



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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE
LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ: INVERSIONES DAZAV E.I.R.L. - ÁNCASH,
2024**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

AUTOR

OTOYA TASAYCO, CHRISTIAN OSWALDO
ORCID:0000-0001-5900-9518

ASESOR

GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN
ORCID:0000-0002-6859-7996

CHIMBOTE-PERÚ
2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0002-065-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **08:00** horas del día **15** 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 del Programa de **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**, conformado por:

PULIDO JOO LUIS ALEXANDER Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Miembro
Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ: INVERSIONES DAZAV E.I.R.L. - ÁNCASH, 2024**

Presentada Por :
(0103132162) **OTOYA TASAYCO CHRISTIAN OSWALDO**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **15**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el GRADO ACADÉMICO de **Maestro en Contabilidad con mención en Auditoría**.

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

PULIDO JOO LUIS ALEXANDER
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Miembro

Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ: INVERSIONES DAZAV E.I.R.L. - ÁNCASH, 2024 Del (de la) estudiante OTOYA TASAYCO CHRISTIAN OSWALDO, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 12% 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, 07 de Agosto del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño a mis lindos hijos Sebastián Oswaldo Otoyá Canepa y Leonardo Fabricio Otoyá Canepa son el principal motivo para seguir superándome día a día a mi madre Marleny Tasayco Carranza por su apoyo incondicional hacia mi persona, el cual lo siento en cada meta que me propongo en esta vida

A mis hermanos quienes con su ejemplo y siempre el deseo de superación, me ayudan y me motivan a superarme, gracias a su aliento constante me inspiran para siempre mejorar y ser perseverante en cumplir con mis metas.

A mi abuelita Luzmila Paiva Antón porque, aunque ya no la tenga físicamente, sé que siempre está acompañándome en todo momento y que también se siente orgullosa por haber contribuido en este largo camino para poder conseguir una meta más en esta vida

Agradecimiento

Gracias a Dios mi padre omnipotente por cubrirme con su manto sagrado y mantenerme con salud, paz, felicidad y mi fe intacta que es mi salvador que espiritualmente siempre me estuvo acompañando a lo largo de mis estudios de mi carrera profesional, por ser esa luz en mi camino y por darme la sabiduría, entendimiento y la fortaleza necesaria para alcanzar mis objetivos.

También agradezco profundamente a mi asesor de tesis Doctor. Gonzales Rentería, Yuri Gagarin por su dedicación en cada sesión que se nos citaba virtualmente dándome las pautas y guiándome en este proceso tan importante de mi vida académica.

Índice General

| | |
|--|--------------------------------------|
| Caratula..... | I |
| Dedicatoria..... | IV |
| Agradecimiento | V |
| Índice General..... | VI |
| Índice de Tablas | ¡Error! Marcador no definido. |
| Resumen | X |
| Abstract..... | XI |
| I. Planteamiento del Problema..... | 1 |
| 1.1 Descripción del problema..... | 1 |
| 1.2 Formulación del problema..... | 7 |
| 1.3 Objetivo general | 7 |
| 1.4 Objetivo específico | 7 |
| 1.5 Justificación..... | 7 |
| II. Marco Teórico | 9 |
| 2.1 Antecedentes..... | 9 |
| 2.1.1 Internacionales..... | 9 |
| 2.1.2 Nacionales | 11 |
| 2.1.3 Regionales | 13 |
| 2.1.4 Locales..... | 16 |
| 2.2. Bases teóricas | 19 |
| 2.2.1 Teoría del Control Interno | 19 |
| 2.2.2. Teoría de la gestión administrativa..... | 28 |
| 2.2.3. Teoría de la empresa..... | 30 |
| 2.2.4. Marco conceptual..... | 33 |
| 2.3 Hipótesis | 35 |
| III. Metodología..... | 36 |
| 3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación | 36 |
| 3.2 Población y Muestra | 36 |
| 3.3 Matriz de Operacionalización..... | 37 |
| 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información..... | 40 |
| 3.5 Método de análisis de datos..... | 40 |
| 3.6 Aspectos Éticos | 40 |

| | |
|--|-----|
| IV. Resultados | 42 |
| V. Discusión..... | 56 |
| VI. Conclusiones | 69 |
| VII. Recomendaciones..... | 74 |
| Referencias bibliográficas | 75 |
| Anexos..... | 81 |
| Anexo 01. Matriz de Consistencia..... | 81 |
| Anexo 02. Instrumento de recolección de información..... | 83 |
| Anexo 03. Formato de Ficha de Validación | 90 |
| Anexo 04. Confiabilidad del instrumento..... | 95 |
| Anexo 05. Consentimiento Informado | 946 |
| Anexo 06. Recolección de información..... | 97 |
| Anexo 07. Fichas Bibliográficas | 978 |
| Anexo 08. Fotografías Inversiones Dazav E.I.R.L..... | 110 |

Lista de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Operacionalización de las variables..... | 37 |
|--|----|

Lista de cuadros

| | |
|--|----|
| Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1..... | 42 |
| Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2..... | 45 |
| Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3..... | 52 |

Resumen

El sistema de control interno y la gestión administrativa son componentes fundamentales e interrelacionados para el éxito sostenible de las organizaciones. La integración y alineación del control interno con la gestión administrativa les permite tomar decisiones informadas, optimizar sus operaciones, adaptarse a los desafíos y oportunidades del entorno empresarial. Por ello la investigación tuvo como objetivo general: determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las microempresas del Perú: Empresa Inversiones Dazav E.I.R.L.-Ancash,2024. La metodología aplicada fue de enfoque cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental; se utilizó como técnica la revisión bibliográfica y la entrevista, así mismo fichas bibliográficas y un cuestionario como instrumentos. Los resultados mostraron que: la relación entre un control interno robusto y una gestión administrativa eficiente es clave para la toma de decisiones informadas, la optimización de operaciones, la rendición de cuentas, la transparencia y la adaptabilidad al entorno. Sin embargo, la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, presenta una gestión administrativa deficiente; los recursos no se asignan de manera óptima, los empleados no tienen claras sus responsabilidades y líneas de autoridad, y las operaciones se realizan de manera desordenada e inconsistente. Se concluyó que, la incidencia del control interno en la gestión administrativa se evidencia en su capacidad para fomentar la mejora continua y la innovación, impulsando a la administración a optimizar procesos, fortalecer la competitividad y crear valor. Además, establece la disciplina y estructura necesarias para alcanzar los objetivos organizacionales de forma eficaz y eficiente.

Palabras claves: gestión, control, administración y organizaciones.

Abstract

The internal control system and administrative management are fundamental and interrelated components for the sustainable success of organizations. The integration and alignment of internal control with administrative management allows them to make informed decisions, optimize their operations, and adapt to the challenges and opportunities of the business environment. Therefore, the general objective of the research was to determine the incidence of internal control in the administrative management of microenterprises in Peru: Empresa Inversiones Dazav E.I.R.L.-Ancash,2024. The methodology applied was qualitative approach, descriptive level, non-experimental design; The bibliographic review and interview were used as techniques, as well as bibliographic files and a questionnaire as instruments. The results showed that: the relationship between robust internal control and efficient administrative management is key to informed decision making, optimization of operations, accountability, transparency and adaptability to the environment. However, the company under study does not have an internal control system and has poor administrative management; Resources are not allocated optimally, employees are unclear about their responsibilities and lines of authority, and operations are carried out in a haphazard and inconsistent manner. It was concluded that the impact of internal control on administrative management is evident in its ability to promote continuous improvement and innovation, driving the administration to optimize processes, strengthen competitiveness and create value. Additionally, it establishes the discipline and structure necessary to achieve organizational objectives effectively and efficiently.

Keywords: management, control, administration and organizations.

I. Planteamiento del Problema

1.1 Descripción del problema

Para muchas personas el término microempresa puede estar asociado con otros términos como “subdesarrollo”, “pobreza” y “sector informal”. Algunos autores explican el surgimiento y existencia de las microempresas como la incapacidad del estado para proporcionar empleo formal y como un elemento de supervivencia. Esta relación parece basarse, en un supuesto erróneo de causalidad general, lo que lleva a una tendencia en algunos casos a referirse a las empresas más pequeña como “micro”. Esta Etiqueta puede llevar a la idea de que hay “algo” que parece una empresa, pero que en realidad no es negocio y que las personas que lo dirigen son cercanos a los emprendedores, pero no lo son en la realidad porque son “microempresarios”. Este razonamiento puede llevar a muchos países a devaluar las pequeñas empresas y las instituciones bancarias para evitar asumir riesgos financieros, negándose así a financiar proyectos de inversión más pequeños. Las definiciones y estadísticas presentados en este artículo se derivan de proyectos de investigación centrados en micro, pequeña y mediana empresas de diferentes regiones o países. Se consideraron estos trabajos porque brindan una visión más global de que los investigadores han concluido sobre la empresa. (Ruiz, 2004:73).

En Europa, Las microempresas y las pequeñas y medianas empresas (pymes) constituyen el 99 % de las empresas de la Unión Europea. Crean dos de cada tres empleos del sector privado y contribuyen a más de la mitad del valor añadido total generado por las empresas en la Unión. Se han puesto en 16 marcha diversos programas de acción al objeto de incrementar la competitividad de las pymes gracias a la investigación y la innovación y mejorar su acceso a la financiación. Se han tenido asimismo en cuenta la consecución de la neutralidad en carbono y la transición digital en las estrategias adoptadas con la finalidad de conseguir unas mejores condiciones marco para las pymes. Por otra parte, las repercusiones de la pandemia de COVID-19 han impulsado nuevos planteamientos en lo que respecta a la reactivación económica, la reconstrucción y el fortalecimiento de la resiliencia de las pymes. (Gouardères, 2021)

La OCDE presenta en su informe sobre micro, pequeña y mediana empresas del año 2000 la clasificación que dan los países miembros a sus empresas de acuerdo con el número de empleados. Esta base de datos es limitada porque no refleja con exactitud la clasificación por tamaños de las empresas de cada país. La base de datos creada por la OCDE no señala otros elementos cuantitativos adicionales al número de trabajadores que pudieran estar considerándose para agrupar a las empresas, tales como: volumen de ventas, flujo de efectivo o estructura de capital. Tal es el caso de los Estados europeos que incluyen el volumen de ventas. Para la Unión Europea (UE), la Comisión Europea propone que una empresa sea clasificada conforme a dos elementos cuantitativos: número de empleados y volumen de ventas. De esta forma la UE considera microempresa a la empresa que tiene menos de 10 trabajadores, pequeña a la empresa que cuenta con menos de 50 trabajadores y con un volumen de ventas menor a 7 millones de euros, y como mediana a la empresa cuyo número de trabajadores es mayor a 49 e inferior a 250 y su volumen de ventas es inferior a 40 millones de euros (García, 1997:31).

En América Latina, Las microempresas se pueden dividir en tres categorías diferentes: primero, están las llamadas microempresas de subsistencia, que son negocios que ayudan a proporcionar ingresos a América Latina. Para familias y consta de 1 a 2 personas. El segundo grupo está formado por microempresas, llamadas de acumulación simple, que tienen entre tres y cinco empleados, que, además de los ingresos del hogar, también cuentan con pequeños ahorros que pueden utilizarse para aumentar la producción. Agrega; también hay microempresas en expansión, que son microempresas de mayor nivel de complejidad, porque tienen más empleados y logran acumular más ahorros, que utilizan para comprar activos fijos, como vehículos para transportar sus productos y existencias. Para mejorar la eficiencia de pequeños equipos industriales. Esta clasificación preliminar permite una comprensión más clara de las necesidades económicas de las microempresas, pues queda claro que detrás del fenómeno global de las microempresas se esconde uno de los hilos conductores del modelo de desarrollo económico y social actual y futuro de cualquier país. (Espinoza,2009).

En Colombia en el año 2019 el DANE realizó la encuesta de Micronegocios (Emicon), en la cual tenía como objetivo proporcionar información estadística sobre la estructura y evolución de las principales variables económicas de los micronegocios en los sectores de la agricultura, industria manufacturera, comercio, construcción, transporte y servicios. En esta encuesta se logró entrevistar a 86.970 micro establecimientos y se logró extraer información sobre la composición administrativa de la microempresa, el nivel de inclusión financiera, acceso a tecnologías, entre otros. De la encuesta podemos resaltar características importantes, como, por ejemplo, más del 77% de microempresas no tienen empleados, mientras que 4% cuentan con más de tres trabajadores. También, el 85,9% se encuentra ubicado en cabeceras municipales mientras que el 14% se encuentran en centros poblados y rurales, el 72.8% tiene un promedio de ingresos anuales 13 menor a 20 millones de pesos. Así mismo, el 46.89% de las microempresas encuestadas llevan más de diez años de haber iniciado operaciones, mientras que el 4.81% tiene menos de un año. Por otro lado, el 18.6% de las firmas reportó que están constituidas por socios únicos. El 32% de los propietarios tienen menos de 40 años y el 61% tienen como dueño a un hombre. Finalmente, solo el 17,34% de las microempresas cuenta con correo electrónico y el 2.16% con página web. El 28.2% cuenta con RUT. En términos de sectores económicos existen dos primordiales. El de servicio y el de comercio los cuales cuentan con una participación del 45.7% y 30.4% respectivamente. seguidos por el sector de manufactura (11.9%) y el agropecuario (11.8%). En cuanto a la inclusión financiera, el 80.4% de los microempresarios entrevistados decidieron no solicitar un crédito durante 2018 (Gráfico 2). Las razones principales por las que tomaron esta decisión fueron porque: 1) no lo necesitan; 2) tienen miedo a endeudarse; 3) no cumplen los requisitos garantías, codeudores, avales, fiadores, (Danes, 2019).

En el Perú, las Pymes se dividen en microempresas (de 1 a 10 empleados), pequeñas empresas (de 11 a 50 empleados) y medianas empresas (de 51 a 250 empleados). De igual forma, la palabra mypes también se utiliza para las micro y pequeñas empresas. La importancia de las Pymes y pequeñas empresas en el Perú radica en su peso. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), el 99,6% de las empresas en el Perú son micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES), y generan el 47% del PBI.

Del 99,6% mencionado, el 96,6% eran mypes. Sin embargo, ante esta situación, existe un enorme problema de informalidad, el 83% de la cual es informal. Las micro, pequeñas y

medianas empresas del Perú son un segmento importante de la estructura manufacturera del país por el número de empresas y la generación de empleo.

En 2016, en la cumbre de APEC en nuestro país, el viceministro de Mype e industria mencionaron que el 92,2% de las empresas fundadas hace 10 años aún mantienen su estatus original; es decir, nacieron mypes peruanas y se mantuvieron en ese nivel. No evolucionaron. (Canarias, 2022).

La pandemia SARSCoV2 en el Perú ha desencadenado una serie de eventos que amenazan el buen funcionamiento de las micro, pequeñas y medianas empresas. Esta crisis del SARSCoV2 ha tenido un impacto negativo en la economía, impactando a las micro, pequeñas y medianas empresas. De manera similar, las Mypes generalmente no cuentan con planes de contingencia programados e implementados para abordar los riesgos. De la misma manera, así como Mype debe contar con sistemas de control interno adecuados para lograr sus planes, las empresas deben implementar sistemas de control interno adecuados para estar al tanto de situaciones emergentes y apropiadas para su industria o sector, debemos explorar nuevas actividades productivas. La finalidad de lograr y garantizar la información financiera y el secreto económico. También ayuda a evitar la pérdida de recursos. Actualmente, son las micro, pequeñas y medianas empresas las que brindan oportunidades de empleo y aportan al producto interno bruto a nivel nacional (Arbieto, 2020).

El control interno es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se va a desarrollar la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno. (COSO III, 2013).

El Control interno se entiende como el procedimiento ejecutado por la administración para dirigir, planear y organizar el desempeño de los actos realizados para el logro de los

objetivos siguientes: Lograr las metas y objetivos planificadas en los programas y operaciones, salvaguardar los activos, usar los recursos de forma eficiente, información confiable e íntegra, Cumplir con planes, procedimientos, políticas, regulaciones y leyes. El control interno, es una herramienta y soporte importante para evaluar y usar los recursos eficientemente, además permite salvaguardar las cuentas en la organización para prevenir fraudes y errores. (Mantilla, 2016).

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad.

El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior, de acuerdo con lo previsto en el Artículo 7º de la Ley 277852. En el Perú la importancia de tener un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas ha aumentado en los últimos años, debido a que es el responsable de organizar los procedimientos y necesidades empresariales, así como de asegurar y proteger los activos, en el lugar de trabajo. Un adecuado control interno de las micro y pequeñas empresas es crucial para maximizar el uso de recursos de calidad, así como para lograr una adecuada gestión financiera y administrativa, también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con la organización y que brinden servicios de calidad, para el cliente, también permite ingresar al sistema de información y ayuda a tomar decisiones acertadas. (González, 2014).

En este sentido se comprende, que “la gestión administrativa permite desarrollar elementos y tácticas relacionadas con los conflictos, en pro de poderlos aprovechar y crear nuevas opciones”. Por lo tanto, la gestión administrativa realiza un conjunto de actividades con el propósito de dirigir las tareas y recursos de la organización y tiene la capacidad de controlar y coordinar los distintos roles dentro de una organización con la finalidad de prevenir y resolver problemas, así como alcanzar los objetivos planteados.

La importancia de la gestión administrativa en una organización es uno de los factores más sustentables, porque permite prevenir y preparar a la organización para actuar de forma anticipada, ya que de ella depende el éxito o el fracaso de la empresa.

Así mismo, esta gestión se encuentra a cargo del gerente o jefe de las operaciones, quien debe asegurarse que los recursos empleados se manejen de forma eficiente.

Por último, la gestión administrativa tiene un alto contenido estratégico, así mismo, ofrece un conjunto de beneficios para alcanzar el éxito de una organización como el aumento de la productividad, concentración en lo que realmente importa y hacer más con menos recursos. (Duque,2018).

Debido al entorno de la realidad problemática descrita, se está considerando en estudio a la empresa: Inversiones Dazav E.I.R.L. (Empresa individual de responsabilidad limitada) identificada con RUC N° 20603751133, dicha empresa inició sus actividades el 29 de octubre del 2018, su domicilio fiscal se encuentra en Pj. La libertad Av. Enrique Meiggs Nro. 2612 Mz 3 lote 4 Ancash – Chimbote, su actividad económica venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, así como también mantenimiento y reparación de vehículos automotores. Tiene como representante legal a la Titular – Gerente: Vasquez Príncipe Melissa Andrea. actualmente la empresa cuenta con 4 colaboradores incluida la Titular-Gerente. Presenta una serie de problemas, debilidades y deficiencias en sus diferentes procesos, que dificulta que pueda cumplir con sus propósitos y objetivos institucionales. Siendo su mayor problemática, la aplicación empírica que hace del control interno. La empresas se enfrentan a una serie de riesgos, como el fraude, el error y la pérdida de activos. La implementación de un sistema de control interno eficaz puede ayudar a mitigar estos riesgos y proteger los intereses de la empresa. La implementación de un sistema de control interno eficaz puede ser una inversión importante para las empresas de venta de repuestos. Sin embargo, es una inversión que puede ayudar a proteger los intereses de la empresa y evitar pérdidas financieras significativas. Algunos de los problemas observados que presenta la empresa en estudio son: Falta de control de inventario: saber realmente con que repuestos cuenta en el momento para la venta o prestación de servicio para los vehículos automotores, no cuenta con documentos internos como por ejemplo para el ingreso y salida de dinero, no cuenta con un control de asistencia para sus trabajadores, la falta de controles ha originado la perdida de documentación financiera, no tiene identificados los riesgos a los que está expuesta, siendo así no ha desarrollado controles para mitigarlos, no tiene implementado un manual de organización y funciones. La responsabilidad de las tareas críticas debería estar separada entre diferentes personas para evitar el fraude o el error, tampoco cuenta con auditoría interna, no ha documentado sus procedimientos, para que se sigan de manera consistente (Efectivo, facturación e inventario). Estos procedimientos deberían ser claros

y concisos, y estar disponibles para todos los empleados que los necesiten. La empresa no realiza revisiones periódicas de sus controles internos para garantizar que sean efectivos, debido a que usa controles empíricos.

1.2 Formulación del problema

¿De qué manera el control interno incide en la gestión administrativa de la empresa Inversiones Dazav EIRL? -Ancash,2024?

1.3 Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las microempresas del Perú: Empresa Inversiones Dazav E.I.R.L.-Ancash,2024

1.4 Objetivos específicos

- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión Administrativa de las microempresas del Perú.
- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa Inversiones Dazav EIRL. -Ancash,2024
- Proponer la mejora del control interno en la gestión administrativa de la empresa Inversiones Dazav EIRL. -Ancash,2024

1.5 Justificación

Teórica:

Este estudio ayudo a llenar el vacío de desconocimiento que existe en el mundo empresarial, ya que muchas empresas en el Perú necesitan aplicar el concepto de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de una manera racional y comprensible, siendo especialmente indicado para su uso en investigaciones en las que es necesario realizar un seguimiento de la contabilidad, especialmente en el sector de comercio

Práctica:

Porque, una vez conocidos los resultados, son comunicados y utilizados por los representantes legales de las empresas estudiadas o sus representantes, y a través de publicaciones científicas a otras empresas, para incidir positivamente en la generación de información. Que conlleva a las operaciones de gestión para la toma de decisiones.

Metodológica:

Porque en esta investigación en que sus resultados se obtuvieron aplicando una metodología del proceso de investigación, la cual se inicia con la identificación de la problemática explicada anteriormente, se plantea objetivos y se aplicarán las técnicas y procedimientos para obtener dichos resultados, teniendo en cuenta el ámbito geográfico

tanto nacional como regional. Como es sabido, las investigaciones deben generar oportunidades de estudios posteriores o de mayor alcance, por ello los resultados serán considerados como antecedentes para que futuros investigadores, especialmente de nuestra Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, opten por tomar los datos encontrados en la ejecución del proyecto de investigación.

II. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro estudio.

Gutiérrez (2021) en su tesis titulada: El control interno en la gestión administrativa de las microempresas en Sn Simón de Guerrero, Mexico,2020. El objetivo general fue: Analizar el control interno en la gestión administrativa de las microempresas en San Simón de Guerrero, México. La metodología empleada fue de diseño no experimental, la técnica fue mediante entrevista y el instrumento utilizado fue un cuestionario. El resultado obtenido demostró que: Las microempresas no cuentan con factores de control interno formales que ayuden a mejorar su gestión; en el ambiente de control no se han afianzado los valores éticos para realizar sus actividades, en evaluación de riesgos no se identifican los riesgos internos y externos que puedan afectar a la organización; en información y comunicación, no cuentan con los sistemas de cómputo para el control de inventarios. En general presenta debilidades de control que impactan en forma negativa su gestión administrativa. Esto se debe a que algunos empresarios consideran el control interno no como una inversión, sino un gasto difícil de reembolsar. Se concluyo que es indispensable que las empresas asuman los costos de un sistema de control interno solido para mejorar su gestión administrativa y corregir las deficiencias encontradas.

Rodríguez (2021) en su tesis titulada: el control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado del cantón pedro carbo. El objetivo general fue: Diagnosticar el control interno para minimizar retrasos en los procesos y ejecución de normas que incide en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón pedro carbo. La metodología fue deductiva y bibliográfica. La técnica fue mediante entrevista y el instrumento utilizado fue un cuestionario, El resultado obtenido demostró que: Los componentes del control interno que se utilizan en la gestión administrativa G.A.D. municipal de pedro carbo se aprecia deficiencias en los procesos siendo una necesidad inminente para implementar el normal desarrollo en la gestión administrativa a partir de regulaciones, mediante un informe de control interno se logró identificar riesgos y debilidades a fin de que una reestructuración organizacional mejore el proceso operativo en la administración del GAD Municipal en pedro carbo.

