



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS
CONTROL INTERNO Y DESARROLLO EMPRESARIAL
EN LAS MYPES DE LIMA – PERÚ, 2021

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Bach. ALMONACID LIZARRAGA EDER HARLEM
DNI 75851041

LIMA – PERÚ
2022

ASESOR DE TESIS

DRA. TERESA GIOVANNA CHIRINOS GASTELU
DNI 7971242 <https://orcid.org/0000-0001-5143-1677>

JURADO EXAMINADOR

DR. FERNANDO LUIS TAM WONG
DNI 7977890 <https://orcid.org/0000-0002-5678-0056>
Presidente

MG. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
DNI 9725143 <https://orcid.org/0000-0002-1847-9545>
Secretario

MG. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ
DNI 25631744 <https://orcid.org/0000-0002-7824-9493>
Vocal

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a todos los que nos han apoyado para el éxito de la presente investigación, especialmente a aquellos que nos han abierto sus puertas y compartido sus conocimientos.

AGRADECIMIENTO

Al finalizar este trabajo quiero utilizar este espacio para agradecer a Dios por todas sus bendiciones, a mis Padres que han sabido darme su ejemplo de trabajo y honradez por su apoyo y paciencia en este proyecto de estudio.

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado control interno y desarrollo empresarial en las MYPEs de Lima – Perú, tiene como propósito Determinar la relación entre el control interno y desarrollo empresarial dentro de las MYPEs de Lima - Perú del 2021, para lo cual se formuló el problema ¿Cuál es la relación entre el control interno y el desarrollo empresarial dentro de las MYPEs de Lima- Perú del 2021? y se formuló la hipótesis El Control Interno se relaciona de manera significativa con el desarrollo empresarial de las empresas MYPEs de Lima - Perú del 2021.

Corresponde al tipo de investigación básica, nivel correlacional, diseño correlacional transversal, se consideró una muestra de 25 responsables legales de las MYPEs, a las que se les aplicó los instrumentos de investigación encuesta de control interno, encuesta de desarrollo empresarial, las mismas que fueron procesadas y demostradas con el estadígrafo de prueba rho de Spearman.

Al finalizar la investigación se llega a la conclusión que Se determino que existe una relación significativa entre el control interno y desarrollo empresarial dentro de las MYPEs de Lima - Perú del 2021, donde el 60% manifiestan regular el control interno y el 80% en el desarrollo empresarial. Aplicando rho de Spearman $r = 0,686$ se aprecia relación moderada, además $p = 0,000 < 0,05$ la que corrobora que a mejor control interno se mejora el desarrollo empresarial en las MYPEs.

Palabras claves: Control Interno, Desarrollo Empresarial

ABSTRACT

The research work entitled internal control and business development in the MYPEs of Lima - Perú, has the purpose of determining the relationship between internal control and business development within the MYPEs of Lima - Peru in 2021, for which the problem was formulated ¿What is the relationship between internal control and business development within the MYPEs of Lima-Peru in 2021? , and the hypothesis was formulated The Internal Control is significantly related to the business development of the MYPEs of Lima - Peru in 2021.

It corresponds to the type of basic research, correlational level, cross-sectional correlational design, a sample of 25 legal managers of the MYPE was considered, to which the research instruments, internal control survey, business development survey, were applied, the same ones that were processed and demonstrated with Spearman's rho test statistician.

At the end of the investigation, the conclusion is reached It is determined that there is a significant relationship between internal control and business development within the MYPEs of Lima - Peru in 2021, where 60% state that they regulate internal control and 80% in the development business. Applying Spearman's rho $r = 0.686$, a moderate relationship is observed, in addition $p = 0.000 < 0.05$, which corroborates that better internal control improves business development in MYPEs.

Keywords: Internal Control, Business Development

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1. Planteamiento del problema	15
1.2. Formulación del problema	18
1.2.1. Problema general	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Justificación del estudio.....	18
1.3.1. Justificación teórica	18
1.3.2. Justificación práctica:.....	19
1.3.3. Justificación Metodológica	19
1.3.4. Justificación Social	19
1.3.5. Justificación Económica	19
1.4. Objetivos de la investigación	21
1.4.1. Objetivo general.....	21
1.4.2. Objetivos específicos.....	21
II. MARCO TEÓRICO	22
2.1. Antecedentes de la investigación	22
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	22
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	29
2.2. Bases teóricas de las variables	37
2.2.1. Control Interno	37

2.2.2. Desarrollo Empresarial	41
2.3. Definición de términos básicos	48
III. MÉTODOS y MATERIALES.....	54
3.1. Hipótesis de la investigación	54
3.1.1. Hipótesis general	54
3.1.2. Hipótesis específicas.	54
3.2. Variables de estudio.	54
3.2.1. Definición conceptual.....	54
3.2.2. Definición operacional	55
3.2.3. Operacionalización de las variables	56
3.3. Tipo y nivel de la investigación	57
3.3.1. Tipo de investigación	57
3.3.2. Nivel de investigación	57
3.4. Diseño de la investigación	58
3.5. Población y muestra de estudio.....	59
3.5.1. Población	59
3.5.2. Muestra.....	59
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	60
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos	60
3.6.3. Validez y Confiabilidad del Instrumento	60
3.7. Métodos de análisis de datos	61
3.8. Aspectos éticos	62
IV. RESULTADOS	63
4.1. Resultados descripción	63
4.2. Validación de Hipótesis	68
4.2.1. Validación de Hipótesis General.....	68
4.2.2. Validación de Hipótesis Especifica 1.	70
4.2.3. Validación de Hipótesis Especifica 2	71
4.2.4. Validación de Hipótesis Especifica 3	72
V. DISCUSIÓN.....	73
VI. CONCLUSIONES	77
VII. RECOMENDACIONES.....	78

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS	79
ANEXOS	85
Anexo 1. Matriz de consistencia	86
Anexo 2. Matriz de Operacionalización.....	87
Anexo 3. Instrumento	88
Anexo 4. Validación de Instrumentos por expertos.....	90
Anexo 5. Matriz de Datos.....	96
Anexo 6. Propuesta de valor.....	97
Anexo 7. Reporte de antiplagio menor a 30%	99
Anexo 8. Autorización del depósito de tesis al repositorio	100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Variable 1 y sus dimensiones.....	56
Tabla 2.	Variable 2 y sus dimensiones.....	56
Tabla 3.	Matriz de operacionalización de variables.....	56
Tabla 4.	Resultado de la variable control interno de las MYPEs de Lima - Perú 2021	63
Tabla 5.	Resultado de la variable desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021	64
Tabla 6.	Resultado de la dimensión planificación del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021.....	65
Tabla 7.	Resultado de la dimensión organización del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021.....	66
Tabla 8.	Resultado de la dimensión dirección del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021	67
Tabla 9.	Niveles de correlación	68
Tabla 10.	Niveles de correlación Según variables - Hipótesis general.....	69
Tabla 11.	Niveles de correlación Según variables – Hipótesis específica 1	70
Tabla 12.	Coeficientes de correlación según variables – Hipótesis específica	71
Tabla 13.	Coeficientes de correlación según variables – Hipótesis específica	72

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. La matriz de riesgo	40
Figura 2. Planificación de visión misión objetivos y metas	43
Figura 3. Proceso y elementos de la planificación estratégica	44
Figura 4. El entorno empresarial	45
Figura 5. Identificación de factores externos	45
Figura 6. Resultado de la variable control interno de las MYPEs de Lima - Perú 2021	63
Figura 7. Resultado de la variable desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021	64
Figura 8. Resultado de la dimensión planificación del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021	65
Figura 9. Resultado de la dimensión organización del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021	66
Figura 10. Resultado de la dimensión dirección del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021	67

INTRODUCCIÓN

Durante la investigación realizada pudimos identificar varias empresas clasificadas como micro y pequeña empresa, logramos observar que en las MYPEs no hacen uso de un adecuado Control interno lo cual en consecuencia no alcanzan el óptimo desarrollo empresarial por lo que la investigación valida que se puede determinar la relación que existe entre el Control Interno y el Desarrollo Empresarial.

Para poder evaluar el control interno se tiene que concientizar a la empresa de lo importante que es este concepto dentro de la empresa, ya que con los adecuados procesos e información se pueden cubrir y solventar las deficiencias que presenta la empresa el inadecuado uso del control interno conlleva al desorden institucional lo cual no favorece al desarrollo de la empresa ya que estas deficiencias que presenta podrían llevar a la quiebra a la empresa.

La investigación titulada control interno y desarrollo empresarial en las MYPEs de Lima – Perú, 2021, nos permite identifica y medir la relación que existe entre las variables del estudio que son Control Interno y el Desarrollo empresarial con el ambiente de riesgos, la evaluación de riesgos, planificación, dirección. Al poder identificar la relación que cumple las MYPEs podrán comprender la relevación que tiene el control interno dentro de la institución que en conjunto con los representantes legales de estas se demuestra la importancia de estos conceptos.

Por lo tanto, el principal objetivo de la empresa en esta investigación, es determinar el nivel de relevancia que tiene el control interno en el desarrollo empresarial y así poder concientizar a los empresarios para que implementen mecánicas de control enfatizando en el desarrollo institucional.

El presente estudio cuenta con un esquema dividido en capítulos las cuales exponemos a continuación:

En Primer lugar, se encuentra el **CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**, en el que se detalla el planteamiento del problema que incluye el problema general y específico de igual manera se habla sobre los objetivos

necesarios que sirven como guía para mi investigación.

En segundo lugar, se encuentra el CAPÍTULO II: MARCO TEORICO, en el que se presenta los antecedentes nacionales e internacionales para la investigación. Asimismo, se encuentran las bases teóricas de ambas variables (Control Interno y el Desarrollo Empresarial) cada uno con su respectiva dimensión (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Planificación organización, dirección) que cuentan con sus correspondientes indicadores (Supervisión, Políticas, Valoración, Impacto, Entorno, Investigación Interna, Funciones, Procedimientos, Comunicación, Motivación).

Seguidamente se muestra el CAPÍTULO III: MÉTODOS Y MATERIALES, donde se plantea la hipótesis como son general y los específicos, se desarrolla el tipo de investigación y el nivel de aplicación, diseño y el enfoque al que corresponde el presente estudio, de igual manera se describe la población y la muestra del estudio, para finalizar la técnica e instrumentos de la recolección y análisis de datos.

Por otro lado. el CAPÍTULO IV: RESULTADOS, se observan y explican la parte estadístico en donde se analizan los resultados obtenidos de cada hipótesis, con el resultado obtenido se da fe a la investigación.

Después en el CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, se exponen los resultados obtenidos en la investigación, y de esta manera se hace una comparación con trabajos que afinan al trabajo investigado.

En el CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES, se manifiestan las conclusiones que se obtuvieron en las hipótesis generales como también de las hipótesis específicas.

En el CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES, se brinda las recomendaciones donde se explica cómo se puede ejecutar cada una de ellas.

Finalmente, las REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS y los ANEXOS

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Actualmente, diversos países evalúan constantemente el tema del control y supervisión dentro de las organizaciones y en gran parte concuerdan con la idea de que las empresas deben contar con un sistema de control idóneo, para que así todas las fortalezas con la que cuenta la empresa sean aprovechadas al máximo, si se da un adecuado control dentro de la institución esto les permite centrarse en el interior de las actividades principales, además, a esto se puede evaluar los costos que se están abarcando con la información ya procesada, por lo que es necesario un adecuado control que les facilite desarrollar estrategias enfocadas al crecimiento de la empresa.

Según Delgado S. et al. (2019) Artículo académico de la Revista Ciencia Administrativa de México titulada El uso de software libre en el control de inventarios: caso de estudio afirma que

“Hoy en día las organizaciones deben contar con un buen control en todos sus departamentos para obtener una mayor eficiencia en el funcionamiento de esta. Para poder realizar un inventario de mercancías dentro del almacén se necesita un método eficiente para evitar errores que lleven a registrar dos veces el mismo producto, no incluir a otros, detectar robos o extravíos.”

Esto quiere decir que las empresas que cuentan con un adecuado sistema de control interno tienen la posibilidad de desarrollar los parámetros requeridos para trabajar bajo un estándar de calidad que vele por el adecuado seguimiento de las existencias en las empresas, ayudando a desarrollar estrategias de conservación y optimización en las ventas.

Según el Ministerio de la Producción del Perú (PRODUCE, 2020) en el Informe Anual titulado “Micro, pequeña y mediana empresas (MIPYME)”, podemos visualizar que la gran mayoría de empresas que se dedican al comercio se encuentran dentro de la calificación de microempresa y pequeña empresa.

El estudio revela que el segmento empresarial está dividido de la siguiente forma: “... 95.2% son microempresas, 4.1% pequeñas...”. Es decir que el 99.3% del

target son MYPEs.

Por lo tanto, se genera la siguiente problemática, las MYPEs no cuentan con el software competente para el control de su inventario. En consecuencia, no existe una adecuada gestión de recursos, área que es de suma importancia en tiempos de crisis, donde se pueden producir pérdidas indebidas por el caos e incertidumbre en que se desenvuelven, si no se lleva a cabo un control adecuado.

Usualmente las MYPEs en el Perú no cuentan con un sistema de control adecuado que ayude a las instituciones a desarrollarse de manera eficiente, por el contrario, las empresas realizan estas actividades que son de vital importancia de manera fortuita y tradicional.

Según Aguirre R. & Armenta C. (2012) artículo académico de la revista El Buzón de Pacioli titulada La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas Empresas en México, señala que el rasgo definitorio de las MYPES es la carencia de planificación, organización y control dentro de la empresa, falta de guías claramente establecidas dentro de los manuales de procedimientos. Asimismo, la mayoría no cuenta con políticas e instrucciones adecuadas para las acciones aplicadas por todos los miembros de la empresa. El control interno es de vital importancia y debe quedar claro dentro de la organización para que así todos en la empresa trabajen de manera eficiente y eficaz.

Por lo tanto, se limita el crecimiento de las MYPES, esto se da debido a factores como la carencia de conocimientos por parte de los gerentes o dueños, complejidad del software, no delimitar las adecuadas políticas internas y la poca agilidad al momento de satisfacer las necesidades de la empresa.

A raíz de lo anterior, se genera la siguiente problemática, las MYPEs no tienen un desarrollo sostenible debido a que carecen del sistema de control adecuado para la supervisión de sus movimientos comerciales.

Mientras que las grandes empresas invierten una gran cantidad de recursos para la adquisición de un sistema de gestión empresarial idóneo, permitiendo auditar de manera autónoma a la empresa, las MYPEs en su gran mayoría no cuentan con un sistema.

El presente estudio ha determinado lo importante que es evaluar las MYPEs de la ciudad de Lima Perú debido a que no cuentan con los sistemas de control adecuados para el eficiente crecimiento de la empresa.

Según Segovia C. (2020) en su tesis de Licenciatura titulada Contribución del control interno al mejoramiento de la gestión de la MYPE estructuras de Acero Perú S.A.C., en el año 2019 afirman que, Mediante la implementación del control interno y los manuales organizacionales, se podrá lograr un mejoramiento notable en la gestión de cualquier empresa, sin embargo, esta información no es tomada en consideración.

En resumen, podemos decir con certeza que las empresas no cuentan con un sistema de control interno adecuado que les permita desenvolverse de manera efectiva en las áreas en las que operan, y vemos la participación de diversos factores ya que el control interno limita diversos riesgos y defectos que obstaculicen el crecimiento de la empresa los cuales serán mencionados a continuación:

- Pérdida de existencias
- Sobre acumulación de inventarios
- Pérdida de mercadería por vencimiento
- Robo de mercadería
- Tardío procesamiento de información

Ante la problemática el objetivo principal del estudio es determinar la relación que hay entre el control interno y el desarrollo empresarial para así evaluar, y bajo Rho de Spearman, programa estadístico que probará el nivel de correlación entre estas dos variables. Al finalizar el resultado de esta investigación permitirá medir el nivel de correlación de estas variables y así concientizar a las empresas MYPEs de lo importante que son dentro de las empresas.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG. ¿Cuál es la relación entre el control interno y el desarrollo empresarial dentro de las MYPEs de Lima- Perú del 2021?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1. ¿De qué manera se relaciona el control interno con la planificación de las MYPEs de Lima-Perú del 2021?

PE 2. ¿De qué manera se relaciona el control interno con la organización de las MYPEs de Lima- Perú del 2021?

PE 3. ¿De qué manera se relaciona el control interno con la dirección de las MYPEs de Lima-Perú del 2021?

1.3. Justificación del estudio

En la presente investigación, que busca Determinar la relación entre control interno y crecimiento empresarial en las MYPEs de Lima - Perú del 2021.

1.3.1. Justificación teórica

Para mantener el control de manera eficaz y adecuada, es necesario primero desarrollar procedimientos que nos permita mantener el control interno de la empresa y la capacidad de desarrollar procedimientos para asegurar un control adecuado, porque permite mantener la estructura de control interno de la empresa y las políticas, de esta manera también se darán los adecuados procesos que debe cumplir el personal en sus actividades diarias, también evaluaremos el desarrollo empresarial que las organizaciones presenten ya que se busca determinar la relación que tiene el control interno con el desarrollo empresarial y de qué manera impacta a este concepto. Para ello, estas variables son teóricamente plausibles ya que deberían influir en el desarrollo de investigaciones sobre variables en otros conceptos relacionados.

1.3.2. Justificación práctica:

Se justifica que el mayor propósito es poder conseguir con éxito el control dentro de la empresa, como esto permitirá optimizar los controles internos de la organización, para lograrlo es imperativo que la institución implemente los adecuados procedimientos, sistemas y políticas que simplificarán los controles, estas acciones harán que los procesos sean óptimos para el cumplimiento de sus actividades y la toma de decisiones, de esta forma se obtiene el sistema de auditoría idóneo para el control interno de la empresa. Los resultados obtenidos por la investigación realizada a las empresas darán como resultado la correlación entre el control interno y el desarrollo empresarial el cual permitirá dar referencias a las investigaciones que presente temas afines a la problemática planteada.

1.3.3. Justificación Metodológica

La presente investigación justifica su metodología adoptando un diseño descriptivo correlacional no experimental con corte transversal, ya que el estudio busca determinar la relación entre el control interno y el desarrollo empresarial.

1.3.4. Justificación Social

Esta investigación tiene importantes implicaciones sociales ya que las empresas cuentan con el apoyo de sistemas de control apropiados, que les permiten trabajar de manera eficaz y eficiente para lograrlo, y permiten a las organizaciones actuar en situaciones de emergencia y, lo que es más importante, capacitar a la empresa para utilizar los procedimientos correctos sugeridos por los colegas. Por lo que instruir adecuadamente a los empleados ayudará con el control interno de la empresa, ya que ellos contarán con nuevos conocimientos aprendidos durante las capacitaciones las cuales están enfocadas al control de la organización.

1.3.5. Justificación Económica

La presente investigación es de gran beneficio económico ya que irrefutablemente la empresa presenta un mayor desarrollo empresarial haciendo uso del control interno, por lo que A continuación se presentan datos empíricos que justifican la problemática planteada; Actualmente las MYPEs no manejan un Software de inventarios por lo tanto no cuentan con información necesaria para una

óptima toma decisiones en situaciones críticas, los estudios han dado como primer resultado que debido a la pandemia según la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (COMEX,2020) Informe Anual titulado Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020 afirma que “El número de MYPEs peruanas se redujo un 48.8% en 2020 y la informalidad pasó al 85% como consecuencia de la crisis”.

