



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector
Público

Control interno y su influencia en la dirección
estratégica de las PYME del sector textil – Gamarra
2021

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Público

AUTOR

Rocio Alexandra GOMEZ ORTIZ

ASESOR

Dr. Carlos Alberto PASTOR CARRASCO

Lima, Perú

2023



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Gomez, R. (2023). *Control interno y su influencia en la dirección estratégica de las PYME del sector textil – Gamarra 2021*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor 1	
Nombres y apellidos	Rocio Alexandra Gomez Ortiz
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74941196
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0006-5616-5631
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06996479
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-4206-1701
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Armando Manuel Villacorta Caveró
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06066310
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría
Tipo de documento	DNI

Número de documento de identidad	10000214
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.2.2.1. Control interno
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	No aplica.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Cieneguilla Centro poblado: Primer sector Urbanización: Los Industriales Manzana y lote: MZ. G LT. 33 Calle: Los mecánicos Latitud: -12.086483 Longitud: -76.873647
Año o rango de años en que se realizó la investigación	octubre 2021 - abril 2023
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Teoría organizacional http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.03 Economía https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 0025-FCC-D-2023

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local del Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 16:00 horas del día cuatro de diciembre del año dos mil veintitrés, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001194-2023-D-FCC/UNMSM de fecha 04 de diciembre de 2023, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO ASESOR	:	Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
MIEMBROS	:	Dr. Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría Mag. Armando Manuel Villacorta Cavero

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: "**Control interno y su influencia en la dirección estratégica de las PYME del sector textil - Gamarra 2021**", presentado por la bachiller Rocio Alexandra Gomez Ortiz, con código de matrícula N° 17110183, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 17:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
Miembro - Asesor

Dr. Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría
Miembro

Mag. Armando Manuel Villacorta Cavero
Miembro



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

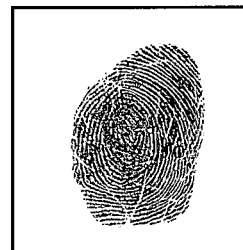
Yo Carlos Alberto Pastor Carrasco en mi condición de asesor acreditado con el Oficio N° 000095-2023-EPAESP-FCC/UNMSM de la tesis, cuyo título es **"Control interno y su influencia en la dirección estratégica de las PYME del sector textil - Gamarra 2021"**, presentado por la bachiller Rocio Alexandra Gomez Ortiz, para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de 16 % de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional**.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma del Asesor: _____

DNI: 06996479

Nombres y apellidos del asesor: Carlos Alberto Pastor Carrasco



DEDICATORIA

*A los doctores Zelma y Carlos, familia, y amigos que
formaron parte de este arduo proceso.*

Agradecimiento

Le agradezco a mis padres que son el motor que impulsa mis sueños, quienes estuvieron siempre a mi lado en los días y noches más difíciles durante mis horas de estudio y trabajo, gracias por siempre ser mis mejores guías de vida.

Indice

Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Situación problemática	13
1.2. Formulación del problema	16
1.3. Justificación e importancia de la investigación	17
1.4. Objetivos de la investigación	19
1.5. Aspectos éticos de la investigación	19
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	21
2.1. Antecedentes del problema	22
2.2. Bases teóricas	29
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	48
3.1. Hipótesis	48
3.2. Variables	48
3.3. Operacionalización y matriz de consistencia	49
IV. MATERIALES Y MÉTODOS	51
4.1. Enfoque de la investigación y nivel de investigación	51
4.2. Diseño de la investigación	51
4.3. Unidad de estudio	51

4.5.	Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información	52
4.6.	Procesamiento de datos y análisis estadístico	54
V.	RESULTADOS	56
5.1.	Presentación de resultados	61
5.2.	Prueba y validación de hipótesis	74
VI.	DISCUSIÓN	86
6.1.	Aporte de la investigación	86
6.2.	Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos	87
6.3.	Validación de la teoría referente	88
6.4.	Limitaciones del estudio	89
6.5.	Agenda futura de la investigación	89
	CONCLUSIONES	90
	RECOMENDACIONES	92
	REFERENCIAS	93
	ANEXOS	99
	Anexo 1: Glosario de términos	99
	Anexo 2: Cuestionario con consentimiento informado	101
	Anexo 3: Expertos	108
	Anexo 4: Validación del instrumento por ítem	110

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Componentes del control interno

Figura 2 Componentes y objetivos del control interno

Figura 3 Componentes de la dirección estratégica

Figura 4 Fases de la dirección estratégica

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1 ¿Autoriza el uso de sus respuestas para los fines de la investigación?	51
Gráfico 2 En el periodo 2021, ¿Tiene conocimiento sobre lo que implica la dirección estratégica?	59
Gráfico 3 En el periodo 2021, su empresa:	60
Gráfico 4 En el periodo 2021, ¿Identifica los procesos clave y los riesgos asociados a ellos?	61
Gráfico 5 En el periodo 2021, ¿Evalúa la probabilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?	62
Gráfico 6 En el periodo 2021, ¿Cuenta con un plan de tratamiento de riesgos?	63
Gráfico 7 En el periodo 2021, ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de las actividades que realiza la empresa?	64
Gráfico 8 En el periodo 2021, ¿Existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa?	65
Gráfico 9 En el periodo 2021, ¿Se realiza un seguimiento a los resultados de las evaluaciones de desempeño?	66
Gráfico 10 En el periodo 2021, ¿Existen lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas?	67

Gráfico 11 En el periodo 2021, ¿Se lleva un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de desempeño?	68
Gráfico 12 En el periodo 2021, ¿Se proponen ideas de mejora a los resultados de las evaluaciones?	69
Gráfico 13 En el periodo 2021, ¿Tiene claras las deficiencias en las operaciones de la empresa para poder brindarles solución?	70
Gráfico 14 En el periodo 2021, ¿Su empresa tiene la capacidad de responder a las necesidades del sector?	71

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	47
Tabla 2 Matriz de consistencia	48
Tabla 3 ¿Brinda su consentimiento para utilizar sus respuestas en los fines de la investigación?	51
Tabla 4 Interpretación de valores de Alfa de Cronbach	56
Tabla 5 Resumen de procesamiento de casos dimensión	56
Tabla 6 Estadísticas de fiabilidad dimensión	56
Tabla 7 Resumen de procesamiento de casos dimensión	57
Tabla 8 Estadísticas de fiabilidad dimensión	57
Tabla 9 Resumen de procesamiento de casos dimensión 1 y 2	58
Tabla 10 Estadísticas de fiabilidad dimensión	58
Tabla 11 En el periodo 2021, ¿Tiene conocimiento sobre lo que implica la dirección estratégica?	59
Tabla 12 En el periodo 2021, su empresa:	60
Tabla 13 En el periodo 2021, ¿Identifica los procesos clave y los riesgos asociados a ellos?	61
Tabla 14 En el periodo 2021, ¿Evalúa la probabilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?	62
Tabla 15 En el periodo 2021, ¿Cuenta con un plan de tratamiento de riesgos?	63
Tabla 16 En el periodo 2021, ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de las actividades que realiza la empresa?	64
Tabla 17 En el periodo 2021, ¿Existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa?	65

Tabla 18 En el periodo 2021, ¿Se realiza un seguimiento a los resultados de las evaluaciones de desempeño?	66
Tabla 19 En el periodo 2021, ¿Existen lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas?	67
Tabla 20 En el periodo 2021, ¿Se lleva un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de desempeño?	68
Tabla 21 En el periodo 2021, ¿Se proponen ideas de mejora a los resultados de las evaluaciones?	69
Tabla 22 En el periodo 2021, ¿Tiene claras las deficiencias en las operaciones de la empresa para poder brindarles solución?	70
Tabla 23 En el periodo 2021, ¿Su empresa tiene la capacidad de responder a las necesidades del sector?	71
Tabla 24 Pruebas ómnibus de coeficientes de modelo para OE1	72
Tabla 25 Prueba de Hosmer y Lemeshow para EO1	72
Tabla 26 Pruebas de Wald para EO1	73
Tabla 27 Pruebas ómnibus de coeficientes de modelo para OE2	77
Tabla 28 Prueba de Hosmer y Lemeshow para EO2	65
Tabla 29 Pruebas de Wald para EO2	66
Tabla 30 Pruebas ómnibus de coeficientes de modelo para OE3	67
Tabla 31 Prueba de Hosmer y Lemeshow para EO3	68
Tabla 32 Pruebas de Wald para EO3	68

Resumen

La presente investigación surge debido a una de las problemáticas actuales de las PYME del sector textil en Gamarra, tomando como análisis el año 2021, debido a que había un contexto de coyuntura COVID 19, a estas empresas y a las personas en su totalidad se nos obligó entrar en cuarentena, generando un reordenamiento en sus operaciones. Algo que caracteriza a las PYME es que estas carecen de un sistema de gestión claro y sólido; en muchos casos, las metas y los planes no se explican por escrito, sino que se basan en la experiencia; resuelven problemas solo cuando surgen problemas, invierten sin planificación, crean departamentos según crean necesario, etc. Adicionalmente a ello, muchos empresarios piensan que implantar o gestionar controles internos no se aplica a su empresa o negocio porque "son chicos todavía". Muchas de las empresas no tienen un conocimiento completo de lo que realmente se tenía que hacer para que la coyuntura COVID 19, no las golpee tanto y las empresas puedan subsistir.

Teniendo en conocimiento de los componentes que conforman el control interno se plantean a los tres que deben tomarse como prioridad: evaluación de riesgos, actividades, ya que es más fácil para las pymes decirle por dónde pueden empezar que solicitar que implementen todo el sistema en su totalidad. La investigación tiene un enfoque cuantitativo con un alcance de tipo explicativo, se aplicó un cuestionario como instrumento para la recolección de los datos y la técnica de la encuesta mediante un formulario virtual. Después de analizar toda la información recabada, se confirma la hipótesis y se expresa que el desarrollo de la dirección estratégica de las PYME que conforman el sector textil ha sido favorecido por la implementación del Control Interno del sector textil del Emporio Comercial de Gamarra para el periodo 2021.

Palabras clave: Control interno, dirección estratégica, riesgos empresariales, evaluación y supervisión.

Abstract

This research arises due to one of the current problems of SMEs in the textile sector in Gamarra, taking the year 2021 as an analysis, because there was a context of COVID 19 conjuncture, these companies and people were forced to go into quarantine, generating a rearrangement in its operations. Something that characterizes SMEs is that they lack a clear and solid management system; In many cases, goals and plans are not explained in writing, but are based on experience; they solve problems only when problems arise, invest without planning, create departments as they see fit, and so on. Additionally, many entrepreneurs think that implementing or managing internal controls does not apply to their company or business because "they are still young." Many of the companies do not have a complete knowledge of what really had to be done so that the COVID 19 situation does not hit them so much and the companies can survive.

Being aware of the components that make up internal control, the three that should be taken as a priority are raised: risk assessment, activities, since it is easier for SMEs to tell you where they can start than to request that they implement the entire system in their whole. The research has a quantitative approach with an explanatory scope, a questionnaire was applied as an instrument for data collection and the survey technique using a virtual form. Once all the information collected has been analyzed, the hypothesis raised is affirmed, reaching the conclusion that internal control favorably influenced the development of strategic management in the SMEs of the Gamarra textile sector in the 2021 period.

Keywords: Internal control, strategic direction, risks, evaluation, supervision.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Situación problemática

En el panorama global actual, visto desde una perspectiva más amplia y mundial, las empresas se esfuerzan constantemente por alcanzar la excelencia y ser pioneras en el giro del negocio en el cual se desenvuelven y buscar una posición firme y competitiva en el mercado cambiante. Los niveles de excelencia personal y profesional requeridos hoy en día tienen estándares más altos, lo que ha generado que los gerentes y/o responsables de las empresas sean más acertados con las decisiones que tomen con relación al manejo de los recursos de las empresas de manera eficaz y además eficiente. Estos deberán velar por el manejo óptimo de los procesos y relaciones tanto internas como externas, a través de decisiones estratégicas que son el fruto de una adecuada dirección estratégica que se basa en el estado situacional en el que se encuentra la empresa, que se ve reflejado en la apreciación del adiestramiento del control interno las operaciones de las empresas de hoy en día.

El desarrollo de la dirección estratégica de las PYME's para abordar sus necesidades es un escenario que cada vez cobra más importancia, dadas las necesidades actuales en un entorno económico donde es necesario establecer el rumbo de la organización y crear estrategias. El ambiente de negocio en el cual se desarrollan permite que estas empresas mejorar su desempeño, logra mantener y aumentar sus tasas de participación en el mercado, así como adaptarse fácilmente a los cambios en el entorno. Es importante destacar que las PYME's (pequeñas y medianas empresas) se han transformado en una fuente importante de empleo en el Perú, tanto de economías avanzadas como de las economías en vías de desarrollo, lo que demuestra que estas empresas juegan un papel importante en el Producto Bruto Interno (PBI).

En el Perú desde los últimos años, la industria manufacturera contribuye significativamente al sector en general, con el 18.9 % del total de empresas compuestas por prendas de vestir y productos textiles, que representan el 61.1 % y el 28 % respectivamente. (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2017, p. 20)

En un encuentro con un periódico de Perú, el economista Jorge Gonzáles Izquierdo, indicó que las ventas de Gamarra bordean el 1% del Producto Bruto Interno (PBI) peruano, una cantidad muy significativa en términos relacionados en la economía. En el Emporio Comercial de Gamarra, hay alrededor de 40 negocios que brindan trabajo alrededor de 100 mil personas. Según un estudio realizado por IPSOS en el 2020, de las 33, 002 empresas que desarrollan actividades económicas, el 94, 45 % son del tipo Microempresas, el 5, 1 % son del tipo pequeñas empresas y el 0, 4 % son del tipo medianas y grandes empresas, con un volumen de ventas superior a los 6.5 millones de soles en 2019. (IPSOS, 2020, p. 16)

Las medianas y pequeñas empresas, en su mayoría, carecen de un plan de gestión claro y a su medida. En muchos casos, las metas y los planes no se explican por escrito, sino que se basan en la experiencia; resuelven problemas solo cuando surgen problemas, invierten sin planificación, crean departamentos según crean necesario, etc. Adicionalmente a ello, muchos empresarios creen que la implementación o gestión de controles internos no es relevante para su empresa o negocio porque “todavía son pequeños”. Sin embargo, el tamaño de la organización no determina la importancia o la existencia del sistema de control interno, puesto que en una organización donde solo el dueño toma las decisiones, opera y mantiene el sistema contable, también debe tener controles internos adecuados para el tamaño y las actividades del sistema en el que se desenvuelve la empresa

Todo lo manifestado previamente puede dar punto a circunstancias inesperadas con implicaciones financieras, como apropiación indebida o pérdida de activos, pasivos contingentes producto de la vulneración de las leyes o normativas reguladoras por parte del estado y fraude vinculado con la situación financiera fraudulenta que puede perjudicar la nombradía y reputación de una empresa. El primer caso o también llamado paciente “0” en el Perú se detectó el 06 de marzo del 2020. Ante ello, el presidente de la república en ese contexto, Martín Vizcarra, instó y convocó a la población a acatar el aislamiento social de manera voluntaria desencadenando con ello que se emitiera, un día 16 del mes de marzo del año 2020, un decreto supremo indicando el inicio a el estado de emergencia sanitaria como medida de seguridad ante la posible alza de contagios en el Perú. (Decreto supremo N°044-2020-PCM, 2020).

Después de todo lo expresado con anterioridad, el Estado Peruano aprobó la suspensión total el 14 de abril del 2022 a través del Decreto de Urgencia N°0382020. Según una encuesta nacional al área urbana realizada en mayo por IPSOS (2020), aproximadamente el 41% de los encuestados ya no tenían trabajo o no percibían ingresos. Tras inaugurar reinserción de la economía en el Perú, la cantidad empresas y negocios de Gamarra que dieron reinicio a sus actividades bordeaba solo el 30% de la población total, mientras que el 70% de los empresarios restantes demandaban mayor apoyo y beneficios reguladores con el fin de recuperar lo antes posible el movimiento en el comercio, al que están acostumbrados comercial, de este importante centro comercial que genera aproximadamente 1, 000 millones de soles en impuestos para el estado cada año.

A mediados de mayo 2021, el Emporio Comercial de Gamarra experimentó pérdidas económicas de alrededor de 30 millones de soles diarios debido a esto. De igual manera, “los comerciantes sentían mucha preocupación generada por sentirse

vulnerables ante el alto riesgo de que sus ventas anuales equivalentes a 6,600 millones de soles se vieran afectadas y disminuyan” (Diario Gestión, 2020), debido a que el volumen de ventas se realizaba en las tiendas de manera presencial con la acogida de miles de clientes diariamente. El Gran Emporio comercial abrió sus puertas al público el 15 de junio del 2021, pero solo para ventas a domicilio. Bravo (2020) expresó que, debido a esto, los vendedores pudieron recurrir a plataformas digitales como Juntoz, Lumingo y Mercado Libre.

El aislamiento social obligatorio fue levantado el 30 de junio de 2021. Pese a esto, con el objetivo de que las personas puedan acceder a las tiendas, se debió seguir el protocolo de bioseguridad establecido por PRODUCE (Ministerio de Producción), que incluye reducir el aforo a la mitad y tomar la temperatura con los aparatos permitidos al ingresar. Estos protocolos hicieron que las ventas y por ende los ingresos disminuyan, obligando a las empresas a reducir personal, cambiar de giro, desarrollar una plataforma de e-commerce, y en el peor de los casos cerrar. Estas situaciones hacen que surjan dudas como ¿Por qué sucedió?, ¿Qué falló?, ¿La historia hubiese sido diferente si los empresarios hubiesen detectado sus fallas a tiempo?

1.2. Formulación del problema

El desarrollo de la presente tesis se centra en investigar la situación problemática de las PYME's del Emporio Comercial de Gamarra, por ende, se plantea el siguiente título: Control interno y su influencia en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra en el periodo 2021.

Teniendo una perspectiva más amplia y clara de la situación en la que se encuentran las PYME, aterrizamos las incógnitas surgidas en el siguiente problema general:

1. ¿De qué manera la implementación del control interno influye en el desenvolvimiento de la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021?
y preguntas específicas y los problemas específicos asociados, los cuales son:
2. ¿Cómo el componente de evaluación de riesgos influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021?
3. ¿Qué influencia tienen las actividades del control interno en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021?
4. ¿De qué manera influye el componente supervisión y monitoreo en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021?

1.3. Justificación e importancia de la investigación

Es en este punto en el que analizamos la justificación de la presente investigación. en el ámbito social, justifica su desarrollo como una gestión de apoyo para las pequeñas y medianas empresas que forman parte del sector textil en Lima, específicamente en el Emporio Comercial de Gamarra; de forma que tomen una adecuada referencia, y de acuerdo con los objetivos de estudio, el resultado permitirá encontrar soluciones que ayudarán a tener una mejor dirección estratégica basándose en un eficiente y adecuado control interno, en consecuencia, se aportarán ideas de mejora alineadas al desarrollo y cumplimiento del Objetivo de Desarrollo Sostenible Industria, innovación e infraestructura (ODS N°9), puesto que, una eficiente toma de decisiones contribuirá a que la empresa se vuelva más innovadora, se desarrolle de una mejor manera el sector textil mejorando puntos clave relacionados a la infraestructura tanto en equipos como en recurso humano, logrando con ello que la entidad se imponga en el mercado competitivo en el cual se desarrolla; en el ámbito teórico, el presente trabajo de

investigación se desarrolló con el propósito de aportar a los conocimientos ya existentes sobre implementar un adecuado y oportuno control interno, como herramienta diseñada para hacer cumplir los objetivos en una entidad, contribuye a una eficiente dirección estratégica; cuyos resultados podrán sistematizarse en una propuesta, para que esta sea incorporada como un conocimiento en el área administrativo de las organizaciones, esto indicaría que la implementación del control interno impactaría de manera significativa en la toma de decisiones eficiente y se reflejan en una alienación estratégica óptima; y por el lado del campo metodológico, su justificación se basa en lograr los objetivos del estudio puesto que se utilizan técnicas e instrumentos de recolección de datos para demostrar que el control interno juega un papel significativo en la toma de decisiones eficientes a través de los 5 componentes del marco COSO: (1) Ambiente de control interno, (2) evaluación de riesgos, (3) actividades de control, (4) información y comunicación y (5) supervisión o monitoreo en la dirección estratégica de las PYME en el Emporio Comercial de Gamarra, que forma parte de la industria textil, por consiguiente se podrá conocer el grado de gestión en que se encuentra la empresa, basado en que los resultados del estudio se apoyen en instrumentos de investigación válidos y confiables.

