# FACULTAD DE CIENCIA EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y los Estados Financieros de las Mypes comerciales

del Cercado de Lima – 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Andrade Astopillo, Keyla Sandra (ORCID:0000-0003-4295-9941)

ASESORA:

Mg. Medina Guevara, María Elena (ORCID: 0000-0001-5329-2447)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA — PERÚ

2021

# Dedicatoria

El presente trabajo de investigación va dedicado a mis padres, por ser quienes me supieron guiar por el buen camino, darme las fuerzas para seguir adelante y no desmayar ante las adversidades que se me presentan. a mis maestros por el tiempo y el esfuerzo que dedicaron a compartir sus conocimientos, porque sin sus instrucciones profesionales no hubiéramos llegado a este nivel.

# Agradecimiento

Agradezco a Dios, y a mi familia por su apoyo incondicional que me apoyaron, motivado con su presencia. Así también, expreso mi reconocimiento a mi asesora Mg. Medina Guevara, María Elena por compartir su generosa sabiduría y por su apoyo, confianza, paciencia y su capacidad para guiarnos en la elaboración de esta presente tesis. También a todos mis maestros por compartir sus conocimientos a lo largo de mi formación académica.

## Índice de contenidos


Dedicatoria ii

Agradecimiento iii

índice de tablas iv

Índice de figuras ix

Resumen xiii

Abstract xiv

I. INTRODUCCIÓN 1

II. MARCO TEÓRICO 5

III. METODOLOGÍA 15

3.1 Tipo y diseño de la investigación 15

3.2 Variables y operacionalización 16

3.3 Población, muestra y muestreo 17

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos 17

3.6 Procedimientos 22

3.7. Método de análisis de datos 23

IV. RESULTADOS 24

V. DISCUSIÓN 76

VI. CONCLUSIONES 79

VII. RECOMENDACIONES 1

REFERENCIAS 83

ANEXOS 90

## Índice de tablas

Tabla :1 Escalas utilizadas en el cuestionario 20
Tabla 2 validación de los jueces y/o especialistas del instrumento 20
Tabla 3 Coeficientes de confiabilidad: Alfa de Cronbach. 21
Tabla 4 confiabilidad de la variable Control interno 21
Tabla 5: Confiabilidad de la variable estados financieros 21
Tabla 6 Estadística de fiabilidad de la Muestra 24
Tabla 7 Cree usted que el registro contable del inventario se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso. 25
Tabla 8 considera usted que se realiza una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física con lo contable para una eficaz comprobación del proceso. 26
Tabla 9 cree usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso. 27
Tabla 10 considera usted que se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad para una valoración del proceso eficaz. 28
Tabla 11 cree usted que realizan evaluación o existe un registro de evaluación del control de los inventarios. 29
Tabla 12 considera usted que los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables para la valoración del proceso. 30
Tabla 13 cree usted que los informes de auditoría son revisados por funcionarios superiores tomando medidas necesarias para ser corregidos indicando una cantidad de auditorías suficiente para el logro final. 31
Tabla 14 considera usted que los auditores internos se guían por cronogramas escritos indicando el cumplimiento de programas de auditoría. 32
Tabla 15 cree usted que se tiene un cronograma de auditoría establecido con las demás áreas indicando el cumplimiento de programas de auditoría. 33
Tabla 16 considera usted que se ejerce una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de decisiones logrando el cumplimiento control

de la gestión. 34
Tabla 17 cree usted que los registros son revisados, controlados en forma tal que no se altere en los estados financieros indicando el cumplimiento control de la gestión. 35
Tabla 18 considera usted que se realizan supervisiones de los registros contables de los inventarios realizados en los almacenes indicando el cumplimiento control de la gestión 36
Tabla 19 Considera usted que el control interno ayuda en la gestión de los estados financieros de su empresa mencionando la efectividad del proceso 37
Tabla 20 cree usted que se investiga inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes con el resultado del alcance general logrando la efectividad del proceso 38
Tabla 21 considera usted que se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de las normas establecidas por la Empresa indicando la efectividad del proceso 39
Tabla 22 considera usted que el registro contable de los estados financieros se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso. 40
Tabla 23 cree usted que en su empresa se hacen investigaciones de las diferencias importantes entre la mercadería física y la contabilidad para una eficaz comprobación del proceso. 41
Tabla 24 considera usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso 42
Tabla 25 cree usted que en su empresa las inversiones les genera rentabilidad para mejor su situación financiera 43
Tabla 26 considera usted que al momento de realizar la auditoría a los estados financieros se observa que la empresa tiene rentabilidad para continuar sus operaciones de manera normal 44
Tabla 27 Cree usted que se realizan estrategias para generar rentabilidad neta para la situación financiera de la empresa 45

Tabla 28 considera usted que la situación financiera tiene solvencia y la capacidad momento de liquidar sus pasivos en la empresa 46
Tabla 29 considera usted que los compromisos financieros a largo plazo presentan solvencia al momento de hacer la evaluación en sus estados financieros 47
Tabla 30 cree usted que en los registros contables de los estados financieros se observa si tienen solvencia para cumplir con sus obligaciones que tienen que cumplir. 48
Tabla 31 cree usted realiza préstamos a largo plazo que le genera pérdidas serias en la empresa 49
Tabla 32 considera usted que al realizar un control interno a sus estados financieros presentaron pérdidas en sus ingresos 50
Tabla 33 cree usted que el control interno contribuye de manera eficiente en los resultados de operación evitando que esta tenga pérdidas 51
Tabla 34 considera usted que en los resultados de operación realizada se ve que la empresa está generando ganancias satisfactorias 52
Tabla 35 cree usted que las ganancias son el pilar de la empresa para que esta pueda seguir en crecimiento y seguir laborando en el mercado 53
Tabla 36 considera usted que el control interno contribuye de manera eficaz en los estados financieros para ver las ganancias de actividades realizadas en un determinado periodo 54
Tabla 37 cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para saber la liquidez que posee la entidad 55
Tabla 38 considera usted que los estados financieros en la empresa tienen la capacidad de poder ver la liquidez que presenta 56
Tabla 39 cree usted que los flujos de efectivo de estados financieros tienen gran liquidez para que pueda continuar sus operaciones de manera normal. 57
Tabla 40 cree usted que la empresa tiene capital suficiente para posibles inversiones 58
Tabla 41 considera usted que el capital que posee la empresa logra satisfacer las necesidades para realizar sus actividades.66
Tabla 42 cree usted que su capital es muy importante para la empresa 59
Tabla 43 cree usted que sus estados financieros reflejan una utilidad satisfactoria

68
Tabla 44 considera usted que la utilidad que genera la empresa le ayuden para futuras toma de decisiones 60
Tabla 45 cree usted que una gran utilidad sirve para el diseño de políticas y estrategias de forma más eficiente y eficaz 61
Tabla 46 tabla cruzada de la variable control interno y estado financieros 66
Tabla 47 tabla cruzada de la dimensión proceso de evaluación y estados financieros 68
Tabla 48 tabla cruzada de la dimensión proceso de auditoría y estados financieros 69
Tabla 49 tabla cruzada de la dimensión proceso de supervisión y estados financieros 70
Tabla 50, la prueba de normalidad para las variables: control interno y los estados financieros. 72
Tabla 51 coeficiente de correlaciones del control interno y los estados financiero 72
Tabla 52 coeficiente de correlaciones de los procesos de evaluación y los estados financieros 73
Tabla 53 coeficiente de correlaciones de los procesos de auditoría y los estados financieros 74
Tabla 54 coeficiente de correlaciones de los procesos de supervisión y los estados financieros 75

## Índice de figuras

Figura 1 Cree usted que el registro contable del inventario se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso 25

Figura 2 considera usted que se realiza una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física con la contable para una eficaz comprobación del proceso 26

Figura 3 cree usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso 27

Figura 4 considera usted que se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad para una valoración del proceso eficaz 28

Figura 5 cree usted que realizan evaluación o existe un registro de evaluación del control de los inventarios 29

Figura 6 considera usted que los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables para la valoración del proceso 30

Figura 7 cree usted que los informes de auditoría son revisados por funcionarios superiores tomando medidas necesarias para ser corregidos indicando una cantidad de auditorías suficiente para el logro final 31

Figura 8 considera usted que los auditores internos se guían por cronogramas escritos indicando el cumplimiento de programas de auditoría 32

Figura 9 cree usted que se tiene un cronograma de auditoría establecido con las demás áreas indicando el cumplimiento de programas de auditoría. 33

Figura 10 considera usted que se ejerce una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de decisiones logrando el cumplimiento control de la gestión 34

Figura 11 cree usted que los registros son revisados, controlados en forma tal que no se altere en los estados financieros indicando el cumplimiento control de la gestión 35

Figura 12 considera usted que se realizan supervisiones de los registros contables

de los inventarios realizados en los almacenes indicando el cumplimiento control de la gestión 36
Figura 13 Considera usted que el control interno ayuda en la gestión de los estados financieros de su empresa mencionando la efectividad del proceso. 37
Figura 14 Cree usted que se investiga inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes con el resultado del alcance general logrando la efectividad del proceso 38
Figura 15 considera usted que se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de las normas establecidas por la Empresa indicando la efectividad del proceso. 39
Figura 16 considera usted que el registro contable de los estados financieros se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso 40
Figura 17 cree usted que en su empresa se hacen investigaciones de las diferencias importantes entre la mercadería física y la contabilidad para una eficaz comprobación del proceso.47

Figura 18 considera usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso 41
Figura 19 cree usted que en su empresa las inversiones les genera rentabilidad para mejor su situación 42
Figura 20 considera usted que al momento de realizar la auditoría a los estados financieros se observa que la empresa tiene rentabilidad para continuar sus operaciones de manera normal 43
Figura 21 Cree usted que se realizan estrategias para generar rentabilidad neta para la situación financiera de la empresa 44
Figura 22 considera usted que la situación financiera tiene solvencia y la capacidad momento de liquidar sus pasivos en la empresa 45

figura 23 considera usted que los compromisos financieros a largo plazo presentan solvencia al momento de hacer la evaluación en sus estados financieros 46
Figura 24 cree usted que en los registros contables de los estados financieros se observa si tienen solvencia para cumplir con sus obligaciones que tienen que cumplir 47
Figura 25 cree usted realiza préstamos a largo plazo que le genera pérdidas serias en la empresa 48
Figura 26 considera usted que al realizar un control interno a sus estados financieros presentaron pérdidas en sus ingresos 49
Figura 27 cree usted que el control interno contribuye de manera eficiente en los resultados de operación evitando que esta tenga pérdidas 50
figura 28 considera usted que en los resultados de operación realizada se ve que la empresa está generando ganancias satisfactorias 51
Figura 29 cree usted que las ganancias son el pilar de la empresa para que esta pueda seguir en crecimiento y seguir laborando en el mercado 52

Figura 30 considera usted que el control interno contribuye de manera eficaz en los estados financieros para ver las ganancias de actividades realizadas en un determinado periodo 53
Figura 31 cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para saber la liquidez que posee la 54
Figura 32 considera usted que los estados financieros en la empresa tienen la capacidad de poder ver la liquidez que presenta 55
Figura 33 cree usted que los flujos de efectivo de estados financieros tienen gran liquidez para que pueda continuar sus operaciones de manera normal 56
Figura 34: cree usted que la empresa tiene capital suficiente para posibles inversiones 57
Figura 35: considera usted que el capital que posee la empresa logra satisfacer las necesidades para realizar sus actividades 58
Figura 36: cree usted que su capital es muy importante para la empresa 59
Figura 37: cree usted que sus estados financieros reflejan una utilidad satisfactoria 68

Figura 38: considera usted que la utilidad que genera la empresa le ayuden para futuras toma de decisiones 60
Figura 39: cree usted que una gran utilidad sirve para el diseño de políticas y estrategias de forma más eficiente y eficaz 61
Figura 40. Percepción de las variables control interno e Estados financieros 66
Figura 41. Percepción de las variables proceso de evaluación y los estados financieros 67
Figura 42. Percepción de las variables proceso de auditoría y estados financieros 68
Figura 43. Percepción de las variables proceso de supervisión y estados financieros 70

**Resumen**

Este estudio tuvo propósito: Determinar la relación del control interno y los estados financieros de la Mypes comerciales del Cercado de Lima- 2021, Para llegar al objetivo se hizo uso de una metodología de tipo básica, con un diseño no experimental, descriptivo, correlacional, de corte transversal y de enfoque cuantitativo, además, se contó con una muestra de 183 Mypes comerciales, a quienes se les aplicó dos cuestionarios con un total de 39 ítems donde los datos fueron procesados en el programa spss vs 25. Se aplicó el análisis estadístico de Rho de Spearman, y como resultado se demostró que existe relación significativa entre las variables de estudio demostrando una magnitud alta e inversa con un coeficiente de correlación = -0,715 y un valor de p = 0,000 y estadísticamente significativa, rechazando la hipótesis nula; por lo que, se concluye que la relación entre el control interno y los estados financieros es una correlación positiva alta. Finalmente, se concluyó afirmando que el control interno se relaciona significativamente con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima-2021.

**Palabras clave:** control interno, estados financieros, Mypes comerciales.

**Abstract**

The purpose of this study was: To determine the relationship of internal control and the financial statements of the commercial Mypes of the Cercado de Lima- 2021, To reach the objective, a basic methodology was used, with a non-experimental, descriptive, correlational design, cross-sectional and quantitative approach, in addition, there was a sample of 183 commercial Mypes, to whom two questionnaires with a total of 39 Ítems were applied where the data were processed in the spss vs. 25 program. Statistical analysis was applied of Rho of Spearman, and as a result it was demonstrated that there is a significant relationship between the study variables showing a high and inverse magnitude with a correlation coefficient = 0.715 and a value of p = 0.000 and statistically significant, rejecting the null hypothesis; Therefore, it is concluded that the relationship between internal control and the financial statements is a high positive correlation. Finally, it was concluded by stating that internal control is significantly related to the financial statements of the commercial Mypes of Cercado de Lima-2021.

**Keywords**: internal control, financial statements, commercial Mypes.

# I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito mundial, se dice que el control interno refleja una importancia creciente en el aporte de las organizaciones, asimismo constituye un parte importante en una organización, convirtiéndose en la herramienta más sólida para un correcto funcionamiento de sus estados financieros con un enfoque estratégico, para que la dirección planifique en hacer frente a los acechos de corrupción, ya que existen muchas empresas que no llevan auditoría interna (Moreno, 2015).

A inicios del siglo XIX las Mypes comerciales comenzaron a formalizarse y determinar controles con el fin de proteger sus activos que posee, e inició con el control interno. Más adelante con el resultado del crecimiento de la producción, los gerentes y los altos directivos de las instituciones no podían seguir laborando, por los errores constantes que se presentaban en su operaciones, ventas y administración, se vieron obligados a dar responsabilidades a la institución para poder aplicar los controles y proceso que ayuden a reducir los fraudes y errores contables que se ven a diario (Zanabria, 2017).

El motivo principal del origen del control interno son las grandes compañías, esto se debe a un considerable crecimiento de la productividad, donde se asignan obligaciones dentro de la empresa creando sistemas y procesos que pueda disminuir fraudes y errores contables que esta presenta, llevando a cabo una auditoría interna, la gestión de las actividades económicas. Fue así que, los contadores idearon llevar un control interno en las empresas para consolidar que esta no cometa errores en sus operaciones, por otro lado, también se considera la concertación del sistema contable y procesos acogidos, dando a la empresa máxima seguridad, control e información verídica (Tamariz, 2019).

Hoy en día las Mypes comerciales en el Perú están en un constante proceso de transformación y movilización continua donde el único propósito es fortalecer sus negocios, esto ha generado la evaluación de los procesos operacionales y financieros, con el fin de adecuarlos conforme a las normas y sistemas del control interno y las características propias de las Mypes, que le admita resolver el nivel de eficiencia y eficacia, la adaptación y credibilidad de los

sistemas de información y control, deben cumplir con las políticas establecidas para alcanzar sus objetivos establecidos (Serrano, 2017).

El control interno en una Mype comercial está obligado a adaptarse a las necesidades que esta requiere, asimismo, a las normativas establecidas para así fortalecer las áreas críticas que presentan las Mypes, en vista que la posibilidad y el impacto de los riesgos puedan presentarse, al no llevar un método de control interno.

En el Cercado de Lima existen Mypes que presentan problemas con la mala administración, ineficiencias en sus operaciones contables, esto se debe por la carencia de un sistema de control, ya que es considerado un factor primordial dentro de las actividades de las mypes. Lo cual debe ser implantado de acuerdo a las necesidades de la mype y el personal, de igual modo este control le permitirá que la empresa logre organizar procesos para prevenir riesgos, fraudes y errores.

Mediante el control interno se podrá alcanzar un progreso en la gestión de cualquier mype, no obstante, esta indagación no es considerada. La mayoría de las mypes no conocen, tampoco implementan un control interno debido a que desconocen la importancia de esta herramienta, la falta de profesionales calificados dentro la mype, la ideología de trabajar tradicionalmente.

De acuerdo a la realidad descrita se planteó el problema de estudio general: ¿De qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima-2021?,asimismo se formula los problemas específicos: i) ¿De qué manera los procesos de evaluación se relacionan con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima-2021? Y ii) ¿De qué manera los procesos de auditoría se relacionan con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima -2021? iii) ¿De qué manera los procesos de supervisión se relacionan con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado lima-2021?

En la justificación teórica, se tomará en cuenta los diversos conceptos que sustentan las variables control interno y los estados financieros, los cuales serán aplicados en la realidad de las mypes comerciales del cercado de Lima 2021, lima, en donde se obtendrán los datos que permitirán dar respaldo a la literatura de cada una de las variables bajo estudio y así comprobará la veracidad de las

hipótesis planteados. de igual modo, los resultados que se obtendrán podrán ser utilizados por otras investigaciones que presenten una problemática similar.

Este estudio posee una justificación social debido a que se obtiene como evidencia la importancia del control interno y poder ver como el manejo adecuado de los mismos puede mejorar la situación económica de una empresa. sirviendo ello, de ejemplo para la comunidad, mejorará sus ganancias y con ellos se mejoren los ingresos de las familias, se logrará un crecimiento económico y finalmente ello conlleva a un mejor desarrollo económico.

Siendo la justificación práctica, este estudio mediante el control interno y los estados financieros de las Mypes comerciales del cercado Lima, se seleccionó para lograr un buen control en mundo financiero, asimismo, para ver cuánto influye una actividad a la otra, ya que al ver nos daremos cuenta que una está unida a la otra si una de ellas presenta problemas, la otra no presentara buenos resultado al final de cada periodo. Finalmente, se cuenta con una justificación metodológica este estudio es importante porque será útil para estudios futuros en el tema de auditoría, con ello se podrá determinar con exactitud si las Mypes comerciales llevan un control interno durante sus actividades económicas. La redacción y el estudio de los procedimientos para esta investigación de control interno y los estados financieros se darán mediante métodos científicos y una vez corroborado su validez y fiabilidad podrá ser útil en futuras investigaciones.

En acuerdo al expuesto se planteó el objetivo general que es: Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima-2021;por el cual se planteó los objetivos específicos que son: i) Determinar de qué manera el proceso de evaluación se relaciona con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima-2021,ii)determinar de qué manera el procesos de auditoría se relaciona con los estados financieros de la Mypes comerciales del Cercado de Lima -2021,iii) Determinar de qué manera el proceso de supervisión se relaciona con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima -2021

Este estudio tiene como hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de lima -2021.Asimismo,se formuló las hipótesis específicas: i) El

proceso de evaluación de relaciona significativamente con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima-2021.ii) El proceso de auditoría se relaciona significativamente con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima -2021.iii) El proceso de supervisión se relaciona significativamente con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima-2021.

## II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se dará a conocer los trabajos previos relacionados a las variables estudiadas y sus teorías relacionadas al tema que permitirán ampliar los conocimientos científicos. En cuanto a los trabajos previos a nivel internacional, se detallarán en lo siguiente.

Bosque & Ruiz (2016), en su argumento "El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa centro motor S.A-Argentina". Trabajo final de grado del instituto universitario Aeronáutico. El estudio presentó como finalidad estudiar la incidencia de los sistemas de control interno y los sectores de compras para mejorar la rentabilidad de la organización. El estudio es exploratorio de carácter bibliográfico, el cual se manifestó los conceptos más importantes sobre el tema. Se concluyó que se logró mejorar los procesos de control interno para obtener la rentabilidad y asimismo alcanzar información verídica para una buena toma de decisión, concluyendo que debe examinar el área de compras como un área importante para el logro de cualquier empresa. Este estudio es relevante ya que se busca poseer investigación precisa de cada uno de los sectores de una empresa.

Cevallos & Lino (2016), en su argumento "Evaluación de control interno y su impacto en el área de inventarios Redima -Ecuador". (Argumento para obtener el título de contador público). Universidad de Guayaquil. El propósito de este argumento fue examinar la afectación del control interno en los estados financieros, donde una compañía tiene la necesidad de estudiar y evaluar para que pueda prevenir de posibles riesgos de gestión, es decir un sistema de control permite seguridad en la exposición de sus estados financieros. El estudio se basó en un diseño no experimental de tipo transaccional, descriptivo y explicativo. Como resultado se realizó el análisis de evaluación del riesgo, donde se evalúa de acuerdo a las normas de auditoría con los componentes del COSO. Concluyendo que el control interno se ha convertido una opción accesible y favorable para muchas empresas, ya que al llevar este puedes prevenir cualquier riesgo financiero y que tu empresa esté desarrollando sus actividades de manera correcta cumpliendo las normas establecidas.

Hernández (2016), en su argumento “control interno en el área de tesorería de la municipalidad”. (Tesis de grado). Universidad de San Carlos de Guatemala. exhibió que la finalidad de su investigación es promover un instrumento para el uso adecuado y supervisión de los recursos financieros. Respecto a la metodología esta se ubicó en un enfoque cualitativo, de método indagadora demostrativa y expositiva, usando la técnica de encuesta. Llegando a concluir que las técnicas y requerimientos de control que una entidad de gobierno posee en el progreso de sus ingresos y gastos son sustanciales para el registro y gestión de las transacciones.

En este apartado se hace referencia a los antecedentes nacionales, Coz & Pérez, (2017), en su indagación “control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país - Huancayo”. (tesis de grado). Universidad Nacional del Centro del Perú. El propósito del estudio fue resolver como el control interno influye en la actividad administrativa de las empresas. En la metodología este fue de tipo aplicada pues se apasiona en aplicarlas teorías establecidas, de nivel descriptivo y de método inductivo y deductivo. Concluyendo una buena gestión incrementa un buen ambiente asegurando el crecimiento de las empresas en sus operaciones se encamina a un apropiado uso y cuidado del patrimonio de una organización. Esta investigación es relevante ya que nos permite proporcionar información acerca del manejo del control interno en área administrativa para realizar buenas decisiones en una empresa.

Sosa (2015), en su indagación “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C-Lima”, argumento para el título de contador. Universidad Autónoma del Perú. El motivo principal fue decretar como el control interno influye en el régimen contable de las empresas para que esta tenga resultados satisfactorios en su actividad durante el periodo. Respecto a la metodología fue de diseño no experimental-transversal y de tipo descriptivo-correlacional. Concluyendo que al aplicar los procesos de control interno podemos determinar con facilidad como esta retribuye en las operaciones contables de la compañía, asimismo la relevancia que este indica es para obtener una mejora en sus estados financieros, disminuyendo las deficiencias y falencias

encontradas al momento de realizar una auditoría. Este estudio es relevante ya que nos indica que se puede mejorar las falencias y deficiencias mediante de un control interno, cumpliendo con las normas vigentes de contabilidad.

Huayama (2018), en su argumento "El control interno y su relación con la gestión administrativa de la institución Educativa César Vallejo de Matar. Huancabamba. Piura, Perú 2018". (Tesis de grado). Universidad Nacional de Piura. La finalidad de su argumento fue resolver la relación que existe entre el control interno y la dirección administrativa de la institución educativa César Vallejo. Respecto a la metodología fue de carácter cualitativo, con diseño no experimental, nivel descriptiva-correlacional y de tipo aplicada. Ahora bien ,la muestra estuvo integrada por 26 personas que forman parte de la institución, mientras que las técnicas fueron cuestionario y encuesta. Concluyendo que ambas variables se relacionan significativamente, ya que a mayor control mejor será la administración.

Caseres (2020) en su investigación "Control Interno y Estados Financieros en las empresas de fabricación y venta de calzados, Lima Metropolitana, 2019". (Tesis de grado). Universidad Cesar Vallejo – Lima - Perú. Su finalidad fue delimitar la relación de control interno y los estados financieros en la empresa de fabricación y venta de calzados. Este argumento fue de tipo correlacional y de diseño no experimental. Concluyendo que ambas variables se relacionan significativamente. Este estudio es importante ya que nos brinda información verídica acerca del control interno y los estados financieros como estas variables van de la mano en las operaciones de una entidad.

Entre los antecedentes locales tenemos a Gómez (2017), en su argumento "Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza S.A.C, de distrito de Miraflores" para lograr el grado de contador. Universidad autónoma del Perú. El propósito del estudio fue resolver de qué manera el control interno de los inventarios influye para lograr una rentabilidad alta y que es primordial para lograr que una empresa continúe en el mercado con una buena rentabilidad. Esta investigación fue de tipo descriptivo correlacional, y de diseño no experimental. Obteniendo como resultado que un control interno de inventarios juega un papel muy importante para que una empresa tenga

resultados favorables y que generen rentabilidad. Concluyendo que un buen sistema de inventarios vive dentro de las empresas para asegurar que este continúe en campo del negocio, para ello debe seguir los procedimiento o normas preestablecidas que ayuden su estructura organizacional y comportamiento en los estados financieros. Este estudio es fundamental ya que podemos ver que el control interno de inventarios ayuda que una empresa tenga una rentabilidad favorable, este se efectúa a través del Kardex, realizadas con integridad y valores éticos para generar beneficios.

Alanocca (2017), en su argumento "Control interno y Estados Financieros, en el Departamento de Contabilidad de la Empresa top Comercializadora y Distribuidora s.a.c., el Agustino 2017", para adquirir el grado de contador público en la Universidad César Vallejo - Lima - Perú. El propósito del estudio fue resolver la relación entre el control interno y estados financieros, en el departamento de contabilidad de la organización. Esta investigación es de tipo descriptivo, correlacional, transversal, de diseño no experimental. En cuanto a la muestra quedó con 20 colaboradores de la empresa mientras que en la técnica se aplicó un cuestionario. Concluyó que si hay relación entre las variables. Esta investigación es primordial puesto que nos brinda información verídica para llevar un control en las empresas.

Zeballos (2019), en su investigación "Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa asociación automotriz del Perú surquillo 2017*".* (Tesis de grado). Universidad Peruana de las Américas - Perú. Su propósito fue reducir los riesgos de las cuentas por cobrar aplicando el control interno para la buena dirección financiera. La metodología se realizó un análisis documental. Llegó a concluir que es importante realizar una planificación que ayude a aumentar la rentabilidad de la empresa. Este trabajo es importante ya que nos brinda información relevante de campo y podemos realizar un plan financiero.

A continuación, se procederá a detallar las teorías relacionadas al tema sobre el control interno y los estados financieros, así como sus dimensiones e indicadores con sus conceptos definidos. En el antiguo imperio romano el control fue ejercido en las instituciones del gobierno, dando a conocer que hoy en día lo conocemos como fiscalización, donde la responsabilidad era a cargo de personas

importantes o funcionarios, quienes implementaron actividades fijas de vigilancia sobre el proceder de organismos estatales, al cual se le aplicaba control sobre las operaciones, las informaciones que se desarrollan, el cumplimento de las reglas y necesario atención a los bienes y recursos de estado, requiriendo cuidado total y eficacia en las dirección de los bienes.

Dorta (2005) desde la perspectiva organizativa, cita a Monllau (1997) el cual concluye, "en la literatura organizativa se produce una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control. La teoría de los sistemas abiertos considera el control como un sistema que tiene por finalidad establecer un entorno en el que se mueve la empresa, y la propia empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los sistemas abiertos, considera que el diseño del control de la empresa depende de factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa".

Teoría de Control interno según Holmes (1987), indaga que el control interno es un oficio de la gerencia que tiene por finalidad defender y proteger la riqueza de la empresa, prevenir gastos innecesarios y dar confianza de que no se contraerán obligaciones sin consentimiento. Donde se facilita a la dirección la seguridad de los informes contables para tomar decisiones en beneficio de la empresa. Asimismo podemos decir que el control interno es parte de la funciones de la gerencia en la organización, pues su propósito es vigilar, proteger, amparar y asegurar que los bienes de la empresa estén bien administrados, esquivando fraudes y errores, cediendo la certeza de que los utilicen estas normas de manera eficiente y siempre con el permiso del gerente de la empresa, dejando a la dirección de la organización de que la información contable son confiables y verídicas, para que el auditor tome la decisión más acertada para el beneficio de una entidad.

Los autores Koontz y O'Donnell (1990), argumentan que el control interno es primordial debido a que implanta medidas que accedan a corregir las

actividades de modo que logren los 15 objetivos, desarrollando y examinando las causas que puedan provocar. Puesto a que esto le ayuda a disminuir y prevenir posibles fraudes.