Los mecanismos basados en la evaluación del sistema de control interno no se está gestionando adecuadamente, existe ineficiente control para minimizar el retraso en la entrega de obras en los diferentes trámites y una correcta adquisición de bienes y servicios, que aporten al desempeño integral a través de herramientas para conseguir bienestar y adoptar estrategias que proporcionen un nivel de seguridad razonable a partir de medir la eficiencia y eficacia de las actividades que se realizan a diario en la gestión de recursos del GAD Municipal en el Cantón Pedro Carbo. Se concluyó que se debe tomar en consideración el diagnóstico sobre el control interno para minimizar retrasos en los procesos y ejecución de normas que inciden en la gestión administrativa.

Morales (2019) en su trabajo de investigación titulada: Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, realizado en la Universidad Peruana Unión. Cuyo objeto general fue: Determinar en qué medida el diseño de un sistema de control interno se relaciona con la gestión administrativa en el municipio de Campamento, Colombia, 2018. La metodología fue: correlacional y descriptivo. La técnica fue mediante una encuesta y el instrumento utilizado fue un cuestionario. El resultado obtenido demostró que: El ambiente de control incide en la gestión administrativa o viceversa. Lo que refiere que el ambiente de control vincula a los colaboradores con la institución, haciéndolos partes del ser y el hacer y que cuando esto ocurre los colaboradores se vuelven en el ingrediente principal en la planeación estratégica lo cual influye directamente en la buena gestión administrativa, creando un ambiente de ética y valores en el personal. Asimismo, la actualización de un manual de procesos para incorporar nuevos manejos que no se tiene contemplados. Se requiere una socialización del mapa de procesos institucionales para que los colaboradores que ingresan nuevos a la administración municipal conozcan de forma clara a que procesos corresponde sus funciones y como se puede relacionar su área con las de los demás. Se concluyó que es indispensable realizar un programa de capacitaciones al personal de los municipios con la finalidad de poder tenerlos mejor preparados y capacitados para el desarrollo de sus funciones en la institución.

Zavala (2022) en su tesis titulada: control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la compañía de transporte san miguel chade s.a. El objetivo general fue: determinar el control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la compañía de transporte san miguel de chade s.a. La metodología fue inductivo, cualitativa y cuantitativa. La técnica fue mediante entrevista y el instrumento utilizado fue un cuestionario El resultado obtenido demostró que: El control interno debe ser aprobado

por gerencia y este debe ser transmitido a todo el personal en este caso en la compañía debe comunicarlo a los socios la importancia que tiene y su funcionamiento teniendo una buena comunicación sobre los controles se podrán llevar a cabo de manera adecuada y eficiente, así mismo perduraran más tiempo y se podrá ir cumpliendo de la mejor manera las funciones establecidas para cada colaborador establecidas por la compañía. Las compañías deben tener establecido un buen control interno, correctamente diseñado el cual cuente con normas escritas para que así cada uno de sus colaboradores cumplan con sus funciones establecidas, esto permitirá evitar consecuencias a futuro, por lo que el desempeño de sus estrategias tendrá un nivel de seguridad razonable adecuado y tengan eficiencia en sus actividades. Se concluye que A los socios se les debe capacitar más en el procedimiento y proceso dentro del control de la compañía, así de esta manera tengan conocimiento de las funciones que deben cumplir y saber a quién dirigirse en caso de que exista un problema.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de estudio; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Quispe & cruz (2019) en su tesis titulada: "El control interno y su influencia en la gestión empresarial de inversiones Manu S.A.C; 2019". -Madre de Dios. Su objetivo general fue: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019. La metodología aplicada fue nivel Descriptiva - correlacional; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno incide directamente en la gestión de las empresas. El control interno como un proceso fundamental en cualquier organización, está diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Sin embargo las empresas que no lo implementan tienen una serie de problemas, como la falta de integridad y ética en la organización, la exposición a riesgos no identificados o no gestionados adecuadamente, la ausencia de políticas y procedimientos claros, la toma de decisiones basada en información poco confiable o incompleta, y la falta de supervisión y mejora continua de los procesos, lo que en conjunto puede afectar significativamente el desempeño, la reputación y la sostenibilidad de la

empresa a largo plazo. Se concluyó que, la implementación de un sistema de control es preciso para mejorar la gestión en las instituciones. Se concluyó que, la implementación de un sistema de control es preciso para mejorar la gestión en las instituciones.

Martell (2019) En su tesis denominada: Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa constructora corporación eta S.R.L., san juan de Lurigancho, 2018. Su objetivo fue: Determinar la influencia del control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa constructora Corporación ETA S.R.L., San Juan de Lurigancho, 2018. La metodología aplicada fue tipo cualitativo- cuantitativo, descriptivo, correlacional, no experimental; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta, y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno es muy importantes en la gestión administrativa de una organización; ambos son componentes interrelacionados y esenciales para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización. El control interno proporciona la base para una gestión administrativa efectiva, al asegurar la confiabilidad de la información, la eficiencia operativa, el cumplimiento normativo y la protección de los activos. Al mismo tiempo, una gestión administrativa eficiente es fundamental para la implementación y el funcionamiento adecuado del sistema de control interno, al proporcionar el liderazgo, la estructura y los recursos necesarios. La integración y alineación del control interno con la gestión administrativa permite a las organizaciones tomar decisiones informadas, optimizar sus operaciones, fomentar la rendición de cuentas y la transparencia, y adaptarse a los desafíos y oportunidades del entorno empresarial. Se concluyó que, el control interno y la gestión administrativa eficiente trabajan juntos para fomentar la mejora continua y la innovación en la organización

Quispe (2020) en su tesis de maestría “La aplicación del sistema de control interno en la gestión institucional en las entidades públicas de la región Puno, 2017 – 2018”, el objetivo general fue: Analizar los componentes del control interno con respecto a la gestión institucional de la Dirección Regional de Puno. La metodología aplicada fue de tipo cuantitativo, explicativo, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno es un proceso fundamental en cualquier organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Un sistema de control interno bien diseñado

proporciona mecanismos para identificar oportunidades de mejora en los procesos, productos o servicios, y para medir el impacto de las iniciativas de cambio. Sin embargo, se observa que la institución no cuenta con un manual de políticas y procedimientos pertinentes, lo que ha llevado a inconsistencias en la ejecución de las tareas y a una falta de claridad en las responsabilidades de cada empleado. Se concluyó que el control interno debe ser evaluado periódicamente para mantener su eficiencia.

Infante (2020), en su tesis de maestría titulada: Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Langostineras de la Región Tumbes, año 2019, el objetivo general fue: Determinar la influencia del control interno, como instrumento de eficiencia, en la gestión administrativa de las empresas langostineras de la Región Tumbes, año 2019. La metodología fue de diseño no experimental, correlacional, la técnica fue una encuesta y el instrumento utilizado un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno y la gestión administrativa eficiente trabajan juntos para fomentar la mejora continua y la innovación en la organización. Un sistema de control interno bien diseñado proporciona mecanismos para identificar oportunidades de mejora en los procesos, productos o servicios, y para medir el impacto de las iniciativas de cambio. Al mismo tiempo, una gestión administrativa eficiente crea un ambiente que valora y promueve la creatividad, el aprendizaje y la adaptabilidad. La incidencia del control interno y la gestión administrativa eficiente permite a la organización aprovechar las lecciones aprendidas, adoptar las mejores prácticas y mantener una ventaja competitiva. Si el sistema de control no es implementado, como en la empresa de estudio, su falta ha llevado a una toma de decisiones poco fundamentada por parte de la gerencia, basada en información financiera y operativa poco confiable y desactualizada, lo que ha afectado la competitividad y rentabilidad de la organización. Se concluyó que, el control interno y la gestión administrativa tienen una incidencia significativa. Esto les permitió afirmar que en la medida en que el control, como herramienta de gestión, mejore, mejorará la gestión administrativa..

2.1.3 Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la región de Ancash; que hayan utilizado la misma variable de estudio.

Norabuena (2023) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de la microempresa comercial "Data System & Múltiples Comerciales S.R.L." - Carhuaz y

propuesta de mejora, 2022. Su objetivo general fue: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L” de Carhuaz, 2022. La metodología aplicada fue no experimental – descriptivo, documental y de caso; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno como un conjunto de procesos, constituye la base sobre la que se va a desarrollar la organización, tiene una influencia muy relevante en la gestión de toda la organización. ejecutado por la administración con el propósito de dirigir, planear y organizar el desempeño; con la finalidad de lograr los objetivos, salvaguardar los activos, usar los recursos de forma eficiente, información confiable e íntegra, cumplir con planes, procedimientos, políticas, regulaciones y leyes. Sin embargo, las microempresas en su mayoría no implementan sistema de control, debido a los costos que representan, sino que siguen procesos empíricos, con lo que, presentan retrasos y errores en la presentación de informes financieros y tributarios, debido a la ausencia de controles internos que aseguren la integridad, exactitud y oportunidad de la información contable y fiscal. Se concluyó que, el control interno, es una herramienta y soporte importante para evaluar y usar los recursos eficientemente, es indispensable que se implemente según las necesidades de la organización..

Milla & Nuñuvero (2022). En su tesis titulada: Mejorar el control interno y gestión administrativa de la empresa FRG FARMS SAC, Huaraz, 2022. Su objetivo general fue: Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la empresa FRG FARMS SAC, Huaraz, 2022. La metodología aplicada fue no experimental-transversal-correlacional, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno y la gestión administrativa son determinantes para el desarrollo de la organización; el control interno proporcionaría un marco para la planificación estratégica y operativa, asegurando que se establezcan objetivos claros y medibles, y que se desarrollen planes de acción detallados para su logro. Además, el control interno ayudaría a diseñar una estructura organizacional adecuada, con roles y responsabilidades bien definidos, y una segregación de funciones que promueva la eficiencia y reduzca los riesgos de errores y fraudes. El control interno también facilitaría la estandarización y documentación de los procesos y procedimientos clave, asegurando que las actividades se realicen de manera consistente y en línea con las mejores prácticas. Sin embargo, se evidencia la ausencia de controles en las empresas, lo que trae consigo una baja

productividad, una calidad deficiente de los productos o servicios, y una pérdida de competitividad y rentabilidad para la empresa. Se concluyó que, implementando un buen control interno, haciendo partícipes y poniéndolo en marcha a la totalidad de colaboradores, se lograra mejorar los procesos administrativos

Carrión (2022). En su tesis titulada: El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021. Su objetivo general fue: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021. La metodología aplicada fue no experimental, correlacional y transversal; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno aplicable es importante porque fortalece la gestión en todo tipo de organizaciones. El control interno facilitará la estandarización y documentación de los procesos y procedimientos clave, asegurando que las actividades se realicen de manera consistente y en línea con las mejores prácticas. Por último, el control interno proporcionaría información financiera y operativa confiable y oportuna, que permita a los administradores tomar decisiones informadas y basadas en datos, y monitorear y evaluar el desempeño de la organización de manera continua. Se concluyó que, la implementación de un sistema de control interno sólido y bien diseñado puede transformar una gestión administrativa deficiente en una gestión eficiente, efectiva y orientada a resultados.

Arteaga (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo e inversiones “Electro Hogar” S.A.C. De Casma, 2019. Su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa grupo e inversiones “Electro Hogar” S.A.C. de Casma, 2019. La metodología aplicada fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; población y muestra, de acuerdo al modelo de investigación bibliográfica, documental y de caso; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la ficha bibliográficas y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: Un sistema de control interno sólido y bien implementado ayuda a prevenir y detectar errores, fraudes e irregularidades, protegiendo los activos de la empresa y garantizando la integridad de la información utilizada para la toma de decisiones. Además, el control interno promueve la disciplina y la estructura necesarias para lograr los objetivos de la organización de manera efectiva y

eficiente. Dicho de otro modo, el control interno es un proceso integral y dinámico que proporciona una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos de una organización, a través de la implementación efectiva de sus cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Las empresas que no cuentan con estos sistemas de control enfrentan problemas de inventario, con discrepancias significativas entre las cantidades registradas en el sistema y las existencias físicas reales, debido a la ausencia de controles y procedimientos de conteo y conciliación periódicos. Se concluyó, que es preciso propender de un sistema de control para lograr una gestión pertinente

2.1.4 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Chimbote que hayan utilizados las mismas variables en estudio.

Pachas (2021), en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante MY WAY S.A.C. - Chimbote, 2019. Su objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y del restaurante “My Way S.A.C.” de Chimbote, 2019. La metodología fue – documental- bibliográfico-caso, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la ficha bibliográficas y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno es un proceso integral implementado por la dirección que abarca a todo el personal de la organización, está diseñado para prevenir riesgos y brindar seguridad razonable sobre el cumplimiento de la misión de la entidad, así como para promover la eficiencia y eficacia de las operaciones y la integridad de información financiera. El control interno refuerza la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión administrativa. Un sistema de control interno bien diseñado y aplicado de manera consistente asegura que las responsabilidades y autoridades estén claramente definidas, y que las acciones y decisiones de los administradores y empleados sean documentadas y justificadas. Esto fomenta un ambiente de integridad y ética, donde los individuos son conscientes de sus obligaciones y actúan en el mejor interés de la organización. Se concluyo que, todo tipo de organizaciones necesitan utilizar sistemas de control interno para fortalecer los estándares de gestión organizacional y la competitividad.

Olortino (2021). En su tesis titulada: Gestión Administrativa y Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote,

2021. Su objetivo general fue: Determinar la relación entre la gestión administrativa y el sistema de control interno en la sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote 2021. La metodología aplicada fue no experimental, transversal, descriptiva correlacional, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno y la gestión administrativa son componentes interrelacionados y esenciales para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización. La importancia del control interno radica en que proporciona una base sólida para una gestión administrativa efectiva, al asegurar la confiabilidad de la información, la eficiencia operativa, el cumplimiento normativo y la protección de los activos. Un sistema de control interno bien diseñado y aplicado consistentemente ayuda a prevenir y detectar errores, fraudes e irregularidades, garantizando la integridad de la información utilizada para la toma de decisiones. Además, establece la disciplina y estructura necesarias para lograr los objetivos organizacionales de manera eficaz y eficiente. Se concluyó que, el control interno influye en las políticas, procedimientos ayuda considerablemente a una eficiente administración, así mismo el control interno mejora la eficiencia y eficacia operativa, reduce los riesgos y maximizan el uso de recursos.

Alvarado (2019) en su tesis titulada: El Control interno y su influencia en la gestión Administrativa de las empresas del sector comercial del Perú: Caso Comercial Maderas Cadacruz E.I.R.L- Chimbote, 2016. Su objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Maderas Cadacruz E.I.R.L de Chimbote, 2016. La metodología fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de fichas bibliográficas y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno ayuda a la gestión administrativa a cumplir con las leyes, regulaciones y normas aplicables. Un sistema de control interno efectivo incluye políticas y procedimientos diseñados para garantizar que la organización cumpla con los requisitos legales y reglamentarios en todas sus operaciones. Esto abarca áreas como la información financiera, la tributación, la protección de datos, la seguridad laboral y ambiental, entre otras. Al asegurar el cumplimiento, el control interno protege a la organización de riesgos legales y reputacionales, evitando sanciones, multas o litigios costosos. Además, el control interno ayuda a la administración a demostrar su compromiso con la ética y la responsabilidad corporativa, lo que fortalece la imagen y la reputación de la organización ante los stakeholders y la sociedad en general. Se concluyó que, la aplicación de sistemas de control, mejoran considerablemente la gestión administrativa de las empresas

Yaipen & Gonzales (2024) en su artículo científico titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y multiservicios San Rafael S.A.C.–Casma, 2023. Su objetivo general fue: Determinar las

características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C.–Casma, 2023. La metodología que se aplicó fue tipo cualitativo-nivel descriptivo-no experimental y de caso, para la recolección de datos se utilizó la técnica de revisión bibliográfica-documental y la entrevista y como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno desempeña un papel crucial en la gestión de riesgos empresariales, permitiendo a las organizaciones identificar, evaluar y responder a los eventos internos y externos que podrían afectar el logro de sus objetivos. Un sistema de control interno efectivo incluye mecanismos para monitorear y controlar los riesgos financieros, operativos, de cumplimiento y de reputación, entre otros. Al anticiparse a los problemas potenciales y tomar medidas preventivas o correctivas oportunas, el control interno ayuda a las organizaciones a proteger sus recursos, mantener su competitividad y asegurar su sostenibilidad a largo plazo. Las empresas como el caso de estudio que no implementan sistemas de control, presentan una serie de deficiencias e irregularidades, que las convierte en vulnerables al riesgo y al fraude. Se concluyó que, al demostrar un compromiso con la gestión de riesgos y el control, las organizaciones fortalecen su credibilidad y confianza ante los inversionistas, reguladores y otros interesados clave.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Teoría del Control Interno

Según Dorta (2005) citando a el Informe COSO (1997) el control interno es un proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una empresa, cuyo propósito es garantizar un nivel de seguridad apropiado relacionado con la seguridad de alcanzar metas en las categorías de efectividad y eficiencia operativa y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir.

Por su parte, WordReference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.).

A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”

En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.”

El Control Interno en la actualidad Como lo menciona Gonzales (2005), el desarrollo del Control Interno busca complementarse con nuevos modelos como el “Cuadro de Mando Integral” (Balanced Scorecard) que reposa en una gestión por procesos altamente desarrollada, en la que ambos se orientan, en última instancia, hacia la elevación creciente y sostenible de la eficiencia y eficacia de la organización. Estudios sobre el tema, realizados en los últimos lustros, coinciden en reconocer un conjunto de necesidades de primer orden, como son:

a. La necesidad de que el Control Interno se integre al desarrollo del conjunto de actividades que forman parte de la misión de la organización, de manera que forme parte de los procesos regulares de trabajo y, al mismo tiempo, se identifique como un proceso continuo y singular, constituyéndose en un sistema.

b. La necesidad de que los objetivos del sistema de Control Interno se correspondan y refieran a los macro-propósitos de la organización, esencialmente vinculados a su eficiencia y eficacia, estratégica y operacional.

c. La necesidad de unificar el significado que el Control Interno tiene para todos los miembros de la organización y demás personas implicadas. Diversas iniciativas han tratado de estandarizar los conceptos, siendo una de las más importantes el Informe COSO5 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el que hoy en día es considerado como un punto de referencia obligado cuando se trata materias de Control Interno, tanto en la práctica de las empresas, el gobierno, así como en los centros de estudios e investigación.

El nivel de efectividad del Control Interno se debe entender según el grado de madurez alcanzado, dado que esta madurez se evalúa en función al hecho que los cinco componentes del Control Interno y sus principios asociados estén presentes y en funcionamiento. Dado que el Control Interno es un proceso, la medición de la eficiencia o eficacia reflejará el estado o la situación del proceso en un momento dado. La evaluación de la efectividad del Control Interno consiste en determinar cuán bien operan los controles en la realidad; es decir, si funcionan tal como fueron diseñados. Con este fin, es necesario desarrollar un sistema de supervisión que proporcione información convincente respecto a su efectividad y permita identificar las deficiencias de control de manera oportuna para su comunicación a los responsables de tomar las acciones correctivas, así como a la administración, cuando se estime apropiado. (La Contraloría General De La República, 2014)

2.2.1.1. Historia del Control Interno

Aunque los controles internos se originan en funciones administrativas públicas, hay evidencias de que se han utilizado durante mucho tiempo en la rendición de cuentas del gobierno. Estos controles fueron realizados por el auditor. Aunque los orígenes del control interno generalmente se remontan con el surgimiento de la partida doble, que fue una medida de control, no fue hasta finales del siglo XIX que los empresarios comenzaron a pensar en construir y establecer sistemas apropiados para proteger los controles internos. sus intereses. La principal razón para la introducción de controles internos es que las grandes empresas aumentaron significativamente su producción a finales de este siglo (Rojas, 2009).

2.2.1.2. Importancia del control interno.

Los controles internos son una parte importante de cualquier negocio, e influyen en las políticas, los procedimientos y la estructura de una organización. Los sistemas de control interno aumentan la eficiencia y eficacia operativa, reducen el riesgo de fraude, maximizan el uso de recursos de calidad para el control financiero y administrativo y logran mayores niveles de productividad. También ayuda a desarrollar empleados motivados y comprometidos con la organización, y voluntad de brindar un servicio de calidad a los clientes. (González, 2014).

Los controles internos son importantes para registrar con precisión las transacciones y preparar informes financieros. Sin controles adecuados que garanticen el registro adecuado de las transacciones, la información financiera no será confiable, lo que debilitará la capacidad de toma de decisiones de la administración y la confianza de los accionistas, los reguladores y el público en general (Frías, 2016).

Tener un buen sistema de control interno reduce significativamente los riesgos potenciales de una empresa y aumenta la confianza del auditor. El control interno también garantiza la protección de los activos y la exactitud de los registros contables, así como el desarrollo de la gestión administrativa de forma eficaz. (Giménez, 2014).

2.2.1.3. Características del control interno.

Calle (2022) afirma que, las principales características de un buen sistema de control interno son las siguientes:

- **Planificación Organizacional:** Un plan de control interno requiere procedimientos claramente definidos que integren actividades en todas las áreas de la organización. El plan debe identificar claramente las funciones de cada agencia y las personas que las atienden.
- **Separación funcional:** la independencia estructural de la organización supone la separación de funciones en diferentes áreas de la empresa. Esto es esencial para un sistema de control interno eficaz, ya que garantiza que ninguna persona sea responsable de todas las etapas de las operaciones.
- **Control de acceso a los activos:** el control interno eficaz depende en gran medida de la seguridad del proceso. Las organizaciones pueden lograr un nivel suficiente de seguridad restringiendo el acceso a activos y cuentas.

- Sistema de Autorización y Procedimientos: los procedimientos relacionados con las operaciones deben prever auditorías e inspecciones periódicas, así como la recopilación de información de gestión.
- Método de procesamiento de datos: Dependiendo de la complejidad de la organización, el procesamiento de datos puede ser manual o digital.

6. Capacitación y supervisión del personal

El personal de la empresa debe recibir capacitación adecuada sobre controles, políticas y procedimientos internos. Además, se realiza un seguimiento constante para asegurar la implementación de determinadas medidas de control en función del desempeño de la empresa. Los controles internos son fundamentales para cualquier organización, ya que protegen los activos, previenen el fraude y mejoran la eficiencia operativa. Implementar controles adecuados es una inversión que ayuda a garantizar el éxito a largo plazo de su negocio. (Bi, 2024)

2.2.1.4. Objetivos del control interno.

Romero (2012) afirma que, el control interno es un proceso, llevado a cabo por el Directorio o dirección de una entidad económica, su gestión, diseñado específicamente para facilitar la obtención de seguridad razonable del logro de los siguientes tres objetivos de la empresa:

- Eficiencia operativa de las operaciones.
- Idoneidad y confidencialidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Cárdenas (2015) define que, el sistema de control interno de una empresa, debe tener las siguientes características:
 - Asegure la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones, que promueva y facilite la correcta ejecución de las actividades y funciones definidas para lograr el objetivo institucional.
 - Garantiza que las actividades y los recursos estén dirigidos al logro de los objetivos.
 - Garantiza una adecuada evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
 - Garantiza la actualidad y fiabilidad de los datos y sus registros.

2.2.1.5. Informe del COSO III. En 1992, el comité organizador patrocinador de la Comisión Treadway publicó la primera versión de un sistema integral de control interno que se adoptaría a nivel mundial. El principal objetivo del comité es definir un nuevo marco conceptual que pueda aunar diferentes definiciones y conceptos del ámbito del control interno. Teniendo en cuenta los cambios significativos en la industria y los avances tecnológicos, la Comisión publicó una versión actualizada en mayo de 2013. recurso. Responder a la presión social por el control (Martínez, 2017).

2.2.1.6 El origen del marco de gestión COSO

El modelo o metodología COSO surge en el año 1985. Sus siglas responden a Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, que es una organización de carácter voluntario constituido por representantes de cinco organizaciones del sector privado en Estados Unidos. Nace con la misión de crear y proporcionar conocimiento frente a tres grandes temas relacionados:

- La gestión del riesgo empresarial (ERM).
- El control interno.
- La lucha contra el fraude.

En 2004, surgió COSO II, que ampliaba el concepto de control interno a la gestión de riesgos. En ella también debe implicarse todo el personal de las entidades bancarias, incluidos los directores y administradores.