Asimismo, las MYPEs son la principal fuente de empleos en el país, sin embargo, estas tienden a quebrar en el primer año del inicio de sus actividades y mayor aún frente a las adversidades que se presenten durante este periodo, uno de los principales factores externos que actualmente perjudican a las MYPEs es el inicio de la pandemia.

Lo cual afecta en gran medida a las personas económicamente activas por ende afecta al PBI interno del país indicador sumamente importante para el crecimiento del país ya que entre más empleo se genere mayor será la capacidad de consumo con la que contará los ciudadanos del país siendo este un factor crucial para en la actividad económica del Perú. Según el Ministerio de desarrollo e Inclusión social (MIDIS,2018) Nota de prensa Titulada MYPEs contribuyen al crecimiento de la economía nacional, Las MYPEs aportan, aproximadamente, el 40% del PBI (Producto Bruto Interno) y, por ello, son una de las mayores impulsoras del crecimiento económico del país.”

Como podemos apreciar en el anterior cuadro las MYPEs se fueron desarrollando continuamente durante el 2016 al 2019. Según PRODUCE (2020) las MYPEs llegaron a obtener un ratio de crecimiento del 16.4%. Sin embargo, en el año 2020 se dio una baja de 25.1% esto se debe a que estas empresas no saben o no cuentan con la información adecuada para poder afrontar óptimamente las crisis por eso en situaciones críticas, las áreas de planificación, auditoría y control son de vital importancia para la oportuna dirección de la empresa frente a factores que ponen en riesgo el futuro de la empresa.

Hoy en la actualidad existen diversos riesgos que amenazan el crecimiento de la institución como por ejemplo pérdida de bienes, robo de bienes, inflación de los costos y degradación de la calidad de los productos factores que perjudican en las ventas de las MYPEs, estos riesgos pueden ser mitigados gracias al adecuado

manejo de información, para esto es necesario implementar un sistema de gestión empresarial que aporta al control de bienes y a la rápida detección de pérdida de estos. Asimismo, gracias a la información obtenida por el uso de un sistema, el usuario puede evaluar situaciones en las que es mejor tercerizar algunos procesos, esto lo pueden realizar de manera fácil e instintiva gracias a la posibilidad de evaluar el costo de ciertos procesos reflejados en los reportes que brinda el programa.

Adicionalmente, los procesos, flujos y demás formas de trabajo pueden mejorar con el apoyo y aportación del sistema, el cual crea hábitos positivos en los trabajadores que los hará ordenados y empíricos lo cual causa una reducción de los costos en las áreas más críticas como es la del control interno para una auditoría posterior.

Por lo antes planteado la presente investigación busca brindar la solución a los diversos factores expuestos anteriormente.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG. Determinar la relación entre el control interno y desarrollo empresarial dentro de las MYPEs de Lima - Perú del 2021

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1. Determinar la relación del control interno con la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021

OE 2. Determinar la relación del control interno con la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021

OE 3. Determinar la relación del control interno con la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Romero C. (2022) en su tesis de maestría de gestión pública titulada Control interno y gestión administrativa en la Dirección Regional de Educación Piura 2021 de la Universidad César Vallejo tomando como muestra a 45 colaboradores aplicándose una encuesta constituida por 40 ítems. El estudio Control interno y gestión administrativa en la Dirección Regional de Educación Piura 2021 tomó un enfoque cuantitativo de diseño no experimental siendo correlacional simple, esta investigación se validó mediante un juego a expertos tomando como variables el control Interno y la gestión administrativa.

La autora concluye de la siguiente manera:

- 1) Luego del procesamiento de la información se logró el objetivo general que es determinar que existe una relación directa moderada entre el control interno y la gestión gerencial en la DREP, lo cual se confirmó con Rho Spearman = 0.656 y nivel 28.9% de conocimiento de los empleados sobre la DREP. Participó del estudio, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis de investigación, la cual refleja que a mayor nivel de control interno, mejor nivel de gestión administrativa.
- 2) Con respecto al Objetivo Específico 1, especificar que existe una relación directa moderada entre el ambiente de control y la gestión gerencial en la DREP, lo cual se confirma con Rho Spearman = 0.684 y 26.7% de nivel de conciencia comunitaria. En la encuesta participaron los colaboradores de la institución, por lo que se aceptó HE1, reflejando qué a mayor nivel del ambiente de control, mejor nivel de gestión.
- 3) Para el Objetivo específico 2, especificar que existe una relación directa moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión gerencial en la DREP, lo cual fue confirmado por Rho Spearman = 0.676 y 31.1% de la percepción de los colaboradores en la organización. Por lo tanto, los participantes del estudio fueron aceptados, lo que refleja que cuanto mayor es la evaluación

de riesgos, mejor es la organización administrativa.

- 4) Para el Objetivo específico 3, se determinó que existía una relación directa moderada entre las actividades de gestión y control en la DREP, confirmada con Rho Spearman = 0.648 y un nivel de 26.7%, a partir de la percepción de los colaboradores de la organización que participaron en la encuesta se aceptó HE3, reflejando que siempre que, a mayor nivel de actividades de supervisión, mejor nivel de gestión administrativa.
- 5) Con respecto al Objetivo Específico 4, se precisa que existe una relación directa moderada entre información, comunicación y gestión administrativa en la DREP, lo cual es confirmado por Rho Spearman = 0,654 y nivel 26,7%, de conocimiento recibido de los colaboradores de la empresa que apoyaron en la investigación. Por lo tanto, los participantes del estudio fueron aceptados, donde HE 4 refleja qué a mayor nivel de información y comunicación, mejor nivel de gestión administrativa.

Comentario. Se determinó que la relación entre el control interno y la gestión administrativa es directa y totalmente relevante, asimismo, los colaboradores de la institución que participaron en dicho estudio presentan un nivel alto de información y comunicación en lo que se refiere a gestión administrativa. Asimismo, la moderación de riesgos o mitigación de riesgos es directamente proporcional a la gestión administrativa, por lo que una institución pueda hacerle frente a los diversos factores externos o internos que se les presente, deben de contar con una gestión administrativa adecuada y que tenga las bases suficientes para superar las adversidades.

Canches A. (2020) en su tesis de licenciatura en contabilidad titulada Control Interno del sistema contable y crecimiento empresarial de la empresa Agro corporación E.I.R.L. en Lima 2020 de la Universidad César Vallejo plantea que teniendo como unidad de muestra a la empresa Agrocorporación Naveda E.I.R.L. el objetivo de la siguiente investigación es identificar la relación entre el control interno de un sistema contable con el crecimiento empresarial. Para esto el estudio llegó a cabo una investigación con un enfoque cuantitativo que busca interpretar las problemáticas que son el Control Interno del sistema contable y el crecimiento

empresarial para cuantificar el nivel de correlación entre ambos, esto nos permitirá evaluar cuál es nivel de relación que tienen estas dos variables dentro de la empresa Agrocorporación Naveda E.I.R.L. y así demostrar un escenario pegado a la realidad cuando una empresa no toma en consideración el control interno de la empresa.

La autora concluye de la siguiente manera:

- 1) Se identificó que el control interno del sistema contable tiene relación con el desarrollo empresarial de Agro corporación Naveda E.I.R.L., ya que se obtuvo el valor de significancia $p = 0.000 < 0.05$; afirmando que si se realiza un virtuoso control interno este será competente, ya que los datos presentados han permitido afianzar que el 92.1% lo considera deficiente y el otro 7.1.% lo considera eficiente.
- 2) De igual forma, en atención al primer objetivo específico, se puede comprobar la relación del ambiente de control con el crecimiento empresarial de Agro corporación Naveda E.I.R.L., ya que de él se deriva su valor de significancia $p = 0.000 < 0.05$; Asimismo, se puede inferir que si el ambiente de control se desarrolla de manera efectiva, se puede maximizar la eficiencia de las operaciones comerciales.
- 3) Para el segundo objetivo específico propuesto, que es determinar cómo evaluar los riesgos asociados al crecimiento del negocio de Agro Corporación Naveda EIRL, se señala y enfatiza que, si los riesgos potenciales son efectivamente evaluados, se pueden evitar, lo que permitirá hacer crecer el negocio.
- 4) Con Respecto al tercer objetivo específico se especifica cómo se relacionan los controles con el crecimiento empresarial de Agro corporación Naveda E.I.R.L., donde el valor de significancia $p = 0.000 < 0.05$; Asimismo, se debe recalcar que los procedimientos del control interno se encuentran viciados en un 100%, por lo que es concebible que la entidad se encuentre comprometida a cometer fraude.
- 5) En este sentido, las pruebas estadísticas permiten determinar cómo la información y las comunicaciones se relacionan con el crecimiento de la

empresa, y también muestra una deficiencia del 100% en esa área, encontrando que este punto es de suma importancia.

Comentario. Al evaluar el caso de Agro corporación E.I.R.L. se puede apreciar que el control interno no solo desempeña un papel organizacional si no que es de carácter competente frente al mercado, Agro corporación E.I.R.L. es ineficiente al 100% en lo que vendría a ser el concepto de control interno en consecuencia esto no le permite alcanzar su desarrollo idóneo por tal motivo ellos deben enfatizar en sus mecánicas de control para poder procesar la información correspondiente y realizar acciones de mejora para así obtener una gestión enfocada a la optimización y procesamiento de datos. Asimismo, al realizar estas acciones ellos podrán realizar estrategias oportunamente para hacer frente a los diversos riesgos que se les presente que a su vez los volverá competentes en el sector que abarcan.

F. Gloria et al. (2019) para su tesis de licenciatura en contabilidad titulada “incidencia del control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de coronel portillo, departamento de Ucayali año 2017 de la Universidad Nacional de Ucayali, para esto se tomó como muestra la empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, la investigación tiene como objetivo principal identificar la situación financiera teniendo en cuenta que la investigación es de tipo correlacional descriptiva por lo que narra los hecho en su forma natural y común sin alterar ninguna variable o modificarla hacia un punto de vista distinto.

La autora concluye que:

- 1) Los resultados obtenidos confirmaron qué entre los 240 datos extraídos, el 88,75% (213) de las unidades de análisis mostraron que el control interno tiene un impacto en el desarrollo y la presentación justa y confiable del estado de la situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017. Mientras que el 5,42% (13) cree que no tiene influencia y el 5,83% (14) no opina al respecto.
- 2) De los 240 datos extraídos, el 88,33% (212) se analizó que el control interno

incide en la elaboración y presentación justa y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali en el año 2017, mientras que el 6,25% (15) cree que el control interno no tiene ningún efecto y el 5,42% (13) no sabe cómo comentarlo.

- 3) De los 240 datos extraídos, el 79.59% (191) de las unidades analíticas revelaron que los controles ayudan al tratamiento contable en la preparación y presentación justa y confiable de los activos, pasivos y patrimonio en el estado de situación financiera, ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, mientras que el 13,33% (32) dijo que la supervisión interna no ayudó y el 7,08% (17) no supo comentarlo.
- 4) Como resultado, el control interno tiene un impacto significativo en la preparación y presentación razonable de la situación financiera y el estado de resultados, razonable y confiable en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, al lograr cumplir con los objetivos de la investigación, el 85,56% (616) del total de unidades analizadas, mientras que el 8,33% (60) las consideraban sin incidencia alguna y el 6,11% (44) no sabían que opinar.

Comentario. El estudio busca evaluar las incidencias que se presenten dentro del control interno de la empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, dando como resultado que no presenta incidencia en ninguna de sus dimensiones si no que todo lo contrario, el control interno ayuda a evaluar y analizar los datos que se presentan dentro del estado de resultado, ya que al trabajar de forma ordenada y metódica facilita la comprensión dentro de la institución haciendo que el proceso se realice, de manera eficiente y eficaz, como consecuencia generará un ámbito de desarrollo empresarial.

Acosta M. (2018) en sus tesis de licenciatura en contabilidad titulada El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C., San Juan de Lurigancho 2018 de la Universidad César Vallejo teniendo como unidad de muestra al Grupo Empresarial Marcos Gavidia

S.A.C. cuyo principal objetivo es identificar en qué medida el control interno influye en las obligaciones tributarias de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC., San Juan de Lurigancho, 2018. La investigación fue planteada basada en las normas legales las cuales son delimitadas por la Administración Tributaria; el estudio enfatiza en algunas instituciones o empresas que carecen de los conocimientos o la falta de entendimiento que tienen frente a las normas tributarias nacionales lo cual en consecuencia causa que no cumplan con las obligaciones tributarias necesarias para el correcto funcionamiento de acuerdo a ley de la empresa causándole pérdidas de dinero de forma innecesaria en multas e incluso llevándolas a la quiebra todo está relaciona a la falta de control interno.

La autora concluye de la siguiente manera:

- 1) A partir de los datos obtenidos de la encuesta, esto nos permite realizar un análisis estadístico que muestra que el 82,1% de la variación en el cumplimiento tributario depende de la implementación de controles internos adecuados. Además, se puede determinar que el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias afectadas por el grupo empresarial Marcos Gavidia SAC es de 84.8% debido al logro de un adecuado control interno, lo que indica que para cumplir mejor con la obligación tributaria y reducir costos por accidentes, es necesario implementar un control interno dentro de la empresa, que además le permitirá alcanzar de mejor manera las metas que se ha propuesto.
- 2) De acuerdo al análisis de los resultados, se puede determinar que el 72.2% de la variación en el cumplimiento de las obligaciones oficiales por parte de la entidad depende de lograr un adecuado control interno; De igual forma se puede determinar que el cumplimiento de las obligaciones oficiales de Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC se ve afectado en un 23.9% al implementar un control interno adecuado, es decir que al implementar un control interno adecuado la empresa puede cumplir de mejor manera con sus obligaciones con la Administración Tributaria, tales como diligenciamiento de libros y/o registros, y diligenciamiento de declaraciones tributarias de acuerdo al cronograma específico de fechas establecido por la SUNAT.

- 3) Los resultados arrojaron que el 74,4% de la diferencia en el grado de cumplimiento de las obligaciones básicas de la empresa depende de lograr un adecuado control interno. De manera similar, se puede determinar que el cumplimiento de la entidad con sus obligaciones esenciales se ve afectado en un 60.8% al implementar un control interno adecuado, que daría cuenta del desempeño de la entidad Control interno adecuado, que le permita a la empresa lograr de mejor manera las obligaciones materiales, tales como esclarecer el origen de sus obligaciones, identificar plenamente sus obligaciones, comprender los impuestos a que están sujetos y registrar oportunamente sus ingresos.

Comentario. El Grupo Empresarial Marcos Gavidia SAC carece del adecuado control interno adicionalmente a esto, no cuenta con los conocimientos adecuado para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, esto se da debido que dentro de la institución no se han organizado adecuadamente por lo que ninguno tiene los procedimientos detallados para el cumplimiento de sus actividades, por lo que trabajan de manera informal e instintiva. En consecuencia, la empresa sufre pérdidas relacionadas con multas por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias, hecho que no se daría de haber un adecuado control administrativo dentro de la institución, por ende, esta empresa nunca se desarrollará de seguir trabajando de manera arcaica y en caos de querer revertir esta situación la empresa deberá desarrollar los parámetros de inspección y redirección para lograr cambiar la situación empresarial.

García R. & Altamirano N. (2018) en su tesis de licenciatura titulada El control interno y su contribución a la mejora de la gestión empresarial en la empresa de transportes vía S.A.C., distrito de Trujillo, año 2018 de la Universidad Privada Antenor Orrego tomando como muestra a la Empresa de Transportes Vía S.A.C el estudio tiene como principal objetivo identificar como el control interno impacta de forma positiva a la gestión empresarial de la empresa. Para esto se realizó una investigación con una metodología prospectiva de un solo grupo con Pre test-post test desarrolla con un diseño lineal de, coherente para contrastar nuestra hipótesis, para lograr esto se utilizaron técnicas como el análisis documental en las áreas de ventas, contabilidad, compras y recursos humanos.

Los autores concluyeron que:

- De acuerdo con la evaluación realizada sobre las diferentes áreas de la empresa Transportes Vía S.A.C, mediante análisis de documentos y cuestionarios, se determinó que no tienen un control interno que funcione adecuadamente.
- Una vez que identificar las debilidades de la empresa en varias áreas del negocio, se diseñó y aplicó mejoras, permitiendo un control interno idóneo dentro de la empresa.
- Después de aplicar sugerencias de mejora a diferentes áreas de la empresa de Transportes Vía S.A.C se resuelve que ha contribuido con la participación activa en la gestión de la empresa y en consecuencia con la culminación de los objetivos de la misma sugerida.

Comentarios. Al analizar la información brindada en el estudio se puede adicionar que la empresa a pesar de los recursos para implementar un sistema de control adecuado no lo hacen, debido a la falta de conciencia o importancia que posee este tema, a pesar de no contar con el adecuado control interno logra realizar sus actividades de manera normal y corriente, sin embargo, el estudio dio como resultado que la institución podría ser optimizada y podría desarrollar de mayor manera de haber el adecuado control dentro de la institución.

2.1.2. Antecedentes internacionales

R. Amaral (2021) en su tesis de maestría en auditoría titulada "O controlo interno na abordagem de auditoria em Portugal: a perceção da relevância pelo auditor externo" del INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DO PORTO POLITÉCNICO DO PORTO en Portugal tomando como muestra a las empresas de la ciudad de Oporto en Portugal usando la metodología cuantitativa a través de las entrevistas en la que se implemente una ley SOX en la que un auditor ofrece una opinión enfocada al control interno y si esta ley ofrece mayor monitorio y garantiza efectividad o si solo vuelve más complicado y estricto el control interno.

La autora concluye que:

Tal como se planteó en la introducción a realizar en este estudio, en el primer capítulo se realizó una revisión de la literatura relacionada con el tema en estudio. En esto, se exploró los diversos estudios empíricos y conceptos desarrollados y aprendidos por los varios autores. La revisión de la literatura se inició con las definiciones de auditoría interna y externa, así como la distinción de los dos conceptos. A continuación, se abordó el riesgo de auditoría, explicando los distintos riesgos que componen y cómo se relacionan. Luego, se hizo un marco sobre el concepto fraude, lo que permitió crear un puente hacia el control interno.

Después de explorar la definición, los componentes y los principios fundamentales del control internamente, se abordó la teoría de la agencia.

El último punto de este capítulo abordó la historia de la Ley SOX, así como el derecho corporativo. Estos fueron los puntos cruciales en la revisión de la literatura ya que permitieron, en base a los otros temas discutidos anteriormente, proporcionar una dirección para el alcance del estudio, facilitando y permitiendo el desarrollo del estudio empírico.

El segundo capítulo tuvo como objetivo elaborar el modelo de análisis. Para eso, se justificó el objetivo a demostrar y se realizó una descripción de cómo se realizó la investigación, definiendo las aseveraciones de la investigación y la forma en que se relaciona.

A continuación, se describieron los procedimientos adoptados para llevar a cabo el estudio, como la forma en que se diseñó y realizó la entrevista y la muestra elegida. El tercer capítulo dio lugar a la presentación y discusión de los resultados obtenidos, así como la explicación de las principales conclusiones. Con base en el modelo de análisis definido en el punto 3 del Capítulo II (pág. 47), en que se esbozó que A1. Suele haber una relación suficiente

Apropiado entre Auditoría Externa y Auditoría Interna, A2. Debido a la organización de tejido empresarial de Portugal, la auditoría externa normalmente no se basa en el suficiente en pruebas de controles y A3. La implementación de una ley como SOX en Portugal tendría un impacto en la estrategia de auditoría externa adoptada.