Hinojoza (2018), define al control como el plan de estructura que cada empresa adopta, con sus procedimientos establecidos y métodos operacionales y contables, para alcanzar los objetivos trazados, mantener una ejecución eficaz, y ver si la entidad está cumpliendo con las políticas establecidas (p,9)

La primera dimensión es el proceso de evaluación. Alanocca (2017), afirma que el auditor debe tener claro el proceso de la evaluación para así poder determinar riesgos, para asegurarnos que la evaluación de riesgo sea supervisada por los auditores internos, para comenzar con el manejo de los procedimientos para la evaluación de riesgos internos y externos.

El primer indicador es la comprobación de proceso. Zanabria (2017), considera que es una etapa que facilita normas respecto a la naturaleza, objetivos y oportunidad de los procedimientos de revisión analítica. La palabra comprobación se utiliza para explicar el análisis de las relaciones y tendencias, que comprendan el estudio (p.45). El segundo indicador es la valoración de procesos. Zanabria (2017), define que es un periodo, que se da por los auditores que están encargados de ayudar a la administración, con el fin de valorar sus actividades de gestión y en la auditoría financiera, determinando las pruebas de auditoría para ahorrar costos (p.14).

La segunda dimensión es el proceso de auditoría. Zanabria (2017), menciona que el control es una operación conducida a ejecutar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y procedimientos, con el fin de encontrar distorsión y reconocer posibles acciones correctivas.

El primer indicador es la cantidad de auditorías. Huaranga y Rosales (2018), mencionan que la cantidad de auditoría depende del tipo de empresa, de la complejidad de sus procesos, asimismo de los resultados de su auditoría de años anteriores, donde es recomendable realizar más o menos auditorías internas. El segundo indicador es cumplimiento y programas de auditoría. Zanabria (2017), postula en referencia en función de las actividades de

supervisión la cuales incluyen inspección, vigilancia y control, para proceder y monitorear su adecuado funcionamiento para sancionar si en caso no cumple, la cual no dispone de mucha documentación.

La tercera dimensión es el proceso de supervisión. Vega y Nieves (2016), menciona que muchas empresas tienen como una de sus políticas a la supervisión y monitoreo, donde esto les ayuda a tener mejoras continuas que se encargan de ser productivos para la persecución del control, detectando en los procesos las acciones que se llevan a otros niveles, además, el monitoreo implica actividades ya hechas; estructuras para prevenir pérdidas.

El primer indicador es cumplimiento control de gestión. Para Huaranga y Rosales (2018), los movimientos de control son las acciones creadas mediante dirección y procedimientos que garanticen llevar a cabo las instrucciones de la dirección para moderar los riesgos. Asimismo, podemos mencionar que una supervisión es el proceso que ayuda a orientar y controlar las operaciones realizadas por los auditores desde el momento de su ejecución hasta la aprobación del informe de auditoría, hecho por el jefe y todos los participantes en la auditoría. (p.30). El segundo indicador es la efectividad del proceso. Según Palomino (2019), la efectividad del proceso en una empresa se evalúa por el cumplimiento de sus objetivos en los programas de actuación de la misma, en otras palabras, la evaluación de efectividad requiere siempre de los objetivos claros, precisos y bien definidos (p.25)

A continuación, se detallará la variable estados financieros, podemos decir que la contabilidad, como otras ramas de inteligencia humana, empezó de la práctica, en el principio fue simplemente empírica y respondía a necesidades de riesgo de operación por los mercantiles y el nacimiento de los principios contables fue en Egipto, donde en esa época solo realizaban un sistema basado en la partida doble, apuntando en un papiro los bienes y las obligaciones; más adelante con el aumento del comercio y revolución industrial, solicitaron una información mucho mayor, los mercaderes italianos del siglo XIII fueron los primeros en ejecutar la partida doble, que hoy en día se emplea en diferentes sistemas contables, podemos mencionar que como parte primordial en 1494 se publicó un libro Summa de arithmetica, geometría, proportioni et proportionalita ( Venecia, 1944).

A causa de la necesidad se guio al desarrollo de los estados financieros, siendo el beneficio neto e importante, como el documento de información más relevante tanto para usuarios internos como externos (Irrazabal, 2018).

Huapaya y Meléndez (2016), argumentan que los estados o informes son generalmente sustentados como documentos en el que reflejan estructura y de forma precisa los resultados de las actividades realizadas por una empresa, su posición financiera y los cambios que presentan, en una fecha estipulada, con el propósito de cumplir las necesidades de información que tenga la administración de la empresa.

Para Arias y Herrera (2018), los estados financieros son productos terminados en el proceso contable y son los documentos de los cuales se puede sacar información financiera, es decir es la presentación estructural del contexto y comportamiento financiero de una actividad económica en un periodo determinado.

La primera dimensión es la situación financiera. Anteriormente renombrado como balance general, donde se conforma el documento económico financiero por excelencia, para poder plasmar fielmente la situación estática de la empresa en un periodo determinado (Irrazabal,2018).

El primer indicador es la rentabilidad. Torres (2020), define a la rentabilidad como la ganancia que presenta la empresa estas son presentadas en términos porcentuales, con respecto a las situaciones económicas como capital o fondos investidos con presentados en términos monetarios (p.19). El segundo indicador es la solvencia. Según Arias (2016), define a la solvencia como la facultad que posee una organización para cumplir con sus obligaciones de pago a un plazo menor de un año.

La segunda dimensión es el estado de resultados. Según Pérez y Pérez (2016, p. 571), el resultado de operaciones es el documento contable que presenta los ingresos, los costos y los gastos, donde se ve la manera en la que se obtuvo la utilidad o pérdida, como efecto de las actividades de una compañía durante un determinado periodo.

El Primer indicador son las Pérdidas. Las pérdidas son resultados negativos de proceder de los ingresos una compañía, en un tiempo estipulado, los costes y gastos devengados durante todos el mismo. Si el efecto es positivo, hay beneficio (Jauregui y Águila, 2018). El segundo indicador son las ganancias. Las ganancias son las disminuciones de los gastos, frente a los ingresos que presenta una empresa, por ende, es un beneficio económico al ser más ingresos que egresos (Jauregui y Águila, 2018)

La tercera dimensión es el flujo de efectivos. Alarcón & Valdivia (2020), señala que en el estado de flujo de efectivos donde se muestra los cambios de efectivo por el balance de los ingresos y salidas de dinero que presenta la empresa en un periodo determinado.

El primer indicador es la Liquidez. Jauregui & Águila (2018) nos mencionan a la liquidez como la facultad que una entidad de adquirir dinero en efectivo y ponerse al día con sus pagos a corto plazo. En otros términos, es la facilidad que un activo se pueda convertir en efectivo.

La cuarta dimensión es el estado de cambios en el patrimonio neto. Díaz (2019), sustenta que es el estado el que se hace cargo de enseñarnos las modificaciones que puedan tener las cuentas de patrimonio de la organización durante una actividad, el cual debe ser por las decisiones ejecutadas por la junta o socios de la empresa.

El primer indicador es el capital. Es la contribución inicial hecho por el dueño una empresa para colocar para el manejo de su empresa (Arias, 2016). El segundo indicador es la utilidad. Luna (2019), menciona que la utilidad es la diferencia entre los ingresos, los costos y gastos de las operaciones transaccionales que realiza una empresa, también comprende los efectos que produce el entorno económico. legal, social y política del ambiente en que se desenvuelva.

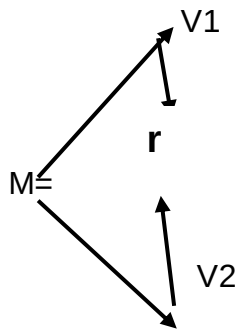
# III. METODOLOGÍA

## 3.1. Tipo y diseño de investigación

El estudio es de tipo básico, llamado también fundamental. El cual contribuye a una generación de nuevos conocimientos a través de los hallazgos de principios, además, este estudio permitirá expandir información y conocimientos y desarrolladas a través de sustentación de autores que apoyan a futuros estudios (Baena, 2017).

En cuanto al diseño del estudio, fue no experimental dado que no fue alterada de forma intencional la información recolectada, en otras palabras, sólo se observaron los datos para posteriormente analizados conforme se recopilan. (Arias, Villasís & Miranda, 2016). Correlacional, debido a que presentó la finalidad establecer cuál es la relación que existe entre dos o más variables bajo análisis, lo que indica que se orienta a identificar el comportamiento de una variable respecto a otra variable (Hernández & Mendoza, 2018). Por otro lado, es de corte transversal, debido a que, se efectuará un análisis en un solo periodo (Hernández & Mendoza, 2018). Por ende, el estudio se desarrollará a través de recopilación de datos en un determinado tiempo y en su momento de las Mypes comerciales del Cercado de Lima -2021.Será de un enfoque cuantitativo descriptivo como propósito diagnosticar las características de las variables de forma independiente o conjunta, analizar y describir las características de los fenómenos. Asimismo, permitirá la selección de datos, para poder demostrar las hipótesis establecidas mediante la medición numérica, con la finalidad de probar las teorías. (Sánchez & Reyes, 2015).

En siguiente cuadro se muestra el diseño de estudio:




Dónde:

M: Muestra

V1: Control interno

V2: estados financieros

r: Relación

## 3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual: el control es el plan de organización que cada empresa adopta, con sus procedimientos establecidos y métodos operacionales y contables, para alcanzar los objetivos trazados, mantener una ejecución eficaz, y ver si la entidad está cumpliendo con las políticas establecidas (Hinojoza, 2018).

Definición operacional: El control interno es de naturaleza cuantitativa, y posee un instrumento compuesto por 18 ítems, el cual se descompone en 3 dimensiones; proceso de evaluación, proceso de auditoría y proceso de supervisión. Dicha variable será medida a través de la escala de Likert del 1 al 5, donde (1) es nunca;(2) casi nunca;(3) algunas veces;(4) casi siempre ;(5) siempre

Variable 2: Estados financieros

Definición conceptual: Los estados financieros son productos terminados en el proceso contable y son los documentos de los cuales se puede sacar información financiera, es decir es la presentación estructural del contexto y comportamiento financiero de una actividad económica en un periodo determinado (Arias y Herrera, 2018).

Definición operacional: Los estados financieros son de naturaleza cuantitativa y posee un instrumento compuesto por 21 ítems, el cual está compuesto por 3 dimensiones; situación financiera, resultados de operación, flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio neto. Dicha variable será medida a través de la escala de Likert del 1 al 5, donde (1) es nunca;(2) casi nunca;(3) algunas veces;(4) casi siempre ;(5) siempre

3.3. Población y muestra

La población es una totalidad en elementos las cuales posee cualidades parecidas, y que van a ser sometidos a análisis con la finalidad de lograr los datos requeridos en el cumplimiento de los fines planteados, donde las unidades de población gozan cualidades comunes que nos dará el origen a los datos que se estudiarán (Baena, 2017).

La investigación tiene una población 350 Mypes comerciales del Cercado de Lima.

Criterios de inclusión

- Gerentes generales de las empresas Mypes Comerciales del Cercado de Lima.
- Trabajadores administrativos y contables de las empresas Mypes comerciales del Cercado de Lima.
- Trabajadores que acepten voluntariamente participar en la presente investigación.

Criterios de exclusión

- Gerentes generales que no trabajan en las Mypes comerciales del Cercado de Lima.
- Trabajadores administrativos y contables que no laboran en las Mypes comerciales del Cercado de Lima.
- Trabajadores que no acepten voluntariamente participar después de haberles explicado los objetivos del presente trabajo de investigación.

3.3.2. Muestra.

Muestra es una parte de la población, que se coge para estudiar un

fenómeno estadístico (Galindo 2019). La muestra determina la problemática debido a que es capaz de generar los datos para identificar fallas en el proceso.

Asimismo, la muestra que se realizó de la población determinará obtener información precisa que ayude con el progreso de la investigación dando mejor confiabilidad a los resultados que se obtendrán, para ello es sometida a una prueba de fórmula estadística.

Donde:

E: Porcentaje de error=5%

q: Variable positiva =0.5

p: Variable positiva=0.5

Z: Porcentaje de confianza=95%

N: Población :350 personas naturales y jurídicas.

n: Muestra

*fórmula para determinar la muestra*

$$\boxed{n = \frac{(p.q)\, Z^2 .\, N}{E^2 (N-1) + (p.q)\, Z^2}}$$

$$n = \frac{(1.96^2)\ (0.5)\ (0.5)\ (350)}{(350-1)\ (0.05^2) + (1.96^2)\ (0.5)\ (0.5)}$$

n = 183

Según el resultado de aplicación de la fórmula que se aprecia anteriormente, la muestra determinada para este proyecto es de 183 los colaboradores del área contable de las mypes comerciales del Cercado de Lima.

### 3.3.3. Muestreo.

El muestreo es una norma que desarrolla el investigador para seleccionar la muestra en base a criterios y juicios de valor y no lo hacen aleatoriamente ya que, esta tiene ciertas medidas establecidas en la investigación científica (Sánchez, Reyes & Mejía, 2018).

El estudio aplicará el muestreo no probabilístico intencional, puesto que tomaran cuenta el juicio de inclusión y exclusión

### 3.3.4. Unidad de análisis.

Un colaborador del área contable de las mypes comerciales del Cercado de Lima.

## 3.4. técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Respecto a la técnica fue la encuesta que es una serie de preguntas establecidas a los participantes del estudio, dado que cuenta con suficiente versatilidad, objetividad y utilidad en la recopilación de la información para su aplicación, para luego examinar la opiniones y respuestas de los participantes para responder a los objetivos de la investigación (Bernal, 2019).

El instrumento empleado es el cuestionario de preguntas, a partir de la encuesta, la cual es un formato conformado por una serie de preguntas o ítems formuladas de forma jerárquica y ordenada, siendo estos construidos partir de los indicadores y dimensiones de cada variable de investigación (Alfaro, 2019).

La escala de Likert será aplicara a los participantes que forman parte de la unidad de análisis, esta escala será presentada por medio de un grupo de afirmaciones que permitirán medir el grado de conformidad y la actitud de cada participante acerca de la problemática del control interno y los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima. Es necesario mencionar, que esta escala será aplicada a las dos variables.

Hernández, Fernández y Batista (2014), argumentan que La Escala de Likert no es otra cosa que una continuación de enunciados mostrados a manera de afirmaciones que buscan medir la actitud de un determinado y sobre un fenómeno en particular.

Tabla :1

*Escalas utilizadas* en el cuestionario

| Nunca | Casi nunca | Algunas veces | siempre | Casi siempre |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

*Fuente: Elaboración propia.*

Validez: Según Corrales (2019) Menciona que la validez en una investigación mide la presentación de la variable conformada por la estructura del instrumento que se va a implementar. El instrumento ha sido evaluado por experto de la carrera de Contabilidad.

La confiabilidad de los instrumentos será mediante en el sistema SPSS, lo cual, tendrá mayor seguridad ante los resultados, asimismo, tendrá la evaluación correspondiente de los ítems evidenciando que el instrumento utilizado es íntegro. Por lo tanto, el instrumento se efectuará con el método del Alfa de Cronbach añadiendo información recogida al sistema de estadística SPSS, asimismo, la muestra que se verificará está integrada por 183 Mypes comerciales del Cercado de Lima con un total de 39 preguntas.

Tabla 2

*Validación de los jueces expertos y/o especialistas del instrumento.*

| Grado | Apellidos y nombre | Especialidad | Dictamen |
|---|---|---|---|
| Magister | La torre palomino, Víctor samuel | Contabilidad y Finanzas | Aplicable |
| Magister | Fernández Dávila Villafuerte, José Luis | contabilidad | Aplicable |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Magister | Grijalva Salazar, Rosario | Auditoría | Aplicable |
| Contador | Astoray Hinostroza, Enrique | contabilidad | Aplicable |

*Fuente: Elaboración Propia*

Tabla 3

*Coeficientes de confiabilidad: Alfa de Cronbach.*

| Coeficiente de confiabilidad | |
|---|---|
| Valores | Interpretación |
| 0.25 | Baja confiabilidad |
| 0.50 | Media confiabilidad |
| 0.75 | Aceptable confiabilidad |
| 0.90 | Alta confiabilidad |

*Fuente elaboración propia*

Como podemos ver, según la tabla anterior, en esta escala, mientras el valor se acerque más al valor q, más alta será su confiabilidad.

Tabla 4

*Estadística de confiabilidad de la variable control interno*

| Estadísticas de fiabilidad | |
|---|---|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,808 | 18 |

Fuente: SPSS vs 25

Interpretación: A partir de lo que se ve en la tabla 4, se presenta el coeficiente de fiabilidad a partir de lo analizado en la variable control interno dando total de 18 ítems, obteniéndose un coeficiente de 0,808, que se halla entre 0.70 a 0.90, se considera como que los instrumentos son confiables.

Tabla 5

*Estadística de fiabilidad de la variable estados financieros*

| Estadísticas de fiabilidad | |
|---|---|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,837 | 21 |

Fuente: SPSS vs 25

Interpretación: A partir de lo que se muestra la tabla 6, se presenta el coeficiente de fiabilidad a partir de lo analizado de la variable estados financieros, dando un total de 21 ítems, obteniendo un coeficiente de 0,837, q que se halla entre 0.70 a 0.90, se considera como que los instrumentos son confiables.

## 3.5. Procedimientos

En primer lugar, se elaboraron las preguntas para el cuestionario con la finalidad de obtener resultados precisos, ya realizado para el estudio, luego se emplea el juicio de expertos para validar las preguntas y realizar las correcciones de acuerdo a la observación de expertos de estudio. Asimismo, la pregunta se traslada a una plataforma llamada Google form, por motivos de la pandemia y minimizar tiempo y simplificar el llenado de los instrumentos. El siguiente procedimiento es solicitar el consentimiento informado a los participantes de la investigación de las mypes comerciales de Cercado de Lima, para así poder encuestar a sus colaboradores del área contable y administrativa detallando los objetivos del estudio y a el por qué es relevante su participación en el estudio. Por consiguiente, en el siguiente procedimiento, es proporcionar el link del cuestionario del Google form a través de los correos personales y mensajes por vía WhatsApp detallando los objetivos del estudio. Luego se proseguirá con la recepción de datos a través de cuestionario virtual y técnica de encuesta de los participantes del área contable, seleccionados en la muestra. Después, se agradecerá a los trabajadores por su participación en la recopilación de la información y por último se procesa la información proporciona a la base de datos para aplicar las pruebas, los resultados se representarán mediante tablas y gráficos que sean interpretadas

## 3.6. Método de análisis de datos

El método de análisis se realizará mediante una matriz y empleando un sistema de computadora. La data de estudio se desarrollará y procesará mediante

un software denominado SPSS visión 25, esta plataforma es utilizado por estudiantes de distintas universidades de investigación, esto permite procesar datos y examinar tablas y figuras con información específica. Por lo tanto, el investigador emplea este análisis estadístico, debido a que tiene la capacidad de procesar y juntar información. Asimismo, se desarrollará el estudio descriptivo, donde se detalla los datos por medio del logro de las tablas y figuras utilizando frecuencias y porcentajes en los datos procesados. En el análisis inferencial se ejecutará la prueba de normalidad utilizando el Kolmogorov Smirnorv esto se debe a que la muestra de la investigación es mayor de 50 personas.

## 3.7. Aspectos éticos

La investigación cumplirá con los lineamientos de la norma APA, que consistirá en una redacción adecuado de los conceptos o contribuciones de los autores expertos en materia, las citas fueron parafraseadas sin perder el sentido del contenido original ,conservado las fuentes ,las referencias y los autores, a su vez respetando el esquema estructural del estudio .También ,se seguirá todos los parámetros y exigencias administrativas establecidas por la universidad césar vallejo ,con respecto a la muestra ,los nombres de los encuestados en la recopilación de información se mantendrá en total anonimato ,para proteger la integridad y permanencia laboral de los colaboradores .el objetivo del estudio no es brindar opiniones negativas acerca de la actividad empresarial de las mypes comerciales si no detalla la realidad del trabajo actual ,con el propósito de que este estudio ,sirva de guía de informe y documento de análisis para que las mypes comerciales tomé futuras decisiones con el fin de llevar un control interno para que sus estados financieros estén de acuerdo a las normas establecidas.

## IV. RESULTADOS

Los resultados que se muestran en la presente tesis dieron respuesta a la interrogante principal de esta investigación:¿De qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las Mypes Comerciales del Cercado de Lima-2021?,por lo que para obtener los resultados respectivos, primero los instrumentos tuvieron que haber pasado por un proceso de validez así como de confiabilidad, siendo este último a partir del empleo del coeficiente de alfa de Cronbach, siendo que esta prueba permite establecer en nivel de fiabilidad del instrumento, esto se resume en determinar la constancia interna a partir de los ítems evaluados, en el cual las medias parciales de los ítems se correlación a fin de obtener un índice de consistencia, ya con este resultado se establece su nivel de replicabilidad tomando en cuenta los siguiente:

Tabla 6

*Estadística de confiabilidad de la Muestra*

| Estadísticas de fiabilidad | | |
|---|---|---|
| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
| ,913 | ,913 | 39 |

Fuente: SPSS Versión 25

Interpretación: concorde a los mostrado en la tabla 6, se presentan al coeficiente de fiabilidad a partir de lo analizado en ambos instrumentos, dando un total de 39 ítems, siendo 18 de la variable control interno, y 21 para la variable estados financieros, obteniéndose un coeficiente de 0,913, que al ser mayor de 0,80 se considera que los instrumentos son altamente de confiables.

A continuación, se mostrarán los resultados conseguidos de procesamiento de la información recogida mediante las encuestas, donde se mostrará la tabla y los gráficos e interpretaciones de cada pregunta consignada dentro del cuestionario:

Tabla 7

*Cree usted que el registro contable del inventario se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 7 | 3,8 | 3,8 | 3,8 |
| Casi nunca | 18 | 9,8 | 9,8 | 13,7 |
| Algunas veces | 40 | 21,9 | 21,9 | 35,5 |
| Casi siempre | 63 | 34,4 | 34,4 | 69,9 |
| Siempre | 55 | 30,1 | 30,1 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

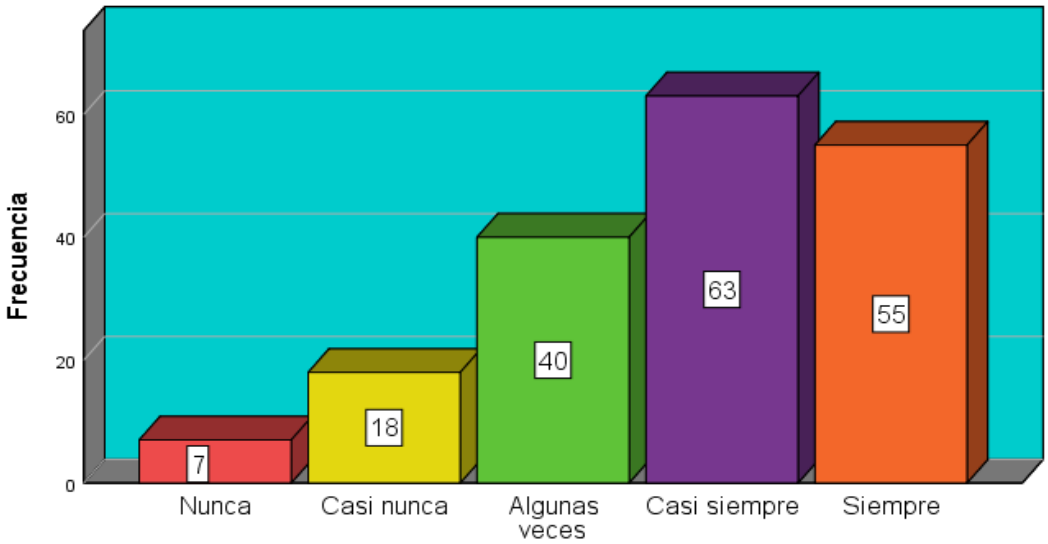



Figura 1: Cree usted que el registro contable del inventario se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso.

Interpretación: Conforme a lo mostrado en la tabla 7 y figura 1, se observa de los 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno y en la dimensión proceso de evaluación, el 34.5% (63 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 30.1% (55 sujetos), respondieron siempre el 21.9% (40 sujetos) respondieron algunas veces, el 9.8% (18 sujetos) respondieron nunca, finalmente el 3.8% (7 sujetos) residieron casi nunca. Por ello, se concluye que,64.6% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima realizan el registro contable del inventario de

manera correcta con los documentos necesarios para una eficaz comprobación de procesos.

Tabla 8

*considera usted que se realiza una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física con lo contable para una eficaz comprobación del proceso.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 2 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| Casi nunca | 23 | 12,6 | 12,6 | 13,7 |
| Algunas veces | 45 | 24,6 | 24,6 | 38,3 |
| Casi siempre | 59 | 32,2 | 32,2 | 70,5 |
| Siempre | 54 | 29,5 | 29,5 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

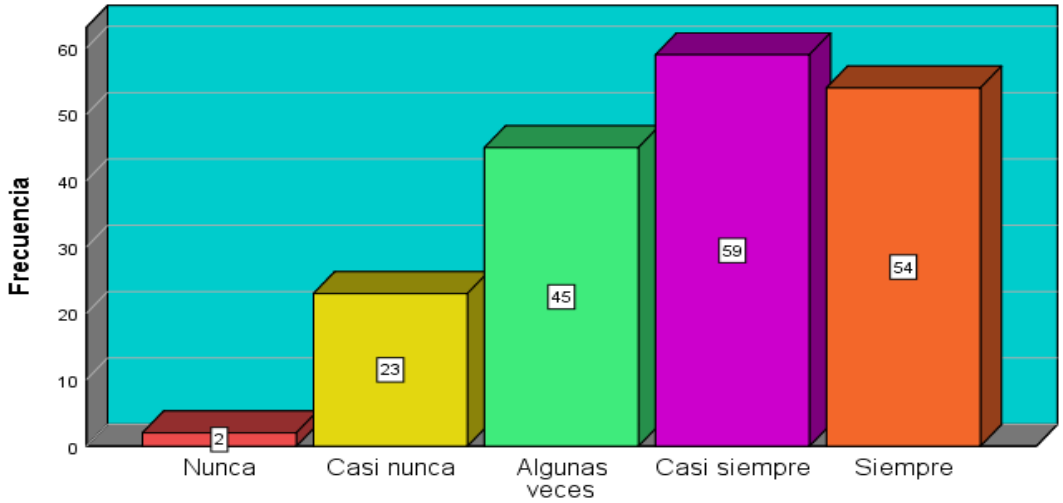



Figura 2: considera usted que se realiza una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física con la contable para una eficaz comprobación del proceso

Interpretación: concorde a lo mostrado en tabla 8 y figura 2, se pude ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno, en la dimensión proceso de evaluación, el 32,2% (59 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 29.5% (54 sujetos), respondieron siempre el 24.6% (45 sujetos) respondieron algunas veces, el 12,6% (23 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,1%(2 sujetos) residieron casi nunca .Por

consiguiente, se concluye que el 61.7% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima, realizan la investigación de las diferencias de las existencias físicas .

Tabla 9

*cree usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 4 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Casi nunca | 20 | 10,9 | 10,9 | 13,1 |
| Algunas veces | 53 | 29,0 | 29,0 | 42,1 |
| Casi siempre | 54 | 29,5 | 29,5 | 71,6 |
| Siempre | 52 | 28,4 | 28,4 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

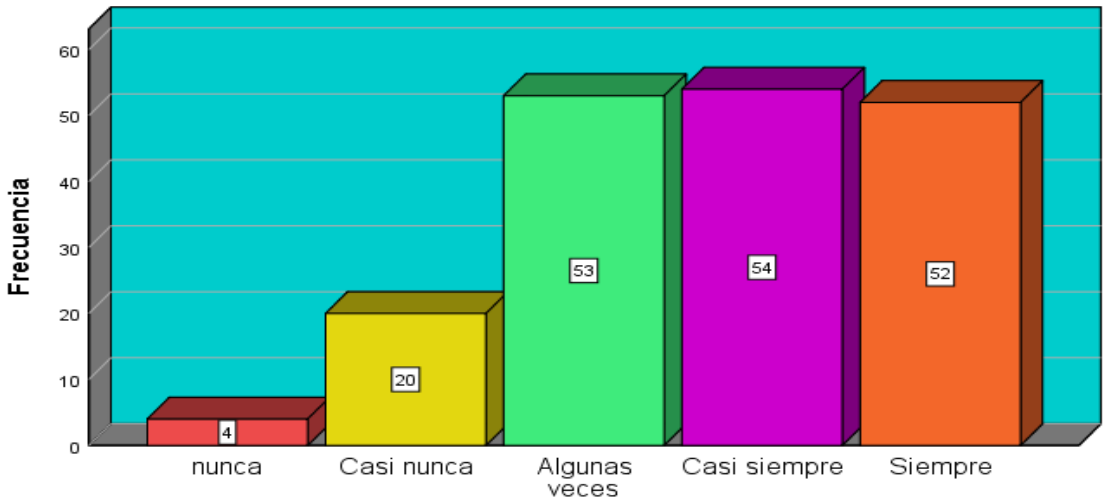



*Figura 3:* cree usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso

Interpretación: concorde a lo mostrado en la tabla 9 y figura 3, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno, en la dimensión proceso de evaluación, el 29,5% (54 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 28,4% (52 sujetos), respondieron siempre el 29.0% (53 sujetos) respondieron algunas veces, el 10,9% (23 sujetos)

respondieron casi nunca, finalmente el 2,2%(4 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 57.9% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima aplican las para evaluar sus actividades.