El presente trabajo de tipo tesis, tiene como principal interés demostrar cuán importante es el Control interno en las organizaciones y como una adecuada aplicación del mismo puede mantener en alerta a las empresas ante situaciones adversas como la que estamos viviendo ahora que es el COVID 19, además se resalta entre los otros trabajos en el sentido de que plantea una nueva perspectiva de análisis utilizando un método estadístico no tan conocido (Regresión logística binomial) que no solo demostrará la relación entre las variables a analizar sino que también nos indicará cuál de los factores es el que tiene más influencia y en que deben poden más su foco de

atención las empresas. Todo lo esperado a alcanzar es viable, puesto que el trabajo cuenta con una población finita que nos dará la cantidad de personas que van a conformar nuestra muestra, además se cuenta con una persona que será el mediador al momento de encuestar para obtener los datos a analizar, nos referimos al Señor Diógenes Alva que, en su calidad de presidente de la Coordinadora de empresarios de Gamarra, compartió el enlace que contenía el formulario Google a los empresarios de las PYME del sector textil de Gamarra, materia de objeto de estudio de la presente tesis.

1.4. Objetivos de la investigación

Objetivo general

1. Analizar de qué manera la implementación del control interno influye en el desenvolvimiento de la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.

Objetivos específicos

2. Demostrar el grado de influencia del componente de evaluación de riesgos en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.
3. Identificar la influencia de las actividades del control interno en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.
4. Determinar la influencia del componente supervisión y monitoreo en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.

1.5. Aspectos éticos de la investigación

Según lo expresado por *Álvarez (2018)*, existen tres (3) principios fundamentales que sirven como base para todas las normas que regulan la ética de la investigación humana: (1) respeto por la gente, (2) beneficencia y (3) justicia.

La presente investigación como en cualquier otra del campo académico o científico está sujeta a consideraciones éticas importantes, las cuales son: -

- Consentimiento informado:* Es fundamental obtener el consentimiento informado de tus participantes en la investigación. Para que los participantes puedan tomar decisiones informadas sobre su participación, se proporcionó una explicación clara de los objetivos del estudio, los procedimientos involucrados, los beneficios y cualquier otra información relevante a través de un formulario Google. Adicionalmente, se aseguró que la participación en el estudio sería voluntaria y tenían libertad de abandonar el estudio sin consecuencias perjudiciales.
- *Confidencialidad y privacidad:* la confidencialidad y la privacidad de los participantes se garantizaron. Esto implicó asegurarse de que los datos recopilados se mantuvieran seguros y que no se divulgara información que pudiera identificar a los participantes sin su consentimiento explícito.
- *Tratamiento ético de los participantes:* Se trataron a los participantes con respeto y consideración, evitando cualquier forma de discriminación, explotación o trato injusto durante todo el proceso de investigación.
- *Rigor científico y honestidad:* Se mantuvieron altos estándares de rigor científico en tu investigación, se aseguró el diseño y la forma de realizar el estudio de manera objetiva y basada en evidencia. Alineados a lo descrito de

manera previa, no se manipularon ni distorsionaron los datos para que se ajusten a tus hipótesis o conclusiones preconcebidas. Además, se presentó e informó de manera honesta los hallazgos, incluyendo tanto los resultados positivos como los negativos.

- *Referencias y reconocimiento:* Se aseguró dar el crédito adecuado a las fuentes de información y a los investigadores utilizados en la presente investigación, citando correctamente las fuentes bajo el formato de APA vigente.
- *Ética en la publicación:* Se planea publicar los resultados de la investigación, asegurando el cumplimiento de las normas éticas establecidas por la comunidad científica.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

La pandemia de COVID-19 ha creado una crisis sanitaria global, dejando a las empresas en una posición difícil y en ocasiones sin la respuesta adecuada y necesaria para afrontar la crisis que impactó al mundo entero. Como resultado, las empresas buscaron formas de reinventarse y encontrar formas de innovar operaciones y negocios por su cuenta. La reinención de la gestión de los riesgos, la información financiera y de calidad debe llevarse a cabo tanto a nivel operativo como a nivel empresarial.

Alineado a lo que señaló Arbieta (2020), para alcanzar lo mencionado con anterioridad, las empresas necesitan, hoy con mayor urgencia, asegurarse de que sus sistemas y procedimientos de control interno se revisen y, si es necesario, se actualicen para reflejar los cambios en las formas que desarrollan el negocio de las organizaciones.

El “riesgo” se define en el Marco de Control Interno Integrado publicado por el *Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO, 2013)* como cualquier evento o circunstancia que pueda interferir y dificultar el logro de una meta organizacional. Por último, pero no menos importante, es de vital prioridad entender que realizar un adecuado análisis de riesgos es dejar en evidencia “todo lo mal que podría salir y que eso genere perjuicios para la organización”. Por lo tanto, los riesgos que tienen más probabilidades de causar errores importantes en la información financiera serán los más importantes a los que se tengan que enfrentar las empresas.

Según Tejada (2019), es esencial que los propietarios de pequeñas empresas tengan una mente abierta y disposición para aprender a desarrollar una dirección estratégica que saque de su mente la idea de que solo tienen un “pequeño negocio” cuando en realidad manejan una empresa conformada con proyección y miras a seguir creciendo.

Como resultado de las transformaciones causadas por COVID-19, es esencial comprender y dar forma a los procesos. Ante esta situación, es importante tener en cuenta la identificación de nuevos riesgos derivados de cambios en sus operaciones, así como la posibilidad de crear controles. Las organizaciones deben buscar áreas adecuadas para ayudar a la alta dirección al identificar nuevos riesgos, brindando asesoría y soluciones comerciales para reducir los efectos de esta crisis en el corto plazo, mediano plazo y largo plazo. Esto se debe a que vivimos en un mundo globalizado y en constante transformación. Una vez evaluados los riesgos y rediseñados los controles, una de las tareas más importantes es garantizar que los controles preventivos y de detección identificados por la alta dirección se lleven a cabo de manera efectiva y según lo previsto.

2.1. Antecedentes del problema

2.1.1. Antecedentes internacionales

Gutiérrez (2016), en su tesis presentada en la Universidad Nacional de Colombia; se llevó a cabo una investigación exploratoria descriptiva, con un enfoque en los principios BSC. El principal objetivo del estudio fue identificar los factores clave de éxito que se deben tener en cuenta para que el modelo de gestión estratégica basado en los principios de BSC asegure el funcionamiento efectivo de los recursos humanos, tecnológicos y materiales del IPS nivel 1 de forma sincrónica y de manera coordinada para que el desarrollo de la prestación de servicios de salud se desarrollen de manera efectiva; fue un trabajo de investigación exploratorio del tipo descriptivo, bajo un enfoque propositivo y analítico, utilizando como unidad de análisis la IPS privadas de Bogotá. Con el fin de recopilar información, se llevó a cabo una encuesta a un grupo de

8 personas que eran adecuadas debido a su conocimiento y experiencia en la dirección de las organizaciones de Salud. Se llegó a las conclusiones de que, debido a los desafíos que enfrentan las IPS y el resto de las organizaciones en Colombia, los gerentes deben adoptar modelos de la forma de desarrollar la dirección estratégica que contribuyan con la alienación y concordancia de los recursos humanos, físicos y tecnológicos de la organización, de tal manera que puedan alcanzar sus objetivos propuestos que garanticen una prestación de servicios médicos eficientes, sostenibles y sobre todo de calidad. Además, demostró en base al 90% del total de encuestados, que una adecuada relación interna y externa de las organizaciones facilitará la ejecución de las estrategias, adaptándolas con el fin de mejorar su gestión, necesidades, cultura y sistemas de comunicación e información.

Farias (2016), en su investigación para lograr el grado de Maestro en Ciencias de Ingeniería en Sistemas de gestión; planteó como objetivo principal aplicar el uso de la planeación estratégica para una PYME en México; realizó una metodología de investigación aplicada, la unidad de análisis fue la empresa Servicios de Ingeniería, Automatización y Suministros (SIAS) en donde se desarrolló el planeamiento estratégico en base a 3 fases: formulación, implementación y evaluación; realizaron una evaluación del negocio que constó de un estudio de mercado, estudio técnico y económico que dió como resultado que la propuesta era viable. Concluyó que el desarrollo de una planeación estratégica en la empresa SIAS, si bien requirió mucho esfuerzo y compromiso de los que la conforman, esta no resultó tan costosa y los beneficios que generaron contribuyeron al posicionamiento de la empresa en el mercado competitivo y globalizado en el cual interactuaba.

Mujica (2018), en su trabajo tipo tesis presentada en Bolivia; argumentó que el objetivo principal es presentar propuestas de control interno para las pequeñas y

medianas empresas del sector comercial e industrial de La Paz (Bolivia) basadas en el modelo COSO. Esta herramienta permite dar respuesta rápida y completa a las necesidades de gestión de las empresas, presentando especial atención a tecnologías novedosas e innovadoras, mercados globalizados y economías abiertas al desarrollo y crecimiento. El trabajo de investigación se llevó a cabo utilizando un enfoque analítico y descriptivo del tipo explicativo - causal no experimental. El objetivo de la investigación fue examinar el sistema de control interno establecido en una pequeña empresa (PYME) y su revelación de Estados Financieros durante la gestión del 2015. La información fue recopilada a través de fuentes primarias y secundarias, y se llegó a la conclusión de que el principal problema que aqueja al sector de este grupo de PYME's era la falta de conocimiento sobre su control interno, lo que se refleja en la falta de comprensión de los propietarios y la revelación de sus estados financieros. Esto hace que la información sea inútil, no oportuna y no fiable para la toma de decisiones.

Blanco, Hernández y Martelo (2019) en su trabajo tipo tesis publicada en la Facultad de contabilidad de la Universidad Cooperativa de Colombia, plantearon como objetivo principal proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el Sector Bananero en base a la evaluación del sistema de control interno de las empresas. La investigación fue de tipo mixta que permitió abordar el problema de investigación desde una perspectiva cuantitativa y cualitativa, se obtuvo información a través de documentación estadística del sector, entrevistas y encuestas. Se descubrió que los sistemas de control interno para el manejo de inventarios en las empresas bananeras eran esenciales para el buen manejo de los procesos y actividades que permitían un uso adecuado de los recursos. Además, una gestión adecuada del inventario es importante desde una perspectiva financiera, de gestión y de toma de decisiones, lo que permite que

el campo de la contabilidad se encuentre mejor alineado con diversos campos como a gestión de recursos humanos, los impuestos y la contabilidad de gestión.

Villa (2019), elaboró su trabajo tipo tesis para lograr el grado de Magister en Administración en Colombia en donde expresó que el objetivo principal de la investigación fue examinar la dirección estratégica de una pequeña y mediana empresa (PYME) ubicada en la ciudad de Barranquilla en el ámbito de la elaboración de productos de panadería. La investigación fue de tipo cuantitativa y empleó un enfoque empírico analítico con un diseño descriptivo que se centró en la verificación, contrastación y confirmación de datos mediante procedimientos numéricos, se determinó una muestra de 61 panaderías, la unidad de análisis consistió en los administradores de cada negocio, a quienes se les entregó un cuestionario utilizando una escala de medición Likert, la información recopilada llevó a la conclusión de que el análisis estratégico se desarrolla en un pequeño porcentaje de las PYME del sector de productos de panadería en la ciudad de Barranquilla. Los resultados indicaron que, si las panaderías realizaban esta fase de manera moderada, esto tendría un impacto directo en la consolidación y crecimiento de las organizaciones en cuestión en el mercado local en el que se desarrollan, en cuanto al desarrollo de la estrategia en las PYME's de la industria de la panificación, se ha verificado que esta se realiza de manera moderada y a criterio de los gerentes entrevistados, indicando que se trata de una de las épocas más difíciles en estas organizaciones debido a que muchas de las empresas encuestadas han tenido conflictos en las decisiones estratégicas si los intereses de los empleados coinciden con los objetivos que la empresa quiere alcanzar, además se supone que existen problemas internos, pues en la mayoría de estos casos no tienen este tipo de organización. Contar con un presupuesto para asignar recursos económicos, actividades

y planes estratégicos, técnicos y operativos para implementar la estrategia y sus limitaciones en el ajuste de la estructura estratégica para adaptarla a la estructura de la estrategia.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Coz y Pérez (2017), elaboró su trabajo de investigación tipo tesis la cual fue presentada y expuesta en la Universidad Nacional del Centro (UNC) para merecer el grado de Contador público, con el objetivo general de determinar como el control interno afecta el desempeño del gobierno de las empresas subcontratistas de software en la industria del campo de la electricidad en el centro del país con base a los cinco componentes del modelo COSO; desplegó un trabajo de investigación científica del tipo aplicada acompañada de un diseño transaccional con enfoque descriptivo y correlacional, apoyándose de instrumentos de recolección de datos tales como la entrevista (realizada de manera presencial), cuestionario y guía de observación llegaron a la conclusión de que la influencia que tenía el control interno en la eficiencia administrativa en las empresas, que fueron objeto de estudio de la mencionada investigación, era directa y de manera positiva, además, los contratistas eléctricos de la región se han dado cuenta de la importancia de los controles internos como herramienta para mejorar la eficiencia administrativa a través del entorno de control, un sistema adecuado que permita comunicar e informar todos los acontecimientos, cambios y actividades de supervisión de las acciones tomadas, un adecuado sistema que permita comunicar e informar todos los acontecimientos y cambios y las actividades de supervisión de las acciones tomadas.

Bravo y Ramos (2018), elaboró un trabajo de investigación tipo tesis titulada para merecer una mención profesional para los graduados en administración, su principal objetivo fue ofrecer un programa de gestión estratégica como factor crucial y

determinante de la excelencia en el campo comercial de la empresa objeto de estudio, en base al análisis y determinación de estrategias orientadas al logro de la excelencia comercial, la investigación siguió un enfoque cuantitativo de la mano de un alcance descriptivo con un diseño del tipo no experimental; se seleccionó una muestra compuesta por diez colaboradores de la empresa Casa del Médico del Perú, a quienes se les aplicó un cuestionario tipo Likert como instrumento de recolección de datos; uno de los hallazgos más significativos fue que el 35 % de los empleados de Casa del Médico del Perú S.A.C. estaban en desacuerdo y el 65 % restante estaban muy en desacuerdo con que la empresa tuviera estrategias para guiar a la empresa hacia sus objetivos de excelencia empresarial. Como resultado, este número demuestra que se deben implementar estrategias que generen valor con el tiempo, lo que permitía a la empresa que tome esta decisión tener un historial comercial excepcional, sobre esa base concluyen que la orientación estratégica del programa es la clave para la excelente comercialización de la Casa del Médico del Perú SAC, proponen una actualización de la misión, visión y metas, un análisis FODA, control de inventario del sistema de mercancías, boletos electrónicos y facturas, sitio web y Facebook, diagrama de flujo del proceso de ventas basado en el tiempo y plan de formación, la empresa logrará posicionarse como una empresa de exportación aguda con esta estrategia.

Balta (2018), expuso una investigación tipo tesis titulada expuesta en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, para acceder al grado académico de Maestro en administración ejecutiva; el objetivo general de la investigación fue determinar la influencia de la planificación estratégica en la toma de decisiones importantes en J. M. y V. CONSULTORES S.A.C. para cumplir con las metas, visión y misión de la empresa. La investigación fue de tipo aplicada, a nivel explicativo y con diseño no experimental. Se seleccionó una muestra de 70 colaboradores, de los cuales se obtuvo información a

través de un cuestionario se pudo determinar a partir del análisis de los resultados que el nivel de cumplimiento de la misión, las estrategias, los objetivos y la misión de la planificación estratégica tenían un impacto directo y significativo en la realización de decisiones en la compañía. Además, concluyeron que, en base al 89% del total de encuestados, la empresa J.M. y V. CONSULTORES S.A.C. se benefició de la verificación de resultados para obtener nueva información, lo que ayudó a tomar decisiones correctas para el desarrollo de sus actividades.

Ávila y López (2019), en su trabajo tipo tesis para alcanzar el título profesional de contador público, el objetivo general fue determinar el impacto de los controles internos de inventarios basados en el modelo y proceso de desarrollo COSO ERM en la optimización de la rentabilidad de las empresas encuestadas, la investigación fue del tipo mixta con enfoque cualitativo, utilizaron como instrumento de recolección de datos, las entrevistas fueron realizadas a 5 empresarios de Gamarra, en relación al enfoque cuantitativo se realizaron encuestas a 33 empresarios de Gamarra. Después de completar la investigación, se descubrió que la mayoría de las empresas participaron en la investigación no tenían control interno sobre la gestión de inventarios debido a su falta de conocimiento sobre su importancia y utilidad, lo que resultó en pérdidas económicas. Además, se descubrió que las organizaciones de este sector carecían de políticas o controles que respaldaran la implementación del MODELO COSO, lo que permitiría a las empresas que participaron en la investigación a cumplir con su objetivo estratégico con el respaldo de procedimientos o documentos instructivos que ayudarían a las empresas de este sector a mejorar el desarrollo de sus operaciones de manera adecuada u eficiente.

Silva (2020), en su tesis para optar por el grado académico de Magister; tenía como objetivo general determinar la relación entre el planeamiento estratégico y el

presupuesto en PYME's textiles del Emporio Comercial de Gamarra en el 2019 en base a la formulación, implantación y evaluación de estrategias. El enfoque de la investigación fue cuantitativo, observacional, transversal y correlacional. Se definió una muestra de 65 PYME's, se utilizó la técnica de la encuesta para obtener información del empresario o representante legal de la empresa. Se llegó a la conclusión de que había una relación positiva, significativa y directa entre la planificación estratégica y el presupuesto, lo que significa que mientras más adecuada sea la planificación, más adecuado será el presupuesto y viceversa, evidenciando con ello una relación directamente proporcional.

Además, se descubrió que el 49. 5 % de las PYME's con presupuesto adecuado tenían una planificación estratégica adecuada, mientras que el 50. 5 % de las PYME's con presupuesto inadecuado tenían una planificación estratégica inadecuada.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Coopers y Lybrand e IAIE (1997), expresaron que el control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una organización para garantizar el logro de los objetivos establecidos en base a categorías como:

- Desarrollo de las operaciones con eficacia y eficiencia.
- Precisión en la presentación de los estados e información financieros.
- Cumplimiento de las normas, leyes y regulaciones vigentes. (p.16)

Según lo expresado por Loma y Centellas (2016) el control interno incluye todas las medidas de gestión que toma una empresa para proteger sus activos, verificar la

exactitud y confiabilidad de los datos contables, mejorar la eficiencia operativa y promover el cumplimiento de las políticas contables por parte de la gerencia.

