



**ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE  
UN FONDO EDITORIAL DE LIMA, AÑO 2023**

**Línea de investigación:**

**Finanzas, modelación financiera, finanzas en PYMES**

Tesis para optar el grado académico de Doctora en Contabilidad

**Autora**

Aquiño Perales, Laura

**Asesor**

Arévalo Tuesta, José Antonio

ORCID: 0000-0003-0341-7234

**Jurado**

Alzamora Carrión, José Henry

Luperdi Castañeda, José Américo

Rojas García, José Domingo

**Lima - Perú**

**2024**



# INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE UN FONDO EDITORIAL DE LIMA, AÑO 2023

## INFORME DE ORIGINALIDAD

22%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

2%

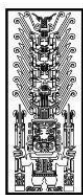
PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal Trabajo del estudiante	8%
2	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	7%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	www.crehana.com Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1%
6	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%
8	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1%



Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**

**VRIN** | VICERRECTORADO  
DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE  
UN FONDO EDITORIAL DE LIMA, AÑO 2023

Línea de investigación:

Finanzas, modelación financiera, finanzas en PYMES

Tesis para optar el grado académico de Doctora en Contabilidad

Autora

Aquiño Perales, Laura

Asesor

Arévalo Tuesta, José Antonio

(ORCID: 0000-0003-0341-7234)

Jurado

Alzamora Carrión, José Henry

Luperdi Castañeda, José Américo

Rojas García, José Domingo

Lima - Perú

2024

## Índice

RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
RESUMO.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Planteamiento del problema .....	3
1.2 Descripción del problema.....	7
1.3 Formulación del problema.....	9
<i>1.3.1 Problema general</i> .....	9
<i>1.3.2 Problema específicos</i> .....	9
1.4 Antecedentes.....	10
<i>1.4.1 Antecedentes internacionales</i> .....	10
<i>1.4.2 Antecedentes nacionales</i> .....	16
1.5 Justificación de la Investigación.....	22
1.6 Limitaciones de la investigación .....	25
1.7 Objetivos de la Investigación .....	25
<i>1.7.1 Objetivo general</i> .....	25
<i>1.7.2 Objetivos específicos</i> .....	25
1.8 Hipótesis.....	25
II. MARCO TEÓRICO.....	27
2.1 Marco conceptual .....	27
III. MÉTODO .....	67
3.1 Tipo de investigación .....	68
3.2 Población y muestra .....	68
3.3 Operacionalización de variables.....	70

3.4 Instrumentos .....	72
3.5. Procedimientos .....	72
3.6 Análisis de datos.....	73
3.7 Unidad de análisis.....	74
3.8 Consideraciones éticas.....	74
IV RESULTADOS .....	76
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	91
VI. CONCLUSIONES .....	95
VII. RECOMENDACIONES .....	97
VIII. REFERENCIAS .....	99
IX. ANEXOS .....	110

## Índice de tablas

Tabla 1 Distribución de la población de estudio.....	69
Tabla 2 Operacionalización de la variable independiente (X). Control interno .....	70
Tabla 3 Operacionalización de la variable dependiente (Y). Gestión Administrativa .....	71
Tabla 4 Frecuencias de la variable independiente. Control interno.....	76
Tabla 5 Frecuencias sobre la dimensión. Ambiente de control .....	77
Tabla 6 Frecuencias sobre la dimensión. Evaluación de riesgo.....	78
Tabla 7 Frecuencias sobre la dimensión. Actividades de control .....	79
Tabla 8 Frecuencias sobre la dimensión. Información y comunicación .....	80
Tabla 9 Frecuencias sobre la dimensión. Supervisión .....	81
Tabla 10 Frecuencias sobre la variable dependiente. Gestión administrativa .....	82
Tabla 11 Contrastación de la hipótesis general.....	84
Tabla 12 Pseudo R cuadrado.....	84
Tabla 13 Contrastación de la primera hipótesis específica .....	85
Tabla 14 Pseudo R cuadrado - primera hipótesis específica.....	85
Tabla 15 Contrastación de la segunda hipótesis específica .....	86
Tabla 16 Pseudo R cuadrado - segunda hipótesis específica .....	87
Tabla 17 Contrastación de la tercera hipótesis específica .....	87
Tabla 18 Pseudo R cuadrado - tercera hipótesis específica .....	88
Tabla 19 Contrastación de la cuarta hipótesis específica.....	88
Tabla 20 Pseudo R cuadrado - cuarta hipótesis específica .....	88
Tabla 21 Contrastación de la quinta hipótesis específica .....	89
Tabla 22 Pseudo R cuadrado - quinta hipótesis específica .....	90
<b>Tabla 23</b> Expertos durante la evaluación de los instrumentos de medición .....	112
Tabla 24 Fiabilidad del instrumento de la variable independiente. Control interno.....	116

Tabla 25 Fiabilidad del instrumento de la variable dependiente. Gestión administrativa..... 116

## Indice de figuras

Figura 1 Histograma sobre la frecuencia de la variable independiente. Control interno.....	76
Figura 2 Histograma sobre la frecuencia de la dimensión. Ambiente de control.....	78
Figura 3 Histograma sobre la dimensión. Evaluación de riesgo.....	79
Figura 4 Histograma sobre la frecuencia de la dimensión. Actividades de control.....	80
Figura 5 Histograma sobre la frecuencia de la dimensión. Información y comunicación.....	81
Figura 6 Histograma sobre la frecuencia de la dimensión. Supervisión.....	81
Figura 7 Histograma sobre la frecuencia de la variable dependiente. Gestión administrativa	83
Figura 8 Variación del coeficiente de confiabilidaddel coeficiente de confiabilidad.....	116

## RESUMEN

**Objetivo:** Explicar la influencia del control interno sobre el ámbito de la gestión administrativa durante el periodo 2023 en un fondo editorial ubicado en la ciudad de Lima. **Método:** la labor investigativa fue de diseño no experimental, nivel explicativo, tipo aplicado y se respetó un enfoque cuantitativo, se optó por considerar una población equivalente a 104 personas que laboran en la mencionada entidad, asimismo con 82 personas como muestra conocido comúnmente como muestreo no probabilístico. **Resultados:** Puede apreciarse que el número de personas encuestadas indicó un bajo nivel con respecto al control interno, en vista que se deberá establecer una serie de mejoras de las metas estratégicas y promover programas de capacitación, procedimientos y políticas en la entidad, las mismas que deberán encontrarse alineadas a ciertas capacidades, comportamientos y resultados para que pueda cumplirse con las metas proyectadas. La utilización para que se detecten desviaciones y errores por medio de mecanismos adecuados control que se puedan detectar oportunamente. **Conclusiones:** a través de la aplicación de la regresión logística ordinal se obtuvo el sig. Bilateral calculado equivalente a 0.000 el cual resulta inferior al sig. Bilateral teórico equivalente a 0.005, razón por la cual se procede con la aceptación de hipótesis denominada alternativa, por ello, se pudo establecer que el control interno tiene influencia de manera positiva en lo que respecta el ámbito de la gestión administrativa durante el periodo 2023, de un fondo editorial ubicada en la ciudad de Lima.

*Palabras clave:* ambiente de control, gestión administrativa y control interno.

## ABSTRACT

**Objective:** Explain the influence of internal control on the scope of administrative management during the period 2023 in an editorial fund located in the city of Lima. **Method:** the research work was of a non-experimental design, explanatory level, applied type and a quantitative approach was respected, it was decided to consider a population equivalent to 104 people who work in the aforementioned entity, also with 82 people as a sample commonly known as sampling not probabilistic. **Results:** It can be seen that the number of people surveyed indicated a low level with respect to internal control, given that a series of improvements to strategic goals must be established and training programs, procedures and policies promoted in the entity, the same as They must be aligned with certain capabilities, behaviors and results so that the projected goals can be met. The use to detect deviations and errors through appropriate control mechanisms that cacomu muestra conocido comúnmente como muestreo no probabilístico can be detected in a timely manner. **Conclusions:** through the application of ordinal logistic regression, the sig. Bilateral calculated equivalent to 0.000 which is lower than the sig. Theoretical bilateral equivalent to 0.005, which is why we proceed with the acceptance of the so-called alternative hypothesis, therefore, it was possible to establish that internal control has a positive influence regarding the field of administrative management during the period 2023. of an editorial fund located in the city of Lima.

*Keywords:* control environment, administrative management and internal control.

## RESUMO

**Objetivo:** Explicar a influência do controle interno no âmbito da gestão administrativa durante o período de 2023 em um fundo editorial localizado na cidade de Lima. **Método:** o trabalho de pesquisa foi de desenho não experimental, nível explicativo, tipo aplicado e respeitada a abordagem quantitativa, optou-se por considerar uma população equivalente a 102 pessoas que trabalham na referida entidade, também com 82 pessoas como amostra comumente conhecido como amostragem não probabilística. **Resultados:** Percebe-se que o número de pessoas entrevistadas indicou um baixo nível no que diz respeito ao controle interno, visto que uma série de melhorias nos objetivos estratégicos devem ser estabelecidas e programas, procedimentos e políticas de treinamento promovidos na entidade, os mesmos que eles devem estar alinhados com determinadas capacidades, comportamentos e resultados para que os objetivos projetados possam ser alcançados. A utilização para detectar desvios e erros através de mecanismos de controle apropriados que possam ser detectados em tempo hábil. **Conclusões:** através da aplicação da regressão logística ordinal, o sig. Bilateral calculado equivalente a 0,000 que é inferior ao sig. Teórico bilateral equivalente a 0,005, razão pela qual procedemos à aceitação da chamada hipótese alternativa, portanto, foi possível estabelecer que o controle interno tem uma influência positiva no domínio da gestão administrativa durante o período de 2023. de um editorial fundo localizado na cidade de Lima.

*Palavras-chave:* ambiente de controle, gestão administrativa e controle interno.

## I. INTRODUCCIÓN

La competitividad de las empresas evidenciada en el entorno actual, realiza la exigencia a los profesionales que se desempeñan como ejecutivos a que puedan contar con una amplia visión de los enfoques que van a permitir la adaptación a innovadores entornos de la organización con el objetivo de que puedan lograr el alcance de un alto nivel en los que respecta a eficiencia, una correcta forma de manejar las funciones en la entidad resulta importante para que se consigan logros en la entidad reduciendo situaciones riesgosas y dificultades en los procesos y operaciones llevadas a cabo.

Ante la coyuntura planteada, el control interno en una entidad se encuentra correlacionada a los procedimientos impulsados por medio de las diversas actividades, basándose en lo señalado resulta primordial la utilización con eficiencia de los recursos, asimismo es preciso señalar que cuando se evidencie una serie de falencias en las metodologías para ejecutar metas, terminan perjudicando las labores diarias generando deficiencia en sus niveles de control.

En el contexto de las empresas, se considera al control interno como el fundamental factor para mejorar continuamente, pero, se evidencia una serie de falencias al implementarse producto de la diversidad de planteamientos existentes relacionadas a la misma, pero resulta primordial establecer las falencias determinando en qué medida se presentan los niveles de control interno en las entidades pequeñas y proyectarse la creación de métodos que establezcan garantías para que se cumpla con las normativas evidenciadas acerca del control interno empresarial.

Por otra parte, al implementar alternativas estratégicas para que se lleve a cabo un control interno con altos niveles de eficiencia, se optimizarán distintas áreas en la entidad, así como los diversos procedimientos para garantizar el mejoramiento de las gestiones de administración en la entidad.

Los investigadores sobre la auditoría toman en consideración la importancia que tiene el control interno por ser un mecanismo de control más avanzado y excelente que se originó como producto de muchas regulaciones debido a los fraudes financieros más importantes del siglo pasado.

Muchos estudios atestiguan que un sistema de control interno eficiente logrará brindar altos niveles de seguridad con cierta razonabilidad vinculada a la confiabilidad para los informes ligados a las finanzas al evitar posibles fraudes.

En la actualidad, contar con una empresa transparente y ordenada está relacionado con una adecuada gestión administrativa, lo cual no es fácil pues requiere de gestores que tengan voluntad de implementar un adecuado mecanismo para establecer control a la interna de la entidad garantizando la obtención de mejores rangos de eficiencia y altos niveles de eficacia para cada área de la empresa.

Se ha podido evidenciar en los últimos periodos que alto grado de relevancia que tiene el ámbito del control interno con el objetivo de que las organizaciones logren fortalecerse con innovadores procesos y modificaciones de diversas actuaciones para facilitar toda la transparencia posible asegurando que se cumpla con las metas trazadas, asimismo poseer de manera eficiente una gestión que garantice que las actividades administrativas sean seguras.

Por lo tanto, no hay duda de la forma en la cual el ámbito del control interno tiene cierto impacto de manera positiva en la sostenibilidad empresarial y en la gestión administrativa, ya que mejora el índice de eficiencia y los índices de eficacia para las diversas actividades, asegurando que los reglamentos y la legislación puedan cumplirse y así aumentar la confiabilidad de los informes y divulgaciones, ayudando a los usuarios interesados a evaluar la gestión de una entidad. Este nuevo papel asumido por el control interno, que sin duda se verá reforzado en los próximos años debido al crecimiento globalizado de las operaciones financieras, podría generar dificultades para una empresa de fondo editorial en Lima.

## 1.1 Planteamiento del problema

Generalmente la globalización no suele recomendar las estrategias que se deban tener en consideración en el entorno de las empresas, tal es el caso del mercado debido a que representa ser la principal fuente de producción de servicios, bienes e insumos, el campo de acción para las actividades industriales y comerciales, razón por la cual se indica que una de las particularidades relevantes que se relacionan con la globalización resulta ser el incremento de los niveles de exportación de capitales y del comercio externo, campos que impulsa la aparición de la innovación de la tecnología.

En el mencionado panorama de diversos países del mundo empresarial, nace el requerimiento para que las entidades puedan efectuar una idónea y adecuada utilización de recursos técnicos, humanos y financieros con la finalidad de que se pueda obtener servicios y bienes de alto nivel de calidad manejando accesibles precios con respecto a la clientela y lograr que la entidad pueda ser más competitiva y cumplan con los planes y metas como empresa, bajo ese ordenamiento de ideas en el mundo global, los mecanismos de control interno se califica como un mecanismo clave para que se pueda obtener objetivos empresariales, ayudando a la prevención de la posibilidad de manejos inadecuados de las finanzas, fallas en la administración generando contingencias futuras en las entidades en demérito de los respectivos intereses. Asimismo, se considera preciso señalar que los mecanismos de control interno únicamente de oficio no podrán realizar modificaciones a los programas y políticas pre o pos concedidos por entidades, requiere que se tome en consideración diversidad de factores para que logren sus objetivos y metas, en dicho ámbito surge la importancia de la gestión de la administración como mecanismo para brindar el soporte necesario en la gerencia externa e interna de una determinada entidad.

Por otra parte, se precisa que un mecanismo de control interno, se encuentra comprendido por acciones direccionadas a la cautela de manera preventiva en la totalidad de

la previa gestión y luego de la manera correcta de la forma de ingresar y salir determinados recursos económicos, materiales y humanos de las entidades. Asimismo, la gestión de la administración posee una importancia relevante y se utiliza como pilar básico para mejorar y ejecutar las tareas para que se cumple fielmente con los objetivos y metas que la entidad planificó brindando el soporte necesario para garantizar el crecimiento y supervivencia de las diversas entidades. (Henriquez, 2022).

En México se evidencia que las entidades necesitan contar con un idóneo mecanismo de control interno, debido a que con ello podrán reducir la posibilidad de situaciones fraudulentas y riesgosas, protegiendo y cuidando los interés y activos de la entidad, asimismo se logró realizar la evaluación de los niveles de eficiencia de la misma en relación a la organización, por otra parte las medianas y pequeñas entidades no suelen contar con un adecuado mecanismo de control interno, en vista que la mayoría de ellas son entidades familiares, mayormente no son formales, ni cuentan con una adecuada organización, no posee manuales, políticas y procedimientos que sean de amplio dominio por la totalidad de miembros de la entidad. Es importante señalar que el Control Interno deberá ser utilizado por la totalidad de las entidades sin tomar en cuenta su naturaleza, estructura y tamaño de sus operaciones, y debe contar con un diseño que le facilite una seguridad razonable en relación a: La eficiencia y efectividad de las actividades, información financiera confiable y acatar la correspondiente legislación (Kim et al., 2022).

Asimismo, Li et al. (2022) señalan que las entidades ubicadas en el Ecuador, considera que una idónea gestión de la administración nace mediante una constante sinergia de acciones que se requieren para buscar la más correcta forma de utilizar recursos que poseen como particularidad de ser escasas, razón por la cual las decisiones correctas generan en las entidades un positivo impacto, pero cuando no son correctas y en el plazo estimado, entonces será negativo el impacto. Si bien se estableció por la gran mayoría, las entidades representan ser el

motor principal para conformar multidisciplinarios equipos a través de la labor investigativa así como el emprendimiento mediante el desarrollo de diversidad de habilidades de gestión de empresas, asesoría, administración, finanzas y contabilidad en distintas entidades, asimismo toda iniciativa para mejorar los niveles de calidad de gran parte de emprendimientos en varios aspectos pueden detonar para mejorar la gestión en las entidades.

Según Balla y López (2018) resalta el caso de Colombia, en donde las medianas y pequeñas entidades poseen una característica de ser independientes, que poseen una predominancia alta con respecto al mercado comercial y ante diversos países, representan el motor económico puesto que puede generar un porcentaje superior al 50% de empleo en todo el país, asimismo un 36% con respecto al valor agregado de la industria, por otra parte, es preciso señalar 40% de la producción nacional así como 92% de comercios, pero a pesar de tener pleno conocimiento de la información estadística, toda entidad tendrá que tener en consideración los mecanismos del control interno calificándola como fuente informativa primordial para la identificación de la posibilidad de situaciones fraudulentas y riesgosas, protegiendo a las entidades para favorecer sus resultados.

Por su parte Maza (2022) señalan la forma en que influye la gestión de la administración en las entidades ecuatorianas la misma que son importantes debido a que la habilidad de que se utilicen determinados recursos que se encuentren disponibles para el logro de objetivos y metas empresariales, se resalta que los principales parámetros para realizar una gestión efectiva en una entidad son el control, dirección, organización y planeación. Los resultados de las mismas permitirán la obtención de resultados idóneos optimizando determinados recursos para ofrecer mejores servicios y productos a las personas beneficiadas.

Según Solís et al. (2021) señala que en las entidades argentinas las actividades para analizar la gestión de las entidades resulta ser primordial para la sostenibilidad, desarrollo y crecimiento, de la misma forma, es de vital importancia que se establezca la gestión individual

debido a que resulta relevante para garantizar la sostenibilidad, desarrollo y crecimiento, de la misma forma estableciendo que no sólo una individual gestión contribuye al éxito de la entidad, más bien es por medio de asociar entidades y adecuadas gestiones de la administración interna. Asimismo, los mencionados postulados se encuentran fundamentalmente basados en considerar lo importante que resultan los factores personales a comparación de otros procedimientos, debido a que los individuos cuentan con una mayor responsabilidad para gestionar la totalidad de sectores empresariales para que se logre las metas proyectadas, posteriormente al análisis, algunos parámetros de gestión y administrativos pueden mostrar cierta interferencia a que ambas se refieran al desarrollo de los procedimientos de administración a través de actividades para utilizar efectivamente los recursos mediante el talento humano direccionado a establecer las garantías requeridas de productividad y competitividad empresarial en distintas áreas.

Asimismo, Taminchi (2022) señala que, en el Perú, las diversas entidades suelen enfrentarse a un escenario de cambios constantes las mismas que son causados por el efecto de la globalización, la misma que tiene repercusiones en distintas variaciones culturales, ecológicas, tecnológicas, sociales, económicas y políticas, las mismas que producen con los años el desarrollo y crecimiento de las entidades. Los mencionados indicadores de cambio suelen modificar en forma constante a las entidades dándoles una particularidad de adaptabilidad y flexibilidad, pero no certifica que las modificaciones sucedidas resulten ser las más idóneas para las entidades, a pesar de que puedan ser manejado adecuadamente por las grandes empresas pero con las pequeñas no sucede lo mismo en vista que no están capacitadas a nivel gerencial y estructural para realizarlo, razón por la cual se evidencia la necesidad de que analicen y conozcan la gestión de la administración.

Finalmente, se establece como conclusión que una implementación adecuada de un mecanismo de control interno permitirá lograr mejoras en diversos niveles de eficiencia,

suprimiendo los riesgos de que se generen pérdidas asegurando que los estados de situación financiera tengan la fiabilidad que se requiere.

## **1.2 Descripción del problema**

Según Alawaqleh (2021) los mecanismos de control interno se entiende como la agrupación de actividades que laboran agrupadamente para garantizar un funcionamiento adecuado de la entidad, lo cual tiene como meta principal poder resguardar los diversos recursos empresariales reduciendo la posibilidad de faltas o pérdidas que afecten sus niveles de rentabilidad, entre los más relevante fallos que un mecanismo de control interno evitaría, se resaltan las siguientes: riesgos financieros, de reputación, legales, técnicos, fuga de datos sensibles, otros.

Se considera primordial determinar una adecuada forma para controlar las operaciones que diariamente integran en la administración de los negocios para la protección constante de los activos, asimismo minimizando la posibilidad de errores en las operaciones cumpliendo con las metas de los mecanismos de control interno de la entidad, cuando se ejecuta adecuadamente un mecanismo de control interno en las entidades se podrá aprovechar mejor la totalidad de recursos de la administración para conseguir estabilidad en las finanzas logrando un equilibrio para aumentar los niveles de productividad en las empresas.

En la actualidad, el entorno de la gestión de la administración así como los mecanismos de control interno poseen cierta trascendencia al implementar los mecanismos de control interno de las labores que se realizan por medio de las entidades estatales y las empresas del sector privado, en dicha medida suele abordarse las acciones para analizar las diferentes variables del control interno así como los elementos que lo componen tales como la supervisión, comunicación, información, actividades de control, evaluar situaciones de riesgo, ambientes de control, la situación problemática de la presente labor investigativa viene a ser el nivel deficiente en la forma de gestionar de la administración, en vista que no toma en

consideración los mecanismos de control interno como una forma de equilibrar la corporación mejorando el ámbito de la entidad, por ello se realizó la evaluación de los elementos de la gestión administrativa y del control interno, asimismo existe un nivel inadecuado de los mecanismos de control interno en la entidad causando retrasos y demoras para la realización del planeamiento que se basa en las metas, el trabajo investigativo es indispensable para lograr la identificación y mejoramiento de los niveles de gestión de la administración para asumir las deficiencias como organización, se establece que es primordial porque se basa en los elementos que conforman los mecanismos de control interno que dan solución a los niveles de calidad de los datos y el vínculo existente al considerar la toma de decisiones y contribuir a que se logre las metas proyectadas, de tal forma que se pueda contar con información relevante y completa, asimismo se considera primordial señalar que cuando se logra llevar un adecuado manejo de la parte financiera y económica de la entidad, se logrará obtener mayor cantidad de ingresos y beneficios, si no se da el caso, terminará generando una inadecuada gestión del planeamiento en la totalidad de la entidad.

Los mecanismos de control interno se definen como un integrado proceso eficiente, eficaz e integrado que facilitará la observación de la intervención en la gestión de la administración, operaciones y procedimientos, lo cual implica la optimización de las funciones de las finanzas y proyectar conseguir el logro de las metas estimadas, para la presente labor investigativa se estableció el problema, deficiencia en las diversas gestiones de la administración evidenciadas en el fondo editorial, lo relevante que resulta implementar los mecanismos de control interno para garantizar el mejoramiento de la gestión así como la toma adecuada de decisiones desde el punto de vista operativo y estratégico.

Se logró definir e identificar la relevancia evidenciada en relación a los mecanismos de control interno que se apreció en el fondo editorial y la manera en la cual tiene intervención en la gestión de la administración para que sea considerada una entidad con un aceptable

indicador de rentabilidad, las mismas que generan utilidades y se reconozcan, al aportar los resultados de la presente labor investigativa se identificara un mecanismo de control eficaz y eficiente para ser competitivo en el mercado. Asimismo, es de vital importancia contar con el conocimiento de cómo se vinculan las dimensiones relacionadas al mecanismo de control interno al gestionar la administración para un control correcto del planeamiento y evaluación.

El control interno resulta de vital importancia y se requiere en el ámbito de la gestión de la administración, si es que no está especificado, identificado, los empleados no se encontrarán debidamente capacitados dificultando el adecuado manejo de activos o recursos, ni se cumpliría con las metas organizacionales lo cual afecta en la toma de decisiones financieras, estratégicas y operativas.

### **1.3 Formulación del problema**

#### ***1.3.1 Problema general***

¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023?