Comentario las investigaciones confirman que, si bien es cierto que las auditorías se adaptan bien a las organizaciones, no garantizan que la empresa ejerza un control adecuado de estas y al hacer más complejo este proceso causa un descuido en el ámbito interno y las mecánicas que este abarca, por esta razón es necesario enfocarse en el interior para poder abarcar lo exterior, de lo contrario generaría un impacto negativo en la institución. Por lo tanto, para poder desarrollarse adecuadamente es necesario implementar y desarrollar mecanismos internos que permitan una auditoría independiente, robusta, para identificar problemas y poder abordarlos con un mecanismo administrativo

Coronel C. (2021) en su tesis para maestría en contabilidad y auditoría titulada, sistema de control interno de inventarios para la disminución del riesgo de fraudes en las Pymes pequeña importador de la Universidad Lica Vicente Rocafuerte de Guayaquil en México, usando como muestra a las PYMES pequeña importadora a través de un análisis cuantitativo y cualitativos apoyados en herramientas de análisis, realizó un estudio Ibarra M. (2017) en artículo académico de la revista Estudios fronterizos 18 (35) enero-abril de 2017, pp. 107-130 titulado Competitividad empresarial de las pequeñas y medianas empresas manufactureras de Baja California tomando como muestra a las PYMES especializadas en la manufactura de Baja California el objetivo de la investigación es identificar cual es el nivel de competitividad que estas poseen lo cual permitió identificar las deficiencias en forma de términos económicos y así poder elaborar planes correctivos para la solvencias de estas problemáticas

La autora concluye que:

- Mediante el método de matriz de evaluación se pudo constatar el estado de cada componente del sistema de control interno.
- Se observa un nivel de riesgo promedio de 63.34% en el componente de control interno y 60.07% para los factores relacionados con el inventario, de ahí las deficiencias del sistema. El control del fraude en las empresas puede generar el riesgo de eventos que terminen con consecuencias negativas.
- En cuanto a los aspectos financieros y contables relacionados con el inventario, hay cambios positivos en la cartera de activos relacionados con

el inventario que posee la empresa. Una pérdida en el valor económico del inventario y pérdida de ventas durante el período de estudio. En el frente operativo, hay mejoras en la rotación de inventario y la precisión del inventario. Presenta defectos en los aspectos de stock no rotativo, permanencia de stock y disponibilidad de stock. Se decidió que, para la empresa, los estudios de los efectos del fraude en algunos casos no cuentan, pero en otros hay consecuencias contables, que para la empresa el objetivo del estudio se traduce en una disminución de los resultados netos. Esto ha sido confirmado por el análisis financiero. Los índices de apalancamiento financiero muestran una disminución en la forma en que la empresa se financia para comprar activos. La rentabilidad de la empresa también mostró una leve disminución en comparación con el año anterior.

- Del listado de categorías de riesgos potenciales, se puede observar que el 51,35% de estos casos ocurrieron dentro de la empresa, durante el periodo de estudio algunos casos disminuyeron y otros aumentaron. Esta situación, si no se soluciona, seguirá creciendo.

Comentario. Al analizar el estudio nos damos cuenta de que las PYMES que abarca las pequeñas y medianas empresas exportadoras sufren constantemente fraudes de inventario, esto se debe a las deficiencias de control interno que presenta la empresa, en el cual la empresa reportó pérdidas significativas de inventario en sus almacenes, afectando el movimiento y circulación de los inventarios para su adecuado almacenamiento, lo que significa que tiene pérdidas de valor económico, factor importante dentro de la institución para el adecuado crecimiento de la empresa.

En la que se menciona lo importante que es el control interno ya sea una empresa de gran tamaño o pequeña, ya que este concepto es igual de relevante que cualquiera de los casos, por tal motivo el trabajo académico busca segmentar los conceptos necesarios para un adecuado control interno.

Los autores concluyeron que:

- Actualmente, las PYMES se encuentran en un entorno de alta competitividad, y lograr las ventajas competitivas es de suma importancia

para el desarrollo en las instituciones, contar con una estructura definida de control interno específica les ayudará alcanzar el éxito.

- El control interno debe ser utilizado por todas las organizaciones independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y está diseñado de tal manera, para proporcionar una seguridad razonable en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; por eso, en todo negocio es necesario tener estándares de control.
- La evaluación en el departamento administrativo y contable en las pequeñas y medianas empresas donde es necesaria la activa participación del propietario o propietarios en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación de los empleados que laboran dentro de la empresa, para brindar una seguridad razonable que se logran los objetivos planteados por la empresa. Por ello, toda empresa, sea familiar o no, debe definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear procedimientos para establecer mecanismos de prevención y de detección que busquen la mejora continua en las áreas de gestión administrativa y contable para que la información sea correcta y confiable.
- Es importante señalar, que toda empresa debe contar con los empleados adecuados, en la línea de objetivos de la empresa o sus dueños, porque el solo hecho de que existan controles internos bien establecidos, no significa que la empresa lo lleve a cabo. La importancia de monitorear, evaluar y darle seguimiento por que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, lo cual dependerá en gran medida de quienes lo ejecutan y evalúan. Para que las PYMES vayan de acuerdo con el plan de inicio de sus operaciones, es necesario que el empresario o propietario no confunda la propiedad con el liderazgo, pensando de alguna manera que soy el único que sabe realizar las actividades en la empresa y que quiere participar en todas las operaciones de la empresa sin permiso funcional, y no permitiendo que personas insiders aporten ideas para la mejora del negocio, y el control interno no se cumpla con cabalidad.

- Por eso es importante el contar con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño, porque los beneficios que este brinde pueden marcar la diferencia entre el éxito o la frustración de esta.

Comentario. El artículo establece que para cuidar y proteger los bienes de la empresa es necesario el control interno, ya que con este concepto la empresa puede evitar el riesgo de fraude e incluso la pérdida de control, una completa garantía del desarrollo continuo de la organización. Eficiente y efectivamente. Además, la empresa adopta una posición mucho más formal, lo que hace que la institución esté calificada en el campo del sector que cubre la institución, logrando así un crecimiento comercial óptimo.

R. Chevarria (2017), en su tesis de maestría en contabilidad y Auditoría titulada, el control interno administrativo financiero en la cámara de comercio del cantón Otavalo. Diseño de un sistema de mejoramiento de la Universidad Técnica del norte en Ecuador, usó como muestra a la Cámara de Comercio de Otavalo a través de diferentes técnicas de investigación como entrevistas, encuestas y observación directa, se logró establecer factores relevantes dentro de la calidad de gestión administrativa como las actividades de control, coordinación, comunicación, establecimiento de funciones y responsabilidad en otros, teniendo como principal problema la falta de control interno por lo cual el instituto no es capaz de satisfacer la demanda con los servicios que brinda, de ahí que la investigación busca los criterios necesarios para el desarrollo del instituto.

La autora concluye que:

- Luego de realizar un diagnóstico de la situación actual, se determinó que la Cámara de Comercio de la ciudad de Otavalo no contaba con un Sistema de Control Interno que permitiera el correcto funcionamiento del organismo.
- Este estudio presenta el desarrollo del sistema de control interno de gestión financiera, con el objetivo de fortalecer la gestión de la Cámara de Comercio del Estado de Otavalo mediante el uso de folletos, lineamientos y organigrama para que se pueda hacer un uso óptimo de los recursos en las operaciones diarias.
- Este sistema de mejora establece un proceso de modernización de la

organización y actualización de conocimientos del personal técnico y administrativo, enfatizando el apego a los estándares establecidos para lograr los objetivos y brindar un servicio completo y de excelencia a los afiliados.

- Es responsabilidad de cada gerente de la organización poner a disposición del personal los nuevos procedimientos para que se conviertan en parte del día a día de la empresa, para asegurar que se implementen y se logren los mejores resultados.
- Este sistema de mejora fue creado con la expectativa de innovación y cambio, con un enfoque de gestión gerencial, para que los gerentes conozcan los beneficios de este proyecto, y así lograr las metas y objetivos del proyecto.

Comentario. El estudio encontró que la organización no contaba con el control interno suficiente para realizar sus funciones de manera óptima, por lo que se propuso desarrollar un sistema y normas necesarias para que la Cámara de Comercio del Estado de Otavalo cuente con un sistema de control de gestión financiera. Con tutoriales, gráficos y folletos que marcan la diferencia día tras día. En la aplicación del sistema de control, la empresa logrará mejores resultados.

Echegaray T. (2017), en su tesis de maestría titulada Sistema de control interno basado en el método COSO, para Fe construcciones de la Universidad Técnica del Norte en Ecuador, usando como muestra a las constructoras de la ciudad de Ibarra y un método investigativo paradigmático mixto que abarca elementos naturalistas y positivistas de tipo descriptiva de corte transversal no experimental, busca establecer los lineamiento teórico para la implementación del control interno con el método COSO en las constructoras en las ciudad de barra, Para que las empresas logren sus objetivos y un óptimo desarrollo empresarial.

El autor concluye que:

- El control interno es una herramienta muy importante para el resguardo y protección de los recursos de la empresa, ya que su correcto uso implica que las unidades se apeguen a la correcta secuencia establecida por decisiones y reglamentos en materia de cada organismo de control, como el Ministerio del Trabajo, Departamento de Construcción, SRI, Director Corporativo, IESS. etc. Considerando que Fe Construcciones carece de un documento escrito de todas las disposiciones legales aplicables.
- El uso del control interno dentro de la organización reduce significativamente las prácticas ilegales y corruptas en el lugar de trabajo, ya que impone el control sobre cada elemento de la organización de manera efectiva, y no existe un plan de contingencia escrito para la organización que permita mitigar los riesgos existentes.
- El control interno es una herramienta para prevenir los efectos negativos causados por la mala coordinación, reporte y evaluación de todos los elementos que integran la gestión de la empresa, y por tanto, su aporte permite a la gerencia anticiparse a las amenazas emergentes. El control interno aún no ha brindado el apoyo necesario para medir la eficacia y eficiencia de la gestión administrativa.
- Las herramientas de control se han vuelto indispensables para que la empresa moderna enfrente los desafíos del futuro y es necesario integrarlas con la definición de un plan estratégico que defina objetivos a mediano y largo plazo, asegurando las operaciones comerciales en marcha.

Comentario. El estudio da como resultado que el control interno es un instrumento de prevención a los riesgos que ocasionan la mala comunicación, gestión gerencial deficiente, procedimientos vagamente establecidos, dando fe que para que una empresa logre un desarrollo óptimo es necesario el control interno ya que este factor apoya en gran medida al cumplimiento de objetivos a mediano y largo plazo garantizando el crecimiento de la empresa.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Control Interno

Para poder abordar las bases teóricas de nuestras variables es necesario citar a la fuente primaria por lo que según Quinaluisa N. (2018) en su artículo titulado El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO desarrolla lo planteado COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos) en el libro titulado Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO, el control interno se concibe como: El proceso que efectúa la administración con el fin examinar las operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: eficiencia operacional y Efectividad, confiabilidad de la información financiera, leyes, cumplimiento de políticas y normas. El control interno es un procedimiento integrado a los procesos, y no un conjunto de mecanismos complejos de nivel burocrático añadidos a los mismos, los cuales son perpetrados por el consejo de administración.

Por otro lado, según Mendoza W. et al (2018) plantea lo desarrollado por Chiavenato en su libro Teoría General de la Administración publicado en 2004 en la que afirma que el control interno es un procedimiento por el que se ratifica el estilo de gestión con el que debe ser abordado la parte administrativa de las empresas, ya que este concepto permite a la empresa localizar y mitigar los posibles inconvenientes que se puedan presentar dentro de los protocolos organizacionales, por lo que se convierte factor que brinda soporte al momento de realizar la toma de decisión, garantizando el óptimo cumplimiento de los objetivos planteados inicialmente.

Según Mendoza W. et al (2018) plantea lo desarrollado por Mejía en su libro Administración de riesgos. Un enfoque empresarial publicado en el 2006, define que el control interno es un proceso, el cual se ejecuta por el directorio, la administración de la empresa y/o otro personal importante en la empresa, este concepto fue diseñado con la finalidad de proveer seguridad razonable en relación al logro de los objetivos de la institución.

Según Mendoza W. et al (2018) plantea lo desarrollado por Chacón en su libro El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de

las organizaciones publicado en el 2002 define el control interno como los cimientos que validan la confiabilidad de los sistemas contables, por lo que el grado de fortaleza será medido a través de la existencia de una seguridad razonable en las operaciones las cuales son mostradas en los estados financieros. Un sistema de control interno de poca fiabilidad, da a entender que la empresa cuenta con un sistema contable deficiente. Por lo que el autor afirma que toda empresa que no cuente con los controles internos adecuados siempre tendrá el riesgo latente de no contar con operaciones claras, si no que ambiguas y sospechosas asimismo la empresa no contara con el suficiente soporte para la gestión frente a una crisis operativa por lo que se desencadenan una serie de consecuencias que impactarán negativamente a la empresa.

Según Mendoza W. et al (2018) plantea lo desarrollado por Ramos en su libro titulado Auditoría interna integral : administrativa, operacional y financiera publicado en el 2002 define que el control interno que poco a poco con el pasar del tiempo se ha convertido en uno de los principales pilares dentro de las organización, esto se da ya que permite a la empresa supervisar con total transparencia, eficiencia y eficacia los procesos operacionales que realizan las empresas durante sus actividades diarias; brinda confiabilidad de los registros y da fe en el cumplimiento de las leyes, regulaciones aplicables, normas aplicados las cuales son aplicadas durante el proceso de producción.

2.2.1.1. Evaluación de Riesgos.

Según Quinaluisa N. (2018) en su artículo titulado El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO desarrolla lo planteado COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos) la evaluación de riesgos concientiza a la institución de los riesgos y factores que podrían afectar a la empresa ya que es un proceso en el cual se determinan los procedimientos para la identificación, el grado de impacto y la mitigación del riesgo para poder hacerle frente y poder afrontarlo con el procedimiento adecuado. A continuación, se elaboró un flujograma del proceso de identificación de riesgo en una empresa.

Asimismo, la principal función de la evaluación de riesgos plantea que es

aquel proceso en la que los ejecutivos determinan, evalúan y gestionan los riesgos de negocio y cómo pueden hacer frente a estos riesgos, también se analizan los resultados de esta confrontación. Toda empresa ya sea micro, pequeña, mediana o gran o independientemente del factor que lo caracteriza debe tener en consideración este punto de la evaluación ya que gracias a este proceso es que se pueden establecer las acciones necesarias para manejar los riesgos de manera eficiente y eficaz.

2.2.1.1.1. Valoración

Según Mendoza W. et al (2018) que para la evaluación de riesgos es necesario valorar los cambios en el ambiente de operaciones y como el nuevo personal se desenvuelve dentro de este, también es relevante los sistemas de información ya sean nuevos o reesquemmatizados para así evaluar el crecimiento de las líneas de productos o actividades nuevas teniendo en cuenta la nueva tecnología lo cual conlleva a una reestructuración corporativa. Una de las herramientas más conocidas es la matriz de riesgo la cual valora el nivel de impacto de los riesgos presentes en el sector.

Por lo que la evaluación de riesgos es algo vital dentro del control de una institución ya que permite mitigar los diversos factores que se podrían presentar dentro de una empresa. Asimismo, al evaluar estos riesgos da la posibilidad de mejorar los procedimientos de la empresa para así generar una gestión enfocada al crecimiento y la eficiencia.

2.2.1.1.2. Impacto

Según Mendoza W. et al (2018) evaluar el impacto de un riesgo es de suma importancia dentro de la empresa ya que de esta manera se evalúa qué riesgos la empresa está dispuesta a tomar para el cumplimiento de ciertas actividades asimismo permite desarrollar estrategias de mitigación y/o tercerización de riesgos de nivel medio y que riesgos es importante evitar.

LA MATRIZ DE RIESGOS

		Impacto				
		Muy Bajo (1)	Bajo (2)	Moderado (3)	Alto (5)	Muy Alto (10)
Probabilidad	Muy baja (1)	Aceptar	Aceptar	Aceptar	Aceptar	Transferir /Mitigar
	Baja (2)	Aceptar	Aceptar	Aceptar	Transferir /Mitigar	Evitar
	Moderada (3)	Aceptar	Aceptar	Aceptar	Transferir /Mitigar	Evitar
	Alta (4)	Aceptar	Aceptar	Transferir /Mitigar	Evitar	Evitar
	Muy alta (5)	Aceptar	Transferir /Mitigar	Transferir /Mitigar	Evitar	Evitar

Figura 1. La matriz de riesgo
Fuente: Enredando Proyectos

2.2.1.2. Ambiente de Control

Según Quinaluisa N. (2018) en su artículo titulado El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO desarrolla lo planteado COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos) en el libro titulado Los Nuevos Conceptos del Control Interno: permite a la empresa constituir la base de cualquier sistema de control interno al determinar los atributos individuales del personal: la integridad y los valores éticos como base de cualquier organización, así como la cultura organizacional. En este componente, se define el ambiente en que opera la organización, sobre la base legal y normativa existente.

Según Quinaluisa N. (2018) el ambiente de control consta del conjunto de políticas, acciones, y procedimientos en las que se refleja las actitudes y posturas que poseen los altos mandos de la administración, el directorio y propietarios de una entidad en cuanto al control interno de la empresa y su relevancia dentro de la organización. Este factor es de vital importancia para la estructura de las actividades de una empresa, asimismo para la fijación de objetivos y se valoran los riesgos.

2.2.1.2.1. Políticas

Según Quinaluisa N. (2018) dentro de este indicador se incluye los lineamientos, normas, procedimientos y políticas relacionadas a la contratación de personal, instrucción, y acciones correctivas que se tomarán para el cumplimiento

de las actividades de la institución asimismo se busca mitigar los actos deficientes dentro de la institución durante el control de las operaciones.

2.2.1.2.2. Supervisión

Según Quinaluisa N. (2018) este punto se ve desde un enfoque gerencial el cual busca monitorear los riesgos presentes en el sector y las actitudes y/o acciones de la empresa, así como supervisar las cifras y procesamiento de información dentro de la institución la cual se enfoca en la constante búsqueda de puntos de mejora.

2.2.2. Desarrollo Empresarial

Según Vasquez A. & Vargas A. (2018) en su artículo académico titulado propuesta de liderazgo según teoría x-y de Mc Gregor para desarrollar la motivación en docentes desarrolla lo planteado por M. Douglas, a través de su libro titulado el lado humano de la empresa, se desarrolló la teoría mejor conocida como X e Y, siendo un profesor consultor que laboraba con la Unión Carbide, a inicios del año 1957, fue uno de los primeros científicos de la conducta que empezó a evaluar la problemática de la transferencia y abarcar de forma sistemática la aplicación de las habilidades a un grupo denominado "T", la cual se encargaba de realizar las actividades organizacionales complejas de forma óptima y eficaz.

Usando como base las ideas de Mc Gregor el concepto se comenzó a desarrollar, tomando mayor profundidad dentro de la sociedad. Durante el año 1957 gracias a las innovadoras ideas de D. Mc Gregor, S. Herbert se integró al departamento de recursos humanos de los empleados de ESSO OÍL. Siendo investigador asociado.

Según Herbert S. (2021) en su libro titulado El comportamiento administrativo: Un estudio de los procesos de decisión en las organizaciones administrativas con observaciones de Pedro Alejandro Basualdo planteó el concepto de desarrollo organizacional. Para profundizar en el tema se involucró en actividades de desarrollo empresarial tomando como muestra a la comunidad y en 1960, se fundó dentro del Institute of Technology el primer programa de doctorado enfocado a la formación de los especialistas en el Desarrollo Organizacional para

que estos puedan capacitar de manera óptima a los colaboradores de diversas empresas.

