interna como externa, con el fin de gestionar los riesgos y mantener un control para la organización; así mismo, fue necesario la implementación de ciertas políticas que planifiquen los objetivos de trabajo (Escobar, 2023).

2.2.1.2. Componentes del control interno

2.2.1.2.1. Ambiente de control

Para Cornejo (2018), el componente ambiente de control significa que la instauración de una cultura de control interno utilizando lineamientos y conductas adecuadas mejorarían el control interno; además, Serrano y Herrera (2018) sostienen que, si las organizaciones cuentan con un entorno de control pertinente, se debe observar que: 1) La estructura organizativa esté alineada a los objetivos institucionales y operacionales. 2) Se apliquen políticas administrativas, y 3) Se cumpla con las leyes y establecidas por la institución y las que el personal ha aprobado.

También, Escutia y Ruiz (2017) afirman que, el ambiente de control está conformado por los siguientes elementos:

- a) Conciencia de control y operativo, para que la “conciencia de control” este referida a la relevancia que el gerente le brinda al control interno es decir, la manera que el gerente pone en práctica
- b) Integridad y valores: se espera que todos los participantes de la empresa tengan a disposición cumplir con sus operaciones.
- c) Integridad y valores éticos establecen: Acciones con el visto bueno del gerente para conseguir incentivos que vayan a incentivar a los empleados y se puedan comprometer en forma confiable.
- d) Enseñar los valores de la organización.
- e) Organigrama estructural, es lo que toda empresa debe tener para desarrollar funciones. Esta estructura organizacional debe ser documentada oficialmente
- f) Responsabilidad y autoridad se refiere a que el personal debe cumplir con las funciones encomendadas por la gerencia.

Si se cumple los elementos relacionados al ambiente de control, se tendrán conclusiones satisfactorias y ventajas para la microempresa porque se garantizará y es de suma importancia de los recursos humanos para llevar a cabo los procedimientos paso a paso, lo que resultará en un ambiente de control eficaz. (Ruiz y Escutia, 2017). Se sugiere a todas las empresas que, además de emplear a trabajadores que desempeñen su trabajo de la mejor manera, también contraten a trabajadores éticos, ya que en caso de fraude organizacional.

2.2.1.2.2. Evaluación de riesgos

El riesgo para Alfaro (2016), se define como el suceso que impide o dificulta el cumplimiento de los objetivos institucionales planificados por la organización, porque toda empresa de cualquier tamaño, estructura o naturaleza, es afectada por los riesgos en cualquier nivel de su desarrollo organizacional. Así mismo, Hernández (2016) sostiene que el componente evaluación de riesgos permite la identificación y el análisis de los riesgos relacionados con los objetivos de largo plazo; por lo tanto, es la base para determinar cómo deben gestionarse estos riesgos.

En tal sentido, Santillana (2015) argumenta que, toda institución, sin importar su tamaño, se decide batallar a una serie de riesgos, tanto interno como externo. Por lo mismo, la evaluación de riesgos es un procedimiento activo y con participativo para encontrar y evaluar riesgos. En consecuencia, antes de llevar a cabo la evaluación de, es necesario establecer metas entre los niveles de administración y operación. Se debe realizar una evaluación de riesgos en todos los niveles de la empresa que pueda afectar la consecución de los objetivos institucionales. También se debe considerar el efecto ante cambios posibles por injerencia externa e interna. Por lo tanto, el examen de riesgos es el cimiento para la forma en que se abordarán esos riesgos.

Por otro lado, Ruíz y Escutia (2017) afirman que, la evaluación tiene como objetivo analizar, manejar e identificar los riesgos que podrían entorpecer la capacidad de la organización para llegar a sus objetivos de largo alcance, es decir, acciones que podrían poner en peligro la buena marcha de la organización. En este mismo sentido, para Nuño (2017) hay dos tipos de riesgos: externos e internos. Los riesgos internos son aquellos que provienen de la gestión de la propia empresa, tanto a nivel general como de cada uno de sus departamentos. Por otro lado, los riesgos externos son aquellos que provienen del entorno y afectan directa o indirectamente la dinámica de la institución, incluso si pueden ser una amenaza real para ella.

2.2.1.2.3. Actividades de control

Las actividades de control para Estupiñán (2015), Para cumplir con las tareas designadas, la gerencia y otros miembros de la organización deben hacerlo. Estas actividades de control son de gran importancia porque ayudan a realizar las tareas y actividades pertinentes de manera adecuada. Por lo tanto, son una excelente manera de garantizar que los objetivos institucionales se cumplan en un mayor grado. Como, por ejemplo: Aprobaciones, autorizaciones, conciliaciones, división de funciones, custodia de activos, verificaciones, seguridad física de los bienes. Revisión de informes, entre otros. Físicas. Así mismo. Las actividades de control son las acciones establecidas mediante políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se desarrollen las instrucciones dadas por la dirección para reducir los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de largo plazo.

Por último, Gonzales (s.f) afirma que, las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la organización, por lo que todos los empleados deben estar al tanto de sus deberes. Por lo tanto, la gerencia debe ser la encargada de explicar y establecer las responsabilidades de cada empleado en el sistema de control interno.

2.2.1.2.4. Información y comunicación

Para Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Perez (2018), la información y comunicación son elementos fundamentales, que incluye las técnicas, procedimientos, canales, medios y acciones utilizados para identificar, agrupar, clasificar, registrar e informar sobre las operaciones de la empresa, así como para mantener la contabilidad de los activos relacionados. Para dirigir las operaciones y garantizar el cumplimiento de las normativas legales, reglamentarias y de información, es necesaria la información y comunicación con los otros competentes.

Estupiñán (2015) argumenta que, el componente de información y comunicación del control interno, está compuesto por las siguientes: la estructura, los sistemas integrados y la información interna y externa. Además, la calidad de la información es un medio y una ventaja competitiva para todas las empresas, ya que se relaciona con la capacidad de gestión de las organizaciones. Una información de alta calidad debe cumplir con los siguientes requisitos: ser oportuna, actualizada, razonable y accesible. Información a las entidades de vigilancia y control sobre las actividades de la empresa, incluso sobre cómo funciona su sistema de control.

2.2.1.2.5. Supervisión y monitoreo

La supervisión y monitoreo es un procedimiento destinado a evaluar la validez, la calidad y la eficacia del sistema de control interno de la empresa, e incluye las siguientes actividades: 1) Excelentes habilidades administrativas internas. 2) Supervisión independiente (asesoramiento externo). 3) Evaluaciones propias (revisiones de gestión). 4) Supervisión mediante la ejecución de operaciones Los responsables deben ser informados sobre las deficiencias y oportunidades de mejora del control interno (Estupiñán, 2015).

También, para Vega, Pérez y Nieves (2017): “El componente supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias” (p.215). Asimismo, según Reyes (2016): todo sistema de control interno necesita

supervisión, que puede verificar su desempeño con el tiempo. Las actividades de supervisión de manera continua, las evaluaciones periódicas o ambas pueden ocurrir. Además, según Calderón (2018) indica que, los objetivos del componente de supervisión y monitoreo son evaluar la eficacia del control interno de la organización, la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones y, finalmente, el nivel de ejecución de los proyectos. También se valoran los resultados de la gestión para detectar errores y hacer sugerencias sobre cómo mejorar las acciones.

2.2.1.3. Tipos de control interno

2.2.1.3.1. Por la función

A decir de Actualícese (2019), Los siguientes tipos de control interno que existen son: El control interno administrativo se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos y planes que competen a los procesos de toma de decisiones que conducen a la aprobación de las operaciones por parte de la gerencia. El control interno contable debe incluir el plan de organización, los procedimientos y las políticas necesarios para proteger los recursos de la institución y fomentar la eficiencia en las operaciones, el cumplimiento de las políticas y el logro de las metas. Igual que los registros contables.

2.2.1.3.2. Por la acción

Según Castro y Paredes (2015) indica que existen tres tipos de control:

1. Control interno previo, está compuesto por reglas, procedimientos, políticas y procedimientos que se aplican para garantizar que las actividades planificadas se lleven a cabo correctamente. Antes del inicio de las operaciones, se lleva a cabo el control previo con el fin de identificar de forma preliminar los riesgos que puedan dañar a la organización antes de tomar medidas.
2. Control interno concurrente, es lo que sucede mientras se llevan a cabo las operaciones con el fin de evitar que se produzcan hechos que comprometan el logro de los objetivos de la organización y que la entidad establezca las medidas adecuadas para abordarlos.
3. Control interno posterior, que es un examen de las operaciones financieras y administrativas de la organización después de que se han ejecutado con el objetivo de verificar, revisar, analizar y evaluar de acuerdo con la documentación y los resultados.