Objetivos del control interno

Las directrices de la INTOSAI (2001) describieron al control interno como un proceso integrado realizado por la alta dirección y el personal que tiene como objetivo mitigar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que se está cumpliendo la misión de la empresa. Según la guía, el control interno se utiliza para alcanzar los siguientes objetivos gerenciales:

- Desarrollar operaciones de manera ordenada, económica, moral, eficiente y efectiva.
- Cumplimiento de las responsabilidades con obligatoriedad
- Cumplimiento de las normas, regulaciones y leyes pertinentes
- Cuidar y proteger los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daños potenciales. (INTOSAI, 2004)

Según COSO (2013, p.8), el marco estableció tres categorías de objetivos que permiten a las empresas centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos operativos:** relacionados con el desempeño y eficiencia del negocio, incluyendo metas financieras y operativas, así como proteger los activos del negocio contra posibles pérdidas.
- **Objetivos informativos:** se refiere a información financiera y no financiera interna y sobre todo externa y puede incluir aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos que determine el órgano de

gobierno, la dirección, la organización reconocida o las políticas propias establecidas de la organización.

- Objetivos de cumplimiento: se refiere al cumplimiento de las leyes y regulaciones que la organización que la organización debe acatar. La unidad debe desarrollar sus actividades con base en leyes y reglamentos específicos.

Importancia del control interno

Coz y Pérez (2017), argumentaron que el control interno, en sí mismo, no es un objetivo aislado que obstaculiza el funcionamiento de las empresas, sino una forma adicional de lograr objetivos y salvaguardar el patrimonio. Por lo tanto, debe entenderse como un proceso llevado a cabo por la máxima autoridad y por todos y cada uno de los miembros de la organización bajo su responsabilidad intransferible, sin excepción.

La coyuntura actual demanda que las compañías efectúen modificaciones con el fin de adaptarse a las emergentes amenazas que surgen en forma veloz y están sometidas a una intensa presión. Por lo tanto, las organizaciones deben mantener controles internos sobre los informes financieros, especialmente para el cumplimiento normativo y con fines estratégicos y operativos. Arbieto (2020) expreso que la comprensión y configuración de los procesos es esencial debido a las transformaciones que experimentan las empresas como resultado de la pandemia del COVID 19. Ante esta situación, la identificación de nuevos riesgos que surgen de cambios en sus operaciones y la posibilidad de desarrollar nuevos controles son temas importantes para tener en cuenta.

Componentes del control interno

Por el año 2013, COSO (2013, p.15) manifestó que el adecuado funcionamiento de todos los componentes es esencial para que el control interno sea eficaz. Asimismo, se presentan 17 principios a lo largo de los cinco (5) componentes, los cuales colaboran en la definición de los elementos clave establecidos en COSO 2013 y clarifican qué es un control efectivo. Después de eso, se desarrollarán los componentes del Marco de integración COSO 2013, junto con sus cinco principios correspondientes:

2.2.1.1. Evaluación de riesgos

COSO (2013, p.45), manifestó que “evaluar un riesgo conlleva una serie de pasos dinámicos e iterativos para identificar y abordar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Es con ello que, la evaluación de riesgos constituye los cimientos para determinar cómo se gestionarán”.

Según Mujica (2018, p.90) los elementos que conforman “la evaluación de riesgos debe:

- Establecer y comunicar los objetivos de la empresa
- Identificar amenazas internas y externas
- Incluir en los planes los indicadores de rendimiento y objetivos planteados
- Evaluar y analizar el entorno interno y externo”

Según Coz y Pérez (2017), existen circunstancias que pueden requerir una atención primordial en relación con el impacto potencial que pueden tener, esto implica:

- Cambios en el ambiente en el que se desenvuelven.
- Modificación de la actual política institucional.
- Cambios en la estructura interna mediante reorganizaciones o reestructuraciones.
- Incremento en la contratación de personal nuevo o rotación de los empleados actuales.
- Implementación de sistemas, procedimientos y tecnologías novedosas e innovadoras.
- Mayor dinamismo y expansión en crecimiento.
- Introducción de nuevos productos, funciones y actividades operativas.

Para anticipar los cambios más importantes, los mecanismos de prevención, identificación y gestión de cambios deben estar orientados al futuro, a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de los cambios.

2.2.1.2. *Actividades de control*

COSO (2013, p.53), afirmó que las actividades de control consisten en procesos definidos mediante políticas y procedimientos que aseguran la implementación de las directrices de la dirección para mitigar los riesgos que puedan afectar los objetivos.

Mujica (2018, p.94) manifestó que los componentes incluyen:

- Directrices para alcanzar metas.
- Colaboración entre las distintas áreas de la organización.
- Planificación de las acciones de control.

Coz y Pérez (2017, p.102), señalaron que dentro de cada categoría se encuentran distintas modalidades de control, que pueden ser:

- Control preventivo o correctivo.
- Control manual o automatizado, utilizando tecnología informática.
- Control de carácter gerencial o directivo.

Coexisten responsabilidades de control en todos los niveles de la organización, y para que los agentes individuales entiendan qué tan competentes son, es necesario establecer explícitamente estas responsabilidades

2.2.1.3. *Actividades de supervisión*

COSO (2013, p.70) manifestó que se emplean evaluaciones en curso, evaluaciones independientes o una mezcla de ambas para verificar la presencia y el funcionamiento adecuado de cada uno de los cinco elementos del control interno.

Según lo expresado por Mujica (2018, p.108) los elementos que forman parte son:

- Rendimientos monitoreados
- Examinación de las bases que sustentan los objetivos del control interno
- Implementación de pasos de supervisión
- Valorización de la eficacia del control interno

Coz y Pérez (2017, p.132), manifestaron que la dirección tiene la responsabilidad de mantener una estructura de control interno apropiada y eficiente, la cual debe ser revisada y actualizada periódicamente para asegurar su idoneidad. La evaluación de las actividades de control en los sistemas se lleva a cabo continuamente, ya que la organización tiene múltiples áreas en constante evaluación que pueden requerir refuerzo o reemplazo directo cuando su eficacia se ve comprometida o se vuelven inaplicables. Los cambios en los contextos internos y externos pueden ser la causa de estos ajustes, ya que la evolución de las circunstancias da lugar a nuevos riesgos que deben abordarse.

Ambiente de control

COSO (2013, p.25) planteó que el ambiente de control se define como el conjunto de normativas, procedimientos y estructuras que sirven como cimiento sobre el cual se edificara el sistema de control interno de la organización. La orientación y liderazgo proporcionados por la alta dirección son de suma importancia para establecer lo que se conoce como el “tono desde la alta dirección”, dada la relevancia del control interno y las pautas de comportamiento que se esperan dentro de la entidad. La gerencia espera que el control interno este presente en diversos niveles de la organización.

Mujica (2018, p. 53) expresó que los componentes que constituyen el entorno de control abarcan los siguientes aspectos:

- Ética y principios morales
- Poder y obligaciones
- Configuración de la organización
- Directrices de recursos humanos

Coz y Pérez (2017) destacaron que el ambiente de control de una organización ejercía una influencia significativa en las demás partes del sistema de control interno.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- Los manuales de estructura, plan organizacional, normativa y procedimientos.

- Integridad, valores éticos, competencia profesional y compromiso de todos los componentes de la empresa, así como su adherencia a las políticas y objetos establecidos.
- Las formas en que se asignan responsabilidades, administración y se fomenta el desarrollo personal.
- El grado de registros de políticas y resoluciones, junto con la creación de planes que incluyan metas, objetivos y métricas de rendimiento.

La existencia de consejos de administración y comités de auditoría son suficiente independencia y calificación profesional necesaria en las organizaciones que lo justifiquen.

Los factores que definen el ambiente de control predominante son responsables de la calidad de ese entorno. El grado de avance y competencia en cada uno de estos factores impactará en las virtudes o limitaciones de dicho entorno, y, en consecuencia, influirá en la cultura y el tono de la organización.

Información y comunicación

COSO (2013, p.61), consideró que la organización necesita información para cumplir con sus tareas de control interno y respaldar el logro de sus metas. La comunicación es el proceso en constante movimiento y repetición que involucra el suministro, el intercambio y la obtención de la información necesaria. Hay dos tipos de comunicación: interna, que abarca la difusión de información en todos los niveles de la organización, y externa, que se dirige a las partes externas a la empresa.

Mujica (2018, p.98), planteó que los elementos son:

- Suficiente información comunicada

- Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas
- Sistemas revisados e información
- Es necesario examinar las demandas de información y los sistemas de información cada vez que los objetivos experimenten modificaciones o cuando se presenten deficiencias importantes en los procedimientos para crear información.

Según Coz y Pérez (2017) es fundamental contar con canales de comunicación abiertos y que los directivos sean conscientes de su deseo de escuchar. De manera agregada, además de una comunicación interna efectiva, es crucial el dinamismo en la comunicación externa para facilitar el flujo de información necesaria. En ambos casos, es fundamental utilizar canales adecuados y eficaces, como manuales de políticas, memorias de carácter anual, medios de difusión institucional y canales informales y formales. La actitud que adopta la dirección en el trato con sus empleados depende de los canales utilizados. No existirán problemas y fallas de comunicación en una organización con una sólida cultura de control y una historia basada en el desarrollo de las actividades del negocio de manera íntegra. Debemos tener siempre presente la siguiente frase “Una acción vale más de mil palabras”. (Coz y Pérez, 2017, p. 123)

Figura 1*Componentes del control interno*

Nota: La figura muestra los componentes del Control interno en el Marco COSO 2013. Fuente: Elaboración propia.

Figura 2*Componentes y objetivos del control interno*

Nota: La figura muestra relación entre componentes y objetivos del control interno. Fuente: COSO (2013) recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

2.2.2. Dirección estratégica

Para entender lo que es la Dirección estratégica en su totalidad debemos empezar por definir el concepto de “Estrategia”. Para Johnson, Scholes y Whittington (2006) la estrategia implica la orientación y el alcancen que una organización busca en el largo plazo. Esto le permite obtener beneficios al adaptar sus recursos en un entorno en constante cambio, con el fin de abordar las demandas del mercado y cumplir con las expectativas de las partes interesadas.

Un objetivo importante de la dirección estratégica es brindar apoyo al administrador en el estudio continuo de los procedimientos mediante la creación de un conjunto de herramientas y mapas conceptuales que permitan identificar las interacciones sistemáticas entre las decisiones tomadas por el administrador y el manejo que tienen en toda la organización. Para el administrador, que cada día confronta una enorme variedad de elecciones, es importante disponer de un grupo de herramientas, procedimientos y esquemas de alusión. (Podolny, Shepard y Saloner, 2005, p. 3)

Las empresas de hoy enfrentan el desafío de absorber cambios duraderos y poderosos. Este reto incluye el entorno interno como: competidores, clientes, proveedores y estándares, así como el entorno externo como: Social, técnico, económico, político, legal, ambiental y administrativo. Esto exhorta a las empresas a tomar decisiones en el ámbito empresarial en el cual se desenvuelve para conseguir lograr adaptarse a un entorno más complejo, cambiante y globalizado. A esta consecución de acciones de toma de decisiones se le denomina Dirección estratégica. Palacios (2016) expuso que la dirección estratégica involucra tanto la habilidad como el conocimiento necesario para aprovechar al máximo los recursos de una empresa, garantizando su permanencia en el largo plazo y mejorando su competitividad, eficacia, eficiencia y productividad.

Ansoff (2015) argumentó que la dirección estratégica es un proceso de toma de decisiones activo y constante orientando acciones de la empresa hacia el cumplimiento de sus objetivos.

Por lo tanto, Porter (1999) describió a la dirección estratégica como un modelo de toma de decisiones corporativas que se refiere a un enfoque que reconoce y comunica los objetivos, propósitos o metas de una empresa. Además, establece las políticas y planes fundamentales para alcanzar esos objetivos y también define el tipo de negocio que la empresa busca, la estructura económica y de recursos humanos que posee o aspira a tener, y la contribución tanto económica como no económica que pretende ofrecer a sus accionistas, empleados, clientes y a la comunidad.

Importancia de la dirección estratégica

Para Burbano (2017) la dirección estratégica resulta muy importante y esta radica en que esta actúa como una herramienta de gran utilidad para cualquier empresa, caracterizada por su enfoque participativo, en la que tanto los líderes como los colaboradores trabajan juntos para identificar aspectos prioritarios y establecer metas tanto cualitativas como cuantitativas a lograr en un plazo específico. En este proceso, se determina la contribución de cada parte involucrada para alcanzar dichas metas.

Gamble, Peteraf, Strickland, y Thompson (2012), argumentaron que la importancia del proceso de gestión estratégica en la empresa es que proporciona a la organización una mejor orientación en el momento crítico sobre lo que la organización quiere lograr al aumentar la vigilancia de los gerentes anteriores sobre situaciones cambiantes, nuevas oportunidades y cambios proporciona información para evaluar aumentos presupuestarios, nuevas inversiones de capital y personal, y una asignación precisa y eficiente de recurso, ayudando así a estandarizar decisiones estratégicas diversas y variadas en todas los niveles de la estructura organizacional.

Arano, Espinoza y Arroyo (2011) manifestaron que las organizaciones tienen un objetivo deseable y sobre todo lógico, que es generar utilidad y a medida que generas ganancias y en consecuencia aumentar el prestigio de la compañía. Por lo tanto, es importante comprender el papel de la dirección estratégica, ya que no solo se trata de rentabilidad, sino de cómo se dirige una empresa. (p. 31)

2.2.2.1. Fases de la dirección estratégica

Desarrollar la dirección estratégica requiere de tomar decisiones sobre los problemas más importantes que surgen en una organización, pero también intenta formular y ejecutar una estrategia. Para asegurar su desarrollo óptimo, se deben considerar las siguientes fases:

- *Diagnóstico Estratégico*

Según Terrazas (2004), esta etapa incluye el análisis interno y externo, que serían el microambiente y el Macroambiente. En esta etapa, el objetivo es determinar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas (MATRIZ FODA).

Bravo y Burga (2008) expresaron el análisis interno de la empresa se concentra en identificar la misión, las políticas y la configuración de su estructura organizativa. Esto permite comprender la situación presente de la empresa y los recursos que conforman su base para su supervivencia. Plantearon que el objetivo del factor externo es evaluar el entorno, el sector, la competencia y los clientes. Además, se debe investigar sus necesidades y deseos para poder satisfacerlos mediante la evaluación del análisis dentro y fuera de la compañía.

Esto generará que se puedan definir las fortalezas y oportunidades del autoanálisis que realizan, así como las oportunidades que se les presentan y las amenazas a las cuales están expuestas luego de realizar el estudio del entorno externo de la compañía,

- *Análisis estratégico*

Terrazas (2004) expuso que consiste en entender el giro del negocio y la posición estratégica que mantiene. En esta fase se usa la matriz FODA, la matriz BCG, etc.

Según Guerras y Navas (2015, p. 24), la dirección estratégica consta de solo tres (3) pasos: el análisis estratégico, la formulación de estrategias y la implantación de estas en la compañía. Los autores creen que el análisis estratégico debe comenzar con la dirección estratégica, que debe tener tres (3) dimensiones: (1) Orientación futura, que incluye la creación de valore y orientaciones; (2) Análisis externo, que incluye el entorno general y la competencia; y análisis externo. El análisis estratégico busca establecer la dirección global de la empresa en lo que respecta a su visión, misión y metas, además de recopilar datos para abordar las dos interrogantes previamente mencionadas relacionadas con la comprensión del entorno y la evaluación de la situación interna de la empresa. El análisis estratégico también ayuda a definir la orientación general y el rumbo que la compañía piensa tomar.

Bravo y Burga (2018) expusieron que el análisis estratégico es el paso que permite a la dirección estratégica analizar y sobre todo evaluar la situación que presenta la empresa para determinar las oportunidades y amenazas del entorno, así como sus fortalezas y debilidades. Además, indicaron que las tareas que se deben realizar para alcanzar los objetivos y metas se ejecutarán de acuerdo con la formulación de una estrategia adecuada que se desarrolló.

Expresaron también que esta fase se compone de tres elementos, siendo estos: (1) espacio estratégico, que es el espacio en donde se desenvuelve la compañía y desarrolla sus operaciones, (2) misión y visión, definidos por la compañía y alineados a

sus objetivos y (3) análisis del entorno externo, compuesto por clientes, acreedores, inversionistas, estado regulador, y entorno interno, compuesto por normas, políticas, logrando en conjunto que busca establecer y analizar aquellos componentes que formen parte de las fortalezas y debilidades de la empresa buscando con ellos mejorar su desempeño y anticiparse a los posibles riesgos que los puedan afectar.

- *Formulación de estrategia*

Según Terrazas (2004), se refiere a la elaboración de las posibles acciones que se podrían tomar en beneficio de la empresa. A través de la selección de alternativas, se esquematizan los requisitos a satisfacer para elegir las estrategias adecuadas.

Guerras y Navas (2015, p.45) nombró a esta fase como Formulación de estrategias, parte definiendo dos niveles de estrategias: estrategias competitivas y estrategias corporativas. Esto facilita la búsqueda de opciones legítimas para alcanzar los objetivos. Por lo tanto, la empresa debe planificar como competir de manera más efectiva, como expandir sus operaciones en el futuro, mejorar sus habilidades internas o cómo reaccionar ante las acciones de otros competidores o entidades económicas y sociales.

Para Del Prado (2008), el proceso de desarrollar estrategias es altamente intelectual, abstracto y caracterizado por una considerable complejidad. La estrategia se utiliza en cualquier contexto en el que varias partes busquen alcanzar el mismo objetivo.

Gamble, Peteraf, Strickland y Thompson (2012) expresaron que las tareas de máxima prioridad para la administración son su formulación y ejecución de una estrategia: la receta de la administración para hacer negocios, su mapa para obtener una ventaja competitiva, su plan para satisfacer a los clientes y mejorar el desempeño financiero es una estrategia clara y razonada. Casi siempre, la creación de una estrategia hábil, creativa y proactiva es lo que lleva a las empresas a tener grandes logros. Las

empresas no usan estrategias irracionales, copiadas o construidas con acciones tímidas para mejorar para llegar a mantenerse en la cúspide de su industria. Solo pocas empresas pueden tener éxito en el mercado gracias a la suerte o a la fortuna de estar en el sector, momento y producto correcto. Incluso si desarrollan una estrategia que les permita aprovechar su fortuna, construir sobre lo que funciona y descartar lo que no es importante y no contribuye a la prosperidad del negocio, el éxito de esta clase será transitorio o pasajero.

Según Bravo y Burga (2008) generar las opciones viables para cumplir con los objetivos y la misión que se derivan del razonamiento basado en los análisis internos y externos examinados por la empresa. Para obtener una capacitación rápida en las diversas actividades de la empresa, se utilizarán estrategias funcionales para seleccionar las estrategias competitivas y establecer direcciones de desarrollo, formas o métodos de crecimiento. Después de crear una variedad de opciones, es necesario evaluarlas utilizando una variedad de estándares para elegir una que sea adecuada para su aplicación.

- *Implantación de estrategia*

Según Terrazas (2004), se refiere a la planificación e implementación de estrategias en concordancia con el nivel operativo de la organización.

Guerras y Navas (2015, p.53), planteó que en esta fase se deben desarrollar las siguientes actividades: evaluación e implantación, soporte organizativo y planificación y control estratégico.

El objetivo de la implementación de estrategias es pasar del análisis y la toma de decisiones a la implementación de la estrategia. En la literatura especializada, a esta sección se le ha dado poca importancia pero, sin duda, es crucial para el éxito de todo el proceso. Aunque el diseño de la estrategia sea correcto, el proceso estratégico puede

fracasar si no se toma en cuenta adecuadamente los factores organizativos culturales o humanos.

Según Bravo y Burga (2008) la planificación y los controles estratégicos completan el proceso de implementación al poner en agenda primero la formulación y luego de la revisión del proceso de implantación de la estrategia. Se confirma que los resultados obtenidos están en línea con la misión y los objetivos establecidos, y que si no lo están deben establecerse los mecanismos adecuados para con ello lograr corregirlos. Las empresas deben concentrarse en desarrollar estrategias efectivas y competitivas para lograr sus objetivos, por lo que es esencial mantener una ventaja competitiva que las diferencie de las demás empresas del giro en el que se desarrollan.

