



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Control interno y situación económica de las MYPES durante la  
pandemia en el Centro Poblado Boca del Rio, de Tacna año 2022”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

Roca Cáceres, Miriam Eliana (orcid.org/0009-0004-9745-1891)

**ASESOR:**

Dr. Urrutia Flores, Manuel (orcid.org/0000-0003-3732-4490)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA - PERÚ**

**2024**

## **Dedicatoria**

A Dios y a mi familia.

## **Agradecimiento**

A Dios y a todos aquellos que me dieron fortaleza y aliento para culminar el presente estudio.

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, URRUTIA FLORES MANUEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y Situación Económica de las MYPES durante la Pandemia en el Centro Poblado Boca del Rio, de Tacna Año 2022", cuyo autor es ROCA CÁCERES MIRIAM ELIANA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, 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, 16 de Enero del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
URRUTIA FLORES MANUEL <b>DNI:</b> 09592775 <b>ORCID:</b> 0000-0003-3732-4490	Firmado electrónicamente por: MURRUTIAF el 16- 01-2024 16:33:04

Código documento Trilce: TRI - 0733684



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, ROCA CÁCERES MIRIAM ELIANA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control Interno y Situación Económica de las MYPES durante la Pandemia en el Centro Poblado Boca del Rio, de Tacna Año 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
MIRIAM ELIANA ROCA CÁCERES DNI: 44744841 ORCID: 0009-0004-9745-1891	Firmado electrónicamente por: MIROCACA el 16-01- 2024 10:46:07

Código documento Trilce: TRI - 0733687

## Índice de Contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Declaratoria de Autenticidad del Asesor .....	iv
Declaratoria de Autenticidad del Autor .....	v
Índice de Contenidos.....	vi
Índice de Tablas .....	viii
Índice de Gráficos y figuras .....	ix
RESUMEN .....	x
ABSTRACT .....	xi
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	26
3.1 Tipo y diseño de la investigación .....	26
3.2 Variables y operacionalización.....	26
3.3 Población, muestra y muestreo.....	27
3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos .....	28
3.5 Procedimientos .....	28
3.6 Método de análisis de datos .....	29
3.7 Aspectos éticos .....	30
IV. RESULTADOS.....	31
V. DISCUSIÓN .....	38
VI. CONCLUSIONES .....	40
VII. RECOMENDACIONES .....	41
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS .....	48
Anexo 1: Solicitud de permiso para realizar trabajo de investigación .....	48
Anexo 2: Autorización del Gerente General.....	49
Anexo 3: Matriz de operacionalización.....	50
Anexo 4: Matriz de consistencia .....	51
Anexo 5: Instrumento de recolección de datos .....	52
Anexo 6: Confiabilidad del instrumento.....	55

Anexo 7: Validación de Instrumento.....	56
Anexo 6: Cálculo de la muestra .....	61
Anexo 7: Base de datos .....	62
Anexo 8: Turnitin .....	66

## Índice de Tablas

Tabla 1	<i>Validez del instrumento</i> .....	29
Tabla 2	<i>Prueba de normalidad</i> .....	33
Tabla 3	<i>Relación entre el control interno y la situación económica</i> .....	33
Tabla 4	<i>Relación entre el entorno de control y la situación económica</i> .....	34
Tabla 5	<i>Relación entre la evaluación de riesgos y la situación económica</i> .....	35
Tabla 6	<i>Relación entre las actividades de control y la situación económica</i> .....	36
Tabla 7	<i>Relación entre información y comunicación y la situación económica</i> ...	36
Tabla 8	<i>Relación entre la supervisión y la situación económica</i> .....	37

## Índice de Gráficos y figuras

Figura 1 Control interno.....	31
Figura 2 Niveles de las dimensiones de control interno .....	31
Figura 3 Situación económica .....	32
Figura 4 Niveles de las dimensiones de la variable situación económica .....	32

## RESUMEN

Este estudio propuso como objetivo general “Determinar la relación del control interno en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022”. La metodología empleada fue de tipo básica, nivel descriptivo, enfoque cuantitativo y diseño no experimental. Asimismo, la población de estudio estuvo compuesta por 3298 MYPES del Distrito de Sama Región de Tacna según las estadísticas del FAEMYPE de fecha 12 de junio del año 2022 y la muestra fue de 58 MYPES. Las técnicas e instrumentos empleados fueron la encuesta y cuestionario. Los resultados indicaron que las dos variables tenían una significancia bilateral menor a 0,05, concluyendo que, el control interno se relaciona significativamente con la situación económica de las MYPES durante la pandemia. Siendo evidente un valor de Rho de Spearman de ,586.

**Palabras clave:** Control interno, situación económica, riesgo, economía, MYPES.

## **ABSTRACT**

This study proposed as a general objective "To determine the relationship of internal control in the economic situation of MYPES during the pandemic in the Boca del Río Populated Center, Sama District of the Tacna Region, year 2022". The methodology used was of a basic type, descriptive level, quantitative approach and non-experimental design. Likewise, the study population was made up of 3,298 MYPES from the District of Sama, Tacna Region, according to FAEMYPE statistics dated June 12, 2022, and the sample was 58 MYPES. The techniques and instruments used were the survey and questionnaire. The results indicated that the two variables had a bilateral significance of less than 0.05, concluding that internal control is significantly related to the economic situation of MYPES during the pandemic. Being evident a value of Spearman's Rho of .586

**Keywords:** Internal control, economic situation, risks, economy, MYPES.

## I. INTRODUCCIÓN

La sociedad no estaba anticipando una crisis del avance expansivo de la situación de emergencia, que ha impactado a nivel global. En el entorno internacional, la situación con respecto al control interno en el ámbito contable y la situación financiera de las micro, medianas y pequeñas empresas (MYPES) enfrenta múltiples desafíos durante la pandemia. La crisis global desencadenada la expansión del COVID-19 ha generado una profunda huella en la estabilidad financiera de las MYPES a nivel mundial (Maguiña y otros, 2020).

Asimismo, Debell & Kalidas (2020), mencionaron que los gobiernos en todas las naciones impactadas han implementado acciones para contener la veloz expansión del Covid-19. Esta situación ha tenido un impacto en las operaciones de numerosas compañías, lo cual queda reflejado en sus registros financieros. Las tácticas para prevenir la propagación del virus implican Limitaciones en la movilidad de los individuos y la temporal clausura de negocios y centros educativos.

Previamente en 2019, la industria de la construcción representó el empleo mundial se sitúa en el 7,69%, y se estima que para el año 2020 contribuirá con un 13,4% al Producto Bruto Interno (PIB) global. La caída de los ingresos y las dificultades para entregar proyectos de construcción debido a la pandemia han reducido las industrias en casi todos los mercados, y los trabajadores son los más afectados (Organización Internacional del Trabajo, 2021).

De acuerdo a Aranibar (2021), el Perú atraviesa una situación complicada a causa de la pandemia, la cual está generando impactos no solo de las personas en lo relacionado con la salud, sino también a la economía del país, lo que nos ha llevado a vivir en estado de emergencia desde el 16 de marzo de 2020. Más afectados por crisis de MYPES, algunos se vieron obligados a cesar operaciones. La adaptación a nuevas modalidades de trabajo, como el teletrabajo, ha planteado desafíos adicionales para garantizar la eficacia del control interno en el área contable; a menudo con recursos limitados, pueden experimentar dificultades para invertir en tecnología y capacitación necesarias para fortalecer sus sistemas.

Muchas industrias se ven afectadas por la epidemia y la crisis económica que ha traído, incluida la construcción en Perú. Tras crecer 1,9% en 2019, se anticipa que la industria de la construcción crezca 17,4% en 2021 y 3,8% en 2022 tras caer 13,9% en 2020 por la pandemia, según el informe del BCR De la Vega 82021).

Debido a la pandemia, en Boca del Río, núcleo poblacional dentro del Distrito de Sama, muchas empresas se ven afectadas por el cese de actividades, reducción de ingresos, optar por despedir personal, además deben acatar pagos de distanciamiento social publicado 16 de marzo de 2020 luego de las medidas, pagar préstamos a proveedores e incurrir en costos para cumplir con las medidas sanitarias, se produjeron pérdidas no obstante luego se reiniciaron las acciones, no hubo tanta petición de bienes como la que brindaban.

En tal sentido esta investigación se relacionó con la situación que se vivía y es como se plantea como pregunta general: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022? y como problemas específicos: en primer lugar tenemos ¿De qué manera el entorno de control se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022?; en segundo lugar ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022?; en tercer lugar ¿De qué manera las actividades de control se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022?; en cuarto lugar ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022? y finalmente ¿De qué manera la supervisión se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022?.

Esta investigación se fundamenta en una justificación teórica, destacando los enfoques de las variables, normalizándolas y generando contribuciones significativas al ámbito del control interno y la situación económica. Además, se respalda con una justificación práctica al abordar la resolución del problema mediante una propuesta con evaluaciones sobre su beneficio y aplicabilidad. Asimismo, se lleva a cabo un análisis imparcial de los hechos para garantizar la efectividad en los diversos procesos.

El estudio que fue realizado contó con una sólida justificación teórica debido a que se expusieron los enfoques de las variables en cuestión, lo que permitió su posterior normalización. Este enfoque teórico también condujo a la generación de nuevos aportes significativos tanto al campo del manejo interno y a la comprensión de la situación económica.

Asimismo, por su valor teórico, el estudio también ayudó a enriquecer el conocimiento de las futuras MYPES. Las mismas pudieron ser utilizadas como modelo y base para instaurar y ejecutar un sistema de administración de inventarios, mediante del levantamiento de inventarios, planificación de mejoras, costos y análisis. Esto produjo buenos resultados para mejorar decisiones sobre la rentabilidad de la empresa.

Finalmente, metodológicamente. Durante la ejecución del desarrollo de la investigación, se utilizaron encuestas aplicadas como parte de los métodos cuantitativos adoptados. Los diseños no experimentales se emplearon, dado que las variables independientes y dependientes no fueron sujetas a manipulación. Este tipo de enfoque metodológico fue considerado como el más relevante para el estudio en cuestión.

En la fase de investigación, los resultados fueron calculados mediante el método empleado para recopilar información fue la utilización de cuestionarios, y luego se procedió con la evaluación de los datos obtenidos mediante métodos estadísticos. Para este propósito, se empleó el software estadístico SPSS V25 de la compañía.

Como respuesta a la pregunta de estudio, se propuso un objetivo general: determinar la relación del control interno en la situación económica de las MYPES

durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022. Además los objetivos específicos fueron: primeramente determinar la relación del entorno de control en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.; en segundo lugar determinar la relación de la evaluación de riesgo en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022; en tercer lugar determinar la relación de las actividades de control en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022; en cuarto lugar determinar la relación de información y comunicación en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022 y finalmente se determinó la relación de supervisión en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022..

Finalmente, el estudio propuso como hipótesis general: el control interno se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022; asimismo, las hipótesis específicas que se plantearon fueron: El entorno de control se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022; segundo, la evaluación de riesgos se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022; tercero las actividades de control se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022; cuarto la información y comunicación se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022 y finalmente, la supervisión se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

En el ámbito internacional, debemos señalar lo indicado por López & López (2022) en el trabajo de investigación se plantea como reto a la organización además de la eficiencia en el manejo de fondos, existen metas claras, por lo cual se estableció una entidad de comida rápida en la ciudad de Palmira, el que no presenta con sistemas de controles internos para el sector económico. Opte por transitar por el modelo COSO I, proponga sistemas de controles internos como guía para su desarrollo, defina su objetivo e identifique la condición en la actualidad en cuanto a el riesgo y punto más crítico que enfrenta la empresa. En este enfoque, se adopta un enfoque cualitativo a través de cuestionarios y entrevistas con directores generales de empresas y contadores públicos, considerando herramientas de mapas de riesgo y aplicando un razonamiento descriptivo-explicativo. Detectando la carencia de sistemas de controles internos, dando paso al manual funcional, procedimiento, política, lista de verificación, informe de auditoría, informe presupuestario, concluyendo que presenta un riesgo de que pueda verse afectado en el corto y largo plazo, demostrando que motivado a la carencia de conocimientos en las áreas financieras y de Monitoreo, seguimiento y revisión de toda la empresa, no cuenta con una buena organización. Dada la carencia de sistemas de control interno en la empresa de comida rápida ubicada en Palmira, se sugiere implementar de manera prioritaria un enfoque basado en el modelo COSO I. Este modelo establece un marco integral para desarrollar, aplicar y valorar sistemas de control interno eficaces. La implementación de este modelo proporcionará a la empresa las herramientas necesarias para fortalecer su gestión financiera y mitigar los riesgos a los que se enfrenta.