#### ***1.3.2 Problema específicos***

- ¿De qué manera el ambiente de control influye en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023?
- ¿De qué manera influye la evaluación de riesgo en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023?
- ¿Cómo influyen las actividades de control en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023?
- ¿Cómo influye la información y comunicación en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023?
- ¿Cómo influye la supervisión en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023?

## **1.4 Antecedentes**

### ***1.4.1 Antecedentes internacionales***

Según Álava et al. (2023) mediante su trabajo de investigación realizado resalta la importancia de los mecanismos de control interno y la eficacia en las administraciones para fomentar la sistemática revisión, labor realizada con la finalidad de lograr determinar el vínculo dado entre los mecanismos internos de control y crecimiento sostenible de las PYMES. El método se encuentra relacionado con el tipo correlacional y respetando un enfoque cuantitativo y de tipo correlacional, la población y muestra se determinó en 55 personas. Los resultados muestran que un control interno eficaz promueve significativamente que las PYME logren un crecimiento sostenible, y el efecto es moderado por múltiples grandes accionistas, lo que sugiere que el papel del control interno es más prominente en las PYME con múltiples grandes accionistas. Estos resultados son sólidos frente a una batería de pruebas de sensibilidad. Se concluye que ante la ausencia de una organizativa estructura permitirá que se mantenga un claro camino sin necesidad de atajos hacia objetivos y metas proyectadas por la entidad, por ello el empírico manejo de diversas pymes puede desestabilizar las entidades.

Asimismo, Ghandari y Bendaoui (2023) en su estudio resaltaron la importancia de analizar el ámbito de las auditorías y los mecanismos de control interno en los servicios gubernamentales, estableciendo como conclusión que mediante la investigación se demostró la importancia de las funciones del control interno y auditoría para mejorar el proceso de gobierno corporativo. Los mecanismos de control interno fomentan la reducción de la asimetría de la información, puesto a que las operaciones de control generalmente suelen girar en torno al centro de producción o sistema confiable, así como mantener una adecuada comunicación de la información, su existencia permite minimizar los conflictos de intereses entre los diferentes stakeholders. Esto es imperativo para reducir la asimetría de la información, lo que permite al personal recopilar e intercambiar información confiable necesaria para el correcto

desempeño de sus tareas. También participa con la supervisión de auditoría en la protección de los recursos y la reducción del comportamiento oportunista de los directivos, lo que lleva a la empresa a establecer un clima de confianza y establece su legitimidad ante todos los stakeholders. También se resalta la existencia de un vínculo favorable Auditoría y diversos mecanismos de control interno Reducción de la asimetría de información Protección de recursos Reducción del comportamiento oportunista de los directivos, además, el Gobierno corporativo se correlaciona entre la eficacia de los mecanismos de control interno y auditoría, así como la mejora del gobierno corporativo.

Según Alhamdi y Siregar (2022) mediante su trabajo de investigación realizado, considera importante el efecto de la competencia e independencia en relación a los niveles de eficacia de los mecanismos de control interno en base a las competencias laborales de la persona encargada de realizar la auditoría como variable orientada a la moderación del sector encargada de la inspección de pt Bank Rakyat Indonesia, Tbk sucesos evidenciados en la Región de Medan, labora realizada con la finalidad de lograr analizar el efecto que tiene la independencia y la competencia acerca de los niveles de la eficacia de los mecanismos de control interno, el método aplicado está relacionado con los parámetros establecidos por el enfoque cuantitativo, de tipo explicativo, es importante señalar que se consideró a 45 profesionales que se desempeñan como especialistas en auditoría como población y muestra los mismos que fueron distribuidos en 5 áreas de trabajo de la Oficina de Inspección en Indonesia. Se obtuvo un resultado del análisis indicando parcialmente, la independencia de los auditores internos afecta los niveles de eficacia de los mecanismos de control interno de la Oficina de Inspección en Indonesia, parcialmente, la competencia de los auditores internos afecta los niveles de eficacia de los mecanismos de control interno correspondiente a la Oficina de Inspección en Indonesia y al mismo tiempo, la competencia e independencia de los profesionales en auditoría interna que poseen cierto efecto significativo y positivo sobre la

eficacia de los mecanismos de control interno. Se concluye que el rol del auditor y la eficacia de los mecanismos relacionados con los mecanismos de control interno presentan una influencia relevante en la continuidad de la empresa, mediante una idónea forma de aplicar el control interno, la entidad puede realizar todas sus labores orientadas al cumplimiento de metas.

Asimismo, Bambang y Siska (2022) en su estudio considera importante analizar la forma en la cual influyen los mecanismos de control interno, la forma de liderar, la cultura de la organización y la gestión de las finanzas regionales cuando se implemente un respectivo gobierno, con la finalidad de que pueda demostrarse que los mecanismos ligados al control interno, así como el ámbito de la cultura organizacional, el estilo de liderazgo y la gestión de las finanzas regionales afectan la implementación de una buena gobernanza. Asimismo, se considera de tipo correlacional y se respetó un enfoque cuantitativo, por otra parte, la población y muestra la conformaron 71 personas. Se obtuvo un resultado de que los mecanismos de control interno no afectaron las actividades relacionadas con la implementación del buen gobierno; la cultura organizacional afectó positivamente la implementación de la buena gobernanza; el estilo de liderazgo influye positivamente en la implementación de la buena gobernanza; el sistema regional de gestión financiera influyó positivamente en la implementación de la buena gobernanza. Se establece como conclusión que los adecuados índices de cultura organizacional, los mecanismos de control interno, los diversos tipos en materia de liderazgo, así como las finanzas regionales inciden en la implementación del buen gobierno, se realizó en la Unidad de Trabajo del Gobierno Regional en Indonesia, determinando que un control interno no afecta la implementación del buen gobierno.

Tomando en consideración a García (2022) mediante su trabajo de tesis realizado, fomenta que se pueda diseñar diversos manuales de procedimientos financieros y administrativos para la entidad Utran S.A, la labor investigativa fue de tipo explicativo y respetó un enfoque cuantitativo, la muestra y población estuvo conformado por 12

especialistas, el resultado permitió apreciar que la entidad no maneja un manual de procesos y procedimientos financieros y administrativos por escrito o formalizado y únicamente se ejecutan las actividades basándose en disposiciones o acuerdos verbales dictaminadas en reuniones de asociados a la entidad, se estableció como conclusión en que los diversos criterios de los profesionales que dieron la validez de lo propuesto por el manual determinaron que dicha alternativa estratégica resulta ser de plena aplicación, así como por la factibilidad de que se implemente propiciando que se cumplan normas y políticas para facilitar el debido seguimiento, mejorando los procesos, resultando factible para dar solución a los problemas de la entidad.

Por otra parte, Macias y Vegas (2022) indicaron por medio de su trabajo sometido al análisis, la importancia de las alternativas estratégicas ligadas a los mecanismos de control interno para garantizar una adecuada forma de gestionar la administración de las pequeñas empresas artesanales y comerciales del Ecuador, con la finalidad de asegurar la realización de un estudio basado a los diferentes resultados que se lograron obtener, en vista a lo señalado, se optó por la aplicación de metodologías dadas a través de la labor investigativa de características no experimentales que poseen un enfoque mixto; debido a ello se aplican mecanismos para recolectar información tales como la entrevista y encuesta, la muestra que resulta para que se pueda implementar estuvo compuesta por 68 microempresarios. El resultado mostró una serie de alternativas estratégicas de los mecanismos de control interno que fueron adoptados por pequeñas entidades artesanales y comerciales en las mismas se ubican los procedimientos de control de procesos, planeamiento de recursos de la empresa y facturación.

Por otra parte, Nuñez et al. (2022) en su estudio consideraron importante analizar el ámbito de la Gestión administrativa y cómo impacta en la producción de la entidad, surgiendo la importancia de un adecuado planeamiento formativo, con la finalidad de que se pueda evaluar la influencia de la gestión operativa y de la administración en los niveles de

productividad, la labor realizada fue de tipo descriptivo, asimismo se respetó un enfoque cuantitativo. Es importante señalar que se consideró como población a 185 y la muestra 164 personas. Como resultados el 25% del personal reconoció que no realiza inspecciones físicas a las operaciones de la empresa y el 75% respondió que sí, es decir que no se realizan de manera identificada como tal. Este procedimiento es de suma importancia porque se espera mejorar los índices de gestión de la administración, de hecho, la forma de gestionar las pruebas físicas de operatividad depende de varios parámetros tales como: tipo de organización, sector de la actividad, el número de empleados y el tipo de clientes. Se concluye que el ámbito de la gestión de la administración de la entidad evidencia una serie de inconvenientes en vista a que no se visualiza que se evalúen los procesos y procedimientos implementados de manera interna en materia de control de inventarios, así como el cuidado de las metas empresariales, asimismo aplicar indicadores de confianza y riesgo dentro de la matriz de valoración donde indica el requerimiento de procedimientos internos a nivel administrativo de gestión operativa.

Asimismo, Rojas et al. (2022) en su estudio analiza la propuesta de que se pueda implementar un modelo de revisiones fiscales orientadas a entidades de transporte de carga, el trabajo investigativo respetó el diseño de estudio de caso, fue cualitativo. Como resultados se evidenció diversidad de fallas cuando se desarrollaron los procedimientos para controlar la cartera de la clientela la cual no se estuvo cobrando, EEFF con errores de materialidad, error al liquidar fletes, atrasos en las conciliaciones bancarias, los mencionados hechos no fueron debidamente comunicadas por el profesional que se desempeñó como revisor fiscal. Se concluye que el sector transportes se regula por el MINTRA causando riesgos legales que deben ser sujeto a una serie de análisis de los procedimientos de planeamiento de auditorías a los EEFF, la legislación de las unidades de transportes motiva al revisor mejorar sus herramientas de control para lograr una reducción a las contingencias, posible tasa de fallas y otras inconsistencias que tengan carácter de materialidad dentro de los Estados Financieros.

Por su parte Alawaqleh (2021) mediante su trabajo de investigación resalta la importancia de analizar el efecto que poseen los mecanismos de control interno en los diversos niveles de desempeño de los trabajadores de las entidades medianas y pequeñas evidenciadas en Jordania, así como la importancia del rol del área de contabilidad al brindar oportunamente la información, la labor tuvo como meta general establecer el efecto del mencionado control, se respetó un enfoque cuantitativo, de tipo explicativo, la población fueron 270 y la muestra 203 personas. Como resultados se obtuvo que los niveles de desempeño de los trabajadores mejoraron debido a los mecanismos de control interno, asimismo, los diversos resultados mostraron un significativo impacto de los mecanismos de control interno en el AIS y AIS, así como en el nivel del desempeño laboral. Se concluye que los que implementan procedimientos internos para garantizar el control deben considerar niveles de eficacia aplicable tanto para las entidades medianas o incluso pequeñas.

Por su parte Crespo et al. (2021) en su estudio analiza la forma en la cual se evalúa la forma en la cual se evalúa la influencia del liderazgo y competitividad en las gestiones de la administración del Sistema Bancario ecuatoriano en la ciudad de Manta, tuvo como objetivo general evaluar la influencia de la competencia de liderazgo al gestionar la administración de la banca privada de la ciudad de Manta. La labor investigativa fue de tipo correlacional, respetando un enfoque cuantitativo, es importante señalar que la población y muestra fueron 20 ejecutivos del banco de Manta. Los resultados señalaron las insuficiencias en el ejercicio del liderazgo en la gestión de la administración del banco ubicado en Manta por parte de los directivos, apreciándose un uso limitado de estilos de gestión participativos, la toma oportuna de las diversas decisiones para mejorar y fomentar la innovación de los servicios, no siempre asumen un papel protagónico y no son paradigmas a imitar por sus empleados, muestran deficiencias para mediar en conflictos laborales. Se concluye que la primera variable relacionada al liderazgo tiene una marcada influencia de nivel significativa en la segunda

variable relacionada a la administración que ofrece el banco y como consecuencia en cómo se brindan los servicios deseados, reales y percibidos por los clientes.

Falconi et al. (2019) resaltaron la importancia de analizar el ámbito de la gestión de la administración, estudiando desde la parte administrativa los procedimientos de entidades dedicadas al ensamblaje de motocicletas, se considera importante señalar que el objetivo fue realizar el estudio relacionado a la gestión realizada en una determinada administración como un mecanismo que permita administrar los procesos y procedimientos en una entidad relacionada a motocicletas y ensamblajes. Se considera una investigación de enfoque cualitativo, descriptivo, utiliza el método inductivo, la población y muestra fueron 10 entrevistados. El resultado que se obtenga facilitará la inferencia de lo que se estima mejorar los procedimientos que se ejecuta en las diversas áreas de la entidad orientando las labores a un mejor nivel de optimización y la manera en la cual los trabajadores deben desenvolverse mejorando los plazos de entrega, etc. Estableciendo como conclusión la existencia de las diversas debilidades en la gestión administrativa de los procedimientos que se desarrollan, lo cual es limitante del pleno desarrollo de las actividades cotidianas, así como la interconexión e integración de procedimientos, en relación a ellas, se direccionará la propuesta organizativa de los procedimientos operativos y administrativos con la finalidad de que se incremente el grado de eficiencia de las labores que se ejecutan.

#### ***1.4.2 Antecedentes nacionales***

Según Escobar et al. (2023) mediante su trabajo realizado considera importante estudiar la influencia de los mecanismos de control interno en los índices de rentabilidad de entidades del rubro de servicios generales, durante el periodo 2021 en la localidad de Chosica, con la finalidad de lograr el trabajo investigativo se realizó bajo el diseño no experimental, de tipo aplicado, de corte transversal, por otra parte la población sometida al análisis estuvo representado por 50 personas que laboran en la entidad, de las cuales se tomó como muestra a

16 integrantes del área de operaciones, logística, finanzas, contabilidad y administración, los mismos que se vinculan de manera directa con el problema de la entidad, se determinó por medio de los resultados que los niveles de los mecanismos de control interno muestran 62% considerado bajo, analizando los índices de rentabilidad se incrementó de manera mínima a comparación del periodo 2020, se establece como conclusión de que los mecanismos de control interno impactan de manera positiva en los indicadores de rentabilidad de la entidad, razón por la cual, la entidad deberá garantizar la ejecución de un mecanismo de control interno adecuado implementando diversidad de valores compartidos con la finalidad de mejorar el resultado de los índices de rentabilidad logrando las metas institucionales.

Asimismo, Pacheco (2023) mediante su trabajo de investigación realizado, considera oportuno analizar los mecanismos de control interno, así como los niveles de gestión de la administración, en un intervalo de periodos que van desde el 2020 al periodo 2022, la labor investigativa realizada, fue de revisión sistemática, de enfoque cualitativo, se determinó elegir como población y muestra la selección de treinta artículos. Se obtuvo como resultado que gran parte se relaciona con los artículos de revisión y enfoque cualitativo, en vista que en la actualidad se evidencia menor cantidad de artículos que posean cierto enfoque cuantitativo. Con la finalidad de asegurar la construcción de referencias bibliográficas se procedió a la realización de un acercamiento a través de importantes artículos científico las mismas que mostraron los procedimientos de la dinámica sujeta al análisis, estableciendo como conclusión que mediante la retroalimentación de los mecanismos de control interno cuya finalidad es asegurar la identificación de una serie de inconvenientes de las actividades y el entorno del control, ambiente deficiente, comunicación e información del trabajo de supervisión, los mismos que está conformado por 5 funcionales componentes asegurando el desarrollo de los mecanismos de control interno de alto nivel; realizando la retroalimentación de las gestiones

de la administración para garantizar el mejoramiento de los procedimientos de control, dirección, integración, organización y planeación.

Por otra parte Ramírez (2022) mediante su labor realizada analiza la influencia de los mecanismos de control interno así como el ámbito de la gestión de la administración de los especiales proyectos durante el periodo 2020 en la ciudad de Piura, la labor realizada fue correlacional, no experimental, se optó por seleccionar una población representada por 104 personas que laboran en la entidad y por 95 trabajadores como muestra, se obtuvo un resultado que un 55% de los mismos considera que en la entidad los niveles de gestión de la administración es relevantemente bajo, asimismo un 30.5% lo estima como nivel medio y únicamente un 14.7% muestra un alto nivel. Se establece como conclusión que es recomendable realizar el fortalecimiento de la totalidad de componentes que se relacionan con los mecanismos de control interno por medio de capacitaciones constantes a los trabajadores para que puedan garantizar un mejoramiento en los niveles de calidad de trabajo ejecutado para los ejecutivos de dirección.

Asimismo, Matamoros (2022) mediante el trabajo realizado analiza la importancia de los diversos mecanismos de control interno relacionado con los inventarios, así como el vínculo existente entre la utilidad de operación de la entidad comercial, durante el periodo 2017, la labor investigativa fue no experimental, de tipo correlacional, la población y la respectiva muestra fueron 11 trabajadores. Los resultados es que se evidencia la existencia de un vínculo positivo reducido dado entre los mecanismos de control interno relacionado con los inventarios, así como lo concerniente a la utilidad de operación en la entidad. Se concluye que el un mal manejo del control de existencias perjudica el resultado operativo de la entidad puesto que lo que se pierde a través de la evaporación, y mala calibración no se puede expresar en valores numéricos en la contabilidad para efectos de ser considerado un gasto deducible de impuestos.

Por su parte, Henriquez (2022) por medio de su trabajo de investigación resalta la importancia de analizar los mecanismos de Control interno, así como el ámbito de la gestión de la administración municipal en la localidad distrital de Chicama, durante el periodo 2021, el método aplicado en la labor investigativa es de diseño no experimental y de tipo correlacional, asimismo se consideró una población y respectiva muestra por 33 personas que laboran en la entidad municipal. Es importante señalar que el resultado expuesto facilita que se aprecie la superioridad del personal que expresa que generalmente cuenta con una adecuada apreciación con respecto a la variable que se analizó. Se concluye que ambas variables son importantes para que se cumplan los fines organizacionales asimismo optimizar la manera en que se planea, organiza y direccionan las actividades debido a que presentan inconsistencias que necesitan ser solucionadas.

Según Taminchi (2022) mediante su trabajo de investigación, resalta la importancia de analizar el vínculo existente entre los mecanismos de control interno y la gestión de la administración de la clientela de la entidad Puerto el Bambino, la labor investigativa fue de diseño no experimental, de tipo correlacional, tomando en consideración una población y la respectiva muestra equivalente a 50 individuos que trabajan en la empresa, el resultado que se obtuvo evidenció que aproximadamente el 48% del personal señalaron que los mecanismos de control interno fueron regulares, asimismo un 64% que la gestión de la administración resultó ser la idónea, estableciendo como conclusión que los mecanismos de control interno se vincula de manera significativa en la gestión de la administración de la clientela de la entidad durante el año 2019, en vista que se procedió con la aceptación de la hipótesis general, en vista a la alta positividad de la correlación equivalente a 0.683 y un Sig. = 0.00 resultó inferior a 0.05.

Asimismo, Vargas (2022) mediante su trabajo realizado resalta la importancia de los mecanismos de control interno así como los índices de rentabilidad de las entidades pequeñas ubicadas en la localidad distrital de Callería durante el periodo 2021, la labor investigativa fue

de diseño no experimental, de tipo correlacional, se optó por conformar una población por 142 personas y la respectiva muestra por 77 individuos, se obtuvo un resultado de que un 64% indicaron sentirse de acuerdo en que los mecanismos de control de la administración de los gastos se encuentra vinculado con las acciones realizadas para optimizar la liquidez en las entidades pequeñas, asimismo un 3% no posee conocimiento acorde al tema, estableciendo como conclusión de que los mecanismos de control de la administración de los gastos se encuentra vinculado con las acciones para optimizar la liquidez en entidades pequeñas pertenecientes a la localidad distrital de Callería durante el periodo 2021.

Por su parte, Melgarejo (2021) mediante su trabajo de tesis realizado analiza los diversos mecanismos de control interno y la forma en la cual influye en la gestión de la administración de Provias Nacional durante el periodo 2020, la labor investigativa fue realizada respetando un diseño no experimental, de tipo explicativo, asimismo, la población y muestra estuvieron representados por 120 individuos, se obtuvo como resultado que los mecanismos de control interno se transforma en el principal soporte del sistema de contabilidad de la entidad estableciendo una serie de garantías a la información financiera y de esta manera asegurar una fiable auditoría en la cual se realiza la evaluación a la gestión de la entidad reduciendo la posibilidad de diversas problemáticas de corrupción, estableciendo como conclusión que los mecanismos de control interno posee influencia positiva en la gestión de la administración con un bajo nivel tal como lo indicó el análisis de Nagelkerke equivalente a,288, lo cual significa que influyó en 29%.

Por otra parte se resalta el trabajo de Ramírez (2020) quien mediante su tesis fomenta el análisis de los mecanismos internos de control y gestión de la administración en la entidad municipal de Moyobamba, la labor investigativa realizada fue de diseño no experimental, de tipo correlacional, se optó por considerar como población a 280 individuos y la respectiva muestra fue de 162 individuos, para ambos casos las personas pertenecen a la empresa, el

resultado que se obtuvo fue que la cultura de la organización se comprende como un componente primordial para que la gestión de la administración pueda desarrollarse adecuadamente garantizando y dotando de mecanismos, políticas, herramientas, reglamentos, normativas que colaboran a la prudente evolución de las labores institucionales, pero a pesar de la existencia del vínculo siguen manteniendo un bajo nivel, se establece como conclusión la existencia del vínculo positivo y significativo, en vista que se visualiza un valor ascendente a  $p < .050$ , estableciéndose una valoración del coeficiente equivalente a 0.248.

Según Estrada (2019) por medio de su labor investigativa, resaltó la importancia de analizar los mecanismos internos de control y gestión de la administración en la entidad, la labor investigativa fue descriptiva correlacional, de tipo básica, se optó por seleccionar una población y respectiva muestra por 49 individuos pertenecientes a la institución, se obtuvo un resultado en el cual se visualizó que un 84% del personal que se encuestó opinaron que con respecto al control interno se evidencia como ineficiente, asimismo un 16% señalan que resulta eficiente, por otra parte ninguna de las personas encuestadas lo califica como deficiente. Es importante señalar que un 76% del personal sometido a encuesta opinaron que la gestión de la administración interna del control resultó ser adecuada, 22% indica que es muy adecuada, 2.04% nada adecuada, estableciendo como conclusión la existencia del vínculo significativo dado entre las variables señaladas recomendando al personal de la institución que implementen normas relacionadas a los mecanismos de control interno tal como lo indica la ley de control interno nacional direccionado al mejoramiento de la gestión de la administración.

Asimismo, Outseki (2019) mediante su trabajo de investigación resalta la importancia de analizar la forma en la cual influyen los elementos del control interno tomando en cuenta lo indicado por el COSO en los índices de desempeño en la entidad, el objetivo principal es contribuir a cubrir la falta de investigación registrada a este nivel, a través de la explicación del papel desempeñado por los mecanismos internos de control para garantizar el mejoramiento

del desempeño en la entidad. Los mecanismos internos de control a través de sus cinco componentes permitirán garantizar el mejoramiento del desempeño en la entidad, debido a que este sistema destaca establece un favorable control, una buena manera de evaluar los riesgos, un sistema sofisticado sistema de información, una serie de procedimientos y políticas y un sistema de gestión eficaz. También ofrece a directivos y ejecutivos un retrato de la situación actual sobre el tema, lo que les permitirá situarse y evaluar de qué manera podrían mejorar el desempeño de sus negocios.

## **1.5 Justificación de la Investigación**

### ***1.5.1 Justificación práctica***

Se toma en consideración que una labor investigativa se encuentra justificada desde el punto de vista práctico cuando al desarrollarse soluciona una problemática o establece alternativas estratégicas las mismas que cuando se aplican contribuyen a que se solucionen (Bernal, 2016).

Está justificado puesto que facilita identificar situaciones actuales para los diversos procedimientos de los mecanismos de control interno en la empresa, asimismo los resultados que se estiman obtener servirán para corroborar debilidades internas y de gestión administrativa y posteriormente plantear diversas propuestas viables que solucionen la situación problemática, para orientar a otras del mismo sector para mejorar sus índices económicos, eficacia y de eficiencia, por otra parte se considera una importante colaboración con para que otras entidades puedan mejorar en asuntos relacionadas a las variables que se someterá a estudio en el presente trabajo.

### ***1.5.2 Justificación teórica***

Según lo indicado por medio de Méndez (2012) indica que se encuentra justificado desde el punto de vista teórico en vista que se relaciona a la inquietud surgida por la persona que realiza la investigación cuando se estima realizar la profundización en la diversidad de

enfoques teóricos los mismos que brindan un adecuado tratamiento de la problemática surgida para determinar explicaciones nuevas que complementen y modifiquen el conocimiento inicial.