3.2.1.4.Fases del control interno

Para la Contraloría General de la República (2015), el control interno consta de tres fases, a saber:

1. Planificación, se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la conformación de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra.
2. Ejecución, comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo, y finalmente.
3. Evaluación, comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

3.2.2. Teoría de la gestión

2.2.2.1. Teorías de la gestión

Chiavenato (2014) argumenta que, el origen de la gestión administrativa, se inicia desde las épocas antiguas donde los principios elementales, se direccionaba a resolver los problemas de los grupos de trabajo, conformado por las personas. Así fue, por ejemplo, en Egipto, la Mesopotamia y Asiria. También así fue en China, donde se sostenían prácticas de la administración pública. Así mismo, Mochón y Sáez (2014) comentan que, a través de la historia de las teorías, la gestión administrativa, se define gestión, que es vocablo proveniente del latín, siendo sus acepciones, administrar, dirección, gestión, y/o actividad calificada, en busca de objetivos y medios profesionales.

Por otra parte, Mochón et al. (2014) expone que también que, existe el enfoque conductual o del comportamiento organizacional que investiga los comportamientos de las personas en el desempeño de su labor y combina la organización del trabajo, la motivación y las relaciones humanas. También, existe el enfoque de las contingencias, que indica la necesidad de adaptar las teorías de la administración y sus métodos a las características de cada organización y a las diferentes situaciones que se enfrentan las organizaciones en función de su entorno y otros factores, entre ellos los municipales.

Finalmente, según Maldonado (2015), la teoría de colas es un estudio, dentro del campo de la investigación de operaciones, que se utiliza para analizar los sistemas de las líneas de espera, principalmente empresariales, y así obtener sustanciales mejoras en ellos.

En esta misma perspectiva, la importancia de la Gestión Administrativa en el Desarrollo Empresarial; radica, en el conocimiento pleno de la Administración de Negocios; ya que conlleva, a ser eficientes, efectivos y económicos en la conducción de su empresa, sea esta, pequeña, mediana o grande; por lo tanto, para lograrlo (Ramírez Gasco, Ramírez Garrido y Calderón Moran; 2017).

2.2.2.2. Dimensiones de la gestión

Según Ramírez, Ramírez G. y Calderón (2017), las principales dimensiones de la gestión son:

1. Planificación

La planeación empresarial es el de reflexión sobre el qué hacer para pasar de un presente conocido a un futuro deseado; ello estaría significando, el uso del conocimiento objetivo disponible que permite la orientación de decisiones sobre el futuro del quehacer institucional u organizacional. También, los mismos autores citados, establecen que la planificación es una acción de construir un puente entre; la situación presente y un futuro deseado; es decir, es una función administrativa que conduce a la fijación de misiones, objetivos, metas y a la determinación de estrategias, medios y recursos para lograrlos en un determinado tiempo.

2. Organización

La organización es establecer una estructura de relaciones de modo que los empleados y trabajadores puedan interactuar y cooperar para alcanzar las metas organizativas. Para ello, se deben agrupar a las personas en departamentos y; después, coordinar todas las partes, siendo el organigrama su representación gráfica. Esto es, la organización es una función administrativa que busca identificar y clasificar las actividades requeridas para cumplir con los objetivos fijados por la misma.

3. Dirección

La dirección es un proceso de coordinación de propósitos y personas para lograr un objetivo previamente determinado. En otras palabras, la dirección es un proceso dinámico y fundamentalmente social, porque incluye en su misma esencia, las interrelaciones entre los seres humanos que interactúan necesariamente en la institución, en el desarrollo de sus

funciones asignadas. Finalmente, la dirección es el elemento más dinámico del proceso administrativo que implica la responsabilidad que tienen y deben tener los que dirigen.

4. Control

El Control es la función que evalúa las actividades periódicamente para comparar el desempeño de las distintas áreas de la empresa en relación con las metas y normas planificadas previamente; así mismo, el control es de vital importancia para el proceso administrativo, porque permite hacer el seguimiento permanente y mantener información actualizada de los resultados para contribuir eficazmente en la dirección correcta de la empresa y tomar las acciones pertinentes en el momento adecuado.

2.2.3. Teoría de la empresa

2.2.3.1. Clasificación de las empresas

Según la Plataforma Socia (2023), las empresas se clasifican en:

- Según su forma jurídica, son: Sociedad Anónima (S.A.), Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.), Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L), Empresario Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.) y Sociedad Anónima Abierta (S.A.A)
- Según la propiedad del capital, son: Empresas privadas, empresas públicas y empresas mixtas.
- Según el ámbito de actuación, se clasifican en: Locales, regionales, nacionales e internacionales.
- Según su tamaño, se clasifican en: grandes empresas, medianas empresas, pequeñas empresas y Microempresas.

2.2.4. Teoría de la micro y pequeña empresa

2.2.4.1. Registro de la micro y pequeña empresa

Según la Ley Mype, 30056, las Mype se clasifican en micro y pequeñas empresas, dicha ley, también considera que las Mype en el Perú, están insertas en el Régimen MYPE Tributario y en los Registros del Ministerio de Trabajo, como MYPE Laboral. Finalmente, las Mype, por no tener recursos financieros y humanos suficientes, carecen de un sistema de control interno adecuado.

2.3. Hipótesis

En nuestra investigación no se planteó hipótesis porque al ser una ser descriptivo y correlacional no requieren de una hipótesis según nos dice Corona, Fonseca (2023). Así mismo Hernández, Fernández y Baptista (2014), nos dicen que “...no todas las investigaciones cuantitativas y cualitativas se plantean hipótesis.

III. Metodología

3.1. Tipo, nivel y diseño de Investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cualitativo, porque solo se limitó a describir las cualidades de las variables de estudio. Hernández, Fernández y Baptista (2014).

3.1.2. Nivel de investigación

La presente investigación fue de nivel exploratorio-descriptivo simple; es decir, solo se limitó a describir la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa del caso de estudio. Hernández, Fernández y Baptista (2014).

3.1.3. Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental-exploratorio-descriptivo-correlacional simple y documental. Fue no experimental, porque no se manipulará la información. Fue exploratorio, porque se limitará a observar y describir la posible relación entre las variables involucradas en la investigación. Fue descriptivo-correlacional simple, porque se limitó solo a describir la relación y/o incidencia entre las variables de estudio; no se planteó hipótesis por ser de caso y cualitativo. Fue de caso, porque la investigación se realizó en una sola empresa (microempresa) aplicando el Modelo de Caso Puro (MCP). Hernández, Fernández y Baptista (2014).

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población fue todas las microempresas de servicios del distrito de Chimbote.

3.2.2. Muestra

La muestra fue la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L” de Chimbote, 2024. La misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

3.3. Operacionalización de las variables/categorías

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORIAS O VALORACIÓN
Variable Independiente Control interno	Se refiere al proceso de supervisar y administrar de manera eficiente los productos o materiales almacenados por una empresa. Este proceso implica llevar un registro detallado de las existencias disponibles	Ambiente de control	1. ¿Considera importante la implementación de un Sistema de Control Interno (SCI) en su microempresa?	Nominal	Dicotómica
		Evaluación de Riesgos	2. ¿La microempresa ha llevado a cabo la identificación de los riesgos internos?		
		Actividad de control	3. ¿En la microempresa se desarrollan indicadores de desempeño para evaluar las tareas asignadas?		
		Información y Comunicación	4. ¿En la microempresa se llevan a cabo charlas o actividades que promuevan una comunicación fluida entre los empleados de forma interna?		
		Supervisión y Monitoreo	5. ¿Se notifican de manera oportuna las deficiencias detectadas para que los responsables puedan tomar medidas inmediatas?		

