



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LAS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN LA REGIÓN DE LORETO
DURANTE EL PERIODO 2021”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

PRESENTADO POR:

ALLISON ESTHER RIOS BLENGERI

MILUSKA JESUS TORRES SANTANA

ASESOR:

CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.

IQUITOS, PERÚ

2023

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°179-CCGyT-FACEN-UNAP-2023

En la ciudad de Iquitos, a los **08** días del mes de **noviembre** del año 2023, a horas: **11:00 a.m.** se dio inicio haciendo uso de la **Plataforma Zoom** la sustentación pública de la Tesis titulada: "**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN LA REGIÓN DE LORETO DURANTE EL PERIODO 2021**", autorizado mediante **Resolución Decanal N°2135-2023-FACEN-UNAP**, presentado por las Bachilleres en Ciencias Contables **ALLISON ESTHER RIOS BLENGERI** y **MILUSKA JESUS TORRES SANTANA**, para optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA**, que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CARDENAS, Dr.	(Presidente)
Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVÁN, Dr.	(Miembro)
CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mag.	(Miembro)

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **EN FORMA ACEPTABLE**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones:

La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADA** con la calificación **BUENA (15)**.

Estando las Bachilleres aptas para obtener el Título Profesional de Contadora Pública.

Siendo las **12:30 pm.** del **08** de **noviembre** del **2023**, se dio por concluido el acto académico.

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CARDENAS, Dr.
Presidente

Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVÁN, Dr.
Miembro

CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mg.
Miembro

CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264

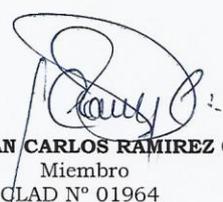


JURADO Y ASESOR

JURADO Y ASESOR



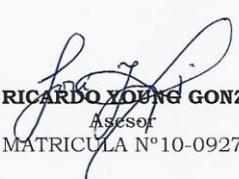
Lic. Adm. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente
MATRICULA N° 10-0180



Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVÁN, Dr.
Miembro
CLAD N° 01964



CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mag.
Miembro
MATRICULA N° 10-966



CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.
Asesor
MATRICULA N° 10-0927

RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**FACEN_TESIS_RIOS BLENGERI_TORRES
SANTANA.pdf**

AUTOR

RIOS BLENGERI / TORRES SANTANA

RECuento DE PALABRAS

9618 Words

RECuento DE CARACTERES

52831 Characters

RECuento DE PÁGINAS

50 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

376.7KB

FECHA DE ENTREGA

Sep 19, 2023 5:36 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Sep 19, 2023 5:37 PM GMT-5

● 27% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 20% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 22% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

Resumen

DEDICATORIA

A mis padres Óscar y Silvia por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, por confiar en mí y por ser la motivación de seguir adelante en mi formación personal y profesional.

Y a todas aquellas personas que de una u otra manera han contribuido en este logro.

ALLISON ESTHER RIOS BLENGERI

A mis padres Julio y Alicia por darme la Fortaleza y sabiduría para afrontar cada etapa que pase, por su apoyo incondicional en mi formación personal, profesional en cada momento de mi vida.

A todas las personas, familia y amigos que se sumaron a este logro profesional.

MILUSKA JESUS TORRES SANTANA

AGRADECIMIENTO

Agradecer en primer lugar a Dios por darnos vida y salud para afrontar cada etapa y proceso en nuestras vidas, a la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, y a todos nuestros profesores por el apoyo moral y los conocimientos que nos facilitó durante el proceso de nuestra formación

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	3
1.1. Antecedentes	3
1.2. Bases teóricas	6
1.3 Definición de términos básicos	10
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	12
2.1. Formulación de la hipótesis	12
2.2. Variables y su operacionalización	12
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	17

3.1	Tipo y diseño	17
3.2	Población y muestra	18
3.3	Procedimientos de recolección de datos	20
3.4	Procesamiento y análisis de los datos	21
3.5	Aspectos éticos	22
CAPÍTULO IV: RESULTADOS		23
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN		43
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES		45
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES		47
CAPITULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN		50
ANEXOS		
01: Matriz de consistencia		
02: Instrumento de Recolección de Datos.		