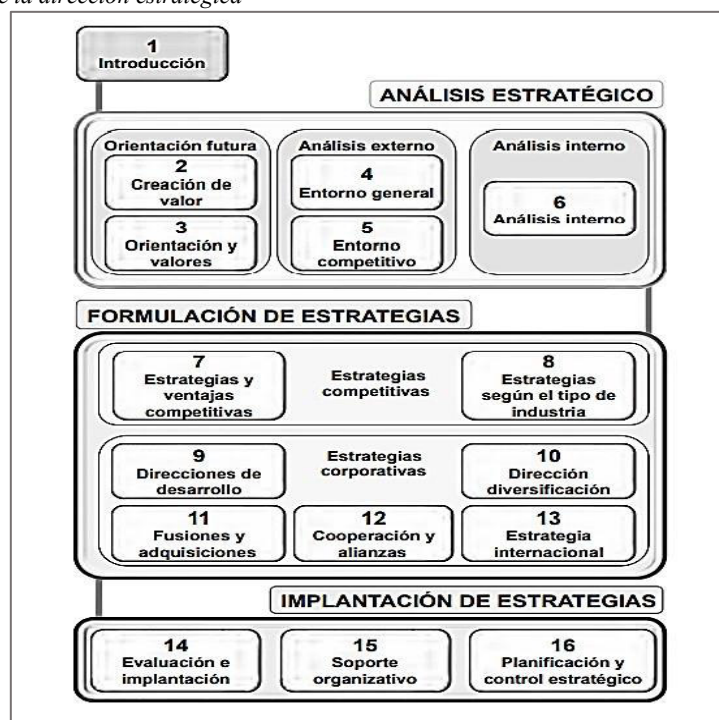
- *Evaluación de estrategia*

Silva (2010) señaló que la fase de evaluación de estrategias debe incluirse para una dirección estratégica efectiva. Recomienda el uso de herramientas como gráficas de Gantt, tableros de control, informes, evaluación de las ejecuciones de POAS, indicadores financieros, índices, entre otros. Esta fase implica la supervisión de las acciones ejecutadas durante la aplicación de la estrategia. La evaluación del rendimiento de la estrategia se efectúa mediante la comparación de indicadores previos y posteriores a su implementación. Estos indicadores pueden abarcar aspecto cualitativos o cuantitativos.

Lledó (2013) expresó que una vez que se completa el análisis estratégico y se presentan varias alternativas, la empresa toma la decisión de seleccionar una de ellas en función de su importancia, carácter irreversible y su exclusividad. Para evaluar las opciones estratégicas, se deben considerar tres criterios de éxito: la adecuación de la estrategia, su aceptación y su viabilidad.

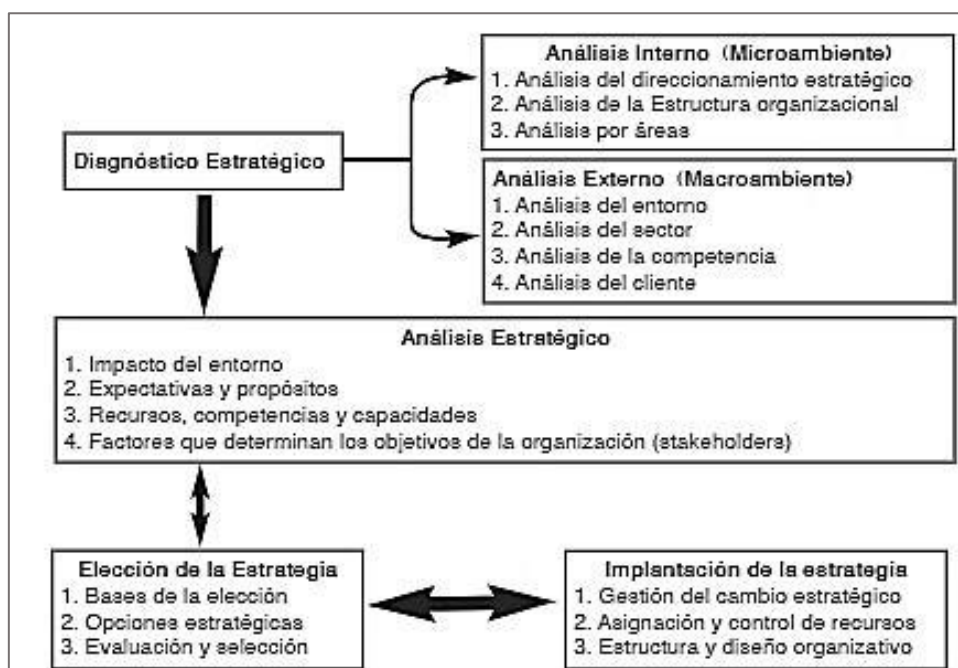
Auladell, Carbonel, Castells y Sala (2014) expresaron que la evaluación estratégica de las compañías, como una forma de auditoría cultural, implica el seguimiento y la evaluación de la aplicación práctica de las políticas culturales que se definen por la gerencia y se desarrollan en base del cumplimiento de este. Además, se convierte en el dispositivo que, en relación con las organizaciones analizadas, verifica la corrección de las actividades propuestas y su ejecución en relación con los objetivos propuestos, así como con el sistema de evaluación establecido para su seguimiento. El objetivo principal es que las conclusiones de este análisis lleven a tomar decisiones precisas para aumentar la relevancia de los objetivos, la eficacia en su consecución y la calidad de la consecución de estos.

Figura 3
Componentes de la dirección estratégica



Nota: La figura muestra los componentes que componen las fases de la dirección estratégica.
Fuente: Guerras y Navas (2015) recuperado de https://www.guerrasynavas.com/deta5_contenido.htm

Figura 4
Fases de la dirección estratégica



Nota: La figura muestra las fases de la dirección estratégica. Fuente: Terrazas (2014)

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

La revisión de la literatura y noticias del sector textil en Gamarra sirvió de base para plantear las siguientes hipótesis para los problemas planteados. Se plantea como hipótesis general:

1. La implementación del control interno influye de manera favorable en el desenvolvimiento de la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.

Esta hipótesis general se sostiene en base a las siguientes hipótesis específicas:

2. El componente de evaluación de riesgos por medio de la identificación y valoración del riesgo influye de manera positiva en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.
3. La evaluación de desempeño de las actividades del control interno influye de manera óptima en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.
4. El componente de supervisión y monitoreo tiene influencia positiva en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

3.2. Variables

Variable dependiente “Y” = Gestión estratégica

Variable independiente “X” = Control interno

3.3. Operacionalización y matriz de consistencia

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEM
Control interno	Coz y Perez (2017), plantean que el control interno debe entenderse como un proceso que, bajo la responsabilidad indelegable de la máxima autoridad, es ejecutado por ella y por todos y cada uno de los integrantes de la organización.	Evaluación de riesgos (COSO, 2013)	Identificación y valoración de riesgos	¿Identifica los procesos clave y los riesgos asociados a ellos? ¿Evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos?
			Respuesta al riesgo	¿Cuenta con un plan de tratamiento de riesgos? ¿Las respuestas las situaciones encontradas son actualizadas?
		Actividades de control (COSO, 2013)	Procedimientos de autorización y aprobación	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades? ¿La rotación del personal a cargo de los procesos clave es adecuada?
			Evaluación del desempeño	¿Existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa? ¿Se realiza un seguimiento a los resultados de las evaluaciones de desempeño?
		Supervisión o Monitoreo (COSO, 2013)	Actividades de prevención y monitoreo	¿Existen lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas? ¿Se realizan reportes luego de realizar las evaluaciones de prevención y monitoreo?
			Seguimiento de resultados	¿Se lleva un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de desempeño? ¿Se proponen ideas de mejora a los resultados de las evaluaciones?
Dirección estratégica	Porter (1999), la señala como un modelo de decisiones de una empresa que determina y revela sus objetivos, propósitos o metas, que define las principales políticas y planes para lograr esos objetivos.	Análisis estratégico (Terrazas, 2014)	Definición de finalidades y misiones	¿La misión y los objetivos tienen concordancia y coherencia?
			Análisis interno y externo	¿Se tienen identificadas las amenazas del negocio y las oportunidades del entorno?
		Formulación de estrategias (Terrazas, 2014)	Elección de estrategias competitivas	¿Se cuenta con algún factor diferenciador? (Liderazgo en costos, innovación en maquinarias, personal mejor capacitado, fuerte posicionamiento en el mercado, etc)
			Definición de formas de crecimiento	¿Cuenta con planes internos y externos que contribuyan al crecimiento y desarrollo de la estrategia?
		Implantación de estrategias (Terrazas, 2014)	Definición de responsabilidades	¿Tiene definido quién o quienes se encargarán de llevar a cabo la estrategia? ¿Tiene definido la responsabilidad que tienen los distintos departamentos?
			Planificación de recursos y Gestión del cambio	¿Tiene identificadas las tareas clave a realizar? ¿Generarán cambios que requieran recursos de la empresa? ¿Cómo gestionará esos cambios? ¿Cuenta con el personal óptimo?
		Evaluación de estrategias (Silva, 2010)	Control de estrategias	¿Revisa el proceso de implantación de la estrategia? ¿las estrategias se adecuan a las condiciones internas y externas de la empresa?
			Verificación de resultados	¿Los resultados contribuyen al cumplimiento de la misión y los objetivos?

Tabla 2*Matriz de consistencia*

“Control interno y su influencia en la dirección estratégica de las PYME del sector textil – Gamarra 2021”			
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	El enfoque de la investigación es cuantitativo, no experimental transversal.
¿De que manera la implementación del control interno influye en el desenvolvimiento de la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021?	Analizar de que manera la implementación del control interno influye en el desenvolvimiento de la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.	La evaluación del control interno influye de manera favorable en el desenvolvimiento de la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	La investigación tiene dos variables: X: Control interno Y: Dirección estratégica Población: 2,200 PYME Muestra: 92 PYME Unidad de análisis: Administrador de la empresa Instrumento: Cuestionario Técnica: Encuesta
¿Cómo el componente de evaluación de riesgos influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021?	Demostrar el grado de influencia del componente de evaluación de riesgos en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.	El componente de evaluación de riesgos por medio de la identificación y valoración del riesgo influye de manera positiva en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021	
¿Qué influencia tienen las actividades del control interno en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021?	Identificar la influencia de las actividades del control interno en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.	La evaluación de desempeño de las actividades del control interno influye de manera óptima en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.	
¿De qué manera influye el componente supervisión y monitoreo en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021?	Determinar la influencia del componente supervisión y monitoreo en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.	El componente supervisión y monitoreo tiene influencia benéfica en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.	

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1. Enfoque de la investigación y nivel de investigación

Se empleó el enfoque cuantitativo, porque se trabajó con valores numéricos y se contó con una población limitada de 2,200 empresas del sector textil en Gamarra de las cuales se sacó una muestra de 92, estas respondieron un cuestionario valido y confiable (**VER ANEXO 2**), brindando información necesaria para el trabajo de investigación, que serán interpretadas por medio de gráficos estadísticos. El presente trabajo de investigación fue de tipo Explicativo, buscó ser una de las bases para otras investigaciones futuras, por ello se midió el grado de influencia del control interno en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra en el periodo 2021.

4.2. Diseño de la investigación

El presente trabajo de investigación fue del tipo no experimental y Transversal o Transaccional, es decir que, según Dzul (2020) este enfoque de diseño se lleva a cabo sin intervenir intencionalmente en las variables; se centra en la observación de los fenómenos tal y como se presentan en su entorno natral, para luego proceder en su análisis, y del tipo causal.

No se realizó cambio alguno en las variables, fueron analizadas en su comportamiento normal, obteniendo datos en el trabajo de campo mediante un instrumento de recolección de datos.

4.3. Unidad de estudio

La unidad de análisis utilizada estuvo conformada por un administrador de la PYME del sector textil de Gamarra en el periodo 2021.

4.4. Población y muestra

La población objeto de estudio estuvo compuesta por las empresas textiles de Gamarra, en particular las PYME's. según el FORO USIL (2020), hay más de 40 mil empresas en Gamarra que emplean a más de 100 mil personas. De las 33,002 empresas que realizan

actividades económicas, el 94, 5 % son microempresas, el 5, 1 % son pequeñas empresas y el 0, 4 % son medianas y grandes empresas.

Tomando en cuenta esta información (40,000 x 5.5%), se obtuvo como resultado una población de 2,200 PYME. La fórmula para el muestreo probabilístico aleatorio simple que se utilizó para elegir la muestra fue la siguiente:

$$n = \frac{(Z_{\alpha/2})^2 * p (1 - p) * N}{(Z_{\alpha/2})^2 * p (1 - p) + e^2 * (N - 1)}$$

En donde:

n= Muestra

$Z_{(\alpha/2)} = 1.96$ (Nivel de confianza 96%)

$e = 0.084$ (Tasa de margen de error 5%)

$p = 0.5$

$N = 2,200$

Desarrollando la fórmula con los datos presentados con anterioridad, se obtuvo el número de PYMES del sector textil en Gamarra en el periodo 2021 a encuestar.

$$n = \frac{(1.96)^2 * 0.5(1 - 0.5) * 2,200}{(1.96)^2 * 0.5(1 - 0.5) + 0.084^2 * (2,200 - 1)}$$

Se obtuvo como resultado una muestra de 92 PYME del sector textil de Gamarra que tuvieron operaciones en el 2021.

4.5. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información

La técnica de muestreo empleada fue del tipo probabilístico, del tipo de muestreo Aleatorio Simple, dando la misma probabilidad a todas las PYME del sector textil de Gamarra en el periodo 2021 a ser elegidas.

El trabajo de investigación utilizó el cuestionario como herramienta para recopilar información sobre las variables, a través del desarrollo de preguntas diseñadas de acuerdo con la operacionalización de las variables.

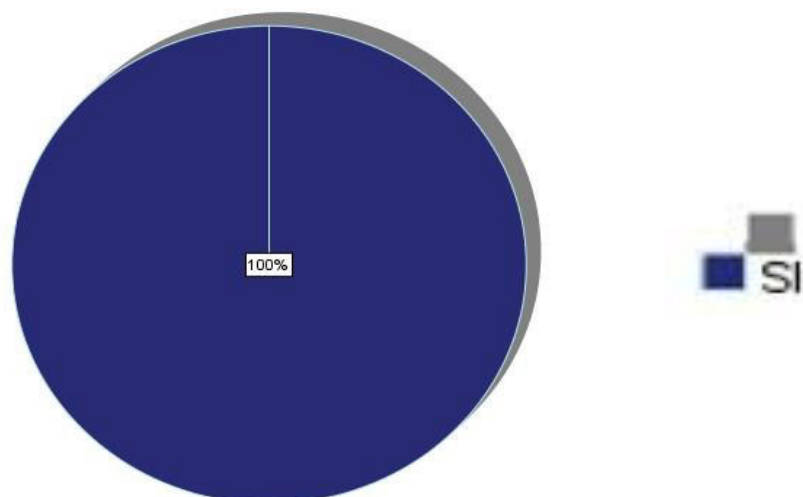
Por la naturaleza del estudio, la investigación utilizó como técnica principal y apropiada a la encuesta para el recojo de datos a través del trabajo de campo. Dicha encuesta estuvo conformada por 25 preguntas y dividida en II dimensiones. Contamos con el apoyo del Sr. Diógenes Alva, como intermediario para el envío del formulario a las PYMES del sector textil en Gamarra.

Tabla 3

¿Brinda su consentimiento para utilizar sus respuestas en los fines de la investigación?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	92	100.0	100.0	100.0

Gráfico 1 ¿Brinda su consentimiento para utilizar sus respuestas en los fines de la investigación?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de PYMES del sector textil en Gamarra, el 100% brindó su consentimiento para usar sus respuestas con fines investigativos.

4.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico

La presente investigación utilizó un método estadístico de Regresión Logística. En el 2005 Jovell (2005) manifestó que la regresión logística es el método utilizado para examinar la relación entre una o varias variables independientes ($X_1, X_2, X_3, \dots, X_n$) y una variable dependiente que es de naturaleza dicotómica.

La variable dicotómica solo admite dos categorías que definen opciones o características mutuamente excluyentes u opuestas, como ($Y = \text{SI}, Y = \text{NO}$); ($Y = 0, Y = 1$) y ($Y = \text{encendido}, Y = \text{apagado}$). En función de una o más características individuales ($X_1 = \text{Precio unitario}, X_2 = \text{Edad}, X_3 = \text{Área} \dots X_n$), un modelo de regresión logística permite estimar o predecir la probabilidad de que una persona posea una característica ($Y = \text{Registro}, Y = \text{Oferta}$). El modelo de regresión lineal y el modelo de regresión logística se distinguen en que el primero se utiliza para predecir el valor promedio de la variable dependiente (Y) en base a una o más variables independientes ($X_1, X_2, X_3, \dots, X_n$), mientras que el modelo de regresión logística se emplea para predecir la proporción de una de las dos categorías de a variable dependiente binaria ($Y = \text{SI}, Y = \text{NO}$) en relación con una o más variables independientes.

La probabilidad, por definición, solo puede incluir un valor comprendido entre 0 y 1; por lo tanto, hay que desarrollar un modelo matemático que pueda estimar valores de $P(Y=1)$ dentro del rango real de 0 a 1. En pocas palabras, es la técnica que investiga hipótesis o relaciones causales cuando la variable dependiente (el resultado) es una variable binaria (tipo dicotómica o dummy), es decir, que tiene dos categorías: SI o NO. El desarrollo de este método permitirá. Este método justifica su utilización debido a su practicidad, ya que los

empresarios al ser personas muy ocupadas plantearles las preguntas con opciones de SI/NO, no les tomará mucho tiempo y se les hará muy sencillo de contestar.

El análisis estadístico se llevó a cabo utilizando el programa estadístico SPSS de la versión 26. En el caso del análisis descriptivo, los datos se ordenaron en tablas y figuras relacionadas con las variables estudiadas para su posterior análisis e interpretación. Se realizó una regresión logística binomial no paramétrica, lo que permitió confirmar las hipótesis y determinar si las variables de estudio estaban correlacionadas entre sí.

V. RESULTADOS

Para comenzar con el desarrollo del estadístico de prueba se realizó una contrastación de las hipótesis planteadas, se empleó la prueba estadística no paramétrica Chi-Cuadrado, que permite comparar variables cualitativas. Para lograr este objetivo, se han utilizado los siguientes pasos o métodos que se muestran a continuación:

- a. Formular la hipótesis nula – H_0
- b. Formular la hipótesis alternativa – H_1
- c. Establecer el nivel de significación (α), que es la probabilidad de que la hipótesis nula sea verdadera. El nivel de significación tiene un rango de variación que se puede escribir de la siguiente manera: el valor de la tabla ChiCuadrado que determina el punto crítico (X_{2t}) está relacionado con el $5\% \leq \alpha \leq 10\%$ y el valor de distribución es $X_{2t} (k-1)$ gl. Si X_{2c} es $\geq X_{2t}$, originará que la hipótesis nula será rechazada.

Cuando se opta por usar la prueba Chi Cuadrado, el nivel de significación (α) también se puede usar porque el software nos da como valor un α del 5%, que se debe comparar con el ($\alpha - \text{Sig.}$), y este resultado debe ser menos del 5% para que la hipótesis tenga validez.

Fórmula utilizada para calcular el estadístico de prueba:

$$X_c^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

O_i = corresponde al valor observado resultado de las encuestas.

E_i = corresponde al valor esperado, producto de las cifras marginales.

X_{2c} = corresponde al valor del estadístico calculado con datos de la muestra seleccionada.