Por último, en 2013 se publicó la tercera versión, COSO III. Esta revisión del marco COSO de riesgos se centró en mejorar aspectos como la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos, una mayor concreción en lo que se consideraba comunicación e información, un mayor énfasis en la eliminación de riesgos, y la incorporación clara del concepto “consecución de los objetivos”. (Riveros, 2020)

2.2.1.7 Los objetivos del COSO 2013

El Marco integrado de control interno COSO establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno. Estas son:

Objetivos operativos: Estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones,

incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas. Por lo tanto, estos objetivos constituyen la base para la evaluación del riesgo en relación a la protección de los activos de la entidad, y la selección y desarrollo de los controles necesarios para mitigar dichos riesgos.

Los objetivos operativos deben reflejar el entorno empresarial, industrial y económico en que se desenvuelve la entidad; y están relacionados al mejoramiento del desempeño financiero, productividad, calidad, prácticas ambientales, innovación y satisfacción de los empleados y clientes.

Objetivos de información/Reporting: Estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. Estos reportes relacionan la información financiera y no financiera interna y externa y abarcan aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y demás conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la entidad. La presentación de informes a nivel externo da respuesta a las regulaciones y normativas establecidas y a las solicitudes de los grupos de interés; y los informes a nivel interno atienden a las necesidades internas de la organización tales como la estrategia de la entidad, plan operativo y métricas de desempeño.

Objetivos de cumplimiento: Están relacionado con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas. (Auditoool, 2014)

2.2.1.8 Importancia del control interno según COSO

La importancia del control interno se refleja en varios aspectos clave. En primer lugar, los controles financieros internos previenen y detectan fraudes y/o errores y ayudan a proteger los activos de la empresa, como efectivo, inventario y equipos. Al implementar controles adecuados, puede reducir el riesgo de pérdida o robo, lo que puede ayudar a contribuir a la estabilidad financiera de la organización.

El control interno es un método de implementación de controles que identifican y corrigen irregularidades en los procesos y transacciones de la organización, particularmente en el entorno financiero. Los controles internos ayudan a prevenir la corrupción, el robo de fondos y otros fraudes. En segundo lugar, los controles administrativos internos mejoran

la eficacia y eficiencia de las operaciones organizacionales. Establecer políticas y procedimientos claros facilita la realización de las tareas y reduce los errores y el retrabajo. Además, el control interno permite identificar mejores oportunidades y optimizar los procesos, lo que resulta en un aumento de costos y eficiencia del producto. Los controles internos de una empresa se basan en políticas, procedimientos y prácticas para garantizar la eficiencia operativa, la confianza y la seguridad de las operaciones.

2.2.1.9 Funciones del control interno

Son responsabilidades y funciones de la Oficina de Control Interno, además de las señaladas en las Leyes 87 de 1993 y 1474 de 2011 y concordantes, las siguientes:

Desarrollar una plataforma estratégica y un plan de acción anual que incluya metas y actividades esperadas, descripción de políticas, objetivos de control, áreas y/o procesos controlables, tipo de actividad, tiempos, recursos requeridos y responsable designado, así como indicadores de evaluación y seguimiento y resultados anuales. plan de auditoría.

Promover la evaluación del sistema de control interno y del sistema integrado de gestión de la calidad de la Autoridad Central de la Provincia del Valle del Cauca de manera objetiva, oportuna, planificada y sistemática, utilizando herramientas efectivas basadas en métodos de auditoría o cualquier otro mecanismo de control moderno. Un enfoque de procesos que agrega valor a la gestión administrativa al facilitar la mejora continua de los procesos a través de la medición, observación y/o recomendaciones.

Aplicar mecanismos de prueba y evaluación del control interno, tales como normas de auditoría generalmente aceptadas, selección de indicadores de desempeño, informes de gestión y cualquier otro mecanismo de control moderno que incluya el máximo uso de la tecnología, la eficiencia y la seguridad.

Realizar una evaluación objetiva a la Administración Central de la Gobernación del Valle del Cauca, a través del proceso de auditoría interna sobre la efectividad de las políticas y acciones en administración de riesgos, con el fin de mantener bajo control los riesgos institucionales identificados o minimizar su impacto cuando se presenten y que el sistema de control interno está siendo operado efectivamente, para lo cual brindara la asesoría salvaguardando su independencia.

Brindar consulta a las unidades estructurales, brindando instrucciones y asesoramiento destinados a evitar desviaciones de planes y procesos, mejorar la eficiencia de los

procesos, identificar y evaluar riesgos, implementar y fortalecer controles internos, garantizar la calidad y precisión de la información y desarrollar cada uno de los subsistemas del MECI.

Realizar el examen autónomo y objetivo del sistema de control interno de la gestión y resultados corporativos de la Administración Central Departamental del Valle del Cauca, con independencia, neutralidad y objetividad de acuerdo con un plan y proponer las opiniones y propuestas que contribuyan a su mejoramiento y optimización.

Realizar el seguimiento a la gestión de la entidad, a los planes de mejoramiento, plan anticorrupción y mapa de riesgos de la Administración Central Departamental del Valle del Cauca.

Fomentar en la Administración Central Departamental del Valle del Cauca, la formación de una cultura de control que contribuya al mejoramiento continuo en el cumplimiento de la misión institucional y en el cumplimiento de los planes, metas, y objetivos previstos.

Facilitar los requerimientos de información de los organismos de control externo y la coordinación en los informes de la Administración Central del Departamento del Valle del Cauca, evaluando y verificando lo relacionado con el control interno contable y la aplicación de las medidas de austeridad y eficiencia del gasto público.

Comunicar los resultados al Gobernador(a) del Valle del Cauca, para dar a conocer el producto de su labor, a fin de que se constituya en elemento de juicio para la toma de decisiones.

Elaborar informes sobre cada actividad de evaluación, apoyo o asesoría, revisiones anuales de desempeño y resultados de la evaluación de gestión del sistema de control interno, incluyendo sugerencias y recomendaciones para su optimización, e informes de gestión a la alta dirección y gerencia. Coordina el avance de los comités, programas generales y actividades. Constituciones, leyes, reglamentos, estatutos, órdenes ejecutivas, normas y demás normas que resulten de desarrollos legislativos y judiciales. (Gov.co, 2018).

2.2.1.10. Componentes del control interno.

Solórzano (2007) señala que en un marco integrado identifica cinco elementos de control interno que están interrelacionados y son característicos del estilo gerencial de una entidad. Ellos son:

- **Ambiente de control:** El ambiente de control establece la pauta del funcionamiento de las operaciones de la empresa e influye en la concienciación de sus empleados. Es la base de todos los demás componentes del control interno, proporcionando orden y estructura.

- **Evaluación de los riesgos:** Las empresas de todos los tamaños están expuestas a una variedad de riesgos externos e internos que deben evaluarse. La evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar los riesgos más relevantes para el logro de los objetivos.

. **Las actividades de control** son las políticas y procedimientos que aseguran que las instrucciones de la administración se lleven a cabo. También nos aseguramos de que se tomen las medidas necesarias de gestión de riesgos.

- **Información y comunicación:** Consiste en identificar, recopilar y comunicar oportunamente información relevante para que cada empleado pueda desempeñar sus responsabilidades. Los sistemas informáticos generan informes que incluyen gestión operativa, datos financieros y datos de cumplimiento para permitir la gestión empresarial.

- **Supervisión o monitoreo:** Los sistemas de control interno requieren seguimiento, es decir, el proceso de asegurar que el correcto funcionamiento del sistema se mantenga en el tiempo. Esto se logra mediante un seguimiento continuo o una evaluación periódica.

2.2.1.11. Clasificación del control interno.

Perdomo (2004) considera que, el control interno se clasifica en:

- **Control interno administrativo:** Los controles administrativos incluyen todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con la planificación organizacional y la eficiencia operativa. Estos suelen incluir, controles como análisis estadístico, estudios de tiempo y movimiento, informes de desempeño, programas de capacitación de empleados y control de calidad.

- **Control interno contable:**

Abarca todos los métodos y procedimientos que se relacionan principalmente con la protección de los activos y la confiabilidad de la contabilidad. La implementación de un buen control interno requiere considerar aspectos importantes, como el registro de transacciones, la ejecución de transacciones, la separación de cuentas, operaciones y comparación de documentos y bienes.

2.2.2. Teoría de la gestión administrativa.

La gestión científica se caracteriza por la atención a las tareas que realizan los empleados. Un sello distintivo de la teoría clásica es su énfasis en la estructura y funciones que deben tener las organizaciones para lograr efectividad. Ambas teorías apuntan al mismo objetivo: buscar la eficiencia en cualquier organización. La teoría clásica de la gestión fue propuesta por el francés Henri Fayol en 1916. El principal defensor de esta teoría fue el ingeniero de minas Henry Fayol, quien la publicó en su famoso libro *Industrial Management*. Asimismo, el trabajo de Fayol se basó en un enfoque holístico, global y universal de la empresa, basado en el concepto de estructura organizacional, que rápidamente sustituyó a la versión analítica y específica de Taylor (Cueva, 2007).

2.2.2.1. Historia de la gestión administrativa. En si la administración es muy antigua, y ha existido desde la antigüedad, las historias judías- cristiana de Noe, Abrahán y sus descendientes, muestran que controlaban una gran cantidad de personas y medios para lograr diversos objetivos, muchos textos administrativos citan a Jetro el suegro de Moisés como el primer consultor de gestión administrativo, que le enseñó a Moisés los conceptos de delegación, control y el alcance del control. Las antiguas Civilizaciones antiguas como Mesopotamia, Grecia y Roma demostraron resultados notables de buenas prácticas administrativas en su vida política. Frederick, W. Taylor y el surgimiento de la escuela científica de administración establecieron la administración como una disciplina general de estudio (Rodríguez, 2011).

2.2.2.2. Importancia de la gestión administrativa. La gestión administrativa en una empresa es la clave, porque sirve es la base para realizar tareas y alcanzar metas que se pueden lograr a través de diversos procesos como planificación, organización, dirección y control. Es por estas razones que se puede decir que el propósito de la administración es el uso eficiente de los recursos para lograr los objetivos de la empresa (Universidad Latina de Costa Rica, s/f).

2.2.2.3. Precursores de la gestión administrativa.

La teoría científica de la administración nació de la necesidad de aumentar la productividad, y aumentar la eficiencia de los trabajadores, así Taylor, Henry L., Gantt y Frank y William G. desarrollan un conjunto de principios basados en esta teoría. Frederick Taylor quien es considerado el Padre de la administración científica, busco aplicar métodos científicos como la observación y la medición a los problemas de la

administración para mejorar la eficiencia. Asimismo, la mayor teoría clásica es Henry Fayol, quien dividió las actividades en seis partes: técnica, administrativa, comercial, contable y seguridad (Riquelme, s/f).

2.2.2.4. Procesos de la gestión administrativa.

Ayala (2006) planteó que los procesos administrativos impactan positivamente en la gestión empresarial donde se realizan ciertas actividades denominadas funciones administrativas que son: planificar, organizar, dirigir y controlar.

- **Planificación:** Es la función principal del proceso administrativo e implica definir los objetivos, medios y acciones a tomar para alcanzar los objetivos.
- **Organización:** es la relación entre los recursos humanos y los recursos financieros que la empresa necesita para alcanzar los objetivos marcados en el plan.

- **Ejecución:** Implica permitir a los subordinados completar tareas y motivarlos a trabajar con entusiasmo y convicción. Ejecución significa realizar las actividades especificadas en el plan de acuerdo con las instrucciones de las autoridades.
- **Controlar:** Implica evaluar y corregir las acciones tomadas por los subordinados para garantizar que todo vaya según lo planeado. También ayuda a medir el desempeño frente a los objetivos.

2.2.2.5. Principios de la gestión administrativa.

Gómez (2013) afirma que, Henry Fayol tiene catorce principios de administración:

- **División del trabajo:** La especialización permite que a las personas ganar experiencia, y aumentar la productividad.

- **Autoridad:** El derecho a emitir ordenes necesarias para ajustar las responsabilidades laborales.

- **Disciplina:** Los trabajadores deben cumplir con sus actividades.

- **Unidad de comando:** Cada empleado puede tener solo un supervisor ninguna otra línea de mando conflictiva.

- **Unidad de dirección:** Las personas empleadas en el mismo tipo de actividad deben luchar por el mismo objetivo en un solo plan.

- **Subordinación del interés individual (al interés general):** La dirección deben considerar que los objetivos de las empresas deberán siempre estar en primer lugar.

- Remuneración: El salario es un motivador importante
- Centralización (Descentralización): Cuestión de grado y depende del estado de la empresa y de la calidad de sus empleados.
- Línea de autoridad: La unidad de liderazgo requiere jerarquía sin embargo, la comunicación horizontal también es esencial, siempre que los superiores sean conscientes de que dicha comunicación se está produciendo.
- Orden: Necesitamos orden material y orden social. Lo primero reduce la pérdida de tiempo. El segundo se logra a través de la organización y la selección.
- Acción: Dirigir un negocio requiere una combinación de amabilidad y justicia.
- Estabilidad de la contratación del personal: Los trabajadores laboran mejor cuando tienen seguridad laboral y profesional.
- Iniciativa: Brinda a cada empleado la oportunidad de demostrar iniciativa de una manera particular es una fuente de fortaleza organizacional.
- Espíritu de cuerpo: La administración debe promover la motivación moral entre su personal.

2.2.3. Teoría de la empresa.

Actualmente existen cuatro teorías vigentes, La teoría neoclásica ve a las entidades como mecanismos que se encuentran entre los mercados de factores (bienes iniciales) y los mercados de productos/servicios (bienes finales) y tienen la tarea de combinar factores y transformarlos en productos y servicios. La teoría de la agencia ve una entidad como un conjunto de relaciones de agencia. Es un acuerdo entre una o más personas para utilizar los servicios de otra persona para realizar tareas en su nombre, lo que implica la delegación de alguna autoridad. Cuando una empresa decide ingresar a un mercado, incurre en costos de transacción, es decir, costos de búsqueda de proveedores, costos de contrato y costos de incertidumbre. Según la teoría social, la actividad humana debe tener un impacto social, ya que las empresas deben perseguir objetivos tanto sociales como económicos. Finalmente, se estudia la teoría de la empresa como un sistema en el que la empresa es una realidad socioeconómica, y para su análisis en el marco del conocimiento de diversas disciplinas, la teoría considera el sistema como un conjunto de elementos organizados por reglas e interconectados. e interconectados. Lograr el objetivo (Zelaya, 2015).

2.2.3.1. Importancia de la empresa.

Las empresas son importantes porque contribuyen directamente al ascenso económico de un país, pero también contribuyen al crecimiento o al desarrollo porque la inversión está vinculada a la oferta y la demanda. Cuando se crea una empresa se produce producción, lo que a su vez genera empleo y progreso general (Núñez, 2012).

2.2.3.2. Clasificación de la empresa. Cuando se constituye como persona natural entonces lo único que se puede realizar son empresas unipersonales, que se utilizan en proyectos de pequeñas empresas, cuyos principales ingresos es la mano de obra y el capital de inversión. El propietario es una persona natural que tiene a su cargo el desarrollo de todas las actividad comerciales y financieras, es decir, deberá hacer frente en las deudas que pueda contraer la empresa. Si es una persona jurídica, puede estar formada por muchos otros tipos de empresa, como la empresa individual de responsabilidad limitada (E.I.R.L), Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L) y Sociedades Anónimas (S.A), que pueden derivarse en Sociedad Anónima Abierta (S.A.A) o Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C) (Emprendedor, 2012).

2.2.3.3. Tipos de empresa de acuerdo a su tamaño.

Thompson (2007) afirma que, diversos criterios como números de empleados, industria, sector y valor de ventas anuales, etc. Se utilizan para determinar el tamaño de las empresas, pero según los criterios utilizados, las empresas se clasifican según su tamaño en:

- Grandes empresas: son consideradas grandes empresas por tener un gran capital y gestión financiera, suelen tener local propio, tienen millones de ventas en dólares, comprender miles de trabajadores, utilizan un sistema de administración y de gestión altamente desarrollado.
- Medianas empresas: Son consideradas medianas empresas por tener entre 50 y 250 empleados, suelen tener áreas cuyos deberes y responsabilidades están delimitadas, suelen estar sindicalizadas.
- Pequeñas empresas: Por lo general, este tipo de empresas son independientes, creadas para ser rentables, cuya facturación anual en valores no supera un determinado tope.

- Microempresas: Por lo general, la empresa y el propietario son individuales, los sistemas de producción son artesanales, las máquinas y equipo son básicos y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción.

2.2.3.4. Tipos de empresas según su actividad. afirma que la clasificación de las empresas puede basarse en diferentes criterios. Una de ellas es la actividad económica, la cual se clasifica de la siguiente manera:

- Empresas de servicios: estas empresas brindan servicios especializados que se centran en la experiencia en un área específica. La zona también alberga negocios que aportan gran parte de la vida comercial de las localidades, como peluquerías, empresas de limpieza y otros.

- Empresas manufactureras o procesadoras: se dedican a comprar materias primas y transformarlas en productos comerciales utilizando la mano de obra de trabajadores especializados que cuentan con las habilidades necesarias para llevar a cabo el proceso.
- Negocio Comercial: Se centra en la naturaleza de compra y venta, es decir. actuar como intermediario entre productores y consumidores.

2.2.3.5. Teoría de las MYPE. MYPE es una entidad económica formada por personas naturales o jurídicas que operan en cualquier organización o bajo la dirección de una empresa establecida por las leyes vigentes y cuyo objeto es el desarrollo de actividades relacionadas con la transformación de bienes, la producción, distribución o prestación de servicios. (Huamán, 2009).

2.2.3.6. Propiedades de las MYPE. Según la ley núm. 30056 (2013) Las empresas MYPE deberán cumplir con las siguientes características: a) Nivel de ventas anual:

- Máximo 150 UIT para microempresas.
- Pequeñas empresas desde un monto superior a 150 UIT hasta un máximo de 1700 UIT.

2.2.3.7. Significado de MYPE. Las micro y pequeñas empresas en el Perú juegan un papel importante y tienen espíritu emprendedor en la economía del país. Las MYPES contribuyen al PIB, juegan un papel crucial en la creación de empleo y también son impulsoras del desarrollo, ya que representan el 98,6% de las unidades de negocio (Rodríguez, 2012).

2.2.4 Marco conceptual

2.2.4.1. Control interno.

El control interno es una herramienta de gestión que proporciona una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos marcados por la unidad estructural, además de las medidas implementadas en la organización, también incluye planes y métodos organizativos adecuadamente clasificados y coordinados. medidas adoptadas para proteger su unidad de recursos (Bacallao, 2009). Guevara & Quiroz (2014) creen que el control interno son todas las políticas y procedimientos en la parte administrativa de la empresa que están diseñados para promover el logro de los objetivos de gestión, mantener las buenas prácticas y confiabilidad de las políticas de gestión, la prevención, el fraude tanto como posible. integridad de la divulgación y contabilidad y preparación de informes. Para el autor Gómez (2006), el control interno es responsabilidad de todos los miembros de una organización empresarial y está diseñado, utilizado y considerado para alcanzar objetivos, utilizar los recursos y la productividad de manera efectiva y prevenir fraudes, errores, violaciones a principios y normas contables. , impuestos. Asimismo, el control interno es una herramienta muy importante para el logro de las metas y objetivos de cualquier empresa, ya que asegura la eficiencia y eficacia del proceso de gestión a través de sus cinco componentes, y además incluye un conjunto de métodos para asegurar la exactitud y precisión de las operaciones. principios.

2.2.4.2 Gestión.

Durante este proceso, el administrador determina las acciones a tomar, las metas, las necesidades percibidas, los cambios deseados, las nuevas acciones solicitadas, la implementación de los cambios solicitados o necesarios, y los medios y resultados para llevar a cabo estas acciones (Instituto ISIV, 2009). Según Hernández (s/f) citando a Martínez (2000, pág. 11) La gestión, conceptualmente estrecha, correspondería a la gestión cotidiana de los recursos físicos, humanos y financieros en una estructura que asigna y determina autoridad y responsabilidad y determina la división del trabajo. Al respecto, se puede decir que la gestión es un proceso que se lleva a cabo para realizar una serie de actividades necesarias para la gestión administrativa, cuya finalidad es mejorar el desempeño de las unidades económicas.

2.2.4.3 Gestión administrativa.

Es un proceso continuo e interrelacionado de planificación, organización, dirección y control de actividades encaminadas a lograr objetivos comunes mediante el uso de mano de obra, tecnología, materiales y otros recursos necesarios por la organización para aumentar la eficiencia (Gestiopolis, 2003). Es una serie de pasos o pasos secuenciales de la dirección ejecutiva, que consta de pasos mecánicos, una parte teórica que determina qué hacer, siempre está orientada al futuro y se divide en previsión, planificación y organización. Las etapas dinámicas están relacionadas con la gestión de la organización y se dividen en controlar, gestionar e integrar (Ramírez, Ramírez & Calderón, 2017). Se puede decir que son los esfuerzos colectivos los que la gestión adquiere el significado más preciso y fundamental. Toda organización depende de la gestión para lograr su objetivo depende de la calidad de la gestión.

2.2.4.4 Empresa.

La empresa es una organización social que desarrolla actividades y utiliza un conjunto de actividades y utiliza diversos de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr objetivos específicos, como satisfacer una necesidad o deseo de su mercado, con un objetivo en mente ganancia o no; y se construye a partir de conversaciones específicas basadas en las obligaciones mutuas de las personas que la integran (Solís, 2011). Una empresa es una entidad socioeconómica formada, por elementos humanos, materiales y técnicos, cuyo objetivo es obtener beneficios mediante la participación en el mercado de bienes y servicios. Para ello, utiliza los factores de producción, que son el trabajo, tierra y el capital. (Pérez, 2008). una empresa es también una entidad financiera constituida por una o más personas con fines de lucro. De esta manera una empresa, es una entidad formada por personas, que brindan beneficios materiales o aportes económicos; puede crearse para producir, modificar o proporcionar servicios para satisfacer la demanda de las ganancias de la sociedad.

2.2.4.5 Definición de micro y pequeña empresa Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, en cualquiera de la organizaciones o gestión empresarial especificadas en la legislación vigente, y que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (SUNAT, s/f). La micro y pequeña empresa es una unidad económica constituida por persona natural o jurídica, que opera en cualquier organización o gestión empresarial

especificada en la legislación aplicable, y cuyo objeto es el desarrollo de actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (SUNAFIL, s/f). Una micro y pequeña empresa, es de tamaño pequeño, donde el propietario suele trabajar en ella; se inscriben en un registro llamado REMYPE y tienen al menos un empleado. La microempresa se define por una facturación anual de sus ventas, de un máximo de 150 UIT, mientras que una pequeña empresa debe tener una facturación anual superior a 150 UIT y un máximo de 1700 UIT.

2.3 Hipótesis

La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, por lo tanto, no aplica o no le corresponde hipótesis.

Según Polanía et al. (2020) Afirmo que el proceso de investigación cualitativa tiene dos características: las hipótesis no se prueban, se generan durante el proceso y se mejoran durante la recopilación de datos que no están estandarizados en el área.

III. Metodología

3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación

Según Hernández et al. (2014) argumentaron que el enfoque de la investigación cualitativa es comprender los fenómenos, su investigación desde la perspectiva de los participantes en sus entornos naturales y contextualizarlos. (p. 358).

También se explica que la investigación descriptiva intenta esclarecer las características, y perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno objeto de análisis. Es decir, de forma independiente o conjunta desean medir o recopilar información sólo sobre los conceptos o variables a los que se refieren. (p. 92).

Finalmente, la investigación no experimental se considera sistemática y empírica donde las variables independientes no se manipulan porque ya han ocurrido. (p. 153).

En cuanto a la definición, este estudio fue de nivel descriptivo, describiendo y analizando únicamente información sobre recomendaciones para mejorar el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las microempresas del Perú, caso: Empresa Inversiones Dazav E.I.R.L.- Chimbote ,2024. El tipo de investigación fue cualitativa para identificar mejoras en las variables de estudio y el diseño de investigación fue no experimental, bibliográfico y basado en casos.