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Tabla de operacionalización de variables	16
Tabla 2: Percepción de rentabilidad de la empresa.	23
Tabla 3: Evaluación de la eficiencia operativa.	25
Tabla 4: Valoración de la Satisfacción del Cliente.	27
Tabla 5: Percepción de Cumplimiento de Procedimientos.	29
Tabla 6: Opinión sobre Capacitación en Control Interno.	31
Tabla 7: Correlación Spearman para la hipótesis general.	37
Tabla 8: Correlación Spearman para la primera hipótesis específica.	39
Tabla 9: Correlación Spearman para la segunda hipótesis específica.	41

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 1: Percepción de rentabilidad de la empresa.	23
Gráfico 2: Evaluación de la eficiencia operativa.	26
Gráfico 3: Valoración de la Satisfacción del Cliente.	28
Gráfico 4: Percepción de Cumplimiento de Procedimientos.	30
Gráfico 5: Opinión sobre Capacitación en Control Interno.	32
Gráfico 6: Tipos de variables requeridas ara Rho de Spearman	34

RESUMEN

La presente investigación exploró la relación entre el control interno y la gestión empresarial de las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) en la región de Loreto durante el año 2021. Utilizando el coeficiente de correlación Rho de Spearman, el estudio reveló una correlación positiva moderada entre la eficacia del control interno y el desempeño de la gestión empresarial. Además, se identificó una relación positiva, aunque leve, entre la percepción de rentabilidad y el cumplimiento de procedimientos. Sorprendentemente, una correlación moderada emergió entre la eficiencia operativa percibida y la valoración de la capacitación en control interno. Estos hallazgos subrayan la relevancia del control interno en las operaciones y el éxito financiero de las PYMEs. Se recomienda que las empresas fortalezcan sus sistemas de control interno, inviertan en capacitación regular y promuevan una cultura de adherencia a los controles internos para optimizar la gestión y la rentabilidad. La investigación contribuye a la literatura existente al proporcionar insights específicos sobre el contexto de las PYMEs en la región de Loreto, destacando la importancia crítica del control interno en la gestión empresarial efectiva.

Palabras Clave: Control interno, gestión empresarial, PYMEs, Loreto, eficiencia operativa, rentabilidad, capacitación.

ABSTRACT

The present investigation explored the internal relationship between control and business management of small and medium-sized enterprises (SMEs) in the Loreto region in 2021. Using Spearman's Rho influence coefficient, the study revealed a moderate positive influence between the effectiveness of internal control and the performance of business management. In addition, a positive, albeit slight, relationship was identified between the perception of profitability and compliance with procedures. Surprisingly, a modest connection emerged between perceived operating efficiency and the assessment of internal control training. These results underline the relevance of internal control in the operations and financial success of SMEs. It is recommended that companies strengthen their internal control systems, invest in regular training and promote a culture of adherence to internal controls to optimize management and profitability. The research contributes to the existing literature by providing specific insights into the context of SMEs in the Loreto region, highlighting the critical importance of internal control in effective business management.

Keywords: Internal control, business management, SMEs, Loreto, operational efficiency, profitability, training.

INTRODUCCIÓN

El dinamismo y vitalidad de la economía de un país suelen estar ligados directamente al desarrollo y fortaleza de sus pequeñas y medianas empresas (PYMES). Estas entidades, a menudo caracterizadas por su capacidad de adaptación y flexibilidad, son un motor fundamental para el crecimiento económico, siendo en países como el Perú, el pilar principal de su estructura económica, al representar el 75% del PIB nacional. A pesar de ser consideradas entidades menores en comparación con grandes corporaciones, las PYMES tienen un impacto directo en la economía al generar empleo, fomentar la innovación y facilitar la distribución de recursos.

El funcionamiento interno de estas empresas, sin embargo, enfrenta desafíos específicos. La implementación de sistemas de control interno es esencial para que puedan enfrentar con éxito los desafíos del entorno económico y regulatorio. Estos controles no son únicamente mecanismos de revisión y corrección, sino herramientas que permiten a las PYMES alcanzar sus objetivos estratégicos, resguardar sus activos y, en general, gestionar de manera efectiva sus operaciones.

El desafío es que no todas las PYMES han reconocido la importancia de estos sistemas o carecen del conocimiento técnico y los recursos para implementarlos correctamente. Muchas de estas empresas, por su origen familiar o tradicional, han desarrollado prácticas propias, muchas veces intuitivas, que no necesariamente se apegan a las mejores prácticas de gestión empresarial. A esto se suma un entorno que, en ocasiones, puede ser hostil: legislaciones que limitan su capacidad de expansión, barreras de entrada a financiamiento y una competencia cada vez más globalizada.

