



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Facultad de Ciencias Contables

Escuela Profesional de Contabilidad

**Control interno y su relación con la gestión
empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru
II, distrito de Independencia – 2022**

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Ana Karina ALEJOS CHAPOÑAN

ASESOR

Mg. Javier Jesús PÉREZ CASTILLO

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

Alejos, A. (2023). *Control interno y su relación con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Ana Karina Alejos Chapoñan
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	74894830
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-9920-1705
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Javier Jesús Pérez Castillo
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40723196
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-2483-8521
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Víctor Dante Ataupillco Vera
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06274261
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10000214
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Ruth Mirihan Romero Huamaní
Tipo de documento	DNI

Número de documento de identidad	40723196
Datos de investigación	
Línea de investigación	Control Interno.
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Independencia Jirón: Cajabamba 411 Latitud: -11.970464402924978 Longitud: -77.04607083016194
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2022
URL de disciplinas OCDE	Economía, Negocios https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00 Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 002-FCC-D-2023

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

En la Ciudad Universitaria, a los veintiséis días del mes de agosto del 2023, siendo las 10:00 horas, 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 UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS", se reunieron el Jurado Evaluador designado, en el Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, según Resolución Decanal N° 000782-2023-D-FCC/UNMSM de fecha 26 de agosto del 2023, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE : Dr. Víctor Dante Ataupillco Vera
MIEMBROS : Dr. Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría
Mag. Ruth Mirihan Romero Huamaní
ASESOR : Mag. Javier Jesús Pérez Castillo

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de Tesis titulado: "*Control interno y su relación con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022*", presentado por Ana Karina Alejos Chapoñan, con código de matrícula N° 17110247, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la citada Facultad; para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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


APROBADA

Siendo las 11:00 horas, se dio por concluido la sustentación y leída el presente Acta; procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador, en señal de conformidad;


Dr. Víctor Dante Ataupillco Vera
Presidente


Mag. Ruth Mirihan Romero Huamaní
Miembro


Dr. Alberto Juan Carlos Rengifo Alegría
Miembro


Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Asesor



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú, Decana de América

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Javier Jesús Pérez Castillo, en mi condición de asesor designado, mediante Oficio N° 000229-2023-EPCO-FCC/UNMSM de fecha 10 de agosto del 2023, de la tesis titulado: *“Control Interno y su Relación con la Gestión Empresarial de las Mypes del Mercado Túpac Amaru II, Distrito de Independencia - 2022”*, presentado por Ana Karina Alejos Chapoñán, con código de matrícula N° 17110247, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contador (a) Público (a) 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 17% 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 correspondiente.

MAG. JAVIER JESÚS PÉREZ CASTILLO
ASESOR
DNI N° 08059437

Ciudad Universitaria, noviembre del 2023



ÍNDICE

RESUMEN	8
ABSTRACT	9
I. INTRODUCCIÓN	10
I.1 Introducción.....	10
I.2 Planteamiento del problema	12
I.2.1 Determinación del problema	12
I.2.2 Formulación del problema	15
I.3 Objetivos de la investigación.....	15
I.3.1 Objetivo general.....	15
I.3.2 Objetivos específicos	16
I.4 Importancia y alcance de la investigación	16
I.4.1 Importancia de la investigación.....	16
I.4.2 Alcance de la investigación	17
I.5 Limitaciones de la investigación.....	17
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	18
II.1 Antecedentes de estudios	18
II.1.1 Antecedentes internacionales.....	18
II.1.2 Antecedentes nacionales.....	20
II.2 Bases Teóricas.....	24
II.2.1 Control Interno	24
II.2.2 Marco Integrado de Control Interno – COSO III.....	27
II.2.3 Dimensiones del control interno	28
II.2.4 Teoría de control interno	31
II.2.5 Gestión empresarial	31
II.2.6 Dimensiones de la Gestión Empresarial.....	33
II.2.7 Teorías de la gestión empresarial	36
II.3 Definición de términos	40
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	46

III.1	Formulación de las hipótesis	46
III.1.1	Hipótesis general	46
III.1.2	Hipótesis específicas	46
III.2	Identificación y clasificación de las variables	46
III.3	Operacionalización de variables	47
IV.	MATERIALES Y MÉTODOS	48
IV.1	Área de estudio.....	48
IV.2	Diseño de investigación.....	48
IV.3	Población y muestra.....	49
IV.3.1	Población de estudio	49
IV.3.2	Muestra	49
IV.4	Procedimiento, técnicas e instrumentos de recolección de información.....	50
IV.4.1	Procedimiento	50
IV.4.2	Técnica	50
IV.4.3	Instrumento.....	51
IV.5	Análisis estadístico	53
V.	RESULTADOS.....	54
V.1	Presentación y Análisis de los Resultados	54
V.1.1	Estadísticos Descriptivos	54
V.1.2	Estadísticos inferenciales.....	57
VI.	DISCUSIÓN	63
VII.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	66
VII.1	Conclusiones	66
VII.2	Recomendaciones.....	67
VIII.	REFERENCIAS	68

ÍNDICE FIGURAS

Figura 1. Dimensiones del control interno.....	30
Figura 2. Maximización de beneficios	34
Figura 3. Régimenes tributarios	41
Figura 4. Cuota mensual Nuevo RUS	42
Figura 5. Categoría especial Nuevo RUS	43
Figura 6. Nivel de la variable control interno.....	55
Figura 7. Nivel de la variable gestión empresarial	56

ÍNDICE TABLAS

Tabla 1. Características de las Mypes	40
Tabla 2. Operacionalización de variables	47
Tabla 3. Secciones elegidas para la muestra.....	49
Tabla 4. Juicio de Expertos.....	52
Tabla 5. Estadística de fiabilidad.....	53
Tabla 6 Baremos para la variable control interno y gestión empresarial.....	54
Tabla 7. Nivel de la variable control interno	55
Tabla 8 Nivel de la variable gestión empresarial	56
Tabla 9. Resultados de prueba de normalidad de las variables.....	57
Tabla 10. Correlación entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru, distrito de Independencia - 2022.....	59
Tabla 11. Correlación entre la dimensión actividades de control y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.....	60
Tabla 12. Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022	62
Tabla 13 Escala de confiabilidad para Alfa de Cronbach	93
Tabla 14. Niveles de correlación de Pearson.....	94

DEDICATORIA

A mis padres por su dedicación y
esfuerzo que me permitieron
convertirme en profesional, a mis
hermanos por su apoyo constante.

AGRADECIMIENTOS

Quiero agradecer a mi asesor, el Mgtr. Javier Pérez Castillo, por su apoyo en el desarrollo de la presente investigación, a la Dra. Cynthia Rudas por su orientaciones y sugerencias que me ayudaron a culminar con éxito mi investigación, a las amistades con quienes unimos esfuerzos para lograr esta meta, a los docentes de la Facultad de Ciencias Contables por lo aprendido que me ayudo a realizar esta investigación satisfactoriamente.

RESUMEN

El estudio de esta investigación se centra en determinar la relación entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022. Se realizó un estudio cuantitativo a través de una encuesta por cuestionario a 48 representantes de las Mypes. Los resultados mostraron que la correlación entre las variables es directa y significativa, confirmando con el resultado de la hipótesis general, con ello se confirmó que un adecuado control interno se relaciona con una eficiente gestión empresarial. La conclusión del estudio demostró la relación directa y significativa entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.

Al finalizar la investigación se recomendó a la Municipalidad de Independencia y a las universidades del distrito organizar conferencias de capacitación sobre las ventajas y oportunidades en la gestión de su empresa de contar con un adecuado y eficiente control interno en las Mypes del mercado Túpac Amaru II, en el cual se incluya a los mercados de todo el distrito de Independencia. Esta medida podría ayudar también a fomentar una mayor comprensión sobre cómo el control interno puede actuar como un impulsor para el logro de los objetivos empresariales y la sostenibilidad en un mercado altamente competitivo y favorecer a las Mypes en general.

Palabras clave: Control interno, gestión empresarial, Mypes, eficiente, oportunidades.

ABSTRACT

The study of this research focuses on determining the relationship between internal control and business management of the Mypes of the Túpac Amaru II market, district of Independencia - 2022. A quantitative study was conducted through a questionnaire survey to 48 representatives of the Mypes. The results showed that the correlation between the variables is direct and significant, confirming the result of the general hypothesis, thus confirming that adequate internal control is related to efficient business management. The conclusion of the study showed the direct and significant relationship between internal control and business management of the Mypes of the Túpac Amaru II market, district of Independencia - 2022.

At the end of the research, it was recommended to the Municipality of Independencia and the universities of the district to organize training conferences on the advantages and opportunities in the management of their business of having an adequate and efficient internal control in the Mypes of the Túpac Amaru II market, in which the markets of the entire district of Independencia are included. This measure could also help foster a greater understanding of how internal control can act as a driver for the achievement of business objectives and sustainability in a highly competitive market and favor Mypes in general.

Key words: Internal control, business management, MSEs, efficient, opportunities.

I. INTRODUCCIÓN

I.1 Introducción

Las micro, pequeñas y medianas empresas son el motor de la economía global, especialmente las micro y pequeñas empresas, debido que éstas impulsan el crecimiento económico y generan diversidad de puestos de trabajo; sin embargo, según investigaciones, las Mypes enfrentan desafíos únicos. Además, las Mypes no poseen un adecuado control interno de las actividades ni una correcta organización, además, la gestión empresarial sólo se lleva por la experiencia, sin seguir ningún parámetro o indicadores que puedan revelar alguna deficiencia o debilidad en su negocio: lo que puede conllevar a que existan situaciones de robo o fraude interno, pagos erróneos, compra excesiva de mercadería, desmedro de mercaderías o no tener un margen de ganancias.

El control interno emerge como un componente esencial en la toma de decisiones informadas y la optimización de procesos. El control interno ayuda a la empresa a tener claros sus objetivos, desarrollar una protección de recursos, supervisar las actividades de control, evaluar el riesgo y tener un ambiente de control (Mendoza, Bayón, 2019, p. 25). El control interno nos beneficia a desarrollar un óptimo funcionamiento del negocio, evitando futuras pérdidas en la empresa, y por el contrario ayudando a una gestión empresarial que nos lleve a generar ganancias.

En adición a lo mencionado, los objetivos de la empresa se alcanzan mediante la correcta aplicación de la gestión empresarial; por consiguiente, es fundamental que los propietarios comprendan la importancia de la gestión administrativa: “Un elemento clave de la gestión empresarial, es la administración. Su importancia radica en atender las necesidades internas y

externas de la empresa, por lo cual es necesario planear, organizar, dirigir y controlar, a fin de garantizar el éxito organizacional” (Córdoba et al., 2018, p. 760).

Es por ello que, ante lo expuesto anteriormente, esta investigación busca obtener un panorama claro de la relación entre el control interno y la gestión empresarial en las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022. Asimismo, la investigación es de tipo descriptivo y correlacional, no experimental; habiendo utilizado el método de encuesta, aplicando un cuestionario estructurado se recopilaron datos y se evaluaron las percepciones de los encargados de las Mypes del mercado Túpac Amaru II.

A través de los resultados obtenidos, se busca no solo contribuir al conocimiento existente en el ámbito del control interno y la gestión empresarial, sino también proporcionar orientación práctica a los propietarios y gestores de Mypes en el mercado Túpac Amaru II en el distrito de Independencia. Además, se espera que esta investigación fomente una mayor comprensión a los empresarios, propietarios y al público en general sobre cómo el control interno puede actuar como un impulsor para el logro de los objetivos empresariales y la sostenibilidad en un mercado altamente competitivo.

Por consiguiente, el presente trabajo de investigación realizado comprendió los siguientes capítulos, que se explican a continuación:

Iniciamos el desarrollo de tesis con el Capítulo I, que comprende el planteamiento del problema, objetivos, importancia y alcance, así como las limitaciones de la investigación. Destacando el objetivo principal de la investigación que fue determinar la relación entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II del distrito de Independencia.

En el capítulo II, se presentan los antecedentes del estudio a nivel internacional y nacional, los fundamentos de las bases teóricas relacionadas con las variables de la investigación, así como la definición de términos básicos. Es relevante mencionar que para esta investigación se utilizó un enfoque de control interno bajo el COSO III.

En el capítulo III, planteamos las hipótesis y variables de la investigación, así como la operacionalización de variables. En este capítulo se identificaron las dimensiones con las que se desarrollará la investigación.

En el capítulo IV, se desarrolló la metodología a utilizar en esta investigación que aborda sobre los materiales y métodos, el área de estudio, diseño de la investigación, población y muestra, procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información y el análisis de datos. Destacando la estructura del instrumento de investigación el cual contó con 30 ítems.

En el capítulo V, se evidencian los resultados obtenidos de la investigación, luego en el capítulo VI se presenta la discusión de la investigación. Finalmente, presentamos las conclusiones y recomendaciones, las referencias bibliográficas y anexos.

I.2 Planteamiento del problema

I.2.1 Determinación del problema

En el entorno empresarial actual, las empresas se enfrentan a una constante evolución impulsada por la tecnología, la globalización, las expectativas del consumidor y los desafíos sociales. Para prosperar en este entorno cambiante, las empresas deben ser ágiles, innovadoras y orientadas al cliente, buscando oportunidades para crecer y adaptarse a las demandas del mundo empresarial actual. Como resultado de una evolución y crecimiento, las empresas se enfrentan a

nuevos riesgos, y para mitigarlos el control interno y una sólida gestión empresarial juegan un papel crucial.

Cada empresa, independientemente de su tamaño, debe enfocarse en establecer prácticas adecuadas de control interno y en desarrollar una gestión eficiente para lograr el éxito sostenible a largo plazo. Investigaciones a nivel mundial mencionan que las empresas independientemente de su tamaño o giro, deben disponer con un sistema de control interno que posibilite la evaluación cada uno de los componentes de la organización, el encargado encontrará las evaluaciones extremadamente útiles en el proceso de toma de decisiones y podrá identificar qué proceso no está funcionando para resolver y dar solución a este problema, sin olvidar que el objetivo del control interno es salvaguardar los recursos de la empresa o negocio. (Solórzano, et al., 2022)

Según la Organización Internacional del Trabajo, la mayoría de los puestos de trabajo los ocupan trabajadores por cuenta propia y microempresas y pequeñas empresas (de 2 a 49 empleados), que en conjunto constituyen pequeñas unidades económicas. En la mayoría de los países de África Oriental, Central y Occidental y de Asia Meridional, la proporción supera el 90% del total de empleados, y es superior al 80% en la mayoría de los países del Sudeste Asiático, Asia Central y Occidental y los países árabes.

Las pequeñas entidades económicas representan entre el 52% del empleo en Chile y más del 90% en Bolivia y Honduras en toda América Latina y el Caribe. Pero incluso en países de renta alta como Europa, representan más de la mitad del empleo total. Las considerables perspectivas de empleo creadas por las pequeñas unidades económicas en prácticamente todos los sectores económicos se ponen de manifiesto por su predominio mundial. Con la constante evolución de las empresas, las Mypes se enfrentan a un mercado más competitivo lo que trae con ello diversos riesgos a los cuales pueden estar expuestos.

Los problemas más comunes de las MiPymes son la falta de planificación y de objetivos claros; la falta de formación; la mala administración, la mayoría de los empresarios sólo llevan la contabilidad por experiencia; la escasa visión del negocio; la falta de una perspectiva amplia y de conocimiento; la falta de estudio de los precios; y la falta de control financiero, la falta de control de los gastos, las previsiones y un control financiero insuficiente. (Costa, 2019).

En el Perú, las Mypes contribuyen de manera significativa en el crecimiento de la economía nacional, debido a su desarrollo, regulación y constante innovación, así como lo menciona Alex Contreras (2022) , titular del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), “Las micro y pequeñas empresas (Mypes) representan el 21% del producto bruto interno (PBI) y 99% del empleo formal del Perú”; sin embargo, atraviesan por cambios comerciales, culturales, económicos locales, nacionales e internacionales que implica adaptarse al medio y subsistir ante los riesgos y amenazas de competitividad.