3.2. Población y Muestra

La población, definido por Arias et al. (2016), Es un conjunto de instancias definido, limitado y disponible, que pueden ser personas, animales, entidades, objetos, etc., que formarán la referencia para el muestreo y que cumplen con un conjunto de criterios predefinidos. (p. 202).

Para el estudio de la presente investigación se tuvo en cuenta que la población estuvo conformada por las microempresas del Perú.

Respecto a la muestra; esta estuvo conformada por una parte del universo, siendo en este caso, empresa Inversiones Dazav E.I.R.L.- Ancash,2024.

3.3. Matriz de Operacionalización

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ:
EMPRESA INVERSIONES DAZAV E.I.R.L.-ANCASH, 2024

| VARIABLE | DEFINICIÓN OPERATIVA | DIMENSIONES | INDICADORES / ITEMS | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--|--|----------------------------|---|--------------------|
| Variable Independiente Control Interno | El control interno es una herramienta de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para lo cual incluyen el plan de organización, y los métodos adecuados clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos (Bacallao, 2009). | Ambiente de Control | 1. ¿Considera importante implementar un sistema de control interno en las empresas? 2. ¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno? | • Abiertas |
| | | Evaluación de Riesgos | 3. ¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos? | |
| | | Actividad de control | 4. ¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos? 5. ¿Qué actividades o procesos de control realiza su empresa? | |
| | | Información y Comunicación | 6. ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa? | |

| | | | | |
|--|--|-------------------------|---|------------|
| | | Supervisión y Monitoreo | 7. ¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades? | |
| Variable Dependiente Gestión administrativa | (Es un conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, se componen de dos fases la mecánica y la dinámica. La mecánica, es la parte teórica en que establece lo que se debe hacer, se dirige siempre hacia el futuro y se divide en previsión, planificación y 50 organización. La fase dinámica, se refiere a cómo manejar la organización y se divide en control, dirección e integración (Ramírez, Ramírez & Calderón, 2017). | Planeación: | 1. ¿La empresa cuenta con objetivos y metas organizacionales claramente definidos? 2. ¿Existen estrategias y planes de acción establecidos para el logro de los objetivos? 3. ¿Los objetivos, estrategias y planes de acción son comunicados y compartidos con el personal? | • Abiertas |
| | | Organización: | 4. ¿La estructura organizacional de la empresa facilita el desarrollo de las actividades? 5. ¿Las tareas y responsabilidades del personal están claramente definidas y asignadas? 6. ¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas de la empresa? | |
| | | Dirección: | 7. ¿Existen canales de comunicación claros y fluidos entre la dirección y el personal? | |

| | | | | |
|--|--|----------|--|--|
| | | | 8. ¿El proceso de toma de decisiones se realiza de manera oportuna y participativa? | |
| | | Control: | 9. ¿Se realiza un seguimiento y monitoreo periódico del desempeño de las áreas y el personal? 10. ¿Se implementan oportunamente acciones correctivas ante desviaciones o problemas identificados? | |

Fuente: Elaboración propia del autor

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

Cisneros et al. (2022) afirman que, las técnicas e instrumentos a utilizar van a depender del marco; los métodos, el tipo y fines de la investigación, al objetivo del estudio, y deberán enmarcarse claramente en el alcance del proyecto, considerando la población investigada, el tiempo, los recursos financieros y humanos que se dispongan (p. 1171).

Para el presente estudio se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica devenida de los distintos autores que han realizado alguna investigación respecto a las variables de estudio como es control interno y la gestión administrativa. Asimismo, se aplicó la técnica de una entrevista al titular gerente mediante un instrumento como un cuestionario de preguntas diversificadas que permitieron determinar los resultados y la descripción para determinar el efecto del control interno en la gestión de administrativa en la empresa en estudio.

3.5 Método de análisis de datos

Para lograr el objetivo 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Para lograr el objetivo específico 2 se entrevistó al titular Gerente de Inversiones Dazav E.I.R.L.-Ancash,2024 mediante un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se presentó una propuesta de mejora del control interno en la gestión de inventarios en la empresa Inversiones Dazav E.I.R.L.- Ancash ,2024

3.6 Aspectos Éticos

Según Uladech (2024) para efectuar una investigación se debe considerarse el reglamento de Integridad Científica en la Investigación, versión 001; Art. 5º- Principios éticos aprobado con Resolución No. 0277-2024-CU-ULADECH Católica del 14 de marzo del 2024, las cuales se detallan a continuación:

a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: Su dignidad, privacidad y diversidad cultural. Se respetó y guardó la confidencialidad y la privacidad de los participantes (o fuentes) del estudio en todos los productos de la investigación científica. Así mismo se presentó el documento de acceso a la organización (u otro) para el recojo de información/datos.

b. Cuidado del medio ambiente: Respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza. No se causó daños, riesgos o beneficios a los animales, las plantas, medio ambiente o a la biodiversidad involucrados en la investigación.

c. Libre participación por propia voluntad: Estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica. Se solicitó expresamente el consentimiento informado del participante; así mismo cualquier duda respecto a la investigación fue absuelta.

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

e. Integridad y honestidad: Que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación. Se cuidó el rigor científico en el recojo de datos. Así mismo se respetó la propiedad intelectual con los estándares indicados en la norma de propiedad intelectual. En relación a los conflictos de interés, no se presentó ninguno que pudiera afectar el curso del estudio o la comunicación de sus resultados.

f. Justicia: A través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes. Se tomó las precauciones necesarias para evitar sesgos en la investigación. Así mismo se informó que no se acontecieron limitaciones en dicha investigación.

IV. Resultados

4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión Administrativa de las microempresas del Perú.

Cuadro N° 1. Resultados del Objetivo específico 1

| AUTOR (ES) | RESULTADOS |
|---------------------------------------|---|
| Martell (2019) y Quispe y Cruz (2019) | El control interno y la gestión administrativa eficiente son componentes interrelacionados y esenciales para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización. El control interno proporciona la base para una gestión administrativa efectiva, al asegurar la confiabilidad de la información, la eficiencia operativa, el cumplimiento normativo y la protección de los activos. Al mismo tiempo, una gestión administrativa eficiente es fundamental para la implementación y el funcionamiento adecuado del sistema de control interno, al proporcionar el liderazgo, la estructura y los recursos necesarios. La integración y alineación del control interno con la gestión administrativa permite a las organizaciones tomar decisiones informadas, optimizar sus operaciones, fomentar la rendición de cuentas y la transparencia, y adaptarse a los desafíos y oportunidades del entorno empresarial. En última instancia, la sinergia entre el control interno y la gestión administrativa eficiente es clave para lograr un corporativo sólido, una ventaja competitiva sostenible y la creación de valor a largo plazo. |
| Norabuena (2023) e Infante (2020) | El control interno y la gestión administrativa eficiente trabajan juntos para fomentar la mejora continua y la innovación en la organización. Un sistema de control interno bien diseñado proporciona mecanismos para identificar oportunidades de mejora en los procesos, productos o servicios, y para medir el impacto de las iniciativas de cambio. Al mismo tiempo, una gestión administrativa eficiente crea un ambiente que valora y promueve la creatividad, el aprendizaje y la adaptabilidad. La incidencia del control interno y la gestión administrativa eficiente permite a la organización aprovechar las lecciones aprendidas, adoptar las mejores prácticas y mantener una ventaja competitiva en un entorno empresarial en constante cambio. Al fomentar la mejora continua y la innovación, el control interno y la |

| | |
|--|--|
| | gestión administrativa aseguran la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de la organización. |
| Quispe (2020) y Carrión (2022) | El control interno es un proceso fundamental en cualquier organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Una gestión administrativa eficiente es fundamental para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización, se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos y las actividades de la empresa para lograr los objetivos de manera efectiva y eficiente. <i>La incidencia</i> del control interno en la gestión administrativa se manifiesta en su capacidad para fomentar la mejora continua y la innovación. Un control interno efectivo proporciona mecanismos para identificar oportunidades de mejora en los procesos, productos o servicios, y para medir el impacto de las iniciativas de cambio. Al promover una cultura de aprendizaje, creatividad y adaptabilidad, el control interno impulsa a la gestión administrativa a buscar constantemente formas de optimizar las operaciones, fortalecer la competitividad y crear valor para las partes interesadas. |
| Milla y Nuñuvero (2022) y Arteaga (2020) | Un sistema de control interno sólido y bien implementado ayuda a prevenir y detectar errores, fraudes e irregularidades, protegiendo los activos de la empresa y garantizando la integridad de la información utilizada para la toma de decisiones. Además, el control interno promueve la disciplina y la estructura necesarias para lograr los objetivos de la organización de manera efectiva y eficiente. La gestión administrativa eficiente comienza con una planificación estratégica y operativa efectiva. Esto implica establecer objetivos claros y medibles, desarrollar estrategias y planes de acción detallados, y asignar los recursos necesarios para su ejecución. Una planificación sólida permite a la organización anticiparse a los desafíos y oportunidades, adaptarse a los cambios del entorno y mantener un rumbo claro hacia el logro de sus metas. Además, una planificación eficiente facilita la coordinación y la alineación de los esfuerzos de todas las áreas y niveles de la organización. La incidencia del control interno en la gestión administrativa es significativa y multidimensional. Un sistema de control |

| | |
|---|--|
| | <p>interno sólido y bien diseñado proporciona una base fundamental para la toma de decisiones informadas, la asignación efectiva de recursos y la consecución de los objetivos organizacionales.</p> |
| <p>Pachas (2021) y Alvarado (2019)</p> | <p>El control interno refuerza la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión administrativa. Un sistema de control interno bien diseñado y aplicado de manera consistente asegura que las responsabilidades y autoridades estén claramente definidas, y que las acciones y decisiones de los administradores y empleados sean documentadas y justificadas. Esto fomenta un ambiente de integridad y ética, donde los individuos son conscientes de sus obligaciones y actúan en el mejor interés de la organización. Además, el control interno incide en la gestión administrativa al promover la generación de informes financieros y no financieros precisos y oportunos, lo que permite a las partes interesadas internas y externos evaluar el desempeño de la administración y exigir responsabilidades cuando sea necesario. Al fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia, el control interno aumenta la confianza y la credibilidad de la gestión administrativa.</p> |
| <p>Yaipen y Gonzales (2024) y Olortino (2021)</p> | <p>El control interno juega un papel vital en la salvaguarda de los activos de la organización. A través de controles físicos, de acceso y de monitoreo, el control interno asegura que los activos, como efectivo, inventario, propiedad intelectual y datos confidenciales, estén protegidos contra robo, mal uso o pérdida. Esto incluye la implementación de medidas de seguridad, la segregación adecuada de funciones y la supervisión continua de las actividades. Al salvaguardar los activos, el control interno protege la capacidad de la organización para generar valor y mantener su competitividad en el mercado. El control y la supervisión son componentes esenciales de una gestión administrativa eficiente. Esto implica establecer sistemas y métricas para medir y monitorear el desempeño, identificar desviaciones y tomar acciones correctivas oportunas. Un control eficiente se basa en la definición de estándares claros, la recopilación y análisis de datos relevantes, y la comunicación efectiva de los resultados a los responsables de la toma de decisiones. Además, la supervisión continua permite detectar y abordar</p> |

| | |
|--|--|
| | problemas u oportunidades de mejora de manera proactiva, asegurando la calidad y la eficiencia de las operaciones. |
|--|--|

Fuente: Elaboración propia

4.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa Inversiones Dazav EIRL. -Ancash,2024

Cuadro N° 2. Resultados del Objetivo específico 2

Resultados de la entrevista

| N° | Preguntas de control interno | Respuesta |
|----|--|---|
| 1 | ¿Considera importante implementar un sistema de control interno en las empresas? | Sí, considero que es de vital importancia implementar un sistema de control interno en las empresas. A pesar de que actualmente no contamos con uno, reconozco que su ausencia ha generado diversos problemas y deficiencias en nuestras operaciones. Un sistema de control interno nos permitiría establecer políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión para salvaguardar nuestros activos, prevenir fraudes, garantizar la confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia en las operaciones. Implementar un control interno adecuado sería un paso fundamental para fortalecer nuestra gestión y lograr un crecimiento sostenible. |
| 2 | ¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno? | No, actualmente nuestra microempresa no cuenta con un sistema de control interno implementado. Hemos estado operando sin establecer políticas claras ni procedimientos estandarizados. La falta de un control interno ha generado varios inconvenientes, como la pérdida de inventario, errores en los registros contables, incumplimiento de obligaciones tributarias y una toma de decisiones basada en información poco confiable. Somos conscientes de la necesidad de implementar un sistema de control interno, pero hasta el momento no hemos dado el paso debido a la falta de conocimiento y recursos. Sin embargo, estamos |

| | | |
|---|---|--|
| | | dispuestos a trabajar en ello para mejorar nuestra gestión y prevenir riesgos futuros. |
| 3 | ¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos? | Nuestra empresa no ha realizado un proceso formal de identificación de riesgos internos y externos. Hemos estado operando sin un análisis exhaustivo de las amenazas y vulnerabilidades que podrían afectar nuestro negocio. No contamos con una matriz de riesgos ni con planes de contingencia para enfrentar situaciones adversas. Esta falta de identificación de riesgos nos ha llevado a tomar decisiones sin considerar los posibles impactos negativos. Hemos enfrentado problemas como la escasez de productos debido a la falta de planificación con proveedores, pérdidas financieras por la alta morosidad de clientes y dificultades para adaptarnos a cambios en el mercado. Reconocemos la importancia de realizar un análisis de riesgos integral para anticiparnos a los desafíos y establecer estrategias de mitigación adecuadas. |
| 4 | ¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos? | La empresa no cuenta con un manual de procedimientos elaborado, aprobado e implementado. Las actividades y tareas se realizan de manera informal, basándose en la experiencia y criterio de cada empleado. No existen procedimientos estandarizados ni documentados para los diferentes procesos de la empresa, lo que ha generado inconsistencias, errores y duplicidad de esfuerzos. La falta de un manual de procedimientos ha dificultado la capacitación de nuevos empleados y ha limitado la eficiencia operativa. Sabemos que contar con un manual de procedimientos es fundamental para establecer una guía clara de cómo realizar las actividades, asignar responsabilidades y garantizar la calidad y consistencia en nuestros procesos. Estamos comprometidos en trabajar en la elaboración e implementación de un manual de procedimientos completo y actualizado. |

| | | |
|---|---|---|
| 5 | ¿Qué actividades o procesos de control realiza su empresa? | Actualmente, nuestra microempresa realiza algunas actividades de control de manera esporádica y no sistematizada. Llevamos un registro manual de las entradas y salidas de inventario, pero no realizamos conteos físicos periódicos para verificar la exactitud de los datos. En cuanto a las ventas, emitimos facturas y llevamos un registro de las transacciones, pero no realizamos conciliaciones regulares con los registros contables. Tampoco contamos con una segregación adecuada de funciones, lo que aumenta el riesgo de errores y fraudes. No tenemos políticas claras para la aprobación de compras y pagos, ni realizamos una revisión periódica de los estados financieros. Sabemos que estas actividades de control son insuficientes y que necesitamos implementar procesos más robustos y sistemáticos para garantizar la integridad de nuestras operaciones y la confiabilidad de la información. |
| 6 | ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa? | No, la empresa no cuenta con un sistema de comunicación interna y externa elaborado y aprobado. La comunicación se realiza de manera informal, sin canales claramente definidos ni protocolos establecidos. No tenemos políticas para el manejo de la información confidencial ni para la comunicación con clientes y proveedores. La falta de un sistema de comunicación efectivo ha generado malentendidos, retrasos en la toma de decisiones y dificultades para coordinar acciones entre las diferentes áreas de la empresa. Tampoco contamos con un plan de comunicación en caso de crisis o emergencias. Reconocemos la importancia de establecer un sistema de comunicación sólido y estructurado para mejorar el flujo de información, fomentar la colaboración y mantener una buena relación con nuestros grupos de interés internos y externos. |
| 7 | ¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades? | Nuestra microempresa no realiza acciones de supervisión de manera regular y sistemática para verificar el correcto desarrollo de las actividades. La supervisión se lleva a cabo de |

| | | |
|-----------|--|--|
| | | <p>forma esporádica y reactiva, generalmente cuando surgen problemas o quejas de clientes. No contamos con un plan de supervisión ni con indicadores de desempeño claramente definidos. La falta de una supervisión adecuada ha resultado en errores no detectados a tiempo, incumplimiento de plazos y una baja calidad en algunos de nuestros productos. No realizamos evaluaciones periódicas del desempeño del personal ni llevamos un seguimiento de las acciones correctivas implementadas. Sabemos que la supervisión es un componente clave del control interno y que debemos establecer mecanismos para monitorear de manera continua el desarrollo de las actividades, identificar desviaciones y tomar medidas oportunas para corregirlas.</p> |
| Nº | Preguntas de gestión Administrativa | Respuesta |
| 1 | ¿La empresa cuenta con objetivos y metas organizacionales claramente definidos? | <p>La empresa no cuenta con objetivos y metas organizacionales claramente definidos. Hemos estado operando sin una dirección estratégica clara y sin un rumbo definido a largo plazo. No hemos establecido metas específicas, medibles y alcanzables para cada área de la empresa ni hemos comunicado nuestras aspiraciones a todo el personal. La falta de objetivos y metas ha dificultado la toma de decisiones, la asignación de recursos y la evaluación del desempeño. El personal no tiene una comprensión clara de lo que se espera de ellos ni de cómo su trabajo contribuye al éxito de la organización. Reconocemos la importancia de establecer objetivos y metas claras para alinear los esfuerzos, motivar al equipo y medir nuestro progreso. Estamos comprometidos en trabajar en la definición de objetivos y metas realistas y desafiantes para guiar nuestras acciones futuras.</p> |
| 2 | ¿Existen estrategias y planes de acción establecidos para el logro de los objetivos? | <p>No contamos con estrategias y planes de acción formalmente establecidos para alcanzar nuestros objetivos. Hemos estado tomando decisiones y realizando acciones de manera poco formal, sin una planificación estratégica sólida. No hemos</p> |

| | | |
|---|--|---|
| | | <p>identificado las oportunidades y amenazas del entorno ni hemos evaluado nuestras fortalezas y debilidades internas para definir estrategias adecuadas. Tampoco hemos elaborado planes de acción detallados que especifiquen las actividades, responsables, plazos y recursos necesarios para implementar las estrategias. La falta de estrategias y planes de acción ha resultado en esfuerzos dispersos, duplicidad de tareas y una asignación ineficiente de recursos. Sabemos que contar con estrategias claras y planes de acción bien estructurados es fundamental para orientar nuestras decisiones, optimizar nuestros recursos y aumentar nuestras probabilidades de éxito.</p> |
| 3 | <p>¿Los objetivos, estrategias y planes de acción son comunicados y compartidos con el personal?</p> | <p>Debido a que nuestra microempresa no cuenta con objetivos, estrategias y planes de acción claramente definidos, tampoco hemos establecido mecanismos efectivos para comunicarlos y compartirlos con todo el personal. La comunicación interna es limitada y no existe una práctica regular de informar e involucrar al equipo en la dirección estratégica de la empresa. Esta falta de comunicación ha generado una desconexión entre la alta dirección y los empleados, así como una falta de compromiso y motivación por parte del personal. Reconocemos la importancia de establecer canales de comunicación efectivos y de involucrar activamente al equipo en la definición y seguimiento de los objetivos y estrategias. Nos comprometemos a mejorar nuestra comunicación interna y a fomentar una cultura de transparencia y participación.</p> |
| 4 | <p>¿La estructura organizacional de la empresa facilita el desarrollo de las actividades?</p> | <p>La empresa no cuenta con una estructura organizacional claramente definida y formalizada. Las áreas y puestos de trabajo no están adecuadamente delimitados y existen duplicidad de funciones. La falta de una estructura organizacional sólida ha dificultado la coordinación entre las diferentes áreas, la toma de decisiones y el flujo de información. No contamos con un organigrama que refleje la</p> |

| | | |
|---|---|--|
| | | <p>jerarquía y las relaciones de autoridad y responsabilidad. Esto ha generado confusión en cuanto a las líneas de reporte y ha dificultado la rendición de cuentas. Reconocemos la necesidad de diseñar e implementar una estructura organizacional que facilite el desarrollo eficiente de las actividades y que promueva la colaboración y la comunicación efectiva entre las diferentes áreas.</p> |
| 5 | <p>¿Las tareas y responsabilidades del personal están claramente definidas y asignadas?</p> | <p>En nuestra microempresa, las tareas y responsabilidades del personal no están claramente definidas ni asignadas. No contamos con descripciones de puestos formales que especifiquen las funciones, requisitos y expectativas para cada posición. La asignación de tareas se realiza de manera informal y muchas veces se basa en la disponibilidad o preferencia del personal en lugar de en sus competencias y habilidades. Esto ha generado confusión, duplicidad de esfuerzos y una falta de claridad en cuanto a quién es responsable de cada actividad. Además, la falta de una definición clara de las tareas y responsabilidades ha dificultado la evaluación del desempeño y la rendición de cuentas. Reconocemos la importancia de establecer descripciones de puestos detalladas y de asignar tareas y responsabilidades de manera clara y equitativa para mejorar la eficiencia y la productividad del equipo.</p> |
| 6 | <p>¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas de la empresa?</p> | <p>La coordinación entre las diferentes áreas es deficiente y presenta varios desafíos. La falta de una estructura organizacional clara y de procesos estandarizados ha dificultado la comunicación y la colaboración entre departamentos. No contamos con mecanismos formales para el intercambio de información y la resolución de problemas conjuntos. Cada área tiende a trabajar de manera aislada, enfocándose en sus propias tareas sin considerar el impacto en otras áreas o en el resultado final. Esto ha generado retrasos, errores y una falta de alineación en los esfuerzos. Además, la ausencia</p> |

| | | |
|---|---|---|
| | | de reuniones periódicas y de una cultura de trabajo en equipo ha limitado nuestra capacidad para identificar oportunidades de mejora y solucionar problemas de manera efectiva. |
| 7 | ¿Existen canales de comunicación claros y fluidos entre la dirección y el personal? | Los canales de comunicación entre la dirección y el personal son limitados y poco efectivos. No contamos con mecanismos formales para transmitir información importante, recibir retroalimentación o escuchar las preocupaciones y sugerencias del equipo. La comunicación tiende a ser unidireccional, desde la dirección hacia los empleados, sin fomentar un diálogo abierto y participativo. Esto ha generado una falta de transparencia, rumores y una sensación de desconexión entre la alta dirección y el resto del personal. Además, la ausencia de reuniones regulares y de espacios para el intercambio de ideas ha dificultado la alineación y el compromiso del equipo con los objetivos y estrategias de la empresa. Reconocemos la importancia de establecer canales de comunicación claros y fluidos, que permitan una retroalimentación bidireccional y fomenten la participación activa del personal en la toma de decisiones y la mejora continua. |
| 8 | ¿El proceso de toma de decisiones se realiza de manera oportuna y participativa? | En nuestra microempresa, el proceso de toma de decisiones presenta varios desafíos y no siempre se realiza de manera oportuna y participativa. Las decisiones importantes suelen concentrarse en la dirección, sin involucrar activamente al personal en el proceso. No contamos con mecanismos claros para recopilar y analizar información relevante, considerar diferentes alternativas y evaluar los riesgos y beneficios de cada opción. La falta de participación del personal en la toma de decisiones ha generado una falta de compromiso y resistencia al cambio. Los empleados no sienten que sus opiniones y experiencias sean valoradas, lo que ha afectado su motivación y sentido de pertenencia. Reconocemos la necesidad de mejorar nuestro proceso de toma de decisiones, haciéndolo más ágil, basado en datos y participativo, para |

| | | |
|----|---|--|
| | | responder de manera efectiva a los desafíos y oportunidades del entorno. |
| 9 | ¿Se realiza un seguimiento y monitoreo periódico del desempeño de las áreas y el personal? | En nuestra microempresa, el seguimiento y monitoreo del desempeño de las áreas y el personal es limitado y no se realiza de manera periódica y sistemática. No contamos con indicadores clave de desempeño claramente definidos ni con metas específicas para cada área y puesto de trabajo. La evaluación del desempeño se basa principalmente en percepciones subjetivas y no en criterios objetivos y medibles. |
| 10 | ¿Se implementan oportunamente acciones correctivas ante desviaciones o problemas identificados? | En nuestra empresa, la implementación de acciones correctivas ante desviaciones o problemas identificados es a menudo tardía e ineficaz. Debido a la falta de un seguimiento y monitoreo periódico del desempeño, muchos problemas no se detectan a tiempo o se pasan por alto hasta que se convierten en crisis. Cuando se identifican desviaciones o dificultades, no contamos con un proceso claro y sistemático para analizar las causas raíz, definir acciones correctivas y asignar responsabilidades y plazos para su implementación. |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Dazav EIRL.