Sobre la teórica justificación, es de servir de paradigma y apoyo para los usuarios que desean ampliar los conceptos de ambas variables generalizando los resultados que se obtengan para orientarlos a teorías más amplias que permitan estudiarlos de manera tal que sea adaptado a otros sectores., este trabajo está relacionado al COSO el cual clasifica la entidad desde un punto de partida del riesgo planteando procedimientos efectuados por las gerencias de una institución, directores medios y al resto de los trabajadores para obtener niveles de efectividad, confiabilidad de las finanzas y el debido cumplimiento de la legislación y normativas.

Asimismo, en la variable dependiente gestión administrativa se pretende ampliar y aportar la teoría de la administración científica que tiene como base la planeación, organización y la dirección.

### ***1.5.3 Justificación metodológica***

Según Méndez (2012), indica que se encuentra debidamente justificado desde el punto de vista metodológico puesto que se relaciona a la utilización de técnicas y métodos específicos, tipo modelos matemáticos, formularios, encuestas, instrumentos, y otros que será de plena utilidad para aportar al análisis de la problemática y la forma en la cual se podrá aplicar para labores similares.

Está justificado puesto que estará sujeto a un análisis de futuros investigadores que buscarán ampliar conceptos referidos a las variables sujetas a estudio, su influencia y los resultados que se obtendrán fortaleciendo el conocimiento del usuario que realice actividades de un tipo explicativo.

### ***1.5.4 Importancia***

Es importante porque propone mejoras a los procedimientos de la entidad dedicada a brindar servicios editoriales, considerando al control interno como la parte más relevante que

permitirá un efectivo manejo de las tareas de todos los departamentos, quienes luego de aplicar lo mencionado, van a proponer procesos correctivos en beneficio del crecimiento empresarial.

La presente investigación es relevante porque va permitir obtener conocimiento relacionado a los mecanismos internos de control y gestión de la administración del fondo editorial, en forma que las labores realizadas sean eficaces, imparciales, transparentes y eficientes, las personas contarán con una confianza mayor en la gestión de la administración la cual trasciende socialmente.

Asimismo, es trascendente porque el resultado que se obtendrá aportará a la gerencia de la entidad herramientas que le permitan fomentar el mejoramiento para toma de decisiones tanto administrativo, económico y financiero con énfasis en el control interno, el cual tendrá impacto económico en el bienestar de la sociedad generando mejores utilidades y estilo de vida a sus familiares.

La tesis tendrá viabilidad porque se posee la experiencia y los conocimientos para la elaboración de la tesis, asimismo, es viable porque se cuenta con los permisos correspondientes para encuestar a los integrantes del estudio.

Finalmente, esta tesis guarda la originalidad porque en relación a los niveles de calidad de la gestión de la administración correspondiente al fondo editorial, con mayor énfasis a los procesos para seleccionar la compra de servicios y bienes, deberá tomarse en cuenta los mecanismos necesarios para asegurar un adecuado nivel de control interno adecuado, debido a que será de suma utilidad para tomar las correspondientes decisiones de manera oportuna para la administración, gerencia y usuarios de distintas oficinas y áreas, por otra parte representa una serie de aportes para la maestría contable con mención en control interno y auditoría.

## **1.6 Limitaciones de la investigación**

Resultó ser el reducido número de material bibliográfico relacionado con los parámetros de carácter general que correspondan a las variables sujetas al análisis, razón por la cual se recurre a la utilización del internet como principal fuente informativa.

Por otra parte, cuando se aplicaron las encuestas, surgieron diversidad de dificultades en vista que se evidenciaron especialistas que trabajan en campo, fuera del departamento, igualmente se logró superar toda limitación con el objetivo de asegurar la realización de la labor investigativa.

## **1.7 Objetivos de la Investigación**

### ***1.7.1 Objetivo general***

Explicar cómo influye el control interno en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

### ***1.7.2 Objetivos específicos***

- Establecer de qué manera el ambiente de control influye en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.
- Evaluar de qué manera influye la evaluación de riesgo en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.
- Evaluar cómo influye las actividades de control en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.
- Establecer cómo influye la información y comunicación en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.
- Establecer cómo influye la supervisión en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

## **1.8 Hipótesis**

### ***1.8.1 Hipótesis general***

El control interno influye positivamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

### ***1.8.2 Hipótesis específicas***

- El ambiente de control influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.
- La evaluación de riesgo influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.
- Las actividades de control influyen significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.
- La información y comunicación influyen significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.
- La supervisión influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Marco conceptual

#### 2.1.1 Marco filosófico. Control interno

**2.1.1.1 Evolución del control interno.** Se evidencia desde hace varios años, surgió por diversas modificaciones constantes en plena búsqueda de mejoras, se toma en consideración que transitó por 4 fases tal como se evidencia en la figura 1.

La primera fase se llama génesis, durante la cual se registra por primera vez para establecer un control adecuado de las transacciones comerciales. Este registro se remonta al período 1280, cuando el Papa Nicolás II creó duplicados para verificar el trabajo preciso de los encargados de la administración. Además, durante el período 1902, con el aumento de la producción, surgieron actividades como un mayor número de participantes y la delegación de tareas, lo que generó la necesidad de contadores y auditores. Esto marca la segunda etapa, conocida como cambios, en la cual se comienza a abordar el control interno. El control interno se define como un conjunto de procedimientos y medidas establecidas para prevenir fraudes y reducir el riesgo de errores por parte de los trabajadores. (Vega y Marrero, 2021).

La tercera etapa reveló la expansión de los objetivos de los mecanismos de control interno en respuesta al entorno hostil y competitivo al que se enfrentan las entidades para lograr continuidad y alcanzar metas de rentabilidad, minimizando impactos negativos. La evolución de los mecanismos de control interno se caracteriza por la introducción de los datos señalados en el COSO 1992, los cuales fueron implementados en diversos países al integrar los mecanismos organizacionales. Esto dio lugar a la cuarta etapa, conocida como etapa de integración. El mecanismo de control interno ha evolucionado y se ha adaptado a la actualidad, debido al nivel de ineficiencia, lo que ha hecho necesario que los miembros de las diferentes juntas directivas asuman una gestión integrada de manera adecuada. (Vega y Marrero, 2021).

**2.1.1.2 Teoría del control interno - COSO I.** Según Olweny (2019). Examina el proceso mediante el cual se llevan a cabo los controles internos, que se considera como un procedimiento llevado a cabo por el directorio, gerentes y otros actores. Este sistema fue establecido con el propósito de garantizar la confiabilidad en el cumplimiento de los objetivos, asegurando altos estándares de eficiencia en las actividades, logrando la eficacia deseada, generando estados financieros confiables y asegurando la correcta aplicación de normativas y legislación. Por su parte, (Toapanta, 2016) para realizar el análisis de cada elemento se parte de las definiciones brindadas por medio del COSO acerca de los mecanismos de control interno, la cual es definida como un procedimiento que efectúa un trabajador de una institución, la misma que se diseñó para lograr metas específicas, la amplitud de la definición cubre la totalidad de los aspectos relacionados con los mecanismos de control de la entidad, permitiendo poner mayor énfasis en las metas específicas. Los mecanismos internos de control interno están conformados por 5 elementos que se relacionan entre sí y que resultan ser inherentes a la forma en que la entidad realiza su gestión, los elementos se utilizarán como parámetros para establecer el grado de eficacia colaborando con la entidad pueda dirigir adecuadamente las metas colaborando a la integración de los trabajadores durante los procedimientos.

Por otra parte, el marco (COSO, 2013 citado por Olweny, 2019) identifica cinco elementos principales de los mecanismos de control interno, estos incluyen su entorno, el proceso de evaluar un riesgo, actividad para controlar, comunicación, información y el debido seguimiento. Existe una expectativa general de que la institución y la forma en que se cumplen sus funciones los mecanismos a efectos de control interno adecuados siempre conducirá al mejor desempeño financiero.

**2.1.1.3 Teoría del control interno - COSO II ERM.** tomando en consideración a (Toapanta, 2016) los mecanismos internos de control COSO II o ERM representa una forma de ampliar las definiciones relacionadas con el COSO I en relación al tratamiento e

identificación de sucesos riesgosos o de eventos que se presentan en las entidades por las diversas modificaciones dadas en el entorno institucional, asimismo, es importante señalar que el COSO I publicado durante el periodo 1992 surge ante la solución de la problemática del entorno de las empresas y se pretende que la totalidad de los integrantes de la entidad cuenten con una conceptual referencia común, contando con una eficaz y clara definición para satisfacer los requerimientos empresariales, de esta manera durante el periodo 2004 surge el COSO II conocido comúnmente como ERM la misma que representa una modificación más amplia del COSO I considerando que se enfoque el mecanismo interno de control para tratar los riesgos de la entidad; y de esta manera las entidades cuentan con un mecanismo para poder sacar el máximo provecho a las oportunidades, evitando situaciones riesgosas y facilitar que los trabajadores puedan crear conciencia relacionada a la situación riesgosa que se de a nivel empresarial.

**2.1.1.4 El Modelo COCO (Criteria of Control).** El mencionado modelo se encuentra fundamentado en las teorías de la conducta reconociendo lo primordial que resultan los factores sociales y psicológicos que afecten la conducta de las personas, ayudando a las entidades a través de una comprensión adecuada de los mecanismos de dirección, riesgo y control con el objetivo de que se perfeccione la toma de decisiones, por otra parte, señala que los miembros de la entidad asuman normativas y políticas que brindan sentido a las actividades para dirigir, asimismo señala que los miembros de la entidad deberán asumir las políticas y normativas con la que se podrá perfeccionar la toma de decisiones. (Bejarano, 2022).

Criterios del Modelo Coco: se toma en cuenta 20 criterios los mismos que se agrupan en 4 bloques en la siguiente manera:

- **Objetivos:** Los objetivos deben respaldarse mediante comunicados, políticas y prácticas que sean seguidas por todos los empleados. Esto implica identificar los posibles riesgos tanto

externos como internos que puedan tener un impacto negativo en la consecución de dichos objetivos.

- **Compromiso:** Las prácticas y políticas deben ser coherentes con la política de la entidad. Para ello, se recomienda establecer pautas claras de responsabilidad y autoridad, de modo que se puedan tomar decisiones adecuadas teniendo en cuenta las jerarquías. Además, se fomenta la confiabilidad para garantizar que el flujo de información sea fiable.
- **Aptitud:** Los empleados deben contar con las habilidades, conocimientos y herramientas necesarias para contribuir al logro de los objetivos establecidos.
  - **Aprendizaje y Evaluación:** el monitoreo externo e interno deberá ser permanente para la identificación oportuna de los hechos que permitan replantear y reevaluar las metas, el desempeño debe evaluarse de manera periódica a través de indicadores y metas.

**2.1.1.5 El Modelo ACC:** Australian Control Criteria El marco mencionado fue desarrollado e implementado por profesionales de nacionalidad australiana, adoptando una posición similar a la establecida por el modelo COCO. Este marco destaca la importancia de la conceptualización de los objetivos y cómo esto afecta tanto a los trabajadores como a otras entidades interesadas, promoviendo su compromiso para lograr las metas establecidas. Se basa en la confianza y el autocontrol como indicadores clave para identificar y respaldar dichos objetivos, apoyándose en mecanismos tecnológicos y procedimientos de calidad. El modelo también emplea herramientas administrativas de gestión de riesgos, las cuales son una parte integral para llevar a cabo una gestión adecuada. Si se implementa correctamente, este modelo permite una mejora continua al tomar las decisiones correspondientes.

Los componentes administrativos de riesgo del Modelo ACC son los siguientes:

- a. Establecimiento del contexto
- b. Identificación de situaciones riesgosas
- c. Análisis de riesgos

- d. Evaluación de riesgos
- e. Tratamiento de riesgos
- f. Monitoreo y revisión
- g. Comunicación y consulta

**2.1.1.6. Modelo Cadbury.** Procede del Reino Unido fomenta el planteamiento de que se implemente un código relacionado con las buenas prácticas, considerando los criterios siguientes:

- La junta de directores debe acordar reuniones periódicamente manteniendo el control de la entidad, así como el respectivo monitoreo de la administración ejecutiva.
- Debe existir un sentido de responsabilidad claramente definida asegurando el balance entre poder y autoridad.
- La amortización a directores se refrenda ante los comités conformados por directores no ejecutivos.
- El comité de auditores deberá conformarse por 3 directores que cuenten con la característica de ser no ejecutivos, la misma que se designa a través de la junta de directores.

### ***2.1.2 Marco filosófico. Gestión administrativa***

2.1.2.1 La administración en la Época Primitiva. El surgimiento de la administración se remonta al momento en que las personas comenzaron a organizar el trabajo en equipo y llevar a cabo tareas específicas, como la producción y recolección de recursos, con el objetivo de optimizar la eficiencia y racionalizar los recursos disponibles.

En sus etapas iniciales, cuando las personas llevaban una vida nómada, la gestión de diversos recursos en diferentes áreas geográficas se convirtió en una de las actividades principales en el origen e historia de la administración.

Con la transición hacia el sedentarismo, surgió la necesidad de producir lo suficiente para satisfacer las demandas de las poblaciones asentadas. Además, los asentamientos permanentes dieron lugar a la aparición de la jerarquización cultural. El sedentarismo se considera un factor relevante en la historia de la Época Primitiva, ya que impulsó cambios significativos en la forma en que se gestionaban los recursos y se llevaban a cabo las actividades diarias.

(Carranza, 2022).

**2.1.2.2 La administración en la Edad Antigua.** En esta época se evidenció el nacimiento de los inventarios los mismos que fueron implementados por Egipto, en donde se empezó el registro de los impuestos y ventas, empezó a dividirse el trabajo, la supervisión y capacitación, se implementó el gobierno central con un poder administrativo distinguido nacieron los inventarios, creados por los egipcios, quienes registraban ventas e impuestos; surgió la división del trabajo, junto a la capacitación y la supervisión, y crearon un gobierno central con un distinguido poder de administración. Asimismo, en Grecia, los expertos en filosofía, brindaron diversos aportes al conocimiento de la historia del ámbito administrativo, por otra parte se cita a Platón, el mismo que realizó afirmaciones de que los procedimientos de la especialización resultaba factible cuando se reconoce que la totalidad de personas poseen diferentes aptitudes, igualmente a Pericles, orador y político ateniense, estableciendo los parámetros para seleccionar al personal, como básico principio administrativo, en cambio, en Roma, el ámbito administrativo evolucionó cuando apareció el Imperio Romano y una centralizada organización, facilitando la extensión del poder en Asia y Europa. (Carranza, 2022).

**2.1.2.3 Aparición de la administración pública.** Cuando se evidenció los sucesos anteriores, las gestiones públicas surgieron influyendo en las decisiones gubernamentales y políticas en las civilizaciones iniciales, en la actualidad se comprende que la gestión pública debe fomentar el aseguramiento de que se ejecute programas y políticas de gobierno, con mayor

énfasis en el control, coordinación, dirección, organización y dirección. La gestión pública es una particularidad de la totalidad de países, sin importar el sistema gubernamental, es practicada en los niveles local, intermedio y central, asimismo, el vínculo entre distintos niveles gubernamentales pertenecientes a una misma nación representa la problemática creciente en el historial de la gestión pública (Carranza, 2022).

2.1.2.4 Primeros sistemas de la administración pública. Se puede observar que tanto en Egipto como en Grecia se estableció una organización pública basada en cargos, y gran parte de los funcionarios se desempeñaban en roles encargados de administrar la justicia, mantener el orden y asegurar el cumplimiento de la ley, lo que contribuía a la prosperidad de la sociedad. Por otro lado, en Roma se desarrolló un sistema sofisticado bajo el imperio, en el cual se implementaron diferentes niveles jerárquicos para la administración de la justicia, asuntos militares, impuestos, finanzas y asuntos internos. Todos estos sectores estaban compuestos por funcionarios estatales.

Esta estructura elaborada de administración fue posteriormente imitada por la Iglesia Católica en Roma, abarcando todo el imperio y contando con oficiales jerárquicos que rendían cuentas al emperador a través de sus superiores. (Carranza, 2022).

**2.1.2.5 Naciones en desarrollo.** Los diversos países que no han alcanzado un desarrollo pleno lograron enfrentar la situación problemática opuesta mediante determinados servicios de índole civil en dicha fase de la historia del ámbito administrativo, luego de culminada la Segunda Guerra Mundial, se independizaron algunos países antes de lograr desarrollar estructuras de la administración con alto grado de efectividad o agrupaciones de capacitados funcionarios, algunas colonias capacitaron a indígenas para la administración, inclusive pudieron heredar entidades con nivel eficiente de administración, los políticos con reciente independencia en sus países frecuentemente demostraron incapacidad para dar cumplimiento a los requerimientos de la comunidad, es importante señalar que el éxodo de algunos

funcionarios fue un hecho relevante en el ámbito administrativo de la época colonial, la ausencia de trabajadores calificados condujo a que se reduzca la eficiencia y la moralidad de la administración, la corrupción, tribalismo y nepotismo dificultaron el crecimiento de determinados países. (Carranza, 2022).

**2.1.2.6 La administración en la Edad Media.** Los históricos antecedentes relacionados con el ámbito administrativo en la Edad Media lograron modificarse, el poder empezó a descentralizarse en el aspecto político y económico. Se resalta la presencia del feudalismo lo cual representó parte importante de la historia del ámbito administrativo puesto que cuando los feudos se organizaron, la gestión de las labores económicas y comerciales no dependían directamente del rey, más bien de los encargados de la administración, asimismo con la descentralización, se inicia una serie de marcadas delimitaciones de las clases sociales, la misma que terminó estructurando la sociedad en los siglos X y XV. (Carranza, 2022).

**2.1.2.7 Representantes de la administración en la Edad Media.** No se evidencian cambios relevantes sin personalidades importantes que puedan generarlos, la historia del ámbito administrativo evidenciada en la Edad Media mostró notorias personalidades como protagonistas.

- **Isaac Newton.** Se le conoce por ser el precursor de la revolución científica, realizando aportes relevantes a lo largo de la historia y colaboró para que la administración pueda evolucionar mediante la exactitud de los procedimientos de la matemática, estableciendo los pilares básicos de lo que se conoce como cálculo integrado y diferencial.
- **René Descartes.** Ganó un marcado prestigio en el ámbito administrativo, fue un matemático y filósofo nacido en Francia, implementó la metodología cartesiana, proceso por el cual se proyectó la búsqueda de la verdad, está conformado por

determinados principios modernos de la administración, tales como el control, orden y división del trabajo.

- **Nicolás Maquiavelo.** Tuvo una marcada influencia en la historia del ámbito administrativo, funcionario y diplomático dedicado a la política, aportó una serie de ideas acerca de la descentralización y centralización del poder y de las actitudes y particularidades que deba poseer un líder, asimismo Maquiavelo, desde el punto de vista del conocimiento, logró delimitar actitudinales guías que se utilizan para que los líderes y gerentes cuenten con un manejo adecuado de la entidad y equipos de trabajo, en el entorno actual lo señalado por Maquiavelo resulta de suma utilidad para garantizar el conocimiento de la forma de administrar una entidad exitosamente.

**2.1.2.8 La administración en la Edad Moderna.** Se resaltó como principal protagonista al trabajo. La totalidad de atención estuvo centrada en especializarse en el ámbito laboral e implementar los mecanismos necesarios para controlar la administración, asimismo, un crecimiento fuerte de las operaciones de comercio internacional, economía y la aparición de la Revolución Industrial, ante ello la estructuración económica y social empezó a modificarse de manera rápida, por otra parte cuando se inventaron las maquinarias de la industria y la forma en que empezó a impactar en la producción de la misma, el ámbito administrativo comenzó a implementarse como una formal disciplina.

**2.1.2.9. La administración en la Edad Contemporánea.** Posteriormente a la Revolución Industrial, se evidenció un constante crecimiento administrativo, a continuación, se procede a citar diversos puntos claves en la administración:

- **Confucio (Reglamento de administración pública).** Fue un especialista en filosofía que implementó diversidad de pautas de carácter administrativo, es el pionero en asentar los pilares básicos del Estado de China, sin embargo no estaba conforme con los diversos cargos que desempeño, pero cuando se retiró del ámbito público, realizó

una serie de escritos relacionados al ámbito político, tomando ello como punto de partida, la sociedad de China a lo largo de los siglos evidenció modificaciones relevantes en el sistema de la administración, en el cual el servicio civil fue el más estructurado y desarrollado, generando modificaciones satisfactorias en la gestión pública. Es importante señalar que Confucio logró implementar diversas reglas y pautas para aplicar adecuadamente el funcionamiento del ámbito administrativo direccionada en solucionar una determinada problemática previamente analizando tal situación (Mendoza & Moreira, 2021).

- **Adam Smith (Teoría de los sentimientos morales).** Generalmente se le conoce por su obra “La riqueza de las naciones”, estableció una serie de análisis de los procedimientos de acumulación y creación de la riqueza enunciando los parámetros de la división del trabajo y una serie de especializaciones para incrementar el área productiva, razón por la cual producto de su labor se le catalogó como el padre de la economía moderna, tuvo inspiración en las ideas señaladas por medio de Quesnay y Turgot con la finalidad de fundamentar su teoría. Por otra parte, la teoría de Smith, se consideró como excepcional y una obra cumbre en el ámbito intelectual a nivel mundial.
- **Henry Metcalfe (Arte y ciencia de la Administración).** Incorporó innovadoras técnicas administrativas de control, experimentando las ideas de control y organización en lo productivo, se consideraron sus ideas con alto grado de eficiencia y establecieron metodologías de control para reducir la posibilidad de ejecutar innecesarios gastos, por ello realizó la propuesta de que se incorpore un mecanismo de auditoría, asimismo implementó el “El costo de producción y la gestión administrativa de talleres privados y públicos, precursora obra precursora administrativa de la ciencia.

- **Woodrow Wilson (Ciencia administrativo).** Separó la administración y la política, argumentando que el modo de pensar de la administración generalmente suele estar influenciada y las labores que realiza el Estado deben ser analizadas, por ello el autor sostiene su teoría con todo gobierno que necesitaba de una ciencia para gestionar la dirección corrigiendo determinadas funciones de operatividad.
- **Frederick W. Taylor (Administración Científica).** Entre los periodos comprendidos de 1880 y 1915 laboró en diversas entidades, sin embargo al trabajar en Midvale Steel Company atestiguó demasiada ineficiencia, razón por la cual, realizó una serie de experimentos aplicando sus propias ideas para garantizar la búsqueda de mejoras de la eficiencia en el ámbito productivo, modificando la forma de pensar del personal, mediante su trabajo de investigación logró descubrir la existencia de la ineficiencia de los empleados quienes ejecutaban sus labores calmadamente utilizando distintas técnicas para la realización de una misma labor, razón por la cual, se buscó la mejor estrategia para la realización de ciertas actividades.
- **Henri Fayol (Teoría Clásica).** Se le califica como el padre de la administración moderna construyendo los parámetros de la teoría administrativa por medio de las diversas hipótesis. Asimismo, Fayol resaltó que la totalidad de organizaciones deberán garantizar el cumplimiento de diversidad de funciones sean administrativas, contables, seguridad, financiera, comerciales y técnicas, las mismas que resultan ser relevantes para la existencia de un adecuado funcionamiento en la entidad a través de que se sincronice la totalidad de dichos componentes, ante lo señalado resulta comprensible que la administración pueda fomentar el desarrollo de tácticas y componentes con las situaciones conflictivas para que se pueda aprovechar creando innovadoras opciones, razón por la cual, la gestión de la administración realizará una agrupación de labores con la finalidad de establecer la dirección de recursos y tareas para coordinar y controlar

las diferentes funciones para establecer la prevención resolviendo situaciones problemáticas, alcanzando las metas planteadas, lo primordial de la gestión de la administración en una entidad representa el más sustentable factor, para preparar y permitir a la entidad que pueda actuar anticipadamente, en vista que de la misma dependerá el fracaso o éxito empresarial, dicha gestión deberá realizarla la gerencia o jefatura de operaciones, asegurándose que los recursos que se emplean se manejen eficientemente.

**2.1.2.10 Teoría de la administración científica.** Según Chiavenato (2006 citado por López, 2021) durante el periodo 1991, Frederick Taylor, a quien se conoce como padre de la ciencia administrativa determinó hasta 4 principios laborales, los mismos que conforman los parámetros de la teoría de la mencionada ciencia, un modo de pensar enfocado en la generación de eficiencias productivas por medio de suprimir el desperdicio en materiales, equipos, esfuerzos colectivos e individuales. Los principios del trabajo son:

- Ciencia de para ejecutar reemplazando un determinado modelo empírico.
- Capacitar a los empleados y selección científica.
- Colaborar cordialmente en los diversos procesos.
- Compartir responsabilidades entre gerentes y obreros.

**2.1.2.11 Teoría administrativa de la gestión.** (López, 2021) fue desarrollado por medio de Henri Fayol por medio de su labor, así como los de sus posteriores publicaciones, tales como: *Administration Industrielle et Generale* (1916) así como 14 principios de gestión de Fayol (1888).