Dado que la mayoría de las Mypes de nuestro país son empresas familiares, la organización se lleva por la experiencia, sin seguir ningún parámetro o indicadores que puedan revelar alguna deficiencia o debilidad, con frecuencia carecen de formalidad, de una estructura adecuada y de manuales de procedimientos operativos accesibles a todos los empleados. Como resultado, carecen de un control interno adecuado. Es esencial que todas las empresas dispongan de controles internos adecuados porque reducen la probabilidad de riesgos y fraudes, protegen y salvaguardan los activos e intereses de la empresa y mejoran la gestión empresarial; además, permiten evaluar la eficacia de la organización; para reducir los errores, se tiene que evaluar el control interno para ver hasta qué punto es eficaz la gestión de la empresa. (Guevara, 2019)

El control interno y la gestión empresarial son primordiales en el desarrollo de las Mypes y es algo de lo que carecen como por ejemplo el mercado Los Incas y el mercado Virgen del Carmen.

Este trabajo de investigación tiene como unidad de análisis las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022. Es una asociación de comerciantes y se dedican a la venta de productos al por menor, y por su tamaño pertenecen al Nuevo Régimen Único Simplificado. El presente estudio tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022, al ser Mypes en crecimiento y estar expuestas a diversos riesgos es importante conocer el control interno que poseen y como se relaciona con su gestión empresarial.

1.2.2 Formulación del problema

1.2.2.1 Problema General.

¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión empresarial de las Mypes en el mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022?

1.2.2.2 Problemas Específicos.

¿Cómo se relacionan las actividades de control y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022?

¿Cómo se relacionan la supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022.

I.3.2 Objetivos específicos

Determinar la relación entre las actividades de control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022.

Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022.

I.4 Importancia y alcance de la investigación

I.4.1 Importancia de la investigación

La presente investigación tiene importancia teórica porque permitió determinar la relación entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022, describiendo y analizando las teorías enfocadas en las micro y pequeñas empresas. Asimismo, se justifica debido a la necesidad que tienen las Mypes de conocer la importancia del control interno en su gestión empresarial y la necesidad de aplicar estrategias y controles para tener un buen desarrollo y rentabilidad.

La presente investigación tiene importancia metodológica debido a que aporta un instrumento que puede utilizarse como base para estudios en relación a control interno y gestión empresarial.

Además, tiene importancia social porque nos muestra la realidad de las Mypes ubicadas en el mercado Túpac Amaru II del distrito de Independencia, nos proporciona información real del control interno que se lleva en las Mypes del mercado y de qué forma se relaciona con la gestión empresarial de la empresa, y de la misma forma, cómo el no contar con un adecuado control interno afecta a la gestión empresarial de las Mypes. Asimismo, en el Perú existen

muchas Mypes que se encuentran en la misma situación y pueden tomar como ejemplo esta investigación para poder implementar controles y tener una eficiente gestión empresarial.

El trabajo de investigación es concordante con 1 (uno) objetivo de desarrollo sostenible (ODS): Objetivo 8. Trabajo decente y crecimiento económico.

1.4.2 Alcance de la investigación

El alcance de la investigación presentó como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru durante el año 2022. La investigación examinó los niveles de control interno, asimismo, si las actividades de control se dan de forma eficiente y la existencia de una correcta supervisión y monitoreo. Además de ello, se analizó como se desarrolla su gestión empresarial, si existe una maximización de ganancias y si su productividad es eficiente y eficaz. El alcance de esta investigación se limitará al año 2022 y a las Mypes del mercado Túpac Amaru II como objetivo de estudio, con la finalidad de obtener una relación entre el control interno y la gestión empresarial en un contexto específico.

1.5 Limitaciones de la investigación

Las principales limitaciones de esta investigación “Control interno y su relación con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022” fueron la escasa información administrativa y contable sobre las Mypes del mercado Túpac Amaru II y la dificultad para conocer el número exacto de trabajadores en cada Mype.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

II.1 Antecedentes de estudios

II.1.1 Antecedentes internacionales.

En Ecuador, Torres (2020) en su investigación tuvo como objetivo principal analizar la incidencia del control interno en la rentabilidad de las Pymes del sector confección, en el cantón Quito. Para ello desarrolló un diseño de investigación exploratoria y descriptiva, su enfoque cuantitativo y cualitativo y el método deductivo y analítico. Su población fue de 348 Pymes del sector y tuvo como muestra 57 del sector a investigar y se obtuvo una relación correlacional muy alta entre las variables control interno y rentabilidad con un coeficiente de Pearson de 0.9286. Se utilizó el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Concluyó que las Pymes no tienen un manual de procedimientos y no hay una optimización de las actividades de sus trabajadores sin tener una evaluación de los costos y gastos y que generan una reducción de sus ganancias al finalizar el periodo. Además, con respecto al análisis comparativo que realizó los resultados mostraron que las pymes que tienen un control interno implementado tienen una mayor rentabilidad en comparación con las que no lo utilizan.

En China, Liangcheng, Yining y Ding (2019) en su investigación “Control Interno y Crecimiento sostenible de las PYMES” analizan la función del control interno en el crecimiento sostenible. Para su estudio seleccionó 3514 PYMES que cotizan en el mercado de valores de China, entre el 2011 y 2015, como muestra para su estudio y encontró que el control interno contribuye de forma importante y beneficiosa a la capacidad de las PYME para expandirse de forma sostenible, ayudando a las empresas a mejorar la eficiencia de la inversión y el funcionamiento. A diferencia de estudios anteriores que se han centrado en el papel del capital

intelectual, las capacidades internacionales y financieras, la tecnología, la innovación y la responsabilidad social en el crecimiento sostenible de una empresa, por el contrario, este estudio proporciona una prueba adicional de que el control interno promueve el crecimiento sostenible.

En Nicaragua, el artículo de Picado y Sergueyevna (2021) “La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas” tuvo como objetivo recopilar las bases teóricas y su aplicación a la administración de empresas. Los fundamentos teóricos fueron, entre otros, la teoría científica de Frederick Taylor y la teoría clásica de Henry Fayol. Estas teorías tienen que ver con la gestión de pequeñas, medianas y microempresas. La relación entre los métodos teóricos y la gestión empresarial y cómo pueden aplicarse a la gestión y el funcionamiento de cualquier organización, independientemente de su tamaño o sector. Su metodología se basó en una revisión de la literatura sobre teorías administrativas y gestión empresarial. Al poner en práctica la gestión empresarial, los empresarios podrán ver lo crucial que es llevar a cabo la gestión administrativa para mejorar continuamente los procesos, alcanzar los objetivos y maximizar los recursos con el fin de hacer crecer y sostener sus empresas. crecimiento empresarial, logros y sostenibilidad.

En Ecuador, la investigación de Aldás y Espinoza (2022) tuvo como objetivo examinar cómo se utiliza el control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro. Este estudio se realizó utilizando una metodología cuantitativa y descriptiva. La muestra se determinó utilizando un método que arrojó 105 microempresas del cantón Milagro. Se utilizó un cuestionario como herramienta para la recolección de datos. Los resultados indicaron que la mayoría de las microempresas examinadas seguían las normas contables específicas para microempresas y participaban activamente en la presentación de sus obligaciones formales a las entidades de control, todas ellas a cargo de contadores públicos autorizados.

En Venezuela, el artículo de Pavón et al. (2019) tuvo como objetivo describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PYME de Guayaquil. Desarrolló un estudio cuantitativo con revisión documental. Concluyó que, para convertirse en una PYME competitiva en el mercado nacional, es preciso subsanar las deficiencias del control interno de inventarios, además, concluyó que para competir en una economía cada vez más internacional, los procedimientos o sistemas de control interno deben cooperar con la cultura empresarial y la planificación estratégica.

II.1.2 Antecedentes nacionales

El propósito principal del estudio realizado por Santillana (2022) fue identificar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el proyecto denominado "10233" perteneciente a la empresa Mota-Engil Perú S.A. en el año 2020. Para lograr esto, el estudio empleó un diseño de investigación no experimental con un enfoque cuantitativo, orientado a la aplicación práctica y de carácter descriptivo-correlacional. Se utilizó el cuestionario y las unidades muestrales fueron 52 empleados. Sus resultados revelaron una relación directa entre las variables con un Rho de Spearman de 0.677 y un nivel de significancia de 0.000. A partir de su investigación, Santillana concluyó que una adecuada y eficiente implementación del control interno conlleva a un desarrollo positivo de la gestión administrativa en el contexto del Proyecto "10233", y viceversa.

Huamán (2019) en su investigación buscó determinar la influencia del control interno en la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central en Cajamarca, periodo 2018. Desarrolló una investigación aplicada, descriptiva y correlacional, no experimental de corte transversal. La muestra abarcó 41 Mypes. Se concluye una relación correlacional muy alta y significativa entre las variables con un Rho de Spearman de 0.646 y con un p-valor de 0.000. El

autor concluyó que las Mypes que carecen de un de control interno en los distintos procesos y actividades, no tienen definidas sus metas, no identifican riesgos internos y externos, presentan una gestión deficiente ya que el administrador no tiene los dotes para dirigir al personal.

Rodríguez y Pinedo (2021) tuvieron como propósito analizar la relación entre el control interno y la gestión de ventas en las micro y pequeñas empresas (Mypes) dedicadas a la comercialización de calzado en Tarapoto durante el año 2021. El enfoque de investigación empleado fue no experimental y se caracterizó por ser descriptivo y correlacional. La herramienta utilizada para recolectar datos fue el cuestionario. Su muestra incluyó 179 empresarios del rubro calzado. Las conclusiones obtenidas indican que existe una relación las variables, con una correlación Rho de 0.892 y un nivel de significancia de 0.000. Además, los autores tuvieron como resultados que los responsables casi nunca realizaban una supervisión sobre el funcionamiento del control interno, de la misma forma no existe una comunicación sobre ello con los empleados, por otro lado, la gestión de ventas se lleva de una manera deficiente como resultado a una nula planificación estratégica.

La investigación llevada a cabo por Santa Cruz (2019) se enfocó en identificar la relación entre el control interno y la administración de una universidad pública en Amazonas. Además, como objetivo específico, se propuso determinar la relación entre la dimensión de supervisión y monitoreo con la dimensión de dirección en dicha universidad. El diseño de investigación empleado fue correlacional, cuantitativo y no experimental. Los resultados demostraron la existencia de una relación directa y significativa ($p < 0,01$) entre las variables, con un coeficiente de correlación de 0,789. Además, se encontró una relación significativa y directa entre las dimensiones de supervisión y monitoreo con la dimensión de dirección, evidenciada por un coeficiente de Rho de Spearman de 0,744 y un nivel de significancia de 0,000. Como conclusión,

Santa Cruz determinó que el control interno de la universidad es frágil y que su gestión administrativa es deficiente en términos comerciales.

Dávila et al., (2020) llevaron a cabo un estudio con el objetivo de identificar la influencia del control interno de inventario en la gestión empresarial dentro del sector comercial de pequeñas y micro empresas en el distrito de Callería durante el periodo 2018. El autor empleó un enfoque de investigación aplicada, no experimental y descriptivo correlacional. La muestra seleccionada incluyó a 60 de estas empresas pertenecientes al sector en cuestión. El instrumento empleado fue el cuestionario. Los resultados revelaron una correlación altamente significativa entre las variables, con un coeficiente de correlación de Spearman (Rho) de 0,768 y un nivel de significancia de 0,003. El estudio concluyó que el control de inventario ejerció una influencia significativa en la gestión empresarial del sector estudiado.

Castro (2021) llevó a cabo una investigación con el propósito de determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la Empresa de servicios Expreso Trujillo E.I.R.L en Lima durante el año 2020. Su estudio fue de tipo aplicado, con un diseño descriptivo no experimental de naturaleza transversal. La muestra consistió en 28 trabajadores. Los resultados mostraron una conexión directa y significativa entre las variables de control interno y gestión contable, evidenciada por un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.711 y un nivel de significancia de 0.000. También encontró una relación directa y significativa entre las dimensiones de actividades de control y desempeño financiero, con un coeficiente Rho de Spearman de 0.453 y un p-valor de 0.016.

El principal objetivo de la investigación de Villena y Calcina (2020) fue poner de relieve la importancia del control interno como sistema basado en la metodología COSO en las micro y pequeñas empresas, con el fin de evaluar y comprender la dinámica de la implantación de esta metodología de apoyo a la empresa, se entrevistó a tres auditores experimentados para la

metodología de estudio de caso único de este estudio, que combinó el análisis de texto y el análisis colorimétrico. Una vez reunidas las pruebas, la entrevista, el análisis teórico de los datos y las posiciones de los investigadores constituyeron el cuerpo probatorio de la investigación. Según la idea del control interno, la empresa se funda y se construye con planes, que sólo se facilitan a la organización como elemento crucial si quiere formalidad. La empresa establece la cultura organizativa como componente crucial para poder gestionar sus riesgos. Los resultados demuestran cómo la gestión de riesgos, cuando se utiliza la técnica COSO, ayuda a las pequeñas, medianas y grandes empresas a controlar la vulnerabilidad.

En su investigación, Bringas (2022) buscó determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca 2022. Se elaboró un estudio básico, no experimental, descriptivo, correlacional y transversal. La población estuvo conformada por 51 trabajadores de la Municipalidad de Nueva Cajamarca, que a su vez constituyeron la totalidad de la muestra. El cuestionario sirvió como instrumento. Encontró que no existe asociación significativa entre sus variables en base a los resultados de su investigación, los cuales muestran una correlación negativa muy baja las variables con un coeficiente Rho de Spearman de -0.073 y un valor p-valor de 0.613 . Se determinó que los empleados del municipio creen que el sistema de control interno tiene poca relación con la gestión administrativa de la organización.

En su estudio Silverio y Huamán (2023) tuvieron como objetivo establecer la relación entre el control interno y la gestión empresarial en la Asociación Círculo Militar del Perú en el distrito de Jesús María del 2022. En la metodología se empleó un enfoque cuantitativo, un estudio aplicado, un diseño no experimental, transeccional y correlacional. 27 trabajadores constituyeron la muestra, que sirvió de instrumento en el proceso de recogida de datos. El cuestionario fue la

herramienta utilizada para obtener los datos. En los resultados se obtuvo una correlación positiva muy alta y significativa con un valor de Rho de Spearman de 0,966 y un p-valor de 0,000.

Mata (2020) en su estudio, examinó el nivel de control interno, centrándose en las microempresas y las pequeñas empresas los últimos diez años. Se trata de un estudio descriptivo con un diseño observacional retrospectivo (no experimental). En cuanto a la información, se recopiló aplicando sistemas de investigación diferentes: Redalyc, Proquest, Ebsco y Scielo. Como resultado, se reunieron 25 artículos completos de los cuales se concluye que el control interno es un recurso esencial para las organizaciones, sin embargo, los estudios sobre microempresas y pequeñas empresas son bastante más escasos que los relativos a grandes empresas.

II.2 Bases Teóricas.

Es importante mencionar que, en la actualidad para la aplicación del control interno en la mayoría de las empresas, se consideran dos Modelos de Informe COSO: COSO III (2013) y COSO ERM (Enterprise Risk Management - 2017). Para esta investigación se utilizó el Marco Integrado de Control Interno – COSO III, debido a que las Mypes a investigar tienen recursos limitados y una estructura organizativa más simple.

II.2.1 Control Interno

Según Estupiñán (2015) el control interno es un proceso, que lo realizan los directivos y/o administradores de una entidad, por la gerencia e involucra también a todo el personal, está ideado para proveer certeza razonable a la empresa en la realización de sus metas.

El autor nos enfatiza las siguientes particularidades del control interno:

Proceso que engloba los sistemas y procesos de una entidad, y que está dentro de la función de los que la llevan al mando.

No proporciona seguridad absoluta, pero sí razonable de que la entidad podrá lograr los objetivos previamente definidos

Todos los empleados de la organización, sin discernir niveles, participan.

Según Laski (2006) anteriormente el control interno se veía como una actividad que solamente se encargaba la parte organizacional de la empresa, pero ahora , los conceptos modernos de control interno, determinan que es una función apegada a la gestión, que ya no es asignada a un área específica como se pensaba anteriormente, si no involucra a todo el equipo, todos los trabajadores de la empresa deben trabajar en conjunto para poder lograr sus objetivos y fomentar el adecuado funcionamiento de la entidad.