Para Miranda (2022) los procesos administrativos son ejes específicos para el logro de metas organizacionalmente, su ineficacia conducirá a los fracasos completos de la empresa, mientras que el control interno es un vía estratégica para determinar todo riesgo y poder decidir acerca de una medida correctiva en los procesos de gestiones. La pregunta de investigación es: ¿Cómo incide el control interno de los procesos administrativos en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde? El propósito de investigación es realizar la

evaluación de las incidencias de los controles internos en los procesos de gestiones financieras de la Mancomunidad Mundo Verde. Los métodos de investigación fueron descriptivos y correlacionales, por otro lado, las técnicas utilizadas fueron entrevistas a coordinadores y encuestas a alcaldes. Los datos recabados muestran que los cambios administrativos en las autoridades provocaron atrasos en las transferencias, lo que resultó en atrasos en los pagos del impuesto, además pérdidas de -\$626,628.27, resultando en una insuficiencia fiscal de \$1.08 para cada moneda invertida. Se sugiere realizar un análisis detallado de las políticas internas vinculadas a las operaciones administrativas y financieras, con el objetivo de asegurar su alineación con las mejores prácticas y las normativas actuales. Además, se sugiere identificar áreas críticas en los procesos financieros para establecer controles internos adicionales que ayuden a mitigar riesgos, incluyendo procedimientos de verificación y validación en la autorización de pagos y transferencias, entre otros.

Asimismo Melgarejo (2022) en su artículo desarrollado presenta cómo el control interno establecido por la tienda Éxito Express Rodadero Sur son utilizados en forma de herramientas con el fin de prevenir la pérdida de efectivo e inventario en la empresa, la cual se ve afectada por la falla de procedimientos que conducen a la pérdida de efectivo e inventario, afectando su productividad y crecimiento. En base a ello que se elaboraron propuestas para consolidar todo el mecanismo y herramienta de los controles internos, desarrollar políticas de control y de fraude en el día a día de la organización. Todo esto se basa en programas preventivos, de instrucción de los equipos de trabajo y de los gerentes a cargo de administrar los recursos de la empresa. Realizaron revisiones bibliográficas y un análisis situacional del empleo adecuado de la norma interna y externa existentes que abordan la auditoría tributaria como un factor crucial para beneficiar los controles de recurso y las prevenciones de los fraudes. Todo este mecanismo implementado en las tiendas, como el control de efectivo, que es una condición que contribuye al fraude en el punto de venta, han mostrado una mejora continua en la rentabilidad y el crecimiento. Asimismo, la oferta de la tienda Éxito Expres Rodadero Sur es equilibrada, en cuanto a las formas en la que se relacionan con toda su clientela, mediante el control del stock, gracias a la efectiva planificación y control del

procedimiento interno de la empresa por medio de la Dirección General. Por último, con los controles internos adecuados, como resultado de las medidas correctivas, es posible identificar la variable directa e indirecta que influyen en las pérdidas de recurso material y económico para atender el pasivo de la tienda Éxito Express Rodadero Sur. Se sugiere realizar revisiones sistemáticas de los procedimientos internos, adaptándolos a los cambios normativos y operativos. La empresa debe mantener una vigilancia constante sobre el control de efectivo en el punto de venta y considerar la actualización regular de políticas internas para mantenerse alineada con las mejores prácticas del sector.

Para Jaramillo & Ramirez (2020) en el próximo trabajo se demostró los impactos económicos de la empresa, en todo el ingreso a lo largo de la pandemia, por ello, se proponen los siguientes rubros como objetos de investigación para evaluar el impacto económico del ingreso de estados financieros a lo largo la pandemia.

El estudio se inició con métodos cuantitativos y métodos de investigación descriptivos puesto que pretendió evidenciar las cualidades de los sujetos de investigación. Nuestro objetivo fue, por tanto, analizar los impactos económicos del ingreso durante los años 2020, 2019 y 2018, reflejados a nivel mundial por la declaración de pandemia Covid-19, teniendo como base la indagación proporcionada a través los medios de comunicación a partir de la declaración, situaciones financieras y declaración de pérdida.

Por otro lado, a nivel Nacional

Para Saurino (2023) este estudio tiene como objetivo analizar los control internos y sus relación con las rentabilidades de una empresa importadora comercial Arequipa -2020, donde los controles internos seran una importante herramienta de gestión para que una empresa maximice sus recursos y genere mayor rentabilidad. La encuesta utilizó métodos cuantitativos, tipos relevantes y un diseño no experimental, transversal, puesto que la encuesta se direcciona en los análisis e interpretaciones de los datos obtenidos sin manipular todo el resultado. La población está compuesta por todos los personales y el estado financiero de una empresa importadora comercial del periodo 2018 y 2019, un total de 5 personas, el

total de personas empleadas y todo el estado de las situaciones financieras y de resultado de la empresa a lo largo el periodo 2018 y 2019. Concluyeron que los controles internos se relacionan significativamente de forma efectiva con las rentabilidades de las entidades importadoras comerciales en Arequipa -2020, motivado al resultado de la correlación Rho de Spearman entre ambas variables es de 0.616. Se recomienda que futuras investigaciones profundicen en la comprensión de cómo los controles internos específicos impactan las rentabilidades en el contexto de empresas importadoras comerciales en Arequipa. Sería beneficioso desglosar los controles internos en áreas clave, como gestión de inventarios, procesos financieros y sistemas de información, para identificar qué aspectos específicos tienen una influencia más significativa en la rentabilidad.

Según Sanchez (2022) el objetivo principal de esta indagacion analiza la repercusiones de la epidemia de COVID-19 de 2020 hacia las condiciones económicas y las financieras influyendo a las disposiciones de financiación en el distrito de La Victoria. A finales de 2019 surgió un microorganismo que cambió la historia mundial provocando la pandemia del COVID-19, que tuvieron grandes efectos en todo el panorama empresarial, traduciéndose en variaciones en los modelos de gasto, desarrollo de las medidas de higiene y cambios profundos. Esto marca y marcará las escenas de antes y después. Este es el caso de la zona de La Victoria, una dinámica industria restaurantera cuyo normal desarrollo de actividades presenta problemas y por ende se ve afectado. La implementación actual se trata de una investigación de naturaleza cuantitativa con un diseño no experimental. El principal hallazgo concurre en base que la pandemia ha impactado negativamente el desempeño económico y financiero de los restaurantes regionales de Victoria, ya que es más desafiante tomar decisiones adecuadas en el contexto de la crisis para adaptarse a este nuevo entorno. Se recomienda explorar más a fondo las estrategias específicas que podrían ayudar a los restaurantes en La Victoria a adaptarse y recuperarse de los impactos negativos de la pandemia. Esto podría incluir un análisis detallado de las medidas de mitigación que han sido efectivas en otros contextos o sectores similares.

Para Rudas (2021) el siguiente trabajo se titula Implementaciones de Sistemas de Control Interno en el Sector Logístico teniendo como finalidadl objetivo

de analizar el Sector y detectar problemas que afecten al área. Para ello, se proponen dos soluciones para disminuir todo el gasto y pérdida de la empresa y conseguir mayores rentabilidades. Implementar sistemas de controles internos de acuerdo a la metodología COSO permitiendo a las empresas y departamentos de logísticas analizar a través de sus 5 componentes, aumentando así en todas las eficiencias, eficacias y transparencias de toda operación y socios corporativos en el logro de sus objetivos, por lo tanto, si una empresa no logra implementar sistemas de controles, están los riesgos de la mala práctica y posibles costos y gastos innecesarios. Sería valioso realizar estudios de caso detallados sobre empresas específicas del sector logístico que hayan implementado con éxito sistemas de control interno. Estos casos podrían proporcionar información detallada sobre los desafíos específicos que enfrentan las empresas en este sector y cómo los sistemas de control interno han contribuido a superarlos.

Para Mija & Quispe (2021) el objetivo fue determinar los impactos del Covid-19 en las situaciones económicas y financieras dentro del Proyecto de Cooperación Agrícola de 2020 en Jaén, Perú. Los tipos de estudios se aplican, los niveles de diseño descriptivos y no experimentales, 5 de los cuales se eligen como poblaciones y muestras, con preguntas; Por lo tanto, el trabajo concluyó que el impacto de la Covid-19 en las situaciones económicas financieras, la importancia es 0.545 y el coeficiente de correlación es Pearson 0.366 positivo y bajo. Además, los pasos del gobierno afectan la situación financiera y económica, la importancia inusual es 0.715 y el coeficiente de correlación de Pearson es 0.225, lo cual es positivo y bajo. Además, los pasos económicos del gobierno afectan la situación económica, la importancia de la comparación es 0.312 El coeficiente de correlación de Pearson es 0.573, positiva y moderada. Finalmente, Toda la razón financiera afecta las condiciones económicas, en comparación con la importancia de 0,000 y confirmadas por el coeficiente de correlación de Pearson de 1,000 es positivo. Se recomienda considerar un análisis más profundo de la relación entre las razones financieras y las condiciones económicas, explorando variables específicas que puedan contribuir a una comprensión más completa de esta relación. Esto podría incluir factores como la gestión financiera, la diversificación de ingresos, la eficiencia operativa y otros indicadores clave de rendimiento.

En cuanto a la variable control interno, según el (MEF, 2019), abarca un conjunto integral de planes, políticas, normativas y métodos, junto con la estructura organizativa y los procedimientos correspondientes. Esto también incluye la mentalidad arraigada a todo sistema de controles internos, de igual manera la actitud adoptada por las autoridades y el personal involucrado. Esta variable desarrolla un fundamental papel al asegurar la realización de los objetivos institucionales y fomenta una administración que sea no solo efectiva y eficiente, sino también ética y transparente. El objetivo principal de atender y proteger los recursos y activos nacionales es la confiabilidad y las oportunidades de la información garantizada para todos los hechos irregulares o situaciones dañinas que pueden afectarlos. Administración, promoción, optimización, eficacia, ética, ética, transparencia, la economía de las entidades y las calidades del servicio público brindado para promover el cumplimiento de los funcionarios nacionales y el servidor. Gestión, gestión y promoción de valores institucionales con fondos que administran la calidad de la entidad y las regulaciones y las cuentas de bienes públicos.

Para Macías (2022) las implementaciones de un sólido desarrollo de control dentro de una organización resulta crucial para garantizar la eficiencia y efectividad de sus operaciones, del mismo modo que para asegurar los cumplimientos de las leyes y regulaciones vigentes y la reducción de riesgos. Este proceso se compone de un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas cuidadosamente diseñadas con el propósito de asegurar todo el activo de la empresa, asegurar las precisiones y confiabilidades en todas las informaciones financieras, mejorar la eficiencia en las actividades operativas y impulsar los cumplimientos de las políticas y todo objetivo establecido.

Para el portal Actualícese (2021) se refiere a la concepción de un conjunto integrado de principios, enfoques y pasos que operan en conjunto con el propósito de alcanzar una meta específica en un período determinado. Mendivil & Erro (2021) los controles internos son los procedimientos implementados por las juntas directivas, las gerencias y otros empleados de toda una para brindar una garantía adecuada en la que se lograrán todo objetivo establecido por la empresa. Estos controles se refieren a un conjunto de medidas implementadas por las altas

direcciones para consolidar que los procesos y operaciones de una organización funcionen sin problemas para disminuir los riesgos y incrementar las eficiencias y la viabilidad del negocio. Entonces se puede decir que para Quispe (2020) El control interno es una tarea de gestión cuyo propósito es consolidar que todo el activo de la empresa estén bien resguardados, se eviten gastos innecesarios y se alcancen las metas organizacionales. En definitiva, es un conjunto de medidas diseñadas para consolidar todas las eficacias y eficiencias de los procesos de negocio y la fiabilidad e integridad de la información financiera. Citado por Sherlock Holmes (1987); Quispe (2020), menciona que el control interno debe ser realizado por la gerencia porque tiene las funciones de preservar todo activos de la empresa y eludir gastos.

Mendoza et al. (2018) plantea que se puede concebir además como un conjunto de tácticas, lineamientos y costumbres que una entidad adopta con el propósito de resguardar sus recursos, estimular la efectividad en sus procedimientos y garantizar el acatamiento de las leyes y normativas pertinentes. Estas estrategias son empleadas para analizar y dirigir los peligros vinculados con las acciones de la entidad, identificar y prevenir actos fraudulentos, y consolidar la precisión y confiabilidades de la indagación tanto financieras como en el ámbito operativo.

Parrales et al (2022) indica que los sistemas de controles internos se refieren a toda política y procedimiento establecidos por las áreas de administración para garantizar una gestión ordenada y eficiente del negocio, lo cual incluye afirmar el desempeño de las capacidades de la empresa, proteger los archivos, prevenir y detectar todo tipo de fraude y error, mantener las precisiones e integridades de todo el registro contable y preparar información financiera confiable de manera oportuna. Dicho sistema es esencial para asegurar que la empresa opere de manera responsable y eficiente.

Por otro lado Mendivil y Erro (2021) definen los controles internos como un procedimiento desarrollado mediante una junta de directores, el personal de dirección y otros empleados de la organización, que tiene como objetivo conceder un rango de seguridad adecuado para una relación con las consecuencias de todo

objetivo establecido por la empresa. Dicho control se relaciona a un conjunto de medidas implementadas por la alta dirección para garantizar que los procesos y operaciones de la organización estén funcionando adecuadamente, con la terminación de reducir los riesgos y perfeccionar la eficacia y empuje de la empresa.

Según Salcedo y Martínez (2021) el concepto de controles internos encapsula toda amplia variedad de acciones que se implementan en todas las áreas de una organización. Estas acciones abarcan iniciando en la etapa de las planificaciones finalizando en las ejecuciones de operación, además de incluir el seguimiento y la verificación de todo el resultado obtenido.