La situación en la región de Loreto ilustra con claridad estos desafíos. Al ser identificada como una de las regiones con menor capacidad productiva de PYMES, se evidencia una urgente necesidad de intervención. La falta de formalización de estas empresas, además de ser un obstáculo para su propio crecimiento, tiene repercusiones en la economía local y en el bienestar de la población. Las oportunidades de empleo se ven reducidas, la innovación se estanca y, en última instancia, el potencial de desarrollo económico de la región se ve comprometido.

Ante esta realidad, resulta imperativo analizar cómo el fortalecimiento del control interno puede ser una palanca de cambio para las PYMES en Loreto. Esta investigación tiene como propósito dilucidar la relación entre la eficacia del control interno y el desempeño de las PYMES, con la esperanza de que, al identificar áreas de mejora y proponer soluciones adaptadas a la realidad de estas empresas, se pueda contribuir al desarrollo sostenible de la región y, por extensión, del país. La prosperidad de las PYMES no es solo una cuestión de negocios, sino un imperativo para el progreso socioeconómico de la nación.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En el año 2019 se llevó a cabo una investigación de naturaleza no experimental de tipo cuantitativa y de diseño analítico, que incluyó como población de estudio a los trabajadores de las empresas del Perú y tuvo como objetivo determinar como el control interno determina la rentabilidad de las PYMES comerciales en el periodo 2018.

La investigación determinó que el control interno ayuda a las pequeñas y medianas empresas a generar más ganancias y tener más control sobre todas sus cuentas y fondos; y lo importante que es esto para las pequeñas y medianas empresas con diseño no experimental, para ello se utilizó una encuesta a los trabajadores de esta empresa.

La investigación concluyó que los estados financieros de las empresas calculan la pérdida patrimonial ocasionada por la falta de un adecuado control interno; así como la síntesis y análisis de la literatura que sustenta los datos presentados por el autor. Además, se encontró que las empresas parecen estar registrando precios más altos, lo que afecta la utilidad que se ve en el Estado de Resultados; Debido a la falla del control interno en las organizaciones comerciales en 2018, (Trujillo Olortegui, 2019).

En el año 2018 se llevó a cabo una investigación de naturaleza no experimental de tipo cuantitativa y de diseño correlacional, que incluyó como población de estudio a los trabajadores de las empresas del distrito de Chimbote y tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la optimización de gestión de las PYMES en este distrito.

La investigación determinó que existe una relación positiva entre estas variables, entre el control de interno y la gestión de estas empresas para optimizar los procesos e incrementar el desarrollo de las empresas en este distrito, lo que indica que es necesario que las empresas puedan mejorar sus controles y procesos para ganar competitividad, para ello, usaron el método de la encuesta.

La investigación concluyó que el 75% de los participantes expresaron su preocupación de que el sistema de gestión en el lugar de trabajo es inadecuado y no está actualizado, el 25% el sistema de gestión en el lugar de trabajo es adecuado y la mitad de los participantes consideraron que no son efectivos en términos de gestión, sin embargo, se encontró que existe una relación positiva entre estas variables, (León Novoa, 2018).

En el año 2018 se llevó a cabo una investigación de naturaleza no experimental de tipo cuantitativa y de diseño analítico, que incluyó como población de estudio a los trabajadores de las empresas Fastrol S.A.C. en el distrito de Chimbote y tuvo como objetivo analizar cómo el control interno influye en la empresa Fastrol S.A.C. durante el periodo 2016.

La investigación determinó que de los registros nacionales examinados, identifican que las prácticas internas de gestión de las empresas, como la falta de organización, el libro de trabajo, la política laboral interna, proceso de selección, reclutamiento y capacitación de los empleados, y la auditoría continua ayuda a mejorar el desempeño de la empresa. Asimismo, la sociedad "Fastrol S.A.C." Presenta los mismos criterios para la efectividad del control interno en las actividades

realizadas, identificando las deficiencias que puedan afectar el nivel de seguimiento de los objetivos planificados.

La investigación concluyó que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas del Perú, en específico “Fastrol S.A.C” en sus operaciones en cuanto al control interno, pueden ayudar a que las características representan la debilidad de la mayoría de dichas empresas que no pueden crecer, reducir riesgos, administrar sus activos y lograr sus objetivos corporativos, (Chaffo Noria, 2018).

En el año 2018 se llevó a cabo una investigación de naturaleza no experimental de tipo cuantitativa y de diseño analítico, que incluyó como población de estudio a los trabajadores de las pequeñas y medianas empresas que solicitan créditos en las instituciones financieras.