Tabla 10

*Considera usted que se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad para una valoración del proceso eficaz.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 3 | 1,6 | 1,6 | 1,6 |
| Casi nunca | 16 | 8,7 | 8,7 | 10,4 |
| Algunas veces | 59 | 32,2 | 32,2 | 42,6 |
| Casi siempre | 53 | 29,0 | 29,0 | 71,6 |
| Siempre | 52 | 28,4 | 28,4 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

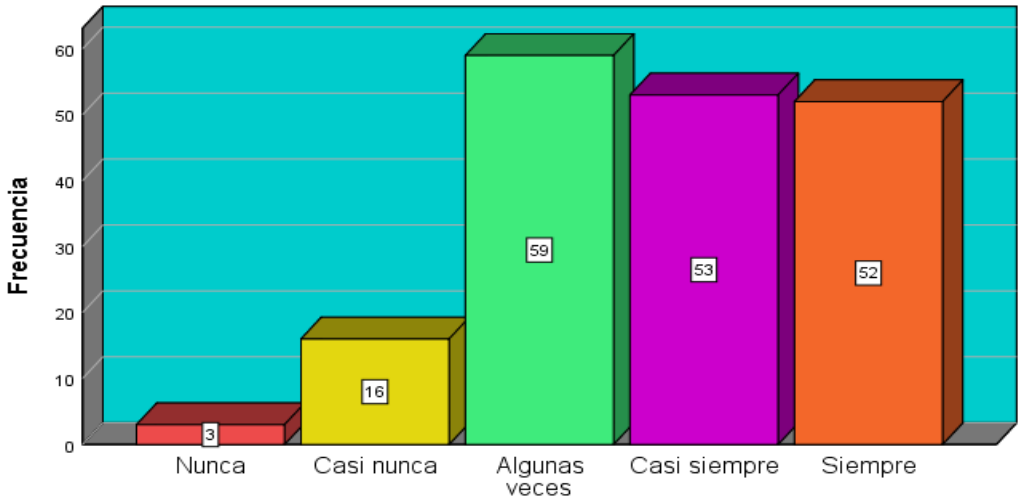



Figura 4: *considera usted que se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad para una valoración del proceso eficaz*

Interpretación: concorde a lo mostrado en la tabla 10 y figura 4, se puede observar que de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno y en la dimensión proceso de evaluación, el 29,0% (53 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 28.4% (52 sujetos), respondieron siempre el 32.2% (59 sujetos) respondieron algunas veces, el 8,7% (16 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,6%(3 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 57.4% de los colaboradores de la

mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que si realizan una evaluación de riesgos .

Tabla 11

*Cree usted que realizan evaluación o existe un registro de evaluación del control de los inventarios.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 5 | 2,7 | 2,7 | 2,7 |
| Casi nunca | 21 | 11,5 | 11,5 | 14,2 |
| Algunas veces | 53 | 29,0 | 29,0 | 43,2 |
| Casi siempre | 51 | 27,9 | 27,9 | 71,0 |
| Siempre | 53 | 29,0 | 29,0 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

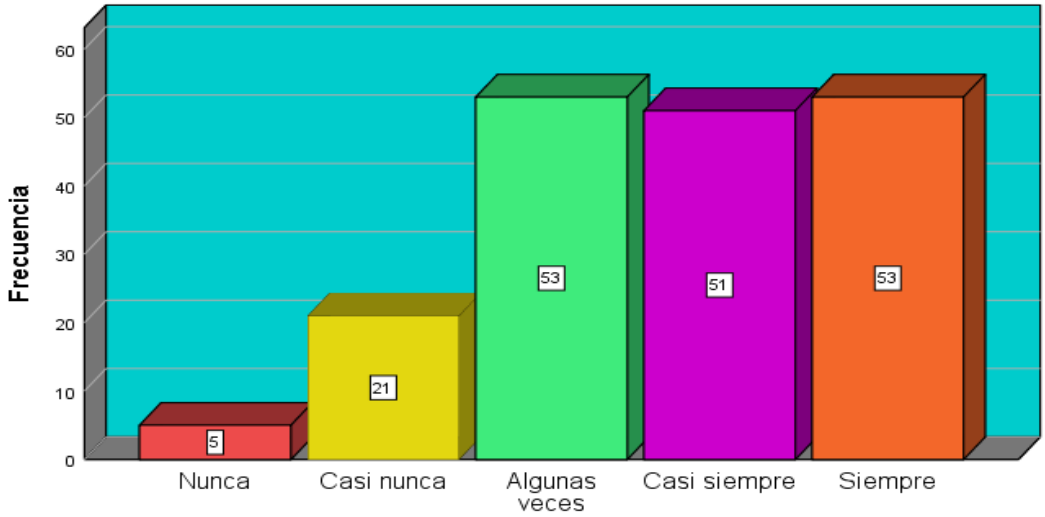



*Figura 5: cree usted que realizan evaluación o existe un registro de evaluación del control de los inventarios.*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 11 y figura 5, se pude ver de los 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno, en la dimensión proceso de evaluación, el 27,9% (51 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 29% (53 sujetos), respondieron siempre el 29,0% (53 sujetos) respondieron algunas veces, el 11,5% (21 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 2,7%(5 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 56.9% de los colaboradores de la mypes

comerciales del Cercado de Lima consideran que si realizan una evaluación de control de inventarios.

Tabla 12

*Considera usted que los programas de contabilidad que utiliza la empresa son confiables para la valoración del proceso.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 10 | 5,5 | 5,5 | 5,5 |
| Casi nunca | 21 | 11,5 | 11,5 | 16,9 |
| Algunas Veces | 55 | 30,1 | 30,1 | 47,0 |
| Casi Siempre | 43 | 23,5 | 23,5 | 70,5 |
| Siempre | 54 | 29,5 | 29,5 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte de SPSS vs 25

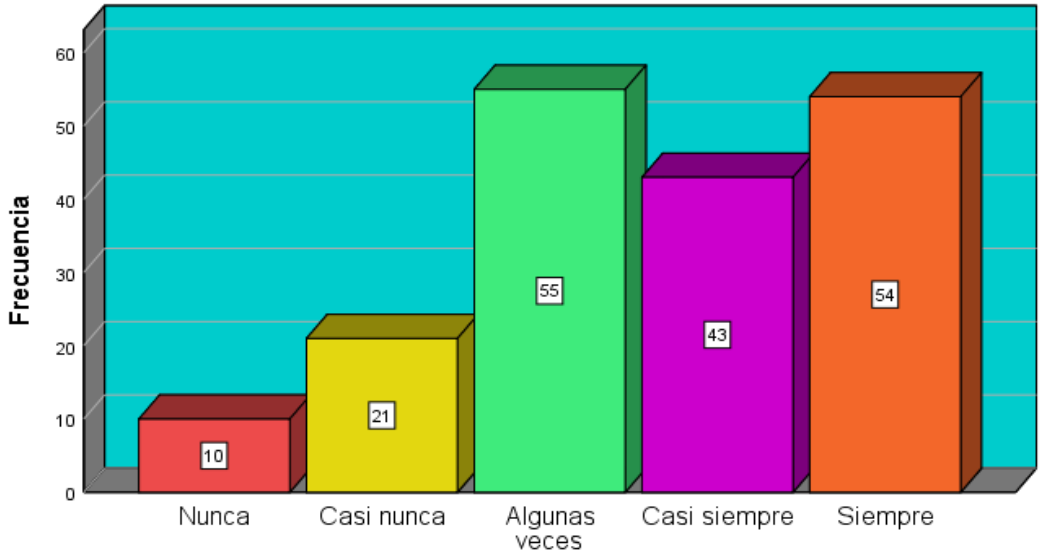



*Figura 6: considera usted que los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables para la valoración del proceso*

Interpretación: De acuerdo a lo mostrado en la tabla 12 y figura 6, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno y en la dimensión proceso de evaluación, el 23,5% (43 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 29.5% (54 sujetos), respondieron siempre el 30,1% (55 sujetos) respondieron algunas veces, el 11,5%

(21 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 5,5%(10 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 53,0% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que programas contabilidad son eficientes.

Tabla 13

*Cree usted que los informes de auditoría son revisados por funcionarios superiores tomando medidas necesarias para ser corregidos indicando una cantidad de auditorías suficiente para el logro final.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 2 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| Casi nunca | 18 | 9,8 | 9,8 | 10,9 |
| Algunas veces | 41 | 22,4 | 22,4 | 33,3 |
| Casi siempre | 65 | 35,5 | 35,5 | 68,9 |
| Siempre | 57 | 31,1 | 31,1 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

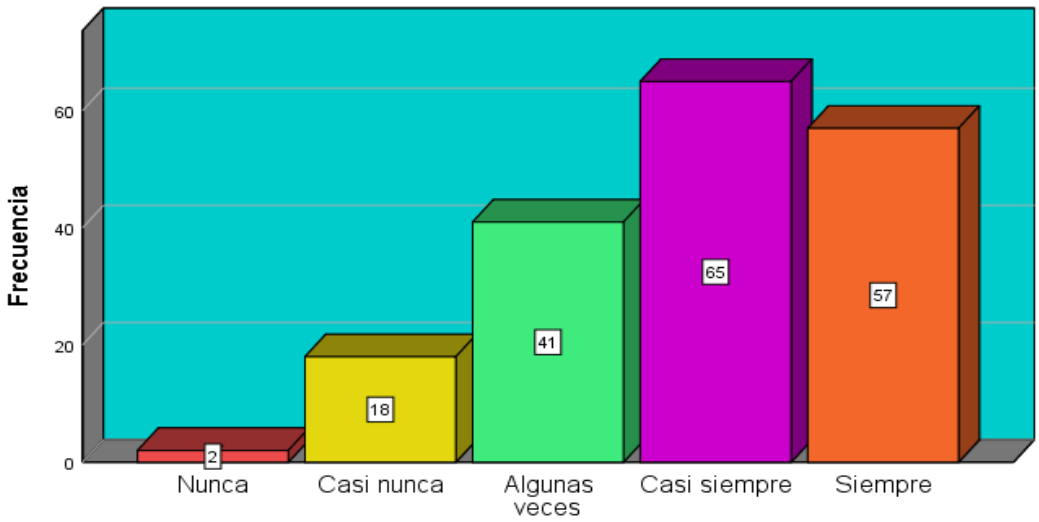



*Figura 7: cree usted que los informes de auditoría son revisados por funcionarios superiores tomando medidas necesarias para ser corregidos indicando una cantidad de auditorías suficiente para el logro final.*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 13 y figura 7, podemos ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno , en la dimensión proceso de auditoría, el 35,5% (65 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 31,1% (57 sujetos),

respondieron siempre el 22,4% (41 sujetos) respondieron algunas veces, el 9,8% (18 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,1%(2 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 66.6% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima realizan que los informes de auditoría son previamente revisados.

Tabla 14

*Considera usted que los auditores internos se guían por cronogramas escritos indicando el cumplimiento de programas de auditoría*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 2 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| Casi nunca | 21 | 11,5 | 11,5 | 12,6 |
| Algunas veces | 66 | 36,1 | 36,1 | 48,6 |
| Casi siempre | 35 | 19,1 | 19,1 | 67,8 |
| Siempre | 59 | 32,2 | 32,2 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

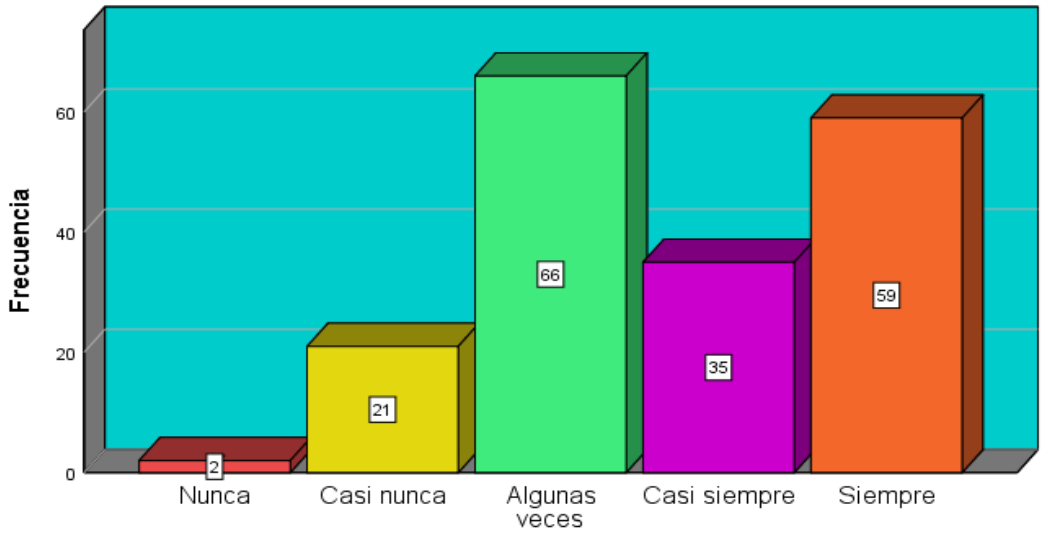



*Figura 8: considera usted que los auditores internos se guían por cronogramas escritos indicando el cumplimiento de programas de auditoría*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 14 y figura 8, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno, en la dimensión proceso de auditoría, el 19,1% (35 sujetos)

respondieron casi siempre, así mismo, el 32,2% (59 sujetos), respondieron siempre el 36,1% (66 sujetos) respondieron algunas veces, el 11,5% (21 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,1%(2 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 51,3% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima realizan que un auditor se guie con los cronogramas establecidos por la empresa al momento de auditar.

Tabla 15

*Cree usted que se tiene un cronograma de auditoría establecido con las demás áreas indicando el cumplimiento de programas de auditoría.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 4 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Casi nunca | 21 | 11,5 | 11,5 | 13,7 |
| Algunas veces | 36 | 19,7 | 19,7 | 33,3 |
| Casi siempre | 63 | 34,4 | 34,4 | 67,8 |
| Siempre | 59 | 32,2 | 32,2 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

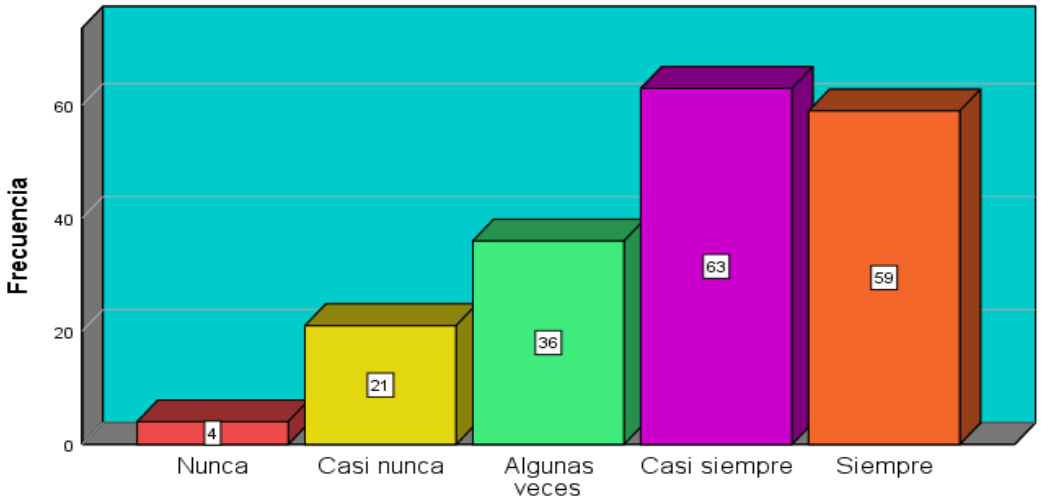



*Figura 9: cree usted que se tiene un cronograma de auditoría establecido con las demás áreas indicando el cumplimiento de programas de auditoría.*

Interpretación: concorde a lo mostrado en la tabla 15 y figura 9, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la

variable control interno, en la dimensión proceso de auditoría, el 34,4% (63 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 32,2% (59 sujetos), respondieron siempre el 19,7% (36 sujetos) respondieron algunas veces, el 11,5% (21 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 2,2%(4 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 66.6% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que si realizan un cronograma de auditoría.

Tabla 16

*Considera usted que se ejerce una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de decisiones logrando el cumplimiento control de la gestión.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 9 | 4,9 | 4,9 | 4,9 |
| Casi nunca | 25 | 13,7 | 13,7 | 18,6 |
| Algunas veces | 38 | 20,8 | 20,8 | 39,3 |
| Casi siempre | 50 | 27,3 | 27,3 | 66,7 |
| Siempre | 61 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

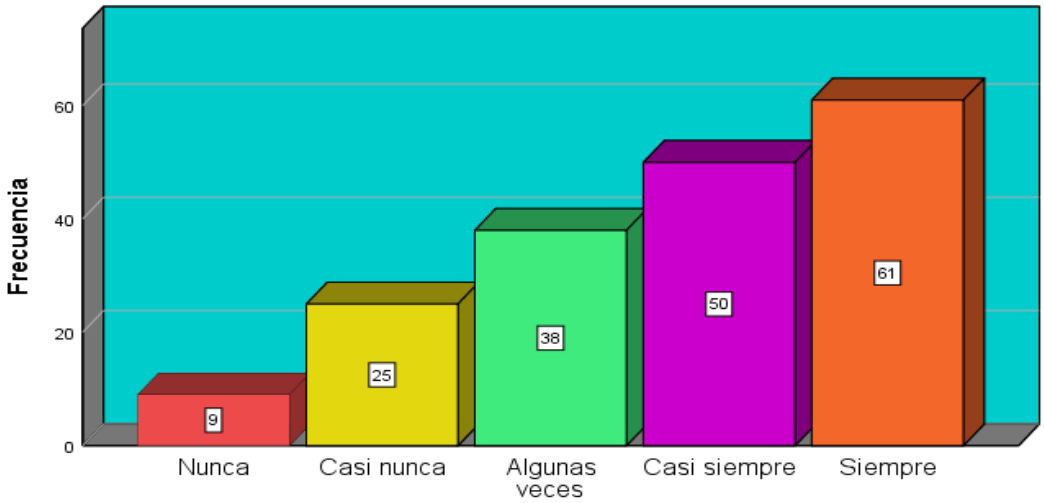



*Figura 10: considera usted que se ejerce una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de decisiones logrando el cumplimiento control de la gestión.*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 16 y figura 10, se pude ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno y en la dimensión proceso de auditoría, el 27,3% (50 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 33,3% (61 sujetos), respondieron siempre el 20,8% (38 sujetos) respondieron algunas veces, el 13,7% (25 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 4,9%(9 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 60.6% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima si realizan monitoreos en sus registros contables.

Tabla 17

*Cree usted que los registros son revisados, controlados en forma tal que no se altere en los estados financieros indicando el cumplimiento control de la gestión.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 6 | 3,3 | 3,3 | 3,3 |
| Casi nunca | 15 | 8,2 | 8,2 | 11,5 |
| Algunas veces | 48 | 26,2 | 26,2 | 37,7 |
| Casi siempre | 58 | 31,7 | 31,7 | 69,4 |
| Siempre | 56 | 30,6 | 30,6 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

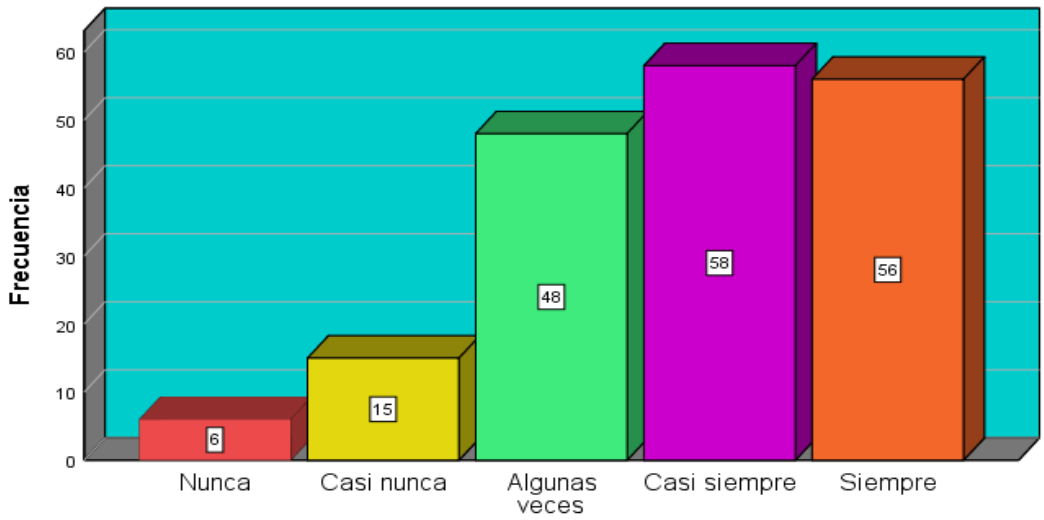



*Figura 11: cree usted que los registros son revisados, controlados en forma tal que no se altere en los estados financieros indicando el cumplimiento control de la gestión.*

Interpretación: concorde a lo mostrado en la tabla 17 y figura 11, se pude ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la

variable control interno y en la dimensión proceso de auditoría, el 31,7% (58 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 30,6% (56 sujetos), respondieron siempre el 26,2% (48 sujetos) respondieron algunas veces, el 8,2% (15 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 3,3%(6 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 62,3% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que si realizan que sus registros son revisados, para que esta no se altere en los estados financieros.

Tabla 18

*Considera usted que se realizan supervisiones de los registros contables de los inventarios realizados en los almacenes indicando el cumplimiento control de la gestión.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 4 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Casi nunca | 22 | 12,0 | 12,0 | 14,2 |
| Algunas veces | 24 | 13,1 | 13,1 | 27,3 |
| Casi siempre | 72 | 39,3 | 39,3 | 66,7 |
| Siempre | 61 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

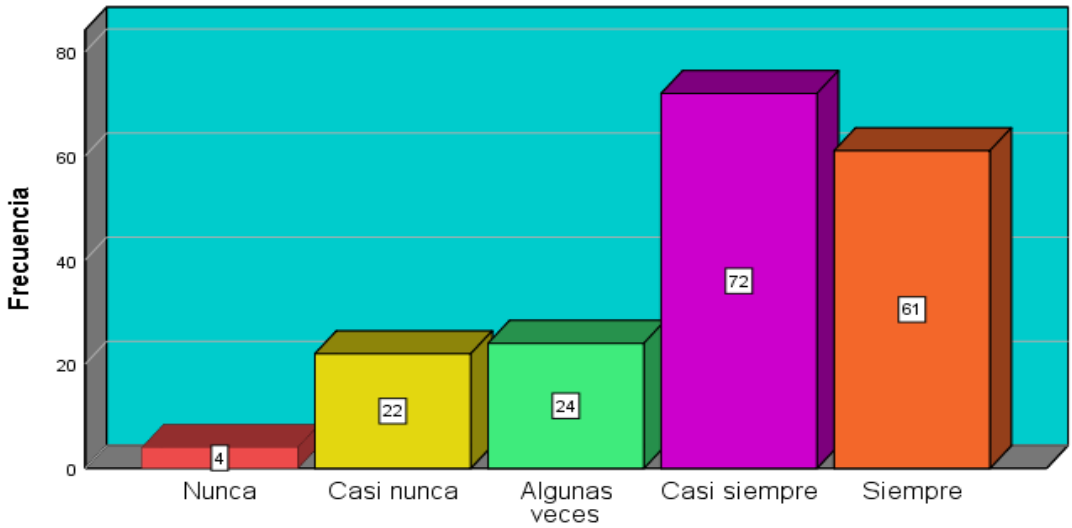



*Figura 12: considera usted que se realizan supervisiones de los registros contables de los inventarios realizados en los almacenes indicando el cumplimiento control de la gestión.*

Interpretación: concorde en la tabla 18 y figura 12, se observa de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno y en la dimensión proceso de auditoría, el 39.3% (72 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 33,3% (61 sujetos), respondieron siempre el 13,1% (24 sujetos) respondieron algunas veces, el 12% (22 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 2,2%(4 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 72.6% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que si realizan supervisiones de los registros contables.

Tabla 19

Considera usted que el control interno ayuda en la gestión de los estados financieros de su empresa mencionando la efectividad del proceso.

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 9 | 4,9 | 4,9 | 4,9 |
| Casi nunca | 20 | 10,9 | 10,9 | 15,8 |
| Algunas veces | 51 | 27,9 | 27,9 | 43,7 |
| Casi siempre | 46 | 25,1 | 25,1 | 68,9 |
| Siempre | 57 | 31,1 | 31,1 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

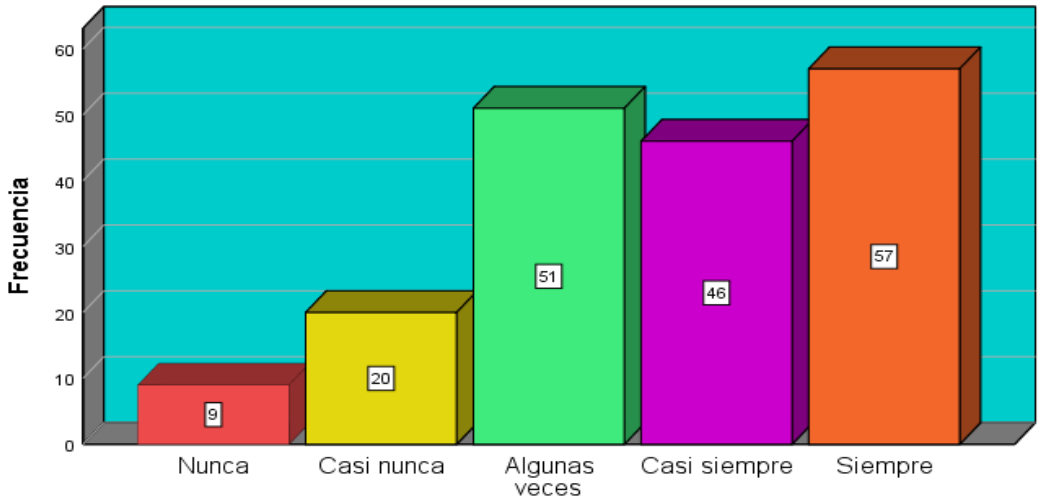


*Figura 13: considera usted que el control interno ayuda en la gestión de los estados financieros de su empresa mencionando la efectividad del proceso.*

Interpretación: concorde en la tabla 19 y figura 13, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno , en la dimensión proceso de supervisión, el 25,1% (46 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 31,1% (57 sujetos), respondieron siempre el 27,9% (24 sujetos) respondieron algunas veces, el 10,9% (20 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 4,9%(9 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 56,2% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que el control interno contribuye de manera eficiente en los estados financieros

Tabla 20

*Cree usted que se investiga inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes con el resultado del alcance general logrando la efectividad del proceso.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 3 | 1,6 | 1,6 | 1,6 |
| Casi nunca | 18 | 9,8 | 9,8 | 11,5 |
| Algunas veces | 37 | 20,2 | 20,2 | 31,7 |
| Casi siempre | 60 | 32,8 | 32,8 | 64,5 |
| Siempre | 65 | 35,5 | 35,5 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Vs 25

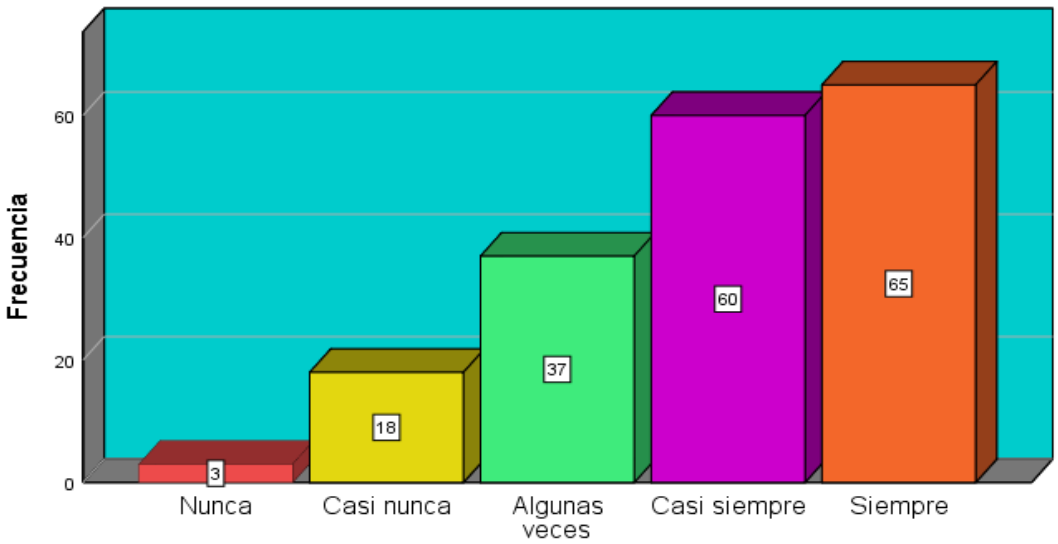



*Figura 14: Cree usted que se investiga inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes con el resultado del alcance general logrando la efectividad del proceso.*

Interpretación: Concorde en la tabla 20 y figura 14, se pudo ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno ,en la dimensión proceso de supervisión, el 32,8% (60 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 35,5% (65 sujetos), respondieron siempre el 20,2% (37 sujetos) respondieron algunas veces, el 9,8% (18 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,6%(3 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 68,3% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima si realizan investigaciones en los registros contables.