Variable Dependiente Gestión	"La administración eficaz de los recursos y procesos dentro de una organización, que abarca la planificación estratégica, la toma de decisiones, la coordinación de actividades y el seguimiento del rendimiento, con el objetivo de alcanzar los objetivos empresariales de	Planificación	1. ¿La microempresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo?		
		Organización	1. ¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa?		
		Dirección	1. ¿Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal?		
		Control	1. ¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?		

	manera eficiente y efectiva				
--	--------------------------------	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos/información

3.4.1. Técnicas

Silvestre y Huamán (2019) exponen que es un grupo de procedimientos que el que investiga emplea a fin de que obtener ciertos objetivos. En esta investigación se utilizó como técnica una encuesta, Pino (2018) nos dice que son los modos de investigación sociales más entregados.

3.4.2. Instrumentos

Silvestre y Huamán (2019) nos dicen que son medios impresos, los cuales son empleados para detallar observaciones en un determinado estudio. En esta investigación se utilizó como instrumento un cuestionario. Pino (2018) menciona que es un conjunto de preguntas que generan información que es muy importante para cumplir los objetivos planteados.

3.5. Método de análisis de datos/información

Para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1, 2, 3 y 4 se utilizó cuestionarios de preguntas cerradas y abiertas pertinentes; luego, esos resultados fueron discutidos con los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes; seguidamente, dichos resultados, se trató de explicarlos a la luz de las bases teóricas pertinentes; finalmente, los resultados del objetivo específico 5, fueron discutidos a la luz de las bases teóricas pertinentes.

3.6. Aspectos éticos

La presente investigación aplica los principios éticos basados en el Art. 5° del Reglamento de Integridad Científica en la Investigación de la Uladech Católica versión 001. Para la realización del presente proyecto de investigación se va tener en cuenta el Art. 5° Principios éticos aplicado en (Uladech, 2023), los mismos que serán desarrollados a continuación:

- a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: su dignidad, privacidad y diversidad cultural.
- b. Cuidado del medio ambiente: respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza.

- c. Libre participación por propia voluntad: estar informado de las intenciones y propósitos de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica.
- d. Beneficencia, no maleficencia: En el desarrollo de la investigación y con los descubrimientos encontrados afirmando la tranquilidad de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios.

IV. Resultados

4.1. Respeto del objetivo específico 1

Identificar y describir el perfil del Titular Gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.

Tabla 01 Resultados del objetivo específico 1:

Preguntas	Resultado	
	Si	No
Perfil del Titular Gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.”:		
1. ¿Cuál es el género del titular gerente de la microempresa?		
a) Masculino	X	
b) Femenino		
2. ¿Cuál es su edad?		
a) Entre 18 y 30 años		
b) Entre 31 y 40 años		
c) Entre 41 o más	X	
3. ¿Cuál es su grado de instrucción?		
a) Primaria completa		
b) Secundaria completa		
c) Instituto completo		
d) Universitario completo	X	
4. ¿Cuál es su estado civil?		
a) Soltero		
b) Casado		
c) Viudo		
d) Divorciado	X	
e) Conviviente		
5. ¿Qué profesión tiene el titular gerente?		
a) Contador Público	X	
b) Administrador		
c) Economista		

d) Ingeniero		
e) Ninguna		
f) Otros		
6. ¿Cuántos años tiene en el cargo?		
a) De 1 a 2 años		
b) De 2 a 4 años		
c) De 4 a más	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular-gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote.

4.2. Respetto del objetivo específico 2

Identificar y describir el perfil de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.

Tabla 02 Resultados del objetivo específico 2:

Perfil de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.”:	Resultado	
	Si	No
1. ¿La Mype es formal?	X	
2. ¿La Mype es informal?		X
3. ¿La Mype es una microempresa?	X	
4. ¿La Mype es una pequeña empresa?		X
5. ¿La Mype se formó para obtener ganancias?	X	
6. ¿La Mype se formó para sobrevivir o subsistir?		X
7. ¿La mype tiene varios años en el sector?	X	
8. ¿La Mype tiene trabajadores permanentes?		X
9. ¿La Mype tiene trabajadores eventuales?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular-gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote.

4.3. Respetto del objetivo específico 3

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.

Tabla 03 Resultados del objetivo específico 3:

ITEMS CONTROL INTERNO	Resultado	
	Si	No
Ambiente de Control		
1. ¿Tiene conocimiento acerca del concepto de control interno?		X
2. ¿Considera importante la implementación de un Sistema de Control Interno (SCI) en su empresa?	X	
3. ¿Se garantiza el cumplimiento de cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno (SCI)?		X
4. ¿La empresa en estudio cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
5. ¿Los trabajadores de la empresa tienen conocimiento acerca de la misión y visión de la misma?		X
Evaluación de Riesgo		
1. ¿La empresa ha llevado a cabo la identificación de los riesgos internos?		X
2. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento acerca de los posibles riesgos existentes?		X
3. ¿La empresa implementa medidas para hacer frente a los riesgos identificados?		X
4. ¿La empresa cuenta con objetivos claramente definidos?		X
Actividad de Control		
1. ¿La empresa ha llevado a cabo acciones adecuadas para cumplir con sus objetivos?		X
2. ¿En la empresa se desarrollan indicadores de desempeño para evaluar las tareas asignadas?		X
3. ¿La empresa cuenta con alguna herramienta gerencial que facilite el cumplimiento de los objetivos establecidos?	X	
4. ¿La empresa ha implementado controles que garanticen el acceso seguro a la información física?		X
Información y Comunicación		
1. ¿El gerente recibe de manera oportuna la información contable necesaria para tomar decisiones adecuadas?		X

2. ¿La empresa cuenta con instrumentos o mecanismos que certifiquen la calidad de la información generada?		X
3. ¿En la empresa se llevan a cabo charlas o actividades que promuevan una comunicación fluida entre los empleados de forma interna?		X
4. ¿La información manejada en la empresa es confiable y contribuye a un buen desarrollo de las actividades?	X	
Supervisión o Monitoreo		
1. ¿La empresa lleva a cabo supervisiones para asegurar el correcto desarrollo de las actividades?		X
2. ¿Se notifican de manera oportuna las deficiencias detectadas para que los responsables puedan tomar medidas inmediatas?		X
3. ¿Se plantean planes de mejora con el fin de que la empresa realice autoevaluaciones periódicas?		X
4. ¿La empresa ha establecido funciones de supervisión específicas para la identificación de riesgos y fraudes?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular-gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote.

4.4. Respeto del objetivo específico 4

Identificar y describir las características de la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.

Tabla 04 Resultados del objetivo específico 4:

ITEMS GESTIÓN	Resultado	
	Si	No
Planeación		
1. ¿Se realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos?		X
2. ¿Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la empresa?	X	
3. ¿Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la empresa?		X

4. ¿La empresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo?		X
5. ¿Los objetivos y metas establecidos son realistas y alcanzables debidos a los recursos disponibles?	X	
6. ¿Se tiene estrategias específicas para alcanzar los objetivos y metas?		X
Organización		
1. ¿Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa?		X
2. ¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la empresa?		X
3. ¿Se llevan a cabo reuniones periódicas para sincronizar y coordinar las actividades entre las áreas?		X
4. ¿La microempresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus operaciones?		X
5. ¿El organigrama estructural facilita la colaboración entre las diferentes áreas?		X
6. ¿Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador?	X	
Dirección		
1. ¿Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa?		X
2. ¿Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante?		X
3. ¿Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal?		X
4. ¿Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño?		X
5. ¿Los jefes de la empresa demuestran habilidades de liderazgo?		X
6. ¿Se promueve la motivación del personal de la empresa?		X
Control		
1. ¿Se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores?		X

2. ¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?	X	
3. ¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas?		X
4. ¿La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados?		X
5. ¿Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la empresa?		X
6. ¿Se llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular-gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote.

4.5. Respetto del objetivo específico 5

Describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.

Dado que el nivel de la investigación es no exploratorio y descriptivo simple, no hemos elaborado un cuestionario de preguntas pertinentes para conseguir los resultados de este objetivo. Además, dado que el trabajo es de caso puro y de tipo cualitativo, no se puede demostrar estadísticamente, la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote; por ello, los resultados lo vamos a deducir de los resultados de los objetivos 3 y 4 de esta investigación, así como de los antecedentes y bases teóricas pertinentes de la misma.

V. Discusión

5.1. Respeto del objetivo específico 1

De acuerdo con las preguntas del cuestionario aplicado al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.”, el perfil del titular gerente es el siguiente: Es del sexo masculino, tiene poco más de 41 años de edad, es divorciado y contador público de profesión. Este perfil, le genera algunas ventajas comparativas y competitivas, sobre todo, por el hecho de que es contador público; sin embargo, los resultados de la evidencia sobre los resultados de las características del control interno y de la gestión, no le son favorables, dado que el control interno y la gestión de la empresa donde se desempeña no son adecuados.