La investigación determinó que los últimos cinco años, la Institución Financiera se ha sustentado en el rápido crecimiento y el continuo desarrollo de diversos actores de la economía peruana. Por lo tanto, Business Risk Management se enfrenta a la necesidad de establecer, adaptar y mejorar sus procesos para mejorar la gestión, utilización de recursos, operaciones e identificación de riesgos..

La investigación concluyó que se recomienda auditar el sistema de control interno mediante la implementación del COSO 2013 (Comité de organizaciones patrocinadoras Comisión Treadway 2013) en el programa de crédito de la entidad financiera para pequeñas y medianas empresas, así como formular sugerencias acordes con las deficiencias y necesidades del mencionado sistema.

En el año 2018 se llevó a cabo una investigación de naturaleza no experimental de tipo cuantitativa y de diseño correlacional, que incluyó como población de estudio a las pequeñas y medianas empresas del país y tuvo como objetivo analizar el estado de arte del control interno de las PYMES en los últimos diez años.

La investigación determinó que el control interno en las medianas empresas aporta muchos beneficios a toda la empresa y almacén, además de que el control interno en el área de mantenimiento ayuda a la empresa a ser más eficiente en sus diversas actividades y así generar más utilidades.

La investigación concluyó que las pequeñas empresas no cuentan con suficientes empleados para compartir tareas, y por ello muchas veces una misma persona realiza varias tareas sin tener en cuenta los riesgos que pueden tener consecuencias negativas para la empresa. Existen muchos métodos que ayudan a administrar y evaluar las acciones que son más populares y utilizadas en la actualidad.

1.2. Bases teóricas

1.2.1 Control Interno

Merle Irais Gonzales Cristóbal (2014) explica la importancia del control interno, el cual representa una parte importante de la estructura interna de cualquier empresa, y si se parte de la idea presentada en el párrafo anterior, podemos ver que incide en las normas, procedimientos y estructura de la organización. La implementación de un sistema de control interno aumenta la eficiencia y la eficacia y también reduce el riesgo de fraude.

El tamaño de la empresa no es un factor que limite el costo del sistema porque en las organizaciones solo hay un dueño, un decisor involucrado en la operación y que necesita tanto el sistema contable como su contenido. El sistema de control es particularmente adecuado para esto y es importante contar con una auditoría interna para todo tipo de empresas nos permite aumentar el uso de recursos de calidad y lograr una mejor tasa de éxito para asegurar el control financiero y la adecuada gestión.

También ayudará a movilizar los recursos humanos, el compromiso con su organización y el deseo de brindar un servicio de calidad a los clientes. Tener el control actualizado de las principales áreas de la empresa ayuda al sistema de información y ayuda en la toma de decisiones acertadas.

Sofía Huilca Álvarez (2009) considera que cuanto más grande y compleja sea la empresa, mayor será la importancia de un completo sistema de control interno. Pero si tenemos varias empresas, muchos empleados y muchas funciones separadas, necesitamos un sistema de control interno completo. Este sistema debe ser tan complejo y sofisticado como sea necesario dependiendo de la complejidad de la organización.

1.2.2 Componentes del control interno

Emilio Galindo Huamaní (2006), considera que los elementos de control interno se pueden considerar como un conjunto de medidas utilizadas para medir el control interno y determinar su eficacia.

Los siguientes componentes son necesarios para la implementación del sistema de control interno (así como el sistema):

Ambiente de control interno: Crear un entorno que motive e influya en los empleados para gestionar sus actividades; También llamado aire. En este contexto, los empleados son la base de toda organización con valores como la honestidad y el buen comportamiento y el ambiente en el que se desenvuelven.

Evaluación del Riesgo: El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o evento afecte a la organización. Su análisis incluye la identificación, evaluación y gestión de los riesgos asociados a la preparación de los estados financieros que puedan afectar el logro de los objetivos de gestión dentro de la organización. Estos riesgos incluyen el registro, retención y reporte de información financiera, así como eventos o condiciones que puedan afectar la representación financiera de la administración. Esta auto auditoría de los gerentes debe ser revisada por auditores internos o externos para garantizar que los objetivos, el marco y los procedimientos se implementan correctamente.

Funciones de dirección: Se refiere a los pasos que toman los gerentes y otros empleados de la organización para cumplir con las tareas que se les asignan diariamente. Son importantes porque hablan de la forma correcta de hacer las cosas y se rigen por normas, reglamentos y costumbres.