4.3 Respecto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión administrativa de la empresa Inversiones Dazav EIRL. -Ancash,2024

Cuadro N° 3. Resultados del Objetivo específico 3

| Oportunidad de mejora | Propuesta |
|---|---|
| La microempresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, lo que ha generado problemas y deficiencias en sus operaciones. | Implementar un sistema de control interno, iniciando con realizar un diagnóstico inicial para identificar las áreas críticas y los riesgos potenciales. Establecer políticas y procedimientos claros para cada área, documentados en un manual de control interno. Implementar una adecuada segregación de funciones para evitar el control |

| | |
|---|--|
| | total sobre una transacción o proceso. Fortalecer los controles en áreas críticas como compras, ventas, inventario, contabilidad y recursos humanos. |
| Ausencia de identificación de riesgos: Toma decisiones sin considerar los posibles impactos negativos | Realizar un taller de identificación de riesgos con la participación de todas las áreas. Clasificar los riesgos identificados en categorías y evaluar su probabilidad de ocurrencia e impacto potencial. Desarrollar una matriz de riesgos que documente los riesgos, su evaluación y las acciones de mitigación propuestas. Asignar responsabilidades claras para la gestión de cada riesgo y establecer indicadores clave de riesgo. Desarrollar planes de contingencia y continuidad del negocio para los riesgos más significativos. |
| Carencia de un manual de procedimientos; lo que ha generado inconsistencias, errores y duplicidad de esfuerzos. | Identificar y documentar todos los procesos clave de la empresa, desde la compra hasta la venta y servicio al cliente. Detallar las actividades, tareas, responsables, insumos necesarios y resultados esperados para cada proceso. Establecer políticas y lineamientos claros para cada proceso, asegurando el cumplimiento de estándares de calidad y eficiencia. Desarrollar diagramas de flujo o mapas de procesos que ilustren visualmente la secuencia de actividades e interrelaciones. Capacitar a todo el personal en el uso y aplicación del manual de procedimientos y promover una cultura de cumplimiento. |
| Actividades de control insuficientes: Las actividades de control realizadas son esporádicas y no sistematizadas | Realizar inventarios físicos completos y conciliarlos con los registros contables para identificar y ajustar discrepancias. Implementar controles de acceso al almacén, limitando la entrada solo al personal autorizado y estableciendo procedimientos claros. Utilizar sistemas de codificación de barras o RFID para mejorar la trazabilidad y el control de los inventarios. Establecer niveles de autorización y aprobación para las transacciones significativas, revisadas por personal |

| | |
|---|--|
| | competente. Desarrollar indicadores clave de desempeño para medir la eficacia y eficiencia de las actividades de control. |
| Falta de un sistema de comunicación interna y externa, lo que ha generado malentendidos y dificultades de coordinación. | Establecer canales de comunicación claros y accesibles para todos los empleados, como reuniones, correo electrónico, etc. Desarrollar un plan de comunicación interna que incluya la difusión de información relevante y fomente la retroalimentación. Fomentar una cultura de comunicación abierta y transparente, alentando a los empleados a compartir ideas y preocupaciones. Implementar un sistema de gestión de la información que permita el acceso fácil y seguro a los datos y documentos relevantes. Capacitar a los empleados en habilidades de comunicación efectiva, incluyendo la escucha activa y la resolución de conflictos. |
| Ausencia de acciones de supervisión regulares: No se realizan acciones de supervisión de manera regular y sistemática para verificar el correcto desarrollo de las actividades. | Establecer un plan de supervisión y monitoreo que incluya objetivos, alcance, frecuencia y responsables de las actividades. Desarrollar indicadores clave de desempeño para cada área y proceso crítico, midiendo el progreso y la efectividad. Implementar un sistema de informes y tableros de control que proporcionen información actualizada sobre el desempeño. Realizar reuniones periódicas de seguimiento con los responsables de cada área para revisar el progreso y definir acciones. Fomentar una cultura de autocontrol y mejora continua, con cada empleado responsable de supervisar su propio desempeño. |
| Falta de objetivos y metas claramente definidos, lo que ha dificultado la toma de decisiones y la evaluación del desempeño. | Realizar un taller de planificación estratégica con la dirección y todas las áreas. Desarrollar objetivos SMART (específicos, medibles, alcanzables, relevantes y con plazos) para cada área y nivel. Comunicar efectivamente los objetivos y metas a todos los empleados, a través de reuniones, documentos y otros medios. Establecer indicadores clave de desempeño para cada objetivo y meta, midiendo y monitoreando el progreso. Revisar |

| | |
|---|---|
| | <p>y ajustar periódicamente los objetivos y metas, asegurando su relevancia y desafío en el contexto cambiante.</p> |
| <p>Carencia de estrategias y planes de acción, lo que ha resultado en esfuerzos dispersos y asignación ineficiente de recursos.</p> | <p>Desarrollar estrategias que describan cómo la empresa logrará cada objetivo, considerando recursos y ventajas competitivas. Priorizar y seleccionar las estrategias según su impacto potencial, factibilidad y alineación con la visión y misión. Desarrollar planes de acción detallados para cada estrategia, incluyendo actividades, responsables, plazos y recursos. Asignar los recursos necesarios para la ejecución de los planes y establecer un proceso de seguimiento y control. Revisar y ajustar periódicamente las estrategias y planes, asegurando su relevancia y efectividad en el contexto cambiante.</p> |
| <p>Comunicación y participación limitada del personal: Los objetivos, estrategias y planes de acción no son comunicados ni compartidos efectivamente con el personal generando una desconexión y falta de compromiso.</p> | <p>Establecer canales de comunicación claros y accesibles para compartir información sobre objetivos, estrategias y planes. Desarrollar un plan de comunicación interna que asegure que todos los empleados reciban la información de manera oportuna. Fomentar la participación activa de los empleados en la definición y ejecución de objetivos, estrategias y planes.</p> |
| <p>Estructura organizacional inadecuada; no está claramente definida y formalizada, lo que ha dificultado la coordinación y el flujo de información.</p> | <p>Realizar un análisis de la estructura organizacional actual, identificando fortalezas, debilidades y necesidades de cambio. Rediseñar la estructura organizacional, definiendo claramente las áreas, niveles, líneas de autoridad y canales de comunicación. Desarrollar un organigrama actualizado que refleje la nueva estructura y que sea comunicado y explicado a todos los empleados. Definir descripciones de puestos claras y perfiles requeridos para cada posición, asegurando la asignación adecuada de tareas. Comunicar y capacitar al personal sobre la estructura organizacional, sus roles y responsabilidades, y la importancia de la coordinación.</p> |

Fuente: Elaboración propia.

V. DISCUSIÓN

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión Administrativa de las microempresas del Perú.

Se determina que, un sistema de control interno es esencial; sólido y bien implementado ayuda a prevenir y detectar errores, fraudes e irregularidades, protegiendo los activos de la empresa y garantizando la integridad de la información utilizada para la toma de decisiones. Además, el control interno promueve la disciplina y la estructura necesarias para lograr los objetivos de la organización de manera efectiva y eficiente. Coincide Quispe (2020) al afirmar que, la implementación de un sistema de control interno es de vital importancia para cualquier organización, ya que proporciona una base sólida para el logro de los objetivos empresariales, la protección de los activos y la promoción de la eficiencia operativa. Un sistema de control interno bien diseñado y aplicado de manera consistente ayuda a prevenir y detectar errores, fraudes e irregularidades, asegurando la integridad y la fiabilidad de la información financiera y operativa. Además, el control interno establece políticas, procedimientos y controles que guían las acciones de los empleados y aseguran que las actividades se realicen de manera ordenada, ética y en línea con las metas de la organización. Estos resultados son similares con Arteaga (2020), que explica que, el control interno también desempeña un papel crucial en la gestión de riesgos empresariales, permitiendo a las organizaciones identificar, evaluar y responder a los eventos internos y externos que podrían afectar el logro de sus objetivos. Un sistema de control interno efectivo incluye mecanismos para monitorear y controlar los riesgos financieros, operativos, de cumplimiento y de reputación, entre otros. Al anticiparse a los problemas potenciales y tomar medidas preventivas o correctivas oportunas, el control interno ayuda a las organizaciones a proteger sus recursos, mantener su competitividad y asegurar su sostenibilidad a largo plazo. En cuanto a la gestión administrativa, sostiene Carrión (2022), que es fundamental para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización. La gestión administrativa se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos y las actividades de la empresa para lograr los objetivos de manera efectiva y eficiente. Una gestión administrativa sólida y bien estructurada proporciona la base para la toma de decisiones informadas, la asignación óptima de recursos y la coordinación efectiva de las operaciones. Esto se traduce en una mayor productividad, rentabilidad y competitividad para la organización. Así mismo coincide con Nuñuvero (2022), quien complementa que, una gestión eficiente comienza con una planificación

estratégica y operativa efectiva. Esto implica establecer objetivos claros y medibles, desarrollar estrategias y planes de acción detallados, y asignar los recursos necesarios para su ejecución. Una planificación sólida permite a la organización anticiparse a los desafíos y oportunidades, adaptarse a los cambios del entorno y mantener un rumbo claro hacia el logro de sus metas. Además, una planificación eficiente facilita la coordinación y la alineación de los esfuerzos de todas las áreas y niveles de la organización. Los resultados según Martell (2019) y Quispe y Cruz (2020), demuestran la incidencia del control interno sobre la gestión administrativa; al respecto precisan que, el control interno y la gestión administrativa eficiente son componentes interrelacionados y esenciales para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización. El control interno proporciona la base para una gestión administrativa efectiva, al asegurar la confiabilidad de la información, la eficiencia operativa, el cumplimiento normativo y la protección de los activos. Al mismo tiempo, una gestión administrativa eficiente es fundamental para la implementación y el funcionamiento adecuado del sistema de control interno, al proporcionar el liderazgo, la estructura y los recursos necesarios. La integración y alineación del control interno con la gestión administrativa permite a las organizaciones tomar decisiones informadas, optimizar sus operaciones, fomentar la rendición de cuentas y la transparencia, y adaptarse a los desafíos y oportunidades del entorno empresarial. En última instancia, la sinergia entre el control interno y la gestión administrativa eficiente es clave para lograr un corporativo sólido, una ventaja competitiva sostenible y la creación de valor a largo plazo. En igual forma, acotan Norabuena (2023) e Infante (2020), sosteniendo que, el control interno y la gestión administrativa eficiente trabajan juntos para fomentar la mejora continua y la innovación en la organización. Un sistema de control interno bien diseñado proporciona mecanismos para identificar oportunidades de mejora en los procesos, productos o servicios, y para medir el impacto de las iniciativas de cambio. Al mismo tiempo, una gestión administrativa eficiente crea un ambiente que valora y promueve la creatividad, el aprendizaje y la adaptabilidad. La combinación del control interno y la gestión administrativa eficiente permite a la organización aprovechar las lecciones aprendidas, adoptar las mejores prácticas y mantener una ventaja competitiva en un entorno empresarial en constante cambio. Al fomentar la mejora continua y la innovación, el control interno y la gestión administrativa aseguran la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de la organización. Estos resultados se asemejan con Pachas (2021) y Alvarado (2019), que especifican que, el control interno refuerza la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión administrativa. Un sistema de control

interno bien diseñado y aplicado de manera consistente asegura que las responsabilidades y autoridades estén claramente definidas, y que las acciones y decisiones de los administradores y empleados sean documentadas y justificadas. Esto fomenta un ambiente de integridad y ética, donde los individuos son conscientes de sus obligaciones y actúan en el mejor interés de la organización. Además, el control interno promueve la generación de informes financieros y no financieros precisos y oportunos, lo que permite a los stakeholders internos y externos evaluar el desempeño de la administración y exigir responsabilidades cuando sea necesario. Al fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia, el control interno aumenta la confianza y la credibilidad de la gestión administrativa. Al fomentar la mejora continua, el control interno y la gestión administrativa aseguran la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de la organización. Los resultados obtenidos se asemejan con la teoría del control de Dorta (2005), que cita el Informe COSO (1997), donde se señala que, el control interno es un proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una empresa, cuyo propósito es garantizar un nivel de seguridad apropiado relacionado con alcanzar metas en las categorías de efectividad y eficiencia operativa y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa Inversiones Dazav EIRL. -Ancash,2024

La empresa Inversiones Dazav EIRL. considera que es de vital importancia implementar un sistema de control interno en las empresas; que permita establecer políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión para salvaguardar sus activos, prevenir fraudes, garantizar la confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia en las operaciones. Así mismo sería un paso fundamental para fortalecer su gestión administrativa y lograr un crecimiento sostenible. Sin embargo, debido a la falta de conocimiento y recursos, aún no han podido implementar un sistema de control, lo que ha generado diversos problemas y deficiencias en nuestras operaciones. Viene operando sin establecer políticas claras ni procedimientos estandarizados. La falta de un control interno ha generado varios inconvenientes, como la pérdida de inventario, errores en los registros contables, incumplimiento de obligaciones tributarias y una toma de decisiones basada en información poco confiable. Estos resultados son similares con Quispe (2020), quien corrobora que, la implementación de un sistema de control interno es de vital

importancia para cualquier organización, ya que proporciona una base sólida para el logro de los objetivos empresariales, la protección de los activos y la promoción de la eficiencia operativa. Un sistema de control interno bien diseñado y aplicado de manera consistente ayuda a prevenir y detectar errores, fraudes e irregularidades, asegurando la integridad y la fiabilidad de la información financiera y operativa. Al proporcionar una estructura y supervisión adecuada, el control interno fomenta la rendición de cuentas, la transparencia y la toma de decisiones informadas en todos los niveles de la organización. La empresa no ha realizado un proceso formal de identificación de riesgos internos y externos. Operan sin un análisis exhaustivo de las amenazas y vulnerabilidades que podrían afectar su negocio. Esta falta de identificación de riesgos los ha llevado a tomar decisiones sin considerar los posibles impactos negativos. Enfrentan problemas como la escasez de productos debido a la falta de planificación con proveedores, pérdidas financieras por la alta morosidad de clientes y dificultades para adaptarse a cambios en el mercado. Tampoco cuenta con un manual de procedimientos elaborado, aprobado e implementado. Las actividades y tareas se realizan de manera informal, basándose en la experiencia y criterio de cada empleado, lo que ha generado inconsistencias, errores y duplicidad de esfuerzos. La falta de un manual de procedimientos ha dificultado la capacitación de nuevos empleados y ha limitado la eficiencia operativa. La empresa realiza algunas actividades de control de manera esporádica y no sistematizada. Lleva un registro manual de las entradas y salidas de inventario, pero no realizan conteos físicos periódicos para verificar la exactitud de los datos. En cuanto a las ventas, emiten facturas y llevan un registro de las transacciones, pero no realizan conciliaciones regulares con los registros contables. Tampoco cuentan con una segregación adecuada de funciones, lo que aumenta el riesgo de errores y fraudes. Sus sistemas de comunicación interna y externa se realizan de manera informal, sin canales claramente definidos ni protocolos establecidos, lo que ha generado malentendidos, retrasos en la toma de decisiones y dificultades para coordinar acciones entre las diferentes áreas de la empresa. Por último, en lo que respecta a su supervisión y monitoreo: No realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal. La supervisión se lleva a cabo de forma esporádica y poco formal, generalmente cuando surgen problemas o quejas de clientes. No cuentan con un plan de supervisión ni con indicadores de desempeño claramente definidos. La falta de una supervisión adecuada ha resultado en errores no detectados a tiempo e incumplimiento de plazos. Estos hallazgos guardan similitud con Norabuena (2023), quien coincide que, el control interno es un proceso integral y dinámico que proporciona una seguridad razonable en

cuanto al logro de los objetivos de una organización, a través de la implementación efectiva de sus componentes, cuando estos se aplican de manera adecuada y consistente, permiten a la organización prevenir y detectar errores, fraudes e irregularidades, proteger sus activos, asegurar la fiabilidad de la información financiera y operativa, y promover la eficiencia y efectividad de las operaciones. Por otro lado, las deficiencias en la aplicación de estos componentes pueden llevar a una serie de problemas, como la falta de integridad y ética en la organización, la exposición a riesgos no identificados o no gestionados adecuadamente, la ausencia de políticas y procedimientos claros, la toma de decisiones basada en información poco confiable o incompleta, y la falta de supervisión y mejora continua de los procesos, lo que en conjunto puede afectar significativamente el desempeño, la reputación y la sostenibilidad de la empresa a largo plazo. *En relación a la gestión administrativa*, la empresa no cuenta con objetivos y metas organizacionales claramente definidas. Operan sin una dirección estratégica clara y sin un rumbo definido a largo plazo. La falta de objetivos y metas ha dificultado la toma de decisiones, la asignación de recursos y la evaluación del desempeño. El personal no tiene una comprensión clara de lo que se espera de ellos ni de cómo su trabajo contribuye al éxito de la organización. No tienen estrategias y planes de acción formalmente establecidos para alcanzar sus objetivos. Toman decisiones y realizan acciones de manera poco formal, sin una planificación estratégica sólida. No tienen identificadas las oportunidades y amenazas del entorno ni han evaluado sus fortalezas y debilidades internas para definir estrategias adecuadas. No elaboran planes de acción detallados que especifiquen las actividades, responsables, plazos y recursos necesarios para implementar las estrategias; estas falencias han resultado en esfuerzos dispersos, duplicidad de tareas y una asignación ineficiente de recursos. La empresa no cuenta con una estructura organizacional claramente definida y formalizada. Las áreas y puestos de trabajo no están adecuadamente delimitados y existen duplicidad de funciones. La falta de una estructura organizacional sólida ha dificultado la coordinación entre las diferentes áreas, la toma de decisiones y el flujo de información. No tiene un organigrama que refleje la jerarquía y las relaciones de autoridad y responsabilidad. Esto ha generado confusión en cuanto a las líneas de reporte y ha dificultado la rendición de cuentas. Las tareas y responsabilidades del personal no están claramente definidas ni asignadas. No cuentan con descripciones de puestos formales que especifiquen las funciones, requisitos y expectativas para cada posición. La asignación de tareas se realiza de manera informal y muchas veces se basa en la disponibilidad o preferencia del personal en lugar de en sus competencias y habilidades.

Esto ha generado confusión, duplicidad de esfuerzos y una falta de claridad en cuanto a quién es responsable de cada actividad. Además, la falta de una definición clara de las tareas y responsabilidades ha dificultado la evaluación del desempeño y la rendición de cuentas. Su coordinación entre las diferentes áreas es deficiente y presenta varios desafíos. No cuentan con mecanismos formales para el intercambio de información y la resolución de problemas conjuntos. Cada área tiende a trabajar de manera aislada, enfocándose en sus propias tareas sin considerar el impacto en otras áreas o en el resultado final. Los canales de comunicación entre la dirección y el personal son limitados y poco efectivos, no tienen mecanismos formales para transmitir información importante, recibir retroalimentación o escuchar las preocupaciones y sugerencias del equipo. La comunicación tiende a ser unidireccional, desde la dirección hacia los empleados, sin fomentar un diálogo abierto y participativo. Estos resultados presentan una coincidencia con Milla y Nuñuvero (2022) y Arteaga (2020), quienes explican que, una gestión administrativa deficiente se caracteriza por la falta de planificación estratégica y operativa, una estructura organizacional confusa y poco eficiente, procesos y procedimientos mal definidos o inexistentes, y una toma de decisiones basada en información poco confiable o incompleta. En este escenario, los recursos de la organización no se asignan de manera óptima, los empleados no tienen claras sus responsabilidades y líneas de autoridad, y las operaciones se realizan de manera desordenada e inconsistente. Además, la ausencia de un liderazgo efectivo y una comunicación clara puede llevar a una baja motivación y compromiso por parte del personal, así como a una falta de coordinación y colaboración entre las diferentes áreas de la organización. Todo esto se traduce en una baja productividad, una calidad deficiente de los productos o servicios, y una pérdida de competitividad para la empresa. Continuando con la empresa, su proceso de toma de decisiones presenta varios desafíos y no siempre se realiza de manera oportuna y participativa. Las decisiones importantes suelen concentrarse en la dirección, sin involucrar activamente al personal en el proceso. No tienen mecanismos claros para recopilar y analizar información relevante, considerar diferentes alternativas y evaluar los riesgos y beneficios de cada opción. La falta de participación del personal en la toma de decisiones ha generado una falta de compromiso y resistencia al cambio. El seguimiento y monitoreo del desempeño de las áreas y el personal es limitado y no se realiza de manera periódica y sistemática. La evaluación del desempeño se basa principalmente en percepciones subjetivas y no en criterios objetivos y medibles. La implementación de acciones correctivas ante desviaciones o problemas

identificados es a menudo tardía e ineficaz. Debido a la falta de un seguimiento y monitoreo periódico del desempeño, muchos problemas no se detectan a tiempo o se pasan por alto hasta que se convierten en crisis. Cuando se identifican desviaciones o dificultades, no tienen un proceso claro y sistemático para analizar las causas raíz, definir acciones correctivas y asignar responsabilidades y plazos para su implementación. Por último, estos resultados guardan correspondencia con Carrión (2022), quien destaca que, la implementación de un sistema de control interno puede ayudar a corregir estas deficiencias y mejorar significativamente la gestión administrativa de la organización. En primer lugar, el control interno proporcionaría un marco para la planificación estratégica y operativa, asegurando que se establezcan objetivos claros y medibles, y que se desarrollen planes de acción detallados para su logro. Además, el control interno ayudaría a diseñar una estructura organizacional adecuada, con roles y responsabilidades bien definidos, y una segregación de funciones que promueva la eficiencia y reduzca los riesgos de errores y fraudes.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión administrativa de la empresa Inversiones Dazav EIRL. -Ancash,2024

Se propone implementar un sistema de control interno, para corregir los problemas y deficiencias en sus operaciones. Iniciando con realizar un diagnóstico para identificar las áreas críticas y los riesgos potenciales. Establecer políticas y procedimientos claros para cada área, documentados en un manual de control interno. Implementar una adecuada segregación de funciones para evitar el control total sobre una transacción o proceso. Fortalecer los controles en áreas críticas como compras, ventas, inventario, contabilidad y recursos humanos. Estos hallazgos guardan similitud con Arteaga (2020), quien destaca que, la implementación de un sistema de control interno es de vital importancia para cualquier organización, ya que proporciona una base sólida para el logro de los objetivos empresariales, la protección de los activos y la promoción de la eficiencia operativa; un sistema de control interno efectivo es un componente fundamental de un corporativo sólido y una gestión empresarial responsable y sostenible. En la empresa, se observó la ausencia de identificación de riesgos; se toman decisiones sin considerar los posibles impactos negativos. Se propone realizar un taller de identificación de riesgos con la participación de todas las áreas. Clasificar los riesgos identificados en categorías y evaluar su probabilidad de ocurrencia e impacto potencial. Desarrollar una matriz de riesgos que

documente los riesgos, su evaluación y las acciones de mitigación propuestas. Asignar responsabilidades claras para la gestión de cada riesgo y establecer indicadores clave de riesgo. Desarrollar planes de contingencia y continuidad del negocio para los riesgos más significativos.