Según Miranda C. (2019) en su tesis titulada La Influencia de la Gestión Empresarial en la Competitividad de las Empresas de Exportación Agroindustrial de Tacna, 2018 plantea lo desarrollado H. Koontz y H. Weihrich en 1998 en su libro titulado Administración: una perspectiva global y empresarial, dentro del desarrollo empresarial se encuentran diversos elementos empresariales que todo empresario hace uso para llevar la dirección de su organización hacia el cumplimiento de sus objetivos, por lo que se identifican componentes como planificación, organización, el crecimiento económico, el liderazgo, la gestión del conocimiento e innovación. Desarrollando un concepto integrador en el que se puede lograr un impacto positivo en las organizaciones a través del reconocimiento de las capacidades del capital humano.

Según Gutierrez J. (2018) en su tesis titulada Plan de mejoramiento para la empresa Agencia de Aduanas Suppla S.A.S. Nivel 1 plantea lo desarrollado por F. Henry en 1916 en su libro titulado (Administración Industrial y General) "Administration Industrielle et Générale" afirma que para el desarrollo como progreso o innovación carece de una teoría determinada o que desarrolle apropiadamente dicho tema, sino que son un conjunto de ideas dispersas según el punto de vista del autor o su enfoque por lo que los lineamientos predominantes son prácticos y razonables. Por lo cual el autor define al desarrollo como un proceso de crecimiento de la autodeterminación de las cuales gozan cada empresa las cuales introducen al concepto humano refiriéndose a la capacidad de alcanzar cualidades y habilidades valiosas para el bienestar de la institución.

2.2.2.1. Planificación

Según Guterrez J. (2018) en su tesis titulada Plan de mejoramiento para la empresa Agencia de Aduanas Suppla S.A.S. Nivel 1 plantea lo desarrollado por F. Henry en 1916 de origen francés principal y distinguido autor de la teoría administrativa en su libro titulado (Administración Industrial y General) "Administration Industrielle et Générale" la planeación está definida como el esfuerzo previo que se realiza con anticipación para la confrontación de escenarios

riesgosos. Por lo que esta acción establece los procedimientos o pasos a seguir dentro de la actividad ya que sin una adecuada planificación se trabajará bajo la incertidumbre.

Esto quiere decir que la planeación es la acción de diseñar un plan de acción para futuro cercano o lejano.

La Planeación es de vital importancia para toda persona ya sea natural o jurídica ya que es el punto de partida para poder establecer los objetivos a los que se desea llegar por lo que aumenta las posibilidades de éxito. Esto se da con la finalidad de establecer los cimientos del control.

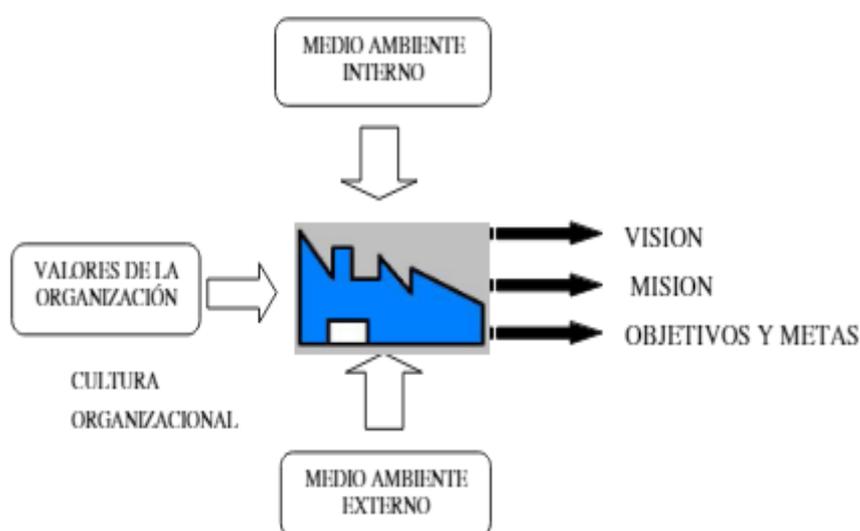


Figura 2. Planificación de visión misión objetivos y metas
Nota. Fuente: Gestio Polis

Según Miranda C. (2019) en su tesis titulada La Influencia de la Gestión Empresarial en la Competitividad de las Empresas de Exportación Agroindustrial de Tacna, 2018 plantea lo desarrollado H. Koontz y H. Weihrich en 1998 en su libro titulado Administración: una perspectiva global y empresarial, el proceso de planeación comprende las fases a seguir durante el cumplimiento de un objetivo. Es decir que se realiza una toma de decisiones en las cuales se evalúa cuáles son los procesos más eficientes para el cumplimiento de una misión en específico. De esta manera la planificación reduce la incertidumbre empresarial que en consecuencia aumenta las posibilidades de conseguir con éxito los objetivos siguiendo los parámetros racionales ya planteados.

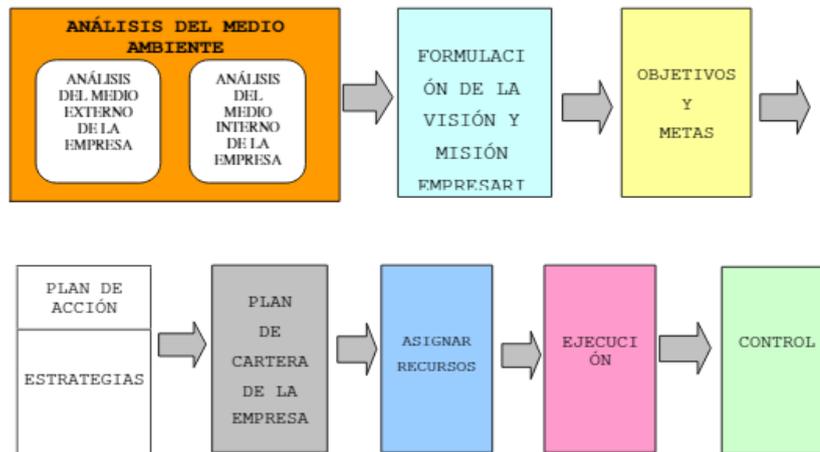


Figura 3. Proceso y elementos de la planificación estratégica
Fuente: Gestio Polis

En consecuencia, del adecuado uso de la planificación se consigue que los recursos se transformen en resultados medibles controlados por lo que es un proceso importante y primordial para toda empresa que desee un desarrollo óptimo. La planificación consta de 4 fases las cuales se mencionan a continuación:

2.2.2.2. Investigación del entorno y competencia.

Según Miranda C. (2019) en su tesis titulada La Influencia de la Gestión Empresarial en la Competitividad de las Empresas de Exportación Agroindustrial de Tacna, 2018 plantea lo desarrollado H. Koontz y H. Weihrich en 1998 en su libro titulado Administración: una perspectiva global y empresarial un adecuado diagnóstico y evaluación de los factores externos y internos nos permite identificar los posibles escenarios que se le podría presentar a la institución, por lo que es de vital importancia para el desarrollo empresarial, ya que se puede gestionar los escenarios con el tiempo adecuado de acción y las lineamientos eficaces previamente establecidos por lo que se logra sobrellevar el escenario de manera óptima y eficiente, para esto es necesario considerar todas las oportunidades y amenazas que presenta la institución.



Figura 4. El entorno empresarial
Fuente: Gestio Polis

Debido a que dentro de la identificación de los factores externos vienen a ser circunstancias fuera de la empresa es recomendable el uso de una información secundaria ya que de lo contrario no se contaría con la información necesaria para el desarrollo de este paso por lo que lo se lograría una adecuada planificación, cabe recalcar que estos factores afectan por igual a todas las empresas del sector, dentro de los factores externos resaltan 6 los cuales se interpretan en la siguiente grafica

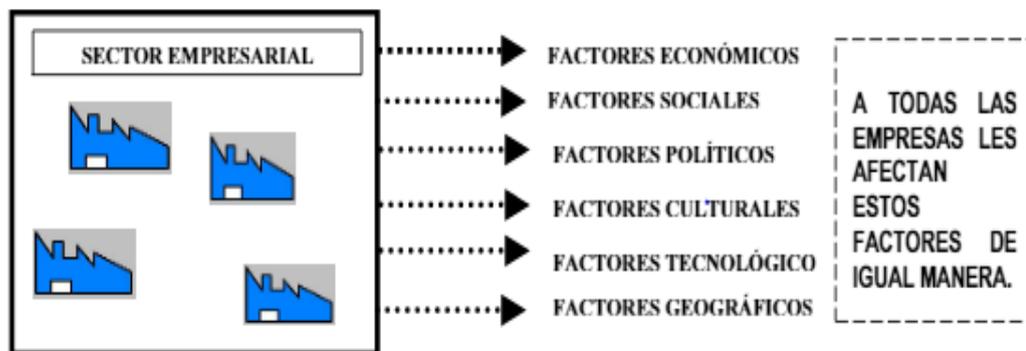


Figura 5. Identificación de factores externos
Fuente: Gestio Polis

2.2.2.3. Investigación interna.

Según Miranda C. (2019) en su tesis titulada La Influencia de la Gestión Empresarial en la Competitividad de las Empresas de Exportación Agroindustrial de Tacna, 2018 plantea lo desarrollado H. Koontz y H. Weihrich en 1998 en su libro titulado Administración: una perspectiva global y empresarial así como es importante realizar una investigación externa de igual manera se debe tomar

énfasis en lo interno para así poder identificar las fortalezas que la empresa posee y las debilidades de esta lo cual lograra que la empresa identificar los aspectos de mejora en los que deberá trabajar la institución.

La investigación interna permite a la empresa recopilar información sobre las actividades que se van realizando y se realizan dentro la institución, esto posibilita a la empresa realizar acciones correctivas en los procesos que presenten un déficit, en consecuencia, se va adoptando una gestión enfocada a la constante mejora de la empresa y evitar las malas praxis dentro de la institución.

Esta investigación siempre será planteada con el objetivo de mejorar a futuro por lo que busca mejorar la situación actual de la empresa a través de la identificación de las causas del problema y brindándoles las soluciones correspondientes al caso.

2.2.2.4. Organización

El proceso de organización, cumple una función administrativa, este tiene como fin desarrollar la estructura planteada de manera factible para cumplir con éxito los objetivos planteados en la fase de planeación.

Es decir que en esta fase del proceso se reconoce, clasifica, agrupa y asigna el trabajo. Asimismo, se asigna los recursos por adelantado y las responsabilidades al personal correspondiente, para que así cada colaborador tenga claro que acciones debe realizar para el cumplimiento de sus actividades y pueda comprender el propósito por el que desarrolla estas funciones y como contribuye al objetivo común de la empresa.

Según Contreras F. (2018) en su artículo académico titulado Factores individuales y grupales que influyen en la productividad de los trabajadores de las grandes y medianas empresas de Guayaquil desarrolla lo planteado por Bateman S. y Snell A. en 2009 en su libro titulado la Administración Liderazgo y Colaboración en un Mundo Competitivo afirma que la organización plantea las actividades de inclusión para el cumplimiento de las actividades desarrolladas por el personal, para esto es necesario detallar las responsabilidades que abarcara cada trabajador en su puesto, por lo que es necesario seleccionar y agrupar las actividades en

unidades de trabajo, diferenciarlas y consignar los recursos para así crear el ambiente y lineamiento necesario para el óptimo desempeño de las funciones todo en conjunto para el cumplimiento de las metas.

2.2.2.5. Procedimientos

Según Rodríguez O. et al (2017) en su artículo publicado Digitlab: tecnologías emergentes y ambientes de aprendizaje mediado por tecnologías para fortalecer habilidades de pensamiento y comunicación en las disciplinas del diseño plantea lo desarrollado por Rodríguez G. en el artículo titulado LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS. La Primera parte, plantea que los procesos administrativos procesan información para uniformar trámites y procedimientos internos, describiendo secuencias, códigos a utilizar, archivos, formularios y otros portadores de información e instrucciones para obtener como salida nueva información producida que es de valor para la propia organización.

2.2.2.6. Funciones

Según Muñoz D. et al (2020) En relación a las definiciones es de carácter pertinente recalcar los aspectos recurrentes al control o administración de la empresa o negocio por parte de una familia o de un grupo de familiares; estos últimos poseen un poder de decisión en todos los ámbitos de la empresa (ya sea en temas de contratación, de gerencia, y en general las funciones empresariales básicas) por lo que las funciones desempeñan un rol principal para el adecuado desarrollo de las actividades dentro de la institución.

2.2.2.7. Dirección

La dirección es un lineamiento administrativo por el cual se tiene como objetivo incentivar positivamente a los colaboradores de la organización los cuales se comprometen al objetivo de la empresa para que puedan contribuir con las metas generales de empresa.

Según Noriega R. (2019) en su tesis de licenciatura titulada Evaluación de los pronósticos de venta y su impacto en la cadena de suministros para una empresa importadora y distribuidora de productos de consumo masivo plantea lo desarrollado por Munch Lourdes en el 2010, en el que determina los elementos de

la dirección como etapa del proceso administrativo consiste en la ejecución de los planes desarrollados previamente de acuerdo con el cronograma organizacional, a través de los esfuerzos del grupo de colaboradores que con motivación, comunicación y el ejercicio del liderazgo logran el cumplimiento de lo planeado.

2.2.2.8. Comunicación.

Lesmes A. et al (2020) en la revista científica, titulada comunicación asertiva ¿estrategia de competitividad empresarial? en Colombia, define la comunicación como un proceso en el que se intercambia información entre el emisor y el receptor para enviar o recibir un mensaje en particular. La importancia de la comunicación radica en que las personas intercambian información de diferente tipo entre sí, lo que hace del acto de comunicarse una actividad básica de la vida en sociedad

2.2.2.9. Motivación.

Según Pucheo A. (2018) Artículo Medico Clínico, titulada ¿existen diferencias en la motivación de distintas generaciones en enfermería?, donde define que la motivación se refiere a la elección de fines y medios y la satisfacción con el nivel de alegría o felicidad que se experimenta en una situación o contexto.

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de control: Según Mendoza W. et al (2018) en la revista científica, titulada El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, apoyado en C. Rodríguez afirma que, los controles son las políticas y procedimientos que aseguran la implementación de las directivas de gestión. Estos controles abordan los riesgos que, si no se reducen, afectarán el logro de los objetivos comerciales.

Supervisión: Según Cortez M. & Velázquez J. (2018) en la revista visión contable, titulada la supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio, plantea lo definido por Bartle que el monitoreo es como el seguimiento y registro regular de las actividades realizadas. Proceso rutinario de recolección de información. Por lo tanto, es una observación sistemática y propositiva.

Liderazgo: Según Jimenes A. & Villanueva M. (2018) en la revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas de la AECA, titulada Los estilos de liderazgo y su influencia en la organización: Estudio de casos en el Campo de Gibraltar, en su concepto de liderazgo citó a Robbins (2002) donde una definición explica la autoridad de liderazgo como la capacidad de influir en un equipo para lograr una visión o un conjunto de objetivos. La fuente de esta influencia puede ser formal, como la que puede proporcionar una posición gerencial en una organización.

Equipo: Según Mendoza J. et al (2019) en el artículo arbitrado e indexado en latindex titulado, el concepto de trabajo en equipo: percepción de empleados en empresas de Monterrey desarrolla la idea de Salas B. & Cannon B. (2000) un equipo se define como un conjunto de personas que interactúan de manera adaptativa, interdependiente y dinámica para lograr un objetivo común.

Comunicación: Según Jaén F. & Flores B. (2020) en la revista científica Orbis Cognita cita a Sanabria (2015) define la comunicación que se refiere al resultado del acto de comunicación en la práctica social, en la que el individuo actúa con otros interlocutores a través de una variedad de métodos, fórmulas y soportes.

Hipótesis: Según Espinoza E. (2018) en su artículo académico titulada la hipótesis en la investigación, de la universidad técnica de Machala en Ecuador plantea lo desarrollado por Diaz y Luna que la construcción de hipótesis es la base para enriquecer la teoría pedagógica, una mejor comprensión de las características psicológicas y pedagógicas de los estudiantes, la formación y educación de la personalidad, y el proceso de enseñanza de los docentes. Pedagogía, sobre el desarrollo de la enseñanza y el aprendizaje. Cada nueva hipótesis es un aporte a la teoría, a la ciencia. Este es un paso hacia la comprensión de lo desconocido.

Estrategias: Según Méndez A. (2019) en el artículo académico titulado Elementos para la relación entre cultura organizacional y define la premisa que el origen del concepto de estrategia y su significado se encuentran en Grecia. Es el resultado de una combinación de las dos palabras stratos (ejército) y agein (comandante o dirección). Para ello tiene una temprana aplicación en el lenguaje militar, entendida como la habilidad o el arte de dirigir operaciones militares. Según este punto de

vista, se aplicó originalmente a un ejército en guerra y su objetivo era ganarse a los demás.

Comunicación Asertiva: Según Martines J. et al. (2018) en su libro titulado, afrontar los retos de la educación en el siglo XXI cita a Saucedo D. (2018) quien define que la comunicación asertiva es un proceso mediante el cual los pensamientos y sentimientos se expresan de manera consciente, coherente, clara, directa, equilibrada y respetuosa; Sin intención de hacer daño o perjudicar actuando desde un estado de autoconfianza

Competitividad: Según Sandoval P. En el artículo académico titulado competitividad y calidad de vida en destinos turísticos de México sostiene que la competitividad se convierte en una tarea de la sociedad, un compromiso de muchos actores (empresas, gobiernos, comunidades) y entendida como un medio para contribuir al logro de un mayor nivel de calidad de vida para ganar sentido.

Empírico: Según Rodríguez J. (2017) afirma que empírico se define como el uso los sentidos, haciendo uso de estos como por ejemplo el de la observación de los fenómenos y objetos como en la experimentación o manipulación física de ellos. Son primordiales los sentidos y el aspecto físico de las cosas es decir que tienen que ser medible y razonables.

Hábito: Según García E. (2017) el hábito es una disposición o concepto que se basa en el cambio que se da por la continuidad o la repetición de una acción o actividad”.

MYPEs: Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria define MYPEs a toda unidad económica constituida por una persona natural o jurídica que sea de rango micro o pequeña empresa, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de transformación, extracción, comercialización, producción de bienes o prestación de servicios.

Inventario: Según Marín E. (2018), los Inventarios vienen a representar los activos que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización.

Eficacia: Según la Rojas J. (2018) define a la eficiencia como la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado; con los tiempos o recursos deseados. Es decir que la palabra eficiencia da a caber a toda acción realizada con los resultados y recursos deseados.

Eficiencia: Según la Rojas J. (2018) plantea que eficacia se refiere a los resultados obtenidos con el menor uso de los recursos y cumpliendo con los establecido por la organización de la mejor forma posible.

Auditoría: Según Marin L. (2018) desarrolla que la auditoria es todo proceso por el que se determina si los estados de cuentas y los registros de la empresa cumplan con la normativa establecida por la entidad reguladora sin ocultar o realizar operaciones sospechosas

Mercadería: Según Toasa J. (2017) afirma que mercadería es todo artículo de comercio adquiridos con la finalidad de ser vendido. Esta acción se realiza al inicio de las operaciones de la empresa. Las mercaderías representan el valor de las existencias dentro de la empresa a la fecha desde que comenzó el período contable.

Variable: Según Espinoza E. (2018) la variable es un factor como causa o como conclusión dentro del fenómeno o proceso de la realidad formando parte esencial de la estructura del experimento.

Correlacional: Según Galindo M. (2018) define correlacional como todo estudio en el que se busca describir o aclarar las relaciones existentes entre dos variables todo a través de un coeficiente de correlación.