En esencia, se constituye como una agrupación de normativas, todo el procedimiento y práctica que se establecen en el origen de una empresa con el propósito fundamental de asegurar las eficacias, las eficiencias y la honestidad en sus actividades. Un objetivo primordial de los controles internos es resguardar todo el activo de la compañía, garantizar las exactitudes y confiabilidades de todo el registro financiero, impulsar los cumplimientos de las leyes y regulaciones pertinentes, y potenciar la efectividad operativa.

Las principales características son:

- Planificación y coordinación: engloba la distribución de responsabilidades y poderes, además del establecimiento de políticas y pasos a seguir para garantizar el control interno.
- Segregación de funciones: se deben asignar diferentes tareas a diferentes personas para evitar conflictos de interés y fraudes.
- Supervisión y monitoreo: se deben establecer mecanismos de supervisión y seguimiento continuo para afianzar que la política y procedimiento se satisfagan de forma adecuada.
- Protección de activos: el control interno debe proporcionar salvaguardas adecuadas para proteger los activos de la organización contra el robo, la pérdida o el uso indebido.
- Registro y documentación: se deben mantener registros y documentación adecuada para respaldar las transacciones y actividades realizadas en la organización

Asimismo, de manera puntual tiene los siguientes fines:

- Confianza y fiabilidad de los informes financieros: el control interno busca garantizar que los informes financieros sean precisos, confiables y oportunos.
- Observancia de las leyes y normativas: el propósito radica en garantizar que las entidades logren cabalmente con todas las leyes, reglamentos y directrices pertinentes.
- Optimización de operaciones: el control interno busca incrementar las eficacias y eficiencias de toda actividad de la empresa, detectando y subsanando fallos, y estableciendo procedimientos más productivos.
- Prevención y detección de fraudes y errores: se busca prevenir y detectar fraudes, irregularidades y errores mediante la implementación de controles adecuados y revisiones periódicas.
- Salvaguarda de activos: los controles internos buscan preservar todo el activo de la organización, ya sean físicos o intangibles, contra posibles pérdidas, daños o uso indebido.

Estas características y objetivos del control interno son fundamentales para fortalecer la gestión y la gobernanza de una organización, brindando confianza tanto a los accionistas como a otros interesados en la misma.

Usco (2020) Menciona que los controles internos favorecen el acatamiento de toda la política establecida por la administración de una entidad, lo cual es esencial para satisfacer todo el objetivo que se han planteado. En este sentido, el control interno se convierte en una garantía para el éxito de la entidad, asegurando la consecución de todo el objetivo fundamental de la empresa. Por consecuencia, es necesario que las empresas presten especial atención a la ejecución de métodos efectivos de control interno para asegurar su éxito y crecimiento a largo plazo.

Existen distintas clases de control interno, tales como:

- Control interno de gestión: Este tipo de supervisión se enfoca en la efectividades y eficiencias de toda operación y tareas no relacionadas con las finanzas dentro de la entidad. Comprende las directrices y procesos destinados a dirigir los recursos humanos, gestionar los activos, supervisar

las actividades cotidianas, definir metas y propósitos, y valorar el rendimiento. Aguilar et al. (2020)

- Control interno contable: Estos tipos de controles se centra en afianzar las integridades y confiabilidades de los datos financieros. Involucra establecer políticas y procesos para registrar, categorizar y presentar información financiera con precisión, en conformidad con los principios contables relevantes y las normativas internacionales de contabilidad. Callay (2019)
- Control interno de cumplimiento: Esta categoría de control está vinculada al acatamiento de las leyes y normativas pertinentes a la entidad. Implica la formulación de directrices y pasos a seguir para reconocer y respetar los mandatos legales, regulativos y normativos, además de prevenir y descubrir acciones de engaño. Momblanc & Castro (2020)

Los elementos clave del control interno son:

- Ambiente de control: Se relaciona con la atmósfera establecida por la alta dirección y con el nivel de comprensión de la supervisión que impregna a toda la entidad organizativa.
- Evaluación de todo riesgo: Involucra el reconocimiento y evaluación de todo posible riesgo que podrían obstaculizar el logro de todo objetivo planteado por la organización.
- Actividad de control: Comprenden toda política y acciones implementadas para desvanecer cualquier riesgo identificado de manera efectiva.
- Información y comunicación: Involucra el continuo intercambio de información pertinente tanto en el ámbito interno de la organización como con actores externos.
- Supervisión y monitoreo: Requiere la continua supervisión de los sistemas de los controles internos a cargo de las direcciones encargadas para afianzar las eficacias operativas de dicho control.

Las dimensiones abarcadas en la primera variable son las siguientes: Entorno de control, que se refiere al contexto en el cual se desarrollan todas las operaciones de la organización bajo supervisión y dirección administrativa. El entorno de control está influido ya sea por un factor interno y externo, como la

historia, los valores, el mercado y el entorno regulatorio y competitivo de una entidad. Huamán & Thupa (2022)

Según Abarca (2019) los entornos de controles abarca los tonos de una organización en relación con las significaciones del controles internos y su influencia en el comportamiento de los individuos. Incluye la ética y los valores compartidos, la competencia de la dirección y el compromiso con la rendición de cuentas. El entorno de control comprende todo el medio en general en donde opera una empresa, incluyendo la estructura organizativa, la competencia del personal, la cultura corporativa y los valores éticos.

Se refiere al conjunto de factores, condiciones y elementos que influyen en las efectividades y eficiencias del sistema de controles internos de una organización. En otras palabras, es el ambiente en el que operan los controles internos planeados para consolidar que todo el objetivo de la empresa se logre de forma confiable y en conformidad con las políticas y regulaciones establecidas. El entorno de control abarca varios aspectos clave que inciden en las costumbres de los controles de la organización.

La segunda variable es: Evaluación de riesgos, una vez identificados los objetivos, se deben revisar todo riesgo interno y eterno internos y externos de la empresa. La gerencia determinará los riesgos de controles después de examinar los riesgos de control asociados con cada objetivo Huamán & Thupa (2022). Se refiere a un proceso sistemático y estructurado mediante el cual una organización identifica, evalúa y aborda los riesgos asociados con sus operaciones, activos, procesos y sistemas. El objetivo principal de esta evaluación es afianzar que la empresa esté presta a enfrentar y minimizar todo riesgo afecten negativamente su objetivo, operaciones y reputación.

La evaluación de riesgos desarrollar papeles vitales para la administración empresarial al abordar la detección y el análisis de los riesgos pertinentes que podrían influir en los logros de la organización. Para Alban (2022), en concordancia con el informe COSO, este proceso involucra la medición y jerarquización de eventos probables que tengan el potencial de generar un impacto significativo en la

empresa. Asimismo, se subraya que la evaluación de riesgos resulta crucial para determinar y gestionar de forma específica todo el riesgo sometido a cambio.

Es necesario establecer todo objetivo en cada rango de la organización antes de evaluar los riesgos, y determinar cómo gestionarlos en base a ese análisis. Toda entidad enfrenta riesgo de forma interna y externa, que deben evaluarse a jerarquía de la entidad y actividad correspondiente, para luego establecer mecanismos que permitan identificar, analizar y tratar esos riesgos (OECD, 2023). La evaluación de Riesgos es crucial al asegurar sobre la empresa se ejecute de forma eficiente, cumpla con las regulaciones aplicables y proteja sus activos y recursos. También puede ayudar a prevenir fraudes, minimizar pérdidas financieras y fortalecer la confianza de todo inversores, cliente y parte interesada en general.

Seguidamente se tiene como tercera variable a: *Actividades de control*, Deben incorporarse al proceso de evaluación de riesgo. Las actividades de control ocurren en todo nivel y en toda función de la organización, incluidos procesos como aprobación, autorización, verificación, conciliación, revisión del desempeño operativo, etc. Se clasifican de la siguiente manera: acciones de control tecnología y procedimientos. Mac (2019)

Estas acciones constituyen un elemento esencial en los marcos de los controles internos de una compañía. Los controles internos hacen referencia a las directrices, procesos y metodologías establecidas por una entidad con el propósito de garantizar que sus actividades se desarrollen de manera eficaz, eficiente y en concordancia con las disposiciones legales y normativas pertinentes. Las actividades de control son una parte esencial de este sistema y están diseñadas para minimizar los riesgos y garantizar que todos los objetivos de la empresa se satisfagan de manera adecuada.

Las actividades de control pueden incluir variedades de prácticas y medidas que se implementan para afianzar que toda operación de la empresa se desarrollen a cabo de manera ordenada y segura. Se pueden clasificar como políticas y procesos diseñados para asegurar la ejecución adecuada de las pautas establecidas por la administración. De igual manera para Calle et al. (2020) la actividad de controles es una forma de hacer visibles las políticas de manejo

aplicada en todo rango de la empresa, ya sea a nivel estratégico, administrativo u operacional. Estas políticas deben establecer reglas y normas que se apliquen tanto a los procesos contables como a los procesos operativos, lo que ayudará a mantener un mejor control sobre el recurso financiero y humanos de la empresa, por lo que la implementación de políticas organizacionales es esencial para lograr un control eficiente de los procesos empresariales. Algunos de estos procedimientos incluyen la revisión de procesos a alto nivel, El poder de decisión directivas y la actividad administrativa, el procesamiento de información, el control físico, el monitoreo del desempeño y la separación de responsabilidades. Esta actividad de controles es fundamental para afianzar que se acojan la acción necesaria para enfrentar todo riesgo y satisfacer todo el objetivo de la organización. Torres (2019)

La cuarta variable es: *Información y comunicación*, según Huamán & Thupa, (2022) es necesario recopilar información externa e interna en el momento adecuado. Por esta razón, la comunicación juega un papel primordial en las consecuciones de los objetivos de gestión. Los miembros del equipo deben estar conscientes de las responsabilidades que comparten con respecto a las tareas de sus colegas. Por lo tanto, mantener una comunicación fluida entre los líderes y los proveedores externos, y en sentido inverso, adquiere una importancia de primer orden. Se refiere al proceso de asegurar que la información relevante, tanto financiera como no financiera, sea identificada, capturada, procesada y comunicada de manera adecuada dentro de la empresa. Este componente implica los flujos de informaciones mediante todos los rangos de la organización, lo que garantiza que las personas adecuadas tengan libertad a las informaciones necesarias para satisfacer con sus responsabilidades.

El intercambio de informaciones y comunicación en una organización se refiere a la captura y los intercambios de informaciones necesarias para cumplir con las responsabilidades de la entidad. Para lograr esto, es importante que cada entidad desarrolle sistemas interconectados que faciliten a los personales de la organización atrapar y compartir indagación requerida para lograr realizarla gestión y supervisión de sus operaciones de manera efectiva. De tal forma, Calle et al. (2020) hace referencia que el sistema de indagación son aptos de generar informes

que incluyen datos operativos, financieros y de cumplimiento, con el objetivo de gestionar y supervisar las actividades del negocio. Estos informes son esenciales para el control y la facultad de elegir una decisión.

En el contexto de los controles internos de una empresa, el aspecto de Comunicación e Información se centra en garantizar que las informaciones necesarias para los funcionamientos efectivos de la organización se capture, procese, comunique y comparta de manera precisa y oportuna, tanto interna como externamente, utilizando tecnología y métodos adecuados.

La quinta variable es: *Supervisión*, según Huamán & Thupa ( 2022) buscan asegurar el control operar según sea necesario, y cambio de condiciones. El seguimiento también debe evaluarse para la satisfacción de objetivo general de las propuestas estimadas de la entidad. Se refiere a la actividad de monitoreo y revisión continua de las operaciones y procesos de la organización para aseverar que su desarrollo estén llevando de manera adecuada, eficiente y de acuerdo con las políticas y regulaciones establecidas.

Esto implica acciones como:

- **Monitoreo Continuo:** Implica la revisión regular e identificar las actividades empresariales mediante la realización de un seguimiento posibles problemas o irregularidades. Esto puede involucrar el uso de tecnologías y sistemas de alerta temprana para detectar anomalías en los datos y las transacciones.
- **Revisión de Procesos:** Implica analizar los procedimientos y procesos empresariales para asegurarse de que sean efectivos y estén direccionados con todo el objetivo de la organización. Esto puede incluir las evaluaciones de las eficiencias de los procesos y las identificaciones de posibles áreas de mejora.
- **Segregación de Funciones:** Compromete dividir la responsabilidad dentro de la organización de forma que 1 sola persona no disponga la facultad completa sobres las actividades o procesos. Esto reduce el riesgo de fraude y error, ya que es requisito la cooperación de múltiples individuos para satisfacer una transacción.

- Evaluación de Riesgos: Compromete determinar y realizar la evaluación de todo el riesgo que enfrenta la empresa y establecer condiciones para evadirlos. Las supervisiones efectivas implican ajustar los controles internos en función de los riesgos cambiantes.
- Reporte y Comunicación: La supervisión también implica comunicar los hallazgos y resultados de las revisiones a la altísima dirección y a los consejos del área de administración. Esto permite una toma de decisiones informada y acciones correctivas adecuadas.

Por otro lado, tenemos a la variable situación económica, de la cual Sanchez (2022) la situación económica consiste en analizar las utilidades y rentabilidades hacia la compañía, al referirse a una empresa en buenas condiciones económicas, se generaron rendimientos, ganancias y se hizo una buena inversión rentable. Cuando decimos que una empresa se encuentra en buenas condiciones económicas, decimos que sus actividades operativas producen niveles de interés apropiados, pero no está en la situación económica correcta si estas actividades crean una escasez de fondos para cumplir con el compromiso de la compañía.