Sistema de información contable: Incluye métodos y registros creados para registrar, procesar, resumir y reportar las actividades de la organización. La calidad de la información proporcionada por el sistema

afecta la capacidad de los gerentes para tomar decisiones apropiadas con respecto a la gestión de las operaciones de la organización y la preparación de estados financieros confiables.

1.2.3 Gestión

Sofía Medina (2016) considera que es importante saber que ninguna empresa puede sobrevivir sin su ventaja, por lo que se necesita un nivel de competencia ya que la gerencia opera en áreas donde los recursos son escasos. Esto se debe a que el administrador tiene que ser utilizado de diferentes maneras para satisfacer las fuentes de dinero (fondo).

En este sentido, la gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, operar y evaluar una empresa, factor necesario para que las pequeñas y medianas empresas sobrevivan y compitan en el largo plazo.

El liderazgo trabaja a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados, cuando alguien es ascendido a una empresa, su rol debe ser realzado y no puesto en categorías sin sentido donde las personas hacen lo mismo una y otra vez.

La gestión empresarial se ocupa principalmente de cuatro funciones, de acuerdo con Domínguez Rubio:

- Planificación: se utiliza para coordinar recursos para planificar nuevos proyectos.
- Organización: Es el lugar donde confluyen y trabajan en conjunto todos los recursos de la empresa.

- Gestión: Significa crear un ambiente de trabajo adecuado y aumentar la productividad al establecer un alto nivel de comunicación entre el gerente y los empleados.
- Seguimiento: puede medir el progreso de los empleados.

1.3 Definición de términos básicos

Cuentas por cobrar: La cantidad de dinero adeudada por los clientes o clientes a una empresa después de que los bienes o servicios han sido entregados y / o utilizados, Chaffo Noria (2018).

Contabilidad: Una forma sistemática de registrar y reportar transacciones financieras para una empresa u organización, Sofía Medina (2016).

Cuentas por pagar: La cantidad de dinero que una empresa debe a los acreedores (proveedores, etc.) a cambio de bienes y / o servicios que han entregado, Huamaní (2006).

Activos (fijos y corrientes): Los activos corrientes son aquellos que se convertirán en efectivo dentro de un año. Por lo general, esto podría ser efectivo, inventario o cuentas por cobrar. Los activos fijos son a largo plazo y probablemente proporcionarán beneficios a una empresa durante más de un año, como bienes raíces, terrenos o maquinaria importante, Huilca Álvarez (2009).

Clases de activos: Una clase de activos es un grupo de valores que se comporta de manera similar en el mercado. Las tres clases principales de activos son acciones o acciones, renta fija o bonos, y equivalentes de efectivo o instrumentos del mercado monetario, Cristóbal (2014).

Balance: Es un informe financiero que resume los activos de una empresa (lo que posee), los pasivos (lo que debe) y el patrimonio del propietario o accionista, en un momento dado, Chaffo Noria (2018).

Capital: Un activo financiero o el valor de un activo financiero, como efectivo o bienes. El capital de trabajo se calcula tomando sus activos actuales restados de los pasivos actuales, básicamente el dinero o los activos que una organización puede poner a trabajar, Cristóbal (2014).

Flujo de caja: Los ingresos o gastos que se espera generar a través de actividades comerciales (ventas, fabricación, etc.) durante un período de tiempo, Huilca Álvarez (2009).

Costo de los bienes vendidos: Los gastos directos relacionados con la producción de los bienes vendidos por una empresa. La fórmula para calcular esto dependerá de lo que se está produciendo, pero como ejemplo esto puede incluir el costo de las materias primas (partes) y la cantidad de mano de obra empleada utilizada en la producción, Huamaní (2006).

Crédito: Una entrada contable que puede disminuir los activos o aumentar los pasivos y el patrimonio en el balance de la empresa, dependiendo de la transacción. Cuando se utiliza el Método de contabilidad de doble entrada habrá dos entradas registradas para cada transacción: un crédito y un débito, Sofía Medina (2016).

Débito: Un asiento contable donde hay un aumento en los activos o una disminución en los pasivos en el balance de una empresa, Huamaní (2006).

CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1. Formulación de la hipótesis

2.2.1 Hipótesis General:

El control interno tiene una relación positiva con la gestión de las pequeñas y medianas empresas en la región de Loreto durante el periodo 2021.