5.2. Respeto del objetivo específico 2

De acuerdo con las preguntas del cuestionario aplicado al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.”, el perfil de dicha microempresa es el siguiente: Es una microempresa formal, se formó para obtener ganancias, tiene varios años en el mercado y solo contrata trabajadores eventuales. Este perfil, sobre todo el hecho de que se formó para obtener ganancias (utilidades), la conlleva a que tiene que procurar que su actividad económica sea rentable; para ello, tiene que tratar de maximizar las ganancias y minimizar las pérdidas; por lo tanto, debe procurar utilizar los recursos productivos de los cuales dispone, utilizarlos de manera eficiente, eficaz y económica; factores que son esenciales en todo sistema de control interno formal; sin embargo, la microempresa estudiada, tiene un sistema de control interno empírico e inadecuado; lo que ha implicado a su vez, también tener un sistema de gestión inadecuado.; contradiciendo los principios teóricos del control interno y de la gestión administrativa-financiera-contable.

5.3. Respeto del objetivo específico 3

Respeto al componente ambiente de control

De las 05 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 04 (80%) de las respuestas fueron No y 01 (20%) fueron Sí. Evidenciando que el componente ambiente de control no es apropiado, porque aplican un control interno empírico y no formal, lo que ocasiona que el control interno sea frágil, debido a que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones que regule el comportamiento de sus trabajadores; por lo tanto, la empresa no puede tomar acciones disciplinarias cuando un trabajador comete una falta. Además, carece de una visión, misión y objetivos institucionales. Estos resultados, se

contraponen a lo establecido en las bases teóricas por Cornejo (2018) para quien el ambiente de control implica la instauración de una cultura de control interno a través de lineamientos y conductas apropiadas; porque un entorno de control frágil, origina que, sin importar el apropiado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar absolutamente en éstos y resulten ineficaces. Además, Serrano, Señalin y Herrera (2018) afirman que: Cuando en las empresas existe un ambiente de control adecuado, se debe evidenciar lo siguiente: La estructura organizativa está alineada a los objetivos institucionales y operacionales, se aplican políticas administrativas; y finalmente, se cumple con las leyes y políticas impuestas por la organización y aceptadas por el personal.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 04 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, las cuales representan el 100%. Se encontró lo siguientes resultados; la totalidad 04 (100%) de las respuestas fueron No; por lo tanto, ninguna respuesta fue Sí, lo que refleja que en la microempresa estudiada, no existe una correcta evaluación de riesgos; esto se debe a que dicha microempresa no tiene un plan que le permita identificar y minimizar los riesgos que afecten la consecución de sus objetivos y metas, impidiendo que estos sean subsanados oportunamente. Estos resultados, se contradicen con lo que se afirma en las bases teóricas de Alfaro (2016), quien define el riesgo como el suceso que impide o dificulta el cumplimiento de los objetivos institucionales planificados por la organización, porque toda empresa de cualquier tamaño, estructura o naturaleza, es afectada por los riesgos en cualquier nivel de su desarrollo organizacional. Así mismo, Hernández (2016) sostiene que el componente evaluación de riesgos permite la identificación y el análisis de los riesgos relacionados con los objetivos de largo plazo; por lo tanto, es la base para determinar cómo deben gestionarse estos riesgos.

Respecto al componente actividades de control

De las 04 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, del caso de estudio, las cuales representan el 100%, se encontró que; 03 (75%) de las respuestas fueron No y 01 (25%) fueron Sí; evidenciando que, la microempresa no realiza actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, no dispone de actividades que aseguren eficacia y eficiencia en sus operaciones. De igual manera, debido a la falta de manuales y reglamentos normativos, la empresa no realiza una

segregación de funciones. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de Estupiñan (2015) quien argumenta que, las actividades de control interno son realizadas por la gerencia y el resto de los trabajadores de la organización, para así poder cumplir con las actividades encomendadas. Son de gran importancia porque contribuyen a realizar las cosas de forma correcta y constituyen un medio ideal para asegurar en mayor grado la consecución de los objetivos institucionales.

Respecto al componente información y comunicación

De las 04 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, del caso de estudio, las cuales representan el 100%, se encontró que; 03 (75%) de las respuestas fueron No y 01 (25%) fueron Sí; evidenciando que en la microempresa son existe una buena comunicación entre la alta gerencia y sus trabajadores; además, la información proporcionada al personal no es detallada y oportuna para que éstos puedan desarrollar de forma eficiente y eficaz sus funciones; tampoco emplean adecuados mecanismos para obtener información sobre las necesidades de sus clientes. Estos resultados no concuerdan con lo que se afirma en las bases teóricas de Estupiñan (2015) quien afirma que, deben existir canales adecuados en todos los niveles de la organización para que el personal domine sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Así mismo, deben existir canales de comunicación con el exterior, siendo el medio a través del cual se consigue y suministra información a clientes, proveedores, entre otros. Así mismo, la información interna y la información externa, son importantes para la toma de decisiones, así como también para el seguimiento de las operaciones de la empresa, como su planificación y control.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 04 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, las cuales representan el 100%. Se encontró lo siguientes resultados; la totalidad 04 (100%) de las respuestas fueron No; por lo tanto, ninguna respuesta fue Sí, evidenciando que la microempresa no realiza supervisiones que permitan detectar las deficiencias oportunamente, las mismas que deben ser comunicadas a los responsables para su corrección; asimismo, la microempresa no realiza un monitoreo continuo en sus actividades; tampoco propone planes de mejora. Estos resultados no concuerdan con lo que se afirma en las bases teóricas de Vega y Nieves (2016) quienes argumentan que, el

componente supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores que no fueron detectados con las actividades de control, no permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias.

5.4. Respeto del objetivo específico 4

De acuerdo a los resultados obtenidos en la evaluación de la gestión de la micro empresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” se evidencian una serie de debilidades en los 4 procesos administrativos: planeación, organización, dirección y control.

Respeto a la planeación

De las 06 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L”, las cuales representan el 100%. Se encontró los siguientes resultados; 04 (66.67%) de las respuestas fueron No y 02 (33.33%) de las respuestas fueron Sí, evidenciando que la microempresa no hace una adecuada planificación; así por ejemplo, la microempresa, no tiene definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo; así mismo, no realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos productivos en forma eficiente y eficaz, entre otros. Estos resultados no coinciden con lo que se establece en las bases teóricas por Ramírez, Ramírez G. y Calderón (2017). Quienes establecen que, la planificación es una acción de construir un puente entre; la situación presente y un futuro deseado; es decir, es una función administrativa que conduce a la fijación de misiones, objetivos, metas y a la determinación de estrategias, medios y recursos para lograrlos en un determinado tiempo concreto.

Respeto a la organización

De las 06 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L”, las cuales representan el 100%; se encontró los siguientes resultados; 05 (83.33%) de las respuestas fueron No y 01 (16.67%) de las respuestas fueron Sí, evidenciando que la microempresa no tiene una buena estructura organizacional, que se refleja en una inadecuada realización de sus operaciones, así como también, no hay una adecuada división del trabajo, entre otros. Estos resultados, no son congruentes con lo que se establece en las bases teóricas de Mochón et al. (2014) para quienes, también existe el enfoque conductual o del comportamiento organizacional que investiga los comportamientos de las personas en el desempeño de su labor y combina la organización del trabajo, la motivación y las relaciones humanas. También, existe el enfoque de

contingencias, que indica la necesidad de adaptar las teorías de la administración y sus métodos a las características de cada organización y a las diferentes situaciones que enfrentan las organizaciones en función de su entorno y otros factores específicos.

Respecto a la dirección

De las 06 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, las cuales representan el 100%. Se encontró lo siguientes resultados; la totalidad 04 (100%) de las respuestas fueron No; por lo tanto, ninguna respuesta fue Sí, evidenciando que la microempresa no tiene una adecuada dirección, que se manifiesta en que no se lleva a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal que labora en la microempresa; así mismo, no se promueve la motivación del personal de la microempresa, entre otros. Estos resultados, son contradictorios a lo que se establece en las bases teóricas de Ramírez, Ramírez G. y Calderón (2017), quienes afirman que, la dirección es un proceso de coordinación de propósitos y personas para lograr un objetivo previamente determinado. En otras palabras, la dirección es un proceso dinámico y fundamentalmente social, porque incluye en su misma esencia, las interrelaciones entre los seres humanos que interactúan necesariamente en la institución, en el desarrollo de sus funciones asignadas.