Pandemia: Según Howard J. (2020) la pandemia es todo caso de brotes en las que las enfermedades exceden el límite esperado de propagación, según la Organización Mundial de la Salud.

PBI: Según De la Cruz M. (2019) el PBI es el todo valor monetario de la producción tanto de servicios como de bienes por un determinado período de tiempo. Esta información recopilada y publicada cada tres meses con el fin de dar a conocer el desarrollo económico y la evolución del país.

Mitigación: Según Fernández R. (2018) define a la mitigación al conjunto de

medidas estructuradas o no estructuradas que buscan medir o reducir los riesgos o aspectos vulnerables dentro de una comunidad o infraestructura. Usualmente estas acciones reducen el impacto del evento.

Rho Spearman: Según Atmaja A. (2019) afirma que el RHO de Spearman es un coeficiente que mide de forma lineal y utiliza rangos, de cada grupo de sujetos y compara dichos rangos. Existen dos métodos para calcular el coeficiente de correlación de los rangos: uno, señalado por Spearman.

Riesgo: Según Chávez S. (2018) Probabilidad o proximidad de daño; donde la redundancia se define como: la probabilidad de que algo suceda o no suceda, especialmente si un problema surge inesperadamente.

Factores: Según Cortes A. (2019), Entendemos por factores a aquellos elementos que pueden condicionar una situación, volviéndose los causantes de la evolución o transformación de los hechos.

Impacto: Según Marquina R. (2020), El impacto siempre supone algún tipo de cambio en las propiedades de ese elemento aunque esto solo es posible en una parte de dicho objeto dependiendo de dónde y dónde se haya producido la colisión. Esto se debe a que un golpe por impacto o impacto siempre es muy dañino y poderoso.

Conocimiento: Según Rodríguez P. (2020) El conocimiento es el resultado del proceso de adquirir comprensión o conocimiento de algo, ya sea algo, una práctica, un concepto teórico, etc. La definición de lo que comprende el conocimiento varía con las distintas corrientes que se han dado a lo largo de la historia del pensamiento en el campo de la epistemología, es decir, el estudio filosófico de los fundamentos del conocimiento.

Entorno: Según Ramírez M. (2020) el entorno es un conjunto de condiciones o factores sociales, culturales, éticos, económicos, laborales, etc. Rodea a un objeto, persona, comunidad o tiempo y afecta su condición o desarrollo.

Recursos: Según Acosta J. (2019) Los recursos son siempre los medios que permiten a las personas lograr lo que quieren lograr. Partiendo de esta base, podremos encontrar diferentes recursos en diferentes áreas de nuestra vida y

ayudar a que nuestra vida sea más amena, cómoda y sencilla, gracias a que los recursos nos facilitan todo el acceso.

Representante Legal: Según López R. (2021) Un representante legal es una persona que realiza un acto por y en nombre de otra persona para efectuar la relación jurídica que esa persona tiene (la persona representante).

III. MÉTODOS y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

HI. La hipótesis de investigación busca responder la relación que existe entre dos variables y su posible solución.

3.1.1. Hipótesis general

HG. El Control Interno se relaciona de manera significativa con el desarrollo empresarial de las empresas MYPEs de Lima - Perú del 2021

3.1.2. Hipótesis específicas.

HE 1. Existe una relación significativa entre el control interno y la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021

HE 2. Existe una relación significativa entre el control interno y la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021.

HE 3. Existe una relación significativa entre el control interno y la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021.

3.2. Variables de estudio.

A continuación, se plasmarán las variables y sus dimensiones que se utilizarán en el estudio:

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Desarrollo Empresarial

3.2.1. Definición conceptual

3.2.1.1. Control interno

Según Espinoza M. et al. (2021) en la revista Contabilidad y Negocios; Vol. 16 Núm. 31 (2021); 57-70 publicó un artículo académico titulado Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia concluye que el control interno es un proceso en que está inmersa la responsabilidad funcional de todos los integrantes de una entidad, quienes deben

estar involucrados en la optimización de sus funciones y en la búsqueda de la reducción de ineficiencias. Para tal fin, se debe contar con recursos disponibles suficientes para cumplir los objetivos institucionales. Tales recursos se circunscriben al capital humano y los reportes funcionales

3.2.1.2. *Desarrollo empresarial*

Según Calderón E. (2017) El desarrollo empresarial radica en el conocimiento completo de la gestión empresarial; Porque se preocupa por la gestión eficiente, eficaz y económica en la empresa privada, ya sea pequeña, mediana o grande; Por lo tanto, para lograr este objetivo, es necesario practicar la mejora continua de la gestión empresarial de la organización, a través de una comprensión del desempeño de la empresa; Para lograr este objetivo, es necesario contar con un plan industrial, el cual debe elaborarse periódicamente y de forma permanente todos los años, plan que define las ventas de productos, las necesidades de inversión y el empleo de equipos; y su rentabilidad.

3.2.2. Definición operacional

3.2.2.1. *Control interno*

Operacionalmente Control interno se define como principalmente a la acción de supervisar los procesos y mitigar los riesgos que este posee. Para esto se usará una herramienta de evaluación COSO en las MYPEs de la Lima denominados cuestionarios de control interno que consta con 12 ítems que se regirá bajo dos dimensiones: ambiente de control y evaluación de riesgos.

3.2.2.2. *Desarrollo empresarial.*

Operacionalmente el desarrollo empresarial se define al conjunto de cambios orientados a la creación de valor abarcando aspectos cualitativos y cuantitativos para esto es necesario trabajar bajo las dimensiones de planeación, organización y dirección que a través de unos cuestionarios que consta de 28 ítems se evaluara este concepto.

3.2.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1.

Variable 1 y sus dimensiones

VARIABLES	DIMENSIONES
V1	Ambiente de Control
Control Interno	Evaluación de Riesgos

Nota. Fuente: elaboración propia

Tabla 2.

Variable 2 y sus dimensiones

VARIABLES	DIMENSIONES
V2	Planificación
Desarrollo empresarial	Organización
	Dirección

Nota. Fuente: elaboración propia

Tabla 3.

Matriz de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala de Likert
Control Interno	Ambiente de control	Supervisión	1. ¿Se analiza periódicamente que el personal cumpla con las habilidades y conocimientos necesarios que requieren los cargos de la empresa?	5 4 3 2 1
			2. ¿Se evalúa periódicamente que el personal cumpla con los procedimientos establecidos por la empresa?	5 4 3 2 1
		3. ¿Se evalúa constantemente el proceso del cumplimiento de objetivos de la empresa?	5 4 3 2 1	
		4. ¿La empresa cuenta con políticas de inducción y capacitación?	5 4 3 2 1	
		Políticas	5. ¿La empresa tiene políticas establecidas para el proceso de evaluación?	5 4 3 2 1
			6. ¿Existen políticas que establezcan los parámetros bajo las que labora el personal?	5 4 3 2 1
	Evaluación de riesgos	Valoración	7. ¿Identifican y valoran los riesgos que presenta la empresa?	5 4 3 2 1
			8. ¿Cuentan con una matriz de riesgo dentro de la empresa para medir los riesgos?	5 4 3 2 1
		Impacto	9. ¿La evaluación de riesgo es revisada de manera mensual?	5 4 3 2 1
			10. ¿Identifican los riesgos y como impactan a la empresa?	5 4 3 2 1
			11. ¿Miden el nivel de impacto de los riesgos?	5 4 3 2 1
			12. ¿Elaboran estrategias que para mitigar el impacto de los riesgos presentes en el sector?	5 4 3 2 1

Variab les	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala Likert	de			
Desarr ollo Empre sarial	Planificación	Entorno	13. ¿Se identifican los factores externos del sector?	5	4	3	2	1
			14. ¿Conocen los principales competidores del entorno?	5	4	3	2	1
		Investigación interna	15. ¿Planifican las estrategias teniendo en cuenta el entorno?	5	4	3	2	1
			16. ¿Identifican las principales fortalezas de la empresa?	5	4	3	2	1
	17. ¿Identifican las principales debilidades de la empresa?		5	4	3	2	1	
	18. ¿Planifican las estrategias de desarrollo teniendo en consideración los puntos fuertes y débiles de la empresa?		5	4	3	2	1	
	Organización	Funciones	19. ¿Existe un grado jerárquico dentro los colaboradores de la institución?	5	4	3	2	1
			20. ¿Se entregan responsabilidades según el grado jerárquico del personal?	5	4	3	2	1
		Procedimientos	21. ¿Se delegan las funciones que deberá cumplir cada colaborador según se crea conveniente dentro de la empresa?	5	4	3	2	1
			22. ¿Realiza un programa anual de procedimientos organizacionales?	5	4	3	2	1
			23. ¿La empresa moderniza sus procedimientos empresariales?	5	4	3	2	1
			24. ¿Lo trabajadores proponen mejoras en los procedimientos actuales?	5	4	3	2	1
	Dirección	Comunicación	25. ¿Existe la comunicación asertiva dentro de la empresa?	5	4	3	2	1
			26. ¿Los colaboradores se comunican de manera eficaz para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	5	4	3	2	1
Motivación		27. ¿La empresa incentiva a la comunicación dentro de la empresa?	5	4	3	2	1	
		28. ¿Existen programas para levantar la moral del personal?	5	4	3	2	1	
		29. ¿La empresa desarrolla constantemente campañas de afinación de equipo?	5	4	3	2	1	
		30. ¿Existen incentivos por el cumplimiento de objetivos dentro de la empresa?	5	4	3	2	1	

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1. Tipo de investigación

Según Supo (2012), la investigación es de tipo básico descriptivo porque busca el conocimiento de la realidad o de los fenómenos de la naturaleza, para contribuir a una sociedad cada vez más avanzada y responda a los retos del nuevo contexto

3.3.2. Nivel de investigación

Según Hernández et al (2014), las investigaciones interpretativas pretenden dar respuesta a fenómenos y eventos, entre otros; Revela la causa o el efecto de estos motivos sobre la variable de investigación. Este tipo de investigación tiene como objetivo explicar la ocurrencia de un fenómeno y la razón de su ocurrencia, o la razón de la asociación de dos o más variables.

La investigación realizada refleja la explicación que nos brinda sobre el tema el cual se está investigando control interno y desarrollo empresarial en las Mypes de Lima.

3.4. Diseño de la investigación

El diseño con el que será realizado esta investigación será de forma no experimental, correlacional simple, la cual busca descubrir los efectos de las variables estudiadas de manera independiente, sin manipular deliberadamente las variables.

Según Hernández (2014), el diseño no experimental de corte transversal “se lleva a cabo sin manipular deliberadamente las variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. Es descriptivo, porque la finalidad es describir sobre los fenómenos de las variables en una circunstancia temporal determinada; el correlacional consiste en evaluar la relación que existe entre las variables, cuyo fin es el grado de relación.

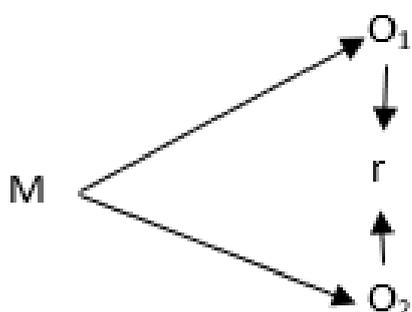


Figura 6. Diseño del esquema
Fuente: Elaboración Propia

Nota. Leyenda

M: Muestra

O₁: Observación de la V 1

O₂: Observación de la V2

r: Correlación de dichas variables

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

La población presente en la investigación correspondiente se encuentra delimitada por 25 representantes legales de las Mypes que tienen domicilio fiscal en zonas rurales y urbanas de Lima, sus edades oscilan entre los 18 y 60 años de estatus socioeconómico medio y bajo que pertenecen a la ciudad de Lima Perú.

Según Palacios I. (2021) afirma que la población es todo conjunto o total de personas, objetos, documentos, etc. que tengan o cuenten con un rasgo común entre ellos.

El estudio cuenta con una población finita ya que cuenta con un número identificable a diferencia de la población infinita que cuenta con un número imposible de identificar. Asimismo, es necesario recalcar que el ámbito geográfico en el que se desarrolló el siguiente estudio es en ciudad de Lima Perú.

3.5.2. Muestra

Para la investigación correspondiente se consideró el siguiente muestreo:

La muestra se encuentra conformada por 25 representantes legales o gerentes de diversos micros y pequeñas empresas MYPEs de Lima - Perú.

El tipo de muestreo usado para la investigación fue censal. Según Delgado R. (2018). Plantea que la muestra censal es cuando todas las unidades de investigación son consideradas muestras es decir que $M=P$.

Para finalizar, se determinaron criterios de inclusión de la muestra, estos lineamientos fueron considerados en las MYPEs para esto se identificó a un grupo de representantes legales que pertenecen al ámbito geográfico al lugar de estudio.

Criterios de Inclusión.

- Contar con un año al inicio de sus actividades
- Representantes legales entre 18 y 60 años
- Empresas que se encuentren dentro la categoría micro o pequeña empresa.

Criterios de Exclusión.

- No contar con un año al inicio de sus actividades
- Representantes legales que no cuentan con 18 y 60 años
- Empresas que no se encuentren dentro la categoría micro o pequeña empresa.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Se usó como técnica de recolección de datos, la encuesta. Según Delgado R. (2018), La encuesta es una de las técnicas de investigación social que implica el uso sistemático de los sentidos para encontrar la información necesaria para resolver un problema de investigación.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Según señala Hernández, R. (2014), el cuestionario “es un instrumento que utiliza el investigador para recolectar los datos que consiste en un conjunto de preguntas respecto a una variable a medir”, teniendo en cuenta los problemas de investigación, básicamente es una conversación entre el entrevistador y el entrevistado donde la conversación gira en torno al problema de estudio, que conlleva a un propósito profesional.

3.6.3. Validez y Confiabilidad del Instrumento

Según la Revista Latinoamericana de Metodología de las Ciencias Aplicadas (2018) afirma que para Hernández-Sampieri, Fernández-Collado y Baptista-Lucio (2008) los cuestionarios residen en una serie de preguntas cerradas y/o abiertas que se encargan de medir una o más variables y estos son usados como instrumento para la recolección de datos. Por su parte, Archenti (2007) refiere a sondeo o encuesta –en el mismo nivel– como un método utilizado para recolectar datos sobre actitudes, creencias u opiniones a través de cuestionarios estandarizados.

Para la validación del instrumento se realizó una prueba piloto, como primer paso se analizó los componentes del cuestionario y se verificó la consistencia de las preguntas a través del juicio de expertos. Asimismo, se verificó la confiabilidad del instrumento por lo que se utilizó la opinión informada de profesionales con una gran trayectoria en el tema, para la presente investigación la Dra. Teresa Giovanna Chirinos Gastelu especialista en Educación – Metodóloga y el Mg. César Enrique Loli Bonilla especialista en Contabilidad Superior y Auditoría, expertos cualificados en el tema validaron y dieron confiabilidad el instrumento a través del Certificado de Validez de contenido de instrumento documentos adjuntados en el anexo 5

3.7. Métodos de análisis de datos

Para el análisis de los datos de la presente investigación se procedió a elaborar en primer lugar las encuestas en base a las dos variables, dimensiones y los indicadores respectivos. Una vez obtenida los datos de investigación se procedió a tabular la información en el software SPSS, adicionalmente a esta acción se hizo uso del programa Excel como instrumento de apoyo para el desarrollo de la investigación.

Al hacer uso del instrumento de medición apropiado se dio como resultado un análisis con datos concretos y medibles que darán credibilidad al estudio. El procesamiento de la información y presentación de los resultados está conformado por cuadros estadísticos con cantidades absolutas y referenciales. En cuanto al análisis de los datos, son trabajados estadísticamente y con su evaluación correspondiente. Se utilizó el programa Microsoft Office - Excel, el cual nos facilitará la presentación de los resultados en forma clara y objetiva mediante gráficos.

Para el análisis de datos se utilizó el programa estadístico SPSS versión 24. Además, a través del programa IBM SPSS Statistics, nos permitió saber la confiabilidad de nuestros cuestionarios a partir del Alfa de Cronbach y los resultados de las diversas tablas. Para realizar la prueba de hipótesis se utilizó la Rho de Spearman.

3.8. Aspectos éticos

HONESTIDAD: Es muy importante que El representante legal de la empresa MYPEs sea sincero y discreto en su campo de trabajo, y la integridad es uno de los aspectos que los trabajadores deben practicar todos los días en el lugar de trabajo.

CONFIDENCIALIDAD: El representante legal de la empresa MYPEs tiene la obligación de no compartir información con personas ajenas a la empresa, así como los trabajadores se preocupan y protegen al no divulgar información propiedad de la empresa.

RESPONSABILIDAD: El representante legal de la empresa MYPEs tiene que cumplir con las obligaciones de su puesto en la empresa, por lo que su actuación debe ser correcta, si no, dará sus propios resultados, porque el deber del hombre es tener calidad. Compromiso de elección de obligaciones.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descripción

Tabla 4.

Resultado de la variable control interno de las MYPEs de Lima - Perú 2021

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	3	12,0
Regular	15	60,0
Buena	7	28,0
Total	25	100,0

Nota. Fuente: Elaboración Propia

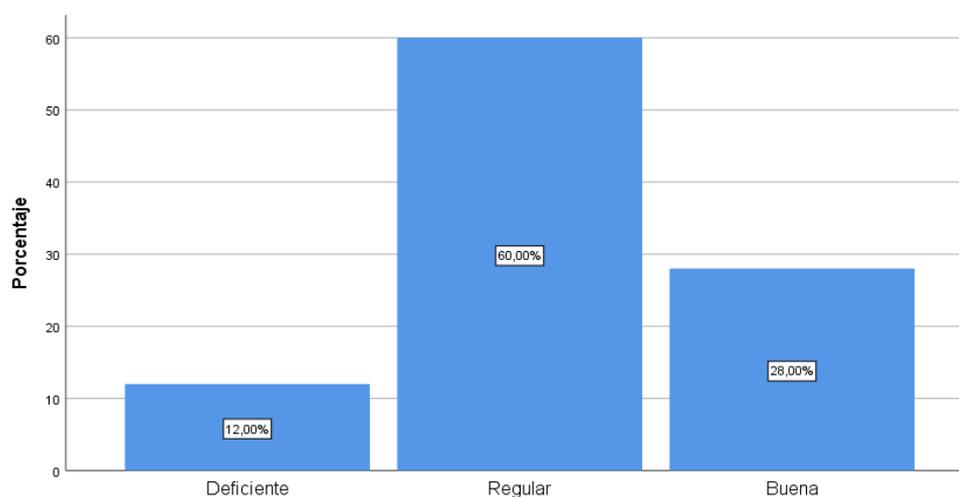


Figura 6. Resultado de la variable control interno de las MYPEs de Lima - Perú 2021
Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

En la tabla y el gráfico se observa que son 3 representantes legales de las MYPEs que representa el 12% de la muestra consideran deficiente el control interno, son 15 representantes que representa el 60% de la muestra consideran regular, finalmente son 7 representantes legales de las MYPEs que representa el 28% de la muestra consideran buena el control interno en la MYPEs. Durante el año 2021.

Tabla 5.