El autor mencionado era un ingeniero de minas de origen francés, que logró registrar sus metodologías industriales y se convirtió en un experto teórico en gestión administrativa. Es considerado el padre de la Gestión Administrativa, también conocida como teoría estructural o de Procesos, que forma parte de la teoría clásica de la administración. Las contribuciones de

Fayol se destacan por ser únicas en comparación con las de Frederick Taylor, ya que se centran en los niveles de eficiencia del empleado. Sin embargo, Fayol pone más énfasis en la estructura y organización de las actividades laborales como una parte esencial de la evolución de la administración. Por esta razón, se enfocó específicamente en cómo se organiza el trabajo entre los empleados y la gerencia en una entidad, facilitando la supervisión de las funciones. Propuso la implementación de grupos de trabajo y departamentos funcionales para ejecutar tareas específicas que contribuyan al logro de los objetivos de la entidad.

Es importante destacar que Fayol mantuvo un enfoque que va de arriba hacia abajo en términos de los niveles de eficiencia en una entidad. Creía que una organización eficaz de la gestión se reflejaría en una mayor productividad por parte de los empleados a nivel operativo.

La teoría de gestión administrativa contrasta con otros enfoques científicos relacionados con la gestión, al postular que los niveles de eficiencia de los empleados pueden conducir a una mayor eficiencia en la gestión. Estas teorías han fortalecido la práctica administrativa en el día a día.

Los elementos que conforman la mencionada teoría de la administración se encuentran vinculado con la ejecución de labores incluyendo determinados principios para gestionarla, definición personal y de línea, funciones y comités de gestión:

- División de especialización o trabajo: ello incrementa los niveles de productividad en las labores gerenciales como la parte técnica.
- Responsabilidad y Autoridad. Resultan ser imperativos al proyectar el logro de metas organizativas.
- Disciplina. Todo integrante de la entidad deberá cumplir sus metas como entidad, así como reglas y regulaciones.
- Unidad de mando. Es considerar la toma de órdenes y asumir la responsabilidad ante una única persona responsable.

- Subordinación del interés individual al general. No deben limitarse los intereses a una agrupación o única persona.
- Remuneración del personal. Se basa en diversidad de factores, tales como recompensas, beneficios, bonificaciones, tarifa por piezas, trabajo, tiempo, otros.
- La administración para centralizar combina adecuadamente la descentralización y centralización de la toma de decisiones y de una autoridad.
- Cadena escalar. Si 2 integrantes se encuentran en un nivel de jerarquía similar tendrán que realizar sus labores juntos en la ejecución de una labor, no requieren seguir la jerarquía, interactúan en lo que comúnmente se conoce como "tabla de pandillas" si es que termina siendo aceptado por los altos funcionarios.
- Orden. La organización es para los trabajadores comprometidos.
- Equidad. Es la justicia e imparcialidad que debe evidenciarse en una entidad.
- Estabilidad de tenencia de los trabajadores. Contar con un adecuado nivel de seguridad laboral fomentará el mejoramiento de los índices de rendimiento. (Lawrence, 1988).

**2.1.2.12 Teoría del Proceso Administrativo.** Históricamente el pensamiento de la administración evidencia una parte primordial en la ciencia administrativa del sector privado y público, razón por la cual Woodrow Wilson, determina que la ciencia administrativa resulta ser una práctica eminentemente y el nivel de conocimiento resulta importante para establecer una serie de mejoras en los métodos y organización laboral, en ese tiempo diversos descubrimientos generaron trascendentales cambios en las entidades, tal como sucedió con la industrialización en la cual el empresario se consideraba el propietario de los recursos y herramientas para los empleados y producción aportando conocimiento y fuerza, por ello, en la era moderna los burgueses tenían bajo su propiedad monopolios de mercadería, fábricas, bancos, mercados, talleres, estableciendo los pilares básicos para que pueda desarrollar los

procedimientos de la administración originando funciones de la administración, principios y teorías.

Es relevante destacar que, a lo largo del tiempo, el campo de la administración ha experimentado una evolución significativa. Desde los primeros tiempos, cuando las personas dependían del aprendizaje empírico, se ha avanzado hacia enfoques más metódicos. Es por ello que es importante abordar la contribución de varios precursores en el campo de la ciencia administrativa, ya que han sido fundamentales para que la gestión administrativa se convierta en un proceso crucial para cualquier entidad en la actualidad. (Medina, 2019).

**2.1.2.13 Teoría de la Contingencia.** Tomando en consideración la estructura que una entidad posee podrá dar respuesta al ambiente y a los eventos en los cuales se desarrolla la entidad, asimismo analizando las variables que faciliten la conducción de la entidad de una eficiente forma tomando en cuenta el ambiente interno que lo rodea, o tiene cierta influencia al momento de diseñar la entidad, las mismas que son 4:

No se evidencia la existencia de un estandarizado modelo para la organización que brinde un óptimo nivel.

- Se evidencian distintas maneras de organización que brindan un nivel alto de eficacia o de niveles adecuados.
- El nivel de adaptación y del entorno se relacionan con la manera en la cual se organizan.
- Las distintas maneras de organización se condicionan por distintas formas de entorno.

Asimismo, la mencionada teoría señala que para lograr la maximización de los niveles de desempeño en la entidad deberán ajustarse las diferentes variables internas, así como las que se relacionan al entorno, en vista que determinarán la forma en la cual se diseñan los procedimientos de la administración las cuales dependerá de los sucesos a los que se encuentre expuesto.

**2.1.2.14. Teoría de la Contingencia en Administración.** Surgió en el periodo de 1960, la cual se mostró como una herramienta de alta eficacia indispensable para la optimización de las teorías administrativas, se establece como un básico supuesto de que las variables de la entidad se encuentran vinculadas con las condiciones en las cuales la entidad se desarrolla. La labor realizada por medio de Woodward en 1965, asimismo por Burns y Stalker durante el periodo 1961 e inclusive la de Chandler en 1962, evidenciaron que para las formas organizativas es necesaria brindarle un tratamiento por separado de toda condición laboral, ambiental, estructural y cultural

### ***2.1.3 Definición del control interno***

Se define como un mecanismo que integra a la totalidad de la entidad, que se fundamenta en el cumplir de metas pactadas en la entidad, por otra parte, salvaguarda los activos de la entidad, promoviendo la eficacia y eficiencia al utilizar los recursos adecuadamente reduciendo de esta manera las pérdidas financieras. (Ghandari y Bendaoui, 2023).

En el entorno actual, los mecanismos de control interno en las entidades se comprenden como un componente primordial para que pueda desarrollar las labores de comercio, debido a que colabora para facilitar el giro de la entidad adecuada, eficaz y eficientemente, generando utilidades que se producen en los distintos procesos. (Macias & Vegas, 2022).

Es de vital importancia que se implementen los mecanismos internos de control en las entidades que posean diversas áreas, asimismo estructurar la contabilidad y la administración, resulta una forma de que se asegure la confiabilidad en los informes financieros, se presentó el escenario donde las entidades cuando no cuentan con dichos mecanismos se involucran en problemas con el fisco, pierden su imagen como empresa, así como el capital humano y económico.

Ante lo señalado Ghandari y Bendaoui (2023) conceptualizan a los mecanismos internos de control como la forma racional de organizar la contabilidad direccionándola a la prevención y descubrimiento de fraudes y errores.

Además, el objetivo principal consiste en establecer una serie de medidas de protección para salvaguardar el patrimonio y garantizar la calidad de los datos, al tiempo que se aplican parámetros de gestión que fomentan mejoras en los índices de rendimiento. Estos aspectos se reflejan a través de la implementación de procedimientos y metodologías en todas las actividades de la institución, con el fin de mantener niveles de sostenibilidad. (Ghandari y Bendaoui, 2023).

El control interno fue implementado por la administración y ejecutivos con la finalidad de que se minimice toda situación riesgosa de las entidades que detectan una serie de amenazas al logro de sus metas fomentando la búsqueda de la credibilidad de los datos financieros, por otra parte, los mecanismos de control interno representan un elemento de apoyo para la gestión logrando los niveles necesarios en las entidades, así como de la responsabilidad de todo miembro de la institución. (Escobar et al., 2023).

Por su parte Alhamdi y Siregar (2022) resalta que la conceptualización del control interno no resulta ser tan clara, y cambió de manera significativa el instrumento de gestión de la organización, en vista a la diversidad de fenómenos históricos y económicos, la definición requiere de la evolución antes de que se estandarice.

El control interno es un integrado sistema que genera división en toda área de la entidad, asimismo por la agrupación de procedimientos, normativas, principios, métodos, planes y mecanismos para verificar y evaluar que una institución adopta con la finalidad de velar porque todas las labores, actuaciones, operaciones y actividades sean realizadas según las normativas legales y constitucionales que se encuentren en vigencia tomando en cuenta las políticas aplicadas por la dirección para atender sus objetivos y metas previstas. (Balla y López, 2018).

La administración visualiza a los mecanismos de control interno como una agrupación de acciones, procedimientos y políticas, para asegurar que una institución pueda cumplir con sus metas facilitando la realización oportuna de acciones cuando los indicadores externos cambian las condiciones de manera tal que se pueda asegurar que se cumpla la responsabilidad legal, social y ambiental, ante ello, el control no está limitado al planeamiento organizativo y el proceso vinculado con los procesos de las decisiones, mecanismo adecuado de control interno ayudará a que se cumplan los reglamentos internos reduciendo cualquier pérdida no proyectada. (Medina, 2019).

El control interno, se define como un armónico conjunto que brinda las facilidades necesarias a la totalidad de áreas de la entidad para que tengan compromiso activo para ejercer el control como mecanismo positivo para el logro de metas y objetivos de manera positiva. (Calle et al., 2020).

Por otra parte Chang et al. (2019, citado por Alawaqleh, 2021) señala que el Control Interno no resulta ser un secuencial proceso, en la cual los elementos que lo conforman afectarán al sucesivo, es multidireccional, puesto que todo elemento tiene influencia con respecto al resto.

Asimismo, Mantilla (2016), conceptualiza a los mecanismos de control interno, como la agrupación de componentes organizacionales interdependientes e interrelacionados, que fomentan la búsqueda de las políticas y objetivos de la entidad, en una entidad se suele incluir el control interno de la administración y contabilidad, los sistemas contables y el ambiente de control, los que se conforman por procedimientos, políticas y parámetros necesarios para la vigilancia de que se cumplan con lo pactado diseñando exclusivamente para el ámbito administrativo de la entidad con la finalidad de que brinde protección a los activos generando información contable con alto grado de confiabilidad fomentando la mejora de eficiencia de las operaciones, alentando que se observen las prescritas políticas administrativas.

Los mecanismos de control interno se encuentran comprendido por diversidad de acciones ejecutadas y diseñadas por el ámbito administrativo brindando una razonable seguridad para el logro de las metas institucionales, con mayor énfasis en las categorías siguientes: Protección y conservación del patrimonio público en caso de la existencia de acto ilegal, irregularidad, uso indebido, despilfarro, pérdida, otros. Cumpliendo siempre con el orden técnico y jurídico. Se debe tomar en cuenta los mecanismos de control interno como el pilar básico en la cual debe apoyarse la extensión, naturaleza y prueba oportuna de los registros contables y procesos ligados a la auditoría aplicados en cualquier escenario de la entidad, asimismo se relaciona con el planeamiento organizativo y la totalidad de procedimientos y metodologías, las cuales de manera coordinada suele adoptarse a la entidad para proteger los activos, obtener datos financieros correctos y seguros, proteger los niveles de eficiencia de las operaciones según las políticas de los niveles de eficiencia prescritas por la parte direccional de la entidad, es importante tomar en cuenta de que los mecanismos de control interno se relaciona con la forma de controlar las compras, disponer y utilizar la totalidad de recursos, control informático, presupuestal, costos estándar, informes periódicos operacionales, analizar la estadística, capacitación a los trabajadores, estudiar movimientos y tiempos, controlar la auditoria y niveles de calidad, asimismo, reconociendo que los mecanismos de control interno logra extenderse más allá de las actividades que se relacionan a las finanzas y contabilidad.

#### ***2.1.4 responsables del control interno***

Una responsabilidad mayor de que se mantenga un mecanismo de control interno adecuado resulta ser la alta dirección, la cual deberá encontrarse en comunicación constante de las expectativas y funciones de los trabajadores en el ámbito del control interno, las mismas que se definen como una agrupación de políticas y reglas que una empresa debe contar para que se obtenga la razonable certeza de su información financiera, contar con las operaciones eficientes y eficaces, se cumpla con el reglamento y la legislación, un adecuado funcionamiento

de los mecanismos de control interno en la entidad dependerá del personal y de la alta dirección para que los procesos proyectados sean ejecutados en forma responsable, las oficinas y comités de control interno poseen cierta responsabilidad por las actividades de los procedimientos en las entidades las mismas que cuentan con la factibilidad financiera de implementarlas, pero en la gerencia recaerá toda la responsabilidad.

Es importante resaltar que la responsabilidad de los mecanismos de control interno debe implementarse acorde a los requerimientos y necesidades de toda entidad, resultando indispensable determinar un mecanismo de control Interno que facilite contar con una moderada confianza de que las actividades de la administración sean ajustadas en la totalidad de normativas tanto estatutarias como legales que sean de aplicación a la entidad. Asimismo, es distinto dependiendo de la naturaleza o actuación de toda organización o entidad, desde la perspectiva de que se cumpla la meta social y otro tipo de funciones que se pueda asignar a la entidad, los mecanismos de control interno vienen a ser de entera responsabilidad de los gerentes de manera indelegable e indispensable, debido a que la mencionada responsabilidad no culmina con las acciones para formular metas y objetivos, más bien para verificar que se han dado cumplimiento.

Un mecanismo de Control Interno es un armónico conjunto de normas, planeación, procedimientos, métodos, y otros que se utilizan para que una entidad pueda desarrollar sus labores, asimismo los instrumentos o mecanismos de evaluación y seguimiento que sean utilizados para la retroalimentación del circuito operacional. Esta particularidad resulta primordial debido a que permitirá que la totalidad de niveles de la entidad pueda participar de manera activa al ejercer el control, las respectivas gerencias por medio de la evaluación global y orientación general de los resultados, las áreas de administración por medio de las labores para diseñar procedimientos y normas para el desarrollo de las labores, asimismo las dependencias de apoyo a través de la adecuada utilización de procedimientos de la

administración, tales como evaluación de los niveles del desempeño, control de gestión, planeación, etc. (Balla y López, 2018).

### **2.1.5 Clasificación del control interno**

Tomando en consideración lo señalado por medio de Gómez y Lazarte (2019) suele clasificarse en la siguiente forma:

En relación a su naturaleza:

a) Control de la contabilidad: se vinculan a la contabilización de los movimientos asegurando:

- Registrar toda operación con su debida autorización.
- La validez, veracidad, exactitud de la información registrada.
- Actualizar la información registrada.
- Continuidad de la información.
- Protección y copia de seguridad de archivos de contabilidad.

b) Control de administración: se vincula con las políticas de organización y dirección empresarial:

- Existencia de organigrama y jerarquías.
- Existencia de autoridades establecidas claramente.
- Procedimientos para las labores de contabilidad, cobranzas, ventas, compras, etc.
- Existencia de adecuadas políticas para gestionar activos.

Asimismo, tomando en consideración su finalidad, el mecanismo de control interno se clasifican de la siguiente manera:

a) Control de prevención: se destina a brindar una razonable seguridad de que se procesan y reconocen operaciones consideradas válidas:

- Rotación y segregación de funciones.
- Autorizar toda operación.
- Verificar 2 veces la información ingresada al sistema.

b) Control para descubrimiento: brindan una razonable certeza de que pueda descubrirse irregularidades y errores.

- Utilización de documentos pre numerados.
- Realizar arqueos e inventarios.
- Realizar periódicamente conciliaciones bancarias.
- Implementar el departamento de auditoría interna.

c) Control persuasivos: se entienden como los que tienen como objetivo brindar la información de la existencia de los respectivos controles similares al control de velocidad, alcoholemia, etc.

Desde dicha perspectiva se incluirán como tal:

- Notificar la implantación de diversos procedimientos.
- Comunicar el planeamiento de auditoría interna.

### ***2.1.6 Objetivos del Control Interno***

Según lo indicado por medio de Mantilla (2016), desde la perspectiva de la empresa se considera los objetivos siguientes:

- Crecimiento y supervivencia.
- Mantener cierta imagen como empresa.
- Maximizar utilidades.
- Incrementar exportaciones para ganar mercados.
- Mejoramiento de condiciones para amortizar los diversos insumos por medio de una central de adquisiciones.
- Salvataje de entidades que posean inconvenientes y mejorar la condición externa e interna de los mercados, así como del ámbito del empleo.
- Mejorar el aspecto económico por medio de sostenidas políticas de promoción de la entidad para facilitar las acciones para recuperar los niveles deseados de una actividad.

Tomando en consideración lo señalado por medio de Balla y López (2018) las metas que se determinan dependerán únicamente de la entidad, analizando las metas y necesidades que se estiman cumplir, basándose en una eficaz gestión, presentando estados financieros confiables a los directores, se cita lo siguiente:

- Preparar EEFF oportunos y confiables.
- Asegurar la utilización adecuada de recursos de la entidad.
- Cumplir con la legislación del Estado.
- Promover la eficacia y eficiencia de toda transacción de la entidad.
- Protección de activos de la entidad ante casos de fraude o despilfarro que pueda suceder, manteniendo las gestiones de la entidad.
- Evaluación de los niveles de seguridad estableciendo el mejoramiento continuo de los procedimientos globales.
- Motivar la cultura para establecer controles basándose en jerarquías en la entidad.

Por medio de las actividades para plantear metas, los mecanismos internos de control fomentan la búsqueda constante de la existencia de una razonable seguridad en los procedimientos a través de los manejos adecuados de los reglamentos y políticas determinados por la gerencia, asegurándose de que dichos procedimientos puedan cumplirse con eficiencia, no se evita la situación riesgosa de que pueda generarse en la entidad, pero los mecanismos de control interno establecerán correctoras medidas para que impidan pérdidas futuras.

### ***2.1.7 Beneficios del control interno***

Según Nunuy y Adhi (2020 citado por Ramírez, 2020) indicaron en relación a los beneficios, que establecen las normas de actuación y comportamiento, los cuales funcionan para direccionar el sistema, por otra parte, apoyando a la generación de confiabilidad para que cumplan con los objetivos de las instituciones, asimismo provocando razonable seguridad administrativa en determinados recursos previniendo situaciones riesgosas, promoviendo

herramientas para revisar los índices de solvencia de hechos sucedidos en pleno funcionamiento del mencionado sistema.

### ***2.1.8 Elementos del Control Interno***

Para Mendoza et al. (2018) se toman en cuenta los siguientes:

**Organización:** cuenta con planeamiento y claras funciones en el cual se determinan lineamientos de responsabilidad y autoridad en las áreas organizativas y trabajadores en la cual podrá distinguirse las funciones de custodia y registro.

**Procedimientos y sistemas:** Se cuenta con un adecuado sistema para contemplar los procedimientos y transacciones de manera adecuada para que se registre en las finanzas.

**Personal:** en toda entidad debe aplicar prácticas seguras y sanas en toda obligación y función, contando con experiencia y capacitación idónea para que se pueda dar cumplimiento de las labores eficientemente. Asimismo, las normativas deberán estar comunicadas y especificadas a los trabajadores.

**Supervisión:** debe visualizarse la unidad autónoma de auditoría para facilitar un adecuado examen, los procesos de autocontrol en las distintas dependencias logísticas y administrativas.

Este sistema se encuentra conformado por:

**Estructura:** está referido a las unidades organizativas de una entidad, conocidas comúnmente como centros de responsabilidad la misma que cuenta con un específico objetivo, se le asigna recursos y es direccionada por una persona responsable.

**Proceso:** es la agrupación de tareas que se dan en el mecanismo de control, presentando hasta ocho etapas: formular planes y objetivos, asignar responsabilidad, registrar y medir los resultados, analizarlos, estudiar desviaciones para la identificación de responsables y causas, identificar opciones de corrección y solución, seleccionar acciones y que las personas responsables la ejecuten, seguimiento y control de acciones correctivas.

Sistema de información: es el encargado de alimentar los procedimientos de control.

### ***2.1.9 Fines del control interno***

Según Rodríguez (2009, citado por Estrada, 2019) las conceptualizaciones acerca de los mecanismos de control interno señalan que resulta ser más que una opción para prevenir fraudes o descubrir errores en los procedimientos de la contabilidad, más bien representa una indispensable ayuda eficiente y eficaz del ámbito administrativo, un mecanismo de control interno se entiende como la aplicación de medidas para la entidad con las metas siguientes:

- Protección de recursos contra ineficiencia, fraudes o pérdidas.
- Promover confiabilidad y exactitud de los datos administrativos o contables.
- Apoyo y medición de que se cumplan las metas organizativas.
- Juzgar los niveles de eficiencia de transacciones.
- Cerciorarse si existe alguna adhesión a la diversidad de políticas de características generales en la entidad.

### ***2.1.10 Definición del ambiente de control***

Según lo señalado por medio de Mero (2020) permitirá que las entidades puedan ejecutar sus procedimientos exentos de significativas fallas facilitando el uso adecuado y reduciendo la posibilidad de que se utilice sin previa autorización los recursos, obteniendo de esta manera información financiera con alto nivel de razonabilidad.

Facilita tener pleno conocimiento de los fundamentales componentes de los mecanismos de control interno, tales como valores, recursos humanos, direccionamiento, autocontrol empresarial, se toma en consideración el entorno del control como un fundamental eje de la totalidad de los mecanismos internos de control en la entidad, asimismo, es importante señalar que un ambiente en el cual se generan las labores deberá estar sujeta a supervisión por medio de la gerencia, debe enlazarse con los accionista para que pueda reflejarse en la totalidad

de áreas, teniendo una misión y visión clara para que sea compartida a sus miembros creando un ambiente de seguridad para garantizar el cumplimiento de los objetivos proyectados. (Outseki, 2019).

Además, el entorno en el que se desarrollan los mecanismos de control tiene un impacto en la cultura organizativa y determina el nivel de conciencia del personal acerca de la importancia de los controles. El entorno de control constituye la base de todos los demás componentes del control interno, fomentando la disciplina, la organización y la cultura de reconocimiento de la necesidad de contar con controles adecuados. El director ejecutivo desempeña un papel fundamental en el entorno de control, ya que ejemplifica la ética y la integridad de la organización, transmitiendo los valores que deben ser respetados por los altos directivos, los mandos intermedios y todos los miembros de la entidad. En organizaciones más pequeñas, el impacto del entorno de control es directo y se refleja en los mecanismos de control interno. En grandes organizaciones, su influencia se ejerce principalmente sobre los altos directivos, quienes a su vez influyen en sus subordinados. Sin embargo, un entorno interno ineficaz puede afectar los resultados de la empresa y exponerla al fracaso. Además, los mecanismos de control no solo influyen en las transacciones diarias de la empresa, sino que también afectan el diseño y la estructura del sistema. El entorno de control abarca los valores éticos y la integridad en la entidad, elementos que permiten al directorio cumplir con sus responsabilidades en términos de estructura organizativa, supervisión, asignación de poderes, reclutamiento, capacitación y retención de personal competente, así como la solidez de los indicadores, incentivos y recompensas, promoviendo la rendición de cuentas.

Por otra parte Calderón y Mantilla (2017) señalaron con respecto al ambiente de control que se encuentra conformado por procedimientos, políticas y acciones, los mismos que vienen determinados desde la gerencia, directores y administración en toda entidad, asimismo en el ambiente debe visualizarse la existencia de la integridad profesional e individual en la totalidad

de procesos de las mismas que devienen determinados sistemas de la organización en la cual se incluyen las funciones de dirección y administración, enfocado a las metas, ejecutado por personas pertenecientes a diversos niveles de la entidad a través de acciones y palabras, brindando seguridad para que se cumplan las metas, los integrantes de los equipos laborales, prevaleciendo el liderazgo y valores éticos para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos planteados..

### ***2.1.11 Definición de la evaluación de riesgos***

Tomando en consideración lo señalado por medio de (Mero, 2020) define al riesgo como la factibilidad de que suceda un hecho y pueda afectar de manera negativa al resultado de un determinado objetivo, evaluar riesgos se relaciona al interactivo y dinámico proceso para evaluar e identificar un riesgo afectando a que se consigan las metas de la institución.

Un riesgo está definido como la probabilidad de que un hecho suceda e impacte en forma desfavorable para conseguir metas proyectadas. De acuerdo a esta definición, se observa que el riesgo no está necesariamente vinculado al fraude sino también al error e inexactitud. Es por esta razón que la evaluación de la gestión de riesgos desempeña un rol importante al seleccionar movimientos de control adecuados (Outseki, 2019).