Respecto al control

De las 06 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, las cuales representan el 100%; se encontró lo siguientes resultados; 05 (83.33%) de las respuestas fueron No y 01 (16.67%) de las respuestas fueron Sí, evidenciando que la microempresa no tiene un buen sistema de control gerencial, que se refleja en una inadecuada, debido a que por ejemplo, no se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores, no se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimiento de funciones, entre otros. Estos resultados no concuerda con lo que se establece en las bases teóricas de Ramírez, Ramírez G. y Calderón (2017), quienes afirman que, el control es la función que evalúa las actividades periódicamente para comparar el desempeño de las distintas áreas de la empresa en relación con las metas y normas planificadas previamente; así mismo, el control es de vital importancia para el proceso administrativo, porque permite hacer el seguimiento permanente y mantener información actualizada de los resultados para

contribuir eficazmente en la dirección correcta de la empresa y tomar las acciones pertinentes en el momento adecuado.

5.5. Respecto del objetivo específico 5

De acuerdo con los resultados obtenidos, se evidencia que las graves deficiencias encontradas por la falta de un sistema de control interno en la microempresa XIMENA GROUP E.I.R.L.” están incidiendo de manera negativa en la gestión de la microempresa, al aumentar su exposición a riesgos, como consecuencia de una inadecuada gestión, que se evidencia en una reducción de la eficiencia, eficacia y economía de la utilización de los recursos utilizados por la microempresa estudiada. Lo que a su vez, implica una ineficiencia operativa que puede generar falta de confiabilidad de la información financiera y limitar la capacidad de dicha empresa. Así mismo, estos resultados son consistentes con los resultados de Ocamayt (2022) quien afirma que, la ausencia de un sistema de control interno efectivo en las MYPE, generando un entorno de control débil, caracterizado por la falta de integridad y valores éticos, una inadecuada asignación de autoridad y responsabilidad, y políticas de recursos humanos deficientes; todo esto, conlleva a una gestión ineficiente administrativa, financiera y contable.

VI. Conclusiones

6.1. Respeto del objetivo específico 1

El perfil del titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote en el año 2024, es el siguiente: Es del sexo masculino, tiene poco más de 41 años de edad, es divorciado, es contador público de profesión y ocupa el cargo por más de 4 años.

6.2. Respeto del objetivo específico 2

El perfil del titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote en el año 2024, es el siguiente: Es una microempresa formal, se formó para obtener ganancias, tiene varios años en el mercado y solo contrata trabajadores eventuales.

6.3. Respeto del objetivo específico 3

Las características del control interno de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote en el año 2024, son las siguientes: Respecto al ambiente de control: De las 05 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 04 (80%) de las respuestas fueron No y 01(20%) fueron Sí. Evidenciando que el componente ambiente de control no es apropiado, porque aplican un control interno empírico y no formal, lo que ocasiona que el control interno sea frágil, debido a que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones que regule el comportamiento de sus trabajadores; por la tanto, la empresa no puede tomar acciones disciplinarias cuando un trabajador comete una falta. Además, carece de una visión, misión y objetivos institucionales de largo plazo.

Respecto a la evaluación de riesgos: De las 04 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L”, las cuales representan el 100%. Se encontró lo siguientes resultados; la totalidad 04 (100%) de las respuestas fueron No; por lo tanto, ninguna respuesta fue Sí; lo que refleja que en la microempresa estudiada, no existe una correcta evaluación de riesgos; esto se debe a que dicha microempresa no tiene un plan que le permita identificar y minimizar los riesgos que afectan la consecución de sus objetivos y metas, impidiendo que estos no sean subsanados oportunamente.

Respecto a las actividades de control: De las 04 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, del caso de estudio, las cuales representan el 100%, se encontró que; 03 (75%) de las respuestas fueron No y 01 (25%) fueron Sí; evidenciando que, la microempresa no realiza actividades que aseguren el

cumplimiento de sus objetivos; asimismo, no dispone de actividades que aseguren eficacia y eficiencia en sus operaciones. De igual manera, debido a la falta de manuales y reglamentos normativos, la empresa no realiza una segregación de funciones.

Respecto a la información y comunicación: De las 04 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, del caso de estudio, las cuales representan el 100%, se encontró que; 03 (75%) de las respuestas fueron No y 01 (25%) fueron Sí; evidenciando que en la microempresa son existe una buena comunicación entre la alta gerencia y sus trabajadores; además, la información proporcionada al personal no es detallada y oportuna para que éstos puedan desarrollar de forma eficiente y eficaz sus funciones; tampoco emplean adecuados mecanismos para obtener información sobre las necesidades de sus clientes.

Respecto a supervisión o monitoreo: De las 04 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, las cuales representan el 100%. Se encontró lo siguientes resultados; la totalidad 04 (100%) de las respuestas fueron No; por lo tanto, ninguna respuesta fue Sí, evidenciando que la microempresa no realiza supervisiones que permitan detectar las deficiencias oportunamente, las mismas que deben ser comunicadas a los responsables para su corrección; asimismo, la microempresa no realiza un monitoreo continuo en sus actividades; tampoco propone planes de mejora

6.4.Respecto del objetivo específico 4

Las características del control interno de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote en el año 2024, son las siguientes: Planificación: De las 06 preguntas realizadas al titular gerente ¿de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, las cuales representan el 100%. Se encontró lo siguientes resultados; 04 (66.67%) de las respuestas fueron No y 02 (33.33%) de las respuestas fueron Sí, evidenciando que la microempresa no hace una adecuada planificación; así por ejemplo, la microempresa, no tiene definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo; así mismo, no realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos productivos en forma eficiente y eficaz, entre otros. Organización: De las 06 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, las cuales representan el 100%; se encontró lo siguientes resultados; 05 (83.33%) de las respuestas fueron No y 01 (16.67%) de las respuestas fueron Sí, evidenciando que la microempresa no tiene una buena estructura organizacional, que se refleja en una inadecuada realización de sus operaciones, así como también, no hay una

adecuada división del trabajo, entre otros. Dirección: De las 06 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, las cuales representan el 100%. Se encontró los siguientes resultados; la totalidad 04 (100%) de las respuestas fueron No; por lo tanto, ninguna respuesta fue Sí, evidenciando que la microempresa no tiene una adecuada dirección, que se manifiesta en que no se lleva a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal que labora en la microempresa; así mismo, no se promueve la motivación del personal de la microempresa, entre otros. Control: De las 06 preguntas realizadas al titular gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L, las cuales representan el 100%; se encontró los siguientes resultados; 05 (83.33%) de las respuestas fueron No y 01 (16.67%) de las respuestas fueron Sí, evidenciando que la microempresa no tiene un buen sistema de control gerencial, que se refleja en una inadecuada, debido a que por ejemplo, no se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores, no se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimiento de funciones, entre otros.

6.5. Respecto del objetivo específico 5

El control interno en la microempresa XIMENA GROUP E.I.R.L.” incide de manera negativa en la gestión de la microempresa estudiada, debido a que el control interno empírico que realiza es inadecuado; por lo tanto, el control interno incide negativamente en la gestión administrativa de la microempresa XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote en el año 2024.

6.6. Respecto del objetivo general

Dado que la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; y además, el control interno empírico que realiza no es adecuado en sus cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión o monitoreo; entonces el control interno que realiza dicha microempresa incide de manera negativa en la gestión administrativa de planificación, organización, dirección y control de la misma.

VII. Recomendaciones

Dadas las conclusiones que se ha arribado en el presente trabajo de investigación, se recomienda al titular gerente de dicha microempresa, que procure buscar los recursos financieros y humanos; para que, en el menor tiempo posible, contrate a un profesional especialista, para que implemente un sistemas de control interno formal para la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote; para a partir de ello, también se empiece a mejorar la gestión administrativa, financiera y contable de la misma.

Finalmente, también se recomienda que en el corto plazo, se trate de capacitar a su personal, para mejorar la gestión de su personal, con la finalidad de mejorar sus rendimientos, para a su vez, mejorar la rentabilidad de dicha microempresa y así ir haciendo ahorros para contratar al experto que implementará, el sistema de control interno.