Según Coopers & Lybrand (1997) el control interno, así se implemente de la mejor forma solo puede aportar un grado de seguridad razonable a la organización con respecto a los objetivos de la entidad. Todos los sistemas de control interno tienen ciertas limitaciones que afectan a los objetivos de la entidad. Ciertas opiniones en las que se basan las decisiones pueden ser errados por fallas humanas, ya que el análisis es realizado por empleados de la organización.

Tipos de control interno

Según Terreros (2021) se tienen 3 tipos de control interno, que se describirán a continuación:

Control interno preventivo: Acorde con la autora, este tipo de control interno tiene por objeto detener los errores o fraudes dentro de una empresa. Sin embargo, un control preventivo debe tener en cuenta todos los departamentos que apoyan el funcionamiento diario, además de evaluar únicamente los sectores financieros. La división de áreas y departamentos, junto con sus funciones relacionadas y las personas responsables, también deben formarse en este tipo de

control interno. Cada empleado debe comprender tanto lo que debe hacer como la forma de llevarlo a cabo.

En este sentido se considera que el control preventivo requiere el apoyo de todas las áreas de la organización. Algunas de las ventajas más importantes del control interno preventivo serían que actúan con rapidez previamente a que surja un problema, ayuda a gestionar la eficacia de las actividades y reducir los errores, contribuye a tomar mejores decisiones estratégicas.

Control interno de detección: Como planteó la autora, encontrar posibles peligros, errores, omisiones o actos malintencionados que puedan poner en peligro cualquier empresa es más fácil con la ayuda del control de detección. Son un complemento del control interno preventivo, ya que advierte cosas que se pasaron por alto durante la evaluación inicial. Los controles para la detección pueden centrarse en la supervisión, revisión de registros. Se puede evaluar falta de políticas y procedimientos en la organización, falta de un registro adecuado de diferentes actividades, ausencia de normas morales y de conducta en los trabajadores.

En este sentido, el control interno de la detección es una herramienta crucial para las empresas porque mejora la transparencia, fiabilidad y seguridad de sus operaciones, lo que les permite alcanzar sus objetivos con más éxito y protegerse de cualquier peligro interno o externo.

Control interno correctivo: De acuerdo a lo mencionado por la autora, un acontecimiento indeseable se revierte mediante un control interno correctivo. En otras palabras, las respuestas correctas a los problemas o circunstancias que surgieron y salieron mal se establecen mediante esta forma de control, también tiene que ofrecer nuevas soluciones para ayudar a que no vuelvan ocurrir. Cuando las empresas están desarrollando nuevas normas de control interno, las auditorías suelen ser un recurso útil. Su principal deber será examinar las áreas afectadas en primer lugar, así como el resto del área, para identificar cualquier peligro que no se hubiera reconocido previamente.

En términos generales el control interno correctivo se refiere a las medidas adoptadas para remediar los defectos, fallos o anomalías descubiertos en los procesos, operaciones o sistemas de una empresa. Es un componente crítico para el funcionamiento eficiente y sostenible de la empresa, y ayuda a preservar la confianza de las partes interesadas y la competitividad del mercado.

II.2.2 Marco Integrado de Control Interno – COSO III

De acuerdo con Gonzales (2013), en su Manual de participante, el Marco Integrado de Control Interno fue introducido por primera vez en 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), y desde entonces ha obtenido reconocimiento internacional como marco líder para el desarrollo, implantación y realización de controles internos, así como para la evaluación de su eficacia. El principal objetivo del Comité era proporcionar un marco conceptual novedoso que pudiera incorporar las numerosas definiciones e ideas utilizadas en la disciplina del control interno.

Según el COSO (2013), el control interno es un proceso que es llevado a cabo por todos los trabajadores de una entidad, en busca de cumplir objetivos específicos. El control interno no tiene componentes aislados, sino son una serie de sucesos que se complementan con un fin, el de dar una certeza razonable a la entidad.

El Comité publicó una versión actualizada en mayo de 2013 para permitir a las organizaciones crear y mantener sistemas de control interno que faciliten la adaptación a cambios, cumplan los objetivos empresariales, minimicen los riesgos a un nivel tolerable y contribuyan al proceso de adaptación al cambio. El Marco Integrado de Control Interno engloba todas las divisiones de la organización y consta de cinco partes interconectadas: el entorno de control, la evaluación de riesgos, el sistema de información y comunicación, las actividades de

control y la supervisión del sistema de control. De forma similar a cómo se apoya a la administración, la dirección, los accionistas y otras partes que se relacionan con la empresa, el marco aclara lo que constituye un sistema de control interno eficaz.

II.2.3 Dimensiones del control interno

Para las dimensiones del control interno tomaremos como base a Estupiñán (2015) quien en su libro “Control interno y fraudes – 3ra edición: Análisis de informe” se basa en el COSO III y sus 5 dimensiones.

Es importante mencionar que para las bases teóricas se definirán los 5 componentes del control interno, sin embargo, para la operacionalización de variables y procesamiento de datos se utilizarán 2 dimensiones: Dimensión actividades de control y dimensión supervisión y monitoreo con el fin de adaptar el modelo COSO III a las Mypes del mercado Túpac Amaru del distrito de Independencia.

Figura 1.

Dimensiones del control interno



Nota: Extraído de Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante Autor: C. P. González, R. (2013).

Entorno de control, tener uno adecuado proporciona a las empresas la confianza necesaria para llevar a cabo procesos que no contengan fallas materiales, permitiendo el uso apropiado de los recursos e impidiendo su uso no autorizado, así como la realización y el registro eficientes de las operaciones. Como resultado, las organizaciones también podrán obtener estados financieros razonables que sean un reflejo exacto de su situación económica y financiera. (Escalante, 2014).

Este componente hace referencia a los valores ética y de integridad que se deben llevar en la entidad. Para lograr que el entorno de control sea adecuado se debe tener una organización, segregación de funciones y responsabilidad. Este componente es el soporte de los otros ya que aporta disciplina y estructura.

Evaluación de riesgos, se refiere al procedimiento utilizado para examinar, reconocer y administrar las posibles amenazas que podrían afectar el sistema de control interno de la organización. Para establecer reacciones rápidas ante el riesgo detectado, es esencial delinear de manera precisa las metas, analizar y señalar los peligros, así como la intención de que ocurra un fraude. (Quinualisa et al., 2018)

Las organizaciones se enfrentan a riesgos internos y externos que pueden evitar que logren sus objetivos, durante la ejecución de sus labores, en este contexto, deben identificarlos, prever las contingencias a los que pueden estar expuestos, para desarrollar medidas que puedan identificarlos, conocerlos, analizar y reducir su impacto en la organización.

Actividades de Control, son aquellas medidas elegidas mediante políticas y procesos que aportan a asegurar la calidad de los servicios ofrecidos por la alta dirección. Contribuyen a confirmar que se están tomando las medidas adecuadas para contener los riesgos asociados al logro de los fines de la entidad. Todos los empleados deben estar perfectamente informados de

las funciones de control a realizar, ya que existen acciones de control en todas las áreas de la institución y responsabilidades en el desarrollo de cada una de ellas. (Coopers & Lybrand, 1997)

Las actividades de control contribuyen a la realización de juicios fundados, la identificación y prevención de riesgos financieros u operativos, el cumplimiento de las normas y el mantenimiento de la confianza de inversores y clientes. De esta forma, las empresas pueden funcionar con eficacia, evitar pérdidas innecesarias y sentar las bases de un crecimiento sostenido en un entorno empresarial difícil mediante la creación de una base sólida de gestión.

Información y comunicación, es esencial disponer de conocimientos suficientes y oportunos para poder regular una entidad y tomar decisiones acertadas sobre la obtención, el uso y la aplicación de los recursos. La información financiera constituye una parte importante e indiscutible de esta información. (Estupiñán, 2015).

Una comunicación eficaz garantiza que los objetivos y procedimientos de la organización se entiendan a todos los niveles, fomentando la coherencia en el comportamiento y evitando malentendidos. Además, disponer de información y comunicación adecuadas ayuda a los empleados a comprender sus obligaciones y tareas en relación con los objetivos generales de la empresa, lo que favorece la rendición de cuentas y la responsabilidad. En definitiva, una información y comunicación eficaces aumentan la transparencia y la confianza tanto dentro como fuera de la empresa.

Supervisión y monitoreo, en este componente la organización evalúa de qué forma el control interno está implementado y cómo es su funcionamiento a través de evaluaciones individuales efectuadas durante el curso ordinario de las operaciones de la organización. Esta evaluación tiene como objetivo identificar los controles débiles o innecesarios, para que se promueva su fortalecimiento e inserción. (Estupiñán, 2015).

Los defectos o debilidades en los procesos y procedimientos de control pueden detectarse y solucionarse mediante la supervisión. La detección temprana de problemas, posible gracias a la supervisión continua, reduce la posibilidad de pérdidas financieras, fraudes y errores operativos. En conclusión, el control y la supervisión contribuyen a que la gestión de la empresa se lleve a cabo de forma eficiente y continúe mejorando.

II.2.4 Teoría de control interno

Según Holmes (1994), el control interno constituye una labor de administración que busca salvaguardar y resguardar los recursos de la compañía, detener los gastos no autorizados y ofrecer confianza en que no se incurrirá en pasivos sin un previo análisis. Ofrece a la dirección la seguridad de que los estados financieros en los que se basan sus juicios son exactos y responden a los intereses de la empresa. Uno de los propósitos del control interno es velar, resguardar, preservar y asegurar que los activos de la organización sean manejados de manera adecuada para prevenir el hurto, el desfalco, la apropiación indebida y el uso inadecuado de dichos activos. También asegura que estos recursos se empleen de manera eficiente y siempre con la aprobación de la alta dirección de la entidad, garantizando que la información contable suministrada sea correcta y fiable, de modo que, a la hora de emitir juicios, ésta sea la más precisa en beneficio de la organización.

II.2.5 Gestión empresarial

Según Hernández (2011) el concepto de gestión empresarial, se ha transformado a medida que las entidades han experimentado modificaciones acordes al avance de las tecnologías actuales, con el propósito de potenciar la excelencia de sus productos y servicios, persiguiendo la contentación de un mercado que está en constante expansión y se torna cada vez más desafiante y

elaborado. Actualmente, la gestión empresarial debe verse en un contexto globalizado ya que no solo está enfocado a nivel local o nacional, si no a un nivel mundial.

Según Ucha (2011) la gestión empresarial se define como la actividad y acciones que realizan diferentes personas especializadas, con preparación formal y experiencia, que ocupan diferentes cargos en una entidad, con el fin de buscar productividad y competitividad en una entidad u organización para su crecimiento.

Según Chiavenato (2006, p.10) “Es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales”

Sus 4 funciones principales son:

Planificación: El responsable de la administración corporativa en una entidad debe tener la capacidad de establecer claramente los propósitos y fines de la organización, así como de identificar las estrategias requeridas para alcanzarlos.

Organización: Las empresas tienen establecidos sus recursos, materiales y humanos, y se deben asignar de forma adecuada con el fin de alcanzar los objetivos. Se debe organizar tanto los recursos materiales como estructurar el capital humano, fijando patrones de organización entre los trabajadores.

Dirección: En esta función principalmente se desarrollan las habilidades de liderazgo fomentando el compromiso y entusiasmo de cada empleado. Se debe guiar y fiscalizar al personal para asegurar que toda la plantilla realice sus actividades asignadas de forma eficiente.

Control: El encargado debe fiscalizar que los planes se realicen de acuerdo a lo planificado, para ese fin se debe controlar las actividades, examinar el rendimiento y subsanar las probables desviaciones de lo planificado en un tiempo prudente.

II.2.6 Dimensiones de la Gestión Empresarial

Maximización de beneficios

Acorde a lo mencionado por Sánchez (2020), una de las piedras angulares de la teoría económica es la maximización del beneficio, que explica cómo las empresas se esfuerzan por obtener un alto nivel de beneficios con el fin de maximizar su riqueza y sus ganancias, al igual que hacen las personas con su nivel de utilidad.

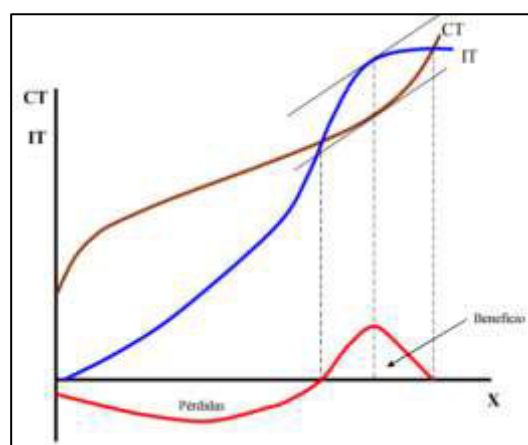
Dado que constituye la base de numerosos modelos económicos, esta idea es especialmente crucial en el estudio de la microeconomía. Esto se debe al hecho de que las empresas a menudo se adhieren a la maximización de la riqueza o el bienestar cuando se dedican a una actividad económica en particular. El objetivo económico de las empresas es maximizar los beneficios para aumentar el valor de la empresa. Los accionistas e inversores que esperan un rendimiento de su inversión en la empresa buscan este aumento del valor de la empresa. (Sánchez, 2020)

Acorde con lo mencionado por el autor, las empresas y otros agentes económicos influyen en sus decisiones para maximizar los beneficios, optimizar su utilidad y ampliar sus opciones de consumo futuro. La maximización de beneficios en el mundo empresarial implica considerar los costes a los que se enfrenta una determinada corporación como resultado de su nivel de producción de bienes o servicios. Esta producción debe estar estrechamente ligada al precio de venta que establece y, en consecuencia, a la cantidad de dinero que espera obtener por ofrecer estos productos o servicios al público en general. Teniendo en cuenta estos factores, el empresario tomará medidas para que la diferencia entre costes e ingresos sea lo más amplia posible con el fin de aumentar el beneficio de su actividad.

La decisión más fundamental que debe tomar cada empresa es la cantidad que va a producir. Esta selección se verá influida por el precio al que pueda venderse, así como por el coste de producción. Cuando la diferencia entre los costos totales y los ingresos totales es máxima, toda empresa puede lograr su objetivo de maximizar los beneficios, $\text{Beneficio (B)} = \text{Ingresos totales (IT)} - \text{Costes totales}$. (Romero, 2015)

Figura 2.

Maximización de beneficios



Nota: Extraído de Página Web DocsPlayer, con autoría de Virginia Romero (2015)

Acorde con lo mencionado por la autora, cuando la pendiente de la curva del coste total es igual a la pendiente de la curva del ingreso total, se obtiene la máxima diferencia positiva.

Productividad

Drucker (1954) definió la productividad como la armonía entre la eficiencia y la eficacia en la utilización de los recursos para producir resultados que sean significativos y valorados. En este sentido, la productividad no es sólo trabajar con eficacia, sino también asegurarse de que las

actividades y los esfuerzos se centran en los objetivos y resultados estratégicamente importantes de la organización o de la persona. Drucker destacó que la productividad debe considerarse una herramienta para elevar el nivel de vida tanto individual como social. La productividad se valora cuando ayuda a las personas a alcanzar objetivos significativos y mejora su bienestar, en lugar de limitarse a maximizar la producción.

En este sentido podemos concluir que la productividad es fundamental para el crecimiento y el éxito de cualquier organización. La búsqueda persistente de una mayor eficiencia, la optimización de los recursos y un enfoque en la mejora continua son componentes críticos para lograr la productividad corporativa a largo plazo y mantener una posición competitiva en el mercado. Aumentar la productividad beneficia a la organización, a sus empleados y a sus clientes, ya que proporciona un ambiente adecuado para el desarrollo y el progreso a largo plazo.

Drucker (1978) sostiene que el propósito de la administración radica en el desempeño de los recursos. La eficacia constituye el fundamento del logro: la eficiencia se convierte en una necesidad para persistir una vez que se ha conseguido el éxito. La eficiencia se ocupa de ejecutar las tareas de manera adecuada. Por su parte, la eficacia se centra en realizar las actividades apropiadas optimizando recursos.