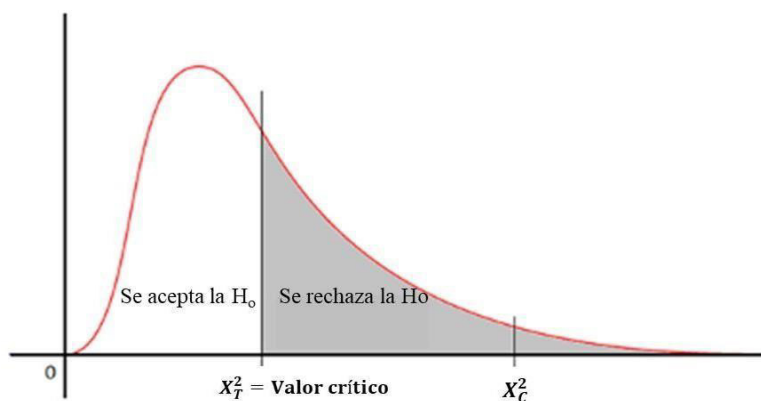
X_{2t} = corresponde al valor del estadístico obtenido en la Tabla ChiCuadrado.

K = filas, r = columnas, gl = grados de libertad establecidos

- d. Por último, tomarán en cuenta tanto el nivel de significancia como los resultados de la prueba estadística para la toma de decisiones. Para determinar el valor crucial, se utiliza el valor de la tabla Chi Cuadrado o el resultado de $(\alpha - \text{Sig.})$, indicando los resultados de la prueba utilizando el software SPSS versión 26.

Figura 5

Distribución de Chi Cuadrado



El método “Regresión logística binomial”, incluye dentro de todo su proceso la prueba de contrastación Chi-cuadrado, ya que el punto de partida del mencionado método es validar la contrastación de las hipótesis planteadas. La explicación con mayor detalle se encuentra en el capítulo V Resultados en el apartado 5.2 prueba y validación de hipótesis.

Confiabilidad del instrumento

Con el fin de probar la confiabilidad del cuestionario, se utilizó el estadístico Alfa de Cronbach, una vez ingresados los datos recogidos, de las respuestas de las 92 PYME del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra, al programa estadístico SPSS 24.

Después, se utilizó la escala de confiabilidad establecida por George y Mallery (2003) para analizar e interpretar los coeficientes de Alfa de Cronbach.

Tabla 4

Interpretación de valores de Alfa de Cronbach

Coeficiente Alfa de Cronbach	Nivel de confiabilidad
$\alpha \geq 0.9$	Excelente
$0.9 > \alpha \geq 0.8$	Bueno
$0.8 > \alpha \geq 0.7$	Aceptable
$0.7 > \alpha \geq 0.6$	Cuestionable
$0.6 > \alpha \geq 0.5$	Pobre
$0.5 > \alpha$	Inaceptable

Fuente: Elaboración Propia

Confiabilidad de la variable Control Interno

Tabla 5

Resumen de procesamiento de casos dimensión

		N	%
Casos	Válido	92	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	92	100,0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6

Estadísticas de la fiabilidad de la dimensión

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,91	10

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Se evidenció que la confiabilidad de la variable *Control Interno* es “excelente” de acuerdo con lo establecido por George y Mallery respecto a los niveles de confiabilidad, porque el resultado proyectó una confiabilidad de 0.91.

Confiabilidad de la variable Dirección estratégica

Tabla 7

<i>Resumen de procesamiento de casos dimensión</i>			
		<u>N</u>	<u>%</u>
Casos	Válido	92	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	92	100,0

Fuente: Elaboración Propia SPSS

Tabla 8

<i>Estadísticas de fiabilidad dimensión</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,92	10

Fuente: Elaboración Propia SPSS

Interpretación

Se demostró que la confiabilidad de la variable de estudio *Dirección estratégica* es “excelente” de acuerdo con lo establecido por George y Mallery respecto a los niveles de confiabilidad, porque el resultado proyectó una confiabilidad de 0, 92.

Confiabilidad de las variables 1 y 2

Tabla 9

Resumen de procesamiento de casos dimensión 1 y 2

		N	%
Casos	Válido	92	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	92	100,0

Fuente: Elaboración Propia SPSS

Tabla 10

Estadísticas de fiabilidad dimensión

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,94	26

Fuente: Elaboración Propia SPSS

Interpretación

Siendo los resultados del coeficiente Alfa de Cronbach 0.94, se puede decir que la confiabilidad de la variable *Gestión Empresarial* es “excelente” de acuerdo con los niveles de confiabilidad establecidos por George y Mallery respecto a los niveles de confiabilidad.

Validación del instrumento

El procedimiento de validez para garantizar la eficacia y efectividad del cuestionario, que representa el principal instrumento de recolección de datos, se realizó mediante la validación por juicio de expertos, con el fin de medir con objetividad, precisión, veracidad y autenticidad.

Por ello, para el estudio de la presente tesis se sometió al juicio de los siguientes expertos de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional

Mayor de San Marcos.

- Dr. Cerna Maguiña (Ver anexo 3)

5.1. Presentación de resultados

Objetivo general: Analizar de qué manera la evaluación del control interno influye en el desenvolvimiento de la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.

Tabla 11

En el periodo 2021, ¿Tiene conocimiento sobre lo que implica la dirección estratégica?

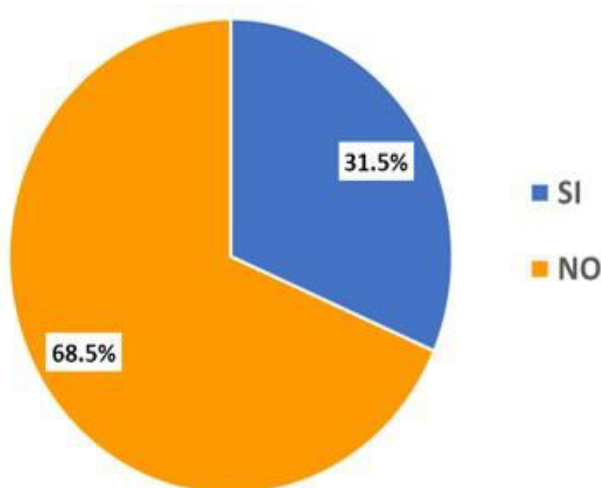
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	29	31.5	31.5	31.5
	No	63	68.5	68.5	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2

En el periodo 2021, ¿Tiene conocimiento sobre lo que implica la dirección estratégica?

En el periodo 2021, ¿Tiene conocimiento sobre lo que implica la dirección estratégica?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de PYMES del sector textil en Gamarra en el periodo 2021, el 68.5% del total de empresarios indicó que no tiene conocimiento sobre lo que implica la dirección estratégica,

por otro lado, el 31.5% indicó que si tiene conocimiento de lo que implica la dirección estratégica.

Tabla 12

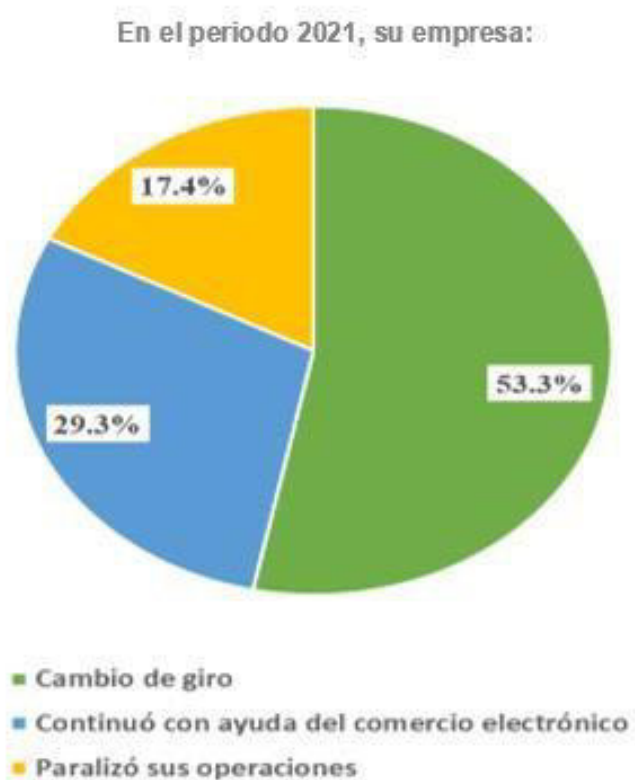
En el periodo 2021, su empresa:

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Cambió de giro	49	53.3%	53.3%	53.3%
	Continuó con ayuda del ecommerce	27	29.3%	29.3%	82.6%
	Paralizó sus operaciones	16	17.4%	17.4%	100%
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3

En el periodo 2021, su empresa:



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de PYMES del sector textil de Gamarra en el periodo 2021, el 53.3% del total de encuestados indicó que tuvo que cambiar de giro, el 29.3% indicó que continuo sus operaciones, pero con ayuda del comercio electrónico y el 17.4% paralizó sus operaciones.

Primer objetivo específico (OE 1): Demostrar el grado de influencia del componente de evaluación de riesgos en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.

Tabla 13

En el periodo 2021, ¿Identifica los procesos clave y los riesgos asociados a ellos?

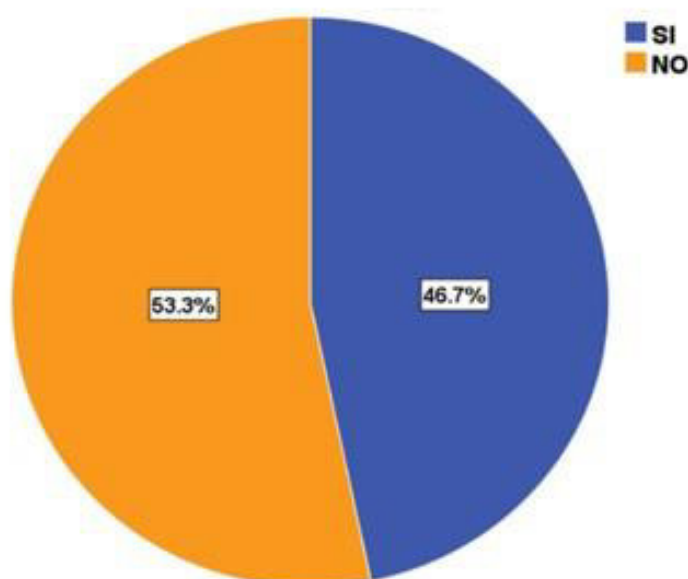
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	43	46.7	46.7	46.7
	No	49	53.3	53.3	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4

En el periodo 2021, ¿Identifica los procesos clave y los riesgos asociados a ellos?

En el periodo 2021, ¿Identifica los procesos clave y los riesgos asociados a ellos?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de las PYMES del sector textil en Gamarra, el 53.3% del total de empresarios indica que en 2021 no identificaron los procesos clave y los riesgos asociados a ellos en su empresa, por otro lado, el 46.7% del total de empresarios indican que si identificaron los procesos clave y los riesgos asociados a ellos en su empresa.

Tabla 14

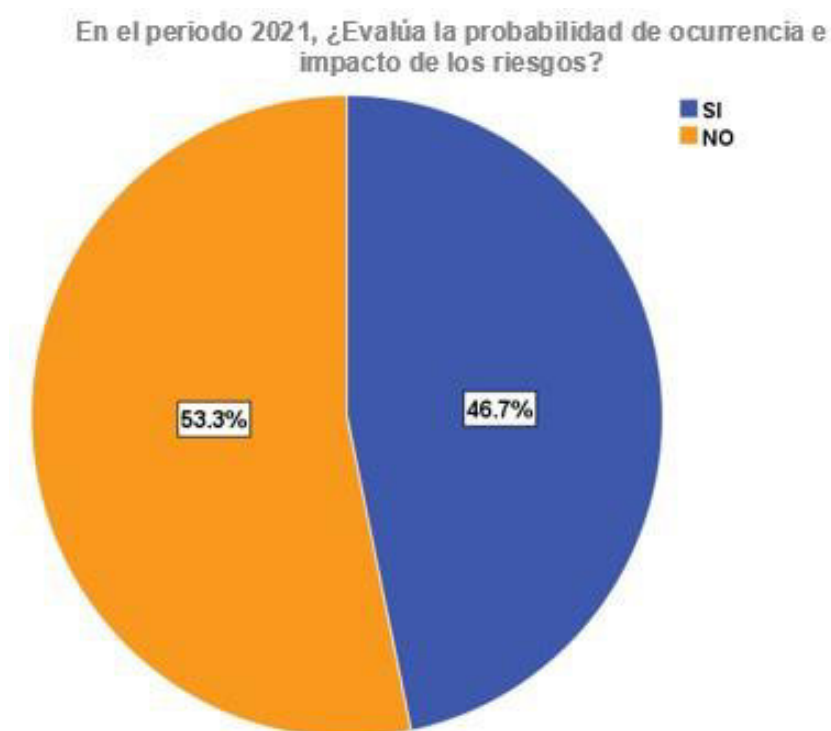
En el periodo 2021, ¿Evalúa la probabilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	43	46.7	46.7	46.7
	NO	49	53.3	53.3	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5

En el periodo 2021, ¿Evalúa la probabilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de las PYMES del sector textil en Gamarra, el 53.3% del total de empresarios indica que no realizan una evaluación de la probabilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos,

por otro lado, el 46.7% del total de empresarios indica que si realizan una evaluación de la probabilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos.

Tabla 15

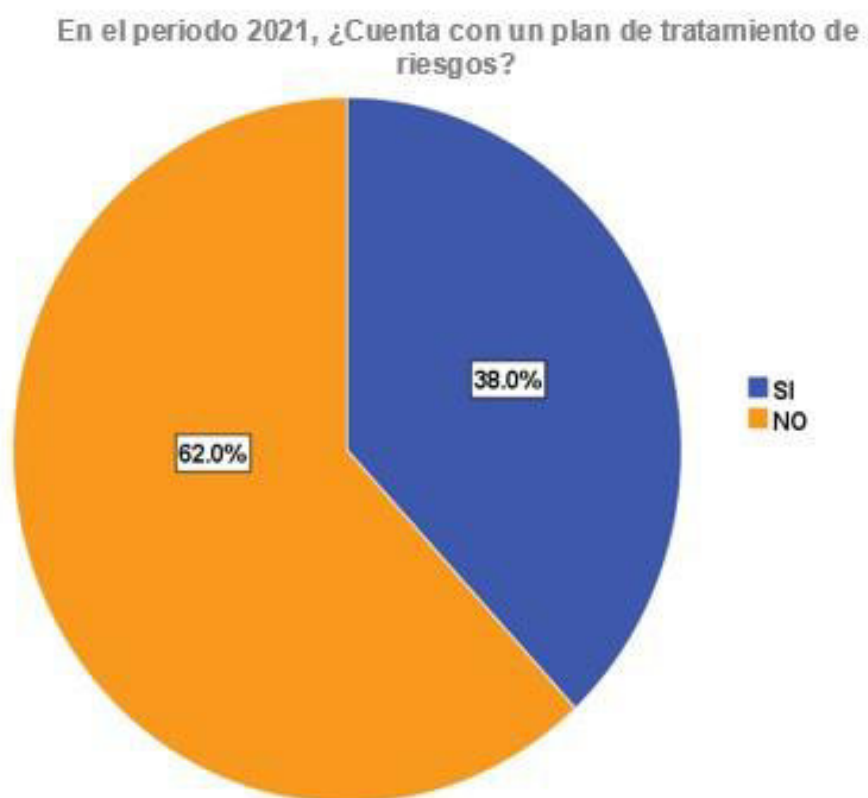
En el periodo 2021, ¿Cuenta con un plan de tratamiento de riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	35	38.0	38.0	38.0
	NO	57	62.0	62.0	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6

En el periodo 2021, ¿Cuenta con un plan de tratamiento de riesgos?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de encuestados, el 62% de los empresarios indica que no cuentan con un tratamiento de riesgos, por otro lado, el 38% del total de empresarios indica que si cuenta con un plan de tratamiento de riesgos.

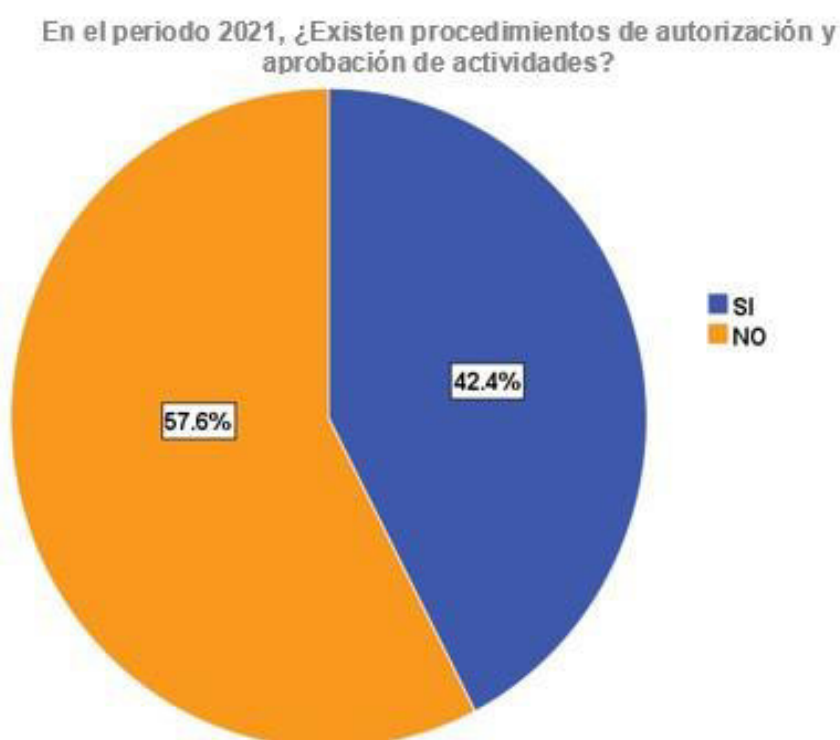
Segundo objetivo específico (OE 2): Identificar la influencia de las actividades del control interno en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021. **Tabla 16**

<i>En el periodo 2021, ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades?</i>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	39	42.4	42.4	42.4
	NO	53	57.6	57.6	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7

En el periodo 2021, ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de PYMES, del sector textil en Gamarra, encuestadas, el 57.6% del total empresarios indicaron que en su empresa no existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades, por otro lado, el 42.4% del total de empresarios indicaron que en su empresa sí existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades.

Tabla 17

En el periodo 2021, ¿Existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa?

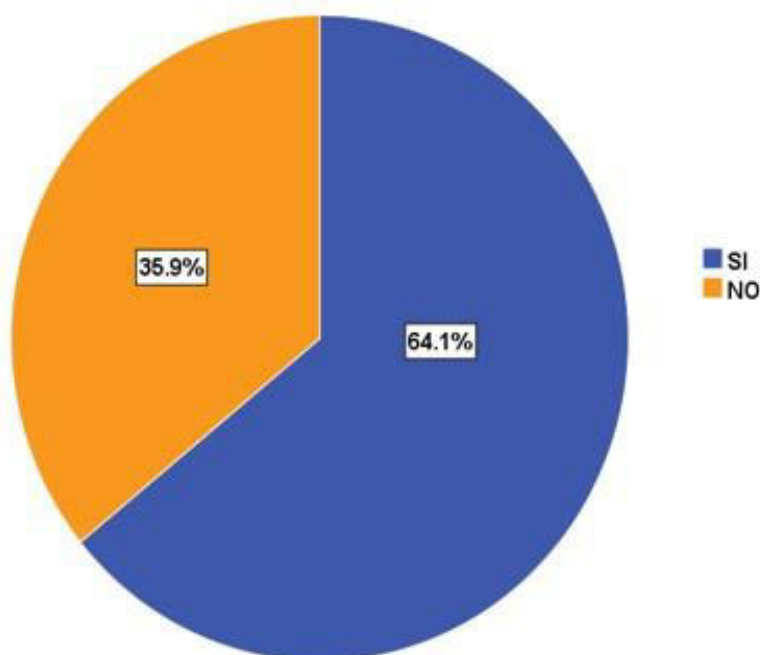
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	59	64.1	64.1	64.1
	NO	33	35.9	35.9	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8

En el periodo 2021, ¿Existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa?