Tabla 21

*Considera usted que se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de las normas establecidas por la Empresa indicando la efectividad del proceso.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 7 | 3,8 | 3,8 | 3,8 |
| Casi nunca | 18 | 9,8 | 9,8 | 13,7 |
| Algunas veces | 40 | 21,9 | 21,9 | 35,5 |
| Casi siempre | 63 | 34,4 | 34,4 | 69,9 |
| Siempre | 55 | 30,1 | 30,1 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

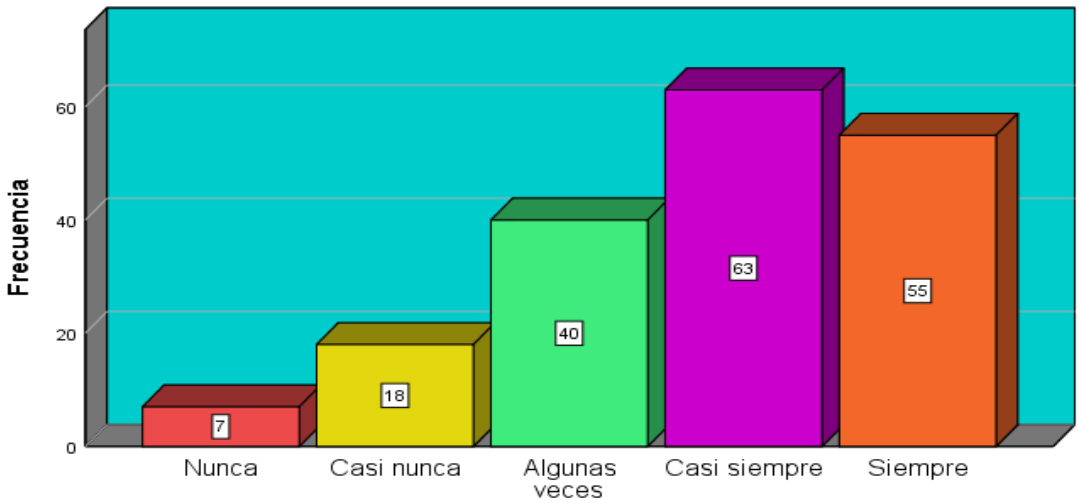



*Figura 15: considera usted que se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de las normas establecidas por la Empresa indicando la efectividad del proceso.*

Interpretación: Concorde en la tabla 21 y figura 15, se vio de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno , en la dimensión proceso de supervisión, el 34,4% (63 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 30,1% (55 sujetos), respondieron siempre el 21,9% (40 sujetos) respondieron algunas veces, el 9,8% (18 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 3,8%(7 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 64.5% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima realizan medidas preventivas para prevenir desviaciones.

tabla 22

*Considera usted que el registro contable de los estados financieros se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 3 | 1,6 | 1,6 | 1,6 |
| Casi nunca | 19 | 10,4 | 10,4 | 12,0 |
| Algunas veces | 60 | 32,8 | 32,8 | 44,8 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Casi siempre | 50 | 27,3 | 27,3 | 72,1 |
| Siempre | 51 | 27,9 | 27,9 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

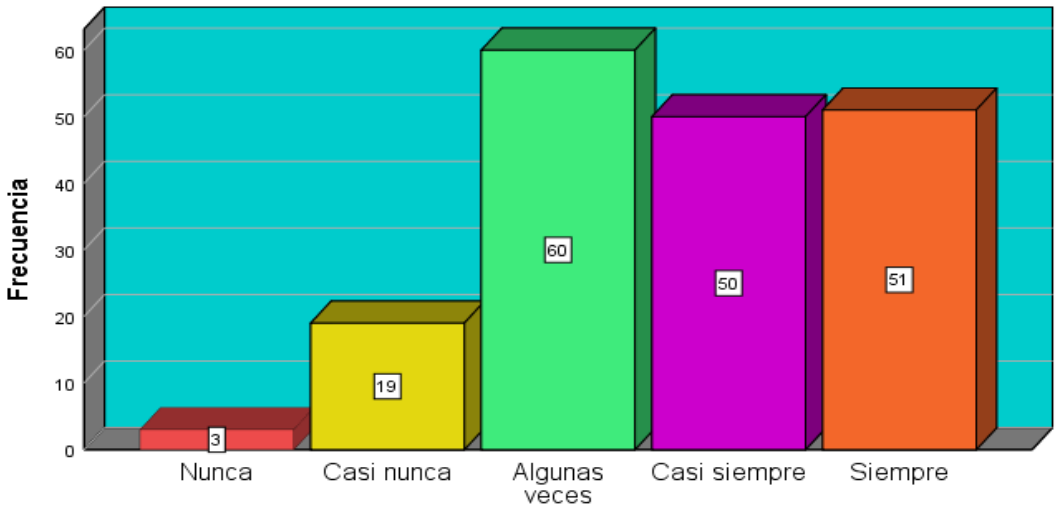



*Figura 16: considera usted que el registro contable de los estados financieros se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso*

Interpretación: Concorde en la tabla 22 y figura 16, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno , en la dimensión proceso de supervisión, el 27,3% (50 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 27,9% (51 sujetos), respondieron siempre el 32,8% (60 sujetos) respondieron algunas veces, el 10,4% (19 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,6%(3 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 55,2% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima si realizan las documentaciones con información necesaria para su comprobación.

Tabla 23

cree usted que en su empresa se hacen investigaciones de las diferencias importantes entre la mercadería física y la contabilidad para una eficaz comprobación del proceso.

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 5 | 2,7 | 2,7 | 2,7 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Casi nunca | 25 | 13,7 | 13,7 | 16,4 |
| Algunas veces | 43 | 23,5 | 23,5 | 39,9 |
| Casi siempre | 54 | 29,5 | 29,5 | 69,4 |
| Siempre | 56 | 30,6 | 30,6 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

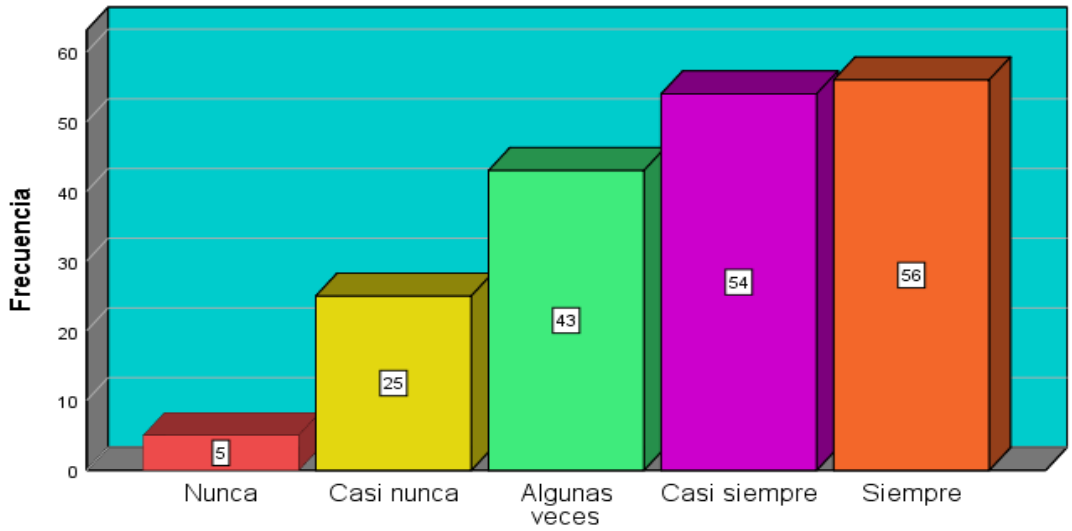



*Figura17: cree usted que en su empresa se hacen investigaciones de las diferencias importantes entre la mercadería física y la contabilidad para una eficaz comprobación del proceso.*

Interpretación: Concorde en la la tabla 23 y figura 17, se vio de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno, en la dimensión proceso de supervisión, el 29,5% (54 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 30,6% (56 sujetos), respondieron siempre el 23,5% (43 sujetos) respondieron algunas veces, el 13,7% (25 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 2,7%(5 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 60,1% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que si realizan una investigación de las diferencias para una eficaz comprobación .

Tabla 24

*Considera usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 10 | 5,5 | 5,5 | 5,5 |
| Casi nunca | 21 | 11,5 | 11,5 | 16,9 |
| Algunas veces | 56 | 30,6 | 30,6 | 47,5 |
| Casi siempre | 45 | 24,6 | 24,6 | 72,1 |
| Siempre | 51 | 27,9 | 27,9 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

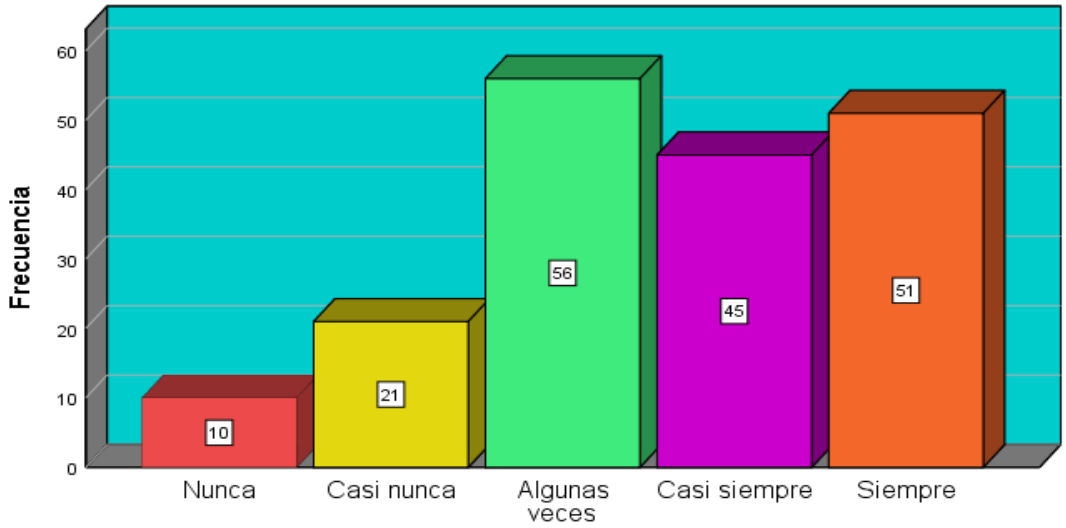



*Figura 18: considera usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso*

Interpretación: concorde en la tabla 24 y figura 13, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable control interno, en la dimensión proceso de supervisión, el 24,6% (45 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 27,9% (51 sujetos), respondieron siempre el 30,6% (56 sujetos) respondieron algunas veces, el 11,5% (21 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 5,5%(10 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 52.5% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que si realizan la fijaron normas que le sirva para evaluar las actividades.

Tabla 25

*Cree usted que en su empresa las inversiones les genera rentabilidad para mejor su situación financiera.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 4 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Casi nunca | 19 | 10,4 | 10,4 | 12,6 |
| Algunas veces | 38 | 20,8 | 20,8 | 33,3 |
| Casi nunca | 58 | 31,7 | 31,7 | 65,0 |
| Siempre | 64 | 35,0 | 35,0 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

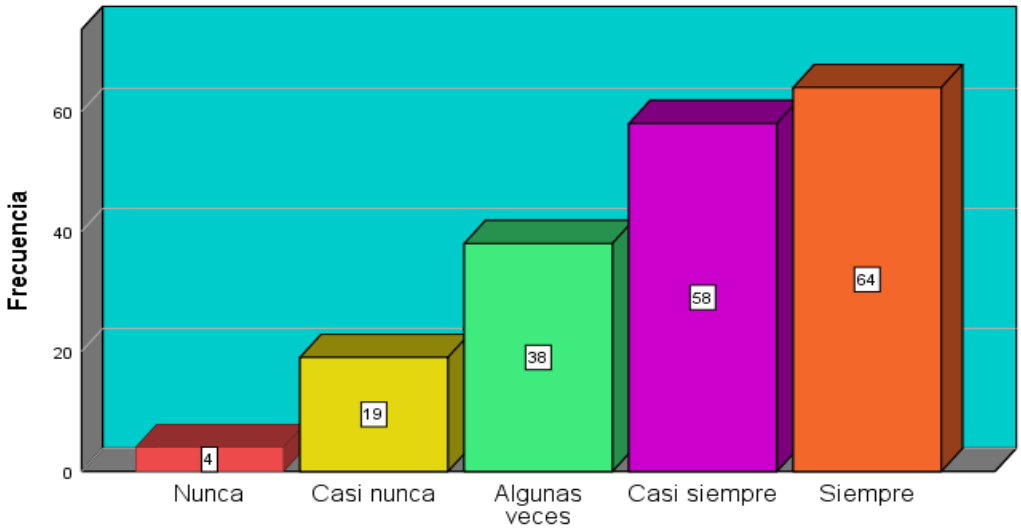



*Figura 19: cree usted que en su empresa las inversiones les genera rentabilidad para mejor su situación financiera*

Interpretación: concorde en la tabla 25 y figura 19, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión situación financiera , el 31,7% (58 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 35% (64 sujetos), respondieron siempre el 20,8% (38 sujetos) respondieron algunas veces, el 10,4% (19 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 2,2%(4 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 66,7% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que si las inversiones les genera rentabilidad para mejorar sus situación financiera.

Tabla 26

*Considera usted que al momento de realizar la auditoría a los estados financieros se observa que la empresa tiene rentabilidad para continuar sus operaciones de manera normal*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 2 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| Casi nunca | 23 | 12,6 | 12,6 | 13,7 |
| Algunas veces | 45 | 24,6 | 24,6 | 38,3 |
| Casi siempre | 59 | 32,2 | 32,2 | 70,5 |
| Siempre | 54 | 29,5 | 29,5 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

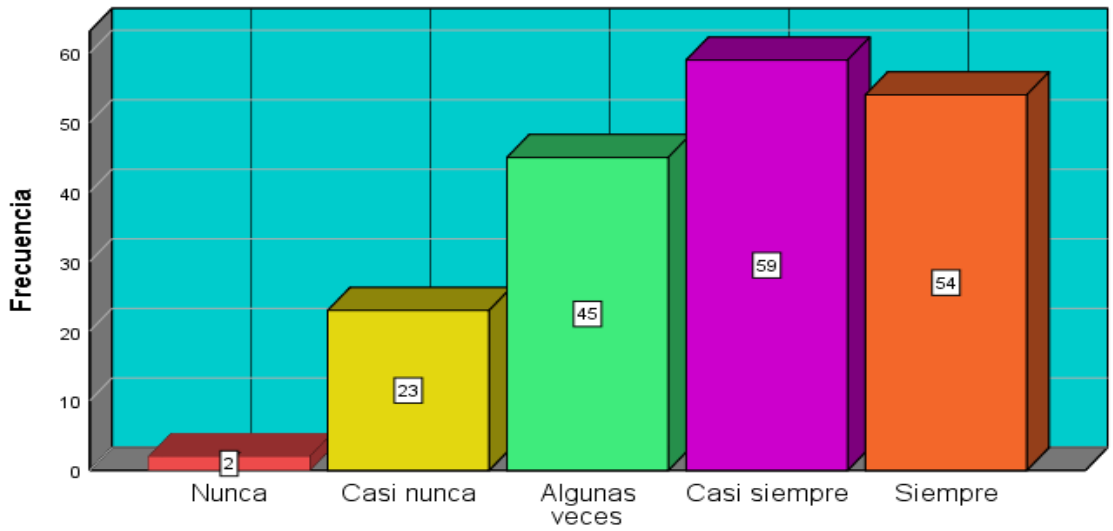



*Figura 20: considera usted que al momento de realizar la auditoría a los estados financieros se observa que la empresa tiene rentabilidad para continuar sus operaciones de manera normal*

Interpretación: Concorde en la tabla 26 y figura 20, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión situación financiera , el 32,2% (59 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 29,5% (54 sujetos), respondieron siempre el 24,6% (45 sujetos) respondieron algunas veces, el 12,6% (23 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,1%(2 sujetos) residieron casi nunca .Por

consiguiente, se concluye que el 61,7% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que si realizan auditoría a sus estados financieros donde observan la rentabilidad y así continuar sus operaciones de manera normal.

Tabla 27

*Cree usted que se realizan estrategias para generar rentabilidad neta para la situación financiera de la empresa*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 4 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Casi nunca | 20 | 10,9 | 10,9 | 13,1 |
| Algunas veces | 53 | 29,0 | 29,0 | 42,1 |
| Casi siempre | 54 | 29,5 | 29,5 | 71,6 |
| Siempre | 52 | 28,4 | 28,4 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

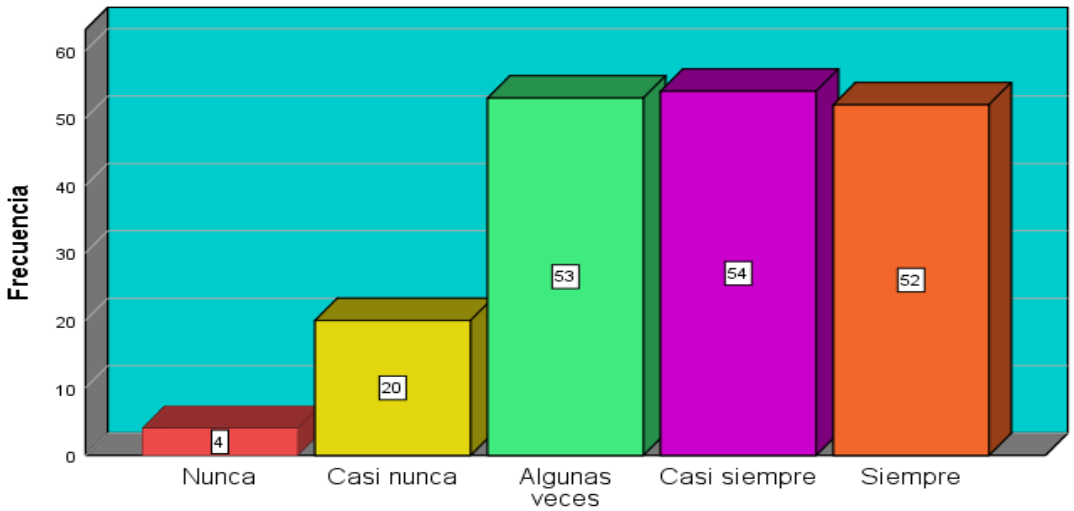



*Figura 21: Cree usted que se realizan estrategias para generar rentabilidad neta para la situación financiera de la empresa*

Interpretación: Concorde en la tabla 27 y figura 21, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable

estados financieros y en la dimensión situación financiera , el 29,5% (54 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 28,4% (52 sujetos), respondieron siempre el 29% (53 sujetos) respondieron algunas veces, el 10,9% (20 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 2,2%(4 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 57,9% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que se realizan estrategias para generar rentabilidad neta para la mejora de la empresa.

Tabla 28

*Considera usted que la situación financiera tiene solvencia y la capacidad momento de liquidar sus pasivos en la empresa.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 3 | 1,6 | 1,6 | 1,6 |
| Casi nunca | 16 | 8,7 | 8,7 | 10,4 |
| Algunas veces | 59 | 32,2 | 32,2 | 42,6 |
| Casi siempre | 53 | 29,0 | 29,0 | 71,6 |
| Siempre | 52 | 28,4 | 28,4 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

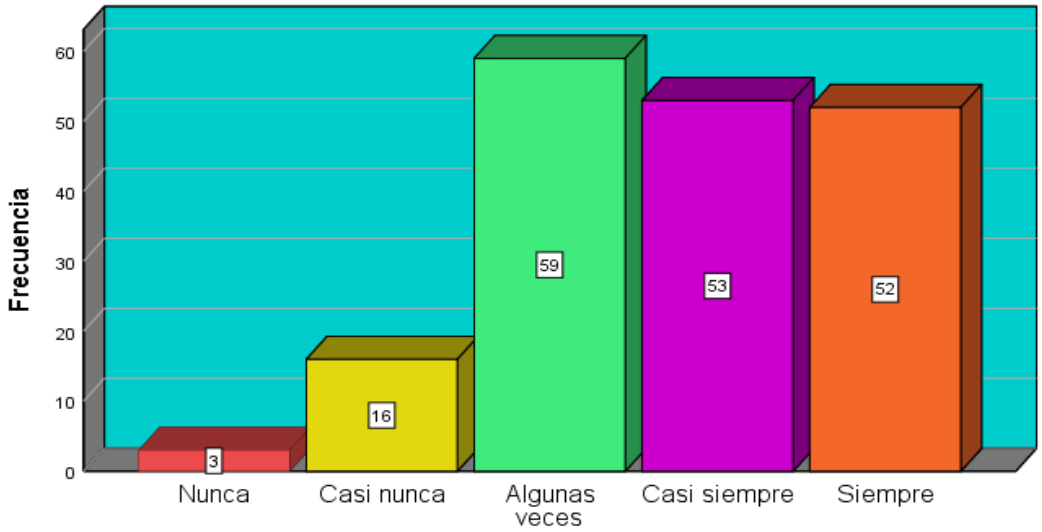



*Figura 22: considera usted que la situación financiera tiene solvencia y la capacidad momento de liquidar sus pasivos en la empresa*

Interpretación: Concorde en la tabla 28 y figura 22, se puede ver de 183

encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión situación financiera , el 29% (53 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 28,4% (52 sujetos), respondieron siempre el 32,2% (59 sujetos) respondieron algunas veces, el 8,7% (16 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,6%(3 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 57,4% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que la situación financiera tiene solvencia y capacidad al momento de liquidar sus pasivos en la empresa.

Tabla 29

*Considera usted que los compromisos financieros a largo plazo presentan solvencia al momento de hacer la evaluación en sus estados financieros.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 5 | 2,7 | 2,7 | 2,7 |
| Casi nunca | 21 | 11,5 | 11,5 | 14,2 |
| Algunas veces | 53 | 29,0 | 29,0 | 43,2 |
| casi siempre | 51 | 27,9 | 27,9 | 71,0 |
| Siempre | 53 | 29,0 | 29,0 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

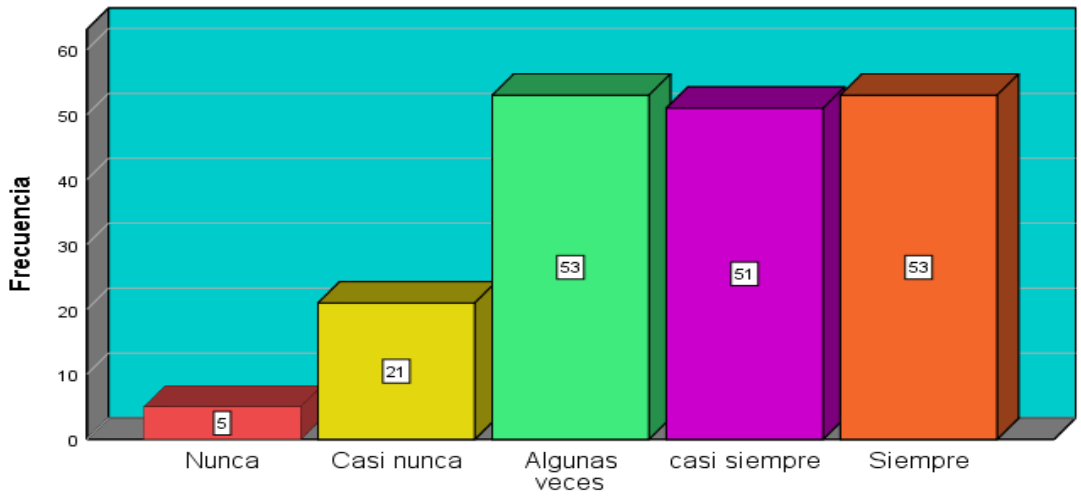



figura 23: *considera usted que los compromisos financieros a largo plazo presentan solvencia al momento de hacer la evaluación en sus estados financieros*

Interpretación: Concorde en la tabla 29 y figura 23, se puede ver de 183

encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión situación financiera , el 27,9% (51 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 29,% (53 sujetos), respondieron siempre el 29% (53 sujetos) respondieron algunas veces, el 11,5% (21 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 2,7%(5 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 56.9% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que los compromisos a largo plazo presentan solvencia cuando se realiza la evaluación de los estados financieros.

Tabla 30

*Cree usted que en los registros contables de los estados financieros se observa si tienen solvencia para cumplir con sus obligaciones que tienen que cumplir.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 10 | 5,5 | 5,5 | 5,5 |
| Casi nunca | 21 | 11,5 | 11,5 | 16,9 |
| algunas veces | 55 | 30,1 | 30,1 | 47,0 |
| casi siempre | 43 | 23,5 | 23,5 | 70,5 |
| Siempre | 54 | 29,5 | 29,5 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

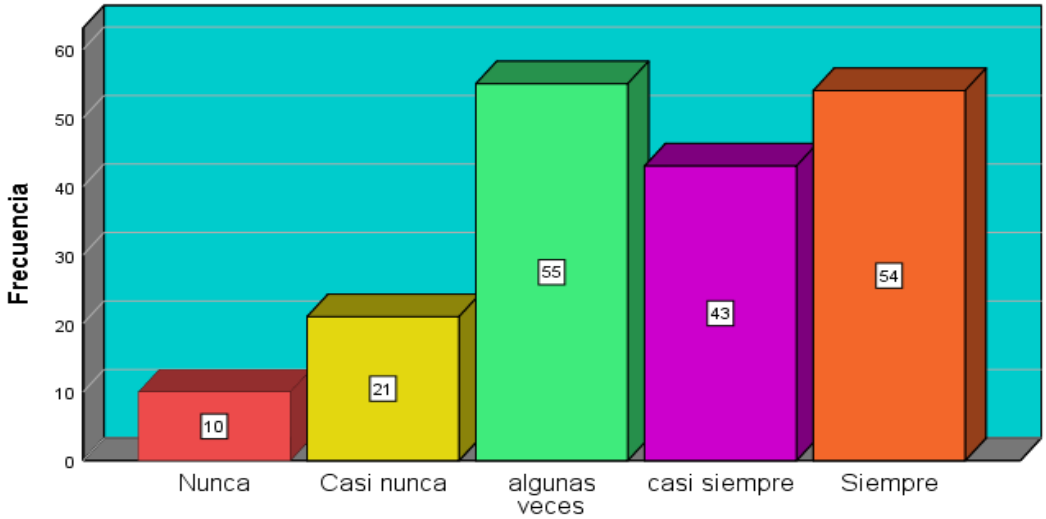



*Figura 24: cree usted que en los registros contables de los estados financieros se observa si tienen solvencia para cumplir con sus obligaciones que tienen que cumplir.*

Interpretación: concorde en la tabla 30 y figura 24, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión situación financiera , el 23.5% (43 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 29,5% (54 sujetos), respondieron siempre el 30,1% (55 sujetos) respondieron algunas veces, el 11,5% (21 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 5,5%(10 sujetos) residieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 53% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que sus registros contables de sus estados financieros si tienen solvencia para cumplir con sus obligaciones..

Tabla 31

*Cree usted que realizan préstamos a largo plazo que le genera pérdidas serias en la empresa*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 2 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| casi nunca | 18 | 9,8 | 9,8 | 10,9 |
| Algunas veces | 41 | 22,4 | 22,4 | 33,3 |
| Casi siempre | 65 | 35,5 | 35,5 | 68,9 |
| Siempre | 57 | 31,1 | 31,1 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

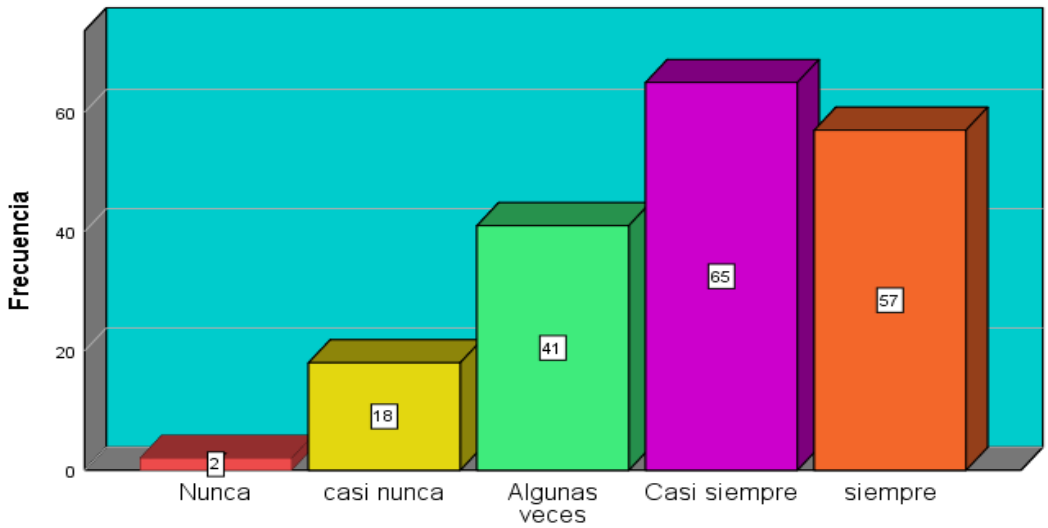



*Figura 25: cree usted realizan préstamos a largo plazo que le genera pérdidas serias en la empresa*

Interpretación: concorde a lo mostrado en la tabla 31 y figura 25, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de resultados, el 35,5% (65 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 31,1% (57 sujetos), respondieron siempre el 22,4% (41 sujetos) respondieron algunas veces, el 9,8% (18 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,1%(2 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 66.6% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que si realizan préstamos a largo plazo le generan pérdidas a la empresa.