Referencias bibliográficas

- Alfaro, G.O. (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014 (tesis de maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2445>
- Acuña, A.V. (2019). Caracterización del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Negociaciones Angeles S.A.C.”-Chimbote, 2016 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11767>
- Arbieto, S. (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID 19. . Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Balla & López, (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/4022>
- Benavides, N. (2019). Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Kadimaj EIRL” – Cañete, 2018 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cañete, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14342>
- Bolívar, A. y García, D. J. (2015). Economía y dirección de empresas. Las Palmas de Gran Canaria, Spain: Universidad de Las Palmas de Gran Canaria. Servicio de Publicaciones y Difusión Científica. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/57199?page=21>
- Carrasco, S. (2018). Metodología de la investigación científica: pautas metodologicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación [3ra 33 edición edición, San Marcos] https://books.google.com.pe/books?id=yTvYxgEACAAJ&dq=carrasco+diaz+2015&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj4_5Cnv8jsAhUQCrkGHVPjCTgQ6AEwAHoECAIQAQ

- Casal, (2019). El control interno en la administración de empresas. Recuperado de <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/143/233>
- Contraloría General de la República. (2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público. Recuperado de <https://www.olacefs.com/wpcontent/uploads/2016/03/15.pdf>
- Cornejo, S. (2018). CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS. Universidad Tecnológica del Perú. Recuperado de ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/evento01/CCI_control_riesgos.pdf
- Chavarri, M.R. (2016). Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015 (tesis de pregrado). Universidad los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1160>
- Chiavenato, I (2014). Introducción a la teoría de la administración. México, Mac Graw Hill, octava edición.
- Contraloría General de La República. (2015). Control interno. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.ht
- Castro, E.L. y Paredes, N.J. (2015). Control interno para el fortalecimiento de la eficiencia administrativa de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial de autos colectivos de la región Junín (tesis pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3289/Castro%20Quispe-Paredes%20Cervantes.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chaffo, R. (2018). Caracterización del control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa “Fastrol S.A.C.” de Chimbote, 2016 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6288>
- Contraloría General de la República. (2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público. Recuperado de <https://www.olacefs.com/wpcontent/uploads/2016/03/15.pdf>

- Corona, Fonseca (2023). Métodos de la ciencia. Medisur, vol 21 no.1 Cienfuegos. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2023000100269
- Corpus, (2019). Influencia del sistema de control interno en la gestion administrativa de la empresa hidrandina S.A. Unidad de negocios Chimbote, 2015-2016. Recuperado de <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/3598>
- Escobar, H. (2023). Técnicas para la Evaluación del Control Interno en una Auditoría de Estados Financieros. Obtenido de <https://heyddyescobar.com/?p=29422>
- Esan. (2019). COSO II: los sistemas para el control interno. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>
- Estupiñán, G. R. (2015). Control interno y fraudes: Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272&ppg=49>
- Deloitte. (2015). COSO, Marco de referencia para la implementación, gestión y Control de un adecuado Sistema de Control Interno. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSOSesion1.pdf>
- Hernández, Fernández, baptista (2014). Metodología de la investigación científica. México, editorial Mc Graw Hill Educación, sexta edición.
- Hernández, M. y Villareal, S. (2019). Sistema de Control Interno. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/2019/Sistema-control-interno-info.pdf>
- Gallardo Gallardo, E. (2014). Fundamentos de la Administracion . Recuperado el 10 de diciembre de 2016, de Organizar: <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/17604/6/Fundamentos%20Administracion%20EGallardo.pdf>
- Gobierno del Perú. (2019). Régimen MYPE Tributario – RMT. Recuperado de <https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>

Gonzales, R. (s.f.). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.

Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Guzmán y Vera, (2015). El control interno y la gestión administrativa, en un municipio de la Región Tacna. Recuperado de <https://revistas.upt.edu.pe/ojs/index.php/vestsc/article/view/680/722>

Maldonado, F. (2015). “La teoría de colas y su uso en la gestión administrativa”. En Gaceta Semana.

Melgarejo, N.P. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de Provias Nacional 2020. Tesis para optar el grado académico de: Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad. Universidad César Vallejo.

Mendoza, García, Delgado & Barreiro (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Recuperado de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/pdf>

Miklos, T., & Tello MA., E. (2000). Planeación Interactiva. México DF: LIMUSA. Ministerio de Seguridad Pública de Costa Rica. (2016). Sistema de control interno. Recuperado de https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/control_mejoramiento/UCI%20Presentacion%20de%20Conceptos%20Basicos.pdf

Morales, D. (2018). El régimen laboral de la micro y pequeña empresa. Recuperado de <https://legis.pe/regimen-laboral-micro-pequenaempresa/>

Mochón y Sáez (2014). Administración, enfoque por competencias en casos latinoamericanos. Alfayomega.

Nicuesa, M. (2016). Cuatro tipos de empresa según su tamaño. Recuperado de <https://gestion.pe/blog/el-arte-de-emprender-y-fallar/2019/01/elfuturo-de-las-mypes.html?ref=gesr>

Nuño, P. (2017). Tipos de riesgos empresariales. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-riesgos-empresariales.html>

Observatorio Nacional. (2015). Sectores. Recuperado de <http://www.observatorionacional.cl/sectores/>

- Oscamayta, M. (2022). El control interno y la gestión de inventarios. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12969/2292>
- Plataforma del Estado. -<https://www.gob.pe/20592-documentos-de-gestion-organizacional>.
- Palomino, Y. E. (2021). Gestión administrativa y control interno en la Estación Experimental Agraria El Porvenir - San Martín, 2021. TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE: Maestro en Gestión Pública. Universidad César Vallejo.
- Pino, R. (2018). Metodo de la investigación (2da edición ed.). Lima-Perú: San Marcos.
- Milla, Y.A. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Electrotiendas del Perú S.A.C Casma, 2018 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/118933>
- Ramírez Gasco, A del P., Ramírez Garrido, R. G. y Calderón Moran, E. V. (2017). “La gestión administrativa en el desarrollo empresarial”, Revista Contribuciones a la Economía (enero-marzo 2017). En línea: <http://eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Remington, C. U., & Gallardo Paternina, L. D. (2011). Procesos administrativos y administración poliderazgo. Recuperado el 13 de diciembre de 2016, de Control: <https://gustavoadolfocarrascal.wikispaces.com/file/view/Procesos+Administrativos+R.pdf>
- Reinoso, V. A. (2011). El proceso administrativo y su aplicación en las empresas. Quito: Pedagógica Freire.
- Reyes, M. (2016). Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión institucional de la DIREICAJ-PNP, Lima Metropolitana, 2015 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/97>
- Ruíz, R.E. y Escutia, J. (2017). Sistemas de control interno. Recuperado de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf

- Santillana, (2015). Sistema de control interno. Pearson.
https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf
- Serrano, P.A., Señalín, L.O., y Herrera, J.N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39 (03), 30. Recuperado de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Servin, L. (2016). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinioncontrol-interno-empresas.html> 128
- Silvestre, M., & Huamán, N. (2019). Pasos para elaborar la investigación y la redacción de la tesis universitaria (1ra edición ed.). Perú-Lima: San Marcos.
- Soscia (11 de junio del 2023). Clasificación de las empresas en Perú: entendiendo las diferentes categorías. <https://soscia.pe/Consultas/clasificacion-de-las-empresas-en-peru/#:~:text=Microempresas%3A%20Hasta%2010%20trabajadores%20y,anuales%20superiores%20a%202300%20UIT>
- SUNAT. (2019). Iniciando mi negocio. Recuperado de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- SUNAT. (2019). Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html#:~:text=MYPES,a%20sus%20conductores%20y%20empleadores.>
- Quinaluisa, N.V., Ponce, V.A., Muñoz, S.C., Ortega, X. F. y Pérez, J, A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612018000100018&lng=es&tlng=es.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612018000100018&lng=es&tlng=es)
- Universidad Católica del Oriente. (s.f.). Sectores productivos. Recuperado de <https://www.uco.edu.co/ova/OVA%20Economia%20Colombiana/Objetos%20informativos/Unidad%201/2.%20SECTORES%20PRODUCTIVOS%20EN%20COLOMBIA.pdf>