Se evidenció la carencia de un manual de procedimientos; lo que ha generado inconsistencias, errores y duplicidad de esfuerzos. Se propone identificar y documentar todos los procesos clave de la empresa, desde la compra hasta la venta y servicio al cliente. Detallar las actividades, tareas, responsables, insumos necesarios y resultados esperados para cada proceso. Establecer políticas y lineamientos claros para cada proceso, asegurando el cumplimiento de estándares de calidad y eficiencia. Capacitar a todo el personal en el uso y aplicación del manual de procedimientos y promover una cultura de cumplimiento.

La empresa presenta actividades de control insuficientes: Las actividades de control realizadas son esporádicas y no sistematizadas. Se propone realizar inventarios físicos completos y conciliarlos con los registros contables para identificar y ajustar discrepancias. Implementar controles de acceso al almacén, limitando la entrada solo al personal autorizado y estableciendo procedimientos claros. Utilizar sistemas de codificación de barras o RFID para mejorar la trazabilidad y el control de los inventarios. Establecer niveles de autorización y aprobación para las transacciones significativas, revisadas por personal competente. Desarrollar indicadores clave de desempeño, para medir la eficacia y eficiencia de las actividades de control.

Se observó la falta de un sistema de comunicación interna y externa, lo que ha generado malentendidos y dificultades de coordinación. Se propone establecer canales de comunicación claros y accesibles para todos los empleados, como reuniones, correo electrónico, etc. Desarrollar un plan de comunicación interna que incluya la difusión de información relevante y fomente la retroalimentación. Fomentar una cultura de comunicación abierta y transparente, alentando a los empleados a compartir ideas y preocupaciones. Capacitar a los empleados en habilidades de comunicación efectiva, incluyendo la escucha activa y la resolución de conflictos.

Por último, en lo que respecta a la supervisión y monitoreo, la empresa no presenta acciones de supervisión regulares, para verificar el correcto desarrollo de las actividades. Se propone establecer un plan de supervisión y monitoreo que incluya objetivos, alcance, frecuencia y responsables de las actividades. Desarrollar indicadores clave de desempeño, para cada área y proceso crítico, midiendo el progreso y la efectividad. Implementar un

sistema de informes y tableros de control que proporcionen información actualizada sobre el desempeño. Realizar reuniones periódicas de seguimiento con los responsables de cada área para revisar el progreso y definir acciones. Fomentar una cultura de autocontrol y mejora continua, con cada empleado responsable de supervisar su propio desempeño.

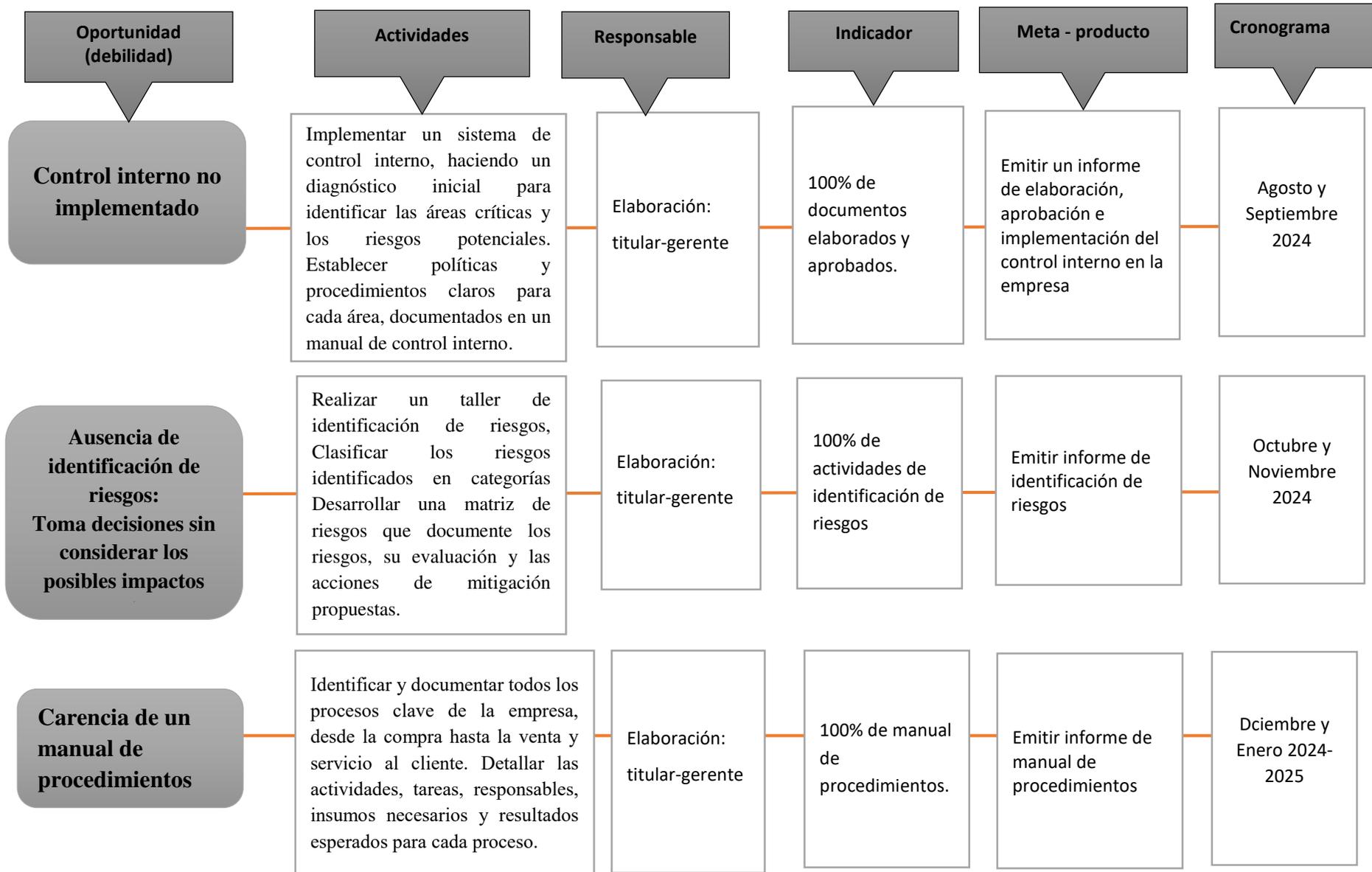
Estas propuestas guardan relación con lo referido por Yaipen & Gonzales (2024), quien sostiene que, la implementación de una propuesta de mejora de un sistema de control interno en la empresa tendría un impacto significativo en su desempeño y sostenibilidad. Al fortalecer el ambiente de control, la empresa promovería una cultura de integridad, ética y cumplimiento. Además, al mejorar la evaluación de riesgos, la empresa podría identificar, analizar y gestionar de manera proactiva los eventos internos y externos que podrían afectar el logro de sus objetivos. La optimización de las actividades de control, como las políticas, procedimientos y controles, aseguraría que las operaciones se realicen de manera eficiente, efectiva y en línea con las metas de la organización. Asimismo, el fortalecimiento de la información y comunicación permitiría a la empresa generar y compartir información relevante, confiable y oportuna, tanto interna como externamente. Por último, la mejora del monitoreo y supervisión continua del sistema de control interno permitiría a la empresa detectar y corregir deficiencias de manera temprana, y adaptarse a los cambios del entorno de manera ágil y efectiva. En cuanto a las deficiencias en la gestión administrativa, se observó la falta de objetivos y metas claramente definidos, lo que ha dificultado la toma de decisiones y la evaluación del desempeño. Se propone realizar un taller de planificación estratégica con la dirección y todas las áreas. Desarrollar objetivos SMART (específicos, medibles, alcanzables, relevantes y con plazos) para cada área y nivel. Comunicar efectivamente los objetivos y metas a todos los empleados, a través de reuniones, documentos y otros medios. Revisar y ajustar periódicamente los objetivos y metas, asegurando su relevancia y desafío en el contexto cambiante.

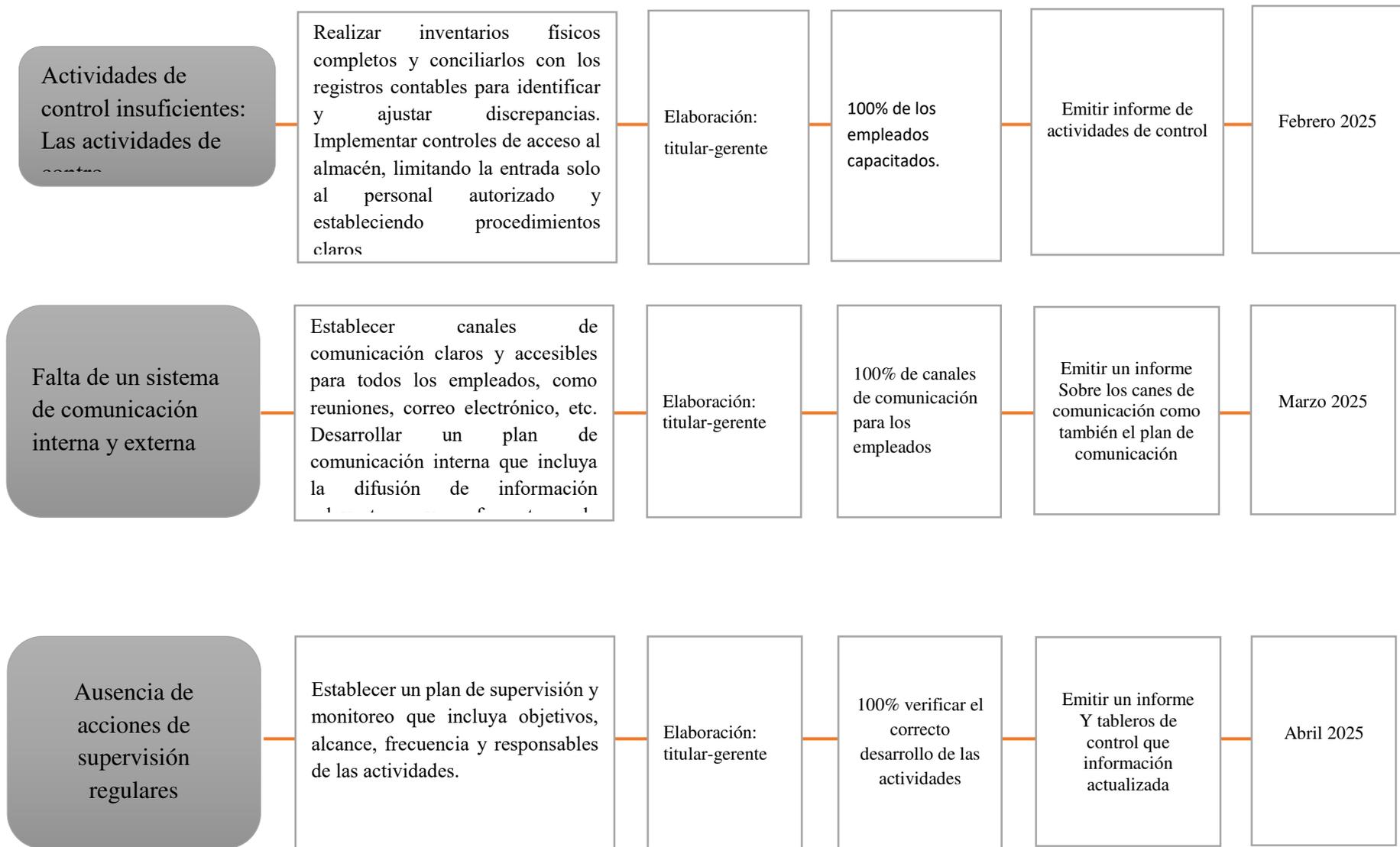
La empresa muestra una carencia de estrategias y planes de acción, lo que ha resultado en esfuerzos dispersos y asignación ineficiente de recursos. Se propone desarrollar estrategias que describan cómo la empresa logrará cada objetivo, considerando recursos y ventajas competitivas. Priorizar y seleccionar las estrategias según su impacto potencial, factibilidad y alineación con la visión y misión. Desarrollar planes de acción detallados para cada estrategia, incluyendo actividades, responsables, plazos y recursos. Asignar los recursos necesarios para la ejecución de los planes y establecer un proceso de seguimiento

y control. Revisar y ajustar periódicamente las estrategias y planes, asegurando su relevancia y efectividad en el contexto cambiante.

La estructura organizacional de la empresa es inadecuada; no está claramente definida y formalizada, lo que ha dificultado la coordinación y el flujo de información. Se propone realizar un análisis de la estructura organizacional actual, identificando fortalezas, debilidades y necesidades de cambio. Rediseñar la estructura organizacional, definiendo claramente las áreas, niveles, líneas de autoridad y canales de comunicación. Desarrollar un organigrama actualizado que refleje la nueva estructura y que sea comunicado y explicado a todos los empleados. Definir descripciones de puestos claras y perfiles requeridos para cada posición, asegurando la asignación adecuada de tareas. Comunicar y capacitar al personal sobre la estructura organizacional, sus roles y responsabilidades, y la importancia de la coordinación. Estas propuestas tienen relación con lo que afirma Alvarado (2019), quien asegura que, la implementación de una propuesta de mejora de un sistema de control interno tendría un impacto positivo y significativo en la gestión administrativa de la empresa. Con un control interno fortalecido, la organización contaría con una base sólida para la planificación estratégica y operativa, permitiendo establecer objetivos claros y desarrollar planes de acción efectivos. Además, el control interno mejorado proporcionaría información financiera y operativa confiable y oportuna, facilitando la toma de decisiones informadas y basadas en datos por parte de los administradores. La implementación de un sistema de control interno optimizaría la gestión administrativa de la empresa, impulsando su desempeño, competitividad y sostenibilidad a largo plazo.

Se propone que la empresa INVERSIONES DAZAV E.I.R.L., mejore el control interno en la gestión administrativa, con el siguiente flujo:







Hacer un monitoreo de cumplimiento de estas propuestas.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

El sistema de control interno y la gestión administrativa son componentes fundamentales e interrelacionados para el éxito sostenible de cualquier organización. La importancia del control interno radica en que proporciona una base sólida para una gestión administrativa efectiva, al garantizar la confiabilidad de la información, la eficiencia operativa, el cumplimiento normativo y la salvaguarda de los activos. Un sistema de control interno bien diseñado y aplicado de manera consistente contribuye a prevenir y detectar errores, fraudes e irregularidades, asegurando la integridad de la información utilizada para la toma de decisiones. Además, establece la disciplina y estructura necesarias para alcanzar los objetivos organizacionales de forma eficaz y eficiente. Por otro lado, una gestión administrativa eficiente es esencial para la implementación y el funcionamiento adecuado del sistema de control interno, al proporcionar el liderazgo, la estructura y los recursos necesarios. La incidencia del control interno en la gestión administrativa se evidencia en su capacidad para fomentar la mejora continua y la innovación, impulsando a la administración a optimizar procesos, fortalecer la competitividad y crear valor. La sinergia entre un control interno robusto y una gestión administrativa eficiente es clave para la toma de decisiones informadas, la optimización de operaciones, la rendición de cuentas, la transparencia y la adaptabilidad al entorno, sentando las bases para un corporativo sólido, una ventaja competitiva sostenible y la creación de valor a largo plazo.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

La empresa Inversiones Dazav E.I.R.L., a pesar de reconocer la importancia de implementar un sistema de control interno para fortalecer su gestión administrativa y lograr un crecimiento sostenible; aún no ha logrado llevar a efecto un sistema de control. No ha logrado establecer políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión adecuados. La falta de un control interno ha generado pérdidas de inventario, errores en registros contables, incumplimiento de obligaciones tributarias y una toma de decisiones basada en información poco confiable. Además, la empresa no ha realizado una identificación formal de riesgos, carece de un manual de procedimientos, presenta actividades de control insuficientes y deficientes sistemas de comunicación y supervisión. En cuanto a la gestión administrativa, se evidencian falencias como la falta de objetivos y metas claramente definidos, ausencia de estrategias y planes de acción formales, una estructura organizacional inadecuada, tareas y responsabilidades no delimitadas,

coordinación deficiente entre áreas, comunicación inefectiva entre dirección y personal, un proceso de toma de decisiones centralizado y poco participativo, y un seguimiento y monitoreo del desempeño limitado. La incidencia que ha tenido el uso de controles empíricos inoperantes en su gestión administrativa ha resultado en la falta de planificación estratégica y operativa, una estructura organizacional confusa y poco eficiente, procesos y procedimientos mal definidos o inexistentes, y una toma de decisiones basada en información poco confiable o incompleta. En este escenario, los recursos de la organización no se asignan de manera óptima, los empleados no tienen claras sus responsabilidades y líneas de autoridad, y las operaciones se realizan de manera desordenada e inconsistente. La empresa requiere de manera urgente la implementación de un sistema de control interno sólido y una mejora significativa en su gestión administrativa para corregir las deficiencias identificadas, fortalecer su desempeño, competitividad y sostenibilidad a largo plazo.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

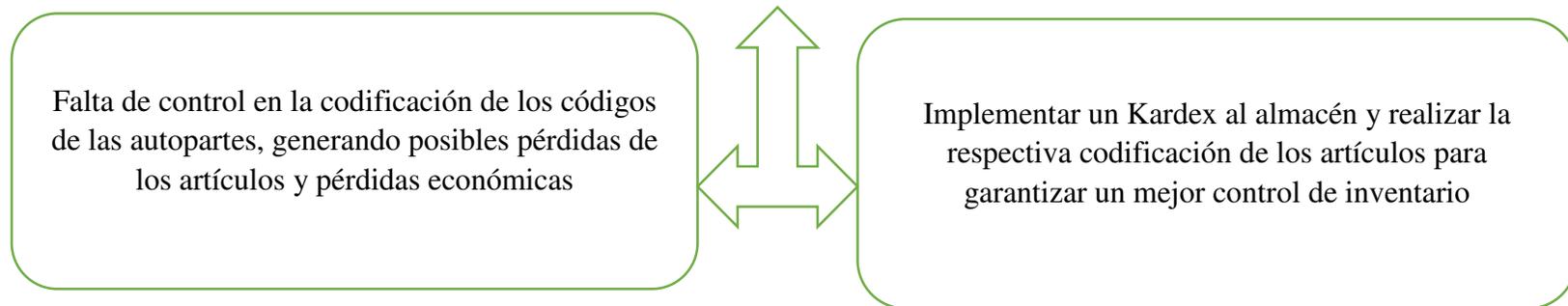
Para mejorar el control interno y la gestión administrativa de la empresa Inversiones Dazav EIRL, es fundamental implementar una serie de propuestas estratégicas. En primer lugar, se debe establecer un sistema de control interno integral, realizando un diagnóstico inicial para identificar áreas críticas y riesgos potenciales, y posteriormente definir políticas, procedimientos y controles claros para cada área, documentados en un manual de control interno. Además, es necesario fortalecer la identificación y gestión de riesgos mediante talleres participativos, el desarrollo de una matriz de riesgos y la asignación de responsabilidades claras. Otras propuestas clave incluyen la elaboración de un manual de procedimientos detallado, el fortalecimiento de las actividades de control, la implementación de sistemas de comunicación efectivos y el establecimiento de un plan de supervisión y monitoreo con indicadores de desempeño claramente definidos. En cuanto a la gestión administrativa, se propone realizar un taller de planificación estratégica para definir objetivos y metas claras, desarrollar estrategias y planes de acción alineados, y comunicarlos efectivamente a todo el personal. Asimismo, se sugiere rediseñar la estructura organizacional, definiendo claramente las áreas, niveles, líneas de autoridad y canales de comunicación, y capacitar al personal sobre sus roles y responsabilidades. La implementación de estas propuestas de mejora permitirá a la empresa fortalecer su control interno, optimizar su gestión administrativa, mejorar su desempeño y competitividad en el ámbito empresarial.

6.4 Respecto al objetivo general:

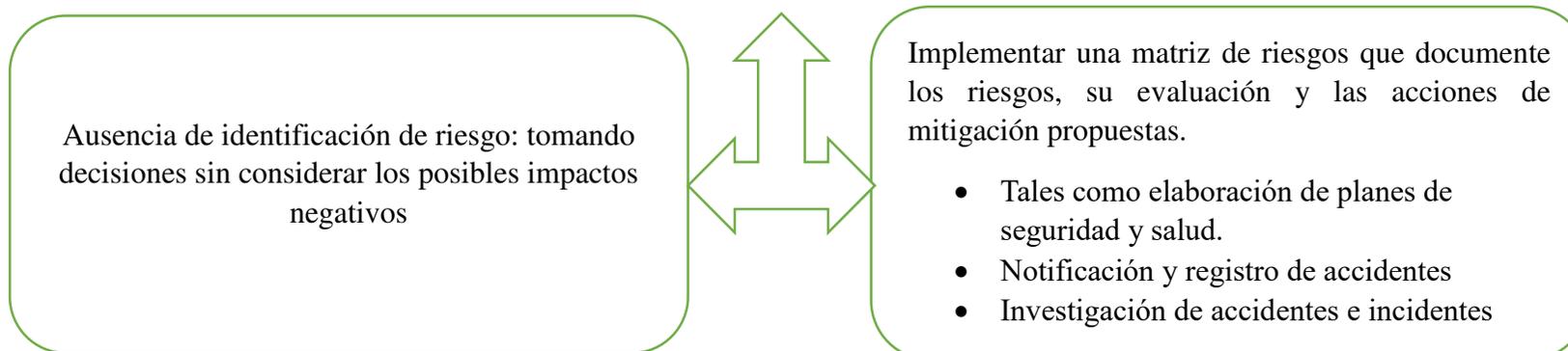
El control interno tiene una incidencia significativa y multidimensional en la gestión administrativa de las microempresas del Perú. Un sistema de control interno sólido y bien diseñado proporciona una base fundamental para la toma de decisiones informadas, la asignación efectiva de recursos y la consecución de los objetivos organizacionales. Su impacto se extiende a todas las áreas y niveles de la empresa, desde la alta dirección hasta los niveles operativos. El control interno promueve la eficiencia y la efectividad operativa, la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa, la rendición de cuentas y la transparencia, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Además, desempeña un papel crucial en la gestión de riesgos, permitiendo identificar, evaluar y mitigar los eventos que podrían afectar negativamente a la organización. Por otro lado, un sistema de control interno robusto, incide en una gestión administrativa eficiente al impulsar la mejora continua, la innovación y la adaptabilidad de la empresa frente a los desafíos del entorno. Sin embargo, en el caso de Inversiones Dazav EIRL, se evidencian serias deficiencias tanto en su sistema de control interno como en su gestión administrativa, lo que ha generado pérdidas, ineficiencias y una toma de decisiones poco fundamentada. Para superar estas deficiencias y fortalecer su desempeño y competitividad, se propone la implementación de una serie de mejoras estratégicas, como el establecimiento de un sistema de control interno integral, el fortalecimiento de la identificación y gestión de riesgos, la elaboración de manuales de procedimientos y políticas claras, la optimización de las actividades de control y supervisión, y la definición de objetivos y planes de acción claros y comunicados efectivamente a todo el personal. La incidencia del control interno en la gestión administrativa de las microempresas del Perú es vital para su éxito sostenible, y la implementación de las propuestas de mejora en Inversiones Dazav EIRL le permitirá fortalecer su posición en el mercado y asegurar su crecimiento a largo plazo.

6.5 INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Ambiente de Control.

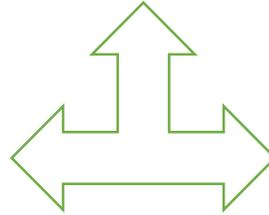


Evaluación de Riesgos.



Actividades de Control.

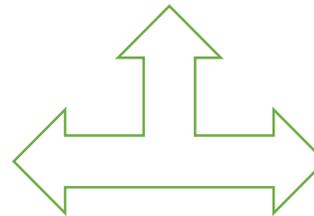
Actividades de control insuficientes: Las actividades de control realizadas son esporádicas y no sistematizadas



Implementar niveles de autorización y aprobación para las transacciones significativas, revisadas por personal competente

Información y Comunicación.