Tabla 32

*Considera usted que al realizar un control interno a sus estados financieros presentaron pérdidas en sus ingresos*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 2 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| Casi nunca | 21 | 11,5 | 11,5 | 12,6 |
| Algunas veces | 66 | 36,1 | 36,1 | 48,6 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Casi siempre | 35 | 19,1 | 19,1 | 67,8 |
| Siempre | 59 | 32,2 | 32,2 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

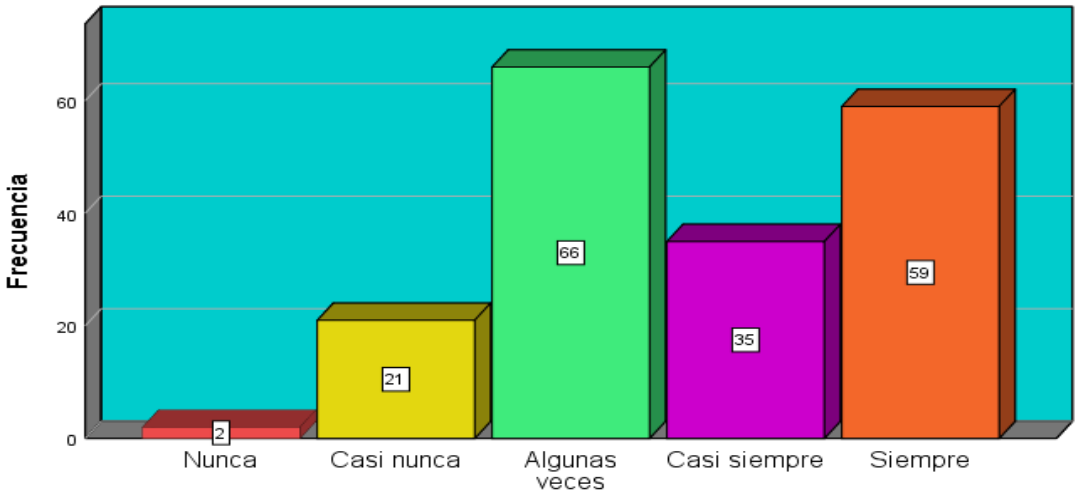



*Figura 26: considera usted que al realizar un control interno a sus estados financieros presentaron pérdidas en sus ingresos*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 32 y figura 26, se puede ver 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de resultados, el 19.1% (35 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 32,2% (59 sujetos), respondieron siempre el 36.1% (66 sujetos) respondieron algunas veces, el 11,5% (21 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,1%(2 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 51.3% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que al realizar un control interno a sus estados financieros presentaron pérdidas en sus ingresos.

Tabla 33

*Cree usted que el control interno contribuye de manera eficiente en los resultados de operación evitando que esta tenga pérdidas.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 4 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Casi nunca | 21 | 11,5 | 11,5 | 13,7 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Algunas veces | 36 | 19,7 | 19,7 | 33,3 |
| Casi siempre | 63 | 34,4 | 34,4 | 67,8 |
| Siempre | 59 | 32,2 | 32,2 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente:Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

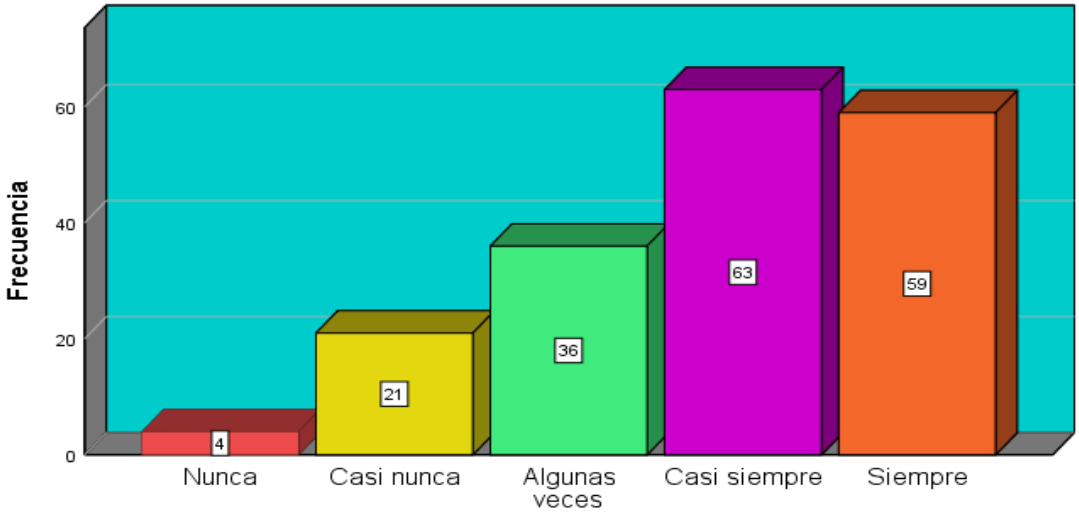



*Figura 27: cree usted que el control interno contribuye de manera eficiente en los resultados de operación evitando que esta tenga pérdidas.*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 33 y figura 27, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de resultados, el 34.4% (63 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 32,2% (59 sujetos), respondieron siempre el 19,7% (36 sujetos) respondieron algunas veces, el 11,5% (21 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 2,2%(4 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 66.6% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que el control interno si contribuye de manera eficiente en sus resultados de operaciones evitando pérdidas para la empresa.

Tabla 34

*Considera usted que en los resultados de operación realizada se ve que la empresa está generando ganancias satisfactorias*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 9 | 4,9 | 4,9 | 4,9 |
| Casi nunca | 25 | 13,7 | 13,7 | 18,6 |
| Algunas veces | 38 | 20,8 | 20,8 | 39,3 |
| Casi siempre | 50 | 27,3 | 27,3 | 66,7 |
| Siempre | 61 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

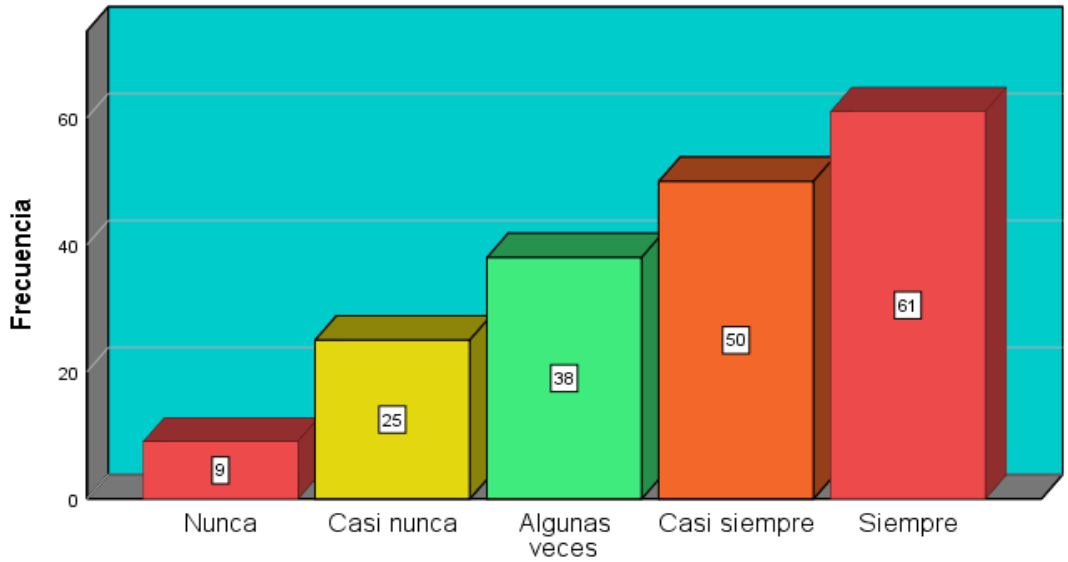



*figura 28: considera usted que en los resultados de operación realizada se ve que la empresa está generando ganancias satisfactorias*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 34 y figura 28, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de resultados, el 27,3% (50 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 33,3% (61 sujetos), respondieron siempre el 20,8% (38 sujetos) respondieron algunas veces, el 13,7% (25 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 4,9%(9 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 60,0% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que los resultados de sus operaciones realizadas se ve que le están generando ganancias .

Tabla 35

*Cree usted que las ganancias son el pilar de la empresa para que esta pueda seguir en crecimiento y seguir laborando en el mercado*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 6 | 3,3 | 3,3 | 3,3 |
| Casi nunca | 15 | 8,2 | 8,2 | 11,5 |
| Algunas veces | 48 | 26,2 | 26,2 | 37,7 |
| Casi siempre | 58 | 31,7 | 31,7 | 69,4 |
| Siempre | 56 | 30,6 | 30,6 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

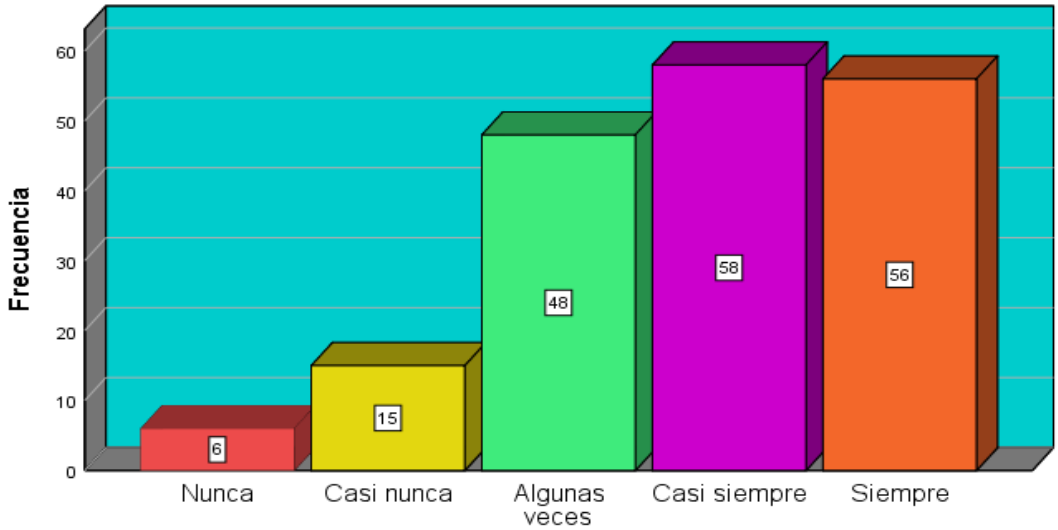



*Figura 29: cree usted que las ganancias son el pilar de la empresa para que esta pueda seguir en crecimiento y seguir laborando en el mercado*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 35 y figura 29, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de resultados, el 31,7% (58 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 30,6% (56 sujetos), respondieron siempre el 26,2% (48 sujetos) respondieron algunas veces, el 8,2% (15 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 3,3%(6 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 62.3% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que las ganancias son el pilar de un empresa para seguir en crecimiento y laborando en el mercado.

Tabla 36

*Considera usted que el control interno contribuye de manera eficaz en los estados financieros para ver las ganancias de actividades realizadas en un determinado periodo.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 4 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Casi nunca | 22 | 12,0 | 12,0 | 14,2 |
| Algunas veces | 24 | 13,1 | 13,1 | 27,3 |
| Casi siempre | 72 | 39,3 | 39,3 | 66,7 |
| Siempre | 61 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

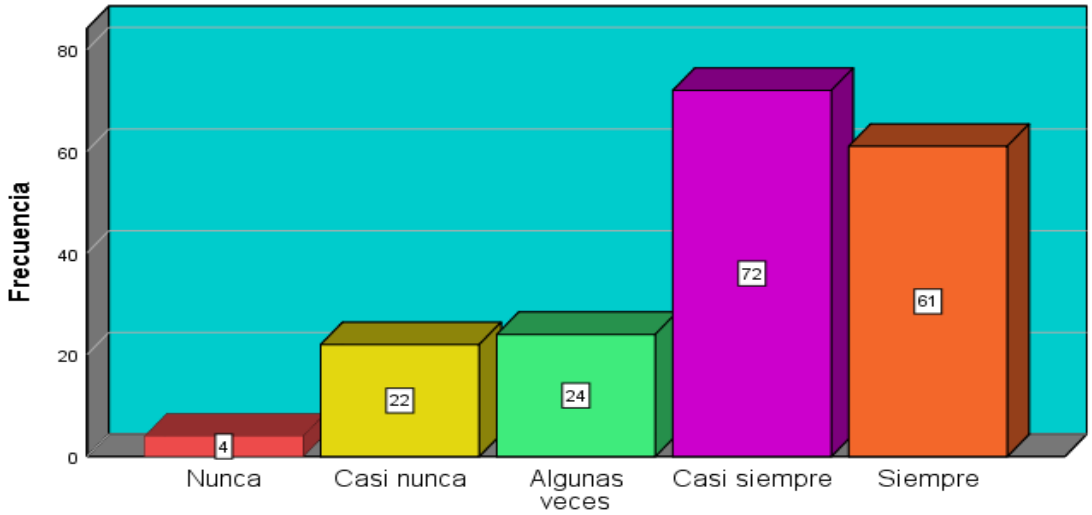



*Figura 30: considera usted que el control interno contribuye de manera eficaz en los estados financieros para ver las ganancias de actividades realizadas en un determinado periodo.*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 36 y figura 30, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de resultados, el 39,3% (72 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 33,3% (61 sujetos), respondieron siempre el 13,1% (24 sujetos) respondieron algunas veces, el 12%

(22 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 2,2 %(4 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 72.6% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que el control interno contribuye eficazmente en los estados financieros para ver las ganancias de actividad realizadas en un determinado periodo. la empresa.

Tabla 37

*Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para saber la liquidez que posee la entidad.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 9 | 4,9 | 4,9 | 4,9 |
| Casi nunca | 20 | 10,9 | 10,9 | 15,8 |
| Algunas veces | 51 | 27,9 | 27,9 | 43,7 |
| Casi siempre | 46 | 25,1 | 25,1 | 68,9 |
| Siempre | 57 | 31,1 | 31,1 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

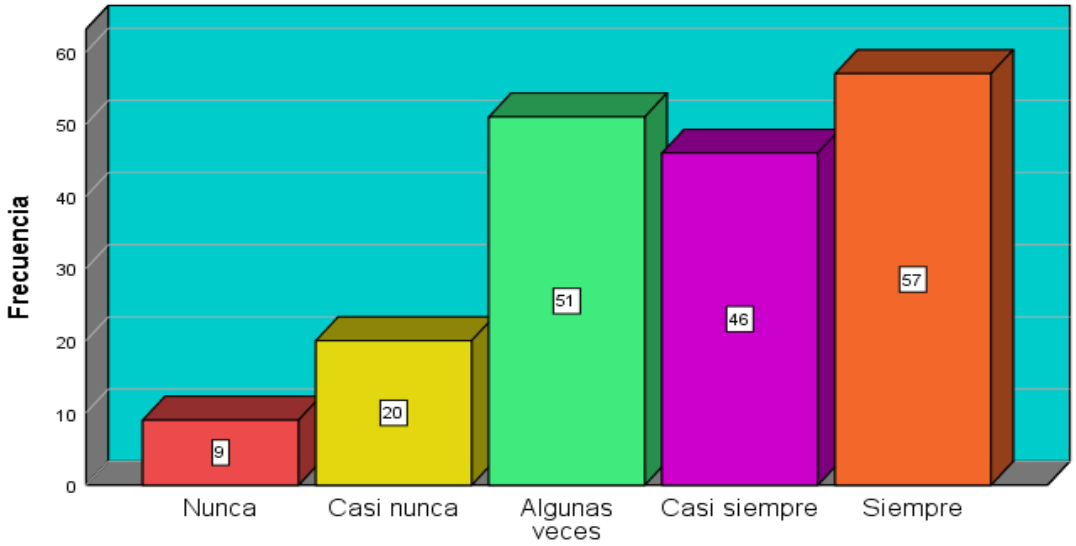



*Figura 31: cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para saber la liquidez que posee la entidad.*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 37 y figura 31, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la

variable estados financieros y en la dimensión flujo de efectivo, el 25.1% (46 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 31,1% (57 sujetos), respondieron siempre el 21,9% (51 sujetos) respondieron algunas veces, el 10,9% (20 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 4,9%(9 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 56,2% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran al control interno como una herramienta importante para la empresa.

Tabla 38

*Considera usted que los estados financieros en la empresa tienen la capacidad de poder ver la liquidez que presenta*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 3 | 1,6 | 1,6 | 1,6 |
| Casi nunca | 18 | 9,8 | 9,8 | 11,5 |
| Algunas veces | 37 | 20,2 | 20,2 | 31,7 |
| Casi siempre | 60 | 32,8 | 32,8 | 64,5 |
| Siempre | 65 | 35,5 | 35,5 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

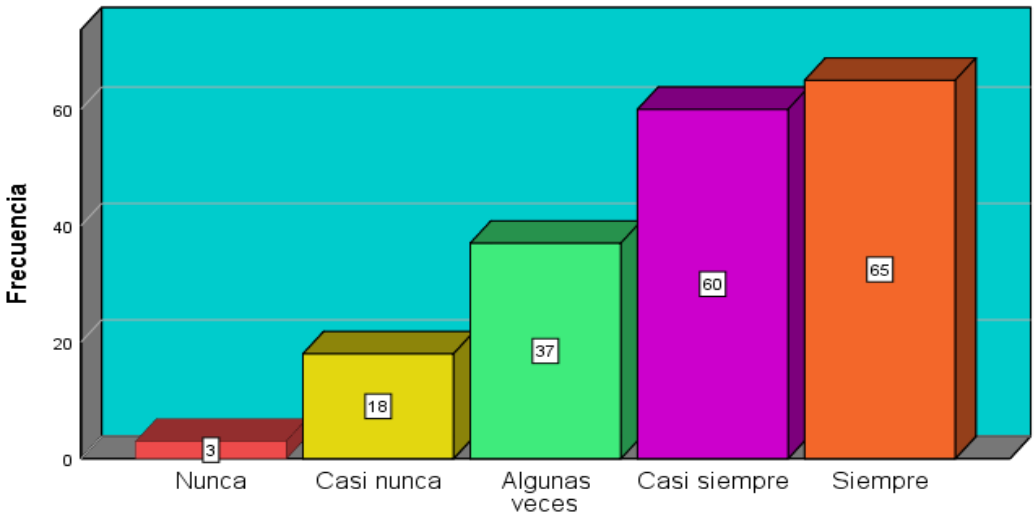



*Figura 32: considera usted que los estados financieros en la empresa tienen la capacidad de poder ver la liquidez que presenta*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 38 y figura 32, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la

variable estados financieros y en la dimensión flujo de efectivo, el 32,8% (60 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 35,5% (65 sujetos), respondieron siempre el 20,2% (37 sujetos) respondieron algunas veces, el 9,8% (18 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,6%(3 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 58,3% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran los estados financieros de tienen sus empresas si tienen la capacidad de poder ver la liquidez que presenta.

Tabla 39

*Cree usted que los flujos de efectivo de estados financieros tienen gran liquidez para que pueda continuar sus operaciones de manera normal.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 7 | 3,8 | 3,8 | 3,8 |
| Casi nunca | 18 | 9,8 | 9,8 | 13,7 |
| Algunas veces | 40 | 21,9 | 21,9 | 35,5 |
| Casi siempre | 63 | 34,4 | 34,4 | 69,9 |
| Siempre | 55 | 30,1 | 30,1 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

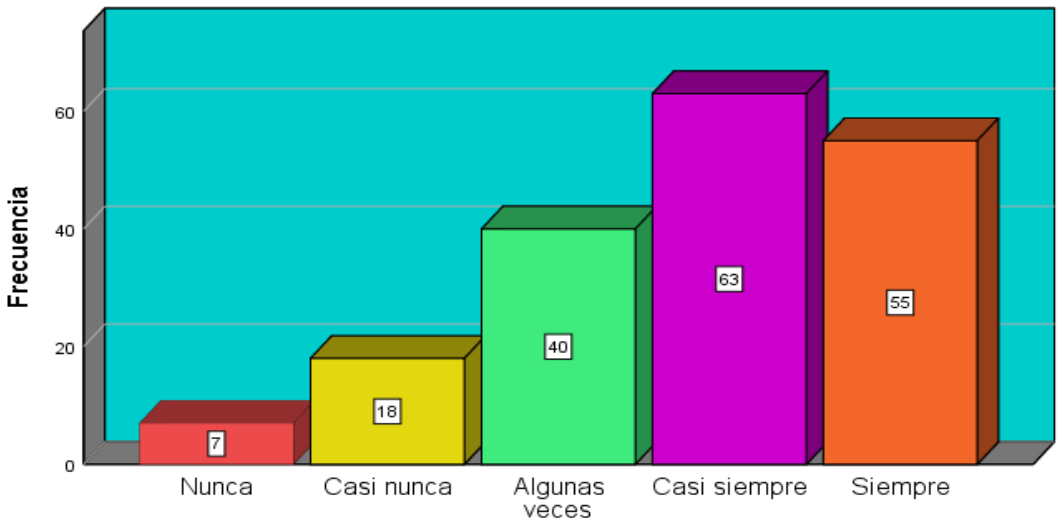



*Figura 33: cree usted que los flujos de efectivo de estados financieros tienen gran liquidez para que pueda continuar sus operaciones de manera normal*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 39 y figura 33 , se puede

ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión flujo de efectivo, el 34,4% (63 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 30,1% (55 sujetos), respondieron siempre el 21,9% (40 sujetos) respondieron algunas veces, el 9,8% (18 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 3,8%(7 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 64,5% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que los flujos de efectivo de sus estados financieros tienen liquidez que les permite continuar realizar sus operaciones de manera normal.

Tabla 40

*Cree usted que la empresa tiene capital suficiente para posibles inversiones*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 3 | 1,6 | 1,6 | 1,6 |
| Casi nunca | 19 | 10,4 | 10,4 | 12,0 |
| Algunas veces | 60 | 32,8 | 32,8 | 44,8 |
| Casi siempre | 50 | 27,3 | 27,3 | 72,1 |
| Siempre | 51 | 27,9 | 27,9 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

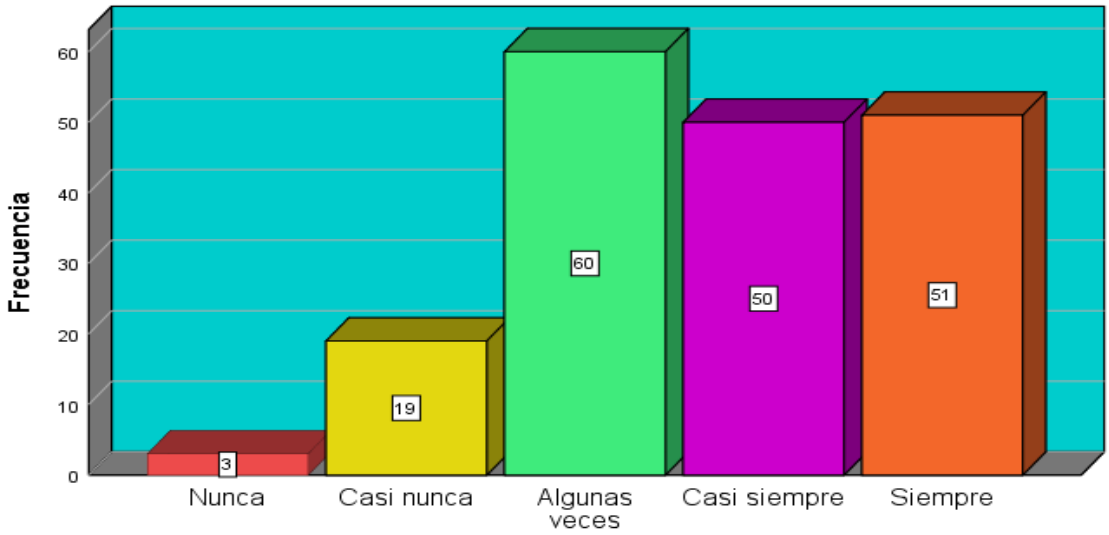



*Figura 34: cree usted que la empresa tiene capital suficiente para posibles inversiones*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 40 y figura 35, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto, el 27,3% (50 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 27,9% (51 sujetos), respondieron siempre el 32,8% (60 sujetos) respondieron algunas veces, el 10,4% (19 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 1,6%(3 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 55,2% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que sus empresas tienen capital suficiente para posibles inversiones.

Tabla 41

*Considera usted que el capital que posee la empresa logra satisfacer las necesidades para realizar sus actividades.*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 5 | 2,7 | 2,7 | 2,7 |
| Casi nunca | 25 | 13,7 | 13,7 | 16,4 |
| Algunas veces | 43 | 23,5 | 23,5 | 39,9 |
| Casi siempre | 54 | 29,5 | 29,5 | 69,4 |
| Siempre | 56 | 30,6 | 30,6 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

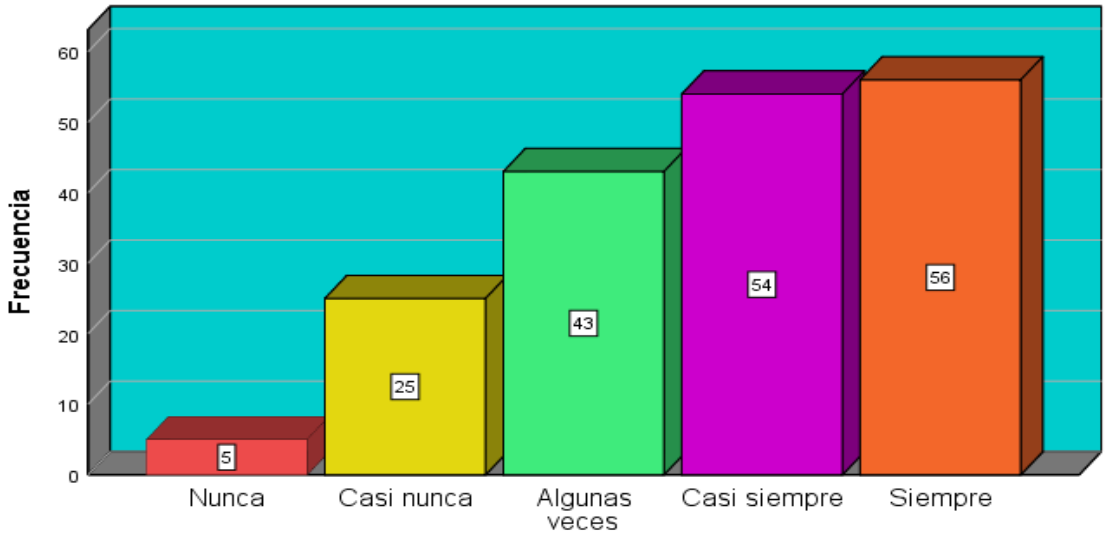



*Figura 35: considera usted que el capital que posee la empresa logra satisfacer las necesidades para realizar sus actividades.*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 41 y figura 35, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto, el 29,5% (54 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 30,6% (56 sujetos), respondieron siempre el 23,5% (43 sujetos) respondieron algunas veces, el 13,7% (25 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 2,7%(5 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 60.1% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que el capital que posee las mypes logra satisfacer las necesidades para realizar sus actividades.

Tabla 42

*Cree usted que su capital es muy importante para la empresa*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 10 | 5,5 | 5,5 | 5,5 |
| Casi nunca | 21 | 11,5 | 11,5 | 16,9 |
| Algunas veces | 56 | 30,6 | 30,6 | 47,5 |
| Casi siempre | 45 | 24,6 | 24,6 | 72,1 |
| Siempre | 51 | 27,9 | 27,9 | 100,0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

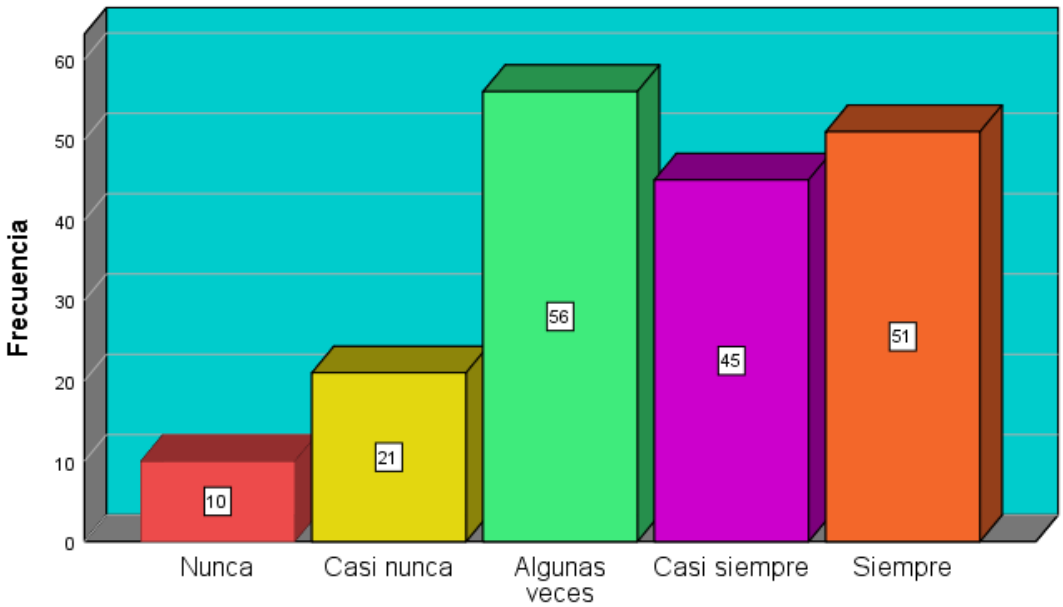



*Figura 36: cree usted que su capital es muy importante para la empresa*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 42 y figura 36, puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto, el 24,6% (45 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 27,9% (51 sujetos), respondieron siempre el 30,6% (56 sujetos) respondieron algunas veces, el 11,5% (21 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 5,5%(10 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 52,5% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que sus capitales son muy importante para la empresa.