Las situaciones económicas de una empresa se refieren a la condición financiera en la que se encuentra en un momento específico. Esta situación se evalúa a través de diversos indicadores financieros y contables que ofrecen indagación acerca de la situación en la que se encuentra las saludes financieras de la empresa. Estos indicadores incluyen aspectos como ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio neto. La situación económica de una empresa puede ser saludable, precaria o en algún punto intermedio. Algunos de los indicadores clave para realizar la evaluación las situaciones económicas de una empresa incluyen:

- Ingresos y Ventas: El nivel de ingresos y ventas evidencia las capacidades de la empresa para generar ingresos mediante de su operacion.
- Gastos y Costos: Los gastos operativos y los costos de producción deben ser gestionados de manera eficiente para mantener márgenes de beneficio saludables.

- **Beneficios Netos:** Son las diferencias entre el ingreso y el gasto total. Un beneficio neto positivo indica que la empresa está desarrollando mayor cantidad de ingreso a comparación de gasto.
- **Flujos de Efectivos:** Las cantidades de efectivos que entran y salen de la empresa. Los flujos de efectivos positivos son esenciales para financiar todo tipo de operación y expansiones.
- **Activos y Pasivos:** El activo es el recurso que la empresa posee, mientras que los pasivos son sus obligaciones financieras. Un balance saludable entre activos y pasivos es crucial para la estabilidad financiera.
- **Ratios Financieros:** Estas ratios incluyen la liquidez (facultad de pagar deudas a cortos plazos), la rentabilidad (rendimiento de la inversión) y la solvencia (facultad de cumplimiento con la obligación a largos plazos).
- **Endeudamiento:** Las cantidades de deuda en comparación con el patrimonio neto de la empresa. Un alto endeudamiento puede indicar riesgos financieros.
- **Inversiones y Crecimiento:** La inversión en nuevos proyectos y la tasa de crecimiento son indicadores de las facultades de la empresa para su expansión y adaptación a cambios en el mercado.
- **Posición Competitiva:** Las posiciones de la empresa en relaciones con todo tipo de competidor también influye en su situación económica. Una ventaja competitiva sólida puede mejorar las perspectivas financieras.
- **Tendencias a lo Largo del Tiempo:** Analizar la evolución de estos indicadores a lo largo del tiempo ayuda a identificar patrones y a prever posibles problemas.

Evaluar la situación económica de una empresa es crucial para la elección de una decisión informada en parte de los directivos y los inversionistas. Esta evaluación permite identificar áreas problemáticas y oportunidades de mejora, así como elegir una condición correctiva de ser necesario para afianzar las saludes financieras y los crecimientos sostenibles de la empresa. Esta variable posee dos dimensiones, siendo la primera: *Utilidad*, según Sanchez (2022), el propósito del análisis de la utilidad es demostrar el motivo del aumento de las utilidades a través de 3 componentes: primero, el componente volumen de ventas, implica volumen de

ventas o facturas, ingresos de la empresa para obtener su actividad. El volumen de ventas es, por lo tanto, el número total de producto o mercancía vendida, generalmente dentro de un período de 12 meses; las cantidades indicada generalmente se expresa en términos monetarios, o puede aparecer en existencias o en unidades totales de producto vendido. Asimismo, se refiere a la suma de dinero que una empresa gana después de deducir todos los gastos y costos relacionados con sus operaciones comerciales. En términos simples, es la diferencia de los ingresos totales generados por la empresa y los gastos totales en los que incurre para llevar a cabo sus actividades.

La utilidad constituye un factor fundamental para evaluar las estabildades financieras de las compañías y su aptitud para generar ganancias. Se clasifican en diversas categorías, siendo una de ellas: a) Utilidad Bruta: Esta se origina a partir de contrastar el ingreso generado por la venta con el gasto asociados a los bienes comercializados. En esencia, refleja la suma de dinero que permanece una vez que se deducen los costes directos vinculados a la producción. b) Utilidad Operativa: También conocida como utilidad anticipadamente al interés e impuesto (EBIT, por sus siglas en inglés), es la utilidad que queda después de deducir los gastos operativos, como salarios, alquiler, suministros y otros gastos en relación con las operaciones diarias de las empresas. c) Utilidad Neta: Es la utilidad final de las empresas posteriormente de deducir todo el gasto, incluidos el impuesto e interés. Representa la cantidad de dinero que las empresas efectivamente gana como ganancia neta.

La utilidad es un indicador fundamental para todo inversor, accionista y gerentes, ya que evidencia las eficiencias con las que la empresa está administrando sus operaciones y generando ganancias. Una utilidad positiva generalmente es vista como una señal de que la empresa está funcionando bien y puede ser capaz de reinvertir en el negocio, pagar dividendos a los accionistas y cumplir con sus obligaciones financieras. Por otro lado, una utilidad negativa indica que la empresa está incurriendo en pérdidas y podría estar enfrentando dificultades financieras.

El segundo componente costos operativos, como aquellos costos económicos soportados por la empresa, entonces, cuando se habla de costo operativos, es referido al recurso que se consumirán. Son los costos de operación los que determinan la viabilidad de un negocio, puesto que ayudan a que se establezca una referencia para lograr determinar la magnitud de la utilidades y lograr unas aproximaciones de los puntos de equilibrios de la entidad, así como determina todos los recursos necesarios para ejecutar un proyecto, vinculando los costos con el ingreso y el consumo con los factores de producción se ponen en contacto.

Los costos operativos, también conocidos como gastos operativos, son los gastos recurrentes y necesarios que una empresa incurre en toda su actividad diaria para continuar con sus funcionamientos normales. Todo este costo estará directamente en relación con la producción y distribución de bienes o servicio, así como con la administración y gestión de la empresa. Es esencial que una empresa controle y gestione sus costos operativos de manera efectiva, ya que estos afectan directamente su rentabilidad y competitividad en el mercado. Una gestión adecuada de los costos operativos implica encontrar formas de optimizar gastos sin comprometer las calidades del producto o servicio, lo que puede contribuir a una situación económica más sólida y saludable para la empresa.

El tercer componente clientes y proveedores, implica la necesidad de comprender la coyuntura presente de los principales compradores y vendedores. Esta comprensión se erige como una de las fuentes primordiales de información que los empresarios deben ser facultados de lograr gestiones de forma efectiva. Los clientes son las personas, otras empresas o entidades que adquieren el producto o servicio que es ofrecido por la empresa. Son aquellos que compran todo el producto fabricados o distribuidos por la empresa o que utilizan los servicios que esta proporciona. Los clientes son esenciales para las saludes financieras de una empresa, En base a que sus compras generan ingresos y beneficios. La retención y atracción de clientes satisfechos es un objetivo clave para cualquier empresa. por otro lado, el proveedor es toda aquella persona o empresa que abastecen los materiales, insumos, componentes u otros elementos necesarios para el desarrollo de todo el producto o las prestaciones de servicio por parte de la empresa. Los

proveedores son vitales para asegurar que la empresa cuente acceso a los recursos necesarios para operar. Establecer relaciones sólidas con los proveedores puede ser crucial para afianzar las calidades y las consistencias de los suministros, así como para negociar condiciones y precios favorables.

Este indicador nos proporcionará información crucial sobre los elementos más significativos, influenciando en las decisiones de compra, así como los productos que el comerciante ofrece, resaltando las ventajas percibidas por cada segmento de clientes. A través de esta recopilación exhaustiva de datos, se examina el contexto amplio del panorama macroeconómico, incluyendo aspecto como son las ofertas y las demandas. Además, se analizan varios factores determinantes que influyen y participan en las situaciones competitivas de cada uno de los sectores. Por este motivo, su importancia es innegable, ya que constituye el punto de partida para comprender el entorno microeconómico que merece un análisis detenido, incluyendo la situación presente y las posibles modificaciones en el futuro. Las razones externas que se relacionan con una crisis empresarial abarcan la presión ejercida por los proveedores y la falta de solvencia por parte de los clientes. En lo que respecta a las causas ligadas a problemas empresariales durante períodos de desarrollo económico, suelen ser de naturaleza racional y a menudo escapan al control directo de la empresa.

En cuanto a la segunda dimensión, esta se denomina: *Rentabilidad*, la cual Sanchez (2022) comprende una agrupación de indicador y medidas el cual tiene como propósito el realizar diagnósticos. Si la empresa logra generar el suficiente ingreso para satisfacer su costo y puede saldar su compensación inversores o en algunos casos propietarios, por lo que estas medidas ayudarán en la investigación rentable. Así, de esta forma, la empresa podrá juzgar hasta sus activos se utilizan de manera eficiente. La rentabilidad en el contexto económico de una empresa se dice que es la evaluación de qué tan eficientemente una compañía emplea sus recursos para crear utilidades. Es decir, representan las habilidades de la empresa para lograr generar ganancias en proporción a la inversión y gastos que ha asumido.

Existen varios indicadores de rentabilidad que se emplean para realizar evaluaciones a los rendimientos financieros de una empresa. Algunos de los indicadores más comunes son:

- **Margen de Ganancia:** Son las diferencias entre el ingreso total y el costo total de producciones, dividida por el ingreso total. Este indicador evidencia qué elemento de todo el ingreso se convierte en ganancias después de cubrir los costos de producción.
- **ROA (Return on Assets):** Este indicador cuantifica las rentabilidades en relación con los activos totales de la empresa. Se computa dividiendo el ingreso neto entre el total de activos. Indica cuántos beneficios genera la empresa por cada unidad monetaria invertidas en cada activo.
- **ROE (Return on Equity):** Este indicador cuantifica las rentabilidades en relación con los patrimonios netos de la empresa. Se computa dividiendo el ingreso neto entre el patrimonio neto. Indica cuánto retorno obtienen el accionista en relación con sus inversiones en la empresa.
- **ROI (Return on Investment):** Este indicador evalúa la rentabilidad de una inversión específica. Se calcula dividiendo el beneficio neto de la inversión entre el costo de la inversión y se expresa como un porcentaje.
- **Margen de Utilidad Neta:** Son las relaciones entre las utilidades netas y los ingresos totales. Representa las ganancias netas como porcentajes del ingreso total y muestra la eficiencia de la empresa en convertir sus ingresos en ganancias netas.
- **EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization):** Aunque no cuantifica directamente la rentabilidad, el EBITDA es una medida del flujo de efectivo operativo y puede proporcionar indagaciones sobre las capacidades de una empresa para lograr generar cualquier beneficio antes de tomar en cuenta el gasto financiero, impuestos y cualquier otro factor no operativo."

Por lo tanto tenemos como indicadores a rentabilidad económica que se define según Sanchez (2022), como un indicador de las gestiones económicas relacionado con el resultado económico de una inversión o activos totales. es un indicador de gestión economía, de forma independiente del cómo se financie la inversión. Es referida a las capacidades de la empresa para lograr generar ganancia en base con los recursos que ha invertido. Es decir, es la medida de eficiencias con la que una empresa emplea todo su activo para producir utilidades.

La rentabilidad económica es un indicador importante ya que muestra cómo la empresa está empleando todo su activo para producir ganancia. Un valor alto de rentabilidad económica indica que la empresa está desarrollándose de forma eficiente en la asignación de sus recursos y está produciendo buenas ganancias en relación con la inversión realizada. Por otro lado, una rentabilidad económica baja podría indicar que la empresa no estaría empleando eficientemente sus activos o que sus operaciones no están siendo tan rentables como podrían ser.

Para mejorar la rentabilidad económica, las empresas tienen 2 opciones: aumentar los precios de venta del producto o disminuir los costos de producciones, aumentando así los límites de utilidad; la otra manera es reducir los precios de ventas del producto que vende para incrementar el volumen de ventas de la unidad, el llamado Aumentar el volumen de negocios. Por tanto, en función de los sectores de actividades en los que opere la empresa, está obligada implementar estrategias que contribuyan a incrementar la rentabilidad económica. El ámbito y área empresarial es muy rivalizante puesto que los márgenes de beneficios son bajos y la limitada alternativa para incrementar la rentabilidad económica es aumentar la facturación vendiendo el máximo número de productos. y por último rentabilidades financieras, es el rendimiento obtenido de la inversión de recursos (dinero), es decir, en función del rendimiento de las inversiones y de si la empresa tiene la capacidad de recompensar a los propietarios o accionistas.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de la investigación**

En esta investigación, se adoptó un enfoque cuantitativo al establecer una secuencia lógica entre la cuestión de investigación y los objetivos, la revisión teórica, las suposiciones y la descripción de las variables que se midieron estadísticamente mediante la recopilación de información cuantitativa. Además, se realizaron pruebas de hipótesis para analizar los datos obtenidos. Hernandez, (2018).

El tipo de estudio fue básico, una parte del conocimiento existente que pretendía aumentar el conocimiento científico sobre las relaciones que existen entre las variables que son objeto de análisis. El método se concretó con el nivel cuantitativo, ya que utilizó una secuencia lógica de pruebas entre la pregunta de investigación, las metas planteadas, la revisión teórica, las suposiciones y la descripción de las variables que se midieron estadísticamente en el contexto de la recopilación de información cuantitativa e hipótesis. Hernandez (2018).