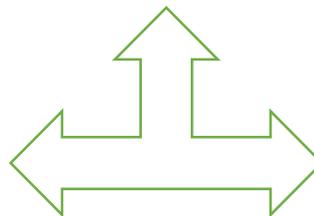
Falta de un sistema de comunicación interna y externa, lo que ha generado malentendidos y dificultades de coordinación.



Implementar canales de comunicación claros y accesibles para todos los empleados, como reuniones, correo electrónico, etc. Desarrollar un plan de comunicación interna que incluya la difusión de información relevante y fomente la retroalimentación. Fomentar una cultura de

Monitoreo.

Ausencia de acciones de supervisión regulares: No se realizan acciones de supervisión de manera regular y sistemática para verificar el correcto desarrollo de las actividades.



Implementar un plan de supervisión y monitoreo que incluya objetivos, alcance, frecuencia y responsables de las actividades.

Desarrollar indicadores clave de desempeño para cada área y proceso crítico, midiendo el progreso y la efectividad.

Implementar un sistema de informes y tableros de control que proporcionen información actualizada sobre el desempeño.

VII. Recomendaciones

Se recomienda a la empresa Inversiones Dazav EIRL y a las microempresas del Perú en general, implementar de manera prioritaria un sistema de control interno integral y efectivo, que abarque todos los componentes clave como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo. Este sistema debe estar respaldado por políticas, procedimientos y controles claros, documentados en un manual de control interno y comunicados efectivamente a todo el personal. Además, se sugiere fortalecer la identificación y gestión de riesgos mediante talleres participativos, el desarrollo de una matriz de riesgos y la asignación de responsabilidades claras. Es fundamental también optimizar la gestión administrativa a través de la definición de objetivos y metas claras, el desarrollo de estrategias y planes de acción alineados, y la comunicación efectiva de estos a todos los niveles de la organización. Asimismo, se recomienda rediseñar la estructura organizacional, definiendo claramente las áreas, niveles, líneas de autoridad y canales de comunicación, y capacitar al personal sobre sus roles y responsabilidades. Por último, se sugiere fomentar una cultura de mejora continua, innovación y adaptabilidad, que permita a las microempresas peruanas hacer frente a los desafíos del entorno y aprovechar las oportunidades de crecimiento y desarrollo.

Referencias bibliográficas

- Alvarado, D. (2019). El Control interno y su influencia en la gestión Administrativa de las empresas del sector comercial del Perú: Caso Comercial Maderas Cadecruz E.I.R.L- Chimbote, 2016. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional – Uladech
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/10509>
- Arteaga, J. (2020). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo e inversiones “Electro Hogar” S.A.C. De Casma, 2019. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Los Angeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Uladech.
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/15883>
- Bacallao, M. (2009). Génesis del control interno en contribuciones a la economía, mayo 2009.
<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Calle, J. (2022). Características de un buen sistema de control interno.
<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Carrión, F. (2022). El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021. [Tesis para optar Maestra en gestión pública, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/80565>
- Coso. (2013). Control Interno - Marco Integrado. España: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO.
<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Cueva, L. (2007). Teoría clásica de la administración de Henry Fayol.

<https://www.gestiopolis.com/teoria-clasica-administracion-henry-fayol/>

Dane, (2019). Manual de recolección y conceptos básicos Gran Encuesta Integrada de Hogares (GEIH). Diciembre de 2019. Consulta: febrero 14 de 2020.

<https://www.sirhuila.gov.co/boletines/dane/pib-nacional/pib-nacional-2019/boletines-dane-pib-nacional-2019/>

Dorta Velasquez, J, (2005). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. Revista internacional legis de contabilidad y auditoría (Nº:22),9-58

https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c

Duque, O. (2018). Procesos administrativos. Bogotá: AREANDINA. Fundación Universitaria del Área Andina.

<file:///C:/Users/cris/Downloads/94%20PROCESOS%20ADMINISTRATIVOS.pdf>

Emprendedor. (2012). Tipos de empresas en el Perú.

<https://emprendedor.pe/finanzas/tipos-de-empresas-en-el-peru/>

García, D. (1997). El riesgo financiero de la pequeña y mediana empresa en Europa, Madrid, Pirámide, 466 pp.

<https://documentacion.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/es/bib/18017.do>

Gestiopolis, (2003). Que es proceso administrativo.

<https://www.gestiopolis.com/que-es-proceso-administrativo/>

Gómez, M. (2013). 14 principios de administración Henry Fayol.

<https://www.gestiopolis.com/14-principios-administracion-henri-fayol/>

Gonzales, M. (2014). Importancia del control interno en las pymes.

<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Gutiérrez, E. (2021). El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020, Universidad Autónoma del Estado de México Unidad Académica Profesional Tejupilco.

<http://hdl.handle.net/20.500.11799/111610>

Hernández. (s/f). Propuesta de guía de administración educacional del ejercicio jurídico de los estudiantes de derecho de la universidad de Cienfuegos.

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1311/index.htm>

Huamán. (2009). Las Mypes en el Perú.

<https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Infante, E. (2020). Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Langostineras de la Región Tumbes, año 2019. [Tesis de maestra en auditoría integral, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio Digital Untumbes

<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/115/discover>

Instituto ISIV. (2009). El proceso de gestión.

<https://www.slideshare.net/isiv/clase-31-organizacin-de-empresas-ii>

Ley N°30056. (2013). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.

<https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/2913319-30056>

Mantilla, S. (2016). Auditoria del control interno: Cuarta Edición, Colombia, Editorial Ecoe Ediciones.(4° ed.,Vol.1)

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Martell, T. (2019). control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa constructora corporación eta s.r.l., San Juan de Lurigancho, 2018. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional - Universidad Privada del Norte.

<https://hdl.handle.net/11537/23498>

Milla, K. & Nuñuvero,J. (2020). Mejorar el control interno y gestión administrativa de la empresa FRG FARMS SAC, Huaraz, 2022. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/95234>

- Morales, Y. (2019). Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, realizado en la Universidad Peruana Unión. [Tesis para optar el posgrado de maestra en auditoría integral, universidad peruana unión escuela de posgrado]. Repositorio de tesis – universidad peruana unión <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2845>
- Norabuena, M. (2023). Caracterización del control interno de la microempresa comercial Data System & Múltiples Comerciales S.R.L.- Carhuaz y propuesta de mejora, 2022. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Uladech. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31527>
- Olortino, L. (2021). Gestión Administrativa y Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote, 2021. [Tesis para optar Maestro en gestión pública, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/74645>
- Pachas, M. (2021). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante MY WAY S.A.C. - Chimbote, 2019. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Uladech. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/20353>
- Perdomo. (2004). Clasificación del control interno. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf
- Pérez, P. (2008). Definición de empresa. <https://definicion.de/empresa/>
- Quispe, D. (2020) La aplicación del sistema de control interno en la gestión institucional en las entidades públicas de la región Puno, 2017 – 2018., [Tesis para optar el

título profesional Universidad Nacional del Altiplano,]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional del Altiplano.

<http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3280551>

Quispe, M.& Cruz,C. (2019). el control interno y su influencia en la gestión empresarial de inversiones manu s.a.c., 2019., . [Tesis para optar el título profesional, universidad nacional amazónica de madre de dios]. Repositorio Institucional - universidad nacional amazónica de madre de dios.

<https://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14070/558/004-3-11-028.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramírez, A.D., Ramírez, R.G., & Calderón, E.V. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Revista Contribuciones a la Economía*, ISSN: 1696-8360

<http://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>

Riquelme, M. (s/f). Cuáles son las teorías de la administración.

<https://www.webyempresas.com/teorias-de-la-administracion/>

Rodríguez. (2011). Origen, evolución y precursores de la gestión administrativa.

<https://es.slideshare.net/rosalbasarmientobaca/origenevolucin-y-precursores-de-la-gestin-administrativa>

Rodríguez. (2012). Formalización de MYPES.

<https://www.slideshare.net/Lordkoky/formalizacion-de-mypes>

Rodríguez, K. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado del cantón pedro carbo [Tesis para optar el título profesional Universidad Estatal del sur de Manabí “Unesum”,] Repositorio digital unesum

<http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3410>

Rojas. (2009). Control interno, antecedentes y evolución.

<https://es.slideshare.net/heinerantonioiverarodriguez9/sistema-de-control-interno-patrimonial-dr-hubert-rojas-huerto>

Romero, J. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO.

<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Ruiz, C. (2004). Dimensión territorial del desarrollo Económico de México, México, Unam, Facultad de Economía 302 pp.

https://www.clementeruizduran.mx/libros/Dimension_Territorial_del Desarrallo_Economico_Mexicano.html

Solís. (2011). Definición y clasificación de empresa.

<https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-yclasificacion-de-empresa/>

Solorzano. (2017). Los cinco componentes del control interno.

https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/

Thompson. (2007). Tipos de empresa.

<https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

Yaipen, Y. & Gonzales, Y. (2024). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y multiservicios San Rafael S.A.C.–Casma, 2023. Divulgación Científica de Investigación y Emprendimiento, 1-29 doi.10.54798/BYUI7468.

<https://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/article/view/20>

Zavala, M. (2022). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la compañía de transporte san miguel chade s.a. [Tesis para optar el título profesional Universidad Estatal del sur de Manabí “Unesum”,] Repositorio digital unesum

<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4727/1/ZAVALA%20SANCHEZ%20MARIA%20CRISTINA.pdf>

Zelaya. (2015). Clases 05 teoría administrativa I UNSSA la empresa.

<https://es.slideshare.net/JorgeZelaya/clase-02-teoria-administrativa-i-unssa-historia-de-la-administracin>

Anexos

Anexo 01. Matriz de Consistencia

MATRIZ DE COHERENCIA:

Línea de Investigación 2024: La Contabilidad Financiera y de Gestión

| FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÒTESIS (en caso aplique) | VARIABLES | METODOLOGÍA |
|---|---|--------------------------------|---|--|
| <p>¿De qué manera el control interno incide en la gestión administrativa de la empresa Inversiones Dazav E.I.R.L.- Ancash,2024?</p> | <p>Objetivo general:</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las micro empresas del Perú: Empresa Inversiones Dazav E.I.R.L.- Ancash,2024 <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión | <p>No aplica</p> | <p>Control interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividad de control Información y Comunicación Supervisión y Monitoreo | <ul style="list-style-type: none"> Tipo de investigación: cualitativo Nivel de investigación: descriptivo Diseño de investigación: No experimental, bibliográfico y de caso Población y muestra: microempresas del Perú, caso: Empresa Inversiones Dazav E.I.R.L.,2024 |

| | | | | |
|--|---|--|---|--|
| | <p>Administrativa de las microempresas del Perú.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa Inversiones Dazav EIRL. -Ancash,2024 • Proponer la mejora del control interno en la gestión administrativa de la empresa Inversiones Dazav EIRL. -Ancash,2024 | | <p>Gestión administrativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planeación • Organización • Dirección • Control | |
|--|---|--|---|--|

Elaborado por: Christian Oswaldo Otoy Tasayco

Anexo 02. Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: el tema: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ: EMPRESA INVERSIONES DAZAV E.I.R.L.-ANCASH,2024** al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, nos responda con la claridad según la temática de investigación. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

Preguntas:

Respecto a la variable: Control interno:

1 ¿Considera importante implementar un sistema de control interno en las empresas?

Sí, considero que es de vital importancia implementar un sistema de control interno en las empresas. A pesar de que actualmente no contamos con uno, reconozco que su ausencia ha generado diversos problemas y deficiencias en nuestras operaciones. Un sistema de control interno nos permitiría establecer políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión para salvaguardar nuestros activos, prevenir fraudes, garantizar la confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia en las operaciones. Implementar un control interno adecuado sería un paso fundamental para fortalecer nuestra gestión y lograr un crecimiento sostenible.

2 ¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno?

No, actualmente nuestra microempresa no cuenta con un sistema de control interno implementado. Hemos estado operando sin establecer políticas claras ni procedimientos estandarizados. La falta de un control interno ha generado varios inconvenientes, como la pérdida de inventario, errores en los registros contables, incumplimiento de obligaciones tributarias y una toma de decisiones basada en información poco confiable. Somos conscientes de la necesidad de implementar un sistema de control interno, pero hasta el momento no hemos dado el paso debido a la falta de conocimiento y recursos.

Sin embargo, estamos dispuestos a trabajar en ello para mejorar nuestra gestión y prevenir riesgos futuros.

3 ¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?

Nuestra empresa no ha realizado un proceso formal de identificación de riesgos internos y externos. Hemos estado operando sin un análisis exhaustivo de las amenazas y vulnerabilidades que podrían afectar nuestro negocio. No contamos con una matriz de riesgos ni con planes de contingencia para enfrentar situaciones adversas. Esta falta de identificación de riesgos nos ha llevado a tomar decisiones sin considerar los posibles impactos negativos. Hemos enfrentado problemas como la escasez de productos debido a la falta de planificación con proveedores, pérdidas financieras por la alta morosidad de clientes y dificultades para adaptarnos a cambios en el mercado. Reconocemos la importancia de realizar un análisis de riesgos integral para anticiparnos a los desafíos y establecer estrategias de mitigación adecuadas.

4 ¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?

La empresa no cuenta con un manual de procedimientos elaborado, aprobado e implementado. Las actividades y tareas se realizan de manera informal, basándose en la experiencia y criterio de cada empleado. No existen procedimientos estandarizados ni documentados para los diferentes procesos de la empresa, lo que ha generado inconsistencias, errores y duplicidad de esfuerzos. La falta de un manual de procedimientos ha dificultado la capacitación de nuevos empleados y ha limitado la eficiencia operativa. Sabemos que contar con un manual de procedimientos es fundamental para establecer una guía clara de cómo realizar las actividades, asignar responsabilidades y garantizar la calidad y consistencia en nuestros procesos. Estamos comprometidos en trabajar en la elaboración e implementación de un manual de procedimientos completo y actualizado.

5 ¿Qué actividades o procesos de control realiza su empresa?

Actualmente, nuestra microempresa realiza algunas actividades de control de manera esporádica y no sistematizada. Llevamos un registro manual de las entradas y salidas de inventario, pero no realizamos conteos físicos periódicos para verificar la exactitud de los datos. En cuanto a las ventas, emitimos facturas y llevamos un registro de las transacciones, pero no realizamos conciliaciones regulares con los registros contables.

Tampoco contamos con una segregación adecuada de funciones, lo que aumenta el riesgo de errores y fraudes. No tenemos políticas claras para la aprobación de compras y pagos, ni realizamos una revisión periódica de los estados financieros. Sabemos que estas actividades de control son insuficientes y que necesitamos implementar procesos más robustos y sistemáticos para garantizar la integridad de nuestras operaciones y la confiabilidad de la información.

6 ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?

No, la empresa no cuenta con un sistema de comunicación interna y externa elaborado y aprobado. La comunicación se realiza de manera informal, sin canales claramente definidos ni protocolos establecidos. No tenemos políticas para el manejo de la información confidencial ni para la comunicación con clientes y proveedores. La falta de un sistema de comunicación efectivo ha generado malentendidos, retrasos en la toma de decisiones y dificultades para coordinar acciones entre las diferentes áreas de la empresa. Tampoco contamos con un plan de comunicación en caso de crisis o emergencias. Reconocemos la importancia de establecer un sistema de comunicación sólido y estructurado para mejorar el flujo de información, fomentar la colaboración y mantener una buena relación con nuestros grupos de interés internos y externos.

7 ¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?

Nuestra microempresa no realiza acciones de supervisión de manera regular y sistemática para verificar el correcto desarrollo de las actividades. La supervisión se lleva a cabo de forma esporádica y reactiva, generalmente cuando surgen problemas o quejas de clientes. No contamos con un plan de supervisión ni con indicadores de desempeño claramente definidos. La falta de una supervisión adecuada ha resultado en errores no detectados a tiempo, incumplimiento de plazos y una baja calidad en algunos de nuestros productos. No realizamos evaluaciones periódicas del desempeño del personal ni llevamos un seguimiento de las acciones correctivas implementadas. Sabemos que la supervisión es un componente clave del control interno y que debemos establecer mecanismos para monitorear de manera continua el desarrollo de las actividades, identificar desviaciones y tomar medidas oportunas para corregirlas.

Nº Preguntas de gestión Administrativa Respuesta

1 ¿La empresa cuenta con objetivos y metas organizacionales claramente definidos?

La empresa no cuenta con objetivos y metas organizacionales claramente definidos. Hemos estado operando sin una dirección estratégica clara y sin un rumbo definido a largo plazo. No hemos establecido metas específicas, medibles y alcanzables para cada área de la empresa ni hemos comunicado nuestras aspiraciones a todo el personal. La falta de objetivos y metas ha dificultado la toma de decisiones, la asignación de recursos y la evaluación del desempeño. El personal no tiene una comprensión clara de lo que se espera de ellos ni de cómo su trabajo contribuye al éxito de la organización. Reconocemos la importancia de establecer objetivos y metas claras para alinear los esfuerzos, motivar al equipo y medir nuestro progreso. Estamos comprometidos en trabajar en la definición de objetivos y metas realistas y desafiantes para guiar nuestras acciones futuras.

2 ¿Existen estrategias y planes de acción establecidos para el logro de los objetivos?

No contamos con estrategias y planes de acción formalmente establecidos para alcanzar nuestros objetivos. Hemos estado tomando decisiones y realizando acciones de manera poco formal, sin una planificación estratégica sólida. No hemos identificado las oportunidades y amenazas del entorno ni hemos evaluado nuestras fortalezas y debilidades internas para definir estrategias adecuadas. Tampoco hemos elaborado planes de acción detallados que especifiquen las actividades, responsables, plazos y recursos necesarios para implementar las estrategias. La falta de estrategias y planes de acción ha resultado en esfuerzos dispersos, duplicidad de tareas y una asignación ineficiente de recursos. Sabemos que contar con estrategias claras y planes de acción bien estructurados es fundamental para orientar nuestras decisiones, optimizar nuestros recursos y aumentar nuestras probabilidades de éxito.

3 ¿Los objetivos, estrategias y planes de acción son comunicados y compartidos con el personal?

Debido a que nuestra microempresa no cuenta con objetivos, estrategias y planes de acción claramente definidos, tampoco hemos establecido mecanismos efectivos para comunicarlos y compartirlos con todo el personal. La comunicación interna es limitada y no existe una práctica regular de informar e involucrar al equipo en la dirección estratégica de la empresa. Esta falta de comunicación ha generado una desconexión entre

la alta dirección y los empleados, así como una falta de compromiso y motivación por parte del personal. Reconocemos la importancia de establecer canales de comunicación efectivos y de involucrar activamente al equipo en la definición y seguimiento de los objetivos y estrategias. Nos comprometemos a mejorar nuestra comunicación interna y a fomentar una cultura de transparencia y participación.

4 ¿La estructura organizacional de la empresa facilita el desarrollo de las actividades?

La empresa no cuenta con una estructura organizacional claramente definida y formalizada. Las áreas y puestos de trabajo no están adecuadamente delimitados y existen duplicidad de funciones. La falta de una estructura organizacional sólida ha dificultado la coordinación entre las diferentes áreas, la toma de decisiones y el flujo de información. No contamos con un organigrama que refleje la jerarquía y las relaciones de autoridad y responsabilidad. Esto ha generado confusión en cuanto a las líneas de reporte y ha dificultado la rendición de cuentas. Reconocemos la necesidad de diseñar e implementar una estructura organizacional que facilite el desarrollo eficiente de las actividades y que promueva la colaboración y la comunicación efectiva entre las diferentes áreas.

5 ¿Las tareas y responsabilidades del personal están claramente definidas y asignadas?

En nuestra microempresa, las tareas y responsabilidades del personal no están claramente definidas ni asignadas. No contamos con descripciones de puestos formales que especifiquen las funciones, requisitos y expectativas para cada posición. La asignación de tareas se realiza de manera informal y muchas veces se basa en la disponibilidad o preferencia del personal en lugar de en sus competencias y habilidades. Esto ha generado confusión, duplicidad de esfuerzos y una falta de claridad en cuanto a quién es responsable de cada actividad. Además, la falta de una definición clara de las tareas y responsabilidades ha dificultado la evaluación del desempeño y la rendición de cuentas. Reconocemos la importancia de establecer descripciones de puestos detalladas y de asignar tareas y responsabilidades de manera clara y equitativa para mejorar la eficiencia y la productividad del equipo.

6 ¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas de la empresa?

La coordinación entre las diferentes áreas es deficiente y presenta varios desafíos. La falta de una estructura organizacional clara y de procesos estandarizados ha dificultado la comunicación y la colaboración entre departamentos. No contamos con mecanismos formales para el intercambio de información y la resolución de problemas conjuntos. Cada área tiende a trabajar de manera aislada, enfocándose en sus propias tareas sin considerar el impacto en otras áreas o en el resultado final. Esto ha generado retrasos, errores y una falta de alineación en los esfuerzos. Además, la ausencia de reuniones periódicas y de una cultura de trabajo en equipo ha limitado nuestra capacidad para identificar oportunidades de mejora y solucionar problemas de manera efectiva.

7 ¿Existen canales de comunicación claros y fluidos entre la dirección y el personal?

Los canales de comunicación entre la dirección y el personal son limitados y poco efectivos. No contamos con mecanismos formales para transmitir información importante, recibir retroalimentación o escuchar las preocupaciones y sugerencias del equipo. La comunicación tiende a ser unidireccional, desde la dirección hacia los empleados, sin fomentar un diálogo abierto y participativo. Esto ha generado una falta de transparencia, rumores y una sensación de desconexión entre la alta dirección y el resto del personal. Además, la ausencia de reuniones regulares y de espacios para el intercambio de ideas ha dificultado la alineación y el compromiso del equipo con los objetivos y estrategias de la empresa. Reconocemos la importancia de establecer canales de comunicación claros y fluidos, que permitan una retroalimentación bidireccional y fomenten la participación activa del personal en la toma de decisiones y la mejora continua.

8 ¿El proceso de toma de decisiones se realiza de manera oportuna y participativa?

En nuestra microempresa, el proceso de toma de decisiones presenta varios desafíos y no siempre se realiza de manera oportuna y participativa. Las decisiones importantes suelen concentrarse en la dirección, sin involucrar activamente al personal en el proceso. No contamos con mecanismos claros para recopilar y analizar información relevante, considerar diferentes alternativas y evaluar los riesgos y beneficios de cada opción. La falta de participación del personal en la toma de decisiones ha generado una falta de compromiso y resistencia al cambio. Los empleados no sienten que sus opiniones y experiencias sean valoradas, lo que ha afectado su motivación y sentido de pertenencia.

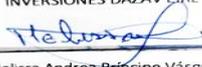
Reconocemos la necesidad de mejorar nuestro proceso de toma de decisiones, haciéndolo más ágil, basado en datos y participativo, para responder de manera efectiva a los desafíos y oportunidades del entorno.

9 ¿Se realiza un seguimiento y monitoreo periódico del desempeño de las áreas y el personal?

En nuestra microempresa, el seguimiento y monitoreo del desempeño de las áreas y el personal es limitado y no se realiza de manera periódica y sistemática. No contamos con indicadores clave de desempeño claramente definidos ni con metas específicas para cada área y puesto de trabajo. La evaluación del desempeño se basa principalmente en percepciones subjetivas y no en criterios objetivos y medibles.

10 ¿Se implementan oportunamente acciones correctivas ante desviaciones o problemas identificados? En nuestra empresa, la implementación de acciones correctivas ante desviaciones o problemas identificados es a menudo tardía e ineficaz. Debido a la falta de un seguimiento y monitoreo periódico del desempeño, muchos problemas no se detectan a tiempo o se pasan por alto hasta que se convierten en crisis. Cuando se identifican desviaciones o dificultades, no contamos con un proceso claro y sistemático para analizar las causas raíz, definir acciones correctivas y asignar responsabilidades y plazos para su implementación.