Tabla 43

*Cree usted que sus estados financieros reflejan una utilidad satisfactoria*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 4 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Casi nunca | 19 | 10,4 | 10,4 | 12,6 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Algunas veces | 38 | 20,8 | 20,8 | 33,3 |
| Casi siempre | 58 | 31,7 | 31,7 | 65,0 |
| Siempre | 64 | 35,0 | 35,0 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

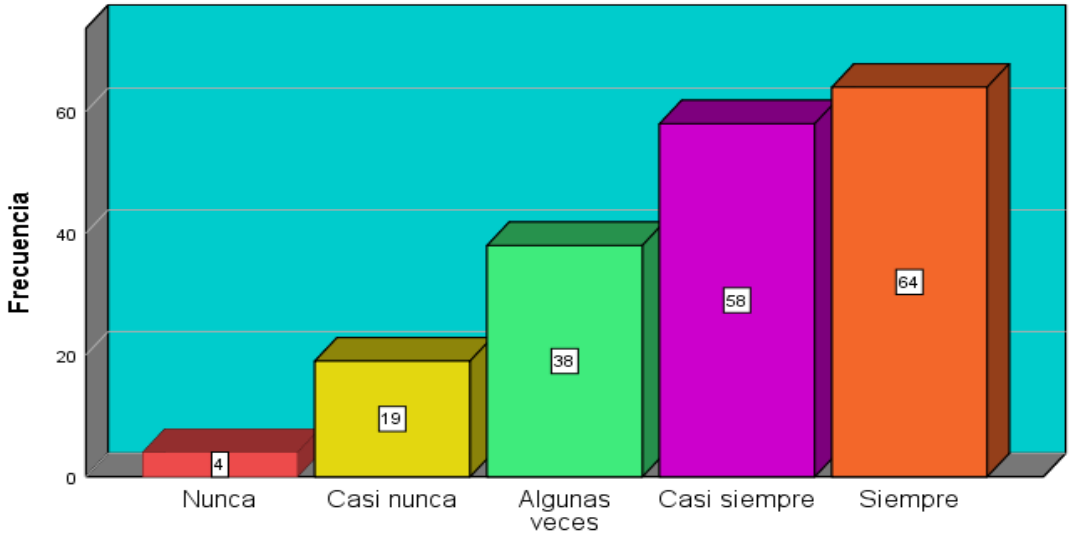



*Figura 37: cree usted que sus estados financieros reflejan una utilidad satisfactoria*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 43 y figura 38, se vio de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto, el 31,7% (58 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 35% (64 sujetos), respondieron siempre el 20,8% (38 sujetos) respondieron algunas veces, el 10,4% (19 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 2,2%(4 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 66,7% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que sus estados financieros reflejan una utilidad satisfactoria.

Tabla 44

*Considera usted que la utilidad que genera la empresa le ayuden para futuras toma de decisiones*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 9 | 4,9 | 4,9 | 4,9 |
| Casi nunca | 22 | 12,0 | 12,0 | 16,9 |
| Algunas veces | 40 | 21,9 | 21,9 | 38,8 |
| Casi siempre | 62 | 33,9 | 33,9 | 72,7 |
| Siempre | 50 | 27,3 | 27,3 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

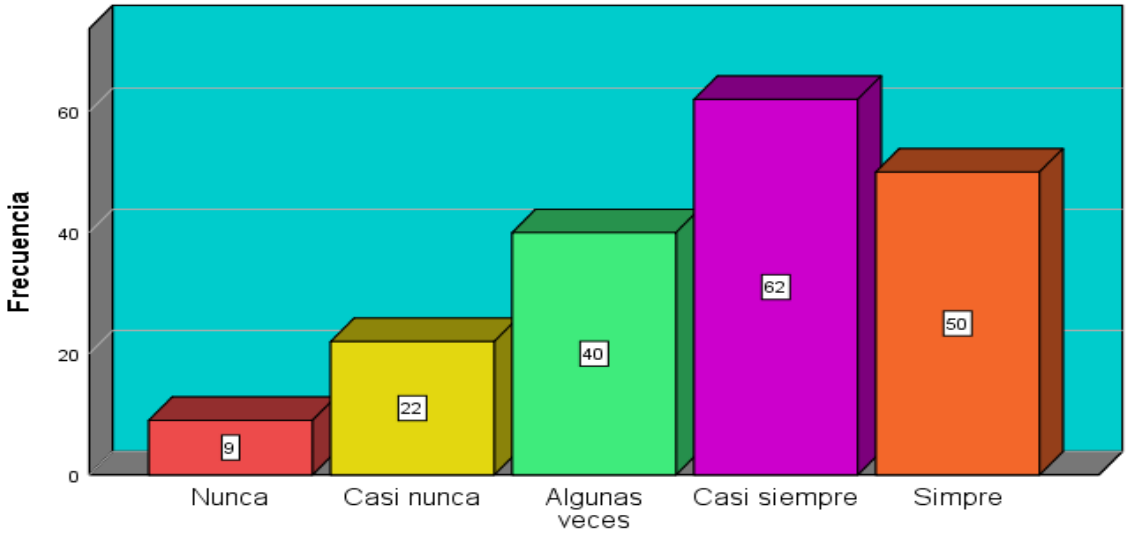



*Figura 38: considera usted que la utilidad que genera la empresa le ayuden para futuras toma de decisiones*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 44 y figura 38, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto, el 33,9% (62 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 27,3% (50 sujetos), respondieron siempre el 21,9% (40 sujetos) respondieron algunas veces, el 12% (22 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 4,9%(9 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 61.2% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran que la utilidad que genera la empresa ayuda para futuras toma de decisiones.

Tabla 45

*Cree usted que una gran utilidad sirve para el diseño de políticas y estrategias de forma más eficiente y eficaz*

| Escala de medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|
| Nunca | 7 | 3,8 | 3,8 | 3,8 |
| Casi nunca | 22 | 12,0 | 12,0 | 15,8 |
| Algunas veces | 61 | 33,3 | 33,3 | 49,2 |
| Casi siempre | 55 | 30,1 | 30,1 | 79,2 |
| Siempre | 38 | 20,8 | 20,8 | 100,0 |
| Total | 183 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

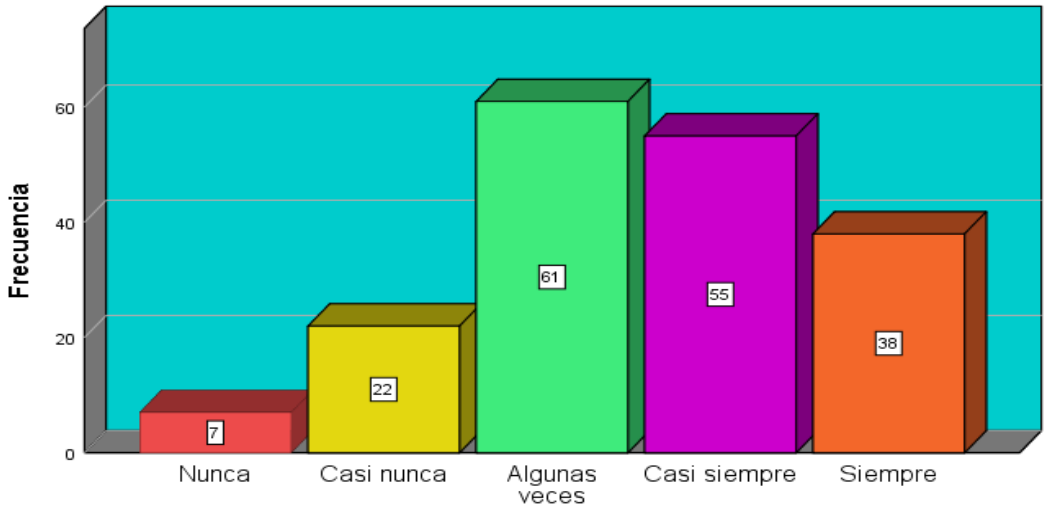



Figura 39: *cree usted que una gran utilidad sirve para el diseño de políticas y estrategias de forma más eficiente y eficaz*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 45 y figura 39, se puede ver de 183 encuestados de las mypes comerciales del Cercado de Lima, en la variable estados financieros y en la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto, el 30,1% (55 sujetos) respondieron casi siempre, así mismo, el 20,8% (38 sujetos), respondieron siempre el 33,3% (61 sujetos) respondieron algunas veces, el 12% (22 sujetos) respondieron casi nunca, finalmente el 3,8 %(7 sujetos) respondieron casi nunca .Por consiguiente, se concluye que el 50,9% de los colaboradores de la mypes comerciales del Cercado de Lima consideran una utilidad ayuda a que la empresa se más eficiente.

Tabla 46

*Tabla Cruzada de la variable control interno y estados financieros*

| Control Interno * Estados Financieros | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | V2 (Agrupada) | | | |
| | | | No eficiente | Eficiente | Muy Eficiente | Total |
| V1 (Agrupada) | Malo | Recuento | 45 | 11 | 5 | 61 |
| | | % del total | 24,6% | 6,0% | 2,7% | 33,3% |
| | Regular | Recuento | 25 | 31 | 5 | 61 |
| | | % del total | 13,7% | 16,9% | 2,7% | 33,3% |
| | Bueno | Recuento | 0 | 11 | 50 | 61 |
| | | % del total | 0,0% | 6,0% | 27,3% | 33,3% |
| Total | | Recuento | 70 | 53 | 60 | 183 |
| | | % del total | 38,3% | 29,0% | 32,8% | 100,0% |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

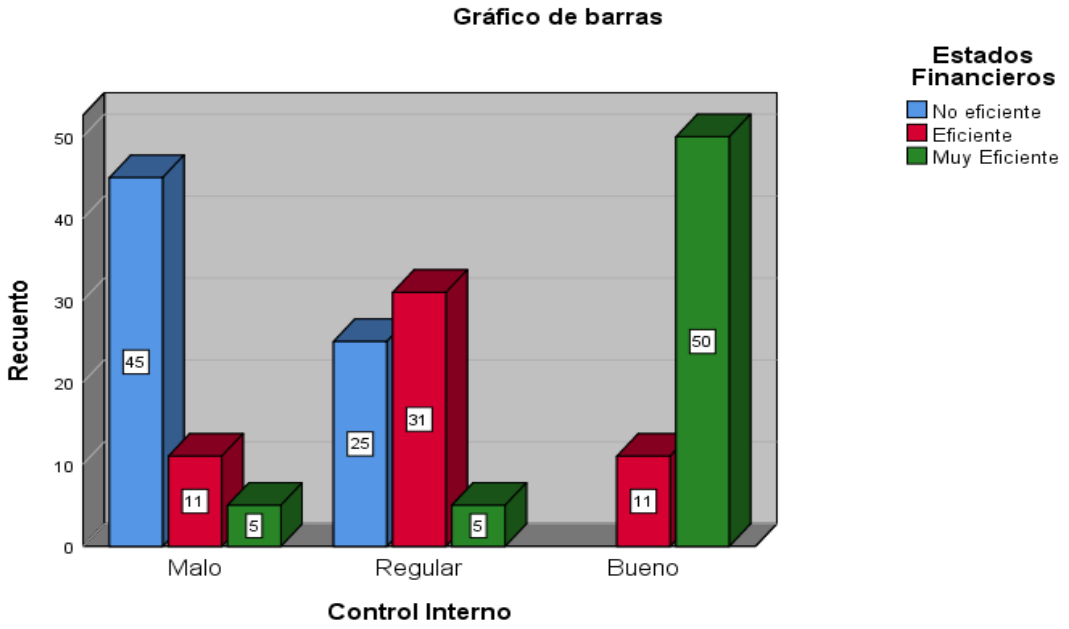



*Figura 40. Tabla cruzada de control interno y Estados financieros.*

Interpretación: Concorde a lo mostrado en la tabla 46 podemos ver que la mayor parte de los encuestados opinaron que el control interno valora a la medida,

esto se da, ya que cuentan con personas competentes que cumple con lo solicitado; sin embargo, la otra parte de los encuestados señalaron que el control interno es malo porque no conocen los procedimientos. Asimismo, en lo que se refiere a los estados financieros, la mayoría indica que son eficientes, puesto que la mayor parte de las mypes están en crecimiento y están trabajando con sistemas actualizados para los procedimientos; no obstante, existen personas que dicen lo contrario, porque no conocen los procedimientos de control.

Tabla 47

*Tabla Cruzada de la dimensión proceso de evaluación y estados financieros*.

| Proceso de evaluación *Estados Financieros | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | V2 (Agrupada) | | | |
| | | | No eficiente | Eficiente | Muy Eficiente | Total |
| D1V1 (Agrupada) | Malo | Recuento | 56 | 18 | 4 | 78 |
| | | % del total | 30,6% | 9,8% | 2,2% | 42,6% |
| | Regular | Recuento | 12 | 25 | 14 | 51 |
| | | % del total | 6,6% | 13,7% | 7,7% | 27,9% |
| | Bueno | Recuento | 2 | 10 | 42 | 54 |
| | | % del total | 1,1% | 5,5% | 23,0% | 29,5% |
| Total | | Recuento | 70 | 53 | 60 | 183 |
| | | % del total | 38,3% | 29,0% | 32,8% | 100,0% |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

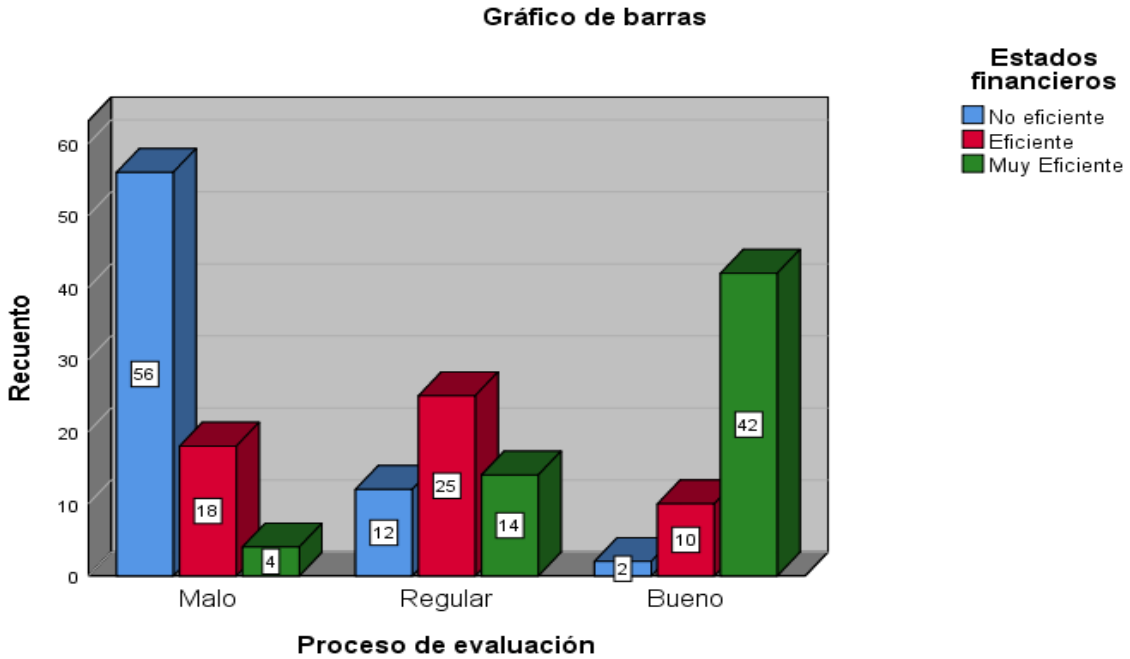



*Figura 41. Tabla cruzada del proceso de evaluación y los estados financieros*

Interpretación: podemos observar en la tabla 47 y figura 41 que la mayor parte de los encuestados indicaron que el proceso de evaluación es malo, porque no se adaptan a los juicios, procedimientos y tiempos estipulados; de modo que la minoría de encuestados opinaron lo contrario, puesto que tienen conocimiento del proceso de evaluación. En las encuestas de los estados financieros, la mayoría indica que los estados financieros son eficientes, ya que cuentan con trabajadores que conocen los procedimientos establecidos, no obstante, la otra parte de los encuestados opinaron que no son eficiente, esto se debe que no cuentan con un software o sistemas, también algunos carecen de información en un tiempo real.

Tabla 48

*Tabla Cruzada de la dimensión proceso de auditoría y estados financieros.*

| Proceso de auditoría *Estados financieros | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | V2 (Agrupada) | | | |
| | | | No eficiente | Eficiente | Muy Eficiente | Total |
| D2V1 (Agrupada) | Malo | Recuento | 46 | 12 | 8 | 66 |
| | | % del total | 25,1% | 6,6% | 4,4% | 36,1% |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Regular | Recuento | 21 | 29 | 10 | 60 |
| | | % del total | 11,5% | 15,8% | 5,5% | 32,8% |
| | Bueno | Recuento | 3 | 12 | 42 | 57 |
| | | % del total | 1,6% | 6,6% | 23,0% | 31,1% |
| Total | | Recuento | 70 | 53 | 60 | 183 |
| | | % del total | 38,3% | 29,0% | 32,8% | 100,0% |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

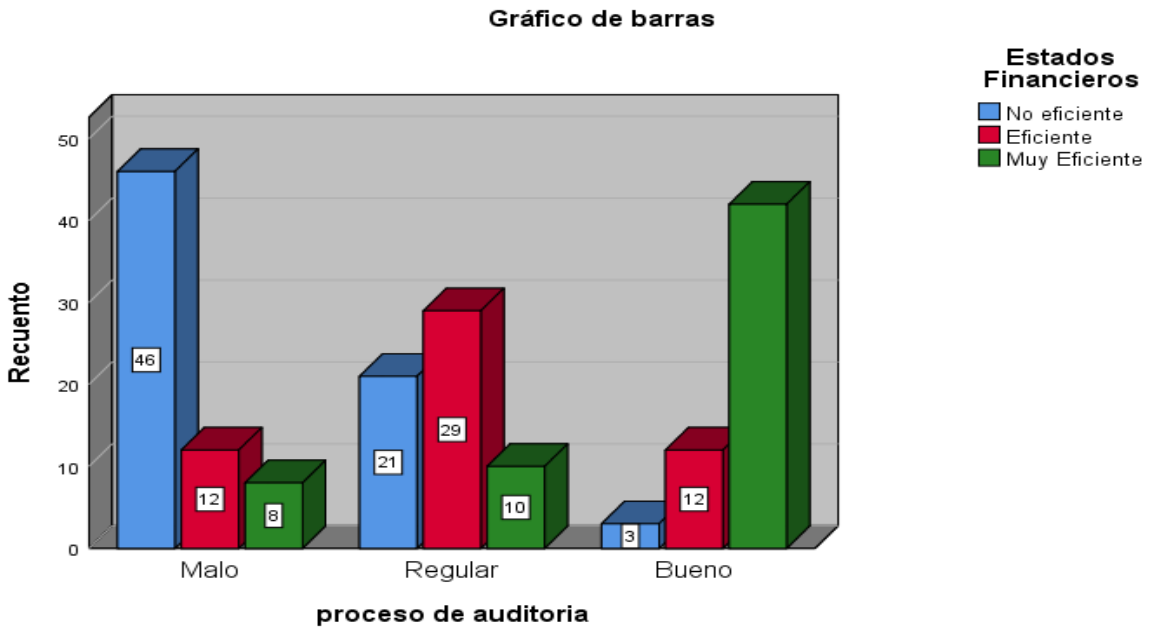



*Figura 42. Tabla cruzada del proceso de auditoría y estados financieros*

Interpretación: podemos observar en la tabla 50, figura 42 que la mayor parte de los encuestados opinaron que el proceso de auditoría no es el idóneo para las mypes, ya que en su mayoría no conocen los tratamientos y tiempos estipulados; aun así, la minoría de los encuestados opinaron lo opuesto, porque cuentan con trabajadores que tienen experiencia y conocimiento del proceso. No obstante, los encuestados en los estados financieros, la mayor parte indica que los estados financieros son eficientes; pero existen personas que no indican lo mismo, y que no cuentan con los procedimientos definidos para la información requerida.

Tabla 49

*Tabla Cruzada de la dimensión proceso de supervisión y estados financieros.*

| Proceso de supervisión*Estados financieros | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | V2 (Agrupada) | | | |
| | | | No eficiente | Eficiente | Muy Eficiente | Total |
| D3V1 (Agrupada) | Malo | Recuento | 52 | 15 | 1 | 68 |
| | | % del total | 28,4% | 8,2% | 0,5% | 37,2% |
| | 2 | Recuento | 18 | 28 | 15 | 61 |
| | | % del total | 9,8% | 15,3% | 8,2% | 33,3% |
| | Bueno | Recuento | 0 | 10 | 44 | 54 |
| | | % del total | 0,0% | 5,5% | 24,0% | 29,5% |
| Total | | Recuento | 70 | 53 | 60 | 183 |
| | | % del total | 38,3% | 29,0% | 32,8% | 100,0 % |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

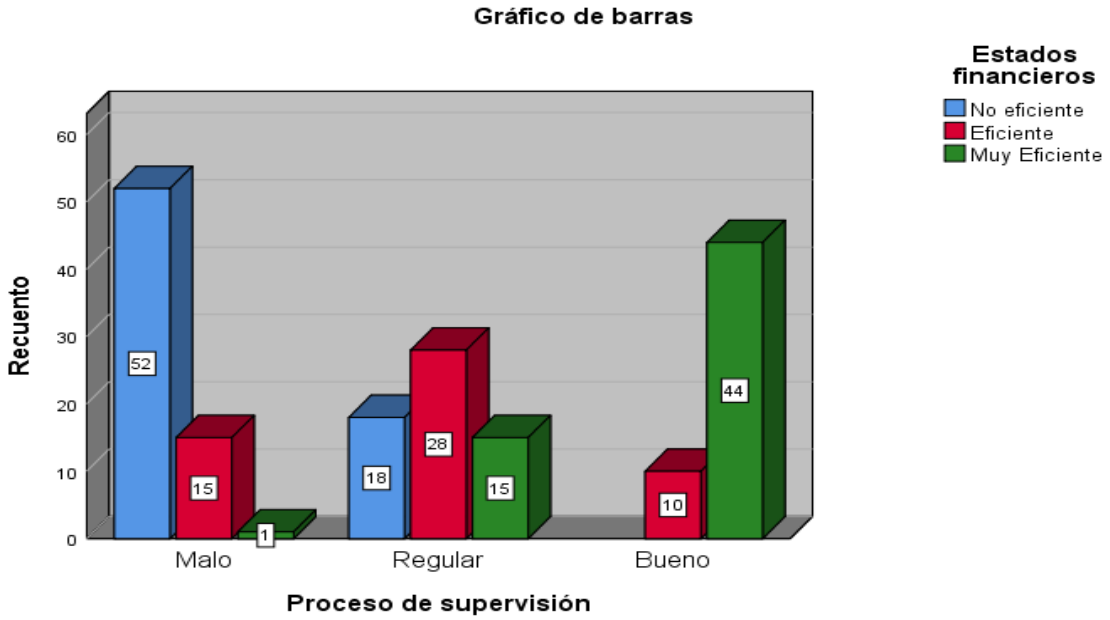



*Figura 43. Tabla cruzada del proceso de supervisión y estados financieros*

Interpretación: De la tabla 49, figura 43 podemos decir que gran mayoría de los encuestados opinaron que los procesos de supervisión no son buenos, ya que no ejecutan supervisiones para una información verídica; sin embargo, la otra parte de los encuestados opinaron lo opuesto, ya que se adaptan a los

tratamientos estipulados por las mypes. Además, en las encuestas de los estados financieros, la gran mayoría indica que los estados financieros son eficientes, pero la otra parte opinaron que son ineficientes ya que no cuentan con políticas de evaluación ni supervisión.

4.2 Contrastación de hipótesis

La realización de la contrastación de hipótesis, se hizo con la aplicación de los estadísticos inferenciales necesarios para ver la correlación entre las variables y dimensiones, para ello, se consideró la hipótesis general y específicos, por ello, se tomó en cuenta la prueba de normalidad de datos, quién es la que indica el estadístico que se debió utilizar

Prueba de normalidad:

a. El nivel de significancia límite a 5% o 0,05;
b. Si p>0,05=distribución normal y
c. Si p<0.05=distribución no paramétrica.

Tabla 50

Prueba de normalidad

| Pruebas de normalidad | | | |
|---|---|---|---|
| | Kolmogorov-Smirnov[a] | | |
| | Estadístico | Gl | Sig. |
| Variable 1: Control interno | ,222 | 183 | ,000 |
| Variable 2: Estados Financieros | ,251 | 183 | ,000 |
| a. Corrección de significación de Lilliefors | | | |

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS vs 25

Interpretación: Concorde a los mostrado en tabla 50 se puede observar que la prueba de normalidad nos da un nivel de significancia de 0,000, por lo este valor es menor a 0.05 y asegura que los datos proceden de una distribución normal y por ende se rechaza la hipótesis nula. Por otro lado, el val9or de significancia obtenido nos indica que la hipótesis se trabajar con una distribución no

paramétrica, es decir, que se aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman para la prueba de hipótesis y corroborar si las variables de estudio en esta teis poseen relación o no.

Prueba de Hipótesis General:

$H_0$: El control interno no se relaciona significativamente con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima - 2021.

$H_1$: El control interno se relaciona significativamente con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima - 2021.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.), $\alpha < 0,05$; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 51

*Coeficiente de correlación entre el control interno y los estados financieros*

| **Correlaciones** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Control Interno | Estados Financieros |
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,715** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 183 | 183 |
| | Estados Financieros | Coeficiente de correlación | ,715** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 183 | 183 |

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

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Interpretación: de acuerdo con la tabla 51,el nivel de relación entre las variables control interno y los estados financieros ,según el coeficiente fue de 0,715 y esto hace evidencia a una relación positiva alta, por lado la significancia fue 0,000 fue menor a la condición ($p<0,005$),en resumen de lo anterior, se confirma el rechazo de la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, en la cual que el control interno se relaciona significativamente con lo estados financiero de la mypes comerciales del Cercado de Lima.

Prueba de Hipótesis Específico 1:

$H_0$: El proceso de evaluación no se relaciona significativamente con los estados financieros de las mypes Comerciales del Cercado Lima-2021

$H_1$: El proceso de evaluación se relaciona significativamente con los estados financieros de las mypes Comerciales del Cercado Lima-2021

Tabla 52

*Coeficiente de correlaciones del proceso de evaluación y los estados financieros*

| Correlaciones | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | proceso de evaluación | Estados financieros |
| Rho de Spearman | proceso de evaluación | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,700** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 183 | 183 |
| | Estados financieros | Coeficiente de correlación | ,700** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 183 | 183 |

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

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Interpretación : En la tabla 52, el nivel de relación entre la dimensión 1 y la variable 2 determinadas proceso de evaluación y estados financieros, según el coeficiente fue de 0.700 ye esto evidencia de una relación positiva alta, por otro lado, la significancia fue 0.000 fue menor a la condición ($p < 0.050$), nos permite declinar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alterna ,esto significa que los procesos de evaluación guardan correspondencia con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima-2021.

Prueba de Hipótesis Específico 2:

$H_0$: El proceso de Auditoría no se relaciona significativamente con los estados financieros de las mypes Comerciales del Cercado Lima-2021

$H_1$: El proceso de Auditoría se relaciona significativamente con los estados financieros de las mypes Comerciales del Cercado Lima-2021

Tabla 53

*Coeficiente de correlaciones de procesos de auditoría y los estados financieros.*

| Correlaciones | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | : Proceso de auditoría | Estados Financieros |
| Rho de Spearman | Proceso de Auditoría | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,605** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 183 | 183 |
| | Estados Financieros | Coeficiente de correlación | ,605** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 183 | 183 |

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

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Interpretación: de acuerdo con la tabla 53,el nivel de relación entre la dimensión proceso de auditoría y los estados financieros ,según el coeficiente fue de 0,605 y esto hace evidencia a una relación positiva moderada, por lado la significancia fue 0,000 fue menor a la condición (p<0,005),en resumen de lo anterior, se confirma el rechazo de la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, en la cual que el proceso de auditoría se relaciona significativamente con lo estados financiero de la mypes comerciales del Cercado de Lima-2021.

Prueba de Hipótesis Específico 3:

$H_0$: El proceso de supervisión no se relaciona significativamente con los estados financieros de las mypes Comerciales del Cercado Lima-2021

$H_1$: El proceso de supervisión se relaciona significativamente con los estados financieros de las mypes Comerciales del Cercado Lima-2021

Tabla 54

*Coeficiente de correlaciones de los procesos de supervisión y los estados financieros.*

| Correlaciones | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | proceso de supervisión | Estados Financieros |
| Rho de Spearman | proceso de supervisión | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,750** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 183 | 183 |
| | Estados financieros | Coeficiente de correlación | ,750** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 183 | 183 |

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

Fuente: Software SPSS Versión 25.