Resultado de la variable desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	1	4,0
Regular	20	80,0
Buena	4	16,0
Total	25	100,0

Fuente: Elaboración Propia

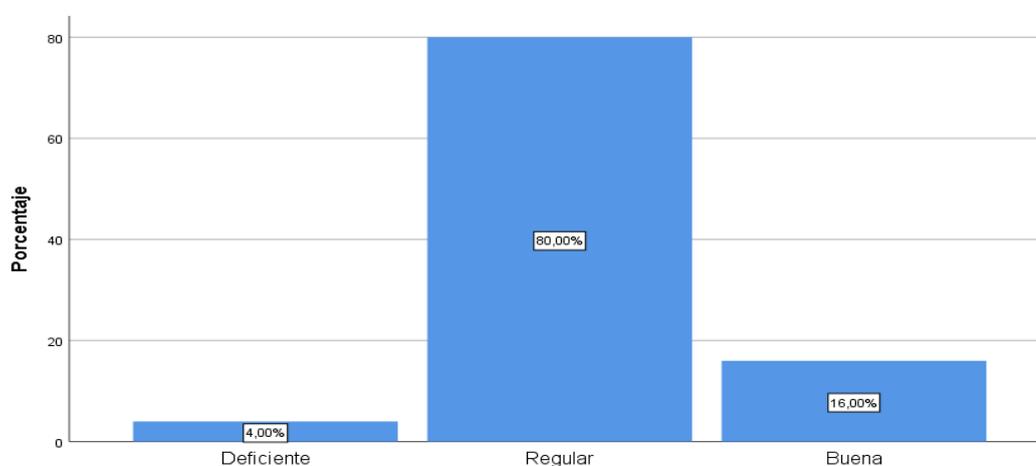


Figura 7. Resultado de la variable desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

En la tabla y el gráfico se observa que son 1 representante legales de las MYPEs que representa el 4% de la muestra consideran deficiente el desarrollo empresarial, son 20 representantes que representa el 80% de la muestra consideran regular, finalmente son 4 representantes legales de las MYPEs que representa el 16% de la muestra consideran buena el desarrollo empresarial en la MYPEs. Durante el año 2021.

Tabla 6.

Resultado de la dimensión planificación del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	4	16,0
Regular	13	52,0
Buena	8	32,0
Total	25	100,0

Fuente: Elaboración Propia

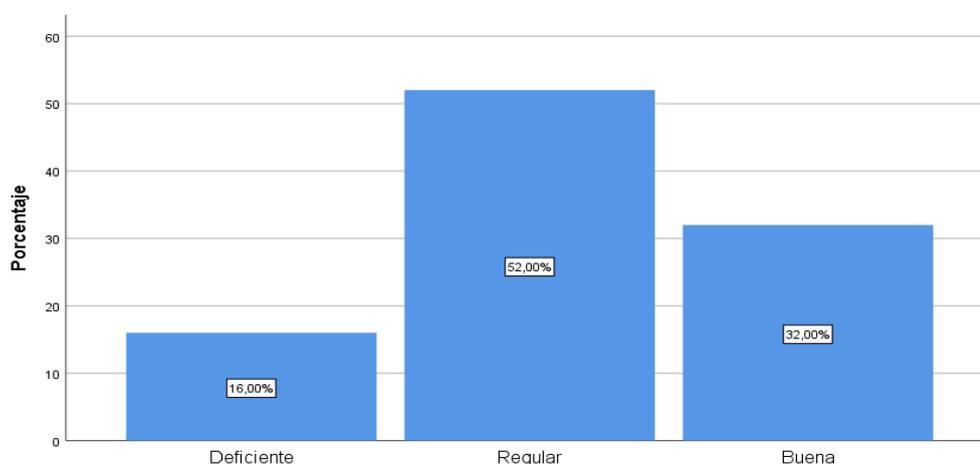


Figura 8. Resultado de la dimensión planificación del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

En la tabla y el gráfico se observa que son 4 representante legales de las MYPEs que representa el 16% de la muestra consideran deficiente la planificación en el desarrollo empresarial, son 13 representantes que representa el 52% de la muestra consideran regular, finalmente son 8 representantes legales de las MYPEs que representa el 32% de la muestra consideran buena la planificación en el desarrollo empresarial en la MYPEs. Durante el año 2021.

Tabla 7.

Resultado de la dimensión organización del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	4	16,0
Regular	19	76,0
Buena	2	8,0
Total	25	100,0

Fuente: Elaboración Propia

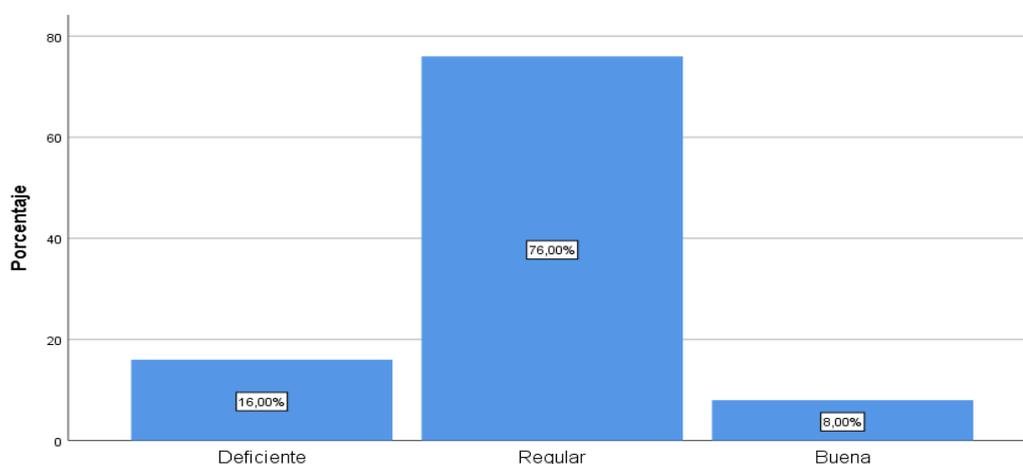


Figura 9. Resultado de la dimensión organización del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

En la tabla y el gráfico se observa que son 4 representante legales de las MYPEs que representa el 16% de la muestra consideran deficiente la organización en el desarrollo empresarial, son 19 representantes que representa el 76% de la muestra consideran regular, finalmente son 2 representantes legales de las MYPEs que representa el 8% de la muestra consideran buena la organización en el desarrollo empresarial en la MYPEs. Durante el año 2021.

Tabla 8.

Resultado de la dimensión dirección del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	4	16,0
Regular	15	60,0
Buena	6	24,0
Total	25	100,0

Fuente: Elaboración Propia

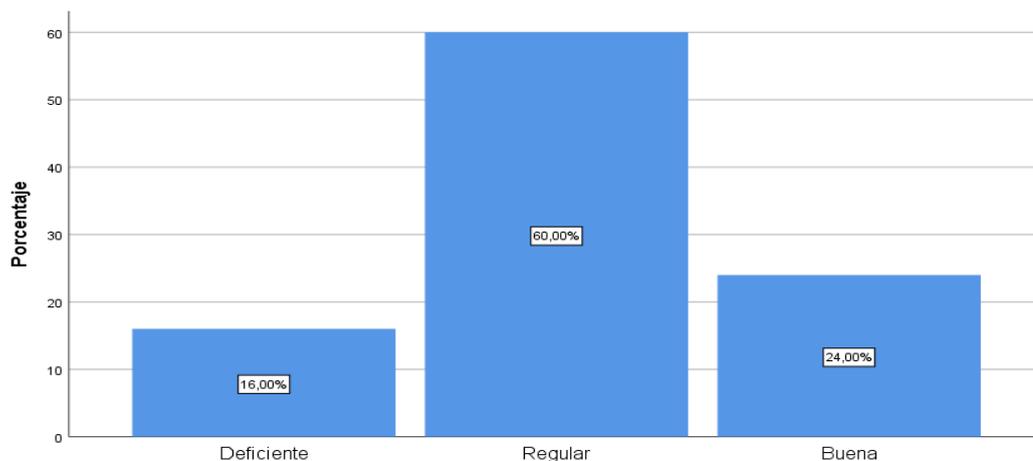


Figura 10. Resultado de la dimensión dirección del desarrollo empresarial de las MYPEs de Lima - Perú 2021

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

En la tabla y el gráfico se observa que son 4 representante legales de las MYPEs que representa el 16% de la muestra consideran deficiente la dirección en el desarrollo empresarial, son 15 representantes que representa el 60% de la muestra consideran regular, finalmente son 6 representantes legales de las MYPEs que representa el 24% de la muestra consideran buena la dirección en el desarrollo empresarial en la MYPEs. Durante el año 2021.

4.2. Validación de Hipótesis

Se considera los siguientes criterios:

- a. Nivel de significancia. Se considera 0,05
- b. Criterios de decisión

Si $p < 0,05$ entonces se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Si $p > 0,05$ entonces se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

- c. Estadígrafo de prueba

Se considera el estadígrafo de prueba rho de Spearman por tener variables cualitativas y los instrumentos son encuestas ubicadas en la escala de medida ordinal.

- d. Tabla de correlación

Tabla 9.

Niveles de correlación

Niveles de correlacion	
Coeficiente de correlacion	
R=1,00	Correlacion Perfecta (+) o (-)
$0,90 \leq r \leq 0,99$	Correlacion muy alta (+) o (-)
$0,70 \leq r \leq 0,89$	Correlacion alta (+) o (-)
$0,40 \leq r \leq 0,69$	Correlacion moderada (+) o (-)
$0,20 \leq r \leq 0,39$	Correlacion baja (+) o (-)
R=0,00	Correlacion muy baja (+) o (-)
R=-1,00	Correlacion Nula

Fuente: Elaboración Propia

4.2.1. Validación de Hipótesis General

Ho: El Control Interno no se relaciona de manera significativa con el desarrollo empresarial de las empresas MYPEs de Lima - Perú del 2021

Ha: El Control Interno si se relaciona de manera significativa con el desarrollo empresarial de las empresas MYPEs de Lima - Perú del 2021

Tabla 10.*Niveles de correlación Según variables - Hipótesis general*

			Control interno	Desarrollo empresarial
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,686**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Desarrollo empresarial	Coeficiente de correlación	,686**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

Fuente: Elaboración Propia La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Aplicando el estadígrafo de prueba rho de Spearman se tiene $r_s = 0,686$ se tiene una relación moderada entre el Control Interno si se relaciona de manera significativa con el desarrollo empresarial de las empresas MYPEs de Lima - Perú del 2021

Identificando p valor.

$p = 0,000$

Decisión estadística.

Puesto que $p = 0,000 < 0,05$ se aprecia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Conclusión estadística

Se concluye que existe una relación moderada y significativa entre el control interno y el desarrollo empresarial de las empresas MYPEs de Lima - Perú del 2021. Lo que implica a mejor control interno se mejora el desarrollo empresarial en las MYPEs.

4.2.2. Validación de Hipótesis Específica 1.

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021

Ha: Si existe una relación significativa entre el control interno y la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021

Tabla 11.

Niveles de correlación Según variables – Hipótesis específica 1
Correlaciones

			Control interno	Planificación
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,544**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	25	25
	Planificación	Coeficiente de correlación	,544**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	25	25

Fuente: Elaboración Propia **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Aplicando el estadígrafo de prueba rho de Spearman se tiene $r_s = 0,544$ se tiene una relación moderada entre el control interno y la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021

Identificando p valor.

$$p = 0,005$$

Decisión estadística.

Puesto que $p = 0,005 < 0,05$ se aprecia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Conclusión estadística

Se concluye que existe una relación moderada y significativa entre el control interno y la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Lo que implica a mejor control interno se mejora la planificación en el desarrollo empresarial en las MYPEs.

4.2.3. Validación de Hipótesis Específica 2

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021.

Ho: Si existe una relación significativa entre el control interno y la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021.

Tabla 12.

Coefficientes de correlación según variables – Hipótesis específica 2
Correlaciones

			Control interno	Organización
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,467*
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	25	25
	Organización	Coefficiente de correlación	,467*	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	25	25

Fuente: Elaboración Propia *. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Aplicando el estadígrafo de prueba rho de Spearman se tiene $r_s = 0,467$ se tiene una relación moderada entre el control interno y la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021

Identificando p valor.

$$p = 0,007$$

Decisión estadística.

Puesto que $p = 0,007 < 0,05$ se aprecia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Conclusión estadística

Se concluye que existe una relación moderada y significativa entre el control interno y la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Lo que implica a mejor control interno se mejora la organización de las MYPEs.

4.2.4. Validación de Hipótesis Específica 3

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021.

Ha: Si existe una relación significativa entre el control interno y la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021.

Tabla 13.

Coefficientes de correlación según variables – Hipótesis específica 3

			Control interno	Dirección
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,419*
		Sig. (bilateral)	.	,012
		N	25	25
	Dirección	Coeficiente de correlación	,419*	1,000
		Sig. (bilateral)	,012	.
		N	25	25

Fuente: Elaboración Propia

Aplicando el estadígrafo de prueba rho de Spearman se tiene $r_s = 0,419$ se tiene una relación moderada entre el control interno y la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021.

Identificando p valor.

$$p = 0,012$$

Decisión estadística.

Puesto que $p = 0,012 < 0,05$ se aprecia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Conclusión estadística

Se concluye que existe una relación moderada y significativa entre el control interno y la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Lo que implica a mejor control interno se mejora la dirección empresarial en las MYPEs.

V. DISCUSIÓN

Al inicio de la investigación se formuló el objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y desarrollo empresarial dentro de las MYPEs de Lima - Perú del 2021, luego de aplicar los instrumentos de investigación se tiene los siguientes resultados se observa que el 12% de la muestra consideran deficiente el control interno, son el 60% de la muestra consideran regular, finalmente son el 28% de la muestra consideran buena el control interno en la MYPEs. Durante el año 2021

Mientras en la variable desarrollo empresarial se observa que el 4% de la muestra consideran deficiente el desarrollo empresarial, son el 80% de la muestra consideran regular, finalmente son el 16% de la muestra consideran buena el desarrollo empresarial en la MYPEs. Durante el año 2021

Aplicando el estadígrafo de prueba rho de Spearman se tiene $r_s = 0,686$ se tiene una relación moderada entre el Control Interno si se relaciona de manera significativa con el desarrollo empresarial de las empresas MYPEs de Lima - Perú del 2021. Además, $p = 0,000 < 0,05$ se aprecia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula se concluye que existe una relación moderada y significativa entre el control interno y el desarrollo empresarial de las empresas MYPEs de Lima - Perú del 2021. Lo que implica a mejor control interno se mejora el desarrollo empresarial en las MYPEs.

A similar resultado llega la investigación realizada por Romero C. (2022) en su tesis de maestría de gestión pública titulada Control interno y gestión administrativa en la Dirección Regional de Educación Piura 2021. Luego del procesamiento de la información se concluye que existe una relación directa moderada entre el control interno y la gestión gerencial en la DREP, lo cual se confirmó con Rho Spearman = 0.656 y nivel 28.9% de conocimiento de los empleados sobre la DREP.

Al inicio de la investigación se formuló el objetivo específico 1. Determinar la relación del control interno con la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Luego de aplicar los instrumentos de investigación se tiene los siguientes resultados se observa que son el 16% de la muestra consideran deficiente la

planificación en el desarrollo empresarial, son el 52% de la muestra consideran regular, finalmente son el 32% de la muestra consideran buena la planificación en el desarrollo empresarial en la MYPEs. Durante el año 2021

Aplicando el estadígrafo de prueba rho de Spearman se tiene $r_s = 0,544$ se tiene una relación moderada entre el control interno y la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Además, puesto que $p = 0,005 < 0,05$ se aprecia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Se concluye que existe una relación moderada y significativa entre el control interno y la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Lo que implica a mejor control interno se mejora la planificación en el desarrollo empresarial en las MYPEs

A similar resultado llega la investigación realizada por Canches A. (2020) en su tesis de licenciatura en contabilidad titulada Control Interno del sistema contable y crecimiento empresarial de la empresa Agro corporación E.I.R.L. en Lima 2020 donde se identificó que el control interno del sistema contable tiene relación con el desarrollo empresarial de Agro corporación Naveda E.I.R.L., ya que se obtuvo el valor de significancia $p = 0.000 < 0.05$; afirmando que si se realiza un virtuoso control interno este será competente, ya que los datos presentados han permitido afianzar que el 92.1% lo considera deficiente y el otro 7.1.% lo considera eficiente.

Al inicio de la investigación se formuló el objetivo específico 2. Determinar la relación del control interno con la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Luego de aplicar los instrumentos de investigación se tiene los siguientes resultados se observa que son el 16% de la muestra consideran deficiente la organización en el desarrollo empresarial, son el 76% de la muestra consideran regular, finalmente el 8% de la muestra consideran buena la organización en el desarrollo empresarial en la MYPEs. Durante el año 2021

Aplicando el estadígrafo de prueba rho de Spearman se tiene $r_s = 0,467$ se tiene una relación moderada entre el control interno y la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Además, puesto que $p = 0,007 < 0,05$ se aprecia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Se concluye que existe una relación moderada y significativa entre el control interno y la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Lo que implica un mejor control interno y se

mejora la organización de las MYPEs.

A similar resultado llega la investigación realizada por F. Gloria et al. (2019) para su tesis de licenciatura en contabilidad titulada “incidencia del control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de coronel portillo, departamento de Ucayali año 2017 concluye que los resultados obtenidos confirmaron que entre los 240 datos extraídos, el 88,75% (213) de las unidades de análisis mostraron que el control interno tiene un impacto en el desarrollo y la presentación justa y confiable del estado de la situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017. Mientras que el 5,42% (13) cree que no tiene influencia y el 5,83% (14) no opina al respecto.

Al inicio de la investigación se formuló el objetivo específico 3. Determinar la relación del control interno con la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Luego de aplicar los instrumentos de investigación se tiene los siguientes resultados se observa que son el 16% de la muestra consideran deficiente la dirección en el desarrollo empresarial, son el 60% de la muestra consideran regular, finalmente son el 24% de la muestra consideran buena la dirección en el desarrollo empresarial en la MYPEs. Durante el año 2021

Aplicando el estadígrafo de prueba rho de Spearman se tiene $r_s = 0,419$ se tiene una relación moderada entre el control interno y la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Además, puesto que $p = 0,012 < 0,05$ se aprecia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula se concluye que existe una relación moderada y significativa entre el control interno y la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Lo que implica a mejor control interno se mejora la dirección empresarial en las MYPEs.

A similar resultado llega la investigación realizada por Acosta M. (2018) en sus tesis de licenciatura en contabilidad titulada El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C., San Juan de Lurigancho 2018, concluye que el 82,1% de la variación en el cumplimiento tributario depende de la implementación de controles internos adecuados. Además,

se puede determinar que el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias afectadas por el grupo empresarial Marcos Gavidia SAC es de 84.8% debido al logro de un adecuado control interno, lo que indica que para cumplir mejor con la obligación tributaria y reducir costos por accidentes, es necesario implementar un control interno dentro de la empresa, que además le permitirá alcanzar de mejor manera las metas que se ha propuesto.

VI. CONCLUSIONES

Se determinó que existe una relación significativa entre el control interno y desarrollo empresarial dentro de las MYPEs de Lima - Perú del 2021, donde el 60% de los representantes legales manifiestan regular el control interno y el 80% consideran regular el desarrollo empresarial en la MYPEs. Aplicando el estadígrafo de prueba rho de Spearman $r_s = 0,686$ se aprecia relación moderada, además $p = 0,000 < 0,05$ la que corrobora que a mejor control interno se mejora el desarrollo empresarial en las MYPEs.

Se determinó que existe relación significativa entre el control interno con la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Luego de aplicar los instrumentos de investigación se tiene que el 52% de la muestra consideran regular la planificación, aplicando rho de Spearman se tiene $r_s = 0,544$ que ubica relación moderada, además $p = 0,005 < 0,05$ se corrobora que a mejor control interno se mejora la planificación en el desarrollo empresarial en las MYPEs

Se determinó que existe relación significativa entre el control interno con la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Luego de aplicar los instrumentos de investigación se tiene que el 76% de la muestra consideran regular la organización en el desarrollo empresarial Aplicando rho de Spearman se tiene $r_s = 0,467$ se ubica en relación moderada

Además, $p = 0,007 < 0,05$ se aprecia relación significativa por lo que a mejor control interno se mejora la organización de las MYPEs.