- Urbina, V.C. (2020). Los procesos de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa “Musiclases S.A.” Guayaquil 2020. Tesis de Maestría en Administración de Negocios MBA. Universidad César Vallejo. Escuela de Posgrado. Programa de Maestría.
- Vergara, Y. N. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la Federación Ecuatoriana de Operadores y Mecánicos de Equipo Caminero FEDESOMECE, año 2020. UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO. UNIDAD DE POSGRADO. MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.
- Vergara, M. (2020). Nuevo modelo de Controles COSO para prevenir fraudes. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/nuevo-modelo-de-controles-coso-para-prevenir-fraudes>
- Vela, J.C. (2021). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L – Lima, 2020 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20837>
- Vega, L.O. y Nieves, A.F. (2016). Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno. Universidad de Holguín, Cuba. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Villanueva, S. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa El Olivo Contratistas Generales S.A.C. Sihuas, 2018 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/138030>

Anexos

Anexo 01. Matriz de consistencia

Título: Control interno y su incidencia en la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿Cuál es la incidencia del control interno de la empresa Ximena Group E.I.R.L. de Chimbote, 2024?</p>	<p>Objetivo General Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024</p> <p>Objetivo Especifico</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar y describir el perfil del Titular Gerente de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024. 2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024. 3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024. 	<p>La investigación se hará bajo el nivel descriptivo, por lo tanto no se planteará hipótesis.</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación y riesgo • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo <p>Variable 2: Gestión</p>	<p>Tipo de Investigación: Cualitativo</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental, descriptivo, correlacional simple y de caso</p> <p>Población y muestra:</p> <p>Población: La población será todas las microempresas del sector mype del distrito de Chimbote</p> <p>Muestra: Será la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.”</p>

	<p>4. Identificar y describir las características de la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.</p> <p>5. Describir y analizar la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.</p>		<p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planeación • Organización • Dirección • Control 	<p>del distrito de Chimbote-Santa-Ancash la misma que fue escogida de manera dirigida.</p> <p>Técnica e Instrumento:</p> <p>Técnica: Encuesta-Entrevista</p> <p>Instrumento: Cuestionario de preguntas cerradas.</p>
--	--	--	--	---

Fuente: Elaboración propia (2024)

Anexo 02 Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al titular gerente de la microempresa "XIMENA GROUP E.I.R.L.". La información que usted proporcionara, será utilizada solo con fines académicos y de investigación. Por lo que se le agradece anticipadamente por su valiosa colaboración.

Fecha: 10.10.2024

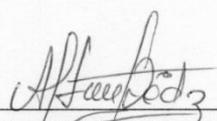
Preguntas	Resultado	
	Si	No
Perfil del Titular Gerente de la microempresa "XIMENA GROUP E.I.R.L.":		
1. ¿Cuál es el género del titular gerente de la microempresa?		
a) Masculino	X	
b) Femenino		
2. ¿Cuál es su edad?		
a) Entre 18 y 30 años		
b) Entre 31 y 40 años		
c) Entre 41 o más	X	
3. ¿Cuál es su grado de instrucción?		
a) Primaria completa		
b) Secundaria completa		
c) Instituto completo		
d) Universitario completo	X	
4. ¿Cuál es su estado civil?		
a) Soltero		
b) Casado		
c) Viudo		
d) Divorciado	X	
e) Conviviente		
5. ¿Qué profesión tiene el titular gerente?		
a) Contador Público	X	
b) Administrador		
c) Economista		
d) Ingeniero		



e) Ninguna		
f) Otros		
6. ¿Cuántos años tiene en el cargo?		
a) De 1 a 2 años		
b) De 2 a 4 años		
c) De 4 a más	X	
Perfil de la microempresa "XIMENA GROUP E.I.R.L.":		
1. ¿La mype es formal?	X	
2. ¿La mype es informal?		X
3. ¿La mype es una microempresa?	X	
4. ¿La mype es una pequeña empresa?		X
5. ¿La mype se formó para obtener ganancias?	X	
6. ¿La mype se formó para sobrevivir o subsistir?		X
7. ¿La mype tiene varios años en el sector?	X	
8. ¿La mype tiene trabajadores permanentes?		X
9. ¿La mype tiene trabajadores eventuales?	X	
ITEMS CONTROL INTERNO		
Ambiente de Control		
1. ¿Tiene conocimiento acerca del concepto de control interno?	X	X
2. ¿Considera importante la implementación de un Sistema de Control Interno (SCI) en su microempresa?	X	
3. ¿Se garantiza el cumplimiento de cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno (SCI)?		X
4. ¿La microempresa en estudio cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
5. ¿Los trabajadores de la microempresa tienen conocimiento acerca de la misión y visión de la misma?		X
Evaluación de Riesgo		
1. ¿La microempresa ha llevado a cabo la identificación de los riesgos internos?		X
2. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento acerca de los posibles riesgos existentes?		X
3. ¿La microempresa implementa medidas para hacer frente a los riesgos identificados?		X
4. ¿La microempresa cuenta con objetivos claramente definidos?		X
Actividad de Control		
1. ¿La microempresa ha llevado a cabo acciones adecuadas para cumplir con sus objetivos?		X
2. ¿En la microempresa se desarrollan indicadores de desempeño para evaluar las tareas asignadas?		X
3. ¿La microempresa cuenta con alguna herramienta gerencial que facilite el cumplimiento de los objetivos establecidos?	X	

4. ¿La microempresa ha implementado controles que garanticen el acceso seguro a la información física?		X
Información y Comunicación		
1. ¿El titular gerente recibe de manera oportuna la información contable necesaria para tomar decisiones adecuadas?		X
2. ¿La microempresa cuenta con instrumentos o mecanismos que certifiquen la calidad de la información generada?		X
3. ¿En la microempresa se llevan a cabo charlas o actividades que promuevan una comunicación fluida entre los empleados de forma interna?		X
4. ¿La información manejada en la microempresa es confiable y contribuye a un buen desarrollo de las actividades?	X	
Supervisión o Monitoreo		
1. ¿La microempresa lleva a cabo supervisiones para asegurar el correcto desarrollo de las actividades?		X
2. ¿Se notifican de manera oportuna las deficiencias detectadas para que los responsables puedan tomar medidas inmediatas?		X
3. ¿Se plantean planes de mejora con el fin de que la microempresa realice autoevaluaciones periódicas?		X
4. ¿La microempresa ha establecido funciones de supervisión específicas para la identificación de riesgos y fraudes?		X
ITEMS GESTIÓN		
Planeación		
1. ¿Se realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos?		X
2. ¿Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la microempresa?	X	
3. ¿Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la microempresa?		X
4. ¿La microempresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo?		X
5. ¿Los objetivos y metas establecidos son realistas y alcanzables debidos a los recursos disponibles?	X	
6. ¿Se tiene estrategias específicas para alcanzar los objetivos y metas?		X
Organización		
1. ¿Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa?		X
2. ¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa?		X
3. ¿Se llevan a cabo reuniones periódicas para sincronizar y coordinar las actividades entre las áreas?		X
4. ¿La microempresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus operaciones?		X

5. ¿El organigrama estructural facilita la colaboración entre las diferentes áreas?		X
6. ¿Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador?	X	
Dirección		
1. ¿Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa?		X
2. ¿Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante?		X
3. ¿Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal?		X
4. ¿Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño?		X
5. ¿Los jefes de la microempresa demuestran habilidades de liderazgo?		X
6. ¿Se promueve la motivación del personal de la microempresa?		X
Control		
1. ¿Se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores?		X
2. ¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?	X	
3. ¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas?		X
4. ¿La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados?		X
5. ¿Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la microempresa?		X
6. ¿Se llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores?		X



Nora Elizabeth Altuna Rodriguez



XIMENA GROUP E.R.I.L.

Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos

Carta de presentación al experto

4.6.2 Formato de Carta de Presentación al Experto

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister / Doctor: CPC. JERSON Omar Rodríguez Campos

Presente. - _____

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

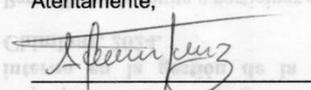
Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: ALYSSA RODRIGUEZ HORA ELIZABETH egresado del programa académico de CONTABILIDAD de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MICROEMPRESA "XIMENA GROUP S.R.L." de Chimbote y envío a Ud. el expediente de validación que contiene: 2024

- 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,


Firma

DNI: 32985159
Egresado

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO POR EL EXPERTO
ESPECIALIDAD PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

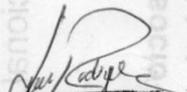
Ficha de validación del experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y Apellidos: Jerson Omar Rodríguez Campos
N° DNI: 41944056 Edad: 41
Teléfono / celular: 966211564 Email: jerson13-09@hotmail.com

Título profesional: Contador Público
Grado académico: Licenciado en Ciencias Contables
Especialidad: Contabilidad

Identificación del proyecto de investigación o tesis
Título: Control Interno y su incidencia en la Gestión de la misma Empresa "Ximera Group S.R.L" de CUMBOTE, 2024.
Autor (es): ALVARO RODRIGUEZ, HONOR ELIZABETH



Jerson Omar Rodríguez Campos
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 02-6422

Firma



Huella digital

Ficha de validación

FICHA DE VALIDACIÓN							
TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MICROEMPRESA "XIMENA GROUP E.I.R.L." DE CHIMBOTE, 2024							
	Relevancia		Relevancia		Relevancia		Observaciones
	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
Perfil del gerente general de la microempresa "Ximena Group E.I.R.L.":							
1	¿Cuál es el género del titular gerente de la microempresa?	✓			✓		
2	¿Cuál es su edad?	✓			✓		
3	¿Cuál es su grado de instrucción?	✓			✓		
4	¿Cuál es su estado civil?	✓			✓		
5	¿Qué profesión tiene el titular gerente?	✓			✓		
6	¿Cuántos años tiene en el cargo?	✓			✓		
Perfil de la microempresa "Ximena Group E.I.R.L.":							
1	¿La Mype es formal?	✓			✓		
2	¿La Mype es informal?	✓			✓		
3	¿La Mype es una microempresa?	✓			✓		
4	¿La Mype es una pequeña empresa?	✓			✓		
5	¿La Mype se formó para obtener ganancias?	✓			✓		
6	¿La Mype se formó para sobrevivir o subsistir?	✓			✓		
7	¿La mype tiene varios años en el sector?	✓			✓		
8	¿La Mype tiene trabajadores permanentes?	✓			✓		
9	¿La Mype tiene trabajadores eventuales?	✓			✓		
ITEMS							
CONTROL INTERNO							
Ambiente de Control							
1	¿Tiene conocimiento acerca del concepto de control interno?	✓			✓		

2	¿Considera importante la implementación de un Sistema de Control Interno (SCI) en su microempresa?	✓		✓		✓			
3	¿Se garantiza el cumplimiento de cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno (SCI)?	✓		✓		✓			
4	¿La microempresa en estudio cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	✓		✓		✓			
5	¿Los trabajadores de la microempresa tienen conocimiento acerca de la misión y visión de la misma?	✓		✓		✓			
	Evaluación de Riesgo								
1	¿La microempresa ha llevado a cabo la identificación de los riesgos internos?	✓		✓		✓			
2	¿El personal de la microempresa tiene conocimiento acerca de los posibles riesgos existentes?	✓		✓		✓			
3	¿La microempresa implementa medidas para hacer frente a los riesgos identificados?	✓		✓		✓			
4	¿La microempresa cuenta con objetivos claramente definidos?	✓		✓		✓			
	Actividad de control								
1	¿La microempresa ha llevado a cabo acciones adecuadas para cumplir con sus objetivos?	✓		✓		✓			
2	¿En la microempresa se desarrollan indicadores de desempeño para evaluar las tareas asignadas?	✓		✓		✓			
3	¿La microempresa cuenta con alguna herramienta gerencial que facilite el cumplimiento de los objetivos establecidos?	✓		✓		✓			
4	¿La microempresa ha implementado controles que garanticen el acceso seguro a la información física?	✓		✓		✓			
	Información y Comunicación								
1	¿El titular gerente recibe de manera oportuna la información contable necesaria para tomar decisiones adecuadas?	✓		✓		✓			
2	¿La microempresa cuenta con instrumentos o mecanismos que certifiquen la calidad de la información generada?	✓		✓		✓			

3	¿En la microempresa se llevan a cabo charlas o actividades que promuevan una comunicación fluida entre los empleados de forma interna?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
4	¿La información manejada en la microempresa es confiable y contribuye a un buen desarrollo de las actividades?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
Supervisión y Monitoreo									
1	¿La microempresa lleva a cabo supervisiones para asegurar el correcto desarrollo de las actividades?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
2	¿Se notifican de manera oportuna las deficiencias detectadas para que los responsables puedan tomar medidas inmediatas?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
3	¿Se plantean planes de mejora con el fin de que la microempresa realice autoevaluaciones periódicas?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
4	¿La microempresa ha establecido funciones de supervisión específicas para la identificación de riesgos y fraudes?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
ITEMS GESTIÓN									
Planeación									
1	¿Se realiza un seguimiento y control de la utilización de los recursos?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
2	¿Las estrategias desarrolladas consideran los factores internos y externos que pueden afectar a la microempresa?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
3	¿Se asignan los recursos necesarios (financieros, humanos, tecnológicos) para ejecutar los planes de la microempresa?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
4	¿La microempresa tiene claramente definidos sus objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
5	¿Los objetivos y metas establecidos son realistas y alcanzables debido a los recursos disponibles?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
6	¿Se tiene estrategias específicas para alcanzar los objetivos y metas?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
Organización									

1	¿Los empleados conocen claramente sus funciones y responsabilidades dentro de la microempresa?	✓		✓		✓			
2	¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas y funciones de la microempresa?	✓		✓		✓			
3	¿Se llevan a cabo reuniones periódicas para sincronizar y coordinar las actividades entre las áreas?	✓		✓		✓			
4	¿La microempresa cuenta con una estructura organizacional adecuada para la realización de sus operaciones?	✓		✓		✓			
5	¿El organigrama estructural facilita la colaboración entre las diferentes áreas?	✓		✓		✓			
6	¿Se llevó a cabo una división del trabajo asignando responsabilidades a cada trabajador?	✓		✓		✓			
	Dirección								
1	¿Se mantiene comunicación fluida entre los diferentes niveles de la microempresa?	✓		✓		✓			
2	¿Se realizan diferentes canales de comunicación (reuniones, correos, internet) para transmitir información importante?	✓		✓		✓			
3	¿Se llevan a cabo una orientación adecuada para asegurar el desempeño eficiente del personal?	✓		✓		✓			
4	¿Los supervisores brindan retroalimentación constructiva a los trabajadores para mejorar su desempeño?	✓		✓		✓			
5	¿Los jefes de la microempresa demuestran habilidades de liderazgo?	✓		✓		✓			
6	¿Se promueve la motivación del personal de la microempresa?	✓		✓		✓			
	Control								
1	¿Se aplican indicadores específicos para medir el desempeño en cada área de labores?	✓		✓		✓			
2	¿Se ponen en práctica acciones correctivas en forma oportuna cuando se detectan desviaciones e incumplimientos de funciones?	✓		✓		✓			

3	¿Se lleva a cabo un seguimiento de la implementación y efectividad de las acciones correctivas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	¿La microempresa ha establecido estándares de desempeño para medir y evaluar los resultados?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	¿Los estándares de desempeño son comunicados y entendidos por todos los trabajadores de la microempresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	¿Se llevan a cabo mediciones y evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

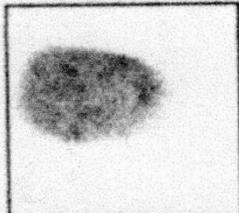
Recomendaciones:.....

Opinión de experto: Aplicable Después de modificar No aplicable

Nombres y Apellidos de experto:..... DNI:.....


 Nelson Dymar Rodriguez Campos
 COMERCIAL MEXICO DELICADOS
 SAN SEBASTIAN

Firma



Anexo 04. Formato de consentimiento informado u otros



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

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

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

La presente investigación se titula: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE LA MICROEMPRESA “XIMENA GROUP E.I.R.L.” DE CHIMBOTE, 2024** y es dirigido por **ALTUNA RODRIGUEZ, NORA ELIZABETH**, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Identificar y describir la incidencia del control interno en la gestión de la microempresa “XIMENA GROUP E.I.R.L.” de Chimbote, 2024.**

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

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de WhatsApp al número: 933742437. Si desea, también podrá escribir al correo: noreli.alt12@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Apellidos y nombres: RODRIGUEZ CAMPOS, JERSON OMAR

Ruc: 20604698937

Correo electrónico: oscargut20@hotmail.com

Fecha: 06 de abril del 2024.


Firma del participante


Firma del investigador