De acuerdo con lo mencionado, tener eficacia es fundamental en las organizaciones para garantizar que los esfuerzos y los recursos se orientan hacia los objetivos adecuados y que se logran los resultados esperados, mientras que la eficiencia implica utilizar los recursos de forma óptima para alcanzar los objetivos previstos, maximizando la producción y reduciendo el despilfarro, es una idea crucial en el funcionamiento y la gestión eficientes de cualquier organización o actividad.

II.2.7 Teorías de la gestión empresarial

Teoría neoclásica de la economía

En la década de 1870 surgió la escuela de pensamiento neoclásico. Algunos economistas sostienen que la palabra neoclásico pretende aglutinar la filosofía económica marginalista que existió entre 1870 y 1920. Estos conceptos pretendían formalizar la economía para comprenderla de una manera más matemática. (Roldán, 2020)

Según el autor referenciado, la forma de explicar la fijación de precios y el valor relativo de los productos fue una de las principales características que distinguieron al neoclasicismo de la escuela clásica. La escuela clásica sostiene que el coste de las cosas se explica por sus gastos (lado de la oferta). Por otro lado, los neoclásicos proporcionaban una explicación sobre el valor de un bien basada en la utilidad marginal o en la valoración asignada a la última unidad consumida (perspectiva de la demanda). Además, uno de los aspectos centrales de interés para los neoclásicos era lograr una asignación y distribución efectiva de los recursos dentro de una comunidad. Eran firmes partidarios del libre comercio como herramienta para maximizar las ventajas comparativas de las naciones e impulsar el crecimiento económico.

Acorde con lo mencionado por López (2020), Alfred Marshall fue un destacado economista considerado como el fundador de la escuela neoclásica. El principal objeto de estudio de los neoclásicos fue el modo en que se determinaban los precios.

Marshall en su libro “Principios de Economía” (1890) establecía que, para comprender el funcionamiento del sistema de mercado, era necesario examinar el comportamiento de productores y consumidores. Marshall veía la demanda como una tabla que mostraba la relación entre precio y cantidad, y para impulsar las compras había que reducir los precios. Los consumidores, por su parte, tenían que elegir entre varias cosas y esforzarse por maximizar su

utilidad, es decir, gastar de tal forma que no pudieran aumentar su satisfacción con otras combinaciones alternativas de productos.

Marshall es responsable de una noción crucial en economía: la elasticidad. El estudio de la elasticidad nos permite comprender cómo afectan los cambios de precio a la cantidad demandada. En este caso, se trataría de la elasticidad-precio de la demanda. Marshall añadiría la condición "ceteris paribus" en el estudio de la elasticidad, que establece que, si cambia una variable, las demás permanecen constantes. Por otro lado, se puede investigar la elasticidad cruzada de la demanda. En otras palabras, es posible determinar cómo afecta un cambio en el precio de un bien a la cantidad demandada de otro. Por último, la elasticidad renta de la demanda nos indica en qué medida las fluctuaciones de la renta afectan a la cantidad demandada de un determinado bien. (López, 2020)

Teoría clásica de la administración

En honor a su fundador, Henry Fayol, la teoría clásica de la gestión también se conoce como corriente fayolista. Dado que para Fayol era vital que la empresa fuera capaz tanto de vender como de producir, tanto de financiar como de asegurar sus activos, esta teoría destaca por tener un enfoque teórico integrado. En otras palabras, la organización y sus partes constituyentes se consideraban clientes internos de un gran sistema interconectado. Fayol creía que, para fomentar el sentido de unidad, el trabajo en equipo y la energía unificadora, era importante tener en cuenta tanto al director como a los empleados para la gestión de la empresa. (Chiavenato, 2004).

La necesidad de establecer una doctrina de administración basada en la ciencia que ordenara el conocimiento y sirviera como cimiento para la futura instrucción de las ciencias en todos los niveles educativos llevó al desarrollo de la teoría clásica. Las compañías requerían líderes, pero estos debían ser individuos que comprendieran completamente las responsabilidades de un equipo de empleados, capaces de trazar y supervisar sus labores, con una sólida capacitación tanto en su campo de experiencia como en el ámbito de la gestión, y que, además, mostraran juicio y conductas apropiadas para ejercer autoridad. La filosofía convencional se enfocaba en diseñar la estructura para asegurar la eficiencia de todas las partes involucradas, ya fuesen unidades (secciones, departamentos) o individuos (titulares de posiciones y ejecutores de tareas). El deber administrativo debía compartirse con los subordinados en lugar de ser una carga exclusiva de las autoridades. (Chiavenato, 2004)

En su teoría clásica de la gestión, Fayol (1916) expuso las circunstancias que ayudaban a mejorar la eficacia administrativa y, como resultado, la generación de ingresos para la empresa. El proceso administrativo (planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar) sirvió como herramienta para el estudio y la implementación de la práctica administrativa en estas circunstancias. Una filosofía profunda de la práctica administrativa como ciencia y como objeto de estudio en las instituciones educativas, específicamente. Comprende un desglose de los 14 principios administrativos, un examen de las funciones que desempeña una empresa y el perfil del directivo ideal en relación con esas funciones. Según Fayol, la función administrativa muestra proporcionalidad porque está diseminada por todos los niveles de la organización y no corresponde únicamente a la alta dirección.

Teoría científica de la administración

Frederick Taylor desarrolló el Taylorismo que es un sistema de producción basado en la metodología empresarial, tal como lo plantea en su libro Principios de la investigación científica (1911), esta teoría la planificación debía sustituir a la improvisación y el empirismo debía dar paso a la ciencia en el estudio y tratamiento de la organización y la gestión. La contribución de Taylor a un enfoque metódico del estudio de las organizaciones, que transformó fundamentalmente la empresa y tuvo un impacto significativo en la gestión, es quizá su mayor logro. La importancia de utilizar una técnica sistemática en el estudio y la resolución de los retos organizativos debería ser el principal criterio para evaluar su obra. La combinación global de la gestión científica puede resumirse así: ciencia en lugar de empirismo, en lugar de discordia, armonía, en lugar de individualidad, cooperación, máximo rendimiento frente a disminución de la producción, se cultivaba a cada hombre para aumentar su eficacia y su riqueza. Taylor descubrió que los trabajadores de todos los oficios aprendían a realizar sus tareas observando a sus compañeros más cercanos.

Taylor, observó que esto conducía a diversos enfoques y técnicas para llevar a cabo la misma tarea en diversos oficios, así como a una amplia gama de diversos instrumentos y herramientas en diversas operaciones. Porque siempre hay un método más rápido y una herramienta más adecuada que las demás entre los diversos métodos y herramientas utilizados en cada trabajo. Organización Racional del Trabajo es el nombre que recibe este esfuerzo por sustituir los procedimientos empíricos y rudimentarios por planteamientos científicos en todas las profesiones. Según Taylor, el trabajador carece de la capacidad, los conocimientos y los recursos para evaluar lógicamente qué procedimiento o método es el más eficaz haciendo un análisis científico de su trabajo.

En síntesis, ambas partes salen ganando con el uso de este enfoque de gestión en las empresas, ya que fomenta la colaboración y la aplicación de procedimientos científicos adecuados en la creación de productos finales. Por un lado, los empresarios ganarán más dinero, ya que se asegurarán de que sus empleados reciben formación continua, evitando la simulación del trabajo. Como resultado, la tarea realizada llevará menos tiempo y será de mayor calidad. Por otro lado, el personal saldrá ganando desde el principio, ya que recibirá formación continua, además de una mayor orientación por parte de la dirección. Las tareas que puedan completar en el transcurso de una jornada laboral también afectarán a su retribución.

II.3 Definición de términos

Mypes: Según la Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, (Ley N° 28015) es la entidad económica conformada por un individuo o entidad legal, en cualquier estructura organizativa o empresarial reconocida por las leyes actuales, con el propósito de llevar a cabo labores de extracción, conversión, manufactura, venta de bienes o ofrecimiento de servicios.

Tabla 1.

Características de las Mypes

Empresa	Microempresa	Pequeña empresa
N° de trabajadores	1 hasta 10 trabajadores	1 hasta 50 trabajadores
Niveles de ventas anuales	Máximo 150 UIT	A partir de 150 UIT hasta 1,700 UIT

Nota: Extraído de “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial” 2 de julio de 2003.

Régimen Tributario: Determina cómo se pagan los impuestos, así como las cantidades que se pagan. En función del tipo y el tamaño de la empresa, puede elegir uno u otro régimen.

Figura 3.

Régimenes tributarios

Conceptos	Nuevo Régimen Único Simplificado - NRUS	Régimen Especial de Renta – RER	Régimen MYPE Tributario – RMT	Régimen General de Renta
Persona Natural o Jurídica	Sólo para personas naturales.	Personas Naturales y Jurídicas	Personas Naturales y Jurídicas	Personas Naturales y Jurídicas
Límite de ingresos	Hasta S/ 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales.	Hasta S/ 525,000 anuales.	Ingresos netos que no superen 1,700 UIT en el año.	Sin límite.
Límite de compras	Hasta S/ 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales.	Hasta S/ 525,000 anuales.	Sin límite.	Sin límite.
Comprobantes de pago que pueden emitir	Boletas de venta, Guías de remisión y tickets.	Facturas, boletas y todo lo demás permitidos.		
Declaración Jurada Mensual/Anual	Con el pago de la cuota mensual se tendrá por presentada la Declaración Mensual.	Sólo Declaración Mensual.	Declaración Mensual y Anual.	
Trabajadores	Sin límite.	Máximo 10 por turno.	Sin límite.	Sin límite.
Libros o registros contables que debe llevar	Ninguno	Sólo Registro de Compras y Ventas.	Según tus ingresos.	Según tus ingresos.
Valor máximo de activos fijos	S/ 70,000 (no se computan predios ni vehículos)	S/ 126,000 (no se computan predios ni vehículos)	Sin límite.	Sin límite.

Nota: Extraído de la página oficial de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria

Es importante mencionar que las Mypes del mercado Túpac Amaru II del distrito de Independencia pertenecen al Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), el cual está dirigido a personas naturales con negocio que realizan ventas de mercaderías o servicios a consumidores finales. El renovado Régimen Único Simplificado (RUS) colabora en el proceso de formalización de las micro y pequeñas empresas (Mypes), dado que su simplicidad y facilidad contribuyen al cumplimiento de sus obligaciones tributarias, afirmó el jefe de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, Martín Ramos (2015).

Nuevo Régimen Único Simplificado – NRUS: En este Régimen Tributario se encuentran las personas que dirigen pequeñas empresas con consumidores como clientes finales y las que desarrollan un oficio (como gasistas, pintores, carpinteros y otros).

Según la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, Las ventajas de este régimen incluyen el hecho de que podrás acceder al SIS empleador y puedes afiliar a su esposa e hijos al, así como el hecho de que sólo tiene que realizar un pago mensual y no está obligado a presentar declaraciones anuales.

Figura 4.

Cuota mensual Nuevo RUS

Nuevo Régimen Único Simplificado - NRUS			
¿Cuánto pagar?	Categoría	Ingresos o compras mensuales en soles hasta:	Cuota mensual en soles:
	1	5,000	20
	2	8,000	50

Nota: Extraído de la página oficial de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria

El Régimen Único Simplificado cuenta además con una categoría especial, la cual detallamos a continuación:

Figura 5.

Categoría especial NRUS

Ingresos brutos o adquisiciones	Cuota mensual
Hasta S/ 60,000 anuales	No paga cuota mensual
Para quienes se dediquen únicamente a la venta de frutas, hortalizas, legumbres, tubérculos, raíces, semillas y demás bienes especificados en el Apéndice I de la Ley del IGV e ISC, realizada en mercados de abastos; ó, se dediquen exclusivamente al cultivo de productos agrícolas y vendan sus productos en su estado natural.	
Debes presentar el Formulario N° 2010 en la red bancaria, por el mes en que inicias tus actividades.	

Nota: Extraído de la página oficial de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria enumera situaciones en las cuales no serás elegible para aplicar al Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), tales como llevar a cabo labores profesionales o transporte de carga en vehículos con una capacidad igual o superior a 2 toneladas, proporcionar servicios de transporte terrestre nacional o internacional de pasajeros, operar agencias de viajes, realizar actividades publicitarias, entre otras.

Gestión: Son el conjunto de procedimientos que una organización define para alcanzar el mayor nivel posible de beneficios o ventas. Sin embargo, se gestionan tanto proyectos o activos financieros como entidades reales.

Conciliaciones: Es un proceso de control, una comparación entre dos datos, con el fin de detectar diferencias entre ambos, ya que deberían ser el mismo. Una empresa debe conciliar sus cuentas, por ejemplo: saldo en caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, con el saldo que se tiene en libros, con el fin de que sean precisos y en situaciones en que surjan alguna equivocación o falta puedan detectar a qué se debe y subsanar. (Square UP, 2023).

Mitigación de riesgos: Es un proceso donde se desarrollan acciones con el fin de que su implementación reduzca el impacto negativo o reduzca la posibilidad de que se produzca un suceso negativo. A pesar de desarrollar adecuadamente las acciones el riesgo continúa existiendo y se continúa expuesto, pero a comparación de antes de la implementación ya se tiene un escenario controlado y se espera que el impacto negativo sea mínimo. (Escuela Europea de Excelencia, 2021)

Segregación de funciones: En las entidades contribuye a disminuir peligro de fraude y/o error en las distintas operaciones, labores que se desarrollan, en otras palabras, una persona o un equipo no deben tener bajo su cargo todas las etapas de un mismo proceso. Una forma de evitar el fraude por colusión es la rotación de funcionarios, previniendo que una única persona asuma responsabilidades críticas y vitales durante un período prolongado. (Fonseca, 2008)

Merma: Pérdida física de volumen, peso o cantidad de existencias como consecuencia de factores inherentes al diseño o al proceso de fabricación del producto. (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, 2006).

Stock: Es una provisión de artículos que se tienen en espera de darles uso, con el objetivo de tener las cantidades que se necesiten, para satisfacer las necesidades en el momento y lugar precisos con un costo mínimo para que la empresa pueda obtener beneficios de ello. (Torres, 2008)

Fraude interno: Es llevado a cabo por integrantes de la organización, empleados en el caso de una empresa, que se apropian indebidamente de bienes o recursos, mediante gestiones falsas, engaños, desvíos. Son delitos que cometen los empleados que aprovechan su puesto o cargo para obtener un beneficio manipulando información o sistemas. Una de las causas más cruciales es la ausencia de estructura organizacional y segregación de funciones. (Riveros, 2019)

Estructura organizativa: Se basa en la división de funciones y funciones dentro de la empresa, el nivel jerárquico en el que se mantiene. La estructura debe ser relacionada a los propósitos de la empresa, partiendo de ello se establece los puestos de trabajo, departamentos, jefaturas, secciones y los responsables de cada área y funciones. (Startup Guide, 2021)

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

III.1 Formulación de las hipótesis

III.1.1 Hipótesis general

Existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.

III.1.2 Hipótesis específicas

Existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022.

Existe relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022.

III.2 Identificación y clasificación de las variables

Variable 1

Control Interno: Es un proceso que es llevado a cabo por todos los trabajadores de una entidad, en busca de cumplir objetivos específicos. El control interno no tiene componentes aislados, sino son una serie de sucesos que se complementan con un fin, el de dar una certeza razonable a la entidad. (COSO, 2013)

Variable 2

Gestión Empresarial: Se define como la actividad y acciones que realizan diferentes personas especializadas, con preparación formal y experiencia, que ocupan diferentes cargos en una entidad, con el fin de buscar productividad y competitividad en una entidad u organización para su crecimiento. (Ucha, 2011)

III.3 Operacionalización de variables

Tabla 2.

Operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
(V1) Control interno	Es una herramienta fundamental en las organizaciones para lograr sus objetivos, utilizando eficientemente los recursos y mejorando su productividad, en adición se desarrolla una prevención de riesgos, como fraudes, errores humanos o evasión del cumplimiento de las normas. (Gómez Giovanni, 2001)	Se medirá según instrumento (cuestionario) conformado por 15 preguntas de acuerdo a las dimensiones del control interno	(D1) Actividades de control (D2) Supervisión y monitoreo	Inventarios Conciliaciones Verificaciones y Revisiones Evalúa resultados Comunica deficiencias Supervisa acciones correctivas
(V2) Gestión empresarial	Es el conjunto de estrategias que buscan incrementar su rendimiento y tener un nivel adecuado para competir contra otras organizaciones. Es una función que suelen realizar los directivos. (Varela, Marcial, 2022)	Se medirá según instrumento (cuestionario) conformado por 15 preguntas de acuerdo a las dimensiones de la gestión empresarial	(D1) Maximizar ganancias (D2) Gestión eficiente y eficaz	Ventas Nivel de eficiencia Nivel de eficacia

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

IV.1 Área de estudio

El mercado Túpac Amaru II es una asociación de comerciantes ubicada Jirón Cajabamba 411, Independencia 15331 en Lima, Perú. Este mercado minorista es de los principales y más concurridos de la zona. Las coordenadas del mercado Túpac Amaru II son Latitud: -11.970464402924978 y Longitud: -77.04607083016194.

IV.2 Diseño de investigación

El diseño de esta investigación es cuantitativo, no experimental, correlacional y de corte transversal, ya que utilizaremos encuestas y análisis estadísticos para probar nuestras hipótesis, no se va a alterar ninguna variable para este estudio, se estudiarán en un contexto ya existente sin ninguna manipulación, se estudiará la relación entre las dos variables y se dará en un tiempo determinado.

La investigación no experimental, según Hernández y Mendoza (2018) es aquella investigación que lleva a cabo sin intervenir de manera intencionada en las variables; es decir, solo se observan los fenómenos dentro de su ambiente natural para su posterior análisis.

La investigación cuantitativa, según Alan y Cortez (2018) es aquel estudio estructurado con la finalidad de recolectar y examinar información, los cuáles son adquiridos de diversas fuentes, implicando la aplicación de instrumentos estadísticas, informáticas y matemáticas para obtener los resultados; para así, poder cuantificar el problema de estudio.

En la investigación correlacional, según López (2020), se analizan dos variables para determinar el nivel de correlación entre ellas. Por ende, la investigación de correlación tiene como objetivo entender cómo una variable cambia cuando la otra lo hace. En esta instancia,

enfocamos nuestra atención en la fuerza de la relación y la dirección del cambio, no obstante, es crucial reconocer que la correlación no implica necesariamente causalidad.

IV.3 Población y muestra

IV.3.1 Población de estudio

En el presente trabajo de investigación se consideró como población de las 87 Mypes que conforman el mercado Túpac Amaru II distrito de Independencia – 2022.

IV.3.2 Muestra

Para el estudio se consideró a 48 Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia, se entrevistaron a los encargados.

Tabla 3.

Secciones elegidas para la muestra

Sección	Cantidad
Limpieza y aseo	17
Especerías, embutidos, precocido y secos	19
Útiles escolares	7
Mascotas	5
Total	48

IV.3.3 Muestreo

Se utilizó el muestreo intencional no probabilístico. Según Palella y Martins (2006) el muestreo intencional implica que el investigador establezca los criterios de selección de las unidades de análisis.

IV.4 Procedimiento, técnicas e instrumentos de recolección de información

IV.4.1 Procedimiento

El procedimiento de recolección de información inició con la construcción del instrumento, el cual se realizó en base a la operacionalización de variables previamente desarrollada con las bases teóricas y metodología de la investigación.

El instrumento se construyó con 30 preguntas con respuestas tipo Likert (5 alternativas). Previo a su aplicación se procedió a realizar una prueba piloto con 20 encuestados, tomando como base ello se midió su confiabilidad y validez con el alfa de Cronbach y juicio de expertos.

Luego de verificar la validez del instrumento se procedió a aplicarlo en las Mypes del mercado Túpac Amaru II en el distrito de Independencia

Posteriormente, se consolidó la información en un archivo Microsoft Excel para luego de ello pasarlo al SPSS 25 donde se analizaron los datos recopilados con los métodos estadísticos según la metodología de la presente investigación. Finalmente se realizó la interpretación, discusión, conclusiones y recomendaciones del estudio.

IV.4.2 Técnica

Como técnica utilizamos la encuesta. Esta técnica se utilizó para obtener información de distintos encargados de las Mypes a investigar sobre sus opiniones acerca de las variables para la investigación. El cuestionario fue confidencial, no contiene información personal ya que no es relevante para el estudio.

IV.4.3 Instrumento

Como instrumento utilizamos el cuestionario el mismo que se adaptó acorde al contexto de la población. El primer cuestionario de la variable control interno tiene 15 preguntas en escala tipo Likert que están distribuidas en dos dimensiones. El segundo cuestionario es de la variable gestión empresarial en escala tipo Likert que tiene 15 preguntas divididas en dos dimensiones. Se basó en la operacionalización de variables previamente establecidas.

Los instrumentos se validaron bajo la opinión de juicio de expertos, además se utilizó un muestreo piloto en una población similar a la investigación donde se obtuvo el coeficiente Alpha de Cronbach de los dos cuestionarios siendo ellos buenos, por lo que los instrumentos son confiables.

Juicio de Expertos

Para medir la confiabilidad de los instrumentos se realizó el juicio de expertos, considerando a tres docentes expertos en la investigación a desarrollar. Como resultado obtuvimos por unanimidad de los tres docentes expertos que los instrumentos de ambas variables: Control interno y gestión empresarial son “Aplicables” para la investigación, utilizando una certificación brindada por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, dichas certificaciones de validez de instrumento están adjuntas en la sección Anexos.

Tabla 4.*Juicio de expertos*

N°	Experto	Grado	Opinión de aplicabilidad
1	Cyntia Rudas Murga	Doctora	Aplicable
2	Sonia Romero	Doctora	Aplicable
3	Javier Pérez Castillo	Magister	Aplicable

Nota: Expertos que evaluaron la pertinencia, relevancia y claridad del instrumento de investigación.

Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Adicionalmente al Juicio de expertos para medir la confiabilidad de los instrumentos, utilizamos la prueba estadística con el coeficiente Alfa de Cronbach. Para ello utilizamos los resultados obtenidos en la prueba piloto que se realizó previamente a aplicar los presentes instrumentos, teniendo como muestra a 20 encargados pertenecientes a las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia.

Según Cortina (1993) una fórmula general para calcular la fiabilidad de un instrumento en el que la respuesta a los ítems es dicotómica o tiene más de dos valores es el coeficiente alfa de Cronbach.

Prueba de confiabilidad

Para evaluar la fiabilidad de los instrumentos de recolección de datos se utilizó el método estadístico: coeficiente de Alfa de Cronbach

Tabla 5.

Estadística de fiabilidad

VARIABLES	Alfa de Cronbach	n de elementos
Control interno	0.824	15
Gestión empresarial	0,801	15

Interpretación:

Luego de realizar el análisis de confiabilidad instrumento utilizado en la investigación para la variable control interno, encontramos el valor Coeficiente α Cronbach = 0,824 que de acuerdo a Palella S. y Martins F. (2012) nos indica un índice de consistencia “Muy alta”, por otro lado, para la variable gestión empresarial, encontramos el valor Coeficiente α Cronbach = 0,801 que de acuerdo a los parámetros estandarizados para esta prueba de fiabilidad nos indica un índice de consistencia “Alta”.

IV.5 Análisis estadístico

Los resultados estadísticos del presente trabajo de investigación fueron realizados por el SSPS 25. El objetivo del análisis de los datos estadísticos fue analizar la relación entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022, además de describir los niveles de ambas variables con el fin de brindar recomendaciones para mejorar el control interno y gestión empresarial en las mencionadas Mypes.

V. RESULTADOS

V.1 Presentación y Análisis de los Resultados

V.1.1 Estadísticos Descriptivos

El universo de la muestra que se consideró válida para la presente investigación es de 87 unidades muestrales; tomando como muestra válida un total de 48 unidades muestrales lo que representa al 100% de la capacidad muestral ejecutada hasta la fecha vigente.

Teniendo en consideración que mi título de tesis es “Control interno y su relación con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022” desarrollamos la descripción de los resultados tomando en consideración los niveles de las variables control interno y gestión empresarial según las encuestas realizadas a los encargados de las Mypes elegidas para la muestra.

Para la descripción de niveles se utilizó el estadístico de frecuencias con los siguientes rangos y valores:

Tabla 6

Baremos para la variable control interno y gestión empresarial

Variables	Puntaje	Rangos		Nivel	
Control interno	Max = 75	75	56	1	Deficiente
	Min = 15	55	34	2	Regular
Gestión empresarial		33	15	3	Bueno

Nota: Para ambas variables se utilizaron los mismos rangos debido a que el instrumento está compuesto por 15 preguntas de cada una de ellas.

Nivel de la variable control interno

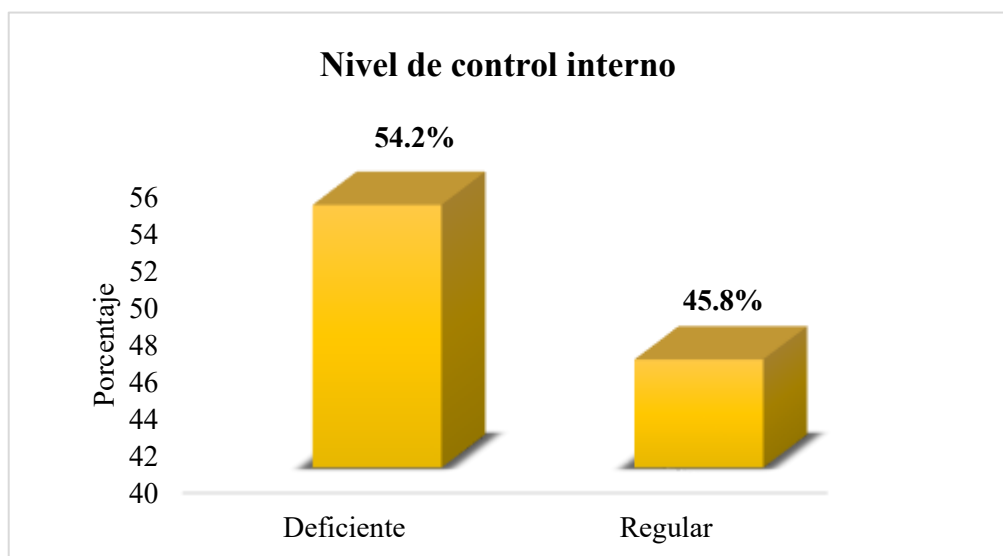
Tabla 7.

Nivel de la variable control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	26	54.2	54.2	54.2
	Regular	22	45.8	45.8	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Figura 6.

Nivel de la variable control Interno



Interpretación: Conforme a los resultados indicados en la Tabla 7 y Figura 6, habiendo encuestado a 48 trabajadores de las Mypes del mercado Túpac Amaru II del distrito de

Independencia, para la variable control interno se evidenció un nivel deficiente de 54.2% y para el nivel regular 45.8%, evidenciando el deficiente nivel de control interno que tienen las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022.

Nivel de la variable gestión empresarial

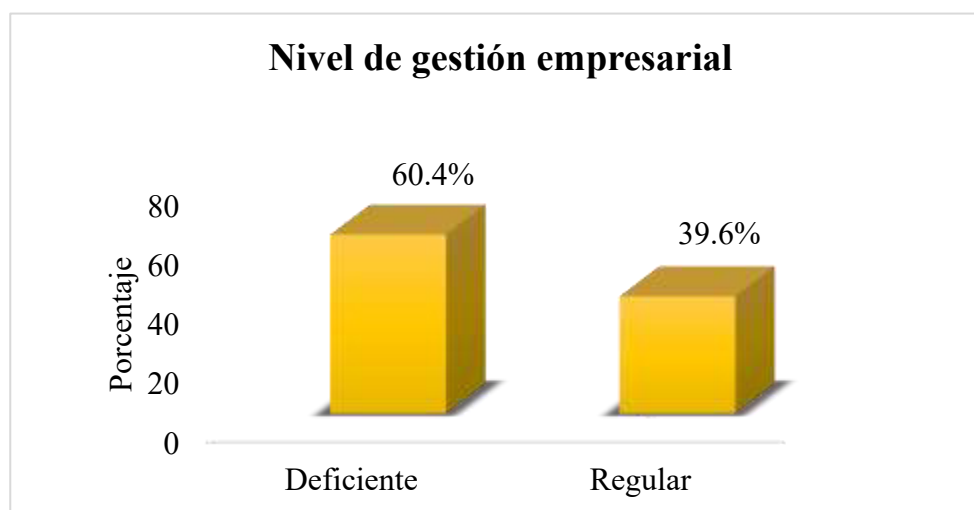
Tabla 8

Nivel de la variable gestión empresarial.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	29	60.4	60.4	60.4
	Regular	19	39.6	39.6	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Figura 7.

Nivel de la variable gestión empresarial



Interpretación: Conforme a los resultados indicados en la Tabla 8 y Figura 7, habiendo encuestado a 48 trabajadores de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia, para la variable gestión empresarial se evidenció un nivel deficiente de 60.4% y para el nivel regular 39.6%, evidenciando el deficiente nivel de gestión empresarial que tienen las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022

V.1.2 Estadísticos inferenciales

Prueba de normalidad

Las pruebas de normalidad se utilizan como herramienta estadística para determinar si una muestra de datos sigue una distribución normal.

Según Parada (2019) cuando se examinan muestras con menos de 50 elementos (muestras pequeñas), la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk es adecuada.

Tabla 9.

Resultados de prueba de normalidad de las variables

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.982	48	0.268
Gestión empresarial	0.983	48	0.706

H0: La variable presenta una distribución normal

H1: La variable presenta una distribución no normal

Nivel de significancia:

0.05 = 5% margen de error estimado, 95% de confiabilidad.

Lectura de P. valor:

Si $p\text{-valor} \leq 0.05$, entonces se acepta la H_0

Si $p\text{-valor} > 0.05$, entonces se rechaza la H_0

Decisión estadística: Los resultados de la prueba mostraron niveles de significación de 0,642 y 0,706 ($p > 0,05$), lo que indica que se acepta la hipótesis nula.

Como los datos están distribuidos normalmente, para analizar la relación entre las variables se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson (r), con el fin de analizar los datos.

Según Hernández y Mendoza (2018), el coeficiente de correlación de Pearson es una prueba estadística utilizada para determinar cómo se relacionan dos variables que se miden a nivel de intervalo o de razón. También se denomina "coeficiente producto-momento".

Hipótesis General

HG: Existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022.

H_0 : **No** existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022.

Nivel de significancia:

0.05 = 5% margen de error estimado, 95% de confiabilidad.

Lectura de P. valor:

Si $p\text{-valor} \leq 0.05$, entonces se rechaza la H_0

Si $p\text{-valor} > 0.05$, entonces se acepta la H_0

Utilización del estadístico de prueba:

Tabla 10.

		Control interno	Gestión empresarial
Control interno	Correlación de Pearson	1	,790**
	Sig. (bilateral)		0.000
	n	48	48
Gestión empresarial	Correlación de Pearson	,790**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	n	48	48

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Correlación entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac

Amaru, distrito de Independencia - 2022.

Decisión estadística: Después de calcular el coeficiente de correlación de Pearson se halló una correlación directa y significativa entre la variable control interno con la gestión empresarial en las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022, teniendo un $R=0,790$ (79,0%) y $p=0,000 < 0,05$ (5%) consecuentemente se acepta la hipótesis general y la hipótesis nula es rechazada.

Conclusión estadística: El control interno está relacionado directa y significativamente con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru, distrito de Independencia - 2022.

Hipótesis Específica 1

HE1: Existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.

H0: **No** existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.

Nivel de significancia:

0.05 = 5% margen de error estimado, 95% de confiabilidad.