En el periodo 2021, ¿Existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de PYMES, del sector textil en Gamarra, encuestadas, el 35.9% del total empresarios indicaron que en su empresa no existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa, por otro lado, el 64.1% del total de empresarios indicaron que en su empresa existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa.

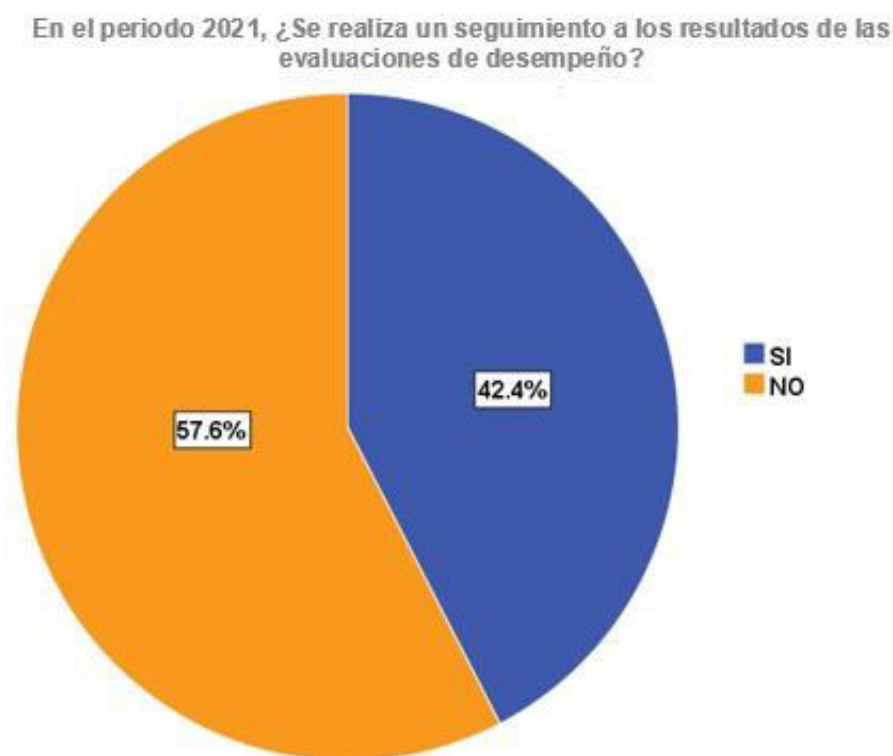
Tabla 18

<i>En el periodo 2021, ¿Se realiza un seguimiento a los resultados de las evaluaciones de desempeño?</i>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	39	42.4	42.4	42.4
	NO	53	57.6	57.6	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9

En el periodo 2021, ¿Se realiza un seguimiento a los resultados de las evaluaciones de desempeño?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de PYMES, del sector textil en Gamarra, encuestadas, el 57.6% del total empresarios indicaron que en su empresa no se realiza un seguimiento a los resultados de las evaluaciones de desempeño, por otro lado, el 42.4% del total de empresarios indicaron que en su empresa se realiza un seguimiento a los resultados de las evaluaciones de desempeño.

Tercer objetivo específico (OE 3): Determinar la influencia del componente supervisión y monitoreo en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra - 2021.

Tabla 19

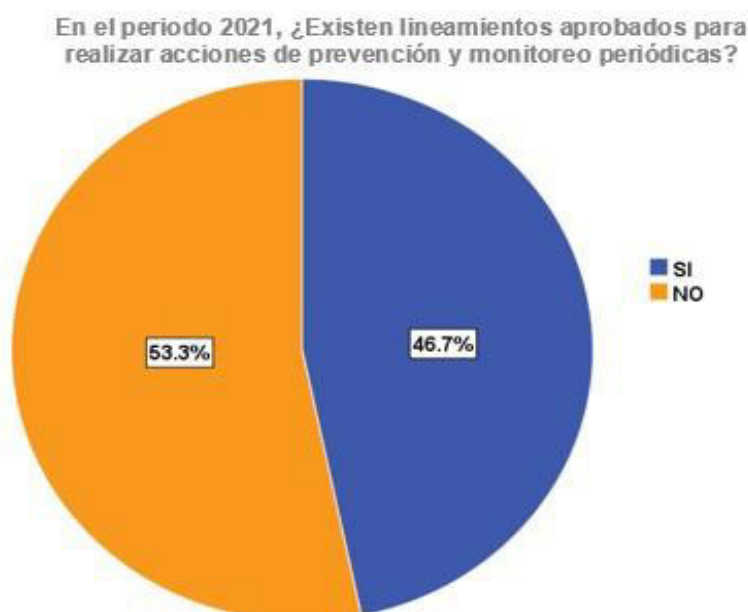
En el periodo 2021, ¿Existen lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	43	46.7	46.7	46.7
	NO	49	53.3	53.3	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10

En el periodo 2021, ¿Existen lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de PYMES, del sector textil en Gamarra, encuestadas, el 53.3% del total empresarios indicaron que en su empresa no existe lineamiento aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas, por otro lado, el 46.7% del total de empresarios

indicaron que en su empresa existe lineamiento aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas.

Tabla 20

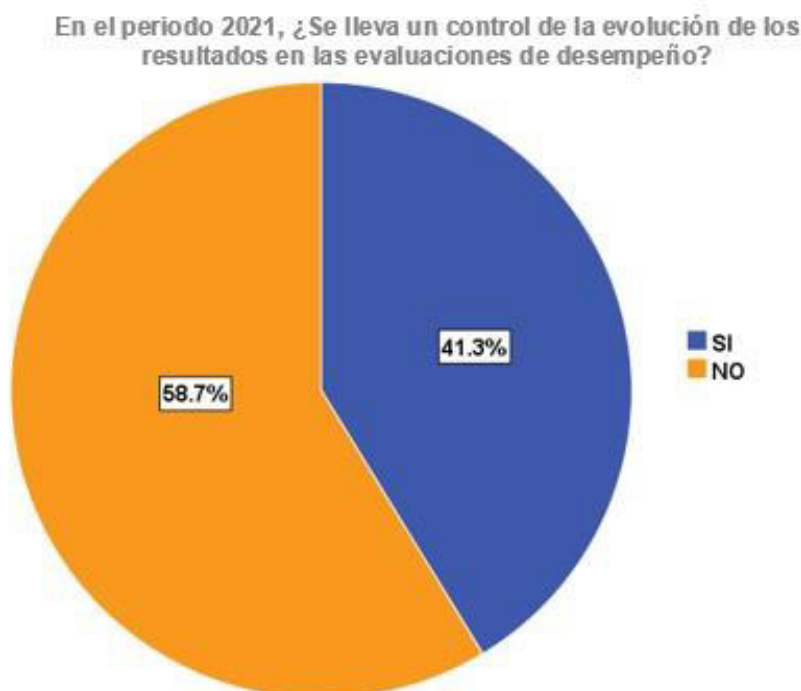
En el periodo 2021, ¿Se lleva un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de desempeño?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	38	41.3	41.3	41.3
	NO	54	58.7	58.7	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11

En el periodo 2021, ¿Se lleva un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de desempeño?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de PYMES, del sector textil en Gamarra, encuestadas, el 58.7% del total empresarios indicaron que en su empresa no se lleva un control de la evaluación de los resultados en las evaluaciones del desempeño, por otro lado, el 41.3% del total de empresarios indicaron que en su empresa se lleva un control de la evaluación de los resultados en las evaluaciones del desempeño.

Tabla 21

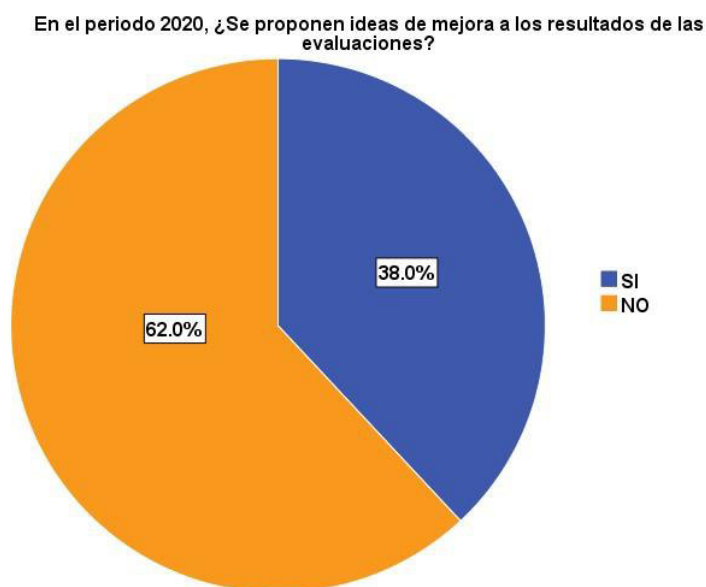
En el periodo 2020, ¿Se proponen ideas de mejora a los resultados de las evaluaciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	35	38.0	38.0	38.0
	NO	57	62.0	62.0	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12

En el periodo 2020, ¿Se proponen ideas de mejora a los resultados de las evaluaciones?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de PYMES, del sector textil en Gamarra, encuestadas, el 62% del total empresarios indicaron que en su empresa no proponen ideas de mejorar a los resultados de las evaluaciones, por otro lado, el 38% del total de empresarios indicaron que en su empresa proponen ideas de mejorar a los resultados de las evaluaciones.

Hipótesis general: La implementación del del control interno influye de manera favorable en el desenvolvimiento de la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

Tabla 22

En el periodo 2021, ¿Tiene claras las deficiencias en las operaciones de la empresa para poder brindarles solución?

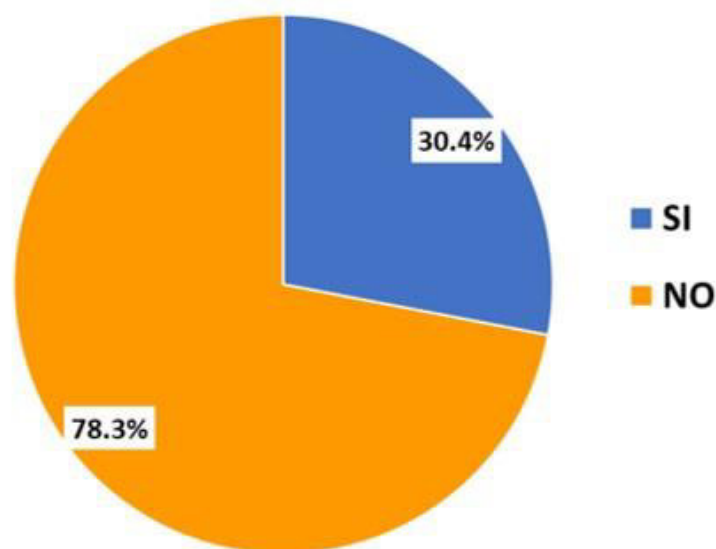
		Frecuencia	%	% válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	39	42.4	42.4	42.4
	NO	53	57.6	57.6	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13

En el periodo 2021, ¿Tiene claras las deficiencias en las operaciones de la empresa para poder brindarles solución?

En el periodo 2021, ¿Tiene claras las deficiencias en las operaciones de la empresa para poder brindarles solución?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de PYMES encuestadas del sector textil en Gamarra en el periodo 2021, el 57.6% del total de encuestados indicó que no tienen claras las deficiencias en las operaciones de

la empresa, por otro lado, el 42.4% indicó que si tienen claras las deficiencias en las operaciones de la empresa para poder brindarles solución.

Tabla 23

En el periodo 2021, ¿Su empresa tiene la capacidad de responder a las necesidades del sector?

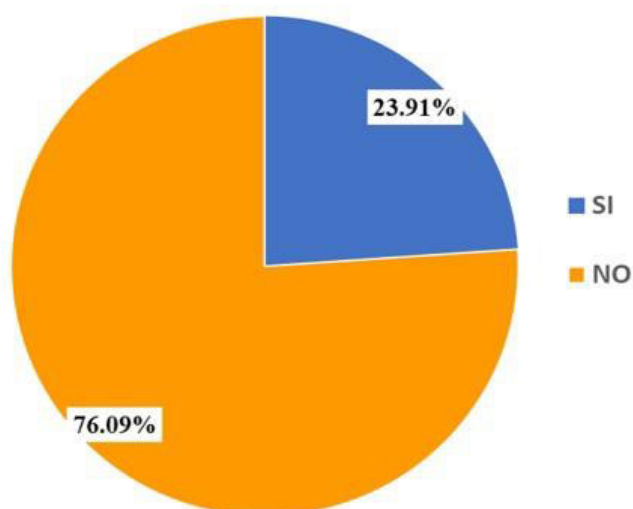
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	SI	39	42.4	42.4	42.4
	NO	53	57.6	57.6	100.0
	Total	92	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14

En el periodo 2021, ¿Su empresa tiene la capacidad de responder a las necesidades del sector?

En el periodo 2021, ¿Su empresa tiene la capacidad de responder a las necesidades del sector?



Fuente: Elaboración propia

Del 100% de PYMES encuestadas del sector textil en Gamarra en el periodo 2021, el 76.09% del total de empresarios encuestados indicó que su empresa no tiene la capacidad de responder a las necesidades del sector, por otro lado, el 23.91% del total de empresarios encuestados indicó que su empresa si tiene la capacidad de responder a las necesidades del sector.

5.2. Prueba y validación de hipótesis

Primera hipótesis específica: El componente de evaluación de riesgos por medio de la identificación y valoración del riesgo influye de manera positiva en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021

Para medir la influencia de las variables independientes en la variable dependiente inicialmente se plantean pruebas, que son: la prueba ómnibus y prueba de Hosmer y Lemeshow, que tiene la función de aplicar y ajustar el modelo de regresión logística.

PRUEBA DE OMNIBUS

$H_0: B_1 = B_2 = 0$

$H_1: \text{Al menos un } B_j \neq 0$

Tabla 24

<i>Pruebas ómnibus de coeficientes de modelo para OE1</i>				
		Chi-cuadrado	Gl	Sig.
Paso 1	Paso	50,513	2	,000
	Bloque	50,513	2	,000
	Modelo	50,513	2	,000

Fuente: Elaboración propia

Si $\text{Sig.} < 0.05$ se rechaza H_0 y se continúa con el modelo. El valor significativo 0.00000023 este valor es menor que 0.05 entonces rechazamos H_0 , deducidos que al menos una variable es considerada en el modelo de regresión logística.

PRUEBA DE HOSMER Y LEMESHOW

H_0 : El modelo ajustado es el adecuado o que no existen diferencias entre valores observados y predichos.

H_1 : El modelo ajustado no es el adecuado o que existen diferencias entre valores observados y predichos.

Tabla 25

Prueba de Hosmer y Lemeshow para EO1

Paso	Chi-cuadrado	gl	Sig.
1	,007	1	,933

Fuente: Elaboración propia $p = 0.933 > 0.05$, entonces no se rechaza H_0 , entonces el modelo ajustado es el adecuado.

PRUEBAS DE WALD

$$H_0: B_j = 0 \quad B_1 \neq 0$$

Tabla 26

Pruebas de Wald para EO1

		B	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Exp(B)
Paso 1 ^a	En el periodo 2021, ¿Identifica los procesos clave y los riesgos asociados a ellos?	2,877	,762	14,277	1	,000	17,768
	En el periodo 2021, ¿Evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos?	1,783	,761	5,489	1	,019	5,947
	En el periodo 2021, ¿Cuenta con un plan de tratamiento de riesgos?	1,430	,750	8,312	1	,000	8,681
	Constante	-6,802	1,342	25,687	1	,000	,001

Nota: variables especificadas en el paso 1: En el periodo 2021, ¿Identifica los procesos clave y los riesgos asociados a ellos?, En el periodo 2021, ¿Evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos?, En el periodo 2021, ¿Cuenta con un plan de tratamiento de riesgos?

Fuente: Elaboración propia

H₀: La identificación de los procesos clave del negocio y los riesgos asociados a ellos

NO influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H₁: La identificación de los procesos clave del negocio y los riesgos asociados a ellos

influye dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

El valor significativo para identificación de los procesos clave del negocio y los riesgos asociados a ellos es 0.000158, este valor es menos que 0.05 (Sig. < 0.05), entonces **rechazamos H0**, deducimos que la identificación de los procesos clave del negocio y los riesgos asociados a ellos influye dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H0: Evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos **NO** influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H1: Evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

El valor significativo para evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos es 0.019137, este valor es menos que 0.05 (Sig. < 0.05), entonces **rechazamos H0**, deducimos que evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H0: Contar con un plan de tratamiento de riesgos **NO** influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H1: Contar con un plan de tratamiento de riesgos influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

El valor significativo para contar con un plan de tratamiento de riesgos es 0.00016, este valor es menos que 0.05 (Sig. < 0.05), entonces **rechazamos H0**, deducimos que evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

Usando el estadístico de Wald, de las tres variables independientes la que más influye en dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021, es la variable identificación de los procesos clave del negocio y los riesgos asociados a ellos, pues esta obtuvo una cantidad mayor (14.227) en comparación a las otras variables.

Segunda hipótesis específica: La evaluación de desempeño de las actividades del control interno influye de manera óptima en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

Para medir la influencia de las variables independientes en la variable dependiente inicialmente se plantean pruebas, que son: la prueba ómnibus y prueba de Hosmer y Lemeshow, que tiene la función de aplicar y ajustar el modelo de regresión logística.

PRUEBA DE OMNIBUS

Ho: $B_1 = B_2 = 0$

H1: Al menos un $B_j \neq 0$

Tabla 27

Pruebas ómnibus de coeficientes de modelo para EO2

		Chi- cuadrado	Gl	Sig.
Paso 1	Escalón	75,723	2	,000
	Bloque	75,723	2	,000
	Modelo	75,723	2	,000

Nota: si Sig. < 0.05 se rechaza Ho y se continúa con el modelo.

Fuente: Elaboración propia

El valor significativo 0.0000043 este valor es menor que 0.05 (Sig. < 0.05), entonces rechazamos H0, deducidos que al menos una variable es considerada en el modelo de regresión logística.

PRUEBA DE HOSMER LEMESHOW

Ho: El modelo ajustado es adecuado o no hay diferencias entre valores observados y predichos.

H1: El modelo ajustado no es adecuado o hay diferencias entre valores observados y predichos.

Tabla 28

Prueba de Hosmer y Lemeshow para EO2

Escalón	Chi-cuadrado	gl	Sig.
1	2,104	2	,541

Nota: Sig. = 0.541 > 0.05, entonces no se rechaza Ho, entonces el modelo ajustado es el adecuado.

Fuente: Elaboración propia

PRUEBAS DE WALD

Ho: $B_j = 0$ $B_j \neq 0$

Tabla 29 Pruebas de Wald para EO2

	B	Error estándar	Wald	gl.	sig.	Exp(B)
Paso 1 ^a ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades?	3,234	,950	11,58 7	1	,00 1	25,37 5
¿Existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa?	4,196	1,189	12,25 3	1	,00 0	66,48 1
¿Se realiza un seguimiento a los resultados de las evaluaciones de desempeño?	2,453	,750	9,354	1	,00 0	19,62 0
Constante	-10,264	2,223	21,324		,000	

Nota. Variables especificadas en el paso 1: ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades?, ¿Existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa?, ¿Se realiza un seguimiento a los resultados de las evaluaciones de desempeño?

Fuente: Elaboración propia

H₀: La existencia procedimientos de autorización y aprobación de actividades **NO** influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H₁: La existencia procedimientos de autorización y aprobación de actividades influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

El valor significativo para existencia procedimientos de autorización y aprobación de actividades es 0.01, este valor es menos que 0.05 (Sig. < 0.05), entonces **rechazamos H₀**, deducimos que la existencia procedimientos de autorización y aprobación de actividades influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H₀: La existencia de reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa **NO** influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H₁: La existencia de reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

El valor significativo para la existencia de reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa es 0.000047, este valor es menos que 0.05 (Sig. < 0.05), entonces **rechazamos H₀**, deducimos la existencia de reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H₀: La existencia de reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa **NO** influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H1: La existencia de reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

El valor significativo para La implementación de una política tributaria es 0.00016, este valor es menos que 0.05 (Sig. < 0.05), entonces **rechazamos H0**, deducimos que existencia de reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

Usando el estadístico de Wald, de las tres variables independientes la que más influye en dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021, es la variable existencia de reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa, pues esta obtuvo una cantidad mayor (12.253) en comparación a las otras variables.