Asimismo, se califica como la actividad para identificar y analizar que se cumpla una meta estableciendo la forma en la cual el riesgo se mejore, basándose en lo que se requiere para dar un adecuado manejo identificando las situaciones riesgosas vinculados a las modificaciones que tengan cierta influencia en el entorno de la entidad, cabe resaltar que en toda entidad se evidencian situaciones riesgosas desde fuentes externas e internas, las cuales se someten a evaluación por parte de la administración, especificando las metas específicas y generales para evaluar los riesgos, el cual se conoce como el motivo por el cual no se cumplen las metas de la entidad, por ello es recomendable contar con pleno conocimiento de lo que realmente la entidad enfrenta y así proceder con la implementación de las herramientas que ayudaran a reducir,

analizar e identificar la forma en que impactan las mismas, es preciso señalar que se resaltan 2 modalidades de riesgos:

El riesgo inherente, la cual está referida al propio entorno de la entidad, pero el que se refiere al control se vincula con la problemática producto de la inadecuada utilización del sistema interno. (Lozano et al., 2020).

#### ***2.1.12 Definición de las actividades de control***

Según Fonseca (2013) se toma en consideración las que van a facilitar que el personal y la gerencia garanticen el cumplimiento de la gran mayoría de actividades establecidas por medio de los procedimientos, políticas y sistemas, corroborando que los mecanismos de control representen procedimientos y políticas para ayudar a la optimización de las directrices determinadas por el ámbito administrativo, dichas labores se implementan con el objetivo de que se cumplan con las metas proyectadas, por otra parte las labores para establecer el control reduce la posibilidad para que el riesgo no termine afectando a la entidad.

Por su parte, Mero (2020) lo define como los diversos procedimientos y normativas que conforman las actividades requeridas para que se implementen las políticas pretendiendo asegurar que se cumplan las labores estimadas para reducir el riesgo, los mecanismos de control son realizado en la totalidad de niveles, así como en la totalidad de actividades de la entidad, incluyendo los procesos de autorización y aprobación, conciliaciones, programas e iniciativas técnicas.

Son un conjunto de actividades que se encuentran determinados en los procedimientos y políticas con el objetivo de lograr la mitigación del potencial impacto en los cuales pueda involucrarse la entidad, dicha labor se clasifica como de detección o preventiva, son ejecutados en la totalidad de etapas y niveles de los procedimientos del negocio, por otra parte, segregando funciones para definir la forma en la cual funcionan los mecanismos de control. (Outseki, 2019).

### ***2.1.13 Definición de la información y comunicación***

Según Mero (2020) representan esenciales elementos que conforman la estructura de los mecanismos internos de control, los datos referidos al ambiente de control, evaluar la posibilidad de riesgos, supervisión y procedimientos, resultan indispensables para que las gerencias dirijan las transacciones y establezcan una serie de garantías de la empleabilidad de normas legales, de información y reglamentarias, el mencionado componente está referido a las metodologías empleadas para la identificación, reunión, clasificación, registro e información de las transacciones de la institución conservando el aspecto contable en los activos vinculados.

La información se comprende como una indispensable herramienta para que se ejecute el control interno, debe ser claro y confiable, estar a disponibilidad para las distintas jerarquías, facilitando que pueda fluir la comunicación en la entidad y los mensajes puedan llegar oportunamente con la claridad necesaria para ejercer las responsabilidades ligadas a los mecanismos de control. (Lozano et al., 2020).

La comunicación e información resultan ser indispensables para poder coordinar las labores esencialmente para la toma de decisiones, impulsando los mecanismos de control interno, logrando movilizar, asesorar y formar a los operadores de control promoviendo que se sigan las gestiones correspondientes al sistema.

Sin información y comunicación, los mecanismos internos de control estarán condenados al fracaso, en la medida en que no se informará de ello a todos los responsables de su ejecución.

Además, sólo se toman decisiones acerca de lo que se basa la información pertinente y adecuada, actualizada y comunicable. Es por esta razón que la comunicación y la información generalmente se posicionan en una ubicación primordial en el logro de todos los objetivos de control interno, así como las metas generales de la entidad. La comunicación y la información

representan conceptos estrechamente relacionados, permitiendo a cada persona gestionar y controlar la actividad que se desarrolla y se le encomienda. Este sistema llama la atención de los demás sobre lo que necesitan saber y les permite recibir de ellos lo que tienen que dar a conocer. Por lo tanto, la práctica del sistema de los mecanismos internos de control dependerá en cierta medida de la producción y la difusión de información confiable y relevante para tomar las correspondientes decisiones y para promover comunicación de calidad dentro de la entidad (Outseki, 2019).

La comunicación y la información resulta ser indispensable debido a que la entidad deberá hacer entrega oportuna de las normas internas, políticas y actividades a las personas encargadas, asimismo a terceros que tengan cierta relación de manera directa con la entidad así como a la totalidad de individuos que en alguna forma terminan siendo afectados con la información de las finanzas, por otra parte son indispensables elementos dentro de los mecanismos de control interno, para manejar adecuadamente las transacciones y garantizar que se maneje adecuadamente las normas y reglamentos.

#### ***2.1.14 Definición de supervisión***

Según Bernal (2017, citado por Melgarejo, 2021) está referido a la continua evaluación de los niveles de calidad relacionadas con el desempeño de los mecanismos de control interno, con la finalidad de establecer los controles que se ejecutan según lo proyectado y el requerimiento de que se modifiquen tomando en cuenta las modificaciones de las condiciones.

Por otra parte Ramírez (2020) señala que facilita la detección de la presencia de los controles y si es que se encuentran funcionando de manera adecuada, en ella tiende a desarrollarse las continuas evaluaciones, las mismas que deban evidenciarse en la totalidad de los procesos de la entidad, así como una evaluación independiente o combinar ambas, el resultado que se obtenga en lo mencionado deberá comunicarse a las gerencias para su posterior

análisis en relación a los parámetros determinados por la administración y entes reguladoras de corresponder.

Los controles en las entidades podrán mostrar deficiencias y cierto grado de vulnerabilidad, por ello los mecanismos de control deben supervisarse y monitorearse permanentemente para el logro de un funcionamiento idóneo, en caso de que no se encuentre alguna falencia es recomendable la realización de ajustes oportunos, los niveles de eficacia de la forma en la cual se desempeña el mecanismo interno de control se vincula con las labores de monitoreo y por medio de esta metodología se ejecutan periódicas evaluaciones.

### ***2.1.15 Importancia del control interno***

Primeramente es recomendable entender la finalidad de los mecanismos de control interno, cuya meta es el resguardo de los recursos de la entidad reduciendo la posibilidad de pérdidas por negligencia o fraude, detectando desviaciones evidenciadas en la entidad y que afectan que se cumplan las metas de la entidad, desarrollando un adecuado control interno a toda organización facilitará la optimización de que se utilice los recursos con el nivel de calidad indispensable para que se logre una gestión administrativa y financiera mejorando los índices de productividad. (Luna, 2014 citado por Medina, 2019).

Según Balla y López (2018) determinan que lo primordial de que se mantenga un sistema correcto de control dependerá de lo complejo que puede ser la entidad, puesto que si cuenta con mayor personal entonces mayor será la cantidad de funciones, por ello es importante que se efectúe en forma constante los mecanismos de control interno con la finalidad de que se cumplan las metas determinadas desde un inicio, es importante considerar que a través de los mecanismos de control interno se realiza la evaluación de diversos sucesos que generalmente originan por el logro de metas por medio de lo mencionado se establecerán medidas correccionales de las labores que resultaron perjudicadas para que luego puedan cumplirse en forma eficaz.

### ***2.1.16. El control interno y la auditoría al servicio del gobierno corporativo***

El gobierno corporativo monitorea las relaciones entre los gerentes, consejo administrativo y accionistas, implementando los principios de responsabilidad, integridad y transparencia. El consejo de administración debe poder establecer un juicio independiente sobre la gestión de la empresa, gracias a la buena información que emana de los comités especializados, en particular el comité de auditoría, que tiene responsabilidades muy específicas de seguir y controlar la información confiable, la protección de diversos recursos y la reducción de los comportamientos oportunistas de los directivos (Ghandari y Bendaoui, 2023).

### ***2.1.17. En términos de reducción de la asimetría de la información***

La información es ahora un poder en el mundo organizacional. Sin embargo, la asimetría de información entre los distintos stakeholders genera conflictos de intereses, especialmente aquellos que surgen entre accionistas y directivos. Para Ghandari y Bendaoui (2023) la asimetría de la información está en el origen de la relación contractual y promueve el oportunismo entre los directivos al transmitir información a veces incompleta o incluso falsificada. Lo que destaca el papel principal de los sistemas de gobernanza que deben respetarse en virtud de los principios y reglas que guían y limitan la conducta actuando en nombre de la empresa. La auditoría y el control interno parecen ser dos dispositivos de gobernanza que pueden desempeñar un papel en la coordinación de acciones y la regulación de conflictos entre los diferentes stakeholders de la empresa cuyas relaciones se basan en hipótesis de asimetría e incertidumbre de la información, en este sentido se confirman que las opiniones de los auditores sobre la información publicada por las empresas pueden aumentar su utilidad para los usuarios en una situación asimétrica. En consecuencia, la auditoría legal constituye no sólo una posibilidad de cumplir con la obligación de reemitir cuentas, sino también un medio fundamental de gobierno corporativo. El control interno a su vez contribuye

a la confiabilidad de la información comunicada en las redes de información. Se distinguen tres categorías de información: Información primaria: Es la generada por la empresa durante sus transacciones con su entorno para sus actividades actuales. Generalmente se utilizan con la finalidad de garantizar que se tomen las correspondientes decisiones: - relativa información de elementos de carácter más discontinuo que la empresa obtiene del exterior para informar algunas de sus decisiones, a saber: índice de crecimiento del sector de actividad, la cuota de mercado de cada uno de los competidores.- Información interna: es la vinculada a la propia empresa (intercambio interdepartamental, resolución de problemas) Desde la legislación Sarbanes-Oxley del periodo 2002 (SOX) y la Ley de Seguridad Financiera de 2003 (LSF), lo primordial que resulta el ámbito de la auditoría y Se ha incrementado el control en la confiabilidad de la información transmitida a los distintos stakeholders, estas dos funciones están diseñadas no sólo para establecer una serie de garantías a la confiabilidad de los datos sino también para dar protección a los inversionistas y otros stakeholders a través de la elaboración de informes de control interno elaborados por el presidente y el director financiero (SOX) o por el presidente y los síndicos (LSF). En cuanto al papel de la auditoría para reducir los niveles de asimetría de los datos dentro de la empresa gubernamental, varía cuando se trata de una auditoría externa (legal) o una auditoría interna (operacional, estratégico, etc.) La misión de los profesionales encargados de ejecutar la auditoría es controlar el sistema de los mecanismos de control interno. Esta misión tiene como objetivo resaltar sus fortalezas y debilidades, según el caso, es responsabilidad de los auditores en el marco de una misión de auditoría legal, y del auditor interno o externo cuando

Esta es una auditoría operativa. Cualquier misión de auditoría finaliza con la publicación de un informe que representa un valor añadido para el auditor, en la medida en que informa a sus destinatarios, que no necesariamente son los mismos de si se trata de una auditoría interna o externa. El informe de auditoría jurídica está destinado a los accionistas.

Les informa sobre la regularidad y sinceridad de las cuentas presentadas, así como la información de las finanzas y patrimonio de la entidad. En cuanto al informe de auditoría interna u operativa, está dirigido al comité auditor y la dirección general. Es más rico en información relevante, tiene experiencia en todas las actividades de la empresa. Señala los puntos fuertes que garantizan un funcionamiento armonioso y los puntos débiles que dan lugar a una falta de economía-eficacia-eficiencia.

### ***2.1.18. A nivel de protección de recursos***

Hasta hace poco, proteger los recursos de la entidad, así como los derechos de los accionistas era responsabilidad del área administrativa o su consejo y del directorio. Se trata de una protección periódica porque los directivos pueden tener tiempo para tomar decisiones que a veces van en contra de los intereses de los accionistas. Los escándalos financieros ocurridos en periodos anteriores han convertido los mecanismos de control interno en un mecanismo de protección de los inversores contra la apropiación indebida de determinados gestores. Dado que el primer objetivo de esta última es asegurar los activos, de ahí el interés en reforzar los procedimientos de control interno para limitar las acciones fraudulentas de los agentes. Tras los asuntos de Worldcom y Enron, las autoridades reguladoras americanas adoptaron la ley Sarbanes- Ley Oxley (SOX) para proteger a los inversores de la manipulación contable. Dicha ley exige que los directores financieros y el general asuman responsabilidad y se enfrenten a sanciones penales muy severas si publican a sabiendas información falsificada o incompleta. La protección de los inversores contra la divulgación de balances falsos se expresa en los artículos 302 y 404 de la ley. Tal y como establece el artículo 302, el director financiero y el general deberán informar a los auditores de cuentas de las debilidades en sus controles internos y de cualquier fraude, significativo o no, que pueda tener impacto en dichos controles e indicar en su informe.

### ***2.1.19. Limitaciones del control interno***

Amat y Campa (2014) indican que por más que la entidad pueda dedicar denodados esfuerzos involucrando a los trabajadores para que se logre implementar con eficiencia mecanismos de control interno, se tendrá que considerar que ningún mecanismo falle, razón por la cual se evidenciará una serie de limitantes, tales como:

- Es posible que cuando se ejecute determinados mecanismos de control, se genere algún tipo de error debido a una incorrecta forma de comprender las instrucciones, fallo humano, falta de atención, error de juicio.
- Es posible que una determinada colusión dada entre los trabajadores vinculados en los procedimientos pueda invalidar los niveles de eficacia con respecto a la segregación de actividades como medida de control.
- Es posible que toda decisión que corresponda a la dirección pueda ser tomada de manera fraudulenta o errónea, a pesar de que los procesos puedan resultar adecuados, por ello, basándose en la honradez de un individuo podrá recaer en cierta forma el correcto funcionamiento de los procedimientos. Ante lo señalado, en esencia no se limita a que únicamente se cuente con los controles adecuados, más bien que se pueda brindar un respectivo seguimiento a la forma en la cual se ejecutan las mismas, con la finalidad de lograr la identificación de las limitaciones que perjudiquen a las demás actividades que forman parte del adecuado desarrollo del implementado sistema.

### ***2.1.20 Definición de la gestión administrativa***

Según Núñez et al. (2022) se define como el cumplimiento de diversas actividades, en una entidad se deberá realizar distintos procesos de operación, cuyo resultado pueda determinar el fracaso o éxito de la empresa en relación a la forma en que se cumplen las metas establecidas a través de fases de los procedimientos de administración tales como son el control, dirección, organización y planeación.

Entre los componentes más relevantes en una entidad resulta ser la gestión de la administración debido a que las labores que deben realizarse de manera coordinada deberán optimizar recursos, las gestiones de administración deben mostrar una directa correlación con los parámetros de la administración, la misma que se vincula con el control, dirección, organización y planeación, desarrollando labores para que se pueda cumplir con las metas como empresa. (Macias y Vegas, 2022).

La gestión de la administración se comprende como los procedimientos por los cuales se puede concretar una meta de la entidad a través de procesos como el control, dirección, organización y planeación, con la finalidad de que pueda resultar efectiva y competitiva en un escenario evolutivo y competitivo. (Ramírez et al., 2017).

La gestión está referida a la dirección, supervisión, planificación y organización de una tarea o acción predeterminada, para que beneficie a la entidad gestionando actividades haciéndose responsable de lo que puede suceder en pleno procedimiento.

Gestión administrativa se entiende como la actividad para planificar acerca de una meta específica mediante el diseño de alternativas estratégicas para poder señalar la manera en la cual se van a lograr realizar, es la etapa en la cual la organización inicia la implementación del diseño por medio de flujos u organigramas el cómo se realizarán los procesos que se proyecta ejecutar. Bajo la dirección se podrá ejecutar diversidades de objetivos o proyectos, desempeña un rol importante el personal debido a que se les asigna diversidad de tareas, considerando los mecanismos de control midiendo la posibilidad de riesgos, fallas, etc.

### ***2.1.21 Importancia de la gestión administrativa***

Tomando en consideración a González (2022) la considera primordial, puesto que lo considera primordial para lograr el éxito en una determinada entidad, los aspectos de la tecnología, economía, desarrollo de la entidad, así como el aspecto social. Sirve como base

para lograr metas proyectadas, también contribuye con la responsabilidad de las tareas de cada uno de los colaboradores, permitiéndoles de esta manera cumplir de manera eficiente sus tareas.

Lo primordial de la gestión de la administración generalmente radica en el mejoramiento de los niveles de estabilidad de la economía en la comunidad, las formas en las cuales se supervisa la entidad, está en relación de una efectiva administración, en cierta medida la satisfacción y determinación de diversas metas políticas, sociales y económicas se tornan claves al ejecutar actividades para el desarrollo de una entidad. (Macias y Vegas, 2022).

La gestión de la administración es importante para la totalidad de entidades, organizaciones y empresas, debido a que representa ser un elemento conformado por recursos humanos y materiales, administrar una entidad de manera adecuada resulta indispensable en vista que va proporcionar el marco para mejorar y ejecutar la totalidad de transacciones con la finalidad de que se pueda cumplir los objetivos y metas apoyando el crecimiento y supervivencia de la entidad.

### ***2.1.22 Definición de la planeación***

El planeamiento se entiende como gestión para el logro de objetivos, es tratar de solucionar, la forma de proyectar actividades a futuro, posee distintas particularidades para un adecuado planeamiento que se inicia con los propósitos y objetivos generales hasta las que se califican como las más precisas. (Cisneros, 2022).

La totalidad de empresas no deben realizar la improvisación de sus labores, en vista que mediante las acciones de planificar anticipadamente lo que se estima ejecutar, se califica como una de las principales funciones en la gestión de la administración, asimismo, se proyectan metas que se estimen lograr y lo que se hará para conseguirlo, para planificar primeramente de establecer el objetivo, luego el plan para conseguirlo de la forma más adecuada posible. (Espín, 2022).

### ***2.1.23 Definición de la organización***

Se encuentra debidamente conformado por una agrupación de individuos quienes realizan la organización de una adecuada estructura con la finalidad de que las personas encargadas puedan actuar en forma idónea para conseguir el logro de los objetivos de la empresa, por ello, en el ámbito de la gestión de la administración debe comprenderse como una herramienta utilizada por las empresas compensando los requerimientos sociales y productivos, lo cual significa que la gestión de la administración es importante como herramienta para facilitar el cumplimiento de los objetivos y metas. (Cisneros, 2022).

La organización se entiende como una social entidad en vista que se encuentra representada por diversos individuos direccionado a metas debido a que está diseñado para lograr los resultados generando utilidades y brindando una satisfacción social, entre otros. Se encuentra deliberadamente estructurada debido a que su propuesta es dividir el trabajo asignando ejecución a los integrantes, para garantizar que sea exitoso la consecución de metas, se debe fomentar la elaboración del planeamiento de la manera más adecuada posible y que el personal pueda manifestar con los más altos estándares de calidad en materia de eficacia, las labores que deben estar concatenadas de manera lógica y distribuyendo las respectivas funciones evitando situaciones conflictivas o de otra índole que puedan generar algún tipo de confusión. (Espín, 2022).

### ***2.1.24 Definición de la dirección***

Tomando en consideración lo señalado por medio de Núñez et al. (2022) lo define como la forma en la cual se aplica cierto conocimiento a la toma de las correspondientes decisiones, con la finalidad de que se pueda realizar la exploración de dichas funciones, es importante la comprensión de la manera en que los individuos puedan comportarse sea individual como de manera agrupada con la meta de que puedan lograr el alcance de lo que se proyectó la entidad, dirigiendo y guiando las labores de la agrupación para que aplique otros criterios como la

cualificación, formación, equipos de trabajo, comunicación y motivación, toda persona que conforma una agrupación es calificado como una única entidad que posee pensamientos propios, así como intenciones, objetivos, experiencias, creencias y deseos, razón por la cual, cuando una agrupación de personas decide juntarse para la realización de una actividad, será indispensable un procedimiento de unidad que lo pueda encaminar a un nivel adecuado de efectividad.

Dirigir se entiende como una capacidad de intervención en el personal con la finalidad de que colaboren al logro de objetivos empresariales y en forma agrupada, se relaciona con el ámbito interpersonal para poder dirigir, la mayoría de gestores están de acuerdo en que los inconvenientes más importantes terminan saliendo de los individuos. Asimismo, la dirección, es calificada como una labor de la administración, luego es la planeación y finalmente la organización, función administrativa, sigue a la planeación y a la organización, cuando se define el planeamiento, la entidad ejecuta las labores para la ejecución. (Cisneros, 2022).

La dirección se vincula con la acción, y está más que todo relacionado con los individuos y con la disponibilidad del personal de una entidad, quienes requieren ser designados en una función o cargo, recibir capacitaciones, entrenamiento y motivación para que consigan los resultados que se estiman, asimismo orientar las labores de todo individuo que conforma la entidad. (López, 2021).

#### ***2.1.25. Objetivos de la gestión administrativa***

Según Balla y López (2018) establece que entre sus objetivos podemos encontrar los siguientes:

- Tener en claro las debilidades de los procedimientos y metodologías de la administración.
- Evaluación de la efectividad del control interno.
- Establecer el nivel de calidad de la información que se le brinda a la alta dirección.

- Identificar las áreas de mayor riesgo.
- Asistir a la totalidad de la Administración para que realicen sus labores.
- Detección de diversas desviaciones en la gestión empresarial.

#### ***2.1.26 Definición de términos básicos***

- Control: según Toapanta (2016) es intervención, fiscalización, inspección y comprobación.
- Empresa: según Mendoza (2017, citado por Soledispa et al., 2022) se le define a la entidad que posee una finalidad económica con visión y planificación a la satisfacción de demandas vinculadas a una labor económica.
- Control preventivo: según, Toapanta (2016) trata de reducir la probabilidad de un problema.
- Control correctivo: se da para regresar a la normalidad algún suceso ocurrido en la entidad. (Toapanta, 2016).
- Riesgos: para Pierce y Goldstein (2018). Es causado por adversos escenarios o factores externos que influyen de manera directa.
- Sistema. Es la agrupación de componentes los mismos que aceptan diversos elementos produciendo otros de salida en un organizado proceso. (Medina, 2019).
- Controles administrativos: Es la función de la administración que realiza la medición y corrección de los desempeños organizacionales e individuales asegurando que los sucesos se encuentren ajustados al planeamiento y metas de la entidad. (Medina, 2019).
- Valores éticos: para Rivas y Cornejo (2019) se orienta a cumplir la totalidad de normas, en un escenario interno representa intangibilidad, debido a que, si no existe moral en la entidad, el control interno carece de efectividad.

### III. MÉTODO

El método se define como el procedimiento que toma como punto de partida las aseveraciones como hipótesis las mismas que se estiman falsear o refutar, deduciendo de las mismas una serie de conclusiones para ser confrontados con los hechos. (Bernal, 2016). Se establece como conclusión que la metodología inductiva deductiva está relacionada con el enfoque cuantitativo, en vista que se plantea la hipótesis con la finalidad de someterla a contrastación a través de herramientas estadísticas y los procedimientos iniciaran desde lo general y luego a lo específico.

El enfoque de la presente labor investigativa es cuantitativo, tomando en consideración lo señalado por medio de Córdoba et al. (2023), en vista que resalta lo primordial de la agrupación de conocimientos y teorías que se ubican en la que poseen un nivel de confirmación. El conocimiento de la ciencia se genera al confrontar los hechos, resulta ser fáctico y está ceñido a determinados hechos valiéndose de la empírica verificación exigiendo que se compruebe una determinada teoría por medio de la práctica.

Según lo indicado por medio de (Hernández et al., 2010 citado por Torres, 2016), el enfoque cuantitativo toma como punto de partida la identificación y formulación de la problemática científica, la misma que amerita que se revise la literatura relacionada, con la cual se procede a la construcción de un respectivo marco referencial y teórico, asimismo sobre lo basado por los aspectos para proceder a la formulación de las respectivas hipótesis de la labor investigativa, precisando las diversas variables a investigar las mismas que se definen desde la perspectiva conceptual y operacional. De la última resultará una agrupación de indicadores con los cuales se procederá a la construcción de reactivos que generan los instrumentos investigativos, con una particularidad estructurada que brindarán los datos requeridos para que se procesen con la estadística y así refutar o confirmar hipótesis establecidas inicialmente.