Lectura de P. valor:

Si p-valor \leq 0.05, entonces se rechaza la H0

Si p-valor $>$ 0.05, entonces se acepta la H0

Utilización del estadístico de prueba:

		Actividades de control	Gestión empresarial
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,748**
	Sig. (bilateral)		0.000
	n	48	48
Gestión empresarial	Correlación de Pearson	,748**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	n	48	48

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Tabla 11.

Correlación entre la dimensión actividades de control y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.

Decisión estadística: Después de calcular el coeficiente de correlación de Pearson se halló una correlación directa y significativa entre la dimensión actividades de control con la gestión empresarial en las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022,

teniendo un $R=0,748$ (74,8%) y $p=0,000<0,05$ (5%) consecuentemente se acepta la hipótesis específica 1 y la hipótesis nula es rechazada.

Conclusión estadística: La dimensión actividades de control está relacionada directa y significativamente con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru, distrito de Independencia - 2022.

Hipótesis Específica 2

HE2: Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.

H0: **No** existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.

Nivel de significancia:

0.05 = 5% margen de error estimado, 95% de confiabilidad.

Lectura de P. valor:

Si $p\text{-valor} \leq 0.05$, entonces se rechaza la H0

Si $p\text{-valor} > 0.05$, entonces se acepta la H0

Utilización del estadístico de prueba:

Tabla 12.

Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.

		Supervisión y monitoreo	Gestión empresarial
Supervisión y monitoreo	Correlación de Pearson	1	,686**
	Sig. (bilateral)		0.000
	n	48	48
Gestión empresarial	Correlación de Pearson	,686**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	n	48	48

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Decisión estadística: Después de calcular el coeficiente de correlación de Pearson se halló una correlación directa y significativa entre la dimensión supervisión y monitoreo con la gestión empresarial en las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022, teniendo un $R=0,686$ (68,6%) y $p=0,000 < 0,05$ (5%) consecuentemente se acepta la hipótesis específica 2 y la hipótesis nula es rechazada.

Conclusión estadística: La dimensión supervisión y monitoreo está relacionada directa y significativamente con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru, distrito de Independencia - 2022.

VI. DISCUSIÓN

Respecto al objetivo general, podemos afirmar que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022, con el coeficiente R de Pearson de 0.790 que nos permite manifestar una relación directa entre ambas variables y de p-valor de 0.000 siendo menos a 0,005 lo cual indica que la relación es significativa, con anteriormente expuesto podemos afirmar que un control interno bien aplicado contribuye significativamente a una óptima gestión empresarial . Los resultados obtenidos en la investigación se cotejan con la investigación de Huamán (2019), quien en su investigación halló una relación directa, muy alta y significativa entre sus variables control interno y gestión con el coeficiente Rho de Spearman de 0.646 y un p-valor de 0.000. Estos resultados se alinean con los autores Silverio y Huamán (2023) obtuvo una correlación positiva muy alta y significativa con un valor de Rho de Spearman de 0,966 y un p-valor de 0,000.

A nivel internacional, los autores Aldás y Espinoza (2022) concluyeron que al poner en práctica la gestión empresarial, los empresarios serán capaces de comprender lo importante que es utilizar la gestión administrativa para mejorar continuamente los procedimientos, cumplir los objetivos y maximizar los recursos con el fin de ampliar y mantener el éxito y sostenibilidad de la empresa. Además, en el artículo de Pavón et al. (2019) se concluyó que los sistemas de control interno, la planificación estratégica y la cultura organizativa deben funcionar conjuntamente si se quiere competir en un mercado globalizado, tecnológicamente avanzado e incierto como el actual.

Discrepando con los anteriores estudios, Bringas (2022) en su investigación obtuvo como resultado que existe una correlación inversa muy baja entre el control interno y la gestión administrativa con un coeficiente Rho de Spearman de $-0,073$ y un p-valor de 0.613 , por lo que concluye que no existe relación significativa entre sus variables.

Respecto al objetivo específico 1, podemos manifestar que existe una relación directa y significativa entre la dimensión actividades de control y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022, con el coeficiente R de Pearson de 0.748 que nos permite afirmar una relación directa y alta entre la dimensión actividades de control y la variable gestión empresarial, y p-valor de 0.000 siendo menor al nivel de significancia 0.05 , lo cual indica que la relación es significativa, según lo mencionado podemos afirmar que las actividades de control aplicadas correctamente contribuyen significativamente a una óptima gestión empresarial. Los resultados se cotejan con los estudios de Dávila et al. (2020), en el cual el control interno de inventario, una de las actividades de control, tiene una correlación muy alta y significativa con la gestión empresarial, con un coeficiente Rho de Spearman de $0,768$ y un nivel de significancia de $0,003$, además concluyó que un control de inventarios influye significativamente en la gestión empresarial. Los resultados hallados coinciden con lo señalado por Santillana (2022) quien en su investigación halló una relación directa y significativa entre su dimensión actividades de control con su variable gestión administrativa, con el coeficiente de Rho de Spearman de $0,575$ y un p-valor de $0,000$. De igual forma podemos contrastar los resultados anteriormente expuestos con la investigación de Castro (2020) quien halló una relación directa y significativa entre las dimensiones actividades de control y desempeño financiero, con el coeficiente Rho de Spearman de 0.453 y un nivel de significancia de $0,016$.

Según Coopers & Lybrand (1997) las actividades de control ayudan a garantizar la calidad de los servicios ofrecidos por la alta dirección y que se cumplan los objetivos planteados para una buena gestión, es decir, las actividades de control contribuyen a que se cumplan las directrices y a afrontar los riesgos que pongan en peligro los objetivos a cumplir por la organización.

Respecto al objetivo específico 2, podemos afirmar que existe una relación directa y significativa entre la dimensión supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022, con el coeficiente R de Pearson de 0.686 que nos permite afirmar una relación directa entre la dimensión supervisión y monitoreo con la variable gestión empresarial, y de p-valor de 0.000 siendo menor al nivel de significancia 0.05, lo cual indica que la relación es significativa, según lo mencionado podemos afirmar que si una organización emplea la supervisión y monitoreo de una forma eficiente ello implicará desarrollar una gestión empresarial adecuada. Los resultados hallados coinciden con lo señalado por Santillana (2022) quien en su investigación halló una relación directa y significativa entre su dimensión supervisión y monitoreo con su variable gestión administrativa, con el coeficiente de Rho de Spearman de 0,486 y un p-valor de 0,000. De igual forma podemos contrastar los resultados anteriormente expuestos con la investigación de Santa Cruz (2019) quien halló una relación directa y significativa entre las dimensiones supervisión y monitoreo con la dimensión dirección, con el coeficiente Rho de Spearman de 0.744 y un nivel de significancia de 0,000. Estupiñán (2015), menciona que la supervisión y monitoreo es fundamental para poder identificar controles débiles e innecesarios en la empresa, y de esa forma continuar realizando una buena gestión evitando pérdidas.

VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

VII.1 Conclusiones

El control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022 se relacionan de forma directa y significativa conforme a la obtención de los resultados con el coeficiente R de Pearson de 0.790 que nos permite afirmar una relación directa entre ambas variables y de p-valor de 0.000 siendo menor a 0,005 lo cual indica que la relación es significativa.

Las actividades de control y gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022 se relacionan de forma directa y significativa conforme se demostró con los resultados con el coeficiente R de Pearson de 0.748 que nos permite afirmar una relación directa entre ambas variables y de p-valor de 0.000 siendo menor a 0,05 lo cual indica que la relación es significativa.

La supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022 se relacionan de forma directa y significativa conforme a la obtención de los resultados con el coeficiente R de Pearson de 0.686 que nos permite afirmar una relación directa entre ambas variables y de p-valor de 0.000 siendo menor a 0,05 lo cual indica que la relación es significativa.

Se concluyó un nivel deficiente de control interno en el 54% de las Mypes y un nivel deficiente de la gestión empresarial en el 60.4% de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia.

VII.2 Recomendaciones

Recomendamos a la Municipalidad de Independencia y a las universidades del distrito organizar conferencias de capacitación de las ventajas y oportunidades en la gestión de su empresa de contar con un adecuado y eficiente control interno en las Mypes del mercado Túpac Amaru II, en el cual, además, se incluya a los mercados de todo el distrito.

Asimismo, sugerimos a la Municipalidad de Independencia realizar un curso de inducción a las Mypes en el mercado Túpac Amaru II del distrito de Independencia, teniendo como objetivo principal la implementación de actividades de control en las Mypes y ventajas de su aplicación.

Del mismo modo, recomendamos a la Asociación del mercado, fomentar la supervisión y monitoreo dentro de las Mypes, divulgando la importancia de la evaluación constante de sus resultados, así como establecer un lazo de confianza con sus trabajadores para que en caso de tener deficiencias estas sean comunicadas al instante para coordinar acciones correctivas que puedan servir de ejemplo a todas las Mypes en general.

Sugerimos a la Municipalidad distrital de Independencia coordinar en conjunto con las universidades del distrito la organización de un curso de control interno COSO III, con ponentes especialistas del control interno, aplicando casos prácticos aplicables a micro y pequeñas empresas, en la que participen todas las Mypes del distrito.

VIII. REFERENCIAS

- Alan N. y Cortez L. (2018). Procesos y fundamentos de la investigación científica. REDES 2017
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson
- Bringas Aguilar, A. M. (2022). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca, 2022*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96196>
- Aldás Sánchez, J. C. y Espinoza Medrano, E. G. (2022). El control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro. [Tesis de Maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador].
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/18768>
- Castro Alberca, J. I. (2021). Incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020 [Tesis de titulación, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1394>
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. En I. Chiavenato, *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México: McGraw Hill.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. En I. Chiavenato, *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México: McGraw Hill.
- Contreras. A. (06 de mayo de 2023). *Mypes representan 21% del PBI y 99% del empleo formal*. El Peruano. <http://www.elperuano.pe/noticia/211984-mypes-representan-21-del-pbi-y-99-del-empleo-formal>
- Coopers & Lybrand (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe Coso*. DIAZ DE SANTOS.

- Córdoba, S., Vanegas, L., Orozco, A. y Palomares, I. D. (2018). *Análisis de las áreas de la Gestión Empresarial en MIPYMES*. Academia Journals 2018, Vol. 10, No. 3, 2018, 759-762. 11 de octubre de 2020. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fap&AN=144696746&lang=es&site=ehost-live>
- Cortina, J. M. (1993). *What is coefficient alpha? An examination of theory and applications*. Journal of Applied Psychology, 78(1), 98–104. <https://doi.org/10.1037/0021-9010.78.1.98>
- Costa, M. (2019, diciembre 13). *Los 10 problemas más frecuentes que se detectan en las pymes*. ACTION PROJECT. Estrategia empresarial. <https://www.actionproject.es/blog/problemas-frecuentes-detectan-pymes>
- Dávila, Fernández y Lay (2020). *El Control Interno de inventario y su influencia en la Gestión Empresarial del sector comercio de las pequeñas y micro empresas del distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2018*. [Tesis de titulación, Universidad Nacional de Ucayali]. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4816>
- Drucker, P. (1954). *The practice of management*. Harper & Row, New York
- Drucker P. (1978). *La gerencia. Tareas, responsabilidades y prácticas (2ª ed.)*. Buenos Aires, Argentina: El Ateneo.
- Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. Revista Visión General, Venezuela. Núm.1, enero junio 2012, pp. 55-78. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Escalante D., P. P., (2014). *Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público*. Actualidad Contable Faces, 17(28), 40-55. <https://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=25731098004>

- Escuela Europea de Excelencia (2021, 1 de junio). *Mitigación de riesgos: proceso de 3 pasos para hacer frente al riesgo*. <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2021/06/mitigacion-de-riesgos-proceso-de-3-pasos-para-hacer-frente-al-riesgo/>
- Espinosa, J. J. (2019). *Propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las Pymes colombianas del sector comercial de Bogotá* [Tesis de Maestría, Universidad Libre, Bogotá]. <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/18646>
- Estupiñán, R. G. (2015). *Control Interno y Fraudes 3ta Edición, Análisis del Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. ECOE EDICIONES.
- Fayol, H. (1916) *Administración Industrial y General*. EDITORIAL UNIVERSITARIA
- Fonseca, O. (2008). *Vademécum Contralor - Primera edición*. Instituto de Investigación en Accountability y Control – ICCO.
- Frederick, T. (1911). *Principios de la Administración Científica*. Harper & Brothers.
- Gómez, G. (2001, mayo 11). *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gonzales, R. (2013). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Manual de Participante. QUALPRO CONSULTING S.C. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Guevara, J. J. (2019). *El Control Interno Y Su Efecto En La Gestión Operativa De Las Mypes En El Distrito De Ate – Lima 2018*” [Tesis Maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/5436/PCA00041G88.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, H. G. (2011) *La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas*. Revista

Escenarios, Colombia. Vol. 9 Núm.1, pp. 38-51.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3875234>

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill.

Holmes A. W. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. Editorial Limusa. México.

Huamán, R. del P. (2019). *El Control Interno y su influencia en la gestión de las Mypes formales ubicadas en el mercado central del distrito de Cajamarca, periodo 2018* [Tesina de Titulación, Universidad Nacional de Cajamarca]. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/3573>

Hurtado, J. C. (2021). “*Control Interno a la gestión administrativa y financiera de la empresa ganadera Santa Amalia*” [Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6262>

Instituto de Auditores Internos (2013). *Control Interno – Marco Integrado, Guía para la Supervisión de Sistemas de Control Interno, Comité of Sponsoring Organizations of The Treadway Comisión – 2013*. España: Instituto de Auditores Internos de España.

Laski, J. P. (2006). *El Control Interno como estrategia de aprendizaje organizacional: El modelo COSO y sus alcances en América Latina*. <http://hdl.handle.net/11191/4954>

Letty, E. M. (2017). *Contabilidad como ciencia*. Revista Caribeña de Ciencias Sociales (noviembre 2017). <http://hdl.handle.net/20.500.11763/caribe1711contabilidad-ciencia>

Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Ley n° 28015.

López, J.F. (1 noviembre 2020). *Investigación correlacional*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-correlacional.html>

Marshall, A. (1980). *Principles of Economics*. GREAT MINDS SERIES

Mata, M. (2020). *Control interno en micro y pequeñas empresas”: una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años*. [Trabajo de investigación para obtener el grado de

Bachiller, Universidad Privada del Norte].

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25422>

Mejía, T. (2017). *Investigación Correlacional: Definición, Tipos y Ejemplos*. [Lifeder.com].

<https://www.lifeder.com/investigacioncorrelacional/>

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

Mendoza, M. y Bayón, M. (2019). *El control interno y las pymes*. Sinapsis, 11, (2), 19 – 30. Revista de investigaciones de la Institución Universitaria EAM.

Ñaupas, H.; Valdivia, M. R.; Palacios, J. J.; Romero, H. E. 2014. *Metodología de la investigación, Cuantitativa, Cualitativa y redacción de Tesis*. Bogotá: ediciones de la U. 5ta. Edición.

Parella S. y Martins F. (2006). *Metodología de la investigación cuantitativa*. FEDUPEL.

Pavón, S. L., Villa, A. M., Rueda, M. C., & Xavier, L. E. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PYME de Guayaquil*. Revista Venezolana de Gerencia, Venezuela. Vol.24, núm. 87, 2019, pp. 861-870.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>

Picado, A. M. y Sergueyevna, N. (2021). *La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas*. Revista Científica de FAREM-Estelí, Nicaragua, Año 10, Edición especial 2021. pp. 96 - 114. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i0.11610>

Pinedo, H. K. (2019). *Características del Control Interno en las micro y pequeñas empresas de la provincia de Pomabamba, 2018* [Tesis de Titulación, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/14272>

Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin Habana, 12(1), 268-283.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S207360612018000100018&lng=es&nrm=iso

Riveros, A. (2019, diciembre 23). *COMPLIANCE. 7 tipos de fraude interno y cómo prevenirlos en las empresas*. EALDE BUSINESS SCHOOL. <https://www.ealde.es/tipos-fraude-interno-empresas/>

Rodriguez, N.; Pinedo, K. (2021). *Control interno y gestión de ventas en las Mypes del sector comercial de calzado, de Tarapoto, 2021* [Tesis de Titulación, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80546>.