Se determinó la relación significativa entre del control interno con la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021. Luego de aplicar los instrumentos de investigación se tiene que el 60% de la muestra consideran regular la dirección en el desarrollo empresarial Aplicando rho de Spearman se tiene $r_s = 0,419$ se ubica en relación moderada, además $p = 0,012 < 0,05$ se aprecia relación significativa por lo que a mejor control interno se mejora la dirección empresarial en las MYPEs.

VII. RECOMENDACIONES

Luego de culminar el tema de investigación, se anima a que los artículos científicos o de investigación sobre un tema similar al en cuestión los utilicen como ejemplos de algunas ideas que les serán de utilidad en su investigación y por otro lado sirvan para asegurarse de que el emprendedor tome nuestras propuestas en cuenta en relación con su investigación.

- 1) Se recomienda realizar un evaluación interna y externa analizando el entorno y situación actual de la empresa tomando en consideración las fortalezas y debilidades de la empresa para crear una gestión de constante mejora
- 2) La mayoría de procesos presentan deficiencias durante el transcurso de las fases por lo que es recomendable analizar y subsanar estas deficiencias para esto es necesario el apoyo y comunicación de los colaboradores.
- 3) Por otro lado, podemos mencionar que es de vital importancia el adecuado control interno de inventarios ya que la gran mayoría de problemas como la perdida de existencia o robo de las misma son muy frecuentes en la MYPEs por lo que es de vital importancia generar un reporte cada cierto periodo de tiempo para supervisar el flujo de inventarios
- 4) Los gastos en los que incurre la empresa pueden ser excesivos o insignificantes, y esto perjudica al negocio, es recomendable poder controlar y registrar todos los gastos de ingresos. Cada centavo, administrativo, comercial y financiero, debe estar al más alto nivel que la empresa está manejando actualmente de esta manera, y las metas deben establecerse antes de tomar decisiones, no a nivel de dominio.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

- Acevedo G. (2020). Control Interno del sistema contable y crecimiento empresarial de la empresa Agro corporación E.I.R.L. en Lima 2020. Repositorio Académico UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70218>
- Acosta M. (2018). El control interno y su influencia en las obligaciones tributarias del Grupo Empresarial Marcos Gavidia S.A.C., San Juan de Lurigancho 2018. Repositorio Académico UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/34850>
- Atmaja A. (2019). *ANALISIS KORELASI VARIABEL PENERIMA BEASISWA BIDIKMISI MENGGUNAKAN METODE RHO SPEARMAN DI UNIVERSITAS GADJAH MADA*, Digital Library, <https://eprints.akakom.ac.id/8461/>
- Benalcazar M. (2017). Sistema de control interno basado en el método COSO, para Fe construcciones. Repositorio Académico UTN. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/6265>
- Bermeo C. (2022). Control interno y gestión administrativa en la Dirección Regional de Educación Piura 2021. Repositorio Académico UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83458>
- Cabrera P. (2019). COMPETITIVIDAD Y CALIDAD DE VIDA EN DESTINOS TURÍSTICOS DE MÉXICO, *Revista UCR Intersedes*, 41(20) ,129-149 <https://www.scielo.sa.cr/pdf/is/v20n41/2215-2458-is-20-41-130.pdf>
- Collante A. y Villanueva M. (2018). Los estilos de liderazgo y su influencia en la organización: Estudio de casos en el Campo de Gibraltar, *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 1(18), 183-195. http://elcriterio.com/revista/contenidos_18/13.pdf
- Contraloría General de la República del Perú (2017). GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO. Gobierno del Perú. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/GUIA_Implementacion-Fortalecimiento-SCI%20-RC-04-2017-CG.pdf

- Corrales D. y Huamanguillas S. (2019). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar - Arequipa, 2018. Repositorio Académico UTP. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/1802>
- Cortés A. De los Ríos H. y Pérez A. (2019). Factores de riesgo y factores protectores relacionados con el cyberbullying entre adolescentes: Una revisión sistemática [Risks and protective factors related to cyberbullying among adolescents: A systematic review]. *Papeles del Psicólogo*, 40(2), 109–124. <https://psycnet.apa.org/record/2020-65604-004>
- Delgado S., Rivero L. y Lince E. (2019). El uso de software libre en el control de inventarios: caso de estudio. *Ciencia administrativa*, Recuperado de. <https://www.uv.mx/iiesca/files/2019/10/08CA201901.pdf>
- ElectroPeru (s.f.). Ambiente de Control Recuperado el 17 de Abril de 2022, de <http://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Ambiente%20de%20Control.pdf>
- Espinazo E. (2018). La hipótesis en la investigación, *MENDIVE Revista de Educación*, 1(16), 122-139. <http://scielo.sld.cu/pdf/men/v16n1/1815-7696-men-16-01-122.pdf>
- Flores A y Muñoz A. (2018). PROPUESTA DE LIDERAZGO SEGÚN TEORÍA X-Y DE MC GREGOR PARA DESARROLLAR LA MOTIVACIÓN EN DOCENTES, *Revista científica hacedor*, 2(2), 18-32. <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/HACEDOR/article/view/981>
- Flores G., Mego J. y Gonzales C. (2019). Incidencia del control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017. Repositorio Académico UNU. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4234>
- Galindo E. (2018). Metodología de investigación, Blogger, <https://acortar.link/zkCo0f>
- Giraldo M. (2020). Hombres que transforman su entorno 2020, Repositorio Institucional-Universidad de Antioquia, <http://tesis.udea.edu.co/handle/10495/17135>

- González S. Viteri D., Izquierdo A. y Verdezoto O. (2020) Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 32-37. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400032&script=sci_arttext&tIng=en
- Grajales D. y Castellanos O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7) ,67-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Herbert S. (2021). El comportamiento administrativo: Un estudio de los procesos de decisión en las organizaciones administrativas, https://books.google.com.pe/books?id=slkxEAAAQBAJ&hl=es&source=gbs_book_other_versions
- Instituto Nacional de Estadística Informática. (2020). Demografía empresarial en el Perú: III trimestre 2020. Gobierno del Perú. https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin-demografia_empresarial.pdf
- Jaén F. y Flores B. (2020). Alcance y precisión del concepto de competencia en la comunicación lingüística. *Revista Científica Orbis Cognitiona*, 4(1), 1-19. https://revistas.up.ac.pa/index.php/orbis_cognita/article/view/1101
- Lesmes K., Barrientos J. y Cordero C. (2020). Comunicación asertiva ¿estrategia de competitividad empresarial?, *Revista de investigación Administración e Ingeniero*, 8(1), 147-153. <https://doi.org/10.15649/2346030X.757>
- Lisha D. (2020). Apropiación social del conocimiento científico y tecnológico. Un legado de sentidos, *Trilogía Ciencia Tecnología Sociedad*, 12(22), <https://www.redalyc.org/journal/5343/534367793011/534367793011.pdf>
- Magdalena B., Corea V. y García H. (2022). Seminario de graduación para optar al título de licenciados en administración de empresas, Repositorio Institucional UNAM - Managua <https://repositorio.unan.edu.ni/17399/>
- Mendez C. (2019). Elementos para la relación entre cultura organizacional y estrategia. *Revista Universidad Y Empresa*, 21(37), 136-169. <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.7681>

- Mendoza M., García Y., Delgado I. y Barreiro M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, *Revista científica Dominio de las Ciencias*, 4 (4) ,206-240. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Ministerio de la Producción. (2020). MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESAS (MIPYME). Gobierno del Perú. <https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadistica-oe/estadisticas-mipyme>
- Molina P. (2021). Sistema de control interno de inventarios para la disminución del riesgo de fraudes en las MIPYMES pequeña importadora Repositorio Digital ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4409>
- Navarro Stefanell, F., y Ramos Barrios L.M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, (25), 245-267. <https://doi.org/10.19052/ed.3473>
- Pelayo M. y Velázquez J. (2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio, *Revista Visión Contable*, 18(1), 28-51.
- Pereira C. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false
- Pineda M. (2017). El control interno administrativo financiero en la cámara de comercio del cantón Otavalo. Diseño de un sistema de mejoramiento. Repositorio académico UTN. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/6292>
- Pozzo, M. I., Borgobello, A., & Pierella, M. P. (2018). Uso de cuestionarios en investigaciones sobre universidad; análisis de experiencias desde una perspectiva situada. *Revista Latinoamericana De Metodología De Las Ciencias Sociales (ReLMeCS)*, 8(2), e046. <https://doi.org/10.24215/18537863e046>
- Ramírez J. (2019). Evaluación de los pronósticos de venta y su impacto en la cadena de suministros para una empresa importadora y distribuidora de

productos de consumo masivo, Repositorio del Sistema Bibliográfico Universidad de San Carlos de Guatemala <http://www.repositorio.usac.edu.gt/13985/>

Raposo, R. A. (2020). O controlo interno na abordagem de auditoria em Portugal: A perceção da relevância pelo auditor externo (Order No. 28934792). Available from ProQuest Central. (2619170028). Retrieved from

<https://www.proquest.com/dissertations-theses/o-controlo-interno-na-abordagem-de-auditoria-em/docview/2619170028/se-2?accountid=43860>

Rocca M. (2019). El producto bruto interno y su relación con los sectores productivos en la Región de Pasco, períodos 2007-2017, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión Escuela de Posgrado. <https://acortar.link/ZWbOpM>

Rodríguez A. y Pérez O. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento, *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 82(1), 1-26 <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>

Rojas J, Pelegrín A. y Basulto M. (2018). Enfoques teóricos para la evaluación de la eficiencia y eficacia en el primer nivel de atención médica de los servicios de salud del sector público. *Retos de la Dirección*, 12(1), 96-118. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000100006&lng=es&tlng=es.

Rubio R. y Villanueva N. (2018). El control interno y su contribución a la mejora de la gestión empresarial en la Empresa de Transportes Via S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2018. Repositorio Académico UPAO. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/4326>

Sociedad de Comercio Exterior del Perú. (2020). Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020. Gobierno del Perú. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (s.f.). DEFINICIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA, Gobierno del Perú, <https://acortar.link/2pax1Z>

- Tineo R. (2020, Mayo 20). Jorge Ochoa: "Si quiebran las mypes, quiebra el Perú". La Cámara, Revista Digital de la Cámara de Comercio de Lima. <https://lacamara.pe/jorge-ochoa-si-quiebran-las-mypes-quiebra-el-peru/>
- Toasa L. (2017). Proyecto de investigación previo la obtención del título de Ingeniería En Contabilidad Superior, Auditoría Y Finanzas, Universidad Regional Autónoma De Los Andes Uniandes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6577/1/PIUPCYA0018-2017.pdf>
- Universidad Continental (s.f.). ¿Qué es el proceso administrativo?, Blog Escuela de Postgrado - Universidad Continental, Recuperado el 12 de abril de 2022, de <https://acortar.link/DjgrpX>
- Urdaneta R. (2020, Abril 28). Control en Tiempo de Crisis. Consulting Partner, EY Perú. https://www.ey.com/es_pe/risk/control-tiempo-de-crisis
- Villamil A. (2018), Plan de mejoramiento para la empresa Agencia de Aduanas Suppla S.A.S. Nivel 1, Repositorio Institucional Universidad Piloto de Colombia <http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/4710>
- Zabala I. (2019, Noviembre 21). La gestión de los riesgos en los proyectos. Enredando Proyectos <https://enredandoproyectos.com/la-gestion-de-los-riesgos-en-los-proyectos/>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

TITULO: CONTROL INTERNO Y DESARROLLO EMPRESARIAL EN LAS MYPEs DE LIMA – PERÚ, 2021

AUTOR: EDER HARLEM ALMONACID LIZARRAGA

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

VARIABLE 2: DESARROLLO EMPRESARIAL

	PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSION	METODOLOGIA
General	¿Cuál es la relación entre el control interno y el desarrollo empresarial dentro de las MYPEs de Lima-Perú del 2021?	Determinar la relación entre el control interno y desarrollo empresarial dentro de las MYPEs de Lima - Perú del 2021	El Control Interno se relaciona de manera significativa con el desarrollo empresarial de las empresas MYPEs de Lima - Perú del 2021	Control interno Ambiente de control Evaluación de riesgos	Tipo de investigación: Básica Nivel de Aplicación: Descriptivo correlacional Diseño de la investigación: No experimental de corte transversal Enfoque de investigación: Cuantitativa Población y muestra: La muestra se encuentra conformada por 25 representantes legales o gerentes de diversas micro y pequeñas empresas MYPEs de Lima - Perú.
E1	¿De qué manera se relaciona el control interno con la planificación de las MYPEs de Lima-Perú del 2021?	Determinar la relación del control interno con la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021	Existe una relación significativa entre el control interno y la planificación de las MYPEs de Lima - Perú del 2021		
E2	¿De qué manera se relaciona el control interno con la organización de las MYPEs de Lima- Perú del 2021?	Determinar la relación del control interno con la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021	Existe una relación significativa entre el control interno y la organización de las MYPEs de Lima - Perú del 2021.	Desarrollo Empresarial Planificación Organización Dirección	
E3	¿De qué manera se relaciona el control interno con la dirección de las MYPEs de Lima-Perú del 2021?	Determinar la relación del control interno con la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021	Existe una relación significativa entre el control interno y la dirección de las MYPEs de Lima - Perú del 2021.		

Anexo 2. Matriz de Operacionalización

Variables	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala de Likert				
Control Interno	Ambiente de control	Supervision	1. ¿Se analiza periódicamente que el personal cumpla con las habilidades y conocimientos necesarios que requieren los cargos de	5	4	3	2	1
			2. ¿Se evalúa periódicamente que el personal cumplan con los procedimientos establecidos por la empresa?	5	4	3	2	1
			3. ¿Se evalúa constantemente el proceso del cumplimiento de objetivos de la empresa?	5	4	3	2	1
		Políticas	4. ¿La empresa cuenta con políticas de inducción y capacitación?	5	4	3	2	1
			5. ¿La empresa tiene políticas establecidas para el proceso de evaluación?	5	4	3	2	1
			6. ¿Existen políticas que establezcan los parámetros bajo las que labora el personal?	5	4	3	2	1
	Evaluación de riesgos	Valoración	7. ¿Identifican y valoran los riesgos que presenta la empresa?	5	4	3	2	1
			8. ¿Cuentan con una matriz de riesgo dentro de la empresa para medir los riesgos?	5	4	3	2	1
			9. ¿La evaluación de riesgo es revisada de manera mensual?	5	4	3	2	1
		Impacto	10. ¿Identifican los riesgos y como impactan a la empresa?	5	4	3	2	1
			11. ¿Miden el nivel de impacto de los riesgos?	5	4	3	2	1
			12. ¿Elaboran estrategias que para mitigar el impacto de los riesgos presentes en el sector?	5	4	3	2	1

Variables	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala de Likert				
Desarrollo Empresarial	Planificación	Entorno	13. ¿Se identifican los factores externos del sector?	5	4	3	2	1
			14. ¿Conocen los principales competidores del entorno?	5	4	3	2	1
			15. ¿Planifican las estrategias teniendo en cuenta el entorno?	5	4	3	2	1
		Investigación interna	16. ¿Identifican las principales fortalezas de la empresa?	5	4	3	2	1
			17. ¿Identifican las principales debilidades de la empresa?	5	4	3	2	1
			18. ¿Planifican las estrategias de desarrollo teniendo en consideración los puntos fuertes y débiles de la empresa?	5	4	3	2	1
	Organización	Funciones	19. ¿Existe un grado jerárquico dentro los colaboradores de la institución?	5	4	3	2	1
			20. ¿Se entregan responsabilidades según el grado jerárquico del personal?	5	4	3	2	1
			21. ¿Se delegan las funciones que debiera cumplir cada colaborador según se crea conveniente dentro de la empresa?	5	4	3	2	1
		Procedimientos	22. ¿Realiza un programa anual de procedimientos organizacionales?	5	4	3	2	1
			23. ¿La empresa moderniza sus procedimientos empresariales?	5	4	3	2	1
			24. ¿Los trabajadores proponen mejoras en los procedimientos actuales?	5	4	3	2	1
	Dirección	Comunicación	25. ¿Existe la comunicación asertiva dentro de la empresa?	5	4	3	2	1
			26. ¿Los colaboradores se comunican de manera eficaz para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	5	4	3	2	1
			27. ¿La empresa incentiva a la comunicación dentro de la empresa?	5	4	3	2	1
		Motivación	28. ¿Existen programas para levantar la moral del personal?	5	4	3	2	1
			29. ¿La empresa desarrolla constantemente campañas de afinación de equipo?	5	4	3	2	1
30. ¿Existen incentivos por el cumplimiento de objetivos dentro de la empresa?			5	4	3	2	1	

Anexo 3. Instrumento

Cuestionario

Estimado Sr. (a), Representante legales de MYPEs.

El presente cuestionario tiene por objetivo recabar información relativa a las variables Control Interno y Desarrollo Empresarial.

Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y veraces:

Edad: _____

INSTRUCCIONES:

Lee cada una de las interrogantes y selecciona una de las alternativas que consideras apropiada a tu opinión, seleccionando la respuesta que escogiste MARCA con una “X”.

Siempre	Generalmente	Ocasionalmente	Nunca	No observado
5	4	3	2	1

Variables	Ítems	Valoración				
		5	4	3	2	1
Control Interno	1. ¿Se analiza periódicamente que el personal cumpla con las habilidades y conocimientos necesarios que requieren los cargos de la empresa?					
	2. ¿Se evalúa periódicamente que el personal cumplan con los procedimientos establecidos por la empresa?					
	3. ¿Se evalúa constantemente el proceso de los cumplimientos de objetivos de la empresa?					
	4. ¿La empresa cuenta con políticas de inducción y capacitación?					
	5. ¿La empresa tiene políticas establecidas para el proceso de evaluación?					
	6. ¿Existen políticas que establezcan los parámetros bajo las que labora el personal?					
	7. ¿Identifican y valoran los riesgos que presenta la empresa?					
	8. ¿Cuentan con una matriz de riesgo dentro de la empresa para medir los riesgos?					

	9.	¿La evaluación de riesgo es revisada de manera mensual?							
	10.	¿Identifican los riesgos y como impactan a la empresa?							
	11.	¿Miden el nivel de impacto de los riesgos?							
	12.	¿Elaboran estrategias que para mitigar el impacto de los riesgos presentes en el sector?							
Desarrollo Empresarial	13.	¿Se identifican los factores externos del sector?							
	14.	¿Conocen los principales competidores del entorno?							
	15.	¿Planifican las estrategias teniendo en cuenta el entorno?							
	16.	¿Identifican las principales fortalezas de la empresa?							
	17.	¿Identifican las principales debilidades de la empresa?							
	18.	¿Planifican las estrategias de desarrollo teniendo en consideración los puntos fuertes y débiles de la empresa?							
	19.	¿Existe un grado jerárquico dentro los colaboradores de la institución?							
	20.	¿Se entregan responsabilidades según el grado jerárquico del personal?							
	21.	¿Se delegan las funciones que deberá cumplir cada colaborador según se crea conveniente dentro de la empresa?							
	22.	¿Realiza un programa anual de procedimientos organizacionales?							
	23.	¿La empresa moderniza sus procedimientos empresariales?							
	24.	¿Lo trabajadores proponen mejoras en los procedimientos actuales?							
	25.	¿Existe la comunicación asertiva dentro de la empresa?							
	26.	¿Los colaboradores se comunican de manera eficaz para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?							
	27.	¿La empresa incentiva a la comunicación dentro de la empresa?							
	28.	¿Existen programas para levantar la moral del personal?							
	29.	¿La empresa desarrolla constantemente campañas de afinación de equipo?							
	30.	¿Existen incentivos por el cumplimiento de objetivos dentro de la empresa?							