Interpretación: de acuerdo con la tabla 54,el nivel de relación entre la dimensión proceso de supervisión y los estados financieros ,según el coeficiente fue de 0,750 y esto hace evidencia a una relación positiva alta, por lado la significancia fue 0,000 fue menor a la condición (p<0,005),en resumen de lo anterior, se confirma el rechazo de la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, en la cual que el proceso de supervisión se relaciona significativamente con lo estados financiero de la mypes comerciales del Cercado de Lima-2021.

# V. DISCUSIÓN

Luego de la presentación y análisis de los hallazgos tanto descriptivos como también inferenciales, se hará la elaboración de la discusión tanto con los antecedentes encontrados y las teorías mencionadas por autores dentro del capítulo II, la cual están en relación al control interno y los estados financieros, teniendo en cuenta las dimensiones, objetivos e hipótesis del trabajo de investigación.

En referencia a la hipótesis general: el control interno se relaciona significativamente con lo estados financieros de las mypes comerciales del Cercado de Lima-2021, en concordancia con los resultados obtenidos mediante el método de correlación Rho de Spearman se evidencia la correlación positiva alta de 71% (0,715) y una significación bilateral de 0,000 entre la variable control interno y estados financieros de las mypes comerciales del Cercado de Lima-2021.En tal sentido, concuerda con los resultados obtenidos de Cáceres (2020) en “control interno y lo estados financieros en las empresas de fabricación y venta de calzados, Lima Metropolitana,2019 ” afirmaron que el control interno se relaciona con los estados financieros con un con un p valor de p=0.000<0.005. Por su parte, Alanocca (2017), en su investigación “control interno y estados financieros, en el departamento de contabilidad de la empresa top comercializadora y distribuidora s.a.c., el agustino 2017” asevera que la correlación es positiva entre las variables de control y estados financieros. De modo similar, Sosa (2015), menciona que el control interno tiene influencia en la gestión contable además aplicar un control es de suma importancia ya que este ayuda a obtener una mejora, disminuyendo las deficiencias encontradas en la empresa. Así mismo, los hallazgos de la presente investigación coinciden con la teoría Hinojoza (2018), menciona al control como el plan de estructura que cada empresa adopta, con sus procedimientos establecidos y métodos operacionales y contables. Por ende, en la teoría clásica del control Monllau (1997, menciona que el control era sinónimo de poder, por ello en Harvard se veía al control como un conjunto de mecanismos que logran conseguir los. Asimismo, tenemos a Holmes (1987) en su teoría del control interno nos dice que es una función que realiza la

gerencia con la finalidad de proteger la riqueza de la empresa, para luego prevenir gastos indebidos y dar seguridad a la empresa.

Asimismo, en relación con la hipótesis específica 1: el proceso de evaluación se relaciona significativamente con los estados financieros de las mypes comerciales del Cercado de Lima-2021 de; de acuerdo con los éxitos obtenidos mediante la norma de correlación Rho de Spearman se evidencia la correlación positiva alta de 70% (0,700) y una significación bilateral de 0,000 entre proceso de evaluación y estados financieros. En concordancia con estos resultados, Gómez (2017), Concluyó que la evaluación y la delegación de responsabilidades, para un adecuado seguimiento al desenvolvimiento del personal, ha permitido lograr una mejora en la utilidad de la empresa, coz y Pérez (2016) en su trabajo de investigación, recalca la importancia de La Evaluación del riesgo, por la necesidad de dar mayor atención a las áreas críticas para lograr la eficiencia de la empresa. En tal sentido, Alanocca (2017), infiere teóricamente que el auditor debe tener claro el proceso de la evaluación para determinar los riesgos que presentan los estados financieros.

De igual manera, en la hipótesis específica 2: El proceso de auditoría se relaciona significativamente con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima-2021. De acuerdo con los resultados, se halló una correlación positiva moderada entre el proceso de auditoría y los estados financieros, así como lo demuestra el coeficiente de Rho de Spearman con un 60% (0,605) y una significancia bilateral de 0,001. En esta medida, Zanabria (2017) en discusión con los resultados, sostiene que los procesos de auditoría y los inventarios de los almacenes del sector privado de salud de la ciudad de Lima,2016, tiene una correlación positiva alta con un valor 0.783. De igual modo, Hernández (2016), concluyó que; los procesos y medidas de control en una entidad del gobierno, ejecuta el monitoreo en sus ingresos y gastos, puesto que son importantes para el adecuado registro de las transacciones. Por ello teóricamente según Zanabria (2017), menciona que el control es una actividad que va dirigido para ejecutar en el acatamiento de los planes y procedimientos, con el fin de encontrar distorsión y reconocer posibles acciones correctivas.

Seguidamente, la hipótesis específica 3: el proceso de supervisión se relaciona significativamente con los estados financieros de la Mypes comerciales del Cercado de Lima-2021. El método de Rho de Spearman obtenida es 0,750 cuyo resultado asegura la correlación positiva alta y una significancia bilateral de 0,001. En ese sentido, Ponce (2019) concuerda que los métodos y procedimientos del control interno tiene un fuerte dominio en la gestión financiera. El autor concluye que es importante contar con los mecanismos y procedimientos para lograr una gestión financiera y un control adecuado. Además, Huayama (2018), concluyó que la supervisión es primordial en el acatamiento de las normas, políticas y procedimientos para así ver que la empresa está mejorando en su gestión. Asimismo, desde el concepto teórico Vega y Nieves (2016) afirma que muchas empresas poseen como parte de sus políticas la supervisión y monitoreo, donde esto les ayuda a tener mejoras continuas para el seguimiento del control, que se llevan a otros niveles.

## VI. CONCLUSIONES

1. Según el objetivo general, la investigación determinó la relación de control interno y los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima 2021; por consiguiente, se demostró en los resultados que, en la opinión, de 27,3% de los encuestados de la mypes comerciales evidencian que el control interno es buena con un estado financiero muy eficiente; así mismo, el 24,6% de los encuestados, consideran no tienen un buen control interno con una des eficiente estado financiero. ; además, el coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor de correlación del 71% (r =0,715), demostrándose la correlación positiva alta y estadísticamente significativa; por tanto, se concluye que el control interno fueron medidos con las dimensiones proceso de evaluación , proceso de auditoría , y procesos de supervisión realizados en las mypes comercial del Cercado de Lima, por ello, se relacionan de forma significativa en los estados financieros , tomándose en cuenta la situación financiera, estados de resultados, flujos de efectivo y estados de cambios en el patrimonio neto, por ello, es necesario realizar un control interno en las empresas para tener una economía positiva.

2. Se determinó la relación entre el proceso de evaluación y los estados financieros de la mypes comerciales del Cercado de Lima -2021 donde el 23% de los encuestados manifestaron que llevan un adecuado procesos de evaluación con una muy eficiente estado financiero y la mayoría de los encuestados con un 30.6% se evidenciaron que es ineficiente, por otro lado, con la prueba estadística se halló un nivel de correlación positiva alta de 70% (Rho de Spearman = 0,700 y también fue significativa, concluyendo que la utilización de comprobación del proceso y valoración de procesos, se relacionan significativamente con los estados financieros, por ello, es necesario que las mypes comerciales deben realizar correctamente los procesos de control interno para evitar posibles errores contables.
3. Se determinó en el estudio que existe una relación significativa entre el proceso de auditoría y los estados financieros de las mypes comerciales del Cercado de Lima-2021 en donde los resultados evidencian que los

procesos de auditoría y estados financieros se encuentran en un nivel buena según el 23% de encuestados, mientras que 25.1% están en un nivel ineficiencia , además el coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor de correlación positiva moderada del 60 % (r = 0,605) y una relación significativa, concluyendo que la cantidad de auditorías y cumplimiento de programas de auditoría se relacionan con los estados financieros, Por consiguiente este proceso es primordial ya que es la ejecución de un auditoria en la empresa.

4. Finalmente, Se determinó en la investigación, que existe una relación entre el proceso de supervisión y los estados financieros de la Mypes comerciales del Cercado de Lima -2021, donde los procesos de supervisión se encuentran en un nivel de buena con un adecuado estado financiero según el 24% de encuestados, mientras el 28,4% no han logrado altos niveles, ,además el coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor de correlación positiva alta del 75 % (r = 0,750) y un vínculo significativo, concluyendo que las acciones de cumplimiento control de la dirección y efectividad del proceso se relacionan significativamente en los estados financieros de las mypes comerciales , en tal sentido en el proceso de supervisión es donde se verifica si se está cumpliendo con las normas establecidas al momento de realizar sus actividades económicas.

## VII. RECOMENDACIONES

Para empezar al objetivo general fue determinar de qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las mypes comerciales del Cercado de Lima-2021;los resultados alcanzados, según la opinión ,el 33,3% de los encuestados evidencia que el control interno no es buena, mientras que el nivel de los estados financieros es ineficiente según 38,3% para ello se recomienda que los gerentes de las mypes comerciales, deben implantar un adecuado control interno con los procedimientos y componentes establecidos, para que así logren un control idóneo en las actividades de la empresa, con fin de obtener datos adecuados de los estados financieros, para luego proporcionar datos precisos ,para un apropiado elaboración de los estados financieros .

Seguidamente, el objetivo específico 1, fue determinar la relación del proceso de evaluación y los estados financieros de las mypes comerciales del Cercado de Lima -2021; según la opinión, de 42.6% de los encuestados de la mypes comerciales evidencian que se encuentran en un nivel no bueno por lo que no realizan un buen procedimiento ; así mismo, el 38.3% de los encuestados, se recomienda que en las mypes comerciales tengan políticas de control escritas y que los sistemas de información dados en las mypes sean las correctas. También, se recomienda que el personal tenga capacitaciones constantemente para que se sientan comprometidos con la entidad.

Mientras que, el objetivo específico 2, fue determinar la relación del proceso de auditoría y los estados financieros de las mypes comerciales del cercado de Lima; según la opinión, de 36,1% de los encuestados de mypes comerciales evidencian que se encuentran en los niveles no buena los procesos de auditoría , el 38,6% de los encuestados, consideran que la los estados financieros se encuentran en nivel no eficiente, esto se debe a que no cuentan con personales que tienen conocimientos adecuados, por ello Se recomienda a la gerencia , implementar políticas de control a través de la oficina de control interno para establecer o determinar un adecuado registro de las cuentas al momento de realizar y analizar los estados financieros.

Por consiguiente, el objetivo específico 3, fue determinar la relación entre el proceso de supervisión y los estados financieros de las mypes comerciales del cercado de lima-2021; según la opinión, el 70% de los encuestados mypes

comerciales estudiadas , evidencian que se encuentran en un nivel no adecuado, porque no se cumplen con los monitoreos para una información óptima, el 67% de los encuestados, consideran los estados financieros no son eficiente en las mypes comerciales por lo no se realiza supervisiones; por consiguiente, se recomienda las mypes comerciales deben de ejecutar un sistema de control, con el fin de abatir riesgos detectados y aumentar la eficiencia de sus actividades, a fin de que se detecten errores reflejados en los estados financieros y establezca un control adecuado para corregirlos.

## REFERENCIAS


Alanocca, J. (2017). *control interno y estados financieros, en el departamento de contabilidad de la empresa top comercializadora y distribuidora s.a.c., el agustino 2017* [tesis para obtener el título profesional de: contador público, universidad césar Vallejo]. Repositorio ucv.edu.pe. https://hdl.handle.net/20.500.12692/24431

Alarcón, V., & Valdivia, E. (2020) *flujo de efectivo y rendimiento financiero en la empresa fibraprint s.a.c, chilca, 2020* [tesis para obtener el título de contador público, universidad autónoma del Perú]. repositorio.autonoma.edu.pe: http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/1058/1/Alarcon%20Vilca%2c%20Victor%20Valentin%3b%20Valdivia%20Condori%2c%20Estrella%20Sayuri.pdf

Arias, A. (2016) *influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la empresa grupo porvenir corporativo e.i.r.l., periodos 2014 – 2015* [tesis para obtener el título de contador público, universidad nacional del Altiplano]. Repositorio.unap.edu.pe. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2998/Arias_Toma_Roxana_Anyela.pdf?sequence=1

Arias, J., Villasís, M., y Miranda, M. (2016). *El protocolo de investigación III*. Revista Alegría de México.

Arias, L., & Hernández, J. (2018) *Análisis a los estados financieros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Vicentina Ma-nuel Esteban Godoy Ortega LTDA. Universidad Nacional de Loja*.https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/20939/1/ARIAS%20HERRERA%20FLORA%20JHULIANA.pdf.

Alfaro, F (2019) *Redacción y Gramática*. Lima

Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. (3a ed.), México DF: Grupo Editorial Patria.

Bartra, J. Y Reategui, C. (2018). *Incidencia del flujo de efectivo en la rentabilidad de la empresa mercantil Zurita e.i.r.l., ciudad de Tarapoto, periodo 2016*. [tesis para optar al título de contador público, universidad nacional de san martín -Tarapoto]. Repositoriounsm.edu.pe. http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2834/CONTABILIDAD%20%20Juliana%20Teresa%20Bartra%20Ar%C3%A9valo%20%26%20Carlos%20Fernando%20Re%C3%A1tegui%20Amasifu%C3%A9n.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bernal, V (2019) *Técnicas de recolección de datos*. Editorial Pedisa. Lima

Bosque & Ruiz (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A*. [tesis de grado, instituto universitario Aeronáutico]. Repositorio institucional. https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf.

Cáceres, J. (2019). *Control Interno y Estados Financieros en las empresas de fabricación y venta de calzados, Lima Metropolitana, 2019*[tesis para optar el título de contador público de la universidad César Vallejo]. Repositorio ucv.edu.pe. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63171/Cacers_JJR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cevallos, P., & Lino, L. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima* [tesis para obtener el título de contador público, universidad de Guayaquil ].repositorio nacional en ciencias tecnologia.http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf.

Coz, R., Pérez, J. (2017). *control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país* [Tesis para optar el título profesional de contador público, universidad

nacional del centro del Perú-Huancayo]. Repositorio UNCP. http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Corrales, D (2019) *Gramática en el lenguaje*. Editorial Rubí. Lima

Davula, K. (2018) *Los Estados Financieros como Herramienta y su Influencia en la Toma de Decisiones de la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018 – Lima-Lurín.* [tesis para optar el grado de bachiller en ciencias contables y financieras, universidad peruana de las américas]. Repositorio Ulasamericas.edu.pe.http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/644/14.06.19%20BACHILLER%20%20Proyecto_Keisy%20Davila.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Galán, A. (2019). *Metodología de la investigación.* Recuperado de: http://manuelgalan.blogspot.com/p/guia-metodologica-para-investigacion.html

Galindo, S (2019). *Redacción en el trabajo de Gestión*. Editorial Promesa. Lima

Gómez, D. (2017*). Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza sac, distrito Miraflores* [Tesis para optar el título de contador público, Universidad Autónoma de Perú]. Repositorio AUTONOMA.http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/382/1/GOMEZ%20RIVERA%20DIEGO%20ARTEMIO.pdf.

Gonzales, E. (2009). *metodología de investigación*: Repositorio uma.edu.pe http://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/UMA/96/LIBRO%20METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%20-%20REPOSITORIO%20DIGITAL%20UMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ª. ed.). México: Mc Graw – Hill.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación* (1era edición ed.). México: McGraw Hill.

Hinojoza, V. (2018) *Control interno y su efecto en los estados financieros de las urbanizaciones.* [tesis para obtener el título de contador público, universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio ulvr.edu.pe. http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3858/1/TM-ULVR-0210.pdf

Huaranga, E., & Rosales, E. (2018). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de desempeño de la unidad de contabilidad y finanzas en la municipalidad provincial Daniel a. Carrión - pasco, 2018* [tesis para optar el título profesional de contador público, universidad nacional Daniel Alcides Carrión]. Repocitorio.udac.edu.pe.http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/754/1/TESIS_HUARANGA_ALMERCO.pdf

Huayama, A. (2018). *el control interno y su relación con la gestión administrativa de la institución educativa César Vallejo de Matara. Huancabamba. Piura, Perú 2018*[tesis para optar el título de contador público, universidad nacional de Piura]. Repositorio.unp.edu.pe. https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2324/CCFI-HUA-CAL-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huapaya, S. y Meléndez, E. (2016) *los estados financieros y su importancia en la toma de decisiones en las empresas comerciales en la provincia de Huaura 2016.* [tesis de bachiller, universidad nacional José Faustino Sánchez |Carrión]. Repositorio. unjfsc. http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3766/TESIS%20-%20EDUARDO%20FRANCO%20MELENDEZ%20BAZALAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Irrazabal, V. (2018). *Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de lima metropolitana en el periodo 2015*[tesis para optar el título de contador público]. Repositorio.urp.edu.pe. https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACI%C3

%93N%20DEL%20AN%C3%81LISIS%20E%20INTERPRETACI%C3%93N%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jauregui, A., y Águila, G. (2018) *análisis financiero y económico de solvencia, rentabilidad y liquidez de la empresa anexo eirl de la ciudad de Iquitos* [ tesis par optar el título profesional de contador público universidad nacional de la Amazonía peruana] .Repositorio.unapiquitos.edu.pe https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/6300/Ar%c3%b3n Tesis T%c3%adtulo 2018.pdf?sequence=1&id Allowed=y.

Martelo, B., Hernández, M., & Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero.* Universidad Cooperativa de Colombia. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf.

Moreno, M. (2015). *El control interno como herramienta de gestión corporativa*. Colombia.https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/7823/ENSAYO%20FINAL%20MARTHA%20LILIANA%20MORENO%20VELASQUEZ.pdf;jsessionid=2F6221DAF2AA54CD3BC3F6720273EFB5?sequence=.

Palomino, D. (2019). *Auditoría de gestión y su efecto en los recursos humanos de la Municipalidad Distrital Santa Rosa de Sacco – Junín, 20162015* [tesis para optar el grado académico de maestro en: Ciencias de la Administración, universidad nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio.udac.edu.pe. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/980/1/T026_41923043_M.pdf.

Quispe, A. (2017). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de ventanilla, 2015* [Tesis para obtener el título profesional contador público, Universidad San Martin de Porres]. Repositorio USMP.

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe_oaj.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Sosa, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group s.a.c.* [Tesis para obtener el título de contador público, universidad Autónoma de Perú]. Repositorio AUTÓNOMA. http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf.

Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala.* Revista recuperada de. https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf

Tamariz, K. (2019). "*influencia del control interno y su incidencia en los estados financieros para la mejora de la gestión laboral en una empresa minera, caso: Perú s.a.c. Arequipa 2017/2019*[ tesis para optar el título de contadora pública, universidad Nacional de san Agustín de Arequipa]. Repositorio.unsa.edu.pe: http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/11123/CPtarokl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Torres, L. (2020). *Análisis Financiero y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Lance Grafico S.A.C. Distrito Lince en el año 2019*[ tesis para optar el título de contador público, universidad peruana de las américas]. Repositorio.ulasamericas.edu.pe.http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1231/TORRES%20RISCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zanabria, E. (2017). *Control interno y su relación con los inventarios de los almacenes en el sector privado de salud de la ciudad de Lima, 2016*[tesis de contador público, universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.DU.PE. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16546/Zanabria_VEI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zeballos, I. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa asociación automotriz del Perú surquillo 2017.* [tesis de grado, Universidad peruana de los Andes]. Repositorio Ulasamericas. http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/749/IDANIA%20ZEVALLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

**ANEXOS**

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN**

| VARIABLE DE ESTUDIO | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| V1: CONTROL INTERNO | El control como el plan de estructura que cada empresa adopta, con sus procedimientos establecidos y métodos operacionales y contables, para alcanzar los objetivos trazados, mantener una ejecución eficaz, y ver si la entidad está cumpliendo con las políticas establecidas (Hinojoza,2018). | Definición operacional: El control interno es de naturaleza cuantitativa, y posee un instrumento compuesto por 18 ítems, el cual se descompone en 3 dimensiones; proceso de evaluación, proceso de auditoría y proceso de supervisión. Dicha variable será medida a través de la escala de Likert del 1 al 5, donde (1) es nunca;(2) casi nunca;(3) algunas veces;(4) casi siempre ;(5) siempre | Proceso de evaluación | Comprobación del proceso | Nunca (1)<br>casi nunca (2)<br>algunas veces (3)<br>casi siempre (4)<br>siempre (5) |
| | | | | Valoración de procesos | |
| | | | Proceso de auditoría | Cantidad de auditorías | |
| | | | | Cumplimiento de programas de auditoría | |
| | | | Proceso de supervisión | Cumplimiento control de la gestión | |
| | | | | Efectividad del proceso | |

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN**

| VARIABLE DE ESTUDIO | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| V2: ESTADOS FINANCIEROS | Los estados financieros son productos terminados en el proceso contable y son los documentos de los cuales se puede sacar información financiera, es decir es la presentación estructural del contexto y comportamiento financiero de una actividad económica en un periodo determinado (Arias y Herrera,2018). | Los estados financieros son de naturaleza cuantitativa y posee un instrumento compuesto por 21 ítems, el cual está compuesto por 3 dimensiones; situación financiera, resultados de operación, flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio neto. Dicha variable será medida a través de la escala de Likert del 1 al 5, donde (1) es nunca;(2) casi nunca;(3) algunas veces;(4) casi siempre ;(5) siempre | Situación Financiera | Rentabilidad | Nunca (1)<br>casi nunca (2)<br>algunas veces (3)<br>casi siempre (4)<br>siempre (5) |
| | | | | Solvencia | |
| | | | Resultado de operaciones | Pérdidas | |
| | | | | Ganancias | |
| | | | Flujos de efectivo | Liquidez | |
| | | | estado de cambios en el patrimonio neto | capital | |
| | | | | utilidad | |

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

## Control interno y los estados financieros de la Mypes comerciales del Cercado de lima 2021

| PROBLEMA GENERAL | OBJETIVO GENERAL | HIPÓTESIS GENERAL | DIMENSIONES | VARIABLE 1: CONTROL INTERNO | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | INDICADORES | PREGUNTAS |
| ¿De qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las Mypes comerciales del ¿Cercado de Lima - 2021? | Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las mypes comerciales del Cercado de Lima -2021 | El control interno se relaciona significativamente con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima - 2021. | Proceso de evaluación | Comprobación del proceso | Cree usted que el registro contable del inventario se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso. |
| | | | | | considera usted que se realiza una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física con la contable para una eficaz comprobación del proceso. |
| | | | | | cree usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso |
| | | | | Valoración de procesos | considera usted que se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad para una valoración del proceso eficaz |
| | | | | | cree usted que realizan evaluación o existe un registro de evaluación del control de los inventarios. |
| | | | | | considera usted que los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables para la valoración del proceso |
| | | | proceso de auditoría | Cantidad de auditorías | cree usted que los informes de auditoría son revisados por funcionarios superiores tomando medidas necesarias para ser corregidos indicando una cantidad de auditorías suficiente para el logro final |
| | | | | | considera usted que los auditores internos se guían por cronogramas escritos indicando el cumplimiento de programas de auditoría. |
| | | | | | cree usted que se tiene un cronograma de auditoría establecido con las demás áreas indicando el cumplimiento de programas de auditoría. |
| | | | | Cumplimiento de programas de | considera usted que se ejerce una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de decisiones logrando el cumplimiento control de la gestión. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | auditoría | cree usted que los registros son revisados, controlados en forma tal que no se altere en los estados financieros indicando el cumplimiento control de la gestión |
| | | | considera usted que se realizan supervisiones de los registros contables de los inventarios realizados en los almacenes indicando el cumplimiento control de la gestión. |
| | proceso de supervisión | Cumplimiento control de la gestión | considera usted que el control interno ayuda en la gestión de los estados financieros de su empresa mencionando la efectividad del proceso |
| | | | cree usted que se investiga inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes con el resultado del alcance general logrando la efectividad del proceso. |
| | | | considera usted que se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de las normas establecidas por la Empresa indicando la efectividad del proceso |
| | | Efectividad del proceso | considera usted que el registro contable de los estados financieros se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso |
| | | | cree usted que en su empresa se hacen investigaciones de las diferencias importantes entre la mercadería física y la contabilidad para una eficaz comprobación del proceso |
| | | | considera usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso. |

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

## Control interno y los estados financieros de la Mypes comerciales del Cercado de lima 2021

| PROBLEMA ESPECÍFICO | OBJETIVO ESPECÍFICO | HIPÓTESIS ESPECÍFICA | VARIABLE 2: ESTADOS FINANCIEROS | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Dimensión | Indicador | PREGUNTAS |
| ¿De qué manera los procesos de | Determinar de qué manera el proceso | El proceso de evaluación se | Situación Financiera | Rentabilidad | cree usted que en su empresa las inversiones les generan rentabilidad para mejorar su situación financiera. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| evaluación se relacionan con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima - 2021? | de evaluación se relaciona con los estados financieros de las mypes comerciales del cercado de Lima - 2021 | relaciona significativamente con los estados financieros de las mypes comerciales del cercado de Lima -2021 | | | Considera usted que al momento de realizar la auditoría a los estados financieros se observa que la empresa tiene rentabilidad para continuar sus operaciones de manera normal. |
| | | | | | cree usted que se realizan estrategias para generar rentabilidad neta para la situación financiera de la empresa |
| | | | | solvencia | considera usted que la situación financiera tiene solvencia y la capacidad momento de liquidar sus pasivos en la empresa. |
| ¿De qué manera los procesos de auditoría se relacionan con los estados financieros en las Mypes comerciales del Cercado de Lima-2021? | Determinar de qué manera el proceso de auditoría se relaciona con los estados financieros de la mypes comerciales del Cercado de Lima-2021 | El proceso de auditoría se relaciona significativamente con los estados financieros de las mypes comerciales del cercado de Lima-2021 | | | considera usted que los compromisos financieros a largo plazo presentan solvencia al momento de hacer la evaluación en sus estados financieros |
| | | | | | cree usted que en los registros contables de los estados financieros se observa si tienen solvencia para cumplir con sus obligaciones que tienen cumplir |
| | | | estados de resultados | pérdidas | cree usted que realiza préstamos a largo plazo que le genera pérdidas serias en la empresa |
| | | | | | considera usted que al realizar un control interno a sus estados financieros presentaron pérdidas en sus ingresos. |
| | | | | | cree usted que el control interno contribuye de manera eficiente en los resultados de operación evitando que esta tenga pérdidas. |
| ¿De qué manera los procesos de supervisión se relacionan con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado lima-2021? | Determinar de qué manera el proceso de supervisión se relaciona con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima. | El proceso de supervisión se relaciona significativamente con los estados financieros de las Mypes comerciales del Cercado de Lima. | | ganancia | Considera usted que en los resultados de operación realizada se ve que la empresa está generando ganancias satisfactorias. |
| | | | | | cree usted que las ganancias son el pilar de la empresa para que esta pueda seguir en crecimiento y seguir laborando en el mercado. |
| | | | | | Considera usted que el control interno contribuye de manera eficaz en los estados financieros para ver las ganancias de actividades realizadas en un determinado periodo. |
| | | | flujos de efectivo | liquidez | cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para saber la liquidez que posee la entidad. |

| | | |
|---|---|---|
| | | considera usted que los estados financieros en la empresa tienen la capacidad de poder ver la liquidez que presenta |
| | | cree usted que los flujos de efectivo de estados financieros tienen gran liquidez para que pueda continuar sus operaciones de manera normal. |
| Estado de cambios en el patrimonio neto | Capital | cree usted que la empresa tiene capital suficiente para posibles inversiones |
| | | considera usted que el capital que posee la empresa logra satisfacer las necesidades para realizar sus actividades. |
| | | cree usted que su capital es muy importante para la empresa |
| | utilidad | cree usted que sus estados financieros reflejan una utilidad satisfactoria |
| | | considera usted que la utilidad que genera la empresa le ayuda para futuras toma de decisiones. |
| | | cree usted que una gran utilidad sirve para el diseño de políticas y estrategias de forma más eficiente y eficaz |

**Cuestionario del control interno**

Les invito participar de esta encuesta donde se responderá preguntas relacionados los temas de control interno y los estados financieros, con la finalidad de que como el colaborador administrativo de la Mype en que desarrolla sus actividades nos pueda brindar información que aporten a mi investigación de tesis titulado: Control interno y los estados financieros de las Mypes Comerciales del Cercado de Lima-2021.