Róldan, P. N. (1 de junio de 2020). Economía neoclásica. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/economia-neoclasica.html>

Romero, V. (2015). *La maximización del beneficio de la empresa*. Docplayer. <https://docplayer.es/134059-Ima-cmg-beneficio-b-ingresos-totales-it-costes-totales-ct.html>

Rudas, Cyntia (2023) Nociones generales, estructuración y taller de Tesis. Exposición. FCC UNMSM.

Sánchez, J. (1 de marzo de 2020). *Maximización del beneficio*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/maximizacion-del-beneficio.html>

Santander Universidades (2022, 15 de abril) *¿Qué es la gestión empresarial? Claves del management en 2022*. *Becas Santander*. <https://www.becas-santander.com/es/blog/gestion-empresarial.html>

Santillana, J. C. (2022). *El control interno y la gestión administrativa del proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S.A.* [Tesis de Titulación, Universidad Continental]. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/11159>

- Silverio, Katherine M.; Huaman, Priscila B. (2023). Control interno y gestión empresarial en la Asociación Círculo Militar del Perú, Lima, 2022. [tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/111643>
- Solórzano, M. A. M., Macías, M. O. C., Mendoza, W. R. R., Espinoza, G. L. R., & Montanero, S. V. N. (2022). *Importancia del control interno en las PYMEs / Importance of internal control in SMEs. Brazilian Journal of Business, 4(2), 682–688.* <https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>
- SQUARE UP (2023). *Glosario de negocios. ¿Qué es la conciliación?* <https://squareup.com/us/es/glossary/reconciliation>
- Startup Guide IONOS (2021, junio 09). *La estructura organizativa: componente esencial de la empresa.* <https://www.ionos.es/startupguide/creacion/estructuras-organizativas/>
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (2006, enero 11) *Informe n° 09-2006-sunat/2b0000. Impuesto a la renta – mermas de productos a granel en el transporte marítimo.*
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (s.f.). *Régimenes Tributarios.* <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimenes-tributarios#:~:text=El%20R%C3%A9gimen%20MYPE%20Tributario%2C%20est%C3%A1,acuerdo%20a%20la%20ganancia%20obtenida.>
- Torres, D. M. (2019). *Incidencia del Control Interno en la rentabilidad de las Pymes del sector de la Confección Cantón Quito* [Tesis de Titulación, Universidad de las Fuerzas Armadas, Quito]. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/24461>
- Torres, M. M. (2008) *Gestión de stock. Excel como herramienta de análisis.* DÍAZ DE SANTOS
- Ucha, F. (2011, mayo). *Definición de Gestión Empresarial.* Definición ABC. <https://www.definicionabc.com/economia/gestion-empresarial.php>.

Villena, M. N.; Calcina, L. E. (2020). *El Control Interno bajo la metodología COSO como un sistema para las MYPES* [trabajo de investigación para obtener el grado de Bachiller, Universidad Peruana Unión] <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4364>

IX. ANEXOS

Anexo 1

Matriz de consistencia

Control interno y su relación con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022						
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.	Existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión empresarial de las Mypes ubicadas en mercado Túpac Amaru II, del distrito de Independencia - 2022.	VARIABLE 1 = CONTROL INTERNO	ACTIVIDADES DE CONTROL	Inventarios	Instrumento: Encuestas Técnica: Cuestionario Elección de muestra Muestreo intencional no probabilístico – 48 Mypes, se encuestaron a sus encargados. METODOLOGÍA Enfoque: Cuantitativo Nivel de investigación: Correlacional Diseño de investigación: No experimental – de corte transversal.
				SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Verificaciones y revisiones	
					Evalúa resultados	
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS			Comunica deficiencias	
¿Cómo se relacionan las actividades de control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022?	Determinar la relación entre las actividades de control interno y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.	Existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.	VARIABLE 2 = GESTIÓN EMPRESARIAL	MAXIMIZACIÓN DEL BENEFICIO	Supervisa acciones correctivas	
						Ventas
¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022?	Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022	Existe relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia - 2022.		PRODUCTIVIDAD	Nivel de eficiencia	
					Nivel de eficacia	

Anexo 2

Ficha técnica del instrumento de investigación

Investigación titulada: Control interno y su relación con la gestión empresarial de las Mypes del mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia – 2022.

Investigador: Ana Karina Alejos Chapoñan

Entidad académica: Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Especialidad: Contador Público

Número de encuesta: 1

Lugar de aplicación: Mercado Túpac Amaru II, distrito de Independencia, Lima – Perú.

Temas Por Evaluar: Control interno y gestión empresarial en las Mypes.

Tipo de preguntas: (Escala de Likert valores 1, 2, 3, 4,5)

- Definitivamente sí = 1
- Probablemente sí = 2
- Indeciso = 3
- Probablemente no = 4
- Definitivamente no = 5

Número de preguntas por encuesta: 30

Encuesta: Dirigido al personal encargado de las Mypes según rubro: Limpieza y aseo (17 Mypes), especerías, embutidos, precocido y secos (19 Mypes), útiles escolares (7 Mypes), mascotas (5 Mypes).

Instrucciones:

- Marque con una "X" la respuesta que considere más adecuada o correcta.
 - Contestar de manera honesta todas las preguntas.
 - Todas las respuestas serán confidenciales.
-

Cuestionario

Rubro:

Nota: Los datos proporcionados son de carácter anónimo y confidencial y solo serán usados para fines de la investigación.

Variable 1: Control interno

Dimensión 1: Actividades de control

1. ¿Ud. Considera que se realizan periódicamente inventarios de control de mercaderías en la Mype?
 - a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si

2. ¿Los productos en su almacén se encuentran en condiciones óptimas y debidamente rotulados?
 - a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si

3. ¿Ud. considera que la Mype separa de forma adecuada los productos que están por vencer del stock?
 - a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si

4. ¿En la Mype, utilizan un registro eficiente de entradas y salidas de mercadería?
 - a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si

5. ¿Se realizan arquezos de caja diarios?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
6. ¿La Mype utiliza un registro de ventas para tener un buen control?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
7. ¿Al ingresar mercaderías a la Mype, recepcionan una guía de remisión para tener un buen control?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
8. ¿La Mype emite comprobantes de pago siempre que se realiza una venta?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
9. ¿Ud. Considera que tienen un Registro de Proveedores conveniente?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si

Dimensión 2: Supervisión y monitoreo

10. ¿Realizan comparaciones de las ganancias que se obtienen con años anteriores?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
-

11. ¿Llevan a cabo una evaluación efectiva del costo-beneficio de sus ventas?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
12. ¿Ud. Considera que un trabajador al encontrar una deficiencia siempre la comunica?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
13. ¿Las acciones correctivas implementadas, al encontrar una deficiencia, son apropiadas?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
14. ¿Las compras son debidamente autorizadas por el administrador de la Mype?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
15. ¿Considera que los descuentos otorgados a clientes son debidamente autorizados?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
-

Variable 2: Gestión empresarial**Dimensión 1: Maximizar Beneficios**

16. ¿Ud. Considera que los beneficios económicos que obtiene al finalizar el periodo son los máximos posibles?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
17. ¿Ud. Considera que se introducen nuevos productos de acuerdo a la demanda?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
18. ¿Ud. Considera que es sencillo obtener nuevos clientes cada periodo?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
19. ¿Se evalúa constantemente si es viable un aumento de precios en sus productos según el comportamiento del mercado?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
20. ¿Realiza una evaluación previa de los gastos en los que se va a incurrir en el periodo?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
-

21. ¿Ud. Cree que los controles de los que carece no afectan sus ingresos?

- a) Definitivamente no
- b) Probablemente no
- c) Indeciso
- d) Probablemente si
- e) Definitivamente si

22. ¿Ud. Considera que sus precios permanecen constantes?

- a) Definitivamente no
- b) Probablemente no
- c) Indeciso
- d) Probablemente si
- e) Definitivamente si

23. ¿Los clientes se logran adaptar con rapidez al alza de precios?

- a) Definitivamente no
- b) Probablemente no
- c) Indeciso
- d) Probablemente si
- e) Definitivamente si

Dimensión 2: Productividad

24. ¿Al realizar la compra de mercaderías se realiza una evaluación previa y se eligen los mejores precios en todos los casos?

- a) Definitivamente no
- b) Probablemente no
- c) Indeciso
- d) Probablemente si
- e) Definitivamente si

25. ¿Ud. Considera que la Mype tiene una correcta distribución de tareas y responsabilidades de los trabajadores?

- a) Definitivamente no
- b) Probablemente no
- c) Indeciso
- d) Probablemente si
- e) Definitivamente si

26. ¿Se tienen delimitados los tiempos para las compras, recepción y despacho de mercaderías?

- a) Definitivamente no
- b) Probablemente no
- c) Indeciso
- d) Probablemente si
- e) Definitivamente si

27. ¿Ud. Considera que se alcanza el porcentaje proyectado de las ventas semanales y mensuales?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
28. ¿Ud. Considera que se tiene una óptima rotación de mercaderías?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
29. ¿Ud. Considera que la gestión empresarial de la Mype es eficiente y eficaz?
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si
30. Ud. cree que su productividad no puede verse afectada por un control interno deficiente.
- a) Definitivamente no
 - b) Probablemente no
 - c) Indeciso
 - d) Probablemente si
 - e) Definitivamente si

Anexo 3 Validación de Experto 1

Título: CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MYPES DEL MERCADO TÚPAC AMARU II, DISTRITO DE INDEPENDENCIA – 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “CONTROL INTERNO”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ²		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: ACTIVIDADES DE CONTROL								
1	Ud. Considera que se realizan periódicamente inventarios de control de mercaderías en la Mype.	X		X		X		
2	Los productos en su almacén se encuentran en condiciones óptimas y debidamente rotulados.	X		X		X		
3	Ud. considera que la Mype separa de forma adecuada los productos que están por vencer del stock	X		X		X		
4	En la Mype, utilizan un registro eficiente de entradas y salidas de mercadería.	X		X		X		
5	Se realizan arqueos de caja diarios.	X		X		X		
6	La Mype utiliza un registro de ventas para tener un buen control.	X		X		X		
7	Al ingresar mercaderías a la Mype, recepcionan una guía de remisión para tener un buen control.	X		X		X		
8	La Mype emite comprobantes de pago siempre que se realiza una venta	X		X		X		
9	Ud. Considera que tienen un Registro de Proveedores conveniente.	X		X		X		
DIMENSION 2: SUPERVISION Y MONITOREO								
10	Realizan comparaciones de las ganancias que se obtienen con años anteriores	X		X		X		
11	Llevar a cabo una evaluación efectiva del costo-beneficio de sus ventas	X		X		X		
12	Ud. Considera que un trabajador al encontrar una deficiencia siempre la comunica.	X		X		X		
13	Las acciones correctivas implementadas, al encontrar una deficiencia, son apropiadas.	X		X		X		
14	Las compras son debidamente autorizadas por el administrador de la Mype	X		X		X		
15	Considera que los descuentos otorgados a clientes son debidamente autorizados.	X		X		X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: RUDAS MURGA, CYNTIA

DNI: 43489604

Especialidad del validador: Auditoría Tributaria y Gestión Pública.

C.U. 01 de julio del 2023

1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


 Firma del experto informante

Título: CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MYPES DEL MERCADO TÚPAC AMARU II, DISTRITO DE INDEPENDENCIA – 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “GESTIÓN EMPRESARIAL”

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: MAXIMIZAR BENEFICIOS								
1	Ud. Considera que los beneficios económicos que obtiene al finalizar el periodo son los máximos posibles.	X		X		X		
2	Ud. Considera que se introducen nuevos productos de acuerdo a la demanda.	X		X		X		
3	Ud. Considera que es sencillo obtener nuevos clientes cada periodo	X		X		X		
4	Se evalúa constantemente si es viable un aumento de precios en sus productos según el comportamiento del mercado.	X		X		X		
5	Realiza una evaluación previa de los gastos en los que se va a incurrir en el periodo.	X		X		X		
6	Ud. Cree que los controles de los que carece no afectan sus ingresos	X		X		X		
7	Ud. Considera que sus precios permanecen constantes.	X		X		X		
8	Los clientes se logran adaptar con rapidez al alza de precios.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: PRODUCTIVIDAD								
9	Al realizar la compra de mercaderías se realiza una evaluación previa y se eligen los mejores precios en todos los casos.	X		X		X		
10	Ud. Considera que la Mype tiene una correcta distribución de tareas y responsabilidades de los trabajadores.	X		X		X		
11	Se tienen delimitados los tiempos para las compras, recepción y despacho de mercaderías.	X		X		X		
12	Ud. Considera que se alcanza el porcentaje proyectado de las ventas semanales y mensuales	X		X		X		
13	Ud. Considera que se tiene una óptima rotación de mercaderías	X		X		X		
14	Ud. Considera que la gestión empresarial de la Mype es eficiente y eficaz.	X		X		X		
15	Ud. Cree que su productividad no puede verse afectada por un control interno deficiente.	X		X		X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: RUDAS MURGA, CYNTIA DNI: 43489604

Especialidad del validador: Auditoría Tributaria y Gestión Pública.

C.U. 01 de julio del 2023

1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica
3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


Firma del experto informante

Anexo 4

Validación de Experto 2

Título: CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MYPES DEL MERCADO TÚPAC AMARU II, DISTRITO DE INDEPENDENCIA – 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “CONTROL INTERNO”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: ACTIVIDADES DE CONTROL								
1	Ud. Considera que se realizan periódicamente inventarios de control de mercaderías en la Mype.	x		x		x		
2	Los productos en su almacén se encuentran en condiciones óptimas y debidamente rotulados.	x		x		x		
3	Ud. considera que la Mype separa de forma adecuada los productos que están por vencer del stock	x		x		x		
4	En la Mype, utilizan un registro eficiente de entradas y salidas de mercadería.	x		x		x		
5	Se realizan arqueo de caja diarios.	x		x		x		
6	La Mype utiliza un registro de ventas para tener un buen control.	x		x		x		
7	Al ingresar mercaderías a la Mype, recepcionan una guía de remisión para tener un buen control.	x		x		x		
8	La Mype emite comprobantes de pago siempre que se realiza una venta	x		x		x		
9	Ud. Considera que tienen un Registro de Proveedores conveniente.	x		x		x		
DIMENSION 2: SUPERVISIÓN Y MONITOREO								
10	Realizan comparaciones de las ganancias que se obtienen con años anteriores	x		x		x		
11	Llevan a cabo una evaluación efectiva del costo-beneficio de sus ventas	x		x		x		
12	Ud. Considera que un trabajador al encontrar una deficiencia siempre la comunica.	x		x		x		
13	Las acciones correctivas implementadas, al encontrar una deficiencia, son apropiadas.	x		x		x		
14	Las compras son debidamente autorizadas por el administrador de la Mype	x		x		x		
15	Considera que los descuentos otorgados a clientes son debidamente autorizados.	x		x		x		

Observaciones: Ninguna

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [**X**] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Romero Vela Sonia Lidia DNI: 40117025

Especialidad del validador: Metodólogo

- | |
|---|
| <p>1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.</p> <p>2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.</p> <p>3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.</p> <p>Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.</p> |
|---|