2.2.2 Hipótesis específicas:

1. La percepción de rentabilidad de la empresa tiene una relación positiva con la percepción de cumplimiento de procedimientos en la región de Loreto durante el periodo 2021.
2. La evaluación de la eficiencia operativa tiene una relación positiva con la opinión sobre capacitación en control interno en la región de Loreto durante el periodo 2021.

2.2. Variables y su operacionalización

➤ Variables.

- a) Gestión empresarial.
- b) Control interno.

➤ Definición conceptual.

- a) Gestión empresarial: La gestión empresarial se refiere a las actividades y procesos que se llevan a cabo para dirigir, administrar y coordinar una organización con el objetivo de lograr sus metas y objetivos, (Sofía Medina, 2016).
- b) Control interno: El control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas implementadas por una organización

para salvaguardar sus activos, promover la eficiencia operativa y la integridad de la información financiera, así como cumplir con las leyes y regulaciones aplicables, (Huamaní, 2006).

➤ **Definición operacional.**

- a) Variable dependiente (Y): Gestión empresarial.
- b) Variable independiente (X): Control interno.

➤ **Indicadores.**

- a) Percepción de Rentabilidad de la Empresa.
- b) Evaluación de la Eficiencia Operativa.
- c) Valoración de la Satisfacción del Cliente.
- d) Percepción de Cumplimiento de Procedimientos.
- e) Sensación de Seguridad frente a Fraudes o Errores.
- f) Opinión sobre Capacitación en Control Interno.

➤ **Índices (Ítem).**

- a) Del comportamiento de la Percepción de Rentabilidad de la Empresa:
 - Muy insatisfactoria.
 - Insatisfactoria.
 - Neutral.
 - Satisfactoria.
 - Muy satisfactoria.
- b) Del comportamiento de la Evaluación de la Eficiencia Operativa:
 - Muy ineficiente.

- Algo ineficiente.
 - Neutral.
 - Eficiente.
 - Muy eficiente.
- c) Del comportamiento de la valoración de la satisfacción del cliente:
- Los clientes suelen estar muy insatisfechos.
 - Los clientes suelen estar insatisfechos.
 - Neutral.
 - Los clientes suelen estar satisfechos.
 - Los clientes suelen estar muy satisfechos.
- d) Del comportamiento de la percepción de cumplimiento de procedimientos:
- Siempre se incumplen los procedimientos.
 - A menudo se incumplen los procedimientos.
 - Ocasionalmente se incumplen los procedimientos.
 - Rara vez se incumplen los procedimientos.
 - Nunca se incumplen los procedimientos.
- e) Del comportamiento de la opinión sobre capacitación en control Interno:
- La capacitación es insuficiente.
 - La capacitación podría ser mejor.
 - La capacitación es adecuada.
 - La capacitación es bastante buena.
 - La capacitación es excelente.

➤ **Instrumento.**

La ficha de registro de datos es el instrumento que se utilizó para recopilar los datos necesarios para el desarrollo de la investigación.

Tabla 1: Tabla de operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por naturaleza	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de categorías	Medio de Verificación
Control interno.	El control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas implementadas por una organización para salvaguardar sus activos, promover la eficiencia operativa y la integridad de la información financiera, así como cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.	Cuantitativa	a) Percepción de Rentabilidad de la Empresa. b) Evaluación de la Eficiencia Operativa. c) Valoración de la Satisfacción del Cliente.	Razón	- Muy ineficiente. - Algo ineficiente. - Neutral. - Eficiente. - Muy eficiente.	- Muy ineficiente. = 1 - Algo ineficiente. = 2 - Neutral. = 3 - Eficiente. = 4 - Muy eficiente = 5	Ficha de registro de datos.
Gestión empresarial	La gestión empresarial se refiere a las actividades y procesos que se llevan a cabo para dirigir, administrar y coordinar una organización con el objetivo de lograr sus metas y objetivos.	Cuantitativa	d) Percepción de Cumplimiento de Procedimientos. e) Opinión sobre Capacitación en Control Interno	Razón	- Muy ineficiente. - Algo ineficiente. - Neutral. - Eficiente. - Muy eficiente.	- Muy ineficiente. = 1 - Algo ineficiente. = 2 - Neutral. = 3 - Eficiente. = 4 - Muy eficiente = 5	Ficha de registro de datos.

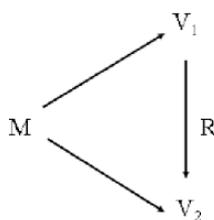
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño

Esta investigación es de tipo cuantitativa ya que recopilamos y analizamos datos estadísticos y analizamos tendencias y tendencias. Esta investigación es también de diseño correlacional debido a su nivel de explicación, dado que esta investigación tratará de ver cómo se relaciona o reacciona una variable ante el cambio en otra variable, y con esta idea el propósito de nuestra investigación es determinar la relación entre ambas variables.