INSTRUCCIONES: en la presente encuesta presenta 33 ítems las cuales se tendrá que responder de acuerdo a las siguientes escalas de 1 al 5, donde (1) nunca; (2) casi nunca; (3) algunas veces;(4) casi siempre; (5) siempre. Asegúrate que las respuestas sean en base a la información de tu empresa siendo totalmente imparcial. Total, las respuestas registradas en este instrumento de investigación serán totalmente anónimas. Gracias por su participación.

| | |
|---|---|
| Nº de DNI | |
| Consentimiento informado:<br>Habiendo tomado conocimiento de la investigación que se realizará, libre y voluntariamente. | ● No acepto participar de la investigación,<br>● Acepto participar de la investigación. |

V1. Control Interno

| DIMENSIONES | Nº | ITEMS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PROCESO DE EVALUACIÓN | | **Comprobación del proceso** | | | | | |
| | 1 | Cree usted que el registro contable del inventario se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso. | | | | | |
| | 2 | considera usted que se realiza una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física con la contable para una eficaz comprobación del proceso. | | | | | |
| | 3 | cree usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso. | | | | | |
| | | **Valoración del proceso** | | | | | |
| | 4 | Considera usted que se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad para una valoración del proceso eficaz. | | | | | |
| | 5 | Cree usted que realizan evaluación o existe un registro de evaluación del control de los inventarios. | | | | | |
| | 6 | Considera usted que los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables para la valoración del proceso. | | | | | |
| PROCESO DE AUDITORÍA | | **Cantidad de auditorías** | | | | | |
| | 7 | Cree usted que los informes de auditoría son revisados por funcionarios superiores tomando medidas necesarias para ser corregidos indicando una cantidad de auditorías suficiente para el logro final. | | | | | |
| | 8 | Considera usted que los auditores internos se guían por cronogramas escritos indicando el cumplimiento de programas de auditoría | | | | | |
| | 9 | Cree usted que se tiene un cronograma de auditoría establecido con las demás áreas indicando el cumplimiento de programas de auditoría. | | | | | |
| | | **Cumplimiento de programas de auditoría** | | | | | |
| | 10 | Considera usted que se ejerce una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de decisiones logrando el cumplimiento control de la gestión. | | | | | |
| | 11 | Cree usted que los registros son revisados, controlados en forma tal que no se altere en los estados financieros indicando el cumplimiento control de la gestión. | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 12 | Considera usted que se realizan supervisiones de los registros contables de los inventarios realizados en los almacenes indicando el cumplimiento control de la gestión. | | | | | |
| | **Cumplimiento control de gestión** | | | | | | |
| PROCESOS DE SUPERVISIÓN | 13 | Considera usted que el control interno ayuda en la gestión de los estados financieros de su empresa mencionando la efectividad del proceso | | | | | |
| | 14 | Cree usted que se investiga inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes con el resultado del alcance general logrando la efectividad del proceso. | | | | | |
| | 15 | Considera usted que se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de las normas establecidas por la Empresa indicando la efectividad del proceso. | | | | | |
| | **Efectividad del proceso** | | | | | | |
| | 16 | Considera usted que el registro contable de los estados financieros se realiza de manera oportuna con la documentación que suministre la información necesaria que soporte dicho registro para una eficaz comprobación del proceso. | | | | | |
| | 17 | cree usted que en su empresa se hacen investigaciones de las diferencias importantes ente la mercadería física y la contabilidad para una eficaz comprobación del proceso. | | | | | |
| | 18 | Considera usted que se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas para una eficaz comprobación del proceso. | | | | | |

**Ficha técnica - cuestionario v1 control interno**

1. **Datos generales:**

| | |
|---|---|
| Título original | Control interno |
| Autor | Andrade astopillo Keyla Sandra |
| Año de publicación del cuestionario | 2021 |
| Procedencia | Perú |

2. **Administración:**

| | |
|---|---|
| Edades de aplicación | Mayores de 18 años |

| | |
|---|---|
| Tiempo de aplicación | Tiempo promedio de 20 minutos |
| | Evalúa el control interno con sus tres dimensiones:<br>● Proceso de evaluación.<br>● Proceso de auditoría.<br>● Proceso de supervisión. |

### 3. Validez y confiabilidad del instrumento

Se realizó la validación, para corroborar la confiabilidad del instrumento, se aplicó la fórmula de alfa de Cronbach, obteniéndose un coeficiente de 1.00, lo cual indica que el instrumento es confiable.

**Descripción de instrumento:**

El cuestionario consta de 18 ítems, divididos en 3 dimensiones y 6 indicadores del control interno.

| | |
|---|---|
| Proceso de evaluación | Ítems de 1 al 6 |
| Proceso de auditoría | Ítems de 7 al 12 |
| Proceso de supervisión | Ítems de 13 al 18 |

Los ítems han sido medidos través de la escala de Likert considerando la siguiente puntuación:

- Nunca (1)
- Casi nunca (2)
- Algunas veces (3)
- Casi siempre (4)
- Siempre (5)

**Cuestionario los estados financieros**

Les invito participar de esta encuesta donde se responderá preguntas relacionados los temas de control interno y los estados financieros, con la finalidad de que como el colaborador administrativo de mype en que desarrolla sus

actividades nos pueda brindar información que aporten a mi investigación de tesis titulado: Control interno y los estados financieros de las Mypes Comerciales del Cercado de Lima-2021.

INSTRUCCIONES: en la presente encuesta presenta 15 ítems las cuales se tendrá que responder de acuerdo a las siguientes escalas de 1 al 5, donde (1) nunca; (2) casi nunca; (3) algunas veces;(4) casi siempre; (5) siempre. Asegúrate que las respuestas sean en base a la información de tu empresa siendo totalmente imparcial. Total, las respuestas registradas en este instrumento de investigación serán totalmente anónimas. Gracias por su participación.

| | |
|---|---|
| Nº de DNI | |
| Consentimiento informado:<br>Habiendo tomado conocimiento de la investigación que se realizará, libre y voluntariamente. | ● No acepto participar de la investigación,<br>● Acepto participar de la investigación. |

**V2 Estados Financieros**

| DIMENSIONES | Nº | ITEMS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SITUACIÓN FINANCIERA | | **Rentabilidad** | | | | | |
| | 1 | Cree usted que en su empresa las inversiones les genera rentabilidad para mejorar su situación financiera. | | | | | |
| | 2 | Considera usted que al momento de realizar la auditoría a los estados financieros se observa que la empresa tiene rentabilidad para continuar sus operaciones de manera normal. | | | | | |
| | 3 | Cree usted que se realizan estrategias para generar rentabilidad neta para la situación financiera de la empresa | | | | | |
| | | **Solvencia** | | | | | |
| | 4 | Considera usted que la situación financiera tiene solvencia y la capacidad momento de liquidar sus pasivos en la empresa. | | | | | |
| | 5 | Considera usted que los compromisos financieros a largo plazo presentan solvencia al momento de | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| RESULTADO DE OPERACIONES | | hacer la evaluación en sus estados financieros | | | | | |
| | 6 | Cree usted que en los registros contables de los estados financieros se observa si tienen solvencia para cumplir con sus obligaciones que tienen cumplir. | | | | | |
| | **Pérdidas** | | | | | | |
| | 7 | Cree usted realiza préstamos a largo plazo que le genera pérdidas serias en la empresa | | | | | |
| | 8 | Considera usted que al realizar un control interno a sus estados financieros presentaron pérdidas en sus ingresos. | | | | | |
| | 9 | Cree usted que el control interno contribuye de manera eficiente en los resultados de operación evitando que esta tenga pérdidas. | | | | | |
| | **Ganancias** | | | | | | |
| | 10 | Considera usted que en los resultados de operación realizada se ve que la empresa está generando ganancias satisfactorias. | | | | | |
| | 11 | Cree usted que las ganancias son el pilar de la empresa para que esta pueda seguir en crecimiento y seguir laborando en el mercado. | | | | | |
| | 12 | Considera usted que el control interno contribuye de manera eficaz en los estados financieros para ver las ganancias de actividades realizadas en un determinado periodo. | | | | | |
| | **LIQUIDEZ** | | | | | | |
| FLUJO DE EFECTIVOS | 13 | Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para saber la liquidez que posee la entidad. | | | | | |
| | 14 | Considera usted que los estados financieros en la empresa tienen la capacidad de poder ver la liquidez que presenta | | | | | |
| | 15 | Cree usted que los flujos de efectivo de estados financieros tienen gran liquidez para que pueda continuar sus operaciones de manera normal. | | | | | |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO | **CAPITAL** | | | | | | |
| | Cree usted que la empresa tiene capital suficiente para posibles inversiones | | | | | | |
| | Considera usted que el capital que posee la empresa logra satisfacer las necesidades para realizar sus actividades. | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Cree usted que su capital es muy importante para la empresa | | | | | |
| | **UTILIDAD** | | | | | |
| | Cree usted que sus estados financieros reflejan una utilidad satisfactoria | | | | | |
| | Considera usted que la utilidad que genera la empresa le ayuda para futuras toma de decisiones. | | | | | |
| | Cree usted que una gran utilidad sirve para el diseño de políticas y estrategias de forma más eficiente y eficaz | | | | | |

**Anexo 5**

**Ficha técnica - cuestionario v2 Estados financieros**

1. **Datos generales:**

| | |
|---|---|
| Título original | Control interno |
| Autor | Andrade astopillo Keyla Sandra |
| Adoptado por: | |
| Año de publicación del cuestionario | 2017 |
| Procedencia | Perú |

2. **Administración:**

| | |
|---|---|
| Edades de aplicación | Mayores de 18 años |

| | |
|---|---|
| Tiempo de aplicación | Tiempo promedio de 20 minutos |
| | Evalúa los estados financieros con sus tres dimensiones:<br>● Situación financiera.<br>● Estados de resultados.<br>● Flujos de efectivo.<br>● Estado de cambios en patrimonio neto. |

### 3. Validez y confiabilidad del instrumento

Se realizó la validación, para corroborar la confiabilidad del instrumento, se aplicó la fórmula de alfa de Cronbach, obteniéndose un coeficiente de 1.00, lo cual indica que el instrumento es confiable.

**Descripción de instrumento:**

El cuestionario consta de 15 ítems, divididos en 3 dimensiones y 5 indicadores de los estados financieros.

| | |
|---|---|
| Situación financiera | Ítems de 18 al 24 |
| Resultado de operaciones | Ítems de 7 al 30 |
| Flujos de efectivo | Ítems de 30 al 33 |
| Estado de cambios en el patrimonio neto. | Ítems de 33 al 39 |

Los ítems han sido medidos través de la escala de Likert considerando la siguiente puntuación:

- Nunca (1)
- Casi nunca (2)
- Algunas veces (3)
- Casi siempre (4)
- Siempre (5)

Validaciones de los expertos: validador 1

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

**Mg. La Torre Palomino, Víctor**

**Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle mis saludo cordial y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requiere validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Control Interno y los Estados financieros de las Mypes Comerciales del Cercado de Lima -2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres
Andrade Astopillo Keyla Sandra

DNI: 70672284

**INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

## I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. La Torre Palomino, Víctor Samuel

I.2. Especialidad del Validador: Auditoría

I.3. Cargo e Institución donde labora:

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.5. Autor del instrumento: Andrade Astopillo, Keyla Sandra

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado | | | | 70% | |
| OBJETIVIDAD | Esta expresado de manera coherente y lógica | | | | 70% | |
| PERTINENCIA | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación | | | | 70% | |
| ACTUALIDAD | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables | | | | 70% | |
| ORGANIZACIÓN | Comprende los aspectos en calidad y claridad. | | | | 70% | |
| SUFICIENCIA | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones. | | | | 70% | |
| INTENCIONALID AD | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación | | | | 70% | |
| CONSISTENCIA | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. | | | | 70% | |
| COHERENCIA | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento | | | | 70% | |
| METODOLOGÍA | Considera que los ítems miden lo que pretende medir. | | | | 70% | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **PROMEDIO DE VALORACIÓN** | | | | 70% | |

## III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Ninguno

## IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima 23 de setiembre del 2021

Firma de experto informante

DNI:43302023

Teléfono: 997929078

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|---|---|---|---|
| Ítem 1 | | x | |
| Ítem 2 | | x | |
| Ítem 3 | | x | |
| Ítem 4 | | x | |
| Ítem 5 | | x | |
| Ítem 6 | X | | |
| Ítem 7 | X | | |
| Ítem 8 | X | | |
| Ítem 9 | X | | |
| Ítem 10 | X | | |
| Ítem 11 | | x | |
| Ítem 12 | | x | |
| Ítem 13 | X | | |
| Ítem 14 | X | | |
| Ítem 15 | X | | |
| Item 16 | X | | |
| Item 17 | | x | |
| Item 18 | X | | |

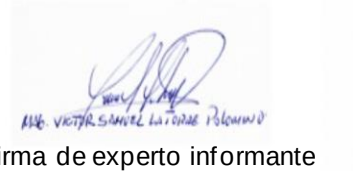
**PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**Variable 1: control interno**

**Variable 2: Estados financieros**

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|---|---|---|---|
| Ítem 18 | X | | |
| Ítem 19 | X | | |
| Ítem 20 | X | | |
| Ítem 21 | X | | |
| Ítem 22 | X | | |
| Ítem 23 | X | | |
| Ítem 24 | X | | |
| Ítem 25 | | x | |
| Ítem 26 | X | | |
| Ítem 27 | | x | |
| Ítem 28 | X | | |
| Ítem 29 | X | | |
| Ítem 30 | X | | |
| Ítem 31 | X | | |
| Ítem 32 | X | | |
| Ítem 33 | X | | |
| Ítem 34 | | x | |
| Ítem 35 | X | | |
| Ítem 36 | | X | |
| Ítem 37 | X | | |
| Ítem 38 | X | | |
| Ítem 39 | X | | |

Lima 23 de junio del 2021



Firma de experto informante

DNI: 43302023

Teléfono: 914197283

Validador 2

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

**Mg.** Villafuerte Dávila José Luis

**Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle mis saludo cordial y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requiere validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Control Interno y los Estados financieros de las Mypes Comerciales del Cercado de Lima -2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres
Andrade Astopillo Keyla Sandra

DNI: 70672284

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

## V. DATOS GENERALES:

I.6. Apellidos y nombres del informante: Mg. Villafuerte Dávila José Luis

I.7. Especialidad del Validador: contabilidad

I.8. Cargo e Institución donde labora:

I.9. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.10. Autor del instrumento: Andrade Astopillo, Keyla Sandra

## VI. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado | | | | 70% | |
| OBJETIVIDAD | Esta expresado de manera coherente y lógica | | | | 70% | |
| PERTINENCIA | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación | | | | 70% | |
| ACTUALIDAD | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables | | | | 70% | |
| ORGANIZACIÓN | Comprende los aspectos en calidad y claridad. | | | | 70% | |
| SUFICIENCIA | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones. | | | | 70% | |
| INTENCIONALID AD | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación | | | | 70% | |
| CONSISTENCIA | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. | | | | 70% | |
| COHERENCIA | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento | | | | 70% | |
| METODOLOGÍA | Considera que los ítems miden lo que pretende medir. | | | | 70% | |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN | | | | | 70% | |

## VII. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Ninguno

## VIII. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima 23 de octubre del 2021

Firma de experto informante

DNI:06582225

Teléfono:974943773

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|---|---|---|---|
| Ítem 1 | | x | |
| Ítem 2 | | x | |
| Ítem 3 | | x | |
| Ítem 4 | | x | |
| Ítem 5 | | x | |
| Ítem 6 | X | | |
| Ítem 7 | X | | |
| Ítem 8 | X | | |
| Ítem 9 | X | | |
| Ítem 10 | X | | |
| Ítem 11 | | x | |
| Ítem 12 | | x | |
| Ítem 13 | X | | |
| Ítem 14 | X | | |
| Ítem 15 | X | | |
| Item 16 | X | | |
| Item 17 | | x | |
| Item 18 | X | | |

**IX. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL**

**INSTRUMENTO: Variable 1: control interno**

**Variable 2: Estados financieros**

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|---|---|---|---|
| Ítem 18 | X | | |
| Ítem 19 | X | | |
| Ítem 20 | X | | |
| Ítem 21 | X | | |
| Ítem 22 | X | | |
| Ítem 23 | X | | |
| Ítem 24 | X | | |
| Ítem 25 | | x | |
| Ítem 26 | X | | |
| Ítem 27 | | x | |
| Ítem 28 | X | | |
| Ítem 29 | X | | |
| Ítem 30 | X | | |
| Ítem 31 | X | | |
| Ítem 32 | X | | |
| Ítem 33 | x | | |
| Ítem 34 | | x | |
| Ítem 35 | X | | |
| Ítem 36 | | X | |
| Ítem 37 | X | | |
| Ítem 38 | X | | |
| Ítem 39 | X | | |

Lima 23 de octubre del 2021

Firma de experto informante

DNI: 06582225

Teléfono:974943773

Validador 3

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Contador. Astoray Hinostroza, Enrique

**Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle mis saludo cordial y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requiere validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Control Interno y los Estados financieros de las Mypes Comerciales del Cercado de Lima -2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres
Andrade Astopillo Keyla Sandra

DNI: 70672284

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

## X. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Astoray Hinostroza, Enrique

I.2. Especialidad del Validador: contabilidad

I.3. Cargo e Institución donde labora:

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.5. Autor del instrumento: Andrade Astopillo, Keyla Sandra

## XI. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado | | | | 70% | |
| OBJETIVIDAD | Esta expresado de manera coherente y lógica | | | | 70% | |
| PERTINENCIA | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación | | | | 70% | |
| ACTUALIDAD | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables | | | | 70% | |
| ORGANIZACIÓN | Comprende los aspectos en calidad y claridad. | | | | 70% | |
| SUFICIENCIA | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones. | | | | 70% | |
| INTENCIONALIDAD | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación | | | | 70% | |
| CONSISTENCIA | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. | | | | 70% | |
| COHERENCIA | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento | | | | 70% | |
| METODOLOGÍA | Considera que los ítems miden lo que pretende medir. | | | | 70% | |
| | PROMEDIO DE VALORACIÓN | | | | 70% | |

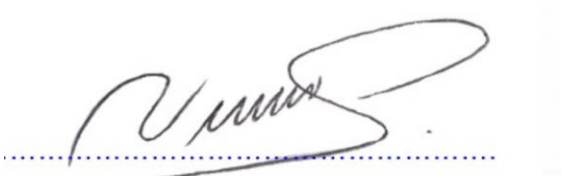
## XII. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Ninguno

## XIII. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima 23 de octubre del 2021



Firma de experto informante

Teléfono:974693447

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|---|---|---|---|
| Ítem 1 | | X | |
| Ítem 2 | | X | |
| Ítem 3 | | X | |
| Ítem 4 | | X | |
| Ítem 5 | | X | |
| Ítem 6 | X | | |
| Ítem 7 | X | | |
| Ítem 8 | X | | |
| Ítem 9 | X | | |
| Ítem 10 | X | | |
| Ítem 11 | | X | |
| Ítem 12 | | X | |
| Ítem 13 | X | | |
| Ítem 14 | X | | |
| Ítem 15 | X | | |
| Item 16 | X | | |
| Item 17 | | X | |
| Item 18 | X | | |

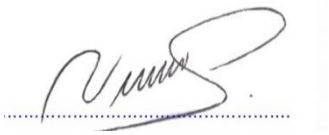
**XIV. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL**

**INSTRUMENTO: Variable 1: control interno**

**Variable 2: Estados financieros**

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|---|---|---|---|
| Ítem 18 | X | | |
| Ítem 19 | X | | |
| Ítem 20 | X | | |
| Ítem 21 | X | | |
| Ítem 22 | X | | |
| Ítem 23 | X | | |
| Ítem 24 | X | | |
| Ítem 25 | | X | |
| Ítem 26 | X | | |
| Ítem 27 | | X | |
| Ítem 28 | X | | |
| Ítem 29 | X | | |
| Ítem 30 | X | | |
| Ítem 31 | X | | |
| Ítem 32 | X | | |
| Ítem 33 | x | | |
| Ítem 34 | | x | |
| Ítem 35 | X | | |
| Ítem 36 | | X | |
| Ítem 37 | X | | |
| Ítem 38 | X | | |
| Ítem 39 | X | | |

Lima 23 de octubre del 2021



Firma de experto informante

Teléfono:974693447

Validador 4

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Mg. Rosario Grijalba Salazar

**Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle mis saludo cordial y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requiere validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Control Interno y los Estados financieros de las Mypes Comerciales del Cercado de Lima -2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres
Andrade Astopillo Keyla Sandra

DNI: 70672284

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### XV. DATOS GENERALES:

I.6. Apellidos y nombres del informante: Mg. Rosario Grijalba Zalazar

I.7. Especialidad del Validador: Auditoría

I.8. Cargo e Institución donde labora:

I.9. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.10. Autor del instrumento: Andrade Astopillo, Keyla Sandra

### XVI. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado | | | | 70% | |
| OBJETIVIDAD | Esta expresado de manera coherente y lógica | | | | 70% | |
| PERTINENCIA | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación | | | | 70% | |
| ACTUALIDAD | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables | | | | 70% | |
| ORGANIZACIÓN | Comprende los aspectos en calidad y claridad. | | | | 70% | |
| SUFICIENCIA | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones. | | | | 70% | |
| INTENCIONALIDAD | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación | | | | 70% | |
| CONSISTENCIA | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. | | | | 70% | |
| COHERENCIA | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento | | | | 70% | |
| METODOLOGÍA | Considera que los ítems miden lo que pretende medir. | | | | 70% | |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN | | | | | 70% | |

### XVII. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Ninguno

### XVIII. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|---|---|---|---|
| Ítem 1 | | x | |
| Ítem 2 | | x | |
| Ítem 3 | | x | |
| Ítem 4 | | x | |
| Ítem 5 | | x | |
| Ítem 6 | X | | |
| Ítem 7 | X | | |
| Ítem 8 | X | | |
| Ítem 9 | X | | |
| Ítem 10 | X | | |
| Ítem 11 | | x | |
| Ítem 12 | | x | |
| Ítem 13 | X | | |
| Ítem 14 | X | | |
| Ítem 15 | X | | |
| Item 16 | X | | |
| Item 17 | | x | |
| Item 18 | X | | |

**XIX. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL**

**INSTRUMENTO: Variable 1: control interno**

**Variable 2: Estados financieros**

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|---|---|---|---|
| Ítem 18 | X | | |
| Ítem 19 | X | | |
| Ítem 20 | X | | |
| Ítem 21 | X | | |
| Ítem 22 | X | | |
| Ítem 23 | X | | |
| Ítem 24 | X | | |
| Ítem 25 | | x | |
| Ítem 26 | X | | |
| Ítem 27 | | x | |
| Ítem 28 | X | | |
| Ítem 29 | X | | |
| Ítem 30 | X | | |
| Ítem 31 | X | | |
| Ítem 32 | X | | |
| Ítem 33 | x | | |
| Ítem 34 | | x | |
| Ítem 35 | X | | |
| Ítem 36 | | X | |
| Ítem 37 | X | | |
| Ítem 38 | X | | |
| Ítem 39 | X | | |

ROSARIO VIOLETA... 31 oct.
para mí

Buenas tardes
Si hay suficiencia
Mg.Rosario Grijalva Salazar
DNI 09629044
auditoria
**Saludos Cordiales,**

Rosario Grijalva Salazar | Investigación

Docente con registro RENACYT

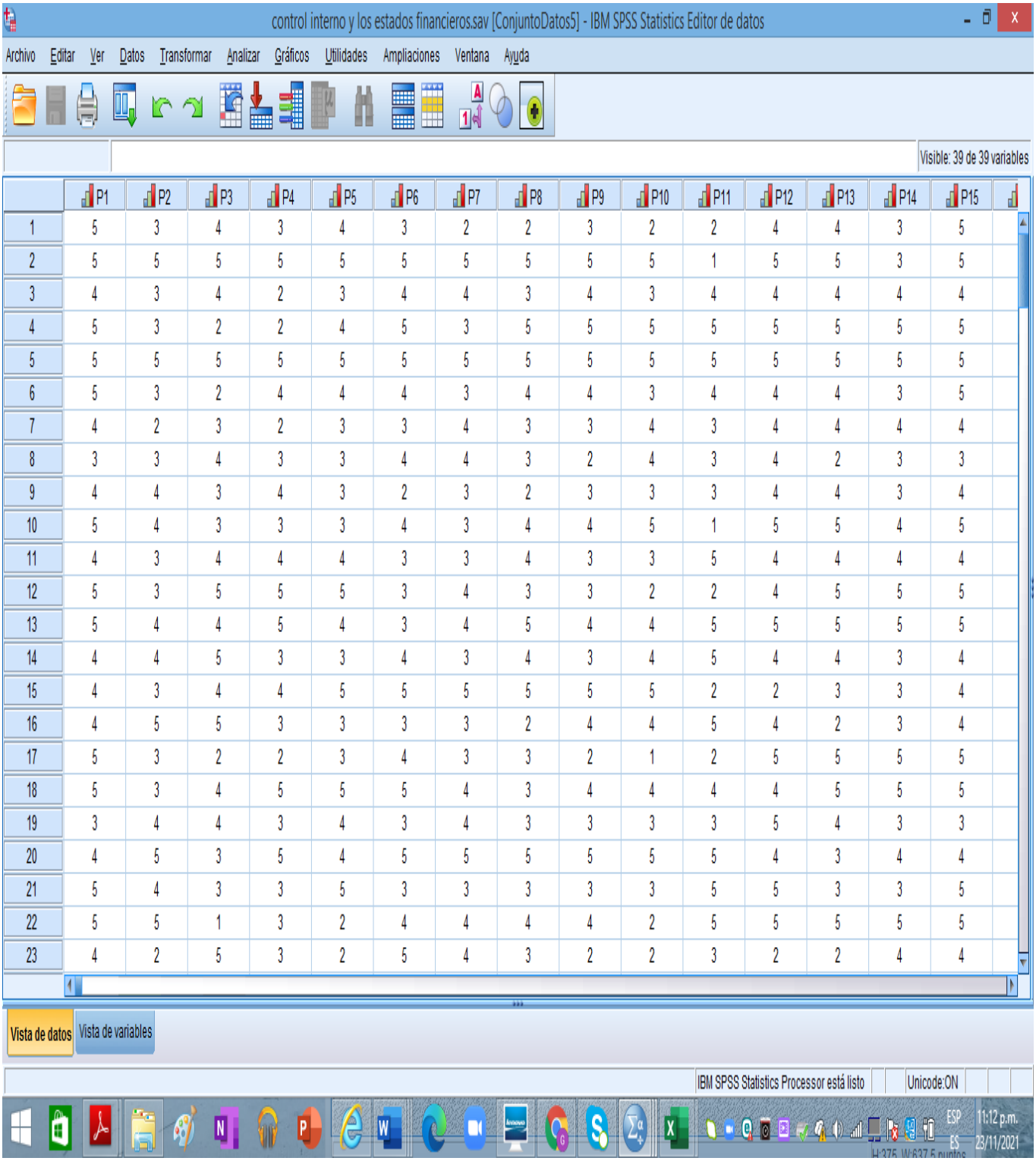
ResearchGate ID

EP de Contabilidad | Campus Los Olivos

El sáb, 30 oct 2021 a las 21:57, keyla sandra andrade astopillo (<keyla.150215@gmail.com>) escribió:

> hola mis buenas noches soy la alumna Andrade Astopillo Keyla Sandra del décimo ciclo
> le escribo para k me lo pueda validar mi preguntas de tesis de investigación con su firma mis por favor.
> aqui le envio mi archivo de preguntas

Procesamiento de datos en el programa spss




| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 5 |
| 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 5 | 5 | 3 | 5 |
| 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 4 | 5 | 3 | 2 | 2 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 6 | 5 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 |
| 7 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 8 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 |
| 9 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 10 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 1 | 5 | 5 | 4 | 5 |
| 11 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 12 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 |
| 13 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 14 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 15 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 |
| 16 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 |
| 17 | 5 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 18 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 |
| 19 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 3 | 3 |
| 20 | 4 | 5 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 |
| 21 | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 |
| 22 | 5 | 5 | 1 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 23 | 4 | 2 | 5 | 3 | 2 | 5 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 |

control interno y los estados financieros.sav [ConjuntoDatos5] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

| | Nombre | Tipo | Anchura | Decimales | Etiqueta | Valores | Perdidos | Columnas | Alineación | Medida | Rol |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | P1 | Numérico | 8 | 0 | Cree usted que... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 2 | P2 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 3 | P3 | Numérico | 8 | 0 | cree usted que ... | {1, nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 4 | P4 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 5 | P5 | Numérico | 8 | 0 | cree usted que ... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 6 | P6 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 7 | P7 | Numérico | 8 | 0 | cree usted que ... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 8 | P8 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 9 | P9 | Numérico | 8 | 0 | cree usted que ... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 10 | P10 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 11 | P11 | Numérico | 8 | 0 | cree usted que ... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 12 | P12 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 13 | P13 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 14 | P14 | Numérico | 8 | 0 | cree usted que ... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 15 | P15 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 16 | P16 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 17 | P17 | Numérico | 8 | 0 | cree usted que ... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 18 | P18 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 19 | P19 | Numérico | 8 | 0 | cree usted que ... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 20 | P20 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 21 | P21 | Numérico | 8 | 0 | Cree usted que... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 22 | P22 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 23 | P23 | Numérico | 8 | 0 | considera uste... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |
| 24 | P24 | Numérico | 8 | 0 | cree usted que ... | {1, Nunca}... | Ninguno | 8 | Centrado | Ordinal | Entrada |

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

# Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MEDINA GUEVARA MARIA ELENA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS MYPES COMERCIALES DEL CERCADO DE LIMA - 2021", cuyo autor es ANDRADE ASTOPILLO KEYLA SANDRA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 05 de Diciembre del 2021

| **Apellidos y Nombres del Asesor:** | **Firma** |
|---|---|
| MEDINA GUEVARA MARIA ELENA<br>**DNI:** 09566617<br>**ORCID** 0000-0001-5329-2447 | Firmado digitalmente por: MGUEVARAME el 14-12-2021 10:46:45 |

Código documento Trilce: TRI - 0208161

INVESTIGA UCV