La estructura de la investigación fue de tipo transversal y no experimental, ya que ninguna de las variables fue manipulada en el estudio y siguió un diseño de corte transversal durante el transcurso del estudio, como se indica, Cvetković Vega y otros ( 2021) El factor fundamental radica en la estimación para un punto particular, que en este estudio corresponde al año 2022; esto está vinculado a su carácter sincrónico, ya que abarca un periodo de análisis específico.

Debido a la profundidad o nivel de su investigación, el estudio tiene relevancia descriptiva en cuanto se refiere a la estimación entre sus variables., tanto de administración de procedimientos, tales como el control interno y la condición económica en Boca del Río Centro Poblado, dentro del Distrito de Sama en la Región de Tacna, Hernandez (2018).

#### **3.2 Variables y operacionalización**

**Variable:** Control interno

**Definición conceptual**

De acuerdo a Huamán & Thupa (2022) menciona que es un procedimiento ejecutado por la dirección y otros miembros de una entidad ejecutan un proceso diseñado con la intención de garantizar un nivel suficiente de certeza en el logro de metas.

### **Definición operacional**

El control interno identifica los riesgos y la toma de acciones correctivas en los procesos administrativos.

**Variable:** Situación económica

### **Definición conceptual**

Según Yáñez (2019): Es un conjunto de activos que forman parte del patrimonio de un individuo (solidez financiera). Así, las condiciones económicas se refieren a los activos. Cuando sus activos importan, le está yendo bien financieramente. La disparidad entre los activos y los pasivos constituye el patrimonio.

### **Definición operacional**

Hace referencia a la habilidad que poseen las compañías de dimensiones reducidas, tanto pequeñas como medianas (MYPES) para afrontar sus obligaciones financieras o la disponibilidad de recursos líquidos para cumplir con sus deudas.

## **3.3 Población, muestra y muestreo**

### **Población**

Arias y otros (2016) indican que el conjunto de casos de la población de estudio es específico, bien definido, limitado y de fácil acceso. Este conjunto será el fundamento para elegir la muestra, la cual debe cumplir con ciertos criterios previamente establecidos.

En este estudio, el conjunto de individuos con la cual se trabajó fue de 3298 MYPES del Distrito de Sama Región de Tacna según las estadísticas del FAE-MYPE de fecha 12 de junio del año 2022.

## **Muestra**

Fernández & Baptista (2014): Hacen referencia a que la muestra es una fracción de la población de relevancia para lo necesario se va a recolectar información, la cual debe estar claramente caracterizada y definida previamente, además de dirigirse a la población.

## **Muestreo**

La muestra con la que se trabajó fue de 58 MYPES, debido a que contamos con información al alcance, en consecuencia, se utilizó el muestreo censal.

### **3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnica:**

En este análisis, se seleccionó como técnica a la encuesta. Posteriormente, se eligió utilizar la encuesta como herramienta para recopilar información, basándose en la recomendación de Hernandez debido a la efectividad demostrada Hernandez (2018), quienes llamaron la atención sobre que la encuesta es un conjunto de indagaciones sobre al menos un factor a estimar.

#### **Instrumento:**

Con fundamentos en el formulario de evaluación relacionado con la percepción de los entrevistados, cuya evaluación se llevó a cabo mediante la escala de Likert, creada por el psicólogo estadounidense Rensis Likert, quien es ampliamente conocido por su influencia en la psicometría; los parámetros de evaluación abarcan los elementos evaluativos:

1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre)

### **3.5 Procedimientos**

En relación al procedimiento de investigación, se comprendieron los siguientes aspectos: se identificó la pregunta de investigación abarcó las dos variables de interés, para las cuales se examinaron y analizaron se consultaron fuentes teóricas pertinentes al tema. Luego, se estableció el tipo y diseño de investigación que guiaría el desarrollo metodológico.

El instrumento (cuestionario) que se aplicaría en el estudio fue construido y analizado con el juicio de expertos, además de evaluar su confiabilidad estadística mediante el coeficiente  $\alpha$  de Cronbach. La aplicación del cuestionario estaría sujeta a la autorización de la institución donde se consideraban a los funcionarios como población y muestra para el trabajo.

La información derivada de la implementación del cuestionario fueron almacenados y posteriormente revisados y discutidos. Eventualmente, se emitieron Conclusiones y sugerencias derivadas de los resultados obtenidos.

Las pruebas fueron puntuadas en orden utilizando el entorno de trabajo de Excel. Asimismo, los datos fueron analizados con el programa SPSS en su versión de software 25. La recopilación de datos se llevó a cabo utilizando tablas de frecuencia y pruebas de normalidad y deducción.

**Tabla 1**

*Validez del instrumento*

<b>Apellidos y Nombres del Experto</b>	<b>Apreciación</b>
Mg Clares López, Hernán CPCC	Aplicable
Mg Chagua Jiménez, Félix CPC	Aplicable
Dr. Isidro Juárez, Elvis CPCC	Aplicable

### **3.6 Método de análisis de datos**

Se emplearon métodos cuantitativos, utilizando diseños no experimentales y cortes transversales de correlación. La investigación y recolección de datos se limitaron a una época y lugar específicos, con la finalidad de establecer en qué medida las variables eran relevantes, controlando el factor interno y la situación económica de Boca del Río del Centro Poblado del Distrito de Sama de la Región de Tacna.

Además, se empleó la estadística descriptiva y poder estructurar y representar visualmente mediante gráficos, lo que simplificó la obtención de resultados numéricos. Del mismo modo, se recurrió a la estadística inferencial con el enfoque inductivo para derivar conclusiones a partir de la muestra numérica Mayorga-Ponce y otros (2020).

### **3.7 Aspectos éticos**

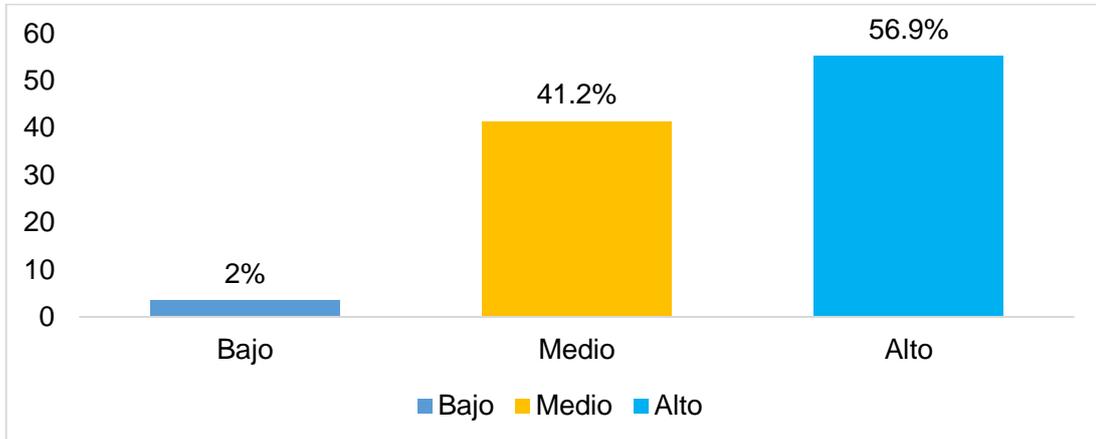
En este estudio de investigación se realizó a cabo teniendo en cuenta la metodología ética, respetando la autonomía de los encuestados y contando con la autorización del Centro Poblado de Boca del Río, Región Tacna. La herramienta fue aplicada a la empresa. Todos los participantes otorgaron su aprobación para la utilización del cuestionario, el cual garantizó la confidencialidad de su identidad para garantizar que las respuestas fueran más relevantes para el usuario.

## IV. RESULTADOS

### Resultados descriptivos

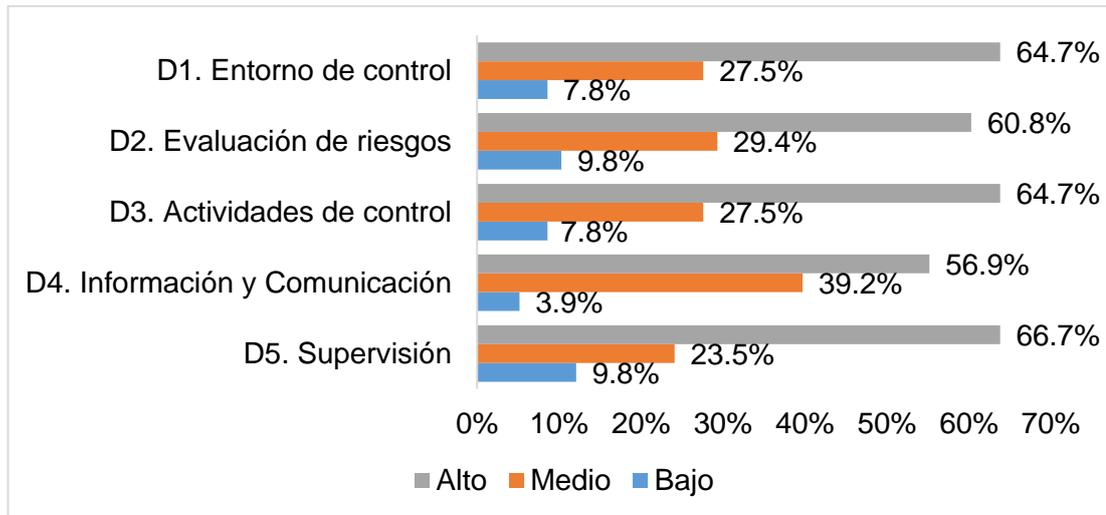
**Figura 1**

*Control interno*



**Figura 2**

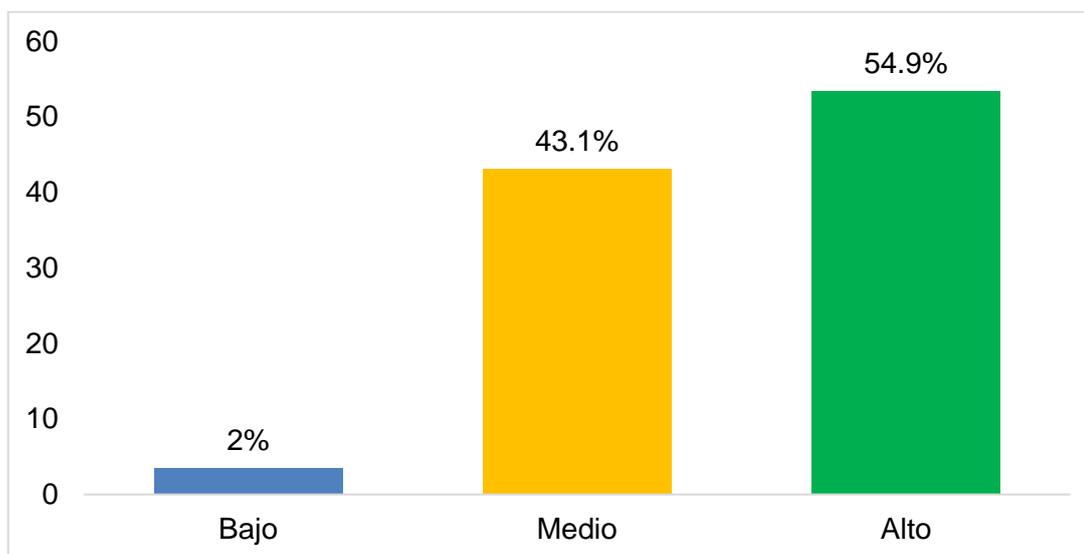
*Niveles de las dimensiones de control interno*



En la presente figura se evidencia que, el nivel de control interno es alto con un 56.9%, asimismo, respecto a sus dimensiones, el entorno de control tiene un nivel alto con un 64.7%, la evaluación de riesgos tiene un nivel alto del 60.8%, las actividades de control tienen un nivel alto de 64.7%, la información y comunicación tiene un nivel alto de 56.9% y la supervisión tiene un nivel alto de 66.7%.

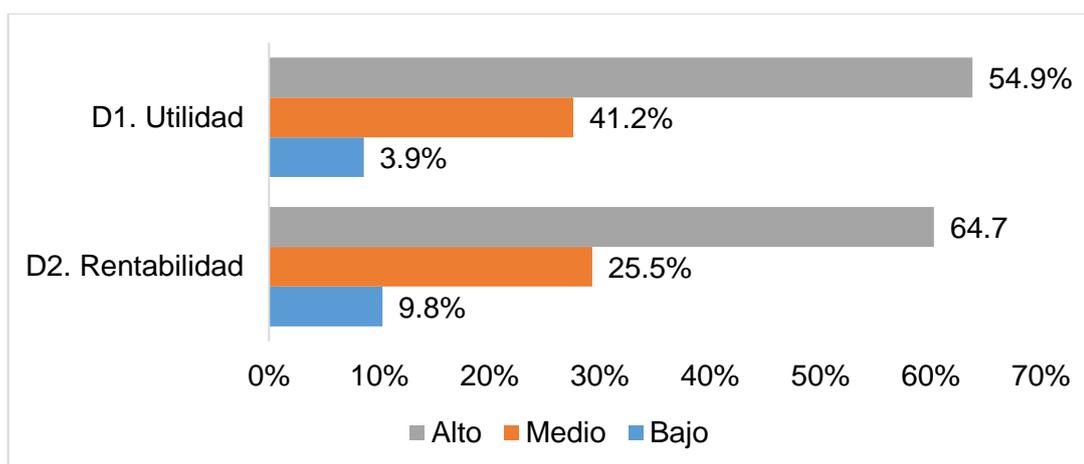
**Figura 3**

*Situación económica*



**Figura 4**

*Niveles de las dimensiones de la variable situación económica*



En la presente figura se visualiza que, la situación económica es alta en un 54.9%, sobre sus dimensiones la utilidad tiene un nivel alto del 54.9% y la rentabilidad es alta con un 64.7%.