Muchas gracias por su apoyo.

Anexo 4. Validación de Instrumentos por expertos

N°	DIMENSIONES/ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable: Control Interno								
Dimensión: Ambiente Control								
1	¿Se analiza periódicamente que el personal cumpla con las habilidades y conocimientos necesarios que requieren los cargos de la empresa?	X		X		X		
2	¿Se evalúa periódicamente que el personal cumpla con los procedimientos establecidos por la empresa?	X		X		X		
3	¿Se evalúa constantemente el proceso del cumplimiento de objetivos de la empresa?	X		X		X		
4	¿La empresa cuenta con políticas de inducción y capacitación?	X		X		X		
5	¿La empresa tiene políticas establecidas para el proceso de evaluación?	X		X		X		
Dimensión: Evaluación de Riesgos								
6	¿Existen políticas que establezcan los parámetros bajo las que labora el personal?	X		X		X		
7	¿Identifican y valoran los riesgos que presenta la empresa?	X		X		X		
8	¿Cuentan con una matriz de riesgo dentro de la empresa para medir los riesgos?	X		X		X		
9	¿La evaluación de riesgo es revisada de manera mensual?	X		X		X		
10	¿Identifican los riesgos y como impactan a la empresa?	X		X		X		
11	¿Miden el nivel de impacto de los riesgos?	X		X		X		
12	¿Elaboran estrategias que para mitigar el impacto de los riesgos presentes en el sector?	X		X		X		
Variable: Desarrollo empresarial								
dimensión: Planificación								
13	¿Se identifican los factores externos del sector?	X		X		X		
14	¿Conocen los principales competidores del entorno?	X		X		X		
15	¿Planifican las estrategias teniendo en cuenta el entorno?	X		X		X		
16	¿Identifican las principales fortalezas de la empresa?	X		X		X		
17	¿Identifican las principales debilidades de la empresa?	X		X		X		

18	¿Planifican las estrategias de desarrollo teniendo en consideración los puntos fuertes y débiles de la empresa?	X		X		X		
Dimensión: Organización								
19	¿Existe un grado jerárquico dentro los colaboradores de la institución?	X		X		X		
20	¿Se entregan responsabilidades según el grado jerárquico del personal?	X		X		X		
21	¿Se delegan las funciones que deberá cumplir cada colaborador según se crea conveniente dentro de la empresa?	X		X		X		
22	¿Realiza un programa anual de procedimientos organizacionales?	X		X		X		
23	¿La empresa moderniza sus procedimientos empresariales?	X		X		X		
24	¿Lo trabajadores proponen mejoras en los procedimientos actuales?	X		X		X		
dimensión: Dirección								
25	¿Existe la comunicación asertiva dentro de la empresa?	X		X		X		
26	¿Los colaboradores se comunican de manera eficaz para el cumplimiento de los objetos de la empresa?	X		X		X		
27	¿La empresa incentiva a la comunicación dentro de la empresa?	X		X		X		
28	¿Existen programas para levantar la moral del personal?	X		X		X		
29	¿La empresa desarrolla constantemente campañas de afinación de equipo?	X		X		X		
30	¿Existen incentivos por el cumplimiento de objetivos dentro de la empresa?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

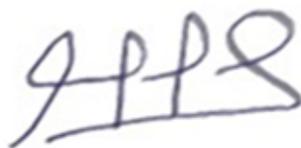
Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

Mg. CÉSAR ENRIQUE LOLI BONILLA

DNI: 25406615.

Especialidad del Evaluador: CONTADOR-AUDITOR.



.....
Firma del Experto Informante.
CONTADOR-AUDITOR

N°	DIMENSIONES/ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		S u g e r e n c i a s
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable: Control Interno								
Dimensión: Ambiente Control								
1	¿Se analiza periódicamente que el personal cumpla con las habilidades y conocimientos necesarios que requieren los cargos de la empresa?	X		X		X		
2	¿Se evalúa periódicamente que el personal cumpla con los procedimientos establecidos por la empresa?	X		X		X		
3	¿Se evalúa constantemente el proceso del cumplimiento de objetivos de la empresa?	X		X		X		
4	¿La empresa cuenta con políticas de inducción y capacitación?	X		X		X		
5	¿La empresa tiene políticas establecidas para el proceso de evaluación?	X		X		X		
Dimensión: Evaluación de Riesgos								
6	¿Existen políticas que establezcan los parámetros bajo las que labora el personal?	X		X		X		
7	¿Identifican y valoran los riesgos que presenta la empresa?	X		X		X		
8	¿Cuentan con una matriz de riesgo dentro de la empresa para medir los riesgos?	X		X		X		
9	¿La evaluación de riesgo es revisada de manera mensual?	X		X		X		
10	¿Identifican los riesgos y como impactan a la empresa?	X		X		X		
11	¿Miden el nivel de impacto de los riesgos?	X		X		X		
12	¿Elaboran estrategias que para mitigar el impacto de los riesgos presentes en el sector?	X		X		X		
Variable: Desarrollo empresarial								
dimensión: Planificación								
13	¿Se identifican los factores externos del sector?	X		X		X		
14	¿Conocen los principales competidores del entorno?	X		X		X		

15	¿Planifican las estrategias teniendo en cuenta el entorno?	X		X		X		
16	¿Identifican las principales fortalezas de la empresa?	X		X		X		
17	¿Identifican las principales debilidades de la empresa?	X		X		X		
18	¿Planifican las estrategias de desarrollo teniendo en consideración los puntos fuertes y débiles de la empresa?	X		X		X		
Dimensión: Organización								
19	¿Existe un grado jerárquico dentro los colaboradores de la institución?	X		X		X		
20	¿Se entregan responsabilidades según el grado jerárquico del personal?	X		X		X		
21	¿Se delegan las funciones que deberá cumplir cada colaborador según se crea conveniente dentro de la empresa?	X		X		X		
22	¿Realiza un programa anual de procedimientos organizacionales?	X		X		X		
23	¿La empresa moderniza sus procedimientos empresariales?	X		X		X		
24	¿Lo trabajadores proponen mejoras en los procedimientos actuales?	X		X		X		
dimensión: Dirección								
25	¿Existe la comunicación asertiva dentro de la empresa?	X		X		X		
26	¿Los colaboradores se comunican de manera eficaz para el cumplimiento de los objetos de la empresa?	X		X		X		
27	¿La empresa incentiva a la comunicación dentro de la empresa?	X		X		X		
28	¿Existen programas para levantar la moral del personal?	X		X		X		
29	¿La empresa desarrolla constantemente campañas de afinación de equipo?	X		X		X		
30	¿Existen incentivos por el cumplimiento de objetivos dentro de la empresa?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

Dra. Teresa Giovanna Chirinos Gastelu

DNI: 07971242.

Especialidad del Evaluador: Dra. En Educación - Metodóloga.

A handwritten signature in black ink, reading "Teresa Giovanna Chirinos Gastelu". The signature is written in a cursive style and is enclosed within a hand-drawn oval shape.

.....
Firma del Experto Informante.
Metodóloga

Anexo 5. Matriz de Datos

Suje tos	Control Interno													Desarrolle Empresarial																	
	Ambiente de Control						Evaluación de Riesgos							Planificación						Organización						Dirección					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
1	2	2	2	3	3	4	2	3	4	3	4	4	4	1	2	2	1	4	3	1	1	2	1	4	2	1	3	2	3	1	
2	3	3	2	3	1	4	4	4	3	4	2	2	1	3	4	2	3	2	4	3	4	1	3	2	1	4	1	4	3	3	
3	3	3	1	2	4	1	2	4	3	4	4	2	3	4	4	3	4	3	3	1	2	2	2	1	3	4	3	4	2	4	
4	2	4	2	4	4	4	4	1	1	4	3	2	4	1	2	4	3	4	4	3	2	4	2	4	2	3	2	1	3	1	
5	3	1	3	2	1	4	1	1	4	3	3	2	3	2	1	3	2	2	2	2	4	3	4	2	1	1	2	3	1	2	
6	2	2	1	2	3	1	2	3	1	1	1	1	3	4	1	3	4	4	1	3	2	3	2	1	2	2	1	3	2	1	
7	2	2	1	1	2	2	2	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	4	2	2	2	4	1	3	3	1	2	2	2	1	
8	3	4	4	2	3	3	1	3	1	2	3	3	2	1	2	2	1	2	2	1	1	4	2	4	2	3	2	3	3	3	
9	2	2	1	4	4	4	1	3	1	4	1	4	2	2	4	1	1	2	1	2	4	2	3	3	1	4	3	3	4	2	
10	2	1	1	1	2	3	3	3	3	1	3	4	4	4	1	1	2	1	1	2	1	4	1	2	4	1	2	3	2	4	
11	1	4	3	2	1	1	2	4	4	4	2	1	4	4	3	3	2	4	4	1	2	1	4	2	2	2	1	1	4	2	
12	4	1	1	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	2	3	4	4	3	1	2	3	3	2	3	1	3	3	4	1	
13	1	2	1	3	2	3	2	1	1	3	1	2	1	4	3	3	1	3	4	4	4	2	2	1	1	3	4	4	4	3	
14	2	3	1	1	2	3	1	2	1	2	3	3	1	1	2	1	1	1	2	4	4	2	4	1	3	3	2	3	2	2	
15	1	1	3	3	3	4	3	2	2	4	4	4	2	4	2	1	4	4	3	1	4	4	1	3	3	1	2	1	2	3	
16	3	1	3	1	3	1	4	1	3	1	2	4	1	2	3	3	1	3	3	3	1	1	3	2	4	2	1	3	3	1	
17	2	3	2	4	2	3	4	4	1	4	4	4	3	1	3	4	2	2	4	3	2	4	3	4	3	4	4	2	1	1	
18	2	2	4	1	2	2	1	2	3	3	2	4	1	2	2	1	3	2	4	1	4	1	2	1	4	2	4	1	1	3	
19	2	4	2	4	2	3	4	3	4	1	4	1	3	3	3	3	2	2	1	2	1	1	4	4	4	2	1	4	1	2	
20	2	4	3	1	4	2	4	4	2	2	4	2	1	2	3	2	2	1	2	1	2	3	1	4	1	3	4	1	4	2	
21	4	4	2	3	3	4	3	2	4	2	3	4	2	4	4	4	4	1	4	1	1	4	4	3	4	1	1	2	1	1	
22	4	4	2	2	4	2	4	1	2	3	1	3	1	3	1	3	3	2	1	4	1	2	2	3	1	3	2	4	4	3	
23	4	4	1	2	1	4	3	2	4	4	3	1	1	4	2	2	3	1	2	4	4	4	2	1	1	3	2	4	1	4	
24	4	2	4	1	4	4	1	3	1	3	2	4	1	4	4	4	2	3	3	2	1	4	1	3	4	4	4	3	3	4	
25	2	3	4	4	4	2	2	1	4	1	2	2	3	1	2	4	3	1	2	4	1	4	1	3	3	2	4	4	4	1	

Anexo 6. Propuesta de valor

Sujetos	Control Interno																					
	Ambiente de Control						Evaluación de Riesgos															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2										
1	2	2	2	3	3	4	2	3	4	3	4	4	36	38		14		12		12		
2	3	3	2	3	1	4	4	4	3	4	2	2	35	48		15		17		16		
3	3	3	4	4	4	4	2	4	3	4	4	4	43	52		21		11		20		
4	2	4	2	4	4	4	4	1	1	4	3	2	35	49		18		19		12		
5	3	1	3	2	1	4	1	1	4	3	3	2	28	40		13		17		10		
6	2	2	1	2	3	1	2	3	1	1	4	4	26	42		19		12		11		
7	2	2	1	1	2	2	2	2	2	3	3	4	26	44		19		14		11		
8	3	4	4	2	3	3	1	3	1	2	3	3	32	40		10		14		16		
9	2	2	1	4	4	4	1	3	1	4	1	4	31	44		12		15		17		
10	2	1	1	1	2	3	3	3	3	1	3	4	27	40		13		11		16		
11	1	4	3	2	1	4	4	4	4	4	4	4	39	46		20		14		12		
12	4	1	1	4	4	4	4	3	4	4	3	4	40	50		21		14		15		
13	1	2	4	3	4	3	4	4	4	3	4	2	38	51		15		17		19		
14	2	3	1	1	2	3	1	2	1	2	3	3	24	39		7		17		15		
15	1	1	3	3	3	4	3	2	2	4	4	4	34	45		17		16		12		
16	3	1	3	1	3	1	4	1	3	1	2	4	27	40	0.63995 502	13	0.55499 623	13	0.122 6829	14	0.2113 4578	
17	2	3	2	4	2	3	4	4	1	4	4	4	37	50		15		20		15		
18	2	2	4	1	2	2	1	2	3	3	2	4	28	39		11		13		15		
19	2	4	2	4	2	3	4	3	4	1	4	1	34	43		16		13		14		
20	2	4	3	1	4	2	4	4	2	2	4	2	34	39		11		13		15		
21	4	4	2	3	3	4	3	2	4	2	3	4	38	46		19		17		10		
22	4	4	2	2	4	2	4	1	2	3	1	3	32	43		13		13		17		
23	4	4	1	2	1	4	3	2	4	4	3	1	33	45		13		17		15		
24	4	2	4	1	4	4	1	3	1	3	2	4	33	54		18		14		22		
25	2	3	4	4	4	2	2	1	4	1	2	2	31	47		14		15		18		

		Desarrolle Empresarial																							
		Planificación						Organización						Dirección											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1					
1	4	1	2	2	1	4	14	3	1	1	2	1	4	12	2	1	3	2	3	1	12	38	36		
2	1	3	4	2	3	2	15	4	3	4	1	3	2	17	1	4	1	4	3	3	16	48	35		
3	3	4	4	3	4	3	21	3	1	2	2	2	1	11	3	4	3	4	4	4	22	54	43		
4	4	1	2	4	3	4	18	4	3	4	4	4	4	23	2	4	4	4	4	4	22	63	35		
5	3	2	1	3	2	2	13	2	2	4	3	4	2	17	1	1	2	3	1	2	10	40	28		
6	3	4	1	3	4	4	19	1	1	2	1	1	1	7	2	2	1	3	2	1	11	37	26		
7	3	3	3	3	3	4	19	2	2	2	4	1	3	14	3	1	2	2	2	1	11	44	26		
8	2	1	2	2	1	2	10	2	1	1	4	2	4	14	2	3	2	3	3	4	17	41	32		
9	2	2	4	1	1	2	12	1	2	4	2	3	3	15	1	4	3	3	4	2	17	44	31		
10	4	4	1	1	2	1	13	1	2	1	4	1	2	11	4	1	2	3	2	4	16	40	27		
11	4	4	3	3	2	4	20	4	1	2	1	4	2	14	4	4	4	4	4	4	24	58	39		
12	4	4	2	3	4	4	21	3	1	2	3	3	2	14	3	1	3	3	4	1	15	50	40		
13	1	4	3	3	1	3	15	4	4	4	2	2	1	17	1	3	4	4	4	3	19	51	38		
14	1	1	2	1	1	1	7	2	1	1	1	1	1	7	3	3	2	3	2	2	15	29	24		
15	2	4	2	1	4	4	17	3	1	4	4	1	3	16	3	1	2	1	2	3	12	45	34		
16	1	2	3	3	1	3	13	3	3	1	1	3	2	13	4	2	1	3	3	1	14	40	27		
17	3	1	3	4	2	2	15	4	3	2	4	3	4	20	3	4	4	2	1	1	15	50	37	0.40385272	0.42298431
18	1	2	2	1	3	2	11	4	1	4	1	2	1	13	4	2	4	1	1	3	15	39	28		
19	3	3	3	3	2	2	16	1	2	1	1	4	4	13	4	2	1	4	1	2	14	43	34		
20	1	2	3	2	2	1	11	2	1	2	3	1	4	13	1	3	4	1	4	2	15	39	34		
21	2	4	4	4	4	1	19	4	1	1	4	4	3	17	4	1	1	2	1	1	10	46	38		
22	1	3	1	3	3	2	13	1	4	1	2	2	3	13	1	3	2	4	4	3	17	43	32		
23	1	4	2	2	3	1	13	2	4	4	4	2	1	17	1	3	2	4	1	4	15	45	33		
24	1	4	4	4	2	3	18	3	2	1	4	1	3	14	4	4	4	3	3	4	22	54	33		
25	3	1	2	4	3	1	14	2	4	1	4	1	3	15	3	2	4	4	4	1	18	47	31		

Anexo 7. Reporte de antiplagio menor a 30%



CERTIFICADO DE ANÁLISIS

Compilatio informa de las tasas de similitudes recuperadas. No son tasas de plagio. La puntuación por sí sola no permite interpretar si las similitudes encontradas son plagiadas o no. Consulte el informe de análisis detallado para interpretar el resultado.

Similitudes del documento :

6%

Similitudes de las partes 1 :

5%

ANALIZADO EN LA CUENTA

Apellido :	Chirinos Gastelu
Nombre :	Teresa
E-mail :	loraine.torresc@gmail.com
Carpeta :	Carpeta predeterminada

INFORMACIÓN SOBRE EL DOCUMENTO

Autor(es) :	No disponible
Título :	Tesis final (1).docx
Descripción :	No disponible
Analizado el :	21/04/2022 05:02
ID Documento :	2kr7hbua
Nombre del archivo :	Tesis final (1).docx
Tipo de archivo :	docx
Número de palabras :	8 289
Número de caracteres :	54 526
Tamaño original del archivo (kB) :	2 186.87
Tipo de carga :	Entrega manual de los trabajos
Cargado el :	21/04/2022 04:38

FUENTES ENCONTRADAS

Fuentes muy probables :	9 fuentes
Fuentes poco probables :	26 fuentes
Fuentes accidentales :	0 fuente
Fuentes descartadas :	0 fuente

SIMILITUDES ENCONTRADAS EN ESTE

DOCUMENTO/ESTA PARTE

Similitudes idénticas :	4%
Similitudes supuestas :	1%
Similitudes accidentales :	<1%

TOP DE FUENTES PROBABLES - ENTRE LAS FUENTES PROBABLES

Fuentes	Similitud
1. Documento: 3rbep2ad - <u>TESIS HUANCHI, COSTO DE PRODUCCION Y LA RENTABILIDAD DE LA M</u>	4%
2. ebyxx.com/ <u>ejemplos-de-tesis-e-tesis-de-grado-2</u>	<1%
3. aliardus.blogspot.com/ <u>/label/región ucayali</u>	<1%

Anexo 8. Autorización del depósito de tesis al repositorio



Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis UPTelesup

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	Alfonso Leizaola Edu Harlón		
DNI:	75851041	Teléfono:	955 023699
E-Mail:	Slow.wonder.why@gmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	Control Interno y Seguimiento Empleado en las Hipotes de Lima para		
Asesor:	Tesis Giovanna Quiroz Costo		
Año:	2022	Carrera Profesional:	Contabilidad y Finanzas
Licencias			
<p>A. Licencia estándar: Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones. Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia. Autorizo su publicación (marque con una X):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite inmediatamente. <input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa): <input type="checkbox"/> No autorizo.</p>			
 Firma		11-11-2022 Fecha	
Opcional			

* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons

Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
	 Reconocimiento- CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
X	 Reconocimiento- NoComercial- CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.


Firma

11-11-2022
Fecha