Chimbote, abril de 2024

INVERSIONES DAZAV EIRL

Melissa Andrea Príncipe Vásquez
GERENTE GENERAL

Firma y sello del entrevistado

Anexo 03. Formato de Ficha de Validación
Ficha de validación del experto

| Ficha de identificación del experto para proceso de validación | |
|---|--|
| Nombres y Apellidos: ROSA HERMENEGILDA SANCHEZ GAMARRA | |
| Nº DNI / CE: 32775580 | Edad: 60 |
| Teléfono / celular: 960179630 | Email: rhsanchez5@hotmail.com |
| Título profesional: Contador Publico Colegiado | |
| Grado académico: Maestría <u> X </u> | Doctorado: _____ |
| Especialidad: Contabilidad y Finanzas | |
| Institución que labora: UNIVERSIDAD SAN PEDRO | |
| Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis | |
| Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ: EMPRESA INVERSIONES DAZAV E.I.R.L.-ANCASH,2024 | |
| Autor(es): OTOYA TASAYCO, CHRISTIAN OSWALDO | |
| Programa académico: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD | |
|  <hr/> Mg. C.E.C. ROSA H. SANCHEZ GAMARRA |  Huella digital |

Formato de Ficha de Validación

| FICHA DE VALIDACIÓN* | | | | | | | | |
|---|---|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------|---------------|
| TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ: EMPRESA INVERSIONES DAZAV E.I.R.L.-ANCASH,2024 | | | | | | | | |
| | Variable 1: Control Interno | Relevancia | | Pertinencia | | Claridad | | Observaciones |
| | | Cumple | No cumple | Cumple | No cumple | Cumple | No cumple | |
| 1 | ¿Considera importante implementar un sistema de control interno en las empresas? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno? | X | | X | | X | | |
| | Dimensión 2: Evaluación de riesgos | | | | | | | |
| 3 | ¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos? | X | | X | | X | | |
| | Dimensión 3: Actividades de control | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Qué actividades o procesos de | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|---|--|--|
| | control realiza su empresa? | | | | | | | |
| | Dimensión 4: Información y Comunicación | | | | | | | |
| 6 | ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa? | X | | X | | X | | |
| | Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo | | | | | | | |
| 7 | ¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades? | X | | X | | X | | |
| | Dimensión 6: Planeación | | | | | | | |
| 1 | ¿La empresa cuenta con objetivos y metas organizacional es claramente definidos? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿Existen estrategias y planes de acción establecidos para el logro de los objetivos? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿Los objetivos, estrategias y planes de acción son comunicados y compartidos | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|----|---|---|--|---|--|---|--|--|
| | con el personal? | | | | | | | |
| | Dimensión 7: Organización | | | | | | | |
| 4 | ¿La estructura organizacional de la empresa facilita el desarrollo de las actividades? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Las tareas y responsabilidades del personal están claramente definidas y asignadas? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas de la empresa? | X | | X | | X | | |
| | Dimensión 8: Dirección | | | | | | | |
| 7 | ¿Existen canales de comunicación claros y fluidos entre la dirección y el personal? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿El proceso de toma de decisiones se realiza de manera oportuna y participativa? | X | | X | | X | | |
| | Dimensión 9: Control | | | | | | | |
| 9 | ¿Se realiza un seguimiento y monitoreo periódico del desempeño de las áreas y el personal? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Se implementan oportunamente acciones correctivas ante desviaciones o problemas identificados? | X | | X | | X | | |

Recomendaciones: Se sugiere que, en la aplicación del instrumento, usted debe ser lo más incisiva en que el participante le brinde respuestas o datos que se orienten a lograr no sólo a responder la pregunta, sino a obtener información abundante que le permita elaborar sus resultados en base a los objetivos y posterior elaborar una importante conclusión.

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

Nombres y Apellidos de experto: Mg. Rosa Hermenchilda Sanchez Gamarra DNI: 32775580



Mg. C.P.C. ROSA H. SANCHEZ GAMARRA



Anexo 04. Confiabilidad del instrumento

DECLARACIÓN JURADA

Yo, CHRISTIAN OSWALDO OTOYA TASAYCO, con Documento Nacional de Identidad N° 42624928, declaro bajo juramento que el instrumento de recolección de datos denominado **ENTREVISTA**, el cual es aplicado al Titular Gerente de la empresa en estudio, es un instrumento de confiabilidad y no requiere dicho proceso por corresponder a un trabajo de caso donde el entrevistado es una sola persona, por tanto, no existe la posibilidad de encontrar diversidad en las respuestas.

Por tal motivo me ratifico en lo afirmado y doy fe con mi firma y huella dactilar

A handwritten signature in blue ink and a grey fingerprint impression are positioned above a horizontal line. The signature is cursive and appears to read 'Christian Otoy Tasayco'. The fingerprint is a clear, circular impression of a finger.

CHRISTIAN OSWALDO OTOYA TASAYCO

DNI: 42624928

Anexo 05. Consentimiento Informado

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Ciencias Sociales)

Estimado/a participante Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Otoya Tasayco Christian Oswaldo**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ: EMPRESA INVERSIONES DAZAV E.I.R.L.-ANCASH,2024

La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode.
- Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: solfoc@hotmail.com o al número 918703606. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico cieci@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

| | |
|-------------------------|--|
| Nombre completo: | Melissa Andrea Vásquez Príncipe |
| Firma del participante: |  |
| Firma del investigador: |  |
| Fecha: | 25/04/2024 |

Anexo 06 Documento de aprobación de institución para la recolección de información



Chimbote, 19 de mayo del 2024

CARTA N° 0000000798- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

**MELISSA ANDREA VASQUEZ PRINCIPE
INVERSIONES DAZAV E.I.R.L.**

Presente.-

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ: INVERSIONES DAZAV E.I.R.L.-ANCASH,2024, que involucra la recolección de información/datos en EMPRESA, a cargo de CHRISTIAN OSWALDO OTOYA TASAYCO, perteneciente a la Escuela Profesional de la Carrera Profesional de MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORIA , con DNI N° 42624928, durante el período de 01-04-2024 al 15-04-2024.

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

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

Atentamente.



Dr. Willy Valle Salvatierra
Coordinador de Gestión de Investigación

Anexo 06. Fichas Bibliográficas

Fichas bibliográficas

| | |
|--|--|
| <p>Autor: Massiel Carina, Quispe Aucatinco y, Carlos Eduardo, Cruz Gallegos</p> <p>Título: El control interno y su influencia en la gestión empresarial de inversiones Manu S.A.C; 2019. -Puerto Maldonado.</p> <p>Año: 2019</p> | <p>Ciudad, País: Puerto Maldonado. Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C., 2019. La metodología aplicada fue nivel Descriptiva - correlacional; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno incide directamente en la gestión de las empresas. El control interno como un proceso fundamental en cualquier organización, está diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Sin embargo las empresas que no lo implementan tienen una serie de problemas, como la falta de integridad y ética en la organización, la exposición a riesgos no identificados o no gestionados adecuadamente, la ausencia de políticas y procedimientos claros, la toma de decisiones basada en información poco confiable o incompleta, y la falta de supervisión y mejora continua de los procesos, lo que en conjunto puede afectar significativamente el desempeño, la reputación y la sostenibilidad de la empresa a largo plazo. Se concluyó que, la implementación de un sistema de control es preciso para mejorar la gestión en las instituciones.</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Quispe, M.& Cruz,C. (2019). el control interno y su influencia en la gestión empresarial de inversiones manu s.a.c., 2019., . [Tesis para optar el título profesional, universidad nacional amazónica de madre de dios]. Repositorio Institucional - universidad nacional amazónica de madre de dios. https://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14070/558/004-3-11-028.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p> | <p>Ficha N° 1</p> |

| | |
|---|--|
| <p>Autor: Tatiana Milagros, Martell Ríos Título: Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa constructora corporación eta S.R.L., san juan de Lurigancho, 2018. Año: 2019</p> | <p>Ciudad, País: Lima, Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control Interno en la Gestión Administrativa de la empresa constructora Corporación ETA S.R.L., San Juan de Lurigancho, 2018. La metodología aplicada fue tipo cualitativo- cuantitativo, descriptivo, correlacional, no experimental; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta, y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno es muy importantes en la gestión administrativa de una organización; ambos son componentes interrelacionados y esenciales para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización. El control interno proporciona la base para una gestión administrativa efectiva, al asegurar la confiabilidad de la información, la eficiencia operativa, el cumplimiento normativo y la protección de los activos. Al mismo tiempo, una gestión administrativa eficiente es fundamental para la implementación y el funcionamiento adecuado del sistema de control interno, al proporcionar el liderazgo, la estructura y los recursos necesarios. La integración y alineación del control interno con la gestión administrativa permite a las organizaciones tomar decisiones informadas, optimizar sus operaciones, fomentar la rendición de cuentas y la transparencia, y adaptarse a los desafíos y oportunidades del entorno empresarial. Se concluyo que, el control interno y la gestión administrativa eficiente trabajan juntos para fomentar la mejora continua y la innovación en la organización</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Martell, T. (2019). control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa constructora corporación eta s.r.l., San Juan de Lurigancho, 2018. [Tesis para obter el título profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional - Universidad Privada del Norte. https://hdl.handle.net/11537/23498</p> | <p>Ficha Nº 2</p> |

| | |
|---|--|
| <p>Autor: Dante Javier, Quispe Choque Título: La aplicación del sistema de control interno en la gestión institucional en las entidades públicas de la región Puno, 2017 – 2018 Año: 2020</p> | <p>Ciudad, País: Puno, Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Analizar los componentes del control interno con respecto a la gestión institucional de la Dirección Regional de Puno. La metodología aplicada fue de tipo cuantitativo, explicativo, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno es un proceso fundamental en cualquier organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Un sistema de control interno bien diseñado proporciona mecanismos para identificar oportunidades de mejora en los procesos, productos o servicios, y para medir el impacto de las iniciativas de cambio. Sin embargo, se observa que la institución no cuenta con un manual de políticas y procedimientos pertinentes, lo que ha llevado a inconsistencias en la ejecución de las tareas y a una falta de claridad en las responsabilidades de cada empleado. Se concluyo que el control interno debe ser evaluado periódicamente para mantener su eficiencia.</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Quispe, D. (2020) La aplicación del sistema de control interno en la gestión institucional en las entidades públicas de la región Puno, 2017 – 2018., [Tesis para obter el título profesional Universidad Nacional del Altiplano,]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional del Altiplano. http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3280551</p> | <p><i>Ficha</i> <i>Nº 3</i></p> |

| | |
|---|--|
| <p>Autor: Infante Carrasco, Emily Jandira Título: Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Langostineras de la Región Tumbes, año 2019. Año: 2020</p> | <p>Ciudad, País: Tumbes, Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno, como instrumento de eficiencia, en la gestión administrativa de las empresas langostineras de la Región Tumbes, año 2019. La metodología fue de diseño no experimental, correlacional, la técnica fue una encuesta y el instrumento utilizado un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno y la gestión administrativa eficiente trabajan juntos para fomentar la mejora continua y la innovación en la organización. Un sistema de control interno bien diseñado proporciona mecanismos para identificar oportunidades de mejora en los procesos, productos o servicios, y para medir el impacto de las iniciativas de cambio. Al mismo tiempo, una gestión administrativa eficiente crea un ambiente que valora y promueve la creatividad, el aprendizaje y la adaptabilidad. La incidencia del control interno y la gestión administrativa eficiente permite a la organización aprovechar las lecciones aprendidas, adoptar las mejores prácticas y mantener una ventaja competitiva. Si el sistema de control no es implementado, como en la empresa de estudio, su falta ha llevado a una toma de decisiones poco fundamentada por parte de la gerencia, basada en información financiera y operativa poco confiable y desactualizada, lo que ha afectado la competitividad y rentabilidad de la organización. Se concluyó que, el control interno y la gestión administrativa tienen una incidencia significativa. Esto les permitió afirmar que en la medida en que el control, como herramienta de gestión, mejore, mejorará la gestión administrativa.</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Infante, E. (2020). Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Langostineras de la Región Tumbes, año 2019. [Tesis de maestra en auditoría integral, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio Digital Untumbes https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/115/discover</p> | <p>Ficha N° 4</p> |

| | |
|---|---|
| <p>Autor: Norabuena Huerta, Miguel Ángel Título: Caracterización del control interno de la microempresa comercial Data System & Múltiples Comerciales S.R.L.- Carhuaz y propuesta de mejora, 2022. Año: 2023</p> | <p>Ciudad, País: Carhuaz, Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa comercial “Data System & Múltiples Comercios S.R.L.” de Carhuaz, 2022. La metodología aplicada fue no experimental – descriptivo, documental y de caso; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno como un conjunto de procesos, constituye la base sobre la que se va a desarrollar la organización, tiene una influencia muy relevante en la gestión de toda la organización. ejecutado por la administración con el propósito de dirigir, planear y organizar el desempeño; con la finalidad de lograr los objetivos, salvaguardar los activos, usar los recursos de forma eficiente, información confiable e íntegra, cumplir con planes, procedimientos, políticas, regulaciones y leyes. Sin embargo, las microempresas en su mayoría no implementan sistema de control, debido a los costos que representan, sino que siguen procesos empíricos, con lo que, presentan retrasos y errores en la presentación de informes financieros y tributarios, debido a la ausencia de controles internos que aseguren la integridad, exactitud y oportunidad de la información contable y fiscal. Se concluyó que, el control interno, es una herramienta y soporte importante para evaluar y usar los recursos eficientemente, es indispensable que se implemente según las necesidades de la organización.</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Norabuena, M. (2023). <i>Caracterización del control interno de la microempresa comercial Data System & Múltiples Comerciales S.R.L.- Carhuaz y propuesta de mejora, 2022.</i> [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. https://hdl.handle.net/20.500.13032/31527</p> | <p>Ficha N° 5</p> |

| | |
|---|--|
| <p>Autor: Milla Yauri, Keyco Yessuri y Nuñuvero Toledo, Jair Eduardo</p> <p>Título: Mejorar el control interno y gestión administrativa de la empresa FRG FARMS SAC, Huaraz, 2022.</p> <p>Año: 2022</p> | <p>Ciudad, País: Huaraz, Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la empresa FRG FARMS SAC, Huaraz, 2022. La metodología aplicada fue no experimental-transversal-correlacional, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno y la gestión administrativa son determinantes para el desarrollo de la organización; el control interno proporcionaría un marco para la planificación estratégica y operativa, asegurando que se establezcan objetivos claros y medibles, y que se desarrollen planes de acción detallados para su logro. Además, el control interno ayudaría a diseñar una estructura organizacional adecuada, con roles y responsabilidades bien definidos, y una segregación de funciones que promueva la eficiencia y reduzca los riesgos de errores y fraudes. El control interno también facilitaría la estandarización y documentación de los procesos y procedimientos clave, asegurando que las actividades se realicen de manera consistente y en línea con las mejores prácticas. Sin embargo, se evidencia la ausencia de controles en las empresas, lo que trae consigo una baja productividad, una calidad deficiente de los productos o servicios, y una pérdida de competitividad y rentabilidad para la empresa. Se concluye que, implementando un buen control interno, haciendo partícipes y poniéndolo en marcha a la totalidad de colaboradores, se lograra mejorar los procesos administrativos.</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Milla, K. & Nuñuvero,J. (2022) Mejorar el control interno y gestión administrativa de la empresa FRG FARMS SAC, Huaraz, 2022. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo. https://hdl.handle.net/20.500.12692/95234</p> | <p>Ficha N° 6</p> |

| | |
|--|--|
| <p>Autor: Carrión Salas, Flor Maritza Título: El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021. Año: 2022</p> | <p>Ciudad, País: Ancash, Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021. La metodología aplicada fue no experimental, correlacional y transversal; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno aplicable es importante porque fortalece la gestión en todo tipo de organizaciones. El control interno facilitará la estandarización y documentación de los procesos y procedimientos clave, asegurando que las actividades se realicen de manera consistente y en línea con las mejores prácticas. Por último, el control interno proporcionaría información financiera y operativa confiable y oportuna, que permita a los administradores tomar decisiones informadas y basadas en datos, y monitorear y evaluar el desempeño de la organización de manera continua. Se concluyó que, la implementación de un sistema de control interno sólido y bien diseñado puede transformar una gestión administrativa deficiente en una gestión eficiente, efectiva y orientada a resultados.</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Carrión, F. (2022). El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021. [Tesis para optar Maestra en gestión pública, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo. https://hdl.handle.net/20.500.12692/80565</p> | <p>Ficha N° 7</p> |

| | |
|--|---|
| <p>Autor: Arteaga Moreno, Jacqueline Irene Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo e inversiones “Electro Hogar” S.A.C. De Casma, 2019. Año: 2020</p> | <p>Ciudad, País: Casma, Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa grupo e inversiones “Electro Hogar” S.A.C. de Casma, 2019. La metodología aplicada fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; población y muestra, de acuerdo al modelo de investigación bibliográfica, documental y de caso; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la ficha bibliográficas y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: Un sistema de control interno sólido y bien implementado ayuda a prevenir y detectar errores, fraudes e irregularidades, protegiendo los activos de la empresa y garantizando la integridad de la información utilizada para la toma de decisiones. Además, el control interno promueve la disciplina y la estructura necesarias para lograr los objetivos de la organización de manera efectiva y eficiente. Dicho de otro modo, el control interno es un proceso integral y dinámico que proporciona una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos de una organización, a través de la implementación efectiva de sus cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Las empresas que no cuentan con estos sistemas de control enfrentan problemas de inventario, con discrepancias significativas entre las cantidades registradas en el sistema y las existencias físicas reales, debido a la ausencia de controles y procedimientos de conteo y conciliación periódicos. Se concluyó, que es preciso propender de un sistema de control para lograr una gestión pertinente</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Arteaga, J. (2020). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo e inversiones “Electro Hogar” S.A.C. De Casma, 2019. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Los Angeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Repositorio Institucional - ULADECH. https://hdl.handle.net/20.500.13032/15883</p> | <p>Ficha N° 8</p> |

| | |
|--|--|
| <p>Autor: Pachas Grados, Marcos Alexander Título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante MY WAY S.A.C. - Chimbote, 2019. Año: 2021</p> | <p>Ciudad, País: Chimbote, Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y del restaurante “My Way S.A.C.” de Chimbote, 2019. La metodología fue – documental-bibliográfico-caso, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la ficha bibliográfica y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno es un proceso integral implementado por la dirección que abarca a todo el personal de la organización, está diseñado para prevenir riesgos y brindar seguridad razonable sobre el cumplimiento de la misión de la entidad, así como para promover la eficiencia y eficacia de las operaciones y la integridad de información financiera. El control interno refuerza la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión administrativa. Un sistema de control interno bien diseñado y aplicado de manera consistente asegura que las responsabilidades y autoridades estén claramente definidas, y que las acciones y decisiones de los administradores y empleados sean documentadas y justificadas. Esto fomenta un ambiente de integridad y ética, donde los individuos son conscientes de sus obligaciones y actúan en el mejor interés de la organización. Se concluyo que, todo tipo de organizaciones necesitan utilizar sistemas de control interno para fortalecer los estándares de gestión organizacional y la competitividad.</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Pachas, M. (2021). <i>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante MY WAY S.A.C. - Chimbote, 2019.</i> [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - ULADECH. https://hdl.handle.net/20.500.13032/20353</p> | <p>Ficha N° 9</p> |

| | |
|---|--|
| <p>Autor: Olortino Acosta, Luis Edgar Título: Gestión Administrativa y Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote, 2021. Año: 2021</p> | <p>Ciudad, País: Chimbote, Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre la gestión administrativa y el sistema de control interno en la sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote 2021. La metodología aplicada fue no experimental, transversal, descriptiva correlacional, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno y la gestión administrativa son componentes interrelacionados y esenciales para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización. La importancia del control interno radica en que proporciona una base sólida para una gestión administrativa efectiva, al asegurar la confiabilidad de la información, la eficiencia operativa, el cumplimiento normativo y la protección de los activos. Un sistema de control interno bien diseñado y aplicado consistentemente ayuda a prevenir y detectar errores, fraudes e irregularidades, garantizando la integridad de la información utilizada para la toma de decisiones. Además, establece la disciplina y estructura necesarias para lograr los objetivos organizacionales de manera eficaz y eficiente. Se concluyo que, el control interno influye en las políticas, procedimientos ayuda considerablemente a una eficiente administración, así mismo el control interno mejora la eficiencia y eficacia operativa, reduce los riesgos y maximizan el uso de recursos.</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Olortino, L. (2021). Gestión Administrativa y Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote, 2021. [Tesis para obter Maestro en gestión publica, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo. https://hdl.handle.net/20.500.12692/74645</p> | <p><i>Ficha N° 10</i></p> |

| | |
|--|--|
| <p>Autor: Alvarado Aguilar, David Armando Título: El Control interno y su influencia en la gestión Administrativa de las empresas del sector comercial del Perú: Caso Comercial Maderas Cadecruz E.I.R.L- Chimbote, 2016 Año: 2019</p> | <p>Ciudad, País: Chimbote, Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Maderas Cadecruz E.I.R.L de Chimbote, 2016. La metodología fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de fichas bibliográficas y como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno ayuda a la gestión administrativa a cumplir con las leyes, regulaciones y normas aplicables. Un sistema de control interno efectivo incluye políticas y procedimientos diseñados para garantizar que la organización cumpla con los requisitos legales y reglamentarios en todas sus operaciones. Esto abarca áreas como la información financiera, la tributación, la protección de datos, la seguridad laboral y ambiental, entre otras. Al asegurar el cumplimiento, el control interno protege a la organización de riesgos legales y reputacionales, evitando sanciones, multas o litigios costosos. Además, el control interno ayuda a la administración a demostrar su compromiso con la ética y la responsabilidad corporativa, lo que fortalece la imagen y la reputación de la organización ante los stakeholders y la sociedad en general. Se concluyo que, la aplicación de sistemas de control, mejoran considerablemente la gestión administrativa de las empresas</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Alvarado, D. (2019). El Control interno y su influencia en la gestión Administrativa de las empresas del sector comercial del Perú: Caso Comercial Maderas Cadecruz E.I.R.L- Chimbote, 2016. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - ULADECH. https://hdl.handle.net/20.500.13032/10509</p> | <p>Ficha N° 11</p> |

| | |
|---|---|
| <p>Autor: Yaipen Ayasta, Yessenia Pricila y Gonzales Rentería, Yuri Gagarin</p> <p>Título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y multiservicios San Rafael S.A.C.–Casma, 2023.</p> <p>Año: 2024</p> | <p>Ciudad, País: Casma, Perú</p> |
| <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C.–Casma, 2023. La metodología que se aplicó fue tipo cualitativo-nivel descriptivo-no experimental y de caso, para la recolección de datos se utilizó la técnica de revisión bibliográfico-documental y la entrevista y como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario. Los resultados obtenidos demostraron que: El control interno desempeña un papel crucial en la gestión de riesgos empresariales, permitiendo a las organizaciones identificar, evaluar y responder a los eventos internos y externos que podrían afectar el logro de sus objetivos. Un sistema de control interno efectivo incluye mecanismos para monitorear y controlar los riesgos financieros, operativos, de cumplimiento y de reputación, entre otros. Al anticiparse a los problemas potenciales y tomar medidas preventivas o correctivas oportunas, el control interno ayuda a las organizaciones a proteger sus recursos, mantener su competitividad y asegurar su sostenibilidad a largo plazo. Las empresas como el caso de estudio que no implementan sistemas de control, presentan una serie de deficiencias e irregularidades, que las convierte en vulnerables al riesgo y al fraude. Se concluye que, al demostrar un compromiso con la gestión de riesgos y el control, las organizaciones fortalecen su credibilidad y confianza ante los inversionistas, reguladores y otros interesados clave.</p> | |
| <p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Yaipen, Y. & Gonzales, Y. (2024). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y multiservicios San Rafael S.A.C.–Casma, 2023. <i>Divulgación Científica de Investigación y Emprendimiento</i>, 1-29. doi.10.54798/BYUI7468.</p> <p>https://www.dcoie.org.pe/index.php/dcoie/article/view/20</p> | <p>Ficha N° 12</p> |

Anexo 06. Fotografías Inversiones Dazav E.I.R.L.

Razón Social: Inversiones Dazav E.I.R.L. Nombre Comercial: Embragues Martin