Tercera hipótesis específica: El componente supervisión y monitoreo tiene influencia benéfica en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

Para medir la influencia de las variables independientes en la variable dependiente inicialmente se plantean pruebas, que son: la prueba ómnibus y prueba de Hosmer y Lemeshow, que tiene la función de aplicar y ajustar el modelo de regresión logística.

PRUEBA DE OMNIBUS

Ho: $B_2 = B_3 = 0$

H1: Al menos un $B_j \neq 0$

Tabla 30

Pruebas ómnibus de coeficientes de modelo para EO3

		Chi-cuadrado	gl	Sig.
Paso 1	Escalón	37,701	2	,000
	Bloque	37,701	2	,000
	Modelo	37,701	2	,000

Nota: si Sig. < 0.05 se rechaza Ho y se continúa con el modelo.

Fuente: Elaboración propia

El valor significativo 0.0000021 este valor es menor que 0.05 entonces rechazamos H0, deducidos que al menos una variable es considerada en el modelo de regresión logística.

PRUEBA DE HOSMER LEMESHOW

Ho: El modelo ajustado es el adecuado o que no existen diferencias entre valores observados y predichos.

H1: El modelo ajustado no es el adecuado o que existen diferencias entre valores observados y predichos.

Tabla 31

Prueba de Hosmer y Lemeshow para EO3

Escalón	Chi-cuadrado	gl	Sig.
1	,000	1	1,000

Sig. = 1,000 > 0.05, entonces no se rechaza Ho, entonces el modelo ajustado es el adecuado.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 32

Prueba de Wald para EO3

PRUEBAS DE WALD

Ho: $B_j = 0$ $B_j \neq 0$

	B	Error estándar	Wald	Gl	Sig.	Exp(B)
Paso 1 ^a						
¿Existen lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas?	1,607	,918	27,583	2	,000	6,079
¿Se lleva un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de desempeño?	,673	,826	,665	1	,015	,510
¿Se proponen ideas de mejora a los resultados de las evaluaciones?	-3,547	,762	21,696	1	,000	,029
Constante	2,120	,611	12,042	1	,001	8,333

Fuente. Elaboración propia

Ho: La existencia de lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas **NO** influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H1: La existencia de lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas influye en la dirección de las PYME's del sector textil en Gamarra – 2021.

El valor significativo para existencia de lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas es 0.00000021, este valor es menos que 0.05 (Sig. < 0.05), entonces **rechazamos H0**, deducimos que la existencia de lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H0: Llevar un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de desempeño **NO** influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H1: llevar un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de desempeño influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

El valor significativo para llevar un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de desempeño es 0.015, este valor es menos que 0.05 (Sig. < 0.05), entonces **rechazamos H0**, deducimos que la existencia de reportes de las evaluaciones a los procesos actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa influye en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021.

H0: Proponer ideas de mejora a los resultados de las evaluaciones **NO** influye en la dirección estratégica de las PYME's del sector textil en Gamarra – 2021.

H1: Proponer ideas de mejora a los resultados de las evaluaciones influye en la dirección estratégica de las PYME's del sector textil en Gamarra – 2021.

El valor significativo para llevar un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de desempeño es 0.00000021, este valor es menos que 0.05 (Sig. < 0.05), entonces **rechazamos H0**, deducimos que proponer ideas de mejora a los resultados de las evaluaciones influye en la dirección estratégica de las PYME's que forman parte del sector

textil en Gamarra – 2021.

Usando el estadístico de Wald, de las tres variables independientes la que más influye en dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021, es la variable lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas, pues esta obtuvo una cantidad mayor (27.583) en comparación a las otras variables.

VI. DISCUSIÓN

6.1. Aporte de la investigación

Los que forman parte de la profesión contable se forjan y cumplen diversas habilidades ya sea técnica, práctica, de asesoría, entre otras. Muchas veces se enfrentan a retos sean complejos o no y están en la capacidad de poderle hacer frente porque están en constante estudio, actualización y cercanos a la realidad de los diversos giros de negocio que se desarrollan en el mercado competitivo para que con la información recabada y el análisis adecuado puedan brindar mejores soluciones.

La presente tesis contribuirá, en el ámbito metodológico, a que futuros investigadores apliquen en método desarrollado y puedan resolver problemas aterrizando su idea en soluciones más tangible y a un plazo no tan largo y que la aplicación de estas genere beneficios para su objeto de estudio. Sienta precedentes de la manera de analizar las variables de estudio y evaluación su relación entre ellas.

En el ámbito práctico, propone una solución de mejora al aplicar, de manera inicial, tres componentes claves, de los cinco que forman parte del COSO. Las PYME's del el Emporio comercial de Gamarra creen que resulta muy costoso y engorroso aplicar todo el COSO y los indicadores que lo componen, esto origina que no le den la importancia requerida generando que operen de manera adecuada, lo que los hace vulnerables a los riesgos que puedan ocurrir como por ejemplo la Pandemia COVID 19. En consecuencia, de lo expresado anteriormente, se plantea que en lugar de aplicar todo lo que implica COSO, las PYME's inicien con tres componentes clave: evaluación de riesgo, centrándose en la identificación de los procesos clave y los riesgos asociados a ellos; actividades de control, poniendo foco en la implementación de las evaluaciones de los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la compañía; y supervisión o monitoreo, desarrollando lineamientos aceptados con el fin de realizar tareas preventivas y monitoreo de manera periódica, una vez desarrollados estos

tres componentes mejorarían el funcionamiento de la empresa y en un futuro integrar los demás componentes.

6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos

La ausencia de la implementación del sistema de control interno genera escenarios desfavorables para la empresa, como, por ejemplo: cambiar de giro (53.3% de las PYME encuestadas optaron por esta opción) o peor aún tener que parar sus operaciones (17.4% de las PYME encuestadas optaron por esta opción). Una de las posibles razones de los bajos niveles de implementación del control interno en las entidades del sector textil en Gamarra, es que los empresarios o responsables de la entidad consideran que esta implementación requeriría muchos esfuerzos y sacrificios, esta idea es rechazada por Farias (2016) que en su trabajo “El uso de la planeación estratégica para desarrollar una PYME en México” concluyó que no resulta tan costosa, tiene una tasa interna de retorno del 69.83% y los beneficios generan el posicionamiento de la empresa. En el presente trabajo se ha demostrado que el control interno genera muchos beneficios para la empresa con relación a la gestión estratégica, y añade como valor agregado la identificación de los componentes más influyentes y sus puntos más indispensables si queremos mejorar la dirección estratégica que tienen las PYME del sector textil en Gamarra.

En base al trabajo realizado, se plantea que los componentes a priorizar son: evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión y monitoreo, destacando actividades que los empresarios de las PYME del sector textil en Gamarra ya deberían ir implementando. Este planteamiento concuerda con lo planteado por Blanco, Hernández y Martelo (2020), que, en el estudio realizado al sistema bananero en Colombia, lo llevó a concluir que la supervisión y el seguimiento continuo de la empresa garantizan que maneje adecuadamente los procesos y actividades que permitan un uso adecuado de los recursos desde una perspectiva financiera, de

gestión y de toma de decisiones. Utilizar el método de regresión logística es nuevo, pero tiene mucho valor agregado a tal punto que identifica las acciones clave a implementar, ya que pedirle a un empresario que implemente TODO el sistema de control interno puede resultar asustante, pero si le indicamos puntos clave le resultará más fácil.

6.3. Validación de la teoría referente

El Marco COSO (Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway) definió al “riesgo” como cualquier evento o circunstancia que pueda atentar, vulnerar, interferir y dificultar el logro de una meta organizacional. La pandemia del COVID 19 fue un evento que cambió la forma en que se desarrollaban las PYME del Emporio Comercial de Gamarra.

Coz y Pérez (2017), argumentaron que el control interno, en sí mismo, no es un objetivo aislado que obstaculiza el funcionamiento de las empresas, sino una forma adicional de lograr objetivos y salvaguardar el patrimonio. Por lo tanto, debe entenderse como un proceso llevado a cabo por la máxima autoridad y por todos y cada uno de los miembros de la organización bajo su responsabilidad intransferible, sin excepción. El desarrollo de la presente tesis confirma lo expuesto, puesto que las empresas que le dieron cierta importancia a al menos uno de los componentes les diera la oportunidad de poder tomar decisiones rápidas, se puede expresar que el control interno influye de manera favorable en el desenvolvimiento de la dirección estratégica permitiendo que esta continúe sus operaciones ayudándose del ecommerce, 29.3% del total de encuestados optaron por esta opción lo que generó que la coyuntura COVID19 y la nueva normalidad no los golpeé tan fuerte y no los obligó a cerrar sus empresas.

6.4. Limitaciones del estudio

Todo lo esperado a alcanzar fue viable, puesto que el trabajo cuenta con una población finita que nos dará la cantidad de personas que van a conformar nuestra muestra, además se

cuenta con una persona que será el mediador al momento de encuestar para obtener los datos a analizar, nos referimos al Señor Alva Diógenes que, en su calidad de presidente de la Coordinadora de empresarios de Gamarra, compartió el link que contenía el formulario Google a los representantes de las PYME que forman parte del sector textil de Gamarra, materia de objeto de estudio de la presente investigación. Una de ella fue la coyuntura COVID que dificultó la observación, poder tener una observación de los procesos del negocio ni tener una interacción personal con el entrevistado, y conversación directa con los que forman parte de estas empresas en Gamarra para analizar el periodo 2021. Otra limitación que considerar es el poco tiempo para poder incorporar más variables en la investigación.

6.5. Agenda futura de la investigación

Como dijo Isaac Newton, “lo que sabemos es una gota de agua, lo que ignoramos es el océano”, se considera que la presente tesis sienta las bases para que futuros tesisistas sigan investigando, tomando como punto de partida las 3 componentes utilizados con miras a abarcar los dos restantes. De existir más tiempo y recursos, se propone seguir con el análisis de los componentes y estudiar la problemática definida en base a los 5 componentes COSO, ampliar la muestra y poder abarcar la totalidad para tener resultados más cercanos a la realidad, ya teniendo conversaciones presenciales con los empresarios, escuchar sus ideas y proponerles implementar en su totalidad el ambiente COSO, mejorando con ello el desempeño bajo la dirección estratégica.

CONCLUSIONES

1. Al utilizar el modelo de regresión logística la presente tesis analizó qué la implementación del control interno influye de manera favorable en el desenvolvimiento de la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021. Lo más relevante fue observar que tomando como punto de partida la implementación de tres componentes claves, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión o monitoreo estos logran que la dirección estratégica de las PYME se desarrolle de mejor manera, porque es necesario que todas las empresas cuenten con un control interno adecuado porque así lograrán mitigar riesgos de manera oportuna, fraudes, optimizar el uso de recurso, mejorar la toma de decisiones, cuidar los intereses de la empresa, así como también evaluar la manera en la que se desarrolla la dirección estratégica en la organización. A manera de cierre, los controles implantados y el resultado de estos le permitió a la dirección estratégica analizar, formular, implementar y evaluar acciones que puedan disminuir el impacto desfavorable de situaciones inesperadas, como por ejemplo el COVID 19 y la nueva normalidad.
2. Con respecto al primer objetivo específico de la investigación, se demostró el grado de influencia del componente de evaluación de riesgos en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021, evidenciando una la influencia positiva. Lo más importante de este hallazgo fue definir que de todos los principios que formar parte del componente “Evaluación de riesgos” el que más influencia positiva tuvo fue la “identificación y valoración de riesgos” por medio de una identificación de procesos clave y los riesgos asociados a ellos, puesto que esto hace que las empresas conozcan aquellos puntos en los que debe poner sus recursos tanto humanos como económicos porque si la empresa está al

tanto de los riesgos que puedan afectar sus operaciones, podrá buscar mitigarlos de manera oportuna.

3. Con respecto al segundo objetivo específico de la investigación, se identificó que la influencia de las actividades del control interno en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021 fue óptima. Lo más importante de este hallazgo fue definir que de todos los principios que forman parte del componente “Actividades de control” el que más influencia óptima generó fue la “evaluación del desempeño” mediante reportes de las evaluaciones a los procedimientos, actividades y responsabilidades de las diversas áreas de la organización debido a la administración interna, puesto que el control interno no solo le compete a los altos cargos, si no a la empresa en su totalidad, tener esta información es vital, ya que brindará un estatus situacional de la organización porque si toda la empresa es consciente de las tareas y procesos que tienen a su cargo podrán alertar de manera anticipada a posibles riesgos que vulneren a la empresa y puedan amenazar el desenvolvimiento de sus actividades con normalidad.
4. Con respecto al tercer objetivo específico de la investigación, se determinó que la influencia del componente supervisión y monitoreo en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en Gamarra – 2021 era benéfica. Lo más importante de este hallazgo fue definir que de todos los principios que forman parte del componente “Supervisión y monitoreo” el que más influencia benéfica generó fue la de “actividades de prevención y monitoreo” mediante la existencia de lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas puesto que al existir una aprobación significa que estos fueron discutidos por la gerencia, responsables de las áreas y el resto del personal que la conforma, logrando un consenso en la forma de desarrollar las acciones acordadas; además la periodicidad de la misma

genera que éstas se puedan actualizar de manera oportuna, haciendo frente a posibles amenazas que puedan surgir. Los componentes y actividades identificadas permitirán a las PYME mejorar su dirección, puesto que al solicitar que se ejecute el control interno en su totalidad podría ocasionar preocupación y renuencia en los empresarios, pero si definimos puntos clave, lo tomarán como un punto de partida y ampliación de este en un futuro cercano.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las PYME's del sector textil de Gamarra dirigir sus recursos humanos y económicos e implementar los tres componentes del COSO: evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión o monitoreo, para conseguir un adecuado y útil desenvolvimiento de la dirección estratégica en su empresa.
2. Se recomienda a las PYME's del sector textil de Gamarra implementar con urgencia realizar una reunión mensual y que cada área de su empresa identifique los procesos clave del negocio y riesgos asociados a ellos, puesto que ello le permitirá analizar y plantear estrategias que puedan mejorar las operaciones de la empresa. Asimismo, se pueden realizar actividades grupales que permitan confraternizar con el equipo y desarrollar habilidades blandas y técnicas.
3. Se recomienda a las PYME's del sector textil de Gamarra realizar un control, mediante reuniones semanales con los encargados de cada área, de las evaluaciones periódicas a las acciones que se realicen en todas las áreas que la conforman, dado que estos resultados le brindarán un estatus actualizado y con ello ejecutar las estrategias adecuadas y optimizar la dirección estratégica de la organización.
4. Se recomienda a las PYME's del sector textil de Gamarra elaborar un plan de evaluación y monitoreo preventivo y concurrente para validar que los componentes del control interno se continúen ejecutando adecuadamente en los procesos de tesorería acompañado de un seguimiento adecuado, puesto que ello permitirá a la empresa contar con información actual del estado de la empresa y hacerles frente a situaciones inesperadas como el COVID 19.

REFERENCIAS

- Álvarez, P. (2018) “ÉTICA E INVESTIGACIÓN”. Boletín virtual Facultad de Derecho-Ceide. 14, 6-7. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6312423.pdf>
- Ansoff, I. (2015). *Corporate Strategy*. Editorial McGraw.
- Arano, R., Espinoza, F., y Arroyo, G. (2011). *El rol de la dirección estratégica en las empresas*. Universidad Veracruzana. IIESCA.
- Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID19*. Obtenido de Desafíos PWC: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-internoimportancia-covid-19/>
- Auladell, J., Carbonell G., Castells, R. y Sala, Ll. (2014). Evaluación estratégica: Modelo teórico y aplicación. *CONCA (ICF 2014)*, 44. https://conca.gencat.cat/web/.content/arxius/publicacions/avaluacio_estrategica_model_teoric/T1_AV_ESP.pdf
- Ávila, Y., y López, F. (2019). *Control Interno de Inventarios basado en el modelo COSO ERM y su impacto en la Rentabilidad de las empresas MYPES de fabricación de telas de tejido punto en el Emporio Comercial de Gamarra-2018 (Tesis de licenciatura)*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/651640/Avila_HY.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Balta, J. (2018). *La planificación estratégica y su importancia en la toma de decisiones en la empresa JM y V Consultores S.A.C*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Obtenido de http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/5295/TESIS_BALTA%20GAVI%20c3%91O.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Blanco, W., Hernández, M., y Martelo, B. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero en Santa Marta (Tesis de grado)*. Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf

Bravo, L., y Ramos, S. (2018). *Dirección estratégica como factor determinante en la excelencia comercial de la empresa Casa del médico del Perú S.A.C., Chiclayo-2017* [Tesis para título, Universidad Señor de Sipán]. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5183/Bravo%20Leyva%20%26%20Ramos%20Burga.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Bravo, T. F. (13 de mayo de 2020). *E-Commerce News*. Obtenido de <https://www.ecommercenews.pe/comercioelectronico/2020/gamarra-ecommerce-2.html>.

Contraloría General de la República del Perú. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Coopers Lybrand, y IAIE. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Ediciones Díaz de Santos. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&yprintsec=frontcover&ysource=gbs_ge_summary_r&yad=0#v=onepage&yq&yf=false

COSO. (2013). *Control Interno – Marco Integrado. Resumen Ejecutivo*. COSO. (2013). *Control Interno – Marco Integrado. Resumen Ejecutivo*. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Coz, P., y Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la Región Central del País (Tesis de grado)*. Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20I>

NTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1

Del Prado, L. (1998). *Dirección estratégica*. Fundación OSDE.

Dzul, M. (2020). *Aplicación básica de los métodos científicos: "Diseño no experimental"*.

Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, México. Obtenido de

https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf

ELECTROPERÚ S.A. (2017). *Sistema de control interno*. Obtenido de

<http://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Ejecucion/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20-%20SCI.pdf>

Farias, E. (2016). *El uso de la planeación estratégica para desarrollar una PYME en México*.

Instituto Politécnico Nacional. Obtenido de

<https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/22080/El%20uso%20de%20la%20planeaci%C3%B3n%20estrat%C3%A9gica%20para%20desarrollar%20una%20PYME.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

FORO USIL. (14 de 08 de 2020). *Universidad San Ignacio de Loyola*. Obtenido de

<https://www.usil.edu.pe/noticias/emporio-de-gamarra-espera-recuperar-dinamismocomercial>

Gamble, J., Peteraf, M., Strickland, A., y Thompson, A. (2012). *Administración estratégica*. McGraw Hill.