### **3.1 Tipo de investigación**

Se considera aplicada tomando en consideración lo indicado por (Hernández et al, 2017), se realizan interrogantes orientados a la solución de la problemática específica en lugar y tiempo, basándose en teorías que fueron resultado de la labor investigativa básica, poniendo a prueba la respectiva teoría en un ámbito concreto, considerando la importancia de los resultados para su implementación, el trabajo investigativo es de nivel explicativo debido a que su interés está centrado en brindar explicaciones del por qué sucede un hecho y como se manifiesta o el motivo por el cual se vinculan las variables (Hernández et al., 2017). La labor investigativa es de tipo explicativo debido a su finalidad es brindar la explicación del motivo por el cual sucede un hecho y cómo se generó explicando la asociación de las variables. (Sánchez et al., 2023)

El tipo explicativo posee las particularidades de lograr determinar la causa – efecto de las diversas variables, son estructuradas y profundas al previo alcance. (Arias y Covinos, 2021). Según lo señalado por medio de Martínez y Benítez (2016), un trabajo de investigación explicativo fomenta establecer las causas que generan un hecho, integrando diversidad de teorías para dar explicación e interpretación de los hechos.

La presente labor investigativa posee un diseño no experimental la misma que se sustenta según lo indicado por medio de Valderrama y Jaimes (2019) indicando que se realiza sin necesidad de que se manipule una determinada variable, en vista que los sucesos y hechos sucedieron antes de la labor investigativa realizada.

Asimismo, el trabajo realizado es de corte transversal debido a que se realiza la recolección de la información en un único instante, con la finalidad de asegurar la descripción de variables y cómo se interrelacionan en un instante dado (Hernández et al., 2014).

### **3.2 Población y muestra**

#### ***3.2.1. Población***

Está definida como la agrupación de objetos y personas que se relacionan estrechamente con diversas variables que se pretende analizar, investigar y medir (Valderrama y Jaimes, 2019). Para este caso está representada por 104 colaboradores del fondo editorial, año 2023, y se distribuyeron de esta forma:

**Tabla 1**

*Distribución de la población de estudio*

<b>Área</b>	<b>Nº</b>
Gerencia general	5
Área comercial	15
Asistentes administrativos	25
Área contable	8
Área financiera	4
Área administrativa	12
Área de almacén	9
Área de RRHH	4
Área de promoción y marketing	16
Área legal	2
Área de control interno	4
<b>Totales</b>	<b>104</b>

### **3.2.2. Muestra**

Según Condori (2020) se define como la parte representativa con respecto a una población, que posee similares particularidades con respecto a la población. Para este caso está representado por 82 colaboradores del fondo editorial, año 2023 (ver anexo E)

### 3.2.3. Muestreo

Se consideró como por conveniencia, no probabilístico debido a que no se aplicó alguna formulación de carácter matemático para establecer la muestra, asimismo se optó por elegir los miembros de la muestra por conveniencia tomando en cuenta lo indicado por medio de Hernández (2021), la muestra es elegida según lo que le conviene a la persona que realiza la investigación, facilitando la elección en forma arbitraria.

## 3.3 Operacionalización de variables

### 3.3.1 Definición conceptual de la variable independiente (X). Control interno

El control interno para todo tipo de entidades sin tomar en cuenta la magnitud o actividad que realicen, es de suma importancia, ya que es un proceso realizado por todos los integrantes de la organización, pues este contiene procesos coordinados, políticas y normas que deben ser ejecutadas para alcanzar los objetivos y metas de la empresa, resguardando siempre sus recursos (Sarmiento, 2023).

### 3.3.2 Definición operacional de la variable independiente (X). Control interno

Con la finalidad de realizar mediciones al control interno como variable independiente se consideran cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y la comunicación y supervisión.

**Tabla 2**

*Operacionalización de la variable independiente (X). Control interno*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Ambiente de control	Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidad
Evaluación de riesgo	Identificación de Riesgos Estimación de riesgo Separación de tareas y responsabilidades

Actividades de control	Control del sistema de información
Información y comunicación	Información y responsabilidad Canales de Comunicación
Supervisión	Evaluación del sistema del control interno Auditoría del sistema de control interno

---

### 3.3.3 Definición conceptual de la variable dependiente (Y). Gestión administrativa

Se define como una consensuada actividad relacionada a la actividad privada, pública y regulatoria que favorece un mecanismo para la planificación, asignación y realización del funcionamiento de flujos completos de información que aseguren la toma de las respectivas decisiones para conseguir la eficiencia de la entidad. (Peralta et al., 2023).

### 3.3.4 Definición operativa de la variable dependiente (Y). Gestión administrativa

Se consideran las 3 dimensiones denominadas: planeación, organización y dirección.

**Tabla 3**

*Operacionalización de la variable dependiente (Y). Gestión Administrativa*

Dimensiones	Indicadores
	Misión Visión.
Planeación	Objetivos. Políticas.
Organización	División de Trabajo Coordinación
	Organigrama
Dirección	Comunicación.

Liderazgo.

Monitoreo.

Medidas correctivas.

---

### **3.4 Instrumentos**

Se optó por la aplicación del cuestionario, la misma que proviene del latín *quaestionarius*, lo cual quiere decir listado de cuestiones propuestos para una determinada finalidad, asimismo es un listado de interrogantes referentes a un asunto la cual debe ser concretado por un número de personas. (Martínez y Benítez, 2016).

El cuestionario, es la agrupación de interrogantes relacionadas a las diversas variables que se pretende someter a medición con interrogantes cerradas conformadas por alternativas de respuesta delimitadas de manera previa, con facilidad para analizar y codificar. (Hernández y Mendoza, 2018).

Las alternativas de solución del cuestionario se conformarán bajo la escala Likert tomando en cuenta a Hernández et al. (2014), definiéndose como una agrupación de ítems presentados como afirmaciones para realizar la medición de las reacciones de una persona en 3, 5 y 7 categorías.

### **3.5. Procedimientos**

Según Arbaiza (2014), para la realización de las respectivas pruebas de hipótesis para la generalización de resultados generalizados a la población meta de análisis, se requiere realizar la elección de pruebas y metodologías estadísticas que resulten más idóneas, optando por un estudio paramétrico o inclusive por uno no paramétrico. Las pautas para la realización de la respectiva prueba de hipótesis se resumen a continuación:

- Formulación de hipótesis nula y alterna.
- Elección del tipo estadístico de prueba tomando en cuenta la meta de análisis.

- Definición del grado de significancia ( $\alpha = 0.05$ ).
- Obtención de información de la representativa muestra.
- Tomar decisiones de carácter estadístico (comparando el valor teórico y calculado).
- Emisión de conclusiones.

### 3.6 Análisis de datos

Se optará por la aplicación del SPSS vs 25, tomando en cuenta lo señalado por medio de Fernández et al. (2002) resalta la definición de la estadística descriptiva como una agrupación de técnicas con el objetivo de reducir y presentar distintos datos que se observan, asimismo analizar la dependencia de las particularidades que se observaron, analizar la estadística está enfocado en tabular y construir datos, figuras y el cálculo porcentual de variables a través de la estadística vinculada a la labor investigativa.

El análisis se inicia distribuyendo frecuencias, según Hernández et al. (2014) se define como la agrupación de puntuaciones con respecto a una determinada variable categorizada y ordenada.

La labor investigativa está relacionada con la estadística no paramétrica, debido a que según Caycho et al. (2019) representa un proceso de la estadística para la contratación de hipótesis de análisis investigativo. (validar o afirmar una determinada hipótesis). Se optará por la aplicación de la estadística no paramétrica, en vista que corresponderá a la variable categórica o cualitativas.

En la presente labor investigativa se aplicó la regresión logística ordinal con la finalidad de contrastar una determinada hipótesis (Pseudo R cuadrado) determinando la dependencia que respecta a una variable con respecto a otra, por otra parte, es utilizado cuando se proyecta modelar una determinada variable dependiente de una particularidad cualitativa de una o varias categorías, en función la variable independiente de tipo ordinal y cualitativa (jerarquías) allí es aplicable lo concerniente a la regresión logística ordinal (Sánchez et al., 2023).

La regresión logística ordinal se define como una técnica que facilita el análisis de la incidencia o influencia dado entre variables categóricas o cualitativas, es similar a las multivariadas estadísticas, brinda la factibilidad de que se evalúe la forma en la cual influye una variable independiente con respecto a una dependiente. Razón por la cual, al contar con una dependiente denominada Y, posiblemente politómica y la independiente, denominada X, podrá ser categórica, cualitativa o de cualquier naturaleza.

Para determinar una porcentual dependencia de la variable, procede aplicar el  $R^2$  de Nagelkerke la misma que se define como una modificación del  $R^2$  de Cox y Snell. Este estadígrafo brinda correcciones a la escala de la estadística cubriendo el completo rango de 0 a 1. Si el  $R^2$  de Cox y Snell proyectado fuera de 0,021 implicando que la variable independiente utilizado explica solo un 2,1 % de la varianza de la variable dependiente (Sánchez et al., 2023).

### **3.7 Unidad de análisis**

La unidad de análisis está conformada por todos los trabajadores de un fondo editorial de Lima. Incluye sus diversas áreas como: gerencia, administración y contabilidad, recursos humanos, área financiera, promoción y marketing, área legal, ventas y almacén.

### **3.8 Consideraciones éticas**

La labor investigativa posee las consideraciones éticas siguientes:

- Acatar los parámetros establecidos por medio de la la Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Se consideran las autorizaciones necesarias y pertinentes para la respectiva toma de muestra, sin necesidad de que se falsee la información.
- El análisis fomenta la búsqueda y enriquecimiento del conocimiento empoderando a la universidad.
- Esta tesis es auténtica y original y se estima aportar a la comunidad.

- Se mantiene transparencia para manejar resultados evitando la utilización de información falsa que distorsione los resultados.

## IV RESULTADOS

### 4.1 Análisis descriptivo

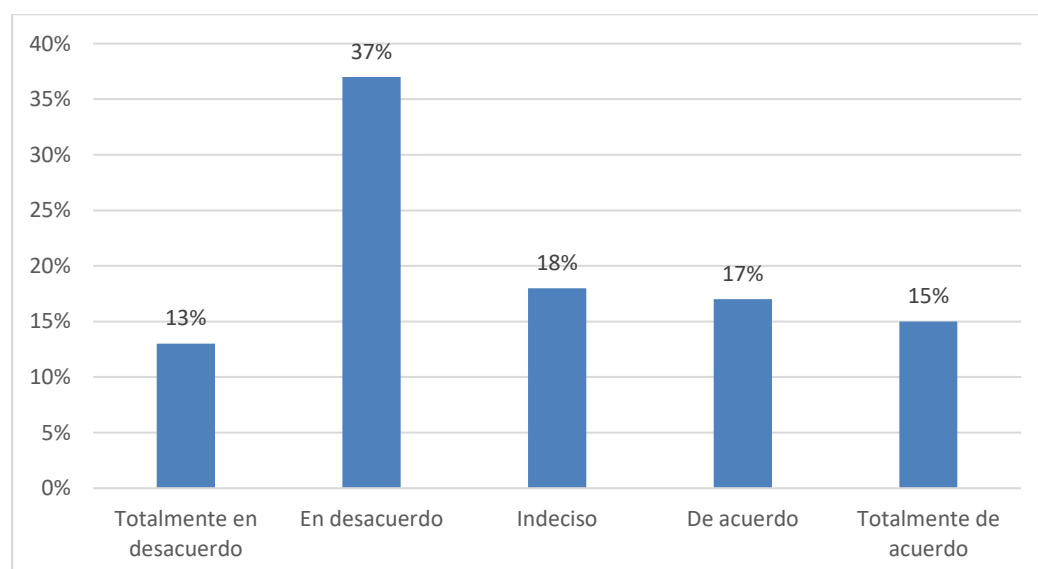
**Tabla 4**

*Frecuencias de la variable independiente. Control interno*

		Frecuencia	
		ia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	11	13
	En desacuerdo	30	37
	Indeciso	15	18
	De acuerdo	14	17
	Totalmente de acuerdo	12	15
	Total	82	100

**Figura 1**

*Histograma sobre la frecuencia de la variable independiente. Control interno*



Nota. Se visualiza que el 17% de personas encuestadas indicaron que se evidencia un bajo nivel de control interno, en vista que deberá mejorarse las metas estratégicas promoviendo

programas de capacitación y políticas en la entidad que se encuentren debidamente alineados al resultado, conducta y capacidades para que se cumplan las metas de la entidad, la utilización para la detección de desviaciones y errores por medio de un control fuerte que colabore a la detección temprana sin necesidad de complicarse, ahorrando esfuerzo y tiempo, colaboran a que se pueda tomar adecuadamente las decisiones y desarrollando una agrupación de alternativas estratégicas adecuadamente para la entidad proporcionando datos financieros honestos y confiables, ayudando a incrementar los índices de desempeño, generando seguridad para que mejore el nivel de calidad de la información financiera.

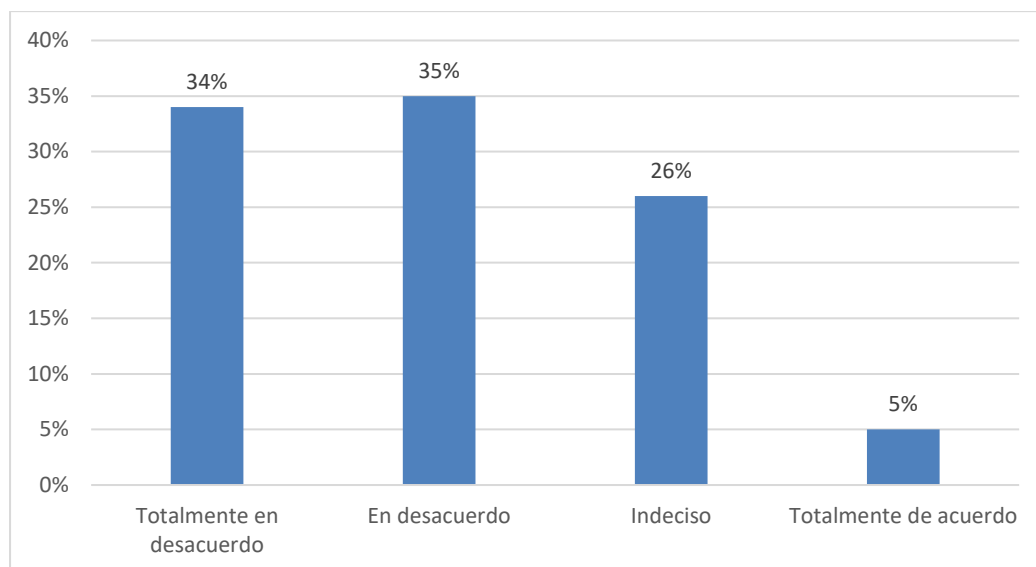
**Tabla 5**

*Frecuencias sobre la dimensión. Ambiente de control*

		Frecuencia	Porcentaj e
Váli do	Totalmente en desacuerdo	28	34
	En desacuerdo	29	35
	Indeciso	21	26
	Totalmente de acuerdo	4	5
	Total	82	100

**Figura 2**

*Histograma sobre la frecuencia de la dimensión. Ambiente de control*

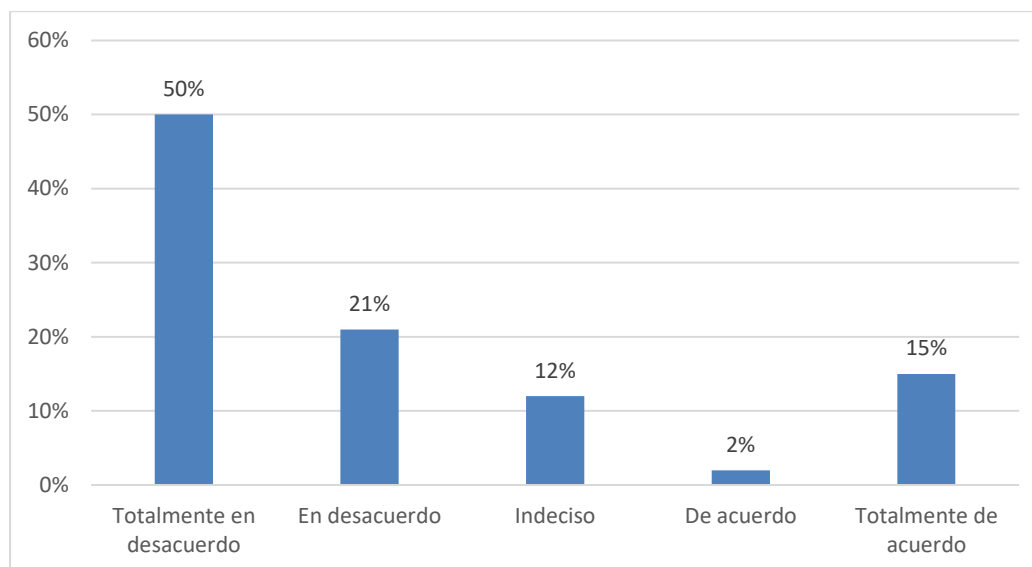


Nota. Se visualiza que el 35% señalan estar en desacuerdo que el control interno es adecuado, más bien se señala un bajo nivel de ambiente de control, así como de la gestión de la administración lo cual evidencia que debe mejorarse las metas, reduciendo riesgos y consiguiendo cumplir con las metas proyectadas.

**Tabla 6**

*Frecuencias sobre la dimensión. Evaluación de riesgo*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	41	50
	En desacuerdo	17	21
	Indeciso	10	12
	De acuerdo	2	2
	Totalmente de acuerdo	12	15
	Total	82	100

**Figura 3***Histograma sobre la dimensión. Evaluación de riesgo*

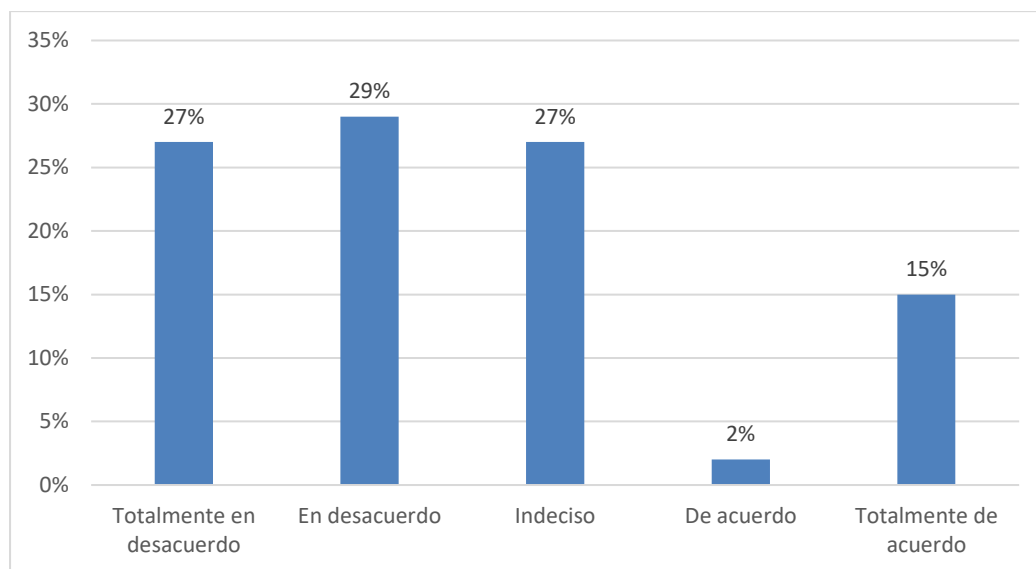
Nota. Los encuestados presentan un nivel intermedio en vista que la entidad debe fomentar el mejoramiento de las actividades para identificar situaciones riesgosas externas e internas, controles según el juicio de la entidad.

**Tabla 7***Frecuencias sobre la dimensión. Actividades de control*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	22	27
	En desacuerdo	24	29
	Indeciso	22	27
	De acuerdo	2	2
	Totalmente de acuerdo	12	15
	Total	82	100

**Figura 4**

*Histograma sobre la frecuencia de la dimensión. Actividades de control*



Nota. Las personas encuestadas indicaron un bajo nivel de actividades de control, en vista que se realizó una regular planificación para la actividad de control respondiendo a las situaciones cambiantes, así como al ambiente que lo rodea.

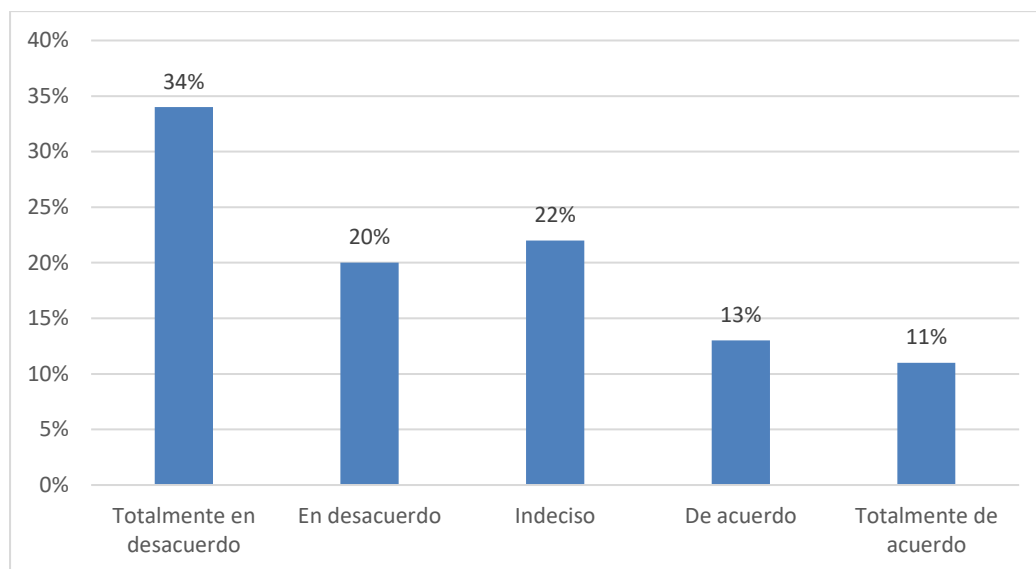
**Tabla 8**

*Frecuencias sobre la dimensión. Información y comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	28	34
	En desacuerdo	16	20
	Indeciso	18	22
	De acuerdo	11	13
	Totalmente de acuerdo	9	11
	Total	82	100

**Figura 5**

*Histograma sobre la frecuencia de la dimensión. Información y comunicación*



Nota. Las personas encuestadas muestran un bajo nivel de comunicación e información en vista que los canales comunicativos entre oficinas permitirán una correcta toma de decisiones y se formulen políticas.

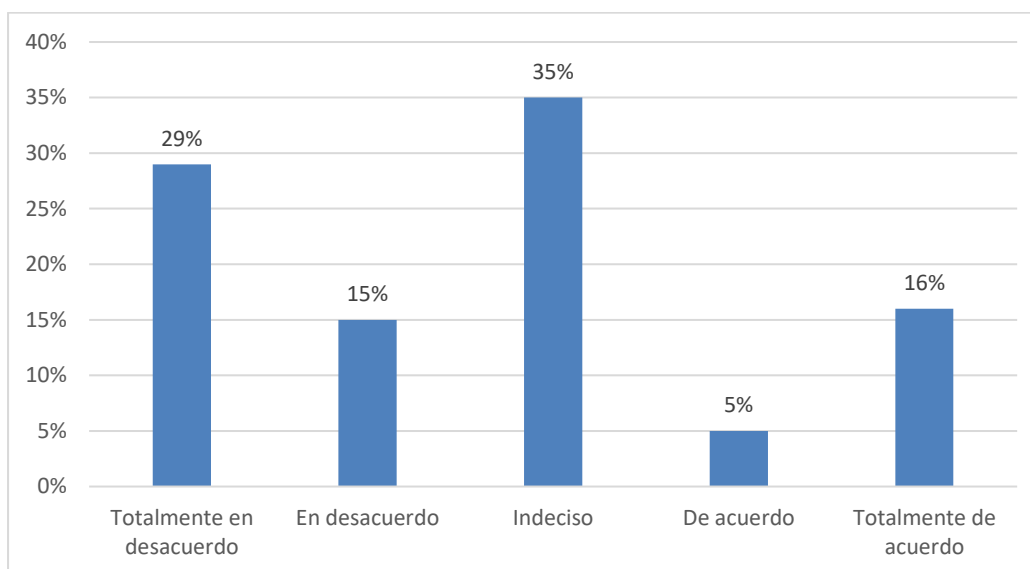
**Tabla 9**

*Frecuencias sobre la dimensión. Supervisión*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	24	29
	En desacuerdo	12	15
	Indeciso	29	35
	De acuerdo	4	5
	Totalmente de acuerdo	13	16
	Total	82	100

**Figura 6**

*Histograma sobre la frecuencia de la dimensión. Supervisión*



Nota. Los encuestados señalaron estar de acuerdo que el seguimiento fomenta una serie de garantías con respecto a que los mecanismos de control y diversas acciones ligadas al control interno se ejecutarán en forma oportuna y adecuada para obtener un efectivo resultado.