## Resultados inferenciales

**Tabla 2**

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1. Control interno	,366	51	,000	,681	51	,000
V2. Situación económica	,356	51	,000	,686	51	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la Tabla 1 se muestra que la prueba de normalidad aplicada a ambas variables arrojó un nivel de significancia bilateral de 0.000, es decir, inferior a 0.05. Esto indica que las variables no siguen una distribución normal. Por lo tanto, se opta por utilizar el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para evaluar las correlaciones propuestas en las hipótesis.

### Contrastación de hipótesis

#### Hipótesis general

H1: El control interno se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

H0: El control interno no se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

**Tabla 3**

*Relación entre el control interno y la situación económica*

		V1. Control interno	V2. Situación económica
Rho de Spearman			
	Coefficiente de correlación	1,000	,586**
V1. Control interno	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	51	51
	Coefficiente de correlación	,586**	1,000
V2. Situación económica	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	51	51

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

En la tabla 2, se nota una significancia a ambos lados inferior a 0.05, menor que 0.05, por ende, es indispensable aceptar la H1, llegando a la conclusión de que el control interno guarda una relación significativa con la situación económica de las MYPES durante la pandemia. Siendo evidente un valor de Rho de Spearman de ,586.

## Pruebas de hipótesis específicas

### Primera hipótesis específica

**H1:** El entorno de control se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

**H0:** El entorno de control no se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

**Tabla 4**

*Relación entre el entorno de control y la situación económica*

		V2. Situación económica	D1. Entorno de control
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,450**
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	51	51
	Coeficiente de correlación	,450**	1,000
D1. Entorno de control	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	51	51

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

En la tabla 3, se nota una significancia a ambos lados menor a 0.05, menor que 0.05, por ende, es indispensable aceptar la H1, concluyendo que, el entorno de control se relaciona significativamente con la situación económica de las MYPES durante la pandemia. Siendo evidente un valor de Rho de Spearman de ,450.

### Segunda hipótesis específica

**H1:** La evaluación de riesgos se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

**H0:** La evaluación de riesgos no se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

**Tabla 5**

*Relación entre la evaluación de riesgos y la situación económica*

		V2. Situación económica	D2. Evaluación de riesgos
		Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,459**
Rho de Spearman	V2. Situación económica	.	,001
	N	51	51
		Coefficiente de correlación	,459**
		Sig. (bilateral)	1,000
D2. Evaluación de riesgos	de	,001	.
	N	51	51

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

En la tabla 4, se observa una significancia bilateral menor a 0.05, menor que 0.05, por ende, es indispensable aceptar la H1, concluyendo que, la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la situación económica de las MYPES durante la pandemia. Siendo evidente un valor de Rho de Spearman de ,459.

### **Tercera hipótesis específica**

**H1:** Las actividades de control se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

**H0:** Las actividades de control no se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

**Tabla 6***Relación entre las actividades de control y la situación económica*

		V2. Situación económica	D3. Actividades de control
		Coeficiente de correlación	1,000
	V2. Situación económica	Sig. (bilateral)	,450**
	N	51	51
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación		,450**
	D3. Actividades de control	Sig. (bilateral)	1,000
	N	51	51

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

En la tabla 5, se observa una significancia bilateral menor a 0.05, menor que 0.05, por ende, es indispensable aceptar la H1, concluyendo que, las actividades de control se relacionan significativamente con la situación económica de las MYPES durante la pandemia. Siendo evidente un valor de Rho de Spearman de ,450.

#### Cuarta hipótesis específica

**H1:** La información y comunicación se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

**H0:** La información y comunicación no se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

**Tabla 7***Relación entre información y comunicación y la situación económica*

		V2. Situación económica	D4. Información y Comunicación
		Coeficiente de correlación	1,000
	V2. Situación económica	Sig. (bilateral)	,589**
	N	51	51
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación		,589**
	D4. Información y Comunicación	Sig. (bilateral)	1,000
	N	51	51

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

En la tabla 6, se observa una significancia bilateral menor a 0.05, menor que 0.05, por ende, es indispensable aceptar la H1, concluyendo que, la información y comunicación se relaciona significativamente con la situación económica de las MYPES durante la pandemia. Siendo evidente un valor de Rho de Spearman de ,589.

### Quinta hipótesis específica

**H1:** La supervisión se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

**H0:** La supervisión no se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.

**Tabla 8**

*Relación entre la supervisión y la situación económica*

		V2. Situación económica	D5. Supervisión
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,779**
	V2. Situación económica Sig. (bilateral)	.	,000
	N	51	51
	Coeficiente de correlación	,779**	1,000
D5. Supervisión	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	51	51

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

## V. DISCUSIÓN

Lo que respecta al objetivo general (tabla 2) se ha podido apreciar en sus resultados que hay una fuerte relación entre el control interno y la situación económica teniendo una significancia de 0.00 y un Rho de Spearman de ,586. Por lo tanto, estos resultados tienen similitud con el estudio de (Saurino, 2023) quien concluyo que, el control interno se relaciona significativamente de forma positiva con la rentabilidad de las empresas importadoras comerciales en Arequipa -2020, ya que el resultado de la correlación Rho de Spearman entre ambas variables es de 0.616.

El control interno es definido por (MEF, 2019) como el conjunto, planes, políticas, normas, organizaciones, procedimientos y métodos, incluida la actitud de los sistemas de control interno, incluida la actitud de las autoridades y el personal establecidos y establecidos. Aporta al logro de los objetivos institucionales y fomenta una administración efectiva, eficiente, ética y transparente. El objetivo principal de atender y proteger los recursos y activos nacionales es la confiabilidad y las oportunidades de la información garantizada para todos los hechos irregulares o situaciones dañinas que pueden afectarlos.

Respecto la situación económica, (Sanchez, 2022) refiere que, es un análisis de utilidad y rentabilidad hacia la compañía, al referirse a una empresa en buenas condiciones económicas, se generaron rendimientos, ganancias y se hizo una buena inversión rentable. Cuando decimos que una empresa se encuentra en buenas condiciones económicas, decimos que sus actividades operativas producen niveles de interés apropiados, pero no está en la situación económica correcta si estas actividades crean una escasez de fondos para cumplir con el compromiso de la compañía.

Lo relacionado con el primer objetivo específico (tabla 3) se ha podido apreciar en sus resultados que, existe relación alta entre la situación económica con el entorno de control teniendo una significancia de ,001 y un Rho de Spearman de .450. Por lo tanto, tiene similitud en parte con el estudio de (Mija & Quispe, 2021) quienes concluyeron que, El coeficiente de correlación de Pearson es 0.573, positiva y moderada. Finalmente, las razones financieras afectan las condiciones

económicas, en comparación con la importancia de 0,000 y confirmadas por el coeficiente de correlación de Pearson de 1,000 es positivo.

En relación al segundo objetivo específico (según se muestra en la tabla 4), se ha podido observar en sus resultados que hay una fuerte relación entre la situación económica con la evaluación de riesgos teniendo una significancia de .001 y un Rho de Spearman de ,459. Por lo tanto, no se asemeja con el estudio de (Sanchez, 2022) quien concluyó que, la pandemia ha impactado negativamente el desempeño económico y financiero de los restaurantes regionales de Victoria, ya que es más desafiante tomar decisiones adecuadas en el contexto de la crisis para adaptarse a este nuevo entorno.

Lo referente al tercer objetivo específico (tabla 5) se ha podido apreciar en sus resultados que, existe relación alta entre la situación económica con las actividades de control teniendo una significancia de .001 y un Rho de Spearman de ,450.

En el cuarto objetivo específico (tabla 6) se ha podido apreciar en sus resultados que, existe relación alta entre la situación económica con la información y comunicación teniendo una significancia de .000 y un Rho de Spearman de ,589. Por lo tanto, no tiene similitud con el estudio de (Miranda, 2022) quien concluyó que, los cambios administrativos en las autoridades provocaron atrasos en las transferencias, lo que resultó en atrasos en el pago de los impuestos, una pérdida de -\$626,628.27, resultando en un déficit fiscal de \$1.08 por cada moneda invertido.

Por último, respecto al quinto objetivo específico (tabla 7) se ha podido apreciar en sus resultados que, existe relación alta entre la situación económica con la supervisión teniendo una significancia de .000 y un Rho de Spearman de ,779. Por lo tanto, no tiene similitud con el estudio de (López & López, 2022) quienes concluyeron que, presenta un riesgo de que pueda verse afectado en el corto y largo plazo, demostrando que debido a la falta de conocimiento en el área financiera y de Monitoreo, seguimiento y revisión de toda la empresa, no cuenta con una buena organización.

## VI. CONCLUSIONES

- Referente al objetivo general, se concluye que existe relación alta entre la el control interno y la situación económica, esto se sustenta en el coeficiente de correlación de Spearman, que alcanza 0.586, con un p-valor de 0.000.
- Respecto al primer objetivo específico, se concluye que existe relación alta entre la situación económica y el entorno de control, al haber obtenido un Rho de Spearman de ,450 y un p-valor de 0.001.
- En el objetivo específico segundo, se concluye que, existe relación alta entre la situación económica y la evaluación de riesgos, al haber obtenido un Rho de Spearman de ,459 y un p-valor de ,001.
- En el tercer objetivo específico, se concluye que, existe relación alta entre la situación económica y las actividades de control; al haber obtenido un Rho de Spearman de ,450 y p-valor de .001.
- En el cuarto objetivo específico, se concluye que, existe relación alta entre la situación económica y la información y comunicación, al haber obtenido un–Rho de Spearman de ,589 y p-valor de .000.
- En el quinto objetivo específico, se concluye que, existe relación alta entre la situación económica y la supervisión, al haber obtenido un Rho de Spearman de ,779 y p-valor de .000.

## VII. RECOMENDACIONES

- Se sugiere a los jefes de las Mypes mejorar el control interno de sus empresas con la finalidad de evitar fraudes futuros o desviaciones de fondos.
- Se sugiere a los jefes de las Mypes evaluar su situación económica de forma eficiente con el fin de emplear entornos de control acorde a sus actividades principales.
- Se sugiere al gerente y/o jefe de las Mypes aplicar estrategias para evaluar adecuadamente el riesgo futuro para proteger su situación económica.
- Se sugiere al gerente y/o jefe de las Mypes aplicar diferentes actividades de control en sus áreas que vea involucrados cargos de mayor relevancia para la empresa.
- Se sugiere al gerente y/o jefe de las Mypes mantener una información y comunicación constante con su personal que tengan como fin cumplir con los objetivos planteados de la empresa en respaldo a su situación económica.
- Se sugiere aplicar una mayor supervisión en la empresa que tenga como fin detectar algún tipo de deficiencia, desbalance de la situación económica que no se este considerando como una causa principal.