La naturaleza de la investigación es no experimental ya que este tipo de investigación se caracteriza por tomar las características de los sujetos tal y como están en la base de datos sin ninguna manipulación deliberada y sin modificar los datos. Este tipo de investigación en nuestro medio refleja los estudios actuales:

La investigación responde al siguiente esquema:



Dónde:

M = Muestra de la investigación.

O1 = Observación de la variable 1.

O2 = Observación de la variable 2.

r = Correlación entre variables.

3.2 Población y muestra

Población de estudio.

La población de estudio está conformada por todos los trabajadores de las MYPES del departamento de Loreto durante el periodo 2021, que según el INEI es de 136,968 personas.

Muestra de estudio.

Según lo señalado por Hernández (2003, pág. 175), la muestra se refiere a un subgrupo de la población, es decir, un conjunto de elementos que poseen las mismas características que la población general. En otras palabras, la muestra es una selección de datos que se extrae de la población y que se utiliza para llevar a cabo análisis e inferencias sobre las características de dicha población.

Para calcular nuestra muestrea, utilizamos la fórmula de una población finita, puedes utilizar la fórmula para el tamaño de muestra con una población finita:

$$n = (N * (Z^2) * p * q) / ((N - 1) * (E^2) + (Z^2) * p * q)$$

Donde:

- n es el tamaño de la muestra.
- N es el tamaño de la población.
- Z es el valor de confianza, que corresponde al nivel de confianza deseado (por ejemplo, para un nivel de confianza del 90%, Z es aproximadamente 1.90).

- p es la proporción estimada de la característica de interés en la población = 0.5.
- q es 1 - p.
- E es el margen de error deseado (al 95% de confianza es 1.96).

Sustituyendo los valores en la fórmula, tendríamos:

$$n = (136,968 * (1.90^2) * 0.5 * 0.8) / ((348 - 1) * (0.05^2) + (1.96^2) * 0.5 * 0.8)$$

$$n = 383.$$

Calculando esta expresión, obtenemos que el tamaño de muestra necesario para nuestra investigación es de 383 trabajadores de las MYPES en la región de Loreto.

Criterios de selección.

- Criterios de inclusión: los datos de las variables de estudio correspondientes al departamento de Loreto durante el 2021.
- Criterios de exclusión: los datos que no son de las variables de estudio, ni corresponden a la región de Loreto, durante el 2021.

3.3 Procedimientos de recolección de datos

Técnica

Se utilizó la técnica denominada revisión de fuentes secundarias o también conocida como revisión de literatura o estado del arte, para obtener la información necesaria de los antecedentes y bases teóricas para desarrollar el trabajo de investigación.

Instrumento de recolección de datos.

Para la recolección de datos, se empleó la ficha de registro de datos y la encuesta con la que se recolectaron los datos necesarios de la muestra seleccionada para el desarrollo de la investigación.

Procedimiento.

- Se identificaron las variables del estudio para buscar y conseguir los datos estadísticos, así como el periodo que contempla la investigación (2021).
- Se procedió a diseñar y elaborar la encuesta para poder aplicarla a la muestra de nuestra investigación.
- Se seleccionaron la muestra para la investigación de acuerdo con la disponibilidad de datos.
- Posteriormente se diseñó la hoja de registro de datos en el que se registraron los datos a obtener.
- Se procedió a recopilar información de las variables que forman parte de la investigación de acuerdo con los permisos de las instituciones y de los encuestados que pertenecen a la muestra.

3.4 Procesamiento y análisis de los datos

- Luego de haber obtenido la información de acuerdo con el procedimiento descrito líneas arriba, se procedió a construir la base de datos para esta investigación.
- Acto seguido, se elaboraron las tablas con datos referidos a las variables de investigación. Para hacer lo descrito, la hoja de cálculo Excel para Windows fue el instrumento que se utilizó.
- Las tablas y gráficos fueron hechos teniendo en cuenta los objetivos y las hipótesis de la investigación.
- Se aplicó una prueba estadística conformada por el Coeficiente de Correlación (r) y el Coeficiente de Determinación (R^2).
- El Coeficiente de Correlación (r) fue usado para demostrar si existe asociación entre las variables.
- El Coeficiente de Determinación (R^2) mostró si la variable independiente determina el comportamiento de la variable dependiente.
- Con las tablas, gráficos y test estadístico-aplicados, se procedió a redactar el informe final de tesis que fue presentado para la evaluación de las instancias correspondientes.
- Si el jurado o alguna instancia competente realiza alguna observación, se procederá a levantarla efectuando las correcciones del caso.