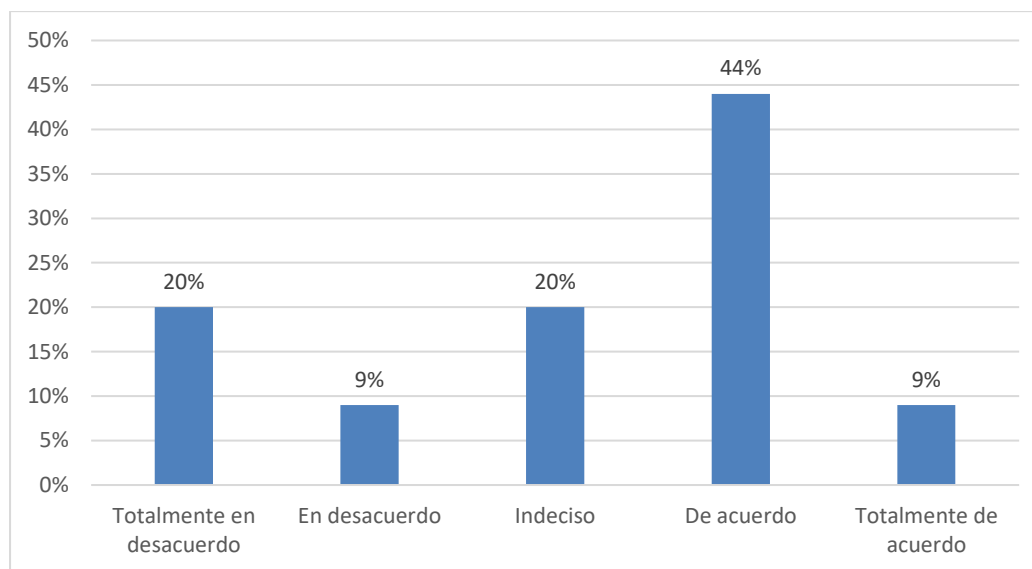
**Tabla 10**

*Frecuencias sobre la variable dependiente. Gestión administrativa*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	16	20
	En desacuerdo	7	9
	Indeciso	16	20
	De acuerdo	36	44
	Totalmente de acuerdo	7	9
	Total	82	100

**Figura 7**

*Histograma sobre la frecuencia de la variable dependiente. Gestión administrativa*



Nota. Una gestión de administración realizada de manera correcta podrá fomentar un funcionamiento adecuado, mejorando los niveles de eficacia y eficiencia para que la entidad pueda cumplir con sus metas proyectadas. Es importante resaltar que para que una entidad sea exitosa debe comprenderse que los indicadores de gestión deben facilitar la aplicación de alternativas estratégicas.

## **4.2 Contrastación de las hipótesis**

### **4.2.1 Hipótesis general**

Ha. El control interno influye positivamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

Ho. El control interno no influye positivamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

**Tabla 11***Contrastación de la hipótesis general*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	109,586			
Final	43,761	65,825	4	,000

Nota. A través de la aplicación de la regresión logística ordinal se obtuvo el sig. Bilateral calculado equivalente a 0.000 el cual resulta inferior al sig. Bilateral teórico equivalente a 0.005, razón por la cual se procede a rechazar la hipótesis nula aceptando la alternativa.

**Tabla 12***Pseudo R cuadrado*

Cox y Snell	,795
Nagelkerke	,621
McFadden	,687

Nota. A través de la aplicación del Nagelkerke se determinó que el mejoramiento de la gestión de la administración depende de la variable control interno lo cual influye porcentualmente con un 62%.

#### 4.1.2 Primera hipótesis específica

Ha. El ambiente de control influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

Ho. El ambiente de control no influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

**Tabla 13**

*Contrastación de la primera hipótesis específica*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	74,789			
Final	66,758	8,031	3	,000

Nota. Al aplicar la regresión logística ordinal se obtuvo el sig. Bilateral calculado equivalente a 0.000 el cual resulta inferior al sig. Bilateral teórico equivalente a 0.005, razón por la cual se procede al rechazo de la hipótesis nula y se procede a la aceptación de la alternativa.

**Tabla 14**

*Pseudo R cuadrado - primera hipótesis específica*

Cox y Snell	,905
Nagelkerke	,863
McFadden	,423

Nota. por medio de la aplicación del Nagelkerke se determinó que la mejora de la gestión administrativa depende del ambiente del control lo cual influye porcentualmente con un 86%.

### 4.1.3 Segunda hipótesis específica

Ha. La evaluación de riesgo influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

Ho. La evaluación de riesgo no influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

**Tabla 15**

*Contrastación de la segunda hipótesis específica*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	71,599			
Final	46,012	25,588	4	,000

Nota. Por medio de la aplicación de la regresión logística ordinal se obtuvo el sig. Bilateral calculado equivalente a 0.000 el cual resulta inferior al sig. Bilateral teórico equivalente a 0.005, rechazando la hipótesis nula y aceptando la alternativa.

**Tabla 16***Pseudo R cuadrado - segunda hipótesis específica*

Cox y Snell	,854
Nagelkerke	,811
McFadden	,523

Nota. al aplicar el Nagelkerke se determinó que la mejora de la gestión administrativa depende del ambiente evaluación de riesgo lo cual influye porcentualmente con un 81%.

**4.1.4 Tercera hipótesis específica**

Ha. Las actividades de control influyen significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

Ho. Las actividades de control no influyen significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

**Tabla 17***Contrastación de la tercera hipótesis específica*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	126,282			
Final	54,224	72,058	4	,000

Nota. A través de la aplicación de la regresión logística ordinal se obtuvo el sig. Bilateral calculado equivalente a 0.000 el cual resulta inferior al sig. Bilateral teórico equivalente a 0.005, por ello se procede al rechazo de la hipótesis nula y se procede con la aceptación de la hipótesis alternativa.

**Tabla 18***Pseudo R cuadrado - tercera hipótesis específica*

Cox y Snell	,778
Nagelkerke	,926
McFadden	,501

Nota. A través de la aplicación del Nagelkerke se determinó que la mejora de la gestión administrativa dependerá de las actividades de control lo cual influye porcentualmente con un 93%.

**4.1.5 Cuarta hipótesis específica**

Ha. La información y comunicación influyen significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

Ho. La información y comunicación no influyen significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

**Tabla 19***Contrastación de la cuarta hipótesis específica*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	123,671			
Final	49,310	74,361	4	,000

Nota. a través de la regresión logística ordinal se obtuvo el sig. Bilateral calculado equivalente a 0.000 el cual resulta inferior al sig. Bilateral teórico equivalente a 0.005, razón por la cual se procede al rechazo de la hipótesis nula y se procede con la aceptación de la hipótesis alternativa.

**Tabla 20**

*Pseudo R cuadrado - cuarta hipótesis específica*

Cox y Snell	,627
Nagelkerke	,603
McFadden	,674

Nota. A través de la aplicación del Nagelkerke se determinó que la mejora de la gestión administrativa dependerá de la información y comunicación lo cual influye porcentualmente con un 60%.

**4.1.6 Quinta hipótesis específica**

Ha. La supervisión influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

Ho. La supervisión no influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.

**Tabla 21***Contrastación de la quinta hipótesis específica*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	105,609			
Final	57,998	47,611	4	,000

Nota. a través de la regresión logística ordinal se obtuvo el sig. Bilateral calculado de 0.000 el cual resultó inferior al sig. Bilateral teórico equivalente a 0.005, razón por la cual se procede al rechazo de la hipótesis nula y se procede con la aceptación de la hipótesis alternativa.

**Tabla 22***Pseudo R cuadrado - quinta hipótesis específica*

---

Cox y Snell	,947
Nagelkerke	,852
McFadden	,821

---

Nota. A través de la aplicación del Nagelkerke se determinó que la mejora de la gestión administrativa dependerá de la supervisión lo cual influye porcentualmente con un 85%.

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La primera discusión se relaciona con el estudio de Álava et al. (2023) mediante su trabajo de investigación realizado sugiere que el papel del control interno es más prominente en las PYME con múltiples grandes accionistas. Estos resultados son sólidos frente a una batería de pruebas de sensibilidad. Se concluye que ante la ausencia de una organizativa estructura permitirá que se mantenga un claro camino sin necesidad de atajos hacia objetivos y metas proyectadas por la entidad, por ello el empírico manejo de diversas pymes puede desestabilizar las entidades. También se coincide con la tesis de Pacheco (2023) mediante su trabajo de investigación realizado, se obtuvo como resultado que gran parte se relaciona con los artículos de revisión y enfoque cualitativo, en vista que en la actualidad se evidencia menor cantidad de artículos que posean cierto enfoque cuantitativo. Con la finalidad de asegurar la construcción de referencias bibliográficas se procedió a la realización de un acercamiento a través de importantes artículos científico las mismas que mostraron los procedimientos de la dinámica sujeta al análisis, estableciendo como conclusión que mediante la retroalimentación de los mecanismos de control interno cuya finalidad es asegurar la identificación de una serie de inconvenientes de las actividades y el entorno del control, ambiente deficiente, comunicación e información del trabajo de supervisión, los mismos que está conformado por 5 funcionales componentes asegurando el desarrollo de los mecanismos de control interno de alto nivel; realizando la retroalimentación de las gestiones de la administración para garantizar el mejoramiento de los procedimientos de control, dirección, integración, organización y planeación.

La segunda discusión se relaciona con el estudio de García (2022) mediante su trabajo de tesis realizado, se estableció como conclusión en que los diversos criterios de los profesionales que dieron la validez de lo propuesto por el manual determinaron que dicha alternativa estratégica resulta ser de plena aplicación, así como por la factibilidad de que se

implemente propiciando que se cumplan normas y políticas para facilitar el debido seguimiento, mejorando los procesos, resultando factible para dar solución a los problemas de la entidad.

La tercera discusión se relaciona con el estudio de Nuñez et al. (2022) quienes concluyen que el ámbito de la gestión de la administración de la entidad evidencia una serie de inconvenientes en vista a que no se visualiza que se evalúen los procesos y procedimientos implementados de manera interna en materia de control de inventarios, así como el cuidado de las metas empresariales, asimismo aplicar indicadores de confianza y riesgo dentro de la matriz de valoración donde indica el requerimiento de procedimientos internos a nivel administrativo de gestión operativa.

La cuarta discusión se relaciona con el estudio de Outseki (2019) quien mediante su trabajo de investigación resalta que los mecanismos internos de control a través de sus cinco componentes permitirán garantizar el mejoramiento del desempeño en la entidad, debido a que este sistema destaca establece un favorable control, una buena manera de evaluar los riesgos, un sistema sofisticado sistema de información, una serie de procedimientos y políticas y un sistema de gestión eficaz. También ofrece a directivos y ejecutivos un retrato de la situación actual sobre el tema, lo que les permitirá situarse y evaluar de qué manera podrían mejorar el desempeño de sus negocios.

La quinta discusión se relaciona con el estudio de Falconi et al. (2019) quienes resaltaron la importancia de analizar el ámbito de la gestión de la administración, estudiando desde la parte administrativa los procedimientos de entidades dedicadas al ensamblaje de motocicletas, se considera importante señalar que el objetivo fue realizar el estudio relacionado a la gestión realizada en una determinada administración como un mecanismo que permita administrar los procesos y procedimientos en una entidad relacionada a motocicletas y ensamblajes. Se considera una investigación de enfoque cualitativo, descriptivo, utiliza el

método inductivo, la población y muestra fueron 10 entrevistados. El resultado que se obtenga facilitará la inferencia de lo que se estima mejorar los procedimientos que se ejecuta en las diversas áreas de la entidad orientando las labores a un mejor nivel de optimización y la manera en la cual los trabajadores deben desenvolverse mejorando los plazos de entrega, etc. Estableciendo como conclusión la existencia de las diversas debilidades en la gestión administrativa de los procedimientos que se desarrollan, lo cual es limitante del pleno desarrollo de las actividades cotidianas, así como la interconexión e integración de procedimientos, en relación a ellas, se direccionará la propuesta organizativa de los procedimientos operativos y administrativos con la finalidad de que se incremente el grado de eficiencia de las labores que se ejecutan.

La sexta discusión se relaciona con el estudio de Ghandari y Bendaoui (2023) quienes resaltaron la importancia de analizar el ámbito de las auditorías y los mecanismos de control interno en los servicios gubernamentales, estableciendo como conclusión que mediante la investigación se demostró la importancia de las funciones del control interno y auditoría para mejorar el proceso de gobierno corporativo. Los mecanismos de control interno fomentan la reducción de la asimetría de la información, puesto a que las operaciones de control generalmente suelen girar en torno al centro de producción o sistema confiable así como mantener una adecuada comunicación de la información, su existencia permite minimizar los conflictos de intereses entre los diferentes stakeholders. Esto es imperativo para reducir la asimetría de la información, lo que permite al personal recopilar e intercambiar información confiable necesaria para el correcto desempeño de sus tareas. También participa con la supervisión de auditoría en la protección de los recursos y la reducción del comportamiento oportunista de los directivos, lo que lleva a la empresa a establecer un clima de confianza y establece su legitimidad ante todos los stakeholders. También se resalta la existencia de un vínculo favorable Auditoría y diversos mecanismos de control interno Reducción de la

asimetría de información Protección de recursos Reducción del comportamiento oportunista de los directivos, además, el Gobierno corporativo se correlaciona entre la eficacia de los mecanismos de control interno y auditoría así como la mejora del gobierno corporativo.

## VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Primera. a través de la regresión logística ordinal se obtuvo el sig. Bilateral calculado equivalente a 0.000 el cual resulta inferior al sig. Bilateral teórico equivalente a 0.005, razón por la cual se procede con el rechazo de la hipótesis nula y procede con la aceptación de la hipótesis alternativa razón por la cual los mecanismos de control interno tienen una influencia positiva en la gestión de la administración de un fondo editorial durante el periodo 2023 en la ciudad de 2023. La efectiva implementación de los elementos que conforman los mecanismos de control interno posee un directo impacto al optimizar las actividades de la administración, el establecer un ambiente motivador de control, sistemática evaluación de riesgos, ejecutar labores efectivas de control, sistemática evaluación de riesgos, comunicación e información, se muestran como fundamentales elementos para gestionar de manera exitosa y eficiente la administración.
- 6.2. Segunda. Se identificó la forma en la cual influye un ambiente de control para gestionar la administración, puesto que según las personas encuestadas representa la presencia de dificultades administrativas, ausencia de procedimientos, políticas, métodos, acciones, y metodologías que fijen el cumplimiento de metas institucionales.
- 6.3. Tercera. Se establece como conclusión que al evaluar situaciones riesgosas no se logró identificar en forma interna o externa, gran parte de las personas encuestadas señalaron que al evaluar dichos riesgos fue a un intermedio nivel, puesto que la entidad realizó la valoración e identificación de la totalidad de riesgos en forma parcial, logrando mecanismos de control según el juicio de la entidad, en relación a la gestión de la administración, las personas encuestadas indicaron que la gestión de la administración resultó ser regular, en vista que los programas de capacitación son ejecutados periódicamente.

- 6.4. Cuarta. En relación a la estimación de la forma en la cual influye las labores de control al gestionar la administración señala una conexión influyente e intrínseca, la relevancia del diseño y la aplicación de procedimientos y políticas, así como las labores para implementar los controles efectivos de la tecnología, suelen combinarse para garantizar el aseguramiento de la coherencia y calidad al ejecutar labores de la administración para que pueda operar armoniosamente con las metas establecidas y objetivos estratégicos.
- 6.5. Quinta. Analizando la forma en la cual influye la comunicación y la información en la gestión de la administración, la relevante información surge como un directo vehículo para tomar fundadas decisiones, mientras que los medios externos e internos de comunicación determinan los puentes entre el entorno y la entidad.
- 6.6. Sexta. Al establecer la forma en la cual influyen las labores de supervisión al gestionar la administración destaca el indispensable rol en la mejora continua de la calidad, la periódica y continua supervisión a la par con las acciones para evaluar deficiencias surge como la sinfonía que alimenta los mecanismos internos de control, convirtiéndose en un vital instrumento para adaptarse en la gestión, otorgándole a la empresa una mayor ventaja competitiva para que pueda afrontar los desafíos futuros y los de la actualidad.

## VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Primera. Es recomendable que los directores se inicien con talleres o cursos de capacitación en asuntos vinculados a los mecanismos de control interno con el objetivo de que la totalidad de trabajadores realicen sus labores en forma eficiente y eficaz para promover que se planifique en la totalidad de áreas para conseguir cumplir con las metas estratégicas y operativas.
- 7.2. Segunda. Es recomendable que la entidad realice un planeamiento de actividades de evaluación de los mecanismos internos de control para promover que se evalúe integralmente la entidad para que cumpla con las metas proyectadas, detectando oportunamente los problemas realizando supervisiones generales, debido seguimiento de correctivas medidas, identificar omisiones y errores de las labores.
- 7.3. Tercera. Es recomendable que la entidad implemente un mecanismo de control interno en forma integral para fomentar el mejoramiento de la gestión de la administración, asimismo facilitará la detección de los errores, deficiencias y acciones ilícitas, contribuyendo que la entidad pueda realizar una gestión adecuada de los recursos con altos niveles de eficiencia.
- 7.4. Cuarta. resulta recomendable que la entidad identifique las situaciones riesgosas con cierto grado de significancia en las labores que la empresa desarrolla realizando los procesos periódicamente asegurando los niveles de eficiencia de los mecanismos de control interno evitando la posibilidad de futuros riesgos, ejecutando la supervisión, previniendo acciones que generen pérdidas y se cumplan con la eficacia, eficiencia y economía con la finalidad de que se controle los procedimientos de la administración.
- 7.5. Quinta. En relación con las labores de control, es recomendable que se pueda desarrollar un Manual de procedimientos para reflejar el entorno actual de la entidad, la misma que

debe ser implementado con la participación del personal, tomando en cuenta los aportes y conocimientos clave al definir los procedimientos y políticas.

- 7.6. Sexta. Para garantizar la potenciación de la influencia de la comunicación e información de la gestión de la administración, resulta recomendable determinar un sistema formal para intercambiar información y que los departamentos puedan colaborar mejorando que se tomen adecuadamente las decisiones asegurando una coherencia mayor en las transacciones.
- 7.7. Séptima: Es recomendable que, para las labores ligadas a la supervisión, de determinen regulares procedimientos de revisión en relación a las labores de la administración con plena identificación de las oportunidades y sectores de mejora, por otra parte, promover la cultura de constante retroalimentación entre equipos y empleados para facilitar una rápida adaptación y se busque la excelencia.

### VIII. REFERENCIAS

- Álava, M., Sandoval, M., & Triana, F. (2023). Internal control as an effective tool for the administration of SMEs, systematic review. *LATAM Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 4(1), 3911-3927.  
<https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.536>.
- Alawaqleh, A. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-863.  
<https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0855>.
- Alhamdi, R., & Siregar, S. (2022). The effect of independence and competence on the effectiveness of the internal control system with auditor's work experience as a moderation variable at the inspection office of pt Bank Rakyat Indonesia, Tbk. Medan region. *nternational Journal of Economic, Business, Accounting, Agriculture Management and Sharia Administration*, 2(2), 217-226.  
<https://doi.org/10.54443/ijebas.v2i2.189>.
- Amat, O., & Campa, F. (2014). *Manual del Controller*. Profit Editorial.
- Arbaiza, L. (2014). *Como elaborar una tesis de grado*. Esan ediciones.
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Obtenido de <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Balla, I., & López, J. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las*. [Tesis de grado, Universidad Estatal del Milagro].  
<https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>.

- Bambang, J., & Siska, A. (2022). The Influence of the Internal Control System, Organizational Culture, Leadership Style, and Regional Financial Management System on the Implementation of Good Governance. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 201, 178-184.  
<https://dx.doi.org/10.2991/aebmr.k.211225.025>.
- Bejarano, C. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para la gestión empresarial de inversiones & Cía La Taberna SAC*. [Tesis de grado, Universidad Nacional del Piura]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional del Piura.  
<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/3721/CCFI-BEJ-PIN-2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Pearson.
- Calderón, N., & Mantilla, C. (2017). *Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresaria*. Ecuador: Revista Publicando.
- Calle, G., Narváez, C., & Erzo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dom. Cien.*, 6(1), 429-465. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>.
- Carranza, A. (2022). *Recorre por la historia de la administración y ¡empieza a organizar mejor tus actividades diarias!* Obtenido de <https://www.crehana.com/blog/negocios/historia-de-la-administracion/>
- Caycho, C., Castillo, C., & Merino, V. (2019). *Manual de estadística no paramétricas aplicada a los negocios*. Universidad de Lima.
- Cisneros, P. (2022). *La gestión administrativa y el desarrollo organizacional de Autocenter de la ciudad de Riobamba - Ecuador*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Chimborazo.  
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9003/1/Cisneros%20Parra.%20P%282022>

%29%20La%20gesti%20c3%b3n%20administrativa%20y%20el%20desarrollo%20orga  
nizacional%20de%20AUTOCENTER%20de%20la%20Ciudad%20de%20Riobamba  
%20%20e2%80.

Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*.

<https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>

Córdoba, N., Astorquia, L., Alegrechy, A., Díaz, A., Luques, V., & Medina, O. (2023).

*Metodología de la investigación I*.

<http://200.3.125.79:8080/bitstream/handle/2133/25465/MAC2349-CuadMetod1-Enf-2023.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Crespo, M., Betancour, A., Joniaux, M., & Monier, R. (2021). Evaluation of the Impact of Leadership Competence in the Administrative Management of the Banking System in Manta, Ecuador. *International Journal of Economic Perspectives*, 15(1), 162–177.

<https://ijeponline.org/index.php/journal/article/view/38/60>.

Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, A. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1), 160-174. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>.

Espín, N. (2022). *Gestión administrativa y financiera de los gobiernos autónomos descentralizados*. [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador].

<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3668/1/77917.pdf>.

Estrada, A. (2019). *Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Ocongate, 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Antonio de Abad del Cusco]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de San Antonio de Abad del Cusco.

[http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4558/253T20191121\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4558/253T20191121_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

- Falcono, J., Luna, K., Sarmiento, K., & Andrade, C. (2019). Gestión administrativa: Estudio desde la administración de los procesos en una empresa de motocicletas y ensamblajes. *Emprendimiento del siglo XXI*, 3(2), 155-169.  
<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.406>.
- Fernández, S., Cordero, J., & Córdoba, A. (2002). *Estadística descriptiva*. ESIC Editorial.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima: IICO.
- García, E. (2022). *Diseño de un manual de procedimientos administrativos y financieros para la empresa Utran S.A de servicios de transporte del Cantón Mejía*. [Tesis de maestría, Universidad Tecnológica Israel].  
<http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2926/1/UISRAEL-EC-MASTER-ADME-378.242-2022-008.pdf>.
- Ghandari, Y., & Bendaoui, Y. (2023). Le contrôle interne et l'audit au service de la gouvernance. *Revue du Contrôle de la Comptabilité et de l'Audit*, 7(1), 240-257.  
<https://revuecca.com/index.php/home/article/view/898/804>.
- Gómez, C., & Lazarte, C. (2019). Control interno. [Tesis de grado]. Universidad Nacional de Tucumán.
- Henriquez, J. (2022). *Control interno y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chicama, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87376/Henriquez\\_GJJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87376/Henriquez_GJJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Hernández, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. 1.3. <http://scielo.sld.cu/pdf/mgi/v37n3/1561-3038-mgi-37-03-e1442.pdf>.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6 ed.). McGraw-HILL.
- Hernandez, R., Mendez, S., Mendoza, C., & Cuevas, A. (2017). *Fundamentos de investigación*. McGraw Hill education.
- Hernandez, R., Mendez, S., Mendoza, C., & Cuevas, A. (2017). *Fundamentos de investigación*. McGraw Hill education.
- Heydari, A., Teymoori, A., & Tappes, R. (2021). Honor killing as a dark side of modernity: Prevalence, common discourses, and a critical view. *Social Science Information*, *60(1)*, 86-106. <https://doi.org/10.1177/0539018421994777>.
- Icart, T., & Pulpón, A. (2012). *Como elaborar y presentar un proyecto de investigación, una tesina y una tesis*. Universidad de Barcelona.
- Kim, B., Lee, J., & Park, C. (2022). Internal Control Weakness and the Asymmetrical Behavior of Selling, General, and Administrative Costs. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, *37 (1)*, 259-292. <https://doi.org/10.1177/00148558X19868114>.
- Lawrence, P. (1988). *Problemas de las organizaciones matriciales*. Business Review.
- Li, J., Xia, T., & Wu, D. (2022). Internal Control Quality, Related Party Transactions and Accounting Information Comparability. *Procedia Computer Science* *00 (*, 1252–1259. <https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S1877050922001600?token=B5CDDD E6DD0D0A8595796B72B99FF210900F958B88E997DF927500DA67743B2A79170 11E8EAF7D81501B884F24842761&originRegion=us-east-1&originCreation=20220818074247>.
- López, J. (2021). *La gestión administrativa de Porto parques en el desarrollo y sostenibilidad de las microempresas del parque las Vegas del Cantón Portoviejo*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí UNESUM].