Gestión. (15 de abril de 2020). *Gamarra: FAE Mype y Reactiva Perú no beneficiarán a más de 2 millones de mypes que lo requieren*. Obtenido de Gestión:

<https://gestion.pe/economia/coronavirus-peru-gamarra-fae-mype-y-reactiva-peru-nobeneficiaran-a-mas-de-2-millones-de-mypes-que-lo-requieren-nndc-noticia/?ref=gesr>

Guerras, L., y Navas, J. (2015). *Dirección estratégica de la empresa. Teoría y aplicaciones*

- (5a ed.). Thomson-Reuters Civitas. Obtenido de https://www.guerrasynavas.com/deta5_contenido.htm
- Gutiérrez, S. (2016). *Direccionamiento estratégico en Instituciones de salud de primer nivel de atención en Bogotá a través del Balanced Scorecard. (Tesis de Magister)*. Universidad Nacional de Colombia. Retrieved from <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/59745/1032443857.2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, S., Zapata, G., y Mendoza, L. (2013). *Investigación cuantitativa*. Lima: Libero.
- Instituto Nacional de estadística e informática. (2017). *Características de las Empresas del Emporio Comercial de Gamarra*. Lima: INEI.
- INTOSAI. (2004). *Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público*. Secretariado General de INTOSAI.
- Ipsos. (2020). *Encuesta Nacional Urbana mayo 2020 - El COVID 19*. Obtenido de <https://www.ipsos.com/es-pe/encuesta-nacional-urbana-mayo-2020-el-covid-19>
- Johnson, G., Scholes, K. y Whittington, R. (2006). *Dirección estratégica (7a ed.)*. Pearson Education.
- Jovell, A. (2005). *Análisis de regresión logística*. Madrid: Ediciones del Centro de Investigaciones Sociológicas.
- La Cámara (2020). *Exportación de servicios Post Covid-19. (Informe n° 936)*. Cámara de Comercio de Lima. <https://apps.camaralima.org.pe/RepositorioAPS/0/0/par/EDICION936/LACAMARA936.pdf>
- Lledó, S. (2013). Importancia de la dirección estratégica en la empresa. *3 ciencias*.
- Loma, G. y Centellas, R. (1985). *Manual de auditoría operativa*. Talleres Gráficos de EMEGE.

- Mujica, M. (2018). *El control interno de las pequeñas y medianas empresas bolivianas del sector comercial industrial de La Paz y la contabilidad gerencial en la toma de decisiones (Proyecto de grado)*. Universidad Mayor de San Andrés. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Palacios, L. (2016). *Dirección estratégica (2a ed.)*. EcoeEdiciones. Obtenido de https://corladancash.com/wp-content/uploads/2018/11/Direccion-estrategica_-Segunda-Luis-Carlos-Palacios-Acero.pdf
- Podolny, J., Shepard, A., y Saloner, G. (2005). *Administración estratégica*. Editorial Limusa.
- Porter, M. (1999). *Ser competitivo*. Ediciones DEUSTO.
- Silva, H. (2020). *Planeamiento estratégico y su relación con el presupuesto en MYPE's textiles del emporio comercial de Gamarra 2019 (Tesis de grado)*. UNMSM. Obtenido de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16215/Silva_th.pdf?sequence=1
- Silva, R. (2010). Enfoque conceptual de la dirección estratégica. *Perspectivas*. Obtenido de <https://studylib.es/doc/7063168/redalyc.enfoque-conceptual-de-la-direcci%C3%B3n>
- Tafur Portilla, R. (1995). *La tesis universitaria*. Mantaro.
- Terrazas, R. (2004). *Modelo de Dirección estratégica (Tesis Doctoral en Business Administration)*. Atlantic International University.
- Villa, M. (2019). *Dirección estratégica en las PYME del sector de elaboración de productos de panadería de la ciudad de Barranquilla Colombia (Tesis de Maestría)*. Universidad de La Costa. Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/3124/32741090.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS Anexo 1: Glosario de términos

Actividades de control. Son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieron afectar el cumplimiento y logro de los objetivos. Estas actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la empresa. (ELECTROPERÚ S.A., 2017)

Ambiente de control. Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. (Contraloría General de la República del Perú, 2014)

Análisis estratégico. Es el proceso que se lleva a cabo para investigar sobre el entorno de negocios dentro del cual opera una organización y el estudio de la propia organización, a fin de formular una estrategia para la toma de decisiones y el cumplimiento de objetivos.

Evaluación de estrategias. Proceso a través del cual la empresa analiza las diferentes alternativas u opciones estratégicas que tiene con el objeto de elegir finalmente la mejor.

Evaluación de riesgos. “La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos”. (Contraloría General de la República del Perú, 2014)

Formulación de estrategias. La formulación estratégica es la fase previa a la de implementación estratégica, en la cual se procede a ejecutar o poner en marcha la estrategia seleccionada o formulada.

Implantación de estrategias. Es el proceso que pone planes y estrategias en acción para alcanzar objetivos.

Información y comunicación. Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. (Contraloría General de la República del Perú, 2014)

Supervisión o Monitoreo. Se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. (Contraloría General de la República del Perú, 2014)

Anexo 2: Cuestionario con consentimiento informado



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

(Universidad del Perú, DECANA DE AMÉRICA)

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

CUESTIONARIO

“Control interno y su influencia en la dirección estratégica de las PYME del sector textil” Gamarra 2021

Estimado(a):

El presente cuestionario tiene por finalidad analizar de qué manera el control interno ha influido en la dirección estratégica de las PYME del sector textil en el Emporio comercial de Gamarra en el año 2021. Este cuestionario es anónimo, razón por la cual solicito responder con la mayor veracidad posible, los datos que consigne son estrictamente confidenciales y serán utilizados solamente con fines académicos y anónimo, razón por la cual solicito responder con la mayor veracidad posible, los datos que consigne son estrictamente confidenciales y serán utilizados solamente con fines académicos.

Sección 1 de 3

“Control interno y su influencia en la dirección estratégica de las PYME del sector textil” Gamarra-2021

Responder la siguiente encuesta en base a las operaciones de la empresa en el periodo 2021.

La información brindada en este cuestionario será tratada de acuerdo con la Ley N°29733-Ley de protección de datos personales y su reglamento correspondiente, el cual puede consultar en el siguiente enlace:

<https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0036/ley-proteccion-datos-personales.pdf>

Correo *

Correo válido

Este formulario registra los correos. [Cambiar configuración](#)

¿Brinda su consentimiento para utilizar sus respuestas en los fines de la investigación? *

☐ SI

☐ NO

Sección 2 de 3

Dimensión I: Control Interno

Descripción (opcional)

Tipo de empresa: *

☐ Mediana empresa

☐ Pequeña empresa

1. En el periodo 2021, ¿Existe un reglamento de organización y funciones actualizado y difundido? *

☐ SI

☐ NO

2. En el periodo 2021, ¿Existen manuales de perfiles de puestos aprobado y vigente? *

☐ SI

☐ NO

11. En el periodo 2021, ¿Existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa? *

- ☐ SI
- ☐ NO

12. En el periodo 2021, ¿Se realiza un seguimiento a los resultados de las evaluaciones de desempeño? *

- ☐ SI
- ☐ NO

13. En el periodo 2021, ¿Trabajan con un software de sistema integrado? *

- ☐ SI
- ☐ NO

14. En el periodo 2021, ¿Manejan bases de datos y estas se actualizan de manera constante? *

- ☐ SI

7. En el periodo 2021, ¿Cuenta con un plan de tratamiento de riesgos? *

- ☐ SI
- ☐ NO

8. En el periodo 2021, ¿Las respuestas las situaciones encontradas son actualizadas? *

- ☐ SI
- ☐ NO

9. En el periodo 2021, ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades? *

- ☐ SI
- ☐ NO

10. En el periodo 2021, ¿La rotación del personal a cargo de los procesos clave es adecuada? *

- ☐ SI
- ☐ NO

3. En el periodo 2021, ¿Se realizan programas de inducción y capacitación al personal? *

- ☐ SI
- ☐ NO

4. En el periodo 2021, ¿Existen escalas remunerativas en relación al cargo, funciones y responsabilidades asignadas? *

- ☐ SI
- ☐ NO

5. En el periodo 2021, ¿Identifica los procesos clave y los riesgos asociados a ellos? *

- ☐ SI
- ☐ NO

6. En el periodo 2021, ¿Evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos? *

- ☐ SI
- ☐ NO

15. En el periodo 2021, ¿Existe una comunicación óptima tanto interna como externamente? *

- ☐ SI
- ☐ NO

16. En el periodo 2021, ¿Se mantiene actualizados los correos de los colaboradores de la empresa y externos? *

- ☐ SI
- ☐ NO

17. En el periodo 2021, ¿Existen lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas? *

- ☐ SI
- ☐ NO

18. En el periodo 2021, ¿Se realizan reportes luego de realizar las evaluaciones de prevención y monitoreo? *

- ☐ SI
- ☐ NO

19. En el periodo 2021, ¿Se lleva un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de desempeño? *

- ☐ SI
- ☐ NO

20. En el periodo 2021, ¿Se proponen ideas de mejora a los resultados de las evaluaciones? *

- ☐ SI
- ☐ NO

Sección 3 de 3

Dimensión II: Dirección estratégica



Descripción (opcional)

21. ¿Tiene conocimiento sobre lo que implica la dirección estratégica? *

- ☐ Si
- ☐ No

22. En el periodo 2021, su empresa


☒ Varias opciones

- ☐ Cambio de giro
- ☐ Continuó con ayuda del comercio electrónico
- ☐ Paralizó sus operaciones
- ☐ Añadir opción o [añadir respuesta "Otro"](#)



23. ¿Su empresa tiene la capacidad de responder a las necesidades del sector? *

- ☐ Si
- ☐ No

24. ¿Se han planteado estrategias de mejora que velen por los intereses de la empresa y estas han tenido resultados positivos? *

- ☐ Si
- ☐ No

25. ¿Tiene claras las deficiencias en las operaciones de la empresa para poder brindarles solución? *

- ☐ Si
- ☐ No

Anexo 3: Expertos

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
(Universidad del Perú, DECANA DE AMÉRICA) FACULTAD
DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
JUICIO DE EXPERTO

I. Datos generales

Apellidos y Nombres:

Cerna Maguiña, Héctor
 Félix

Grado académico:
 Maestro en docencia
 Universitaria

Código docente:
 0A1385

II. Criterios de aplicabilidad

De 01 a 09: No válido, reformular

De 16 a 18: Válido, mejorar

De 10 a 12: No válido, modificar

De 19 a 20: Válido, aplicar

De 13 a 15: Válido, precisar

III. Aspectos de validación

Indicadores de Evaluación del Instrumento	Criterios	Deficiente 01-09	Regular 10-12	Bueno 13-15	Muy bueno 16-18	Excelente 19-20
Claridad	Está formulado con lenguaje comprensible					X
Objetividad	Está adecuado a las leyes y principios científicos					X
Actualidad	Está adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.					X
Organización	Existe una organización lógica.					X
Suficiencia	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales.					X

Intencionalidad	Está adecuado para valorar las variables de la hipótesis					X
Consistencia	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.					X
Coherencia.	Existe coherencia entre los problemas, objetivos, hipótesis, variables e indicadores.					X
Metodología.	La estrategia responde una metodología y diseños aplicados para lograr probar las hipótesis.				X	
Pertinencia.	El instrumento muestra la relación entre los componentes la investigación y su adecuación al método científico.				X	

- Valoración cuantitativa: 19
- Valoración cualitativa: Válido, aplicar

IV Opinión de aplicabilidad:

El instrumento puede ser aplicado tal como está elaborado.

Lima, 20 setiembre del 2022.



Mg. Héctor Félix Cerna Maguiña

DNI:10396333

Celular:964384665

Anexo 4: Validación del instrumento por ítem

Estadísticos total-elemento				
	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elementototal corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
En el periodo 2021, ¿Existe un reglamento de organización y funciones actualizado y difundido?	67,00	128,390	,814	,921
En el periodo 2021, ¿Existen manuales de perfiles de puestos aprobado y vigente?	66,00	134,994	,898	,936
En el periodo 2021, ¿Se realizan programas de inducción y capacitación al personal?	67,90	135,452	,740	,890
En el periodo 2021, ¿Existen escalas remunerativas en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?	66,85	145,669	,854	,845
En el periodo 2021, ¿Identifica los procesos clave y los riesgos asociados a ellos?	68,08	137,192	,935	,836
En el periodo 2021, impacto de los riesgos?	65,05	137,964	,952	,903
En el periodo 2020, ¿Cuenta con un plan de ¿Evalúa la probabilidad de ocurrencia y el tratamiento de riesgos?	65,96	136,581	,871	,936

En el periodo 2021, ¿Las respuestas las situaciones encontradas son actualizadas?	66,96	140,240	-,903	,943
En el periodo 2021, ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades?	67,00	140,000	,708	,908
En el periodo 2021, ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación de actividades?	66,99	139,835	,741	,981
En el periodo 2021, ¿Existen reportes de las evaluaciones a los procesos, actividades y tareas de las diversas áreas de la empresa?	68,20	151,785	,817	,972
En el periodo 2021, ¿Se realiza un seguimiento a los resultados de las evaluaciones de desempeño?	67,00	145,780	,718	,983
En el periodo 2021, ¿Trabajan con un software de sistema integrado?	66,97	155,724	,808	,962
En el periodo 2021, ¿Manejan bases de datos y estas se actualizan de manera constante?	67,10	137,670	,728	,954
En el periodo 2020, ¿Existe una comunicación óptima tanto interna como externamente?	66,87	139,719	,825	,955

En el periodo 2021, ¿Se mantiene actualizados los correos de los colaboradores de la empresa y externos?	65,93	138,534	,895	,927
En el periodo 2021, ¿Existen lineamientos aprobados para realizar acciones de prevención y monitoreo periódicas?	67,04	131,756	,910	,969
En el periodo 2021, ¿Se realizan reportes luego de realizar las evaluaciones de prevención y monitoreo?	67,01	145,681	,823	,956
En el periodo 2021, ¿Se	76,99	156,835	,841	,981
desempeño?				
En el periodo 2021, ¿Se proponen ideas de mejora lleva un control de la evolución de los resultados en las evaluaciones de	66,96	154,998	,806	,906
a los resultados de las evaluaciones?				
¿Tiene conocimiento estratégica?	76,89	135,636	,858	,942
En el periodo 2021, su empresa	78,58	163,983	,860	,962
¿Su empresa tiene la capacidad de responder a las necesidades del sector?	76,82	165,647	,875	,938

¿Se han planteado estrategias de mejora que velen por los intereses de la empresa y estas han tenido resultados positivos?	77,02	145,472	,812	,931
¿Tiene claras las deficiencias en las operaciones de la empresa para poder brindarles solución?	77,00	165,066	,835	,918

Fuente: Elaboración Propia en base a los resultados del SPSS versión 26

Anexo 5: Carga de datos al programa SPSS versión 26

Evidencia del cargado de la base de datos en el programa SPSS versión 26.

*Ale Gomez.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Pregunta1	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	Pregunta2	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	Pregunta3	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	Pregunta4	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	Pregunta5	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	Pregunta6	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	Pregunta7	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	Pregunta8	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	Pregunta9	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	Pregunta10	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	Pregunta11	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	Pregunta12	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	Pregunta13	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	Pregunta14	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	Pregunta15	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	Pregunta16	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	Pregunta17	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	Pregunta18	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	Pregunta19	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	Pregunta20	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	Pregunta21	Númérico	1	0	¿Tiene conoci...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	Pregunta22	Númérico	1	0	En el periodo 2...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	Pregunta23	Númérico	1	0	¿Su empresa ti...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	Pregunta24	Númérico	1	0	¿Se han plante...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
25	Pregunta25	Númérico	1	0	¿Tiene claras l...	{1, si}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
26											
27											
28											
29											
30											
31											
32											
33											
34											
35											
36											
37											
38											
39											
40											

Vista de datos **Vista de variables**

Ale Gomezavi (Conjunto_de_datos1) - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Estadísticas Ventana Ayuda

7 Preguntas 2

Visite: 31 de 31 variables

	Pregunta1	Pregunta2	Pregunta3	Pregunta4	Pregunta5	Pregunta6	Pregunta7	Pregunta8	Pregunta9	Pregunta10	Pregunta11	Pregunta12	Pregunta13	Pregunta14	Pregunta15	Pregunta16	Pregunta17	Pregunta18	Pregunta19	Pregunta20	Pregunta21	Pregunta22	F
1	no	no	no	no	si	si	no	no	no	no	si	no	no	no	no	no	si	no	si	si	si	si	0
2	no	si	no	no	si	no	si	si	no	no	si	si	no	si	no	si	si	no	si	no	si	si	0
3	no	no	no	si	no	si	si	si	no	no	no	no	no	si	si	no	no	no	si	no	si	si	0
4	no	no	no	si	si	no	no	si	no	si	no	no	si	si	no	si	si	no	no	no	no	no	0
5	si	si	no	si	si	si	no	si	si	no	si	si	si	si	si	si	no	no	no	si	si	si	0
6	no	si	no	no	no	si	no	no	no	si	no	si	no	si	no	no	si	no	si	si	si	no	0
7	si	no	no	no	no	no	si	no	no	no	no	no	no	si	no	no	no	si	si	si	si	si	0
8	no	no	no	si	no	si	no	no	si	no	no	si	no	no	si	si	no	no	no	no	no	no	0
9	no	no	no	no	no	si	no	no	no	si	si	si	no	si	no	si	si	si	no	no	no	si	0
10	no	no	si	no	no	si	si	no	si	no	no	si	si	no	si	si	si	si	no	no	si	no	0
11	no	no	si	no	si	no	no	no	si	no	no	no	si	no	si	no	no	no	no	si	no	no	0
12	no	no	no	si	no	no	no	no	no	no	no	si	si	no	si	no	si	si	si	no	no	no	0
13	no	no	no	no	no	si	no	no	no	no	si	si	no	si	no	no	no	no	si	si	si	no	0
14	si	si	no	no	si	no	si	si	no	no	si	no	si	si	si	no	si	si	no	no	si	si	0
15	no	si	si	si	no	no	si	no	si	si	no	si	no	no	si	no	si	no	no	no	no	no	0
16	si	no	si	no	si	si	no	si	no	no	si	si	no	si	no	si	no	no	si	no	si	si	0
17	si	si	si	si	no	si	no	no	si	no	no	si	no	no	si	no	no	si	no	si	no	si	0
18	no	si	si	si	si	no	si	no	si	no	no	si	no	no	no	no	no	no	si	si	si	si	0
19	no	no	no	no	si	no	no	no	no	si	no	no	si	no	no	si	no	si	no	si	si	si	0
20	si	no	si	si	si	si	no	si	si	no	si	no	no	no	si	no	si	no	no	no	no	no	0
21	no	si	si	si	no	si	si	no	si	si	no	no	no	si	no	no	no	no	si	no	no	no	0
22	no	no	no	no	no	no	no	no	si	si	si	si	si	si	si	no	no	si	no	no	no	no	0
23	si	si	no	si	si	si	si	no	si	no	si	si	si	si	si	no	si	no	no	si	no	no	0
24	no	no	no	no	si	si	no	no	si	si	no	si	no	si	no	si	si	si	si	no	no	no	0
25	si	si	no	no	no	no	no	no	no	no	no	si	no	no	no	no	no	no	si	no	si	si	0
26	no	no	si	si	no	no	no	no	no	no	si	si	no	si	no	si	no	si	si	no	si	no	0
27	si	si	no	no	no	no	no	no	no	si	no	no	no	no	si	no	si	si	si	no	no	no	0
28	si	no	no	si	no	si	si	si	si	no	si	no	si	no	si	no	no	si	no	si	si	no	0
29	si	si	no	no	si	no	no	si	no	no	si	no	si	no	no	no	si	si	no	si	no	no	0
30	no	no	si	no	si	si	no	no	si	si	si	si	no	si	no	si	no	si	si	no	no	no	0
31	si	no	no	no	si	no	no	no	si	no	no	si	no	no	no	si	no	no	no	si	no	si	0
32	no	si	no	no	si	si	si	no	si	si	no	si	no	si	si	no	no	si	no	no	no	no	0
33	no	si	si	no	si	si	si	no	no	si	si	no	no	si	no	si	no	no	si	no	no	no	0
34	no	no	no	no	no	si	no	no	si	no	no	si	no	no	no	no	no	si	no	no	si	si	0
35	no	no	si	no	si	no	si	no	si	no	si	no	no	no	no	si	no	no	si	si	no	no	0
36	si	no	si	no	si	si	no	si	no	si	si	si	no	no	si	no	si	si	no	si	si	si	0
37	si	no	no	no	no	si	no	si	si	si	no	si	si	no	no	no	no	no	si	no	no	si	0

Vista de datos Vista de variables