## REFERENCIAS

- Abarca, J. (2019). *Influencia del control interno en la administración financiera de la Municipalidad Provincial de Recuay, 2016*. Obtenido de Publicaciones Usanpedro:  
<http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10609>
- Actualícese. (23 de Julio de 2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Obtenido de portal Colombia:  
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Aguilar et al. (2020). *Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020*. Obtenido de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2):  
<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/104>
- Alban, L. (2022). *Matriz de riesgos institucionales en la subgerencia de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Punta Hermosa*. Obtenido de Universidad de San Martín de Porres:  
<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/9733>
- Aranibar, S. (15 de Marzo de 2021). *La responsabilidad solidaria en tiempos del covid-19*. *El Peruano*. Obtenido de  
<https://www.elperuano.pe/noticia/117009-la-responsabilidad-solidaria-en-tiempos-del-covid-19>
- Arias, J., Villasis, M. A., & Miranda, M. G. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio*. Obtenido de  
<https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Ataco, F., & Mamani, I. (2021). *Eficiencia del proceso de servicio y contratación directa en el área de logística del Gobierno Regional de Cusco, periodo 2020*. Obtenido de Universidad Peruana Austral del Cusco:  
<http://repositorio.uaustral.edu.pe/handle/UAUSTRAL/129>
- Callay, I. (2019). *Diseño e implementación de un manual de control interno y políticas contables basados en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa KrugerCorporation S.A. de la ciudad de*

- Quito, provincia de Pichincha. Obtenido de Escuela Superior Politécnica de Chimborazo: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/18863>
- Calle et al. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* . Obtenido de Revista Ciencia económicas y empresariales 6(1): <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Cvetković Vega, A., Maguiña, J., Soto, A., Lama-Valdivia, J., & Correa López, L. (2021). *Estudios transversales.* Obtenido de <http://revistas.urp.edu.pe/index.php/RFMH/article/view/3069>
- De la Vega, P. M. (26 de Abril de 2021). Perú puede tener un boom en la construcción. *El Peruano*. Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia/119555-peru-puede-tener-un-boom-en-la-construccion>
- Debell, T., & Kalidas, V. (Marzo de 2020). *A fondo: Implicaciones contables de los efectos del coronavirus.* Obtenido de Pwc: <https://www.pwc.com/ia/es/publicaciones/noticias-niif/A-fondo-implicaciones-contables-de-los-efectos-del-coronavirus.pdf>
- Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación 6a Edición.* McGRAW-HILL.
- Hernandez, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* Obtenido de <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Huamán, C. M., & Thupa, G. M. (2022). *Control interno y presentación de la información financiera en la empresa Andino SAC, 2021.* Obtenido de Universidad Peruana Ana Austral del Cusco: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:o9fdTAftg2AJ:repositorio.uaustral.edu.pe/bitstream/handle/UAUSTRAL/268/T%2520-%2520MARIA%2520DOLORES%2520THUPA%2520GAMARRA%2520Y%2520MAGALI%2520HUAMAN%2520CARDENAS%2520-%2520EPCCYF%2520-%2520ENERO%25202>

- Jaramillo, H. J., & Ramirez, T. Y. (2020). *Analizar los impactos económicos sobre los ingresos de los estados financieros durante la pandemia en la empresa calzado Romulo Cedeño de la Ciudad de Neiva año 2018 al 2020*. Obtenido de Universidad AnTonio Nariño - Colombia: <http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/4709/3/2021JandrodeJesusJaramilloYessicadelPilarRamirez.pdf>
- López, B. N., & López, B. K. (2022). *Propuesta de sistema de control interno basado en el modelo de Coso I - proceso de tesorería de una empresa productora de comidas rápidas en palmira*. Obtenido de Universidad AnTonio Nariño - Colombia: [http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/7730/1/2023\\_KaterineLizethL%c3%b3pezBola%c3%b1os.pdf](http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/7730/1/2023_KaterineLizethL%c3%b3pezBola%c3%b1os.pdf)
- Mac, E. (2019). *Actividades de control interno*. <https://www.cuidatudinero.com/13063867/actividades-de-control-interno>.
- Macías, A. (2022). *Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador*. Obtenido de Revista Polo del Conocimiento: <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4578>
- Maguiña, V. C., Gastelo, A. R., & Tequen, B. A. (2020). El nuevo Coronavirus y la pandemia del Covid-19. *Revista Medica Herediana*, 31, 125-131. <https://doi.org/https://doi.org/10.20453/rmh.v31i2.3776>
- Mayorga-Ponce, R., Sillis-Palma, K., Martínez-Alamilla, A., Salazar-Valdez, D., & Mota-Velázquez, U. (2020). *Cuadro comparativo "Estadística inferencial y descriptiva"*. Obtenido de file:///C:/Users/PERU/Downloads/5806-Manuscrito-30760-1-10-20200529.pdf
- MEF, M. d. (2019). *Sistema de Control interno (SCI)*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/tematica-de-integridad/sistema-de-control-interno-sci-del-mef>
- Melgarejo, D. B. (27 de Mayo de 2022). *El control interno como herramienta de apoyo a la prevención de pérdidas en efectivo e inventarios en éxito express Rodadero*. Obtenido de Universidad Antonio Nariño - Colombia:

[http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/6771/1/2022\\_BrayanMelgarejo.pdf](http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/6771/1/2022_BrayanMelgarejo.pdf)

Mendivil y Erro. (2021). *El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora*. Obtenido de Revista de Investigación Académica sin Frontera 36(14): <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8203091>

Mendivil, Y., & Erro, L. (2021). *El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora*. N.36 V.14. Obtenido de Revista de Investigación Académica sin Frontera: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8203091>

Mendoza et al. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de Dominio de las Ciencias, Vol. 4, Nº. 4: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Mija, V. R., & Quispe, G. C. (2021). El Covid-19 y su incidencia en la situación económico financiera en la cooperación agraria peruana Jaén en el año 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 10360-10394. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.1075](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1075)

Miranda, C. H. (2022). Internal control in the financial management of the Mancomunidad Mundo. *Universidad Técnica Estatal de Quevedo - Ecuador*, 8(1), 2176-2195. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i1>

Momblanc, L., & Castro, H. (2020). *La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable*. Obtenido de Revista Santiago, N. 153: <https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/article/view/5190>

OECD. (2023). *10. Gestión de riesgos*. Obtenido de Organization for Economic Cooperation and Development : <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/0e968b8f-es/index.html?itemId=/content/component/0e968b8f-es>

Organización Internacional del Trabajo. (Enero de 2021). *El impacto de la COVID-19 en el sector de la construcción*. Obtenido de Nota informativa sectorial de

la OIT: [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_dialogue/---sector/documents/briefingnote/wcms\\_800244.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_dialogue/---sector/documents/briefingnote/wcms_800244.pdf)

Parrales et al. (2022). *Sistemas de Control Administrativo en el Entorno Micro Empresarial*. . Obtenido de Revista Polo del Conocimiento, 7(2): <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8354959>

Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón S.R.L. Jaén*. Obtenido de Universidad Señor de Sipán: <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2816506>

Rudas, C. W. (2021). *Implementación de un sistema de control interno para el departamento de logística de abarrotes al por mayor. Lima 2020-2023*. Obtenido de Universidad San Ignacio de Loyola: <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/c0933e0f-f67f-4e4c-9f60-b55357a3041d/content>

Salcedo y Martínez. (2021). *Control interno desde la perspectiva de las entidades del estado colombiano y de américa latina*. Obtenido de Repositorio USTA: <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/38744>

Sanchez, C. L. (2022). *Pandemia COVID-19 y su incidencia en la situación económica y financiera para tomar decisiones de financiamiento en restaurantes del distrito de La Victoria, Chiclayo 2020* . Obtenido de Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo : [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5540/1/TL\\_SanchezCherr esLizabeth.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/5540/1/TL_SanchezCherr esLizabeth.pdf)

Saurino, F. K. (2023). El control interno y su relación con la rentabilidad de una empresa comercial de importación, Arequipa. *Sciéndo*, 26(1), 49-54. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17268/sciendo.2023.007>

Torres, F. (2019). *Sistema de control interno como actividad de prevención de riesgos para una empresa automotriz*. Obtenido de Universidad del Pacífico: [https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresFany\\_Tesis\\_maestria\\_2019.pdf?sequence=4](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresFany_Tesis_maestria_2019.pdf?sequence=4)

- Usco, D. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo - 2019*. Obtenido de Universidad Continental: <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3357879>
- Vázquez, A., Rodríguez, E., & González, M. (2020). Determinando la eficiencia en docencia e investigación en las universidades mexicanas. *Revista de la educación superior*, 49(196).
- Yáñez, L. (2019). *Universidad de alicante*. Obtenido de Ques es la situación económica?: <https://www.unniun.com/diferencias-entre-situacion-economica-y-financiera-leonardo-yanez-master-en-direccion-y-gestion-de-empresas-mde/#:~:text=Se%20refiere%20al%20conjunto%20de,diferencia%20entre%20activo%20y%20pasivo.>

## ANEXOS

### Anexo 1: Solicitud de permiso para realizar trabajo de investigación en el Centro Poblado Boca del Río.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

SOLICITO: Permiso para realizar  
trabajo de investigación

SÑR. JUAN MAMANI HUAYNA

ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD BOCA DEL RÍO

Me es grato dirigirme a usted y expresarle mi saludo cordial.

Yo, **MIRIAM ELIANA ROCA CÁCERES**, identificada con DNI N°44744841, estudiante de contabilidad del curso de Titulación de la Universidad Cesar Vallejo, ante usted me presento y solicito el permiso de su representada para realizar la investigación titulada: **"Control Interno y Situación Económica de las MYPES durante la Pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, de Tacna año 2022"**, en la prestigiosa institución que Ud. Dirige.

El permiso conlleva el acceso a información de la situación económica y control interno de la MYPES establecida en el Centro Poblado Boca del Río año 2022. Asimismo cabe precisar que aplicaremos una encuesta a los representantes de cada MYPE que constituyen nuestra muestra, y que en su oportunidad comunicaremos a las MYPES en mención.

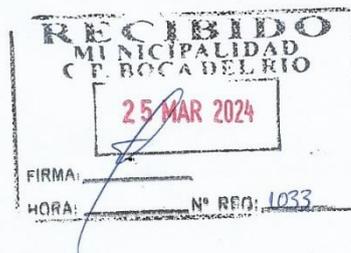
Esperemos que la investigación realizada sirva para mejorar y ayudar al desarrollo económico y turístico de la institución que tiene bajo su cargo y asimismo sirva de apoyo a las MYPES en mención.

Sin otro particular agradezco su apoyo y atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad para reiterarle mi cordial saludo.



Roca Cáceres, Miriam Eliana

25 de MARZO del 2023



## Anexo 2: Autorización del Gerente General de la Municipalidad de Boca del Río



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la  
conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"  
"MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO BOCA DEL RÍO"



Boca del Río, 26 DE marzo del 2024

CARTA N° 318-2024-GM/MCPBR

Señora

MIRIAM ELIANA ROCA CACERES

Presente. -

ASUNTO : PERMISO PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACION

REFERENCIA : SOLICITUD CON REG. NRO. 2083-2024  
INFORME N° 176-2024-OAF/MCP-BR.

Mediante la presente tengo el agrado de dirigirme a Usted para saludarla cordialmente y en atención al documento presentado en donde solicita permiso para realizar trabajos de investigación, al respecto se indica lo siguiente:

- Con el Informe N° 176-2024-OAF/MCP-BR. Jefe de administración y finanzas, indica que puede realizar el trabajo de investigación, en alguna MYPE de la jurisdicción.

Sin otro particular y seguro de su comprensión me despido de usted.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD CP BOCA DEL RIO

  
ABOG T SEBASTIAN BENAVIDES PANCLAS  
GERENTE MUNICIPAL

TBP/Gerencia Municipal  
CC. Archivo

Ca. Francisco Cornejo Cuadra N° 868 –Central telefónica (052) 244232

### Anexo 3: Matriz de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. (Huamán & Thupa, 2022)	El control interno identifica los riesgos y la toma de acciones correctivas en los procesos administrativos.	Entorno de control	Aptitud del personal Responsabilidades	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Planeamiento Respuesta al riesgo	
			Actividades de control	Acciones de control Tecnología Procedimientos	
			Información y Comunicación	Comunicación interna Canales de información Confiabilidad de la información	
Situación económica	Es el conjunto de bienes que integran el patrimonio de una persona (solvencia). La situación económica se refiere, por tanto, a lo patrimonial. Se tiene buena situación económica cuando el patrimonio es importante. El patrimonio es la diferencia entre activo y pasivo. (Yáñez, 2019)	Se refiere a la capacidad que poseen las MYPES de hacer frente a las deudas que tienen o la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas.	Supervisión	Actividades de supervisión Evaluación	Ordinal
			Utilidad	Volumen de ventas Costos operativos Clientes y proveedores	
			Rentabilidad	Rentabilidad económica Rentabilidad financiera	

## Anexo 4: Matriz de consistencia

El control interno en el área de contabilidad y la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el centro poblado Boca del Río, Distrito de Sama de la Región de Tacna año 2022

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	Técnica e Instrumento
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la relación del control interno en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>El control interno se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.</p>	<p><b>Técnica:</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b></p> <p>Cuestionario</p>
<p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿De qué manera el entorno de control se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022?</p> <p>¿De qué manera las actividades de control se relacionan en la situación económica de las</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Determinar la relación del entorno de control en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.</p> <p>Determinar la relación de la evaluación de riesgo en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.</p> <p>Determinar la relación de las actividades de control en la situación económica de las MYPES durante la</p>	<p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>El entorno de control se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.</p> <p>La evaluación de riesgo se relaciona en la situación económica de las MYPES durante la pandemia en el Centro Poblado Boca del Río, del Distrito de Sama de la Región de Tacna, año 2022.</p> <p>Las actividades de control se relacionan en la situación económica de las MYPES durante la</p>	

## Anexo 5: Instrumento de recolección de datos

### “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y LA SITUACIÓN ECONÓMICA DE LAS MYPES DURANTE LA PANDEMIA EN EL CENTRO POBLADO BOCA DEL RIO, DISTRITO DE SAMA DE LA REGIÓN DE TACNA AÑO 2022”

Estimado(a) encuestado(a): Nos encontramos realizando una investigación con la finalidad de recabar información acerca del control interno, la cual será de vital importancia. Por favor le rogamos responder las preguntas que citamos en el presente cuestionario.

**INSTRUCCIONES** Lea detenidamente y con atención las siguientes preguntas, tómese el tiempo que considere necesario y luego marque con un aspa (x) la respuesta que considere correcta.