<http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3827/1/Tesis%2C%20L%C3%B2pez%20Alava%20Bryan%20Joel%20...pdf>.

Lozano, E., Amasifuén, A., & Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balance's. Tingo María*, 8(11), 81-89.

<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/181>.

Macias, L., & Vegas, H. (2022). Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(4), 370-385. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8549559>.

Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones.

Martínez, H., & Benítez, L. (2016). *Metodología de la Investigación social I*. Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.

Matamoros, S. (2022). *Control interno de inventarios y su relación con la utilidad operativa de la empresa transportes y comercial Pegazo E.I.R.L., distrito de San Jerónimo. región Cusco. Periodo 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

[http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6517/253T20221038\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6517/253T20221038_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Maza, N. (2022). *Control interno y toma de decisiones en la empresa de Transportes Sacha Kasha S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato].

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/34806/1/T5285i.pdf>.

Medina, M. (2019). *Diseño de procedimientos de control interno para gestión administrativa en empresa constructora Cimetcorp S.A.* [Tesis de grado, Universidad de Guayaquil].

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42518/1/DISE%c3%91O%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20GESTI%c3>

%93N%20ADMINISTRATIVA%20EN%20EMPRESA%20CONSTRUCTORA%20C.pdf.

Melgarejo, P. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de Provias Nacional 2020*. [Tesis doctoral]. Universidad Cesar Vallejo.

Mendez, C. (2012). *Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales* (4 ed.). Limusa.

Mendoza, V., & Moreira, J. (2021). Procesos de Gestión Administrativa, un recorrido desde su origen. *FIPCAEC*, 6(3), 608-620. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i3.414>.

Mero, J. (2020). *Evaluación del control interno al proceso administrativo de la Cooperativa de Ahorro y Crédito por el Pan y el Agua Ltda. Del cantón Jipijapa, 2019*. [Tesis de grado]. Universidad Estatal del Sur de Marabí.

Miranda, S., & Ortiz, J. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *RIDE. Rev. Iberoam. Investig. Desarro.*, 11(21), 1-18. <https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>.

Núñez, J., Moncayo, O., Medina, E., & Muñoz, C. (2022). Administrative management and its impact on the company's productivity, training plan. *Journal of Business and entrepreneurial*, 6(3), 84-96.  
<https://journalbusinesses.com/index.php/revista/article/view/300/671>.

Olweny, M. (2019). *Effect of credit management practices on financial performance of savings and credit co-operative societies in Kisumu county*. (Master's Thesis): Maseno University.  
<https://repository.maseno.ac.ke/bitstream/handle/123456789/1467/MAUREEN%20M SC-BE-00067-17%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Outseki, J. (2019). L'influence des composantes du système de contrôle interne selon le cadre de référence COSO sur la performance de l'entreprise : une exploration théorique.

- Revue Internationale des Sciences de Gestion*, (3), 635-660. <https://revue-isg.com/index.php/home/article/view/84>.
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697-6712. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i1.4918](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918).
- Peralta, M., Horna, E., Horna, E., & Heredia, D. (2023). Gestión administrativa en unidades de gestión educativa: una revisión literaria. *Revista Educación*, 47(1), 634-645. <https://doi.org/10.15517/revedu.v47i1.49904>.
- Pérez, J. (2015). El Positivismo y la Investigación Científica. *Revista Empresarial*, 9(3), 29-34. <https://editorial.ucsg.edu.ec/ojs-empresarial/index.php/empresarial-ucsg/article/viewFile/20/16>.
- Pierce, E., & Goldstein, J. (2018). ERM and strategic planning: a change in paradigm. ERM and strategic planning: a change in paradigm. *Int J Discl Gov*, 51-59. <https://doi.org/10.1057/s41310-018-0033-3>.
- Ramírez, A. (2020). *Manual de control interno para la cooperativa de taxis N°13 "su amigo"*. [Tesis de posgrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2586/1/Ram%c3%adrez%20Ortiz%20Jos%c3%a9%20Alfredo.pdf>.
- Ramírez, A., Ramírez, R., & Calderón, E. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Revista Contribuciones a la economía*, 1, 1-21. <http://eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>.
- Ramírez, I. (2022). *Control interno y gestión administrativa del Proyecto Especial Chira Piura 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81683/Ramirez\\_HIA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81683/Ramirez_HIA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

- Ramírez, J. (2020). *Sistema de control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56778/Ram%c3%adrez\\_CAJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56778/Ram%c3%adrez_CAJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Rivas, G., & Cornejo, D. (2019). *Diseño de un sistema de control interno aplicando la metodología caso II para lograr la eficiencia en el control de los inventarios en la empresa inversiones AJ&E S.R.L año 2015*. [Tesis de grado]. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Rojas, F., Jiménez, J., & Ramírez, D. (2022). Propuesta de modelo de Revisoría fiscal para cooperativas del sector de transporte terrestre de carga. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (80), 187-208. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/349847/20808193>.
- Sánchez, A. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 102-122. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>.
- Sánchez, M., Velasco, M., Espinoza, R., Gonzales, A., Romero, R., & Mory, W. (2023). *Metodología y estadística en la investigación científica*. Puerto Madero Editorial Académica. <https://doi.org/10.55204/PMEA.17>.
- Sarmiento, Y. (2023). El control interno como herramienta para el crecimiento de las microempresas. *Universidad Regional Autónoma de los Andes*, 1-29. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/15750/1/UA-MCT-EAC-004-2023.pdf>.

- Soledispa, X., Pionce, & Sierra, M. (2022). La gestión administrativa, factor clave para la productividad y competitividad de las microempresas. *Dom. Cien.*, 8(1), 280-294. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i1.2571>.
- Solís, S., Bucheli, X., & Manjarrez, N. (2021). Gestión administrativa de aplicaciones móviles y su efecto en la comercialización de productos de consumo masivo en el cantón Quevedo. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 8(3), 1-16. <https://doi.org/10.21855/ecociencia.83.516>.
- Taminchi, G. (2022). *Relación del control interno y la gestión administrativa de clientes en la empresa Puerto el Bambino E.I.R.L. Manantay, periodo 2019*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ucayali]. [http://www.repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5242/B03\\_2022\\_UNU\\_MAESTRIA\\_2022\\_TM\\_GRIMANESA-TAMINCHI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5242/B03_2022_UNU_MAESTRIA_2022_TM_GRIMANESA-TAMINCHI.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Toapanta, V. (2016). *Propuesta de control interno administrativo en base al caso II aplicado a la empresa Servimuvi Cia. Ltda. ubicada en el Cantón Lago Agrio*. [Tesis de grado]. Universidad Central del Ecuador.
- Torres, P. (2016). Acerca de los enfoques cuantitativo y cualitativo en la investigación educativa cubana actual. *Atenas*, 2(34), 1-11. <https://www.redalyc.org/journal/4780/478054643001/478054643001.pdf>.
- Valderrama, S., & Jaimes, C. (2019). *El desarrollo de la tesis. Descriptiva - comparativa, correlacional y cuasiexperimental*. Editorial San Marcos.
- Vargas, M. (2022). *El control interno y la rentabilidad económica en las pequeñas empresas del distrito de Callería, Ucayali, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ucayali]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali. [http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5619/B8\\_2022\\_UNU\\_MAESTRIA\\_TM\\_2022\\_MIGUEL\\_VARGAS\\_V1.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5619/B8_2022_UNU_MAESTRIA_TM_2022_MIGUEL_VARGAS_V1.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*, *10*, 211-230.

<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>.

## IX. ANEXOS

## Anexo A. Matriz de consistencia

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE UN FONDO EDITORIAL DE LIMA, AÑO 2023																																	
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES																														
<p><b>Problema General</b> ¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023?</p> <p><b>Problemas específicos</b> ¿De qué manera el ambiente de control influye en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023? ¿De qué manera influye la evaluación de riesgo en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023? ¿Cómo influye las actividades de control en la gestión</p>	<p><b>Objetivo General</b> Explicar cómo influye el control interno en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Establecer de qué manera el ambiente de control influye en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023. Evaluar de qué manera influye la evaluación de riesgo en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.</p> <p>Evaluar cómo influye las actividades de control en la gestión administrativa de un</p>	<p><b>Hipótesis General</b> El control interno influye positivamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> El ambiente de control influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023. La evaluación de riesgo influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.</p> <p>Las actividades de control influyen significativamente en la gestión administrativa de</p>	<p><b>Variable independiente (X). Control interno</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems</th> <th>Escala</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Ambiente de control</td> <td>Competencia profesional</td> <td>1, 2</td> <td rowspan="5">Escala: ordinal (1): Totalmente en desacuerdo (2): En desacuerdo (3): Indiferente (4): De acuerdo (5): Totalmente de acuerdo</td> </tr> <tr> <td>Asignación de autoridad y responsabilidad</td> <td>3, 4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Evaluación de riesgo</td> <td>Identificación de Riesgos</td> <td>5, 6</td> </tr> <tr> <td>Estimación de riesgo</td> <td>7, 8</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Actividades de control</td> <td>Separación de tareas y responsabilidades</td> <td>9, 10</td> </tr> <tr> <td>Control del sistema de información</td> <td>11, 12</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Información y comunicación</td> <td>Información y responsabilidad</td> <td>13, 14</td> </tr> <tr> <td>Canales de Comunicación</td> <td>15, 16</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Supervisión</td> <td>Evaluación del sistema del control interno</td> <td>17, 18</td> </tr> <tr> <td>Auditoria del sistema de control interno</td> <td>19, 20</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Ambiente de control	Competencia profesional	1, 2	Escala: ordinal (1): Totalmente en desacuerdo (2): En desacuerdo (3): Indiferente (4): De acuerdo (5): Totalmente de acuerdo	Asignación de autoridad y responsabilidad	3, 4	Evaluación de riesgo	Identificación de Riesgos	5, 6	Estimación de riesgo	7, 8	Actividades de control	Separación de tareas y responsabilidades	9, 10	Control del sistema de información	11, 12	Información y comunicación	Información y responsabilidad	13, 14	Canales de Comunicación	15, 16	Supervisión	Evaluación del sistema del control interno	17, 18	Auditoria del sistema de control interno	19, 20
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala																											
			Ambiente de control	Competencia profesional	1, 2	Escala: ordinal (1): Totalmente en desacuerdo (2): En desacuerdo (3): Indiferente (4): De acuerdo (5): Totalmente de acuerdo																											
				Asignación de autoridad y responsabilidad	3, 4																												
			Evaluación de riesgo	Identificación de Riesgos	5, 6																												
				Estimación de riesgo	7, 8																												
			Actividades de control	Separación de tareas y responsabilidades	9, 10																												
				Control del sistema de información	11, 12																												
			Información y comunicación	Información y responsabilidad	13, 14																												
				Canales de Comunicación	15, 16																												
Supervisión	Evaluación del sistema del control interno	17, 18																															
	Auditoria del sistema de control interno	19, 20																															
<b>Variable dependiente (Y). Gestión administrativa</b>																																	

<p>administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023? ¿Cómo influye la información y comunicación en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023? ¿Cómo influye la supervisión en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023?</p>	<p>fondo editorial de Lima, año 2023. Establecer cómo influye la información y comunicación en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023. Establecer cómo influye la supervisión en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.</p>	<p>un fondo editorial de Lima, año 2023. La información y comunicación influyen significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023. La supervisión influye significativamente en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima, año 2023.</p>	<p><b>Dimensiones</b></p>	<p><b>Indicadores</b></p>	<p><b>Ítems</b></p>	<p><b>Escala</b></p>
			Planeación	Misión Visión.	1,2	<p>Escala: ordinal (1): Totalmente en desacuerdo (2): En desacuerdo (3): Indiferente (4): De acuerdo (5): Totalmente de acuerdo</p>
				Objetivos.	3,4	
				Políticas.	5, 6	
			Organización	División de Trabajo	7, 8	
				Coordinación	9, 10	
				Organigrama	11, 12	
			Dirección	Comunicación.	13, 14	
				Liderazgo.	15, 16	
				Monitoreo.	17, 18	
				Medidas correctivas.	19, 20	
<p>Metodología Enfoque. Cuantitativo Tipo: Aplicado Nivel. Explicativo Diseño. No experimental Población: 104 colaboradores Muestra: 82 colaboradores</p>						

### Anexo B. Validación de Instrumentos

La validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir. Se logra cuando se demuestra que el instrumento refleja el concepto abstracto a través de sus indicadores empíricos (Hernández y Mendoza, 2018).

La validez de expertos se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable de interés, de acuerdo con expertos en el tema (Hernández y Mendoza, 2018).

El instrumento de medición fue sometido a juicio de expertos para su validación de instrumentos, los cuales fueron los siguientes:

**Tabla 23**

*Expertos durante la evaluación de los instrumentos de medición*

<b>Experto</b>	<b>Dominio</b>	<b>Decisión</b>
Dr. Segundo Sanchez Sotomayor	Estadístico	Si existe suficiencia
Dr. Luis Begazo de Bedoya	Metodólogo	Si existe suficiencia
Dr. Tito Capcha Carrillo	Temático	Si existe suficiencia

## Certificado de validación de instrumentos

**EUPG**  
POSTGRADO

### UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLAREAL VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR CRITERIO DE JUECES

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellido y nombre del Juez : Sánchez Satomayer Segundo P.  
 1.2 Cargo e institución donde labora : Universidad Nacional Federico Villarreal  
 1.3 Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario  
 1.4 Autor del instrumento : Aguirre Penales Laura

#### II. ASPECTO DE LA VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 1	BAJA 2	REGULAR 3	BUENA 4	MUY BUENA 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.					X
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basados en teorías o modelos teóricos.					X
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
CONTEO TOTAL DE MARCAS (Realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)		A	B	C	D	E

Coefficiente de validez =  $1 \times A + 2 \times B + 3 \times C + 4 \times D + 5 \times E =$  50

III. Calificación global (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado)

CATEGORÍA	INTERVALO
Desaprobado <input type="radio"/>	[0,00-0,60]
Observado <input type="radio"/>	<0,60-0,70]
Aprobado <input checked="" type="radio"/>	<0,70-1,00]

#### IV. Calificación de aplicabilidad

..... Aprobado .....

Lugar: Lima 19 de 09 del 2023....

  
FIRMA DEL JUEZ

UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLAREAL  
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN  
POR CRITERIO DE JUECES

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellido y nombre del Juez : Capcha Carrillo Tito
- 1.2 Cargo e institución donde labora : Universidad César Vallejo
- 1.3 Nombre del instrumento evaluado : Questionario
- 1.4 Autor del instrumento : Aquino Penales Laura

II. ASPECTO DE LA VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 1	BAJA 2	REGULAR 3	BUENA 4	MUY BUENA 5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y Comprensible					X
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					X
7. CONSISTENCIA	Permite conseguir datos basados en teorías o modelos teóricos					X
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

CONTEO TOTAL DE MARCAS (Realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)	A	B	C	D	E

Coefficiente de validez =  $1 \times A + 2 \times B + 3 \times C + 4 \times D + 5 \times E =$  E  
50

III. Calificación global (Ubique el coeficiencia de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado)

CATEGORÍA	INTERVALO
Desaprobado <input type="radio"/>	[0,00-0,60]
Observado <input type="radio"/>	<0,60-0,70]
Aprobado <input checked="" type="radio"/>	<0,70-1,00]

IV. Calificación de aplicabilidad

Aprobado

Lugar: Lima 26 de 09 del 2023

  
TITO CAPCHA CARRILLO

**UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLAREAL**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**  
**POR CRITERIO DE JUECES**
**I. DATOS GENERALES**

- 1.1 Apellido y nombre del Juez : Berango De Betaniza Luis
- 1.2 Cargo e institución donde labora : Universidad Nacional Federico Villareal
- 1.3 Nombre del instrumento evaluado : Cuestionario
- 1.4 Autor del instrumento : Aguirre Perales Laura

**II. ASPECTO DE LA VALIDACIÓN**




INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 1	BAJA 2	REGULAR 3	BUENA 4	MUY BUENA 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					✓
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					✓
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					✓
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					✓
7. CONSISTENCIA	Permite conseguir datos basados en teorías o modelos teóricos					✓
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítem					✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					✓
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico adecuado					✓
CONTEO TOTAL DE MARCAS (Realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)		A	B	C	D	E

$$\text{Coeficiente de validez} = 1 \times A + 2 \times B + 3 \times C + 4 \times D + 5 \times E =$$

50

50

III. Calificación global (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado)

CATEGORÍA	INTERVALO
Desaprobado 	[0,00-0,60]
Observado 	<0,60-0,70]
Aprobado 	<0,70-1,00]

IV. Calificación de aplicabilidad

Aprobado

Lugar: Lima 02 de 09 del 20 23

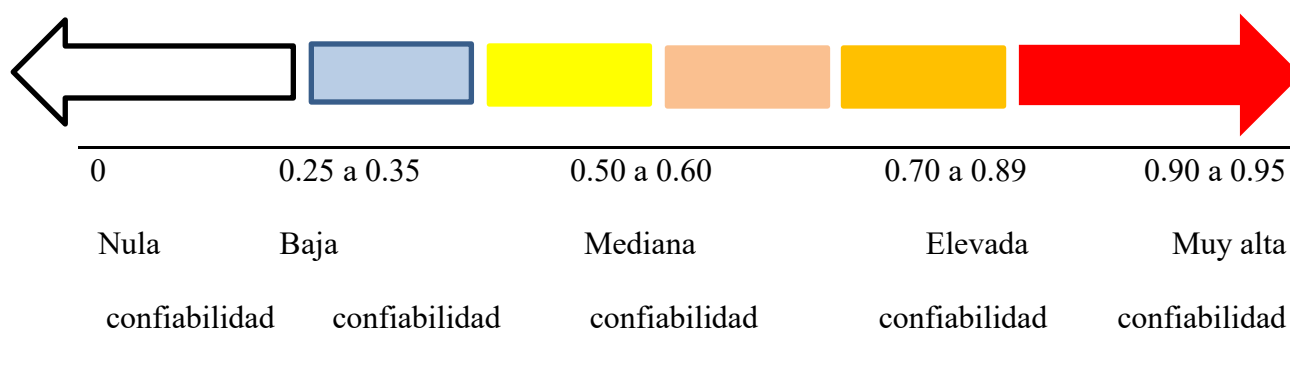
  
 FIRMA DEL JUEZ

### Anexo C. Confiabilidad de Instrumentos

La confiabilidad se refiere a que otros investigadores deben alcanzar similares resultados si estudian el mismo caso usando los mismos procedimientos que el investigador original. El objetivo de la confiabilidad es minimizar los errores y sesgos del estudio.

**Figura 8**

*Variación del coeficiente de confiabilidad*



*Fuente.* (Hernández et al., 2017).

**Tabla 24**

*Fiabilidad del instrumento de la variable independiente. Control interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,835	20

Nota. Mediante el SPSS obtuvo un coeficiente de fiabilidad de 0.835, según la figura 8 se interpreta como una elevada confiabilidad.

**Tabla 25**

*Fiabilidad del instrumento de la variable dependiente. Gestion administrativa*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,732	20

Nota. Mediante el SPSS obtuvo un coeficiente de fiabilidad de 0.883, según la figura 8 se interpreta como una elevada confiabilidad.

### Anexo D. Instrumento de medición

Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar información veraz, sólo así serán realmente útiles para la presente investigación. Lea con atención y conteste a las preguntas marcando con una “X” en un solo recuadro, teniendo en cuenta la siguiente escala de calificaciones:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

#### Cuestionario de la variable independiente. Control interno

Nº	Control interno	1	2	3	4	5
	<b>Dimensión. Ambiente de control</b>					
01	¿Los colaboradores demuestran compromiso con integridad y valores éticos?					
02	¿Esta difundido la misión visión y valores de la entidad?					
03	¿Se capacita periódicamente a los integrantes de cada área para el buen cumplimiento de sus funciones y competencias?					
04	¿Existe un manual de organización y funciones o de descripción de puestos que describan la responsabilidad de cada puesto que permita informar al personal acerca de sus deberes o funciones?					
	<b>Dimensión. Evaluación de riesgo</b>					
05	¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgos a través de capacitación al personal responsable de los procesos?					

06	¿Se realiza auditoría interna o evaluación periódica de riesgo, si es así la alta dirección revisa y toma acciones pertinentes para mitigar riesgos significativos?					
07	¿Existe un análisis de los riesgos identificados, se cuantifican las pérdidas pueden ocasionar?					
08	¿Se aplica el buen juicio y sentido común en el análisis y se da preferente atención entre la alta y baja frecuencia de riesgos?					
	<b>Dimensión. Actividades de control</b>					
09	¿En la empresa existe la segregación o separación de funciones?					
10	¿Algún colaborador cumple con dos o más funciones?					
11	¿Existe coordinación de cada área de la empresa?					
12	¿Los sistemas informáticos reportan informes de forma automático para el proceso de toma de decisiones?					
	<b>Dimensión. Información y comunicación</b>					
13	¿En la entidad hay una comunicación fluida multidireccional ascendente descendente entre las diferentes áreas?					
14	¿Crees que se reducen los riesgos adoptando decisiones fundamentados en información relevante, confiable y oportuna?					
15	¿Es eficiente y adecuado los canales de comunicación para transmitir información interna y externa?					
16	¿Se toma en cuenta las sugerencias de los colaboradores, en mejoras o posibles cambios para cumplimiento de tareas y metas?					
	<b>Dimensión. Supervisión</b>					

17	¿Existe un comité de control interno que coadyuva al mejoramiento continuo de la vigilancia del funcionamiento del control interno?					
18	¿Efectúan evaluaciones periódicamente de su sistema de control interno y comunican los resultados a los responsables?					
19	¿Se practican con regularidad auditorías internas?					
20	¿La auditoría desempeña un papel importante que permite obtener técnicas válidas para el control?					

### Cuestionario de la variable dependiente. Gestión administrativa

<b>Gestión administrativa</b>		1	2	3	4	5
<b>Dimensión. Planeación</b>						
1	¿Su jefe, propone un plan de mejoras y programación de actividades?					
2	¿Se cumplen los objetivos establecidos para alcanzar las metas propuestas?					
3	¿La empresa realiza un análisis para determinar aquellos factores que frenan el desarrollo y de aquellos que favorecen la productividad?					
4	¿En su opinión, su jefe realiza estrategias empresariales favorables para lograr los objetivos establecidos?					
5	¿Ud. considera que la empresa tiene eficiencia de recursos para un buen desempeño laboral?					
6	Cuenta con un plan estratégico actualizado y cumple con las necesidades requeridas para el cumplimiento de sus actividades					
<b>Dimensión. Organización</b>						

7	¿Cree usted que el personal que atiende en la empresa es adecuado para la atención al público?					
8	¿La infraestructura instalada en la empresa es suficiente para la atención al público?					
9	¿La distribución de las áreas en la empresa es la más adecuada?					
10	¿Al ingresar a la empresa es fácil ubicarse en su puesto de trabajo?					
11	¿Considera usted que el desempeño de los empleados es adecuado?					
12	¿Considera usted que el servicio de la empresa es bueno?					
	<b>Dimensión. Dirección</b>					
13	¿Considera Ud. que en su centro de trabajo existe un liderazgo empresarial, el cual, influye en los trabajadores para cumplir los objetivos y necesidades de la empresa?					
14	¿Existe integración laboral en la empresa?					
15	Es adecuada la estructura orgánica de la empresa para el desarrollo de sus funciones					
16	Existe una coordinación efectiva con otras oficinas para el cumplimiento de sus actividades					
17	Existe capacitación para el desarrollo de sus funciones					
18	Dirige el equipo administrativo, orientado su desempeño hacia el logro de los objetivos.					
19	¿Cree usted que existen competencias laborales en la empresa?					
20	¿Considera usted que en la empresa le brindan motivación laboral para conseguir la efectividad en sus funciones?					

### Anexo E. Determinación de la muestra de estudio

La muestra de estudio está conformada por 82 colaboradores del fondo editorial, año 2023 y se determinó mediante la fórmula proveniente de la tabla de Atkins y Colton.

$$n = \frac{N(Z^2) (P) (Q)}{(N-1) e^2 + (Z^2) (P) (Q)} = \frac{104 (1.96)^2 (0.5) (0.5)}{103 (0.05)^2 + (1.96) (0.5) (0.5)} = \frac{100}{1.22} = 81.9$$

n = 82 colaboradores

Donde:

n: Tamaño de muestra

N: Población

Z<sup>2</sup>: valor (1.96)<sup>2</sup>

P: Probabilidad de acierto =50%

Q: Probabilidad de fracaso =50%

e<sup>2</sup>: Error = (0.05)<sup>2</sup>