01 de julio del 2023



Firma del experto informante

Título: CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MYPES DEL MERCADO TÚPAC AMARU II, DISTRITO DE INDEPENDENCIA – 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “GESTIÓN EMPRESARIAL”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: MAXIMIZAR BENEFICIOS								
1	Ud. Considera que los beneficios económicos que obtiene al finalizar el periodo son los máximos posibles.	x		x		x		
2	Ud. Considera que se introducen nuevos productos de acuerdo a la demanda.	x		x		x		
3	Ud. Considera que es sencillo obtener nuevos clientes cada periodo	x		x		x		
4	Se evalúa constantemente si es viable un aumento de precios en sus productos según el comportamiento del mercado.	x		x		x		
5	Realiza una evaluación previa de los gastos en los que se va a incurrir en el periodo.	x		x		x		
6	Ud. Cree que los controles de los que carece no afectan sus ingresos	x		x		x		
7	Ud. Considera que sus precios permanecen constantes.	x		x		x		
8	Los clientes se logran adaptar con rapidez al alza de precios.	x		x		x		
DIMENSION 2: PRODUCTIVIDAD								
9	Al realizar la compra de mercaderías se realiza una evaluación previa y se eligen los mejores precios en todos los casos.	x		x		x		
10	Ud. Considera que la Mype tiene una correcta distribución de tareas y responsabilidades de los trabajadores.	x		x		x		
11	Se tienen delimitados los tiempos para las compras, recepción y despacho de mercaderías.	x		x		x		
12	Ud. Considera que se alcanza el porcentaje proyectado de las ventas semanales y mensuales	x		x		x		
13	Ud. Considera que se tiene una óptima rotación de mercaderías	x		x		x		
14	Ud. Considera que la gestión empresarial de la Mype es eficiente y eficaz.	x		x		x		
15	Ud. Cree que su productividad no puede verse afectada por un control interno deficiente.	x		x		x		

Observaciones: Ninguna

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Romero Vela Sonia Lidia DNI: 40117025

Especialidad del validador: Metodólogo

01 de julio del 2023



Firma del experto informante

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Anexo 5

Validación de Experto 3

Título: CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MYPES DEL MERCADO TÚPAC AMARU II, DISTRITO DE INDEPENDENCIA – 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “CONTROL INTERNO”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: ACTIVIDADES DE CONTROL								
1	Ud. Considera que se realizan periódicamente inventarios de control de mercaderías en la Mype.	X		X		X		
2	Los productos en su almacén se encuentran en condiciones óptimas y debidamente rotulados.	X		X		X		
3	Ud. considera que la Mype separa de forma adecuada los productos que están por vencer del stock	X		X		X		
4	En la Mype, utilizan un registro eficiente de entradas y salidas de mercadería.	X		X		X		
5	Se realizan arqueo de caja diarios.	X		X		X		
6	La Mype utiliza un registro de ventas para tener un buen control.	X		X		X		
7	Al ingresar mercaderías a la Mype, recepcionan una guía de remisión para tener un buen control.	X		X		X		
8	La Mype emite comprobantes de pago siempre que se realiza una venta	X		X		X		
9	Ud. Considera que tienen un Registro de Proveedores conveniente.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: SUPERVISIÓN Y MONITOREO								
10	Realizan comparaciones de las ganancias que se obtienen con años anteriores	X		X		X		
11	Llevar a cabo una evaluación efectiva del costo-beneficio de sus ventas	X		X		X		
12	Ud. Considera que un trabajador al encontrar una deficiencia siempre la comunica.	X		X		X		
13	Las acciones correctivas implementadas, al encontrar una deficiencia, son apropiadas.	X		X		X		
14	Las compras son debidamente autorizadas por el administrador de la Mype	X		X		X		
15	Considera que los descuentos otorgados a clientes son debidamente autorizados.	X		X		X		

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [X] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador: **Javier Jesús Pérez Castillo**

DNI: 08059437

Especialidad del validador: **Temático en Auditoría en Control Interno.**

C.U. 01 de julio del 2023

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firmado digitalmente por PEREZ CASTILLO Javier Jesus PAJ 20131378972 soft
 Motivo: Soy el autor del documento
 Fecha: 04-07-2023 15:16:17 -05:00

LA CONTRALORÍA
 GENERAL DE LA REPUBLICA DEL PERU

Firma del experto informante

**Título: CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MYPES DEL MERCADO
TÚPAC AMARU II, DISTRITO DE INDEPENDENCIA – 2022**

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “GESTIÓN EMPRESARIAL”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: MAXIMIZAR BENEFICIOS								
1	Ud. Considera que los beneficios económicos que obtiene al finalizar el periodo son los máximos posibles.	X		X		X		
2	Ud. Considera que se introducen nuevos productos de acuerdo a la demanda.	X		X		X		
3	Ud. Considera que es sencillo obtener nuevos clientes cada periodo	X		X		X		
4	Se evalúa constantemente si es viable un aumento de precios en sus productos según el comportamiento del mercado.	X		X		X		
5	Realiza una evaluación previa de los gastos en los que se va a incurrir en el periodo.	X		X		X		
6	Ud. Cree que los controles de los que carece no afectan sus ingresos	X		X		X		
7	Ud. Considera que sus precios permanecen constantes.	X		X		X		
8	Los clientes se logran adaptar con rapidez al alza de precios.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: PRODUCTIVIDAD								
9	Al realizar la compra de mercaderías se realiza una evaluación previa y se eligen los mejores precios en todos los casos.	X		X		X		
10	Ud. Considera que la Mype tiene una correcta distribución de tareas y responsabilidades de los trabajadores.	X		X		X		
11	Se tienen delimitados los tiempos para las compras, recepción y despacho de mercaderías.	X		X		X		
12	Ud. Considera que se alcanza el porcentaje proyectado de las ventas semanales y mensuales	X		X		X		
13	Ud. Considera que se tiene una óptima rotación de mercaderías	X		X		X		
14	Ud. Considera que la gestión empresarial de la Mype es eficiente y eficaz.	X		X		X		
15	Ud. Cree que su productividad no puede verse afectada por un control interno deficiente.	X		X		X		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Javier Jesús Pérez Castillo

DNI: 08059437

Especialidad del validador: Temático en Auditoría en Control Interno.

C.U. 01 de julio del 2023

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firmado digitalmente por PEREZ
CASTILLO Javier Jesus PAU
201313789/2 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 04-07-2023 15:16:17 -05:00

LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firma del experto informante

Anexo 6

Prueba piloto – base de datos

	CONTROL INTERNO														GESTIÓN EMPRESARIAL																
	Actividades de control							Supervisión y monitoreo							Maximización de beneficios							Productividad									
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	
Mye1	5	5	5	4	4	5	5	4	1	4	4	4	4	4	4	1	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4		
Mye2	2	4	3	3	3	4	4	4	2	4	4	4	4	5	4	2	2	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	2	5	4	
Mye3	5	5	5	4	4	5	5	5	3	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
Mye4	5	5	5	4	4	5	4	4	3	4	5	5	5	4	4	3	5	5	5	4	4	5	4	3	4	5	5	5	5	4	
Mye5	5	5	4	4	4	4	5	5	2	4	5	5	5	5	5	2	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	2	5	5	
Mye6	4	5	4	4	4	3	4	4	2	4	5	4	4	4	4	2	4	5	4	4	3	3	4	4	4	5	4	4	4	4	
Mye7	5	5	5	4	4	5	5	5	2	4	5	4	4	5	4	2	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	
Mye8	4	4	4	3	3	3	4	5	2	5	5	4	3	3	4	2	4	4	4	3	3	3	4	4	5	5	4	2	3	4	
Mye9	3	5	4	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	4	2	4	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	4	5	4	
Mye10	4	5	4	5	5	5	4	5	3	4	5	4	3	4	5	3	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	3	4	5	
Mye11	4	4	4	3	3	4	5	4	2	5	5	5	5	5	4	2	4	4	4	3	3	4	5	4	5	5	5	4	5	4	
Mye12	5	4	4	4	4	5	4	4	2	4	5	5	5	4	4	2	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	2	4	4	
Mye13	4	4	4	3	3	5	4	5	1	5	5	4	4	5	4	1	3	4	3	3	3	5	4	5	5	5	4	3	4	4	
Mye14	4	3	4	3	3	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	1	3	3	4	3	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	
Mye15	5	5	4	3	3	5	5	5	2	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	3	3	5	5	5	5	5	5	4	2	2	5
Mye16	3	4	4	3	3	4	4	4	1	4	3	3	4	4	4	1	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4
Mye17	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	
Mye18	5	5	4	4	4	5	5	5	3	5	5	4	4	5	4	3	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	2	5	4	
Mye19	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	5	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	5	3	4	3	4	
Mye20	4	4	4	4	4	4	5	4	2	4	4	5	5	5	5	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	

Anexo 7

Base de datos

	CONTROL INTERNO															GESTIÓN EMPRESARIAL															
	Actividades de control									Supervisión y monitoreo						Maximización de beneficios							Productividad								
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	
Mype1	2	2	2	2	2	4	4	4	4	3	4	4	4	2	2	4	4	5	2	4	4	4	4	1	3	5	2	1	4	5	
Mype2	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	3	4	2	3	5	3	4	2	3	5	5	1	4	5	
Mype3	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	2	4	5	
Mype4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	5	3	4	4	5	4	3	4	5	5	5	5	4	
Mype5	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	3	4	5	2	4	4	4	5	2	4	5	5	2	3	5	
Mype6	3	2	2	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	5	2	4	4	3	4	3	4	5	2	2	2	4	
Mype7	4	2	2	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	3	2	4	5	5	2	4	4	5	5	2	4	5	5	2	4	4	
Mype8	4	2	2	3	3	3	4	5	4	4	4	4	3	2	2	4	4	4	2	3	3	4	4	2	5	5	3	4	4	4	
Mype9	3	2	2	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	2	2	3	4	5	2	5	5	5	2	3	5	5	2	2	4	4	
Mype10	4	3	3	5	5	5	5	5	4	4	4	4	3	3	5	4	4	5	3	5	5	5	4	3	4	5	3	2	4	5	
Mype11	4	2	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	2	3	3	3	5	2	5	5	5	2	2	4	
Mype12	4	2	2	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	3	2	3	5	5	2	4	4	5	4	2	4	5	5	2	3	4	
Mype13	5	1	1	3	3	5	4	5	4	5	5	4	4	1	1	3	5	5	1	3	3	5	5	1	5	5	3	2	3	5	
Mype14	4	3	3	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	5	4	4	3	4	4	4	3	3	4	
Mype15	4	2	2	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	2	2	4	4	4	2	4	5	5	5	2	5	5	5	2	4	5	
Mype16	3	1	1	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	1	1	2	4	4	1	3	5	4	4	1	4	3	2	2	4	4	
Mype17	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	5	1	4	4	
Mype18	5	3	3	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	2	3	4	
Mype19	4	2	2	3	3	4	4	4	4	4	5	3	4	2	2	3	4	4	2	3	5	4	4	2	3	5	4	2	3	4	
Mype20	2	2	2	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	2	2	3	4	4	2	4	4	5	5	2	4	4	5	2	4	5	
Mype21	4	3	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	3	4	4	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	2	4	5	
Mype22	4	2	2	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	5	3	1	4	5
Mype23	5	2	2	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	2	2	3	4	4	2	4	5	5	4	2	5	5	4	2	4	5	
Mype24	3	1	1	2	2	3	3	4	5	4	4	4	3	2	2	4	3	4	2	3	5	4	5	2	2	5	4	4	1	3	4
Mype25	3	2	2	3	4	5	5	5	3	5	5	5	5	2	2	3	5	5	2	3	5	5	5	2	3	5	3	1	4	5	
Mype26	4	4	2	4	5	5	5	5	4	5	3	3	2	2	4	5	4	2	5	5	4	4	2	5	5	5	1	4	5		
Mype27	3	2	2	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	1	4	5	
Mype28	5	2	2	5	5	5	5	5	4	4	5	4	2	2	5	5	5	2	5	5	5	5	2	5	5	5	1	4	5		
Mype29	4	1	1	3	3	3	5	3	5	3	5	4	5	1	1	4	4	4	1	4	5	4	4	1	3	5	5	1	5	5	
Mype30	4	2	2	5	3	4	5	5	5	4	4	5	4	2	2	2	5	5	2	4	5	4	5	2	4	4	5	1	5	5	
Mype31	5	2	2	3	3	5	5	5	5	3	5	4	5	2	2	3	5	5	2	4	4	5	5	2	4	4	4	1	4	5	
Mype32	4	1	1	5	5	4	5	4	3	4	4	4	4	1	1	2	5	5	1	5	5	5	4	1	2	5	3	1	3	4	
Mype33	2	2	2	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	3	4	4	2	3	5	5	4	2	5	5	4	2	4	5	
Mype34	4	2	2	4	3	5	3	5	3	3	4	4	4	2	2	2	3	3	2	3	5	4	5	2	2	4	4	1	4	4	
Mype35	4	2	2	2	3	4	4	5	5	3	5	3	4	2	2	3	5	5	2	3	5	5	5	2	3	5	3	2	3	5	
Mype36	5	4	3	5	5	5	5	5	4	5	4	4	3	3	3	3	4	3	5	5	4	4	3	5	4	5	2	5	5	5	
Mype37	4	2	2	4	3	4	4	5	5	4	5	5	5	2	2	2	5	5	2	5	4	4	4	2	4	4	4	2	4	5	
Mype38	4	2	2	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	2	2	5	4	5	2	4	4	5	5	2	5	5	4	2	4	4	
Mype39	4	1	1	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	1	1	3	4	4	1	3	5	4	4	1	3	5	5	2	5	5	
Mype40	5	3	5	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	3	3	2	4	4	3	4	5	4	5	3	4	4	5	2	5	5	
Mype41	5	2	2	4	3	5	5	5	4	5	5	4	5	2	2	3	5	5	2	4	4	5	5	2	4	4	4	2	4	5	
Mype42	4	1	1	3	3	4	5	4	5	4	4	3	4	1	1	2	3	4	1	3	5	4	4	1	4	3	4	1	4	4	
Mype43	4	2	2	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	2	2	4	3	4	2	3	4	4	4	3	4	4	4	2	4	5	
Mype44	4	2	2	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	2	2	3	5	5	2	5	5	5	5	2	4	5	5	2	3	5	
Mype45	2	3	3	4	5	4	4	4	4	5	5	3	4	3	3	2	3	4	3	5	5	5	5	3	4	4	4	2	4	5	
Mype46	4	2	2	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	2	2	4	3	4	2	3	4	4	4	2	4	4	4	3	4	5	
Mype47	4	2	2	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	2	2	3	5	5	2	5	5	5	5	2	4	5	5	2	4	5	
Mype48	4	3	3	4	5	4	4	4	4	3	5	3	4	3	3	2	3	5	3	5	5	5	5	3	4	4	4	2	4	5	

Anexo 8

Prueba de normalidad

Descriptivos

			Estadístico	Desv. Error
Control interno	Media		54.0833	0.78823
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	52.4976	
		Límite superior	55.6690	
	Media recortada al 5%		54.0046	
	Mediana		54.0000	
	Varianza		29.823	
	Desv. Desviación		5.46102	
	Mínimo		42.00	
	Máximo		68.00	
	Rango		26.00	
	Rango intercuartil		7.75	
	Asimetría		0.268	0.343
	Curtosis		0.436	0.674
	Gestión empresarial	Media		56.3333
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	55.0679	
		Límite superior	57.5988	
Media recortada al 5%			56.3704	
Mediana			56.5000	
Varianza			18.993	
Desv. Desviación			4.35809	
Mínimo			47.00	
Máximo			65.00	
Rango			18.00	
Rango intercuartil			5.75	
Asimetría			-0.108	0.343
Curtosis			-0.190	0.674

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.092	48	,200 [*]	0.982	48	0.643
Gestión empresarial	0.074	48	,200 [*]	0.983	48	0.706

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Anexo 9

Escala de confiabilidad para Alfa de Cronbach

Tabla 13

Escala de confiabilidad para Alfa de Cronbach

Rango	Confiabilidad
0,81 – 1	Muy alta
0,61 – 0,80	Alta
0,41 – 0,60	Media *
0,21 – 0	Baja*
0 – 0,20	Muy baja*

*Se sugiere repetir la validación del instrumento puesto que es recomendable que el resultado sea mayor a 0,61

Nota: Extraído de “*Metodología de Investigación Cuantitativa*” por Palella S. y Martins F. (2006)

Anexo 10

Niveles de correlación de Pearson

Tabla 14.

Niveles de correlación de Pearson

Nivel de correlación	Significado
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables.
0.10	Correlación positiva muy débil.
0.25	Correlación positiva débil
0.50	Correlación positiva media
0.75	Correlación positiva considerable
0.90	Correlación positiva muy fuerte
1.00	Correlación positiva perfecta

Nota: Extraído de "Metodología de la investigación" por Hernández, Baptista y Sampieri (2014)