**VALORACIÓN:**

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

N°		Alternativas				
		1	2	3	4	5
<b>V.I. Control interno</b>						
<b>Dimensión: Entorno de control</b>						
<b>X1) Aptitud del personal</b>						
1	El evaluar constantemente la aptitud de los trabajadores respecto al cumplimiento del control interno permite determinar su compromiso ante la empresa.					
<b>X2) Responsabilidades</b>						
2	Establecer apropiadamente los niveles de responsabilidades de cada trabajador respecto a sus funciones mejora la calidad de atención al público.					
<b>Dimensión: Evaluación de riesgos</b>						

<b>X3) Planeamiento</b>						
3	Los colaboradores manejan un buen planeamiento estratégico para lograr los objetivos trazados en un corto plazo de la empresa.					
<b>X4) Respuesta al riesgo</b>						
4	La mitigación de los riesgos depende de un personal con conocimiento y experiencia a fin de dar respuesta a problemas que se susciten en la empresa.					
<b>Dirección: Actividades de control</b>						
<b>X5) Acciones de control Tecnología</b>						
5	El uso intensivo de tecnologías en las actividades de control ayudan al logro consecutivo de los objetivos trazados por la empresa.					
<b>X6) Procedimientos</b>						
6	La difusión de políticas generales de los procedimientos de control interno mejora la eficiencia operativa y administrativa de la empresa.					
<b>Dirección: Información y Comunicación</b>						
<b>X7) Comunicación interna</b>						
7	Una buena comunicación interna mejora el ambiente laboral con los trabajadores y ayuda a la fiabilidad de la empresa					
<b>X8) Canales de información</b>						
8	Los canales de información empleados por la empresa se consideran adecuados para llegar a informar a todo el personal sobre las decisiones tomadas en la empresa.					
<b>X9) Confiabilidad de la información</b>						
9	La información de los registros y documentos de la empresa son confiables para llegar a la toma de decisiones de la empresa.					
<b>Dirección: Supervisión</b>						
<b>X10) Actividades de supervisión</b>						

10	Las actividades de supervisión del control interno garantiza que se cumplan los propósitos y requisitos de la empresa a lo largo del tiempo.					
<b>X11) Evaluación</b>						
11	Realizar la respectiva evaluación continua a los procedimientos de control interno y el cumplimiento de los objetivos minimizará los riesgos de posibles pérdidas.					
<b>N°</b>	<b>V.D. Situación económica</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Dimensión: Utilidad</b>						
<b>Y1) Volumen de ventas</b>						
12	Un buen proceso de control del volumen de ventas permitirá evaluar el rendimiento de los vendedores para asegurar la estabilidad financiera de la empresa.					
<b>Y2) Costos operativos</b>						
13	El adecuado control y seguimiento sobre los costos operativos ayudará a la optimización del capital de trabajo mejorando la eficacia de los procesos de la empresa.					
<b>Y3) Clientes y proveedores</b>						
14	El Gestionar adecuadamente el control de los clientes y proveedores ayudará a mejorar las estrategias de ventas y ahorrar en los costos mejorando la utilidad de la empresa					
<b>Dimensión: Rentabilidad</b>						
<b>Y4) Rentabilidad económica</b>						
15	El registro y supervisión adecuado de los ingresos obtenidos por ventas nos permite administrar de manera óptima los recursos de la empresa.					
<b>Y5) Rentabilidad financiera</b>						
16	El registro y monitoreo adecuado de la utilidad bruta nos ayuda a evaluar la salud financiera de la empresa para revelar el porcentaje obtenido en relación a los costos necesarios para generarla.					

## Anexo 6: Confiabilidad del instrumento

Confiabilidad del instrumento de la variable control interno

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	51	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	51	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,921	11

Confiabilidad del instrumento de la variable situación económica

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	51	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	51	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,766	5

## Anexo 7: Validación de Instrumento

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
QUE MIDE LA VARIABLE 1: Control interno

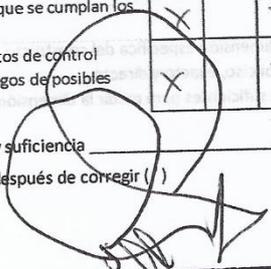
N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión: Entorno de control</b>								
1	El evaluar constantemente la aptitud de los trabajadores respecto al cumplimiento del control interno permite determinar su compromiso ante la empresa.	X		X		X		
2	Establecer apropiadamente los niveles de responsabilidades de cada trabajador respecto a sus funciones mejora la calidad de atención al público.	X		X		X		
<b>Dimensión: Evaluación de riesgos</b>								
3	Los colaboradores manejan un buen planeamiento estratégico para lograr los objetivos trazados en un corto plazo de la empresa.	X		X		X		
4	La mitigación de los riesgos depende de un personal de contabilidad con conocimiento y la experiencia a fin de dar respuesta a problemas que se susciten en la empresa.	X		X		X		
<b>Dimensión: Actividades de control</b>								
5	El uso intensivo de tecnologías en las actividades de control ayudan al logro consecutivo de los objetivos trazados por la empresa.	X		X		X		
6	La difusión de políticas generales de los procedimientos de control interno mejora la eficiencia operativa y administrativa de la empresa.	X		X		X		
<b>Dimensión: Información y Comunicación</b>								
7	Una buena comunicación interna mejora el ambiente Laboral con los trabajadores y ayuda a la fiabilidad de la empresa	X		X		X		
8	Los canales de información empleados por la empresa se consideran adecuados para llegar a informar a todo el personal sobre las decisiones tomadas en la empresa.	X		X		X		
9	La información de los registros y documentos de la empresa son confiables para llegar a la toma de decisiones de la empresa.	X		X		X		
<b>Dimensión: Supervisión</b>								
10	Las actividades de supervisión del control interno garantiza que se cumplan los propósitos y requisitos de la empresa a lo largo del tiempo.	X		X		X		
11	Realizar la respectiva evaluación continua a los procedimientos de control interno y el cumplimiento de los objetivos minimizará los riesgos de posibles pérdidas.	X		X		X		

Observaciones (precisar si o no hay suficiencia) \_\_\_\_\_ Si, hay suficiencia \_\_\_\_\_ No Aplicable ( )

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

Apellidos y nombres del juez validador:

Especialidad del validador:

  
**CPCC HERNÁN CLARES LOPEZ**  
 Contador Público Colegiado Certificado  
**MCCPT - 13907**

Martos, 25 de Julio del 2023

Firma del experto

- Legenda :**
- Pertinencia :** El ítem corresponde al concepto teórico formulado
  - Relevancia :** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
  - Claridad :** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
  - Nota :** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
QUE MIDE LA VARIABLE 2: Situación económica**

N°	Dimensiones / Items	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión: Utilidad</b>								
1	Un buen proceso de control del volumen de ventas permitirá evaluar el rendimiento de los vendedores para asegurar la estabilidad financiera de la	X		X		X		
2	El adecuado control y seguimiento sobre los costos operativos ayudará a la optimización del capital de trabajo mejorando la eficacia de los procesos de la empresa.	X		X		X		
3	El Gestionar adecuadamente el control de los clientes y proveedores ayudará a mejorar las estrategias de ventas y ahorrar en los costos mejorando la utilidad de la empresa	X		X		X		
<b>Dimensión: Rentabilidad</b>								
4	El registro y supervisión adecuado de los ingresos obtenidos por ventas nos permite administrar de manera óptima los recursos de la empresa.	X		X		X		
5	El registro y monitoreo adecuado de la utilidad bruta nos ayuda a evaluar la salud financiera de la empresa para revelar el porcentaje obtenido en relación a los costos necesarios para generarla.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) \_\_\_\_\_ Si, hay suficiencia

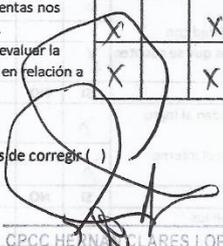
Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X)

Aplicable después de corregir ( )

No Aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador:

Especialidad del Validador:

  
 CPCC HELEN CLARES LOPEZ  
 Contador Público Colegiado Certificado  
 MCCPT - 13907

Martes, 25 de Julio del 2023

Firma del experto

**Leyenda :**

**Pertinencia :** El ítem corresponde al concepto teórico formulado

**Relevancia :** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

**Claridad :** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Clares Lopez Hernan  
 Institución donde labora Estudio Contable  
 Especialidad Auditor  
 Instrumento de evaluación Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s) Miriam Eliana Roca Cáceres

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	PUNTAJE				
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Los instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre las variables: Control interno y Situación económica en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a las variables: Control interno y Situación económica.					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de las variables: Control interno y Situación económica.					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTENENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que le instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, con un puntaje menor al anterior se considera al instrumento como no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN

49

CPCC HERNÁN CLARES LOPEZ  
 Contador Público Colegiado Certificado  
 MCCPT - 13907

Tacha Martos 29 de Julio del 2023

Firma del experto



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: CHAGUA JIMÉNES FELIX ANTONIO  
 Institución donde labora DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD TACNA  
 Especialidad AUDITOR  
 Instrumento de evaluación CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s) MIRIAM ELIANA ROCA CÁCERES

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

CRITERIOS	INDICADORES	PUNTAJE				
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Los instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre las variables: Control interno y Situación económica en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a las variables: Control interno y Situación económica.					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de las variables: Control interno y Situación económica.					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTENENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				✓	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, con un puntaje menor al anterior se considera al instrumento como no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

INSTRUMENTO APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACIÓN

48

  
 .....  
**C.P.C. FELIX A. CHAGUA JIMÉNEZ**  
 Contador Público Colegiado  
 MAT. N° 13-656  
 Firma del experto

TACNA, 25 de JULIO del 2023

## Anexo 6: Cálculo de la muestra

$$n = \frac{N \times Z^2 \times (p \times q)}{N \times E^2 + Z^2 \times (p \times q)}$$

$$n = \frac{58 \times 3,84 ( 0,50 \times 0,50 )}{58 \times 0,003 + 3,84 ( 0,50 \times 0,50 )}$$

$$n = \frac{58 \times 3,84 ( 0,25 )}{58 \times 0,003 + 3,84 ( 0,25 )}$$

$$n = \frac{58 \times 0,96}{0,15 + 0,96}$$

$$n = \frac{55,70}{1,11}$$

$$n = 51$$

### DATOS PARA EL CALCULO:

N	=	<--- INGRESE SU
Población	=	58 POBLACIÓN
Distribución	Z	
Estándar	=	1,96
Tasa de Éxito o	p	
Acierto	=	0,50
	q	
Tasa de Fracaso	=	0,50
	E	
Margen de Error	=	0,05

## Anexo 7: Base de datos

<b>Control interno</b>											
<b>N°</b>	<b>D1: Entorno de control</b>		<b>D2. Evaluación de riesgos</b>		<b>D3. Actividades de control</b>		<b>D4. Información y Comunicación</b>			<b>D5. Supervisión</b>	
	<b>P1</b>	<b>P2</b>	<b>P3</b>	<b>P4</b>	<b>P5</b>	<b>P6</b>	<b>P7</b>	<b>P8</b>	<b>P9</b>	<b>P10</b>	<b>P11</b>
1	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4
2	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4
3	5	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4
4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
6	3	3	3	3	5	3	3	3	1	1	1
7	1	5	1	1	5	1	1	1	2	2	2
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
11	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
12	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
13	3	3	3	5	3	3	2	3	1	1	5
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
15	4	4	4	4	4	5	4	4	3	3	5
16	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4
17	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
18	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	1
19	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	5
20	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
21	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4
22	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3
23	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
25	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	2
26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
27	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
28	3	3	3	3	3	3	5	3	4	4	4
29	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4
30	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4
31	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5

<b>32</b>	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	1
<b>33</b>	4	4	3	4	4	4	4	4	2	2	2
<b>34</b>	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
<b>35</b>	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
<b>36</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4
<b>37</b>	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
<b>38</b>	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3
<b>39</b>	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
<b>40</b>	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
<b>41</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>42</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
<b>43</b>	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
<b>44</b>	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	1
<b>45</b>	4	4	3	4	4	4	4	4	2	2	2
<b>46</b>	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
<b>47</b>	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
<b>48</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4
<b>49</b>	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
<b>50</b>	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3
<b>51</b>	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Situación económica					
	D1. Utilidad			D2. Rentabilidad	
Nº	1	2	3	4	5
1	5	3	3	5	4
2	3	4	4	4	4
3	2	3	4	4	4
4	4	4	4	4	4
5	4	4	3	3	3
6	3	3	1	1	1
7	3	1	2	2	2
8	4	4	4	4	4
9	4	4	5	5	4
10	4	4	4	4	5
11	3	3	5	4	4
12	3	4	3	3	3
13	2	3	5	1	5
14	4	3	4	4	4
15	4	4	3	3	5
16	4	4	5	4	4
17	4	4	4	4	5
18	4	4	1	1	1
19	3	3	5	5	5
20	3	3	4	4	4
21	4	4	4	4	4
22	2	3	3	3	3
23	4	4	3	3	3
24	4	4	4	4	4
25	4	4	3	3	2
26	4	4	4	4	4
27	3	4	5	5	4
28	2	2	4	4	4
29	1	1	4	4	4
30	2	2	4	4	4
31	4	3	3	3	5
32	4	4	3	1	1
33	4	4	2	2	2
34	4	4	4	4	4

35	3	3	4	4	4
36	1	1	3	3	4
37	4	4	4	4	4
38	2	3	3	2	3
39	4	3	4	4	4
40	4	3	4	4	4
41	1	1	1	1	1
42	2	2	2	2	2
43	4	4	4	4	4
44	4	4	1	1	1
45	4	4	2	2	2
46	4	4	4	4	4
47	3	3	4	4	4
48	1	1	4	4	4
49	4	4	4	4	4
50	2	3	3	2	3
51	4	4	4	4	4