3.5 Aspectos éticos

Una de las cosas que se tiene en cuenta en cada paso de esta investigación son los rasgos éticos y morales. Por lo tanto, se respetaron todos los puntos mencionados en el CRI. Todo el crédito va a los trabajos revisados e incluidos en este trabajo, atribuciones de autores y trabajos, y reconocimiento de derechos de autor. La información numérica se escribió sin cambios desde la fuente; esto indica responsabilidad total por la conversación que se recibió y se manejó. Se excluyó cualquier posible confusión durante la recopilación de datos.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1 Análisis de Variables:

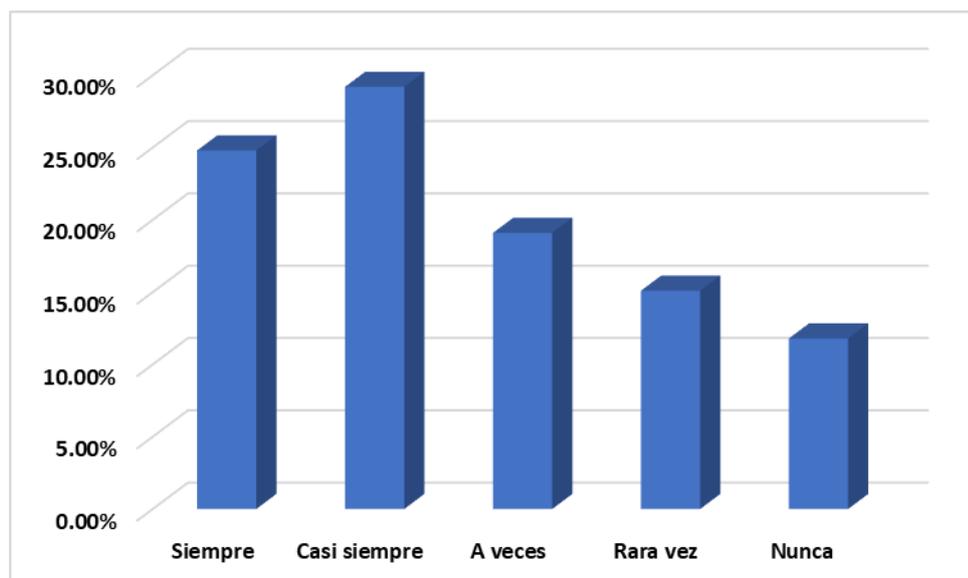
4.1.1 Variables del control interno.

En esta primera sección se describen los resultados de la investigación, referente a la variables de estudio y sus indicadores, en cuanto al primer indicador de la variable gestión empresarial, tenemos los siguiente:

Tabla 2: Percepción de rentabilidad de la empresa.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	95	24.8%	24.8%
Casi siempre	112	29.2%	54.0%
A veces	73	19.1%	73.1%
Rara vez	58	15.1%	88.2%
Nunca	45	11.8%	100%

Gráfico 1: Percepción de rentabilidad de la empresa.



La gestión empresarial es una disciplina que combina diferentes áreas de conocimiento para guiar a las organizaciones hacia el éxito y la sustentabilidad en un mundo empresarial cada vez más competitivo. Uno de los barómetros clave que los líderes empresariales y los empleados utilizan para evaluar el éxito de una empresa es su rentabilidad. Sin embargo, no es solo la realidad financiera objetiva la que importa; la percepción de los trabajadores sobre esta rentabilidad es igualmente crucial. Esta percepción puede influir considerablemente en la moral, la motivación y el compromiso general del empleado con la organización.

Al analizar las respuestas de una muestra de 383 trabajadores sobre su percepción de la rentabilidad de su empresa durante el 2021, se obtuvo una imagen reveladora. Casi un cuarto de ellos (24.8%) creía firmemente que la empresa había sido rentable durante todo el año. Esta cifra, combinada con el 29.2% que sentía que la rentabilidad era consistente "casi siempre", significa que más de la mitad de los trabajadores mantenía una fe sólida en la salud financiera de la empresa. Esta mayoría representa una base fuerte de confianza y estabilidad que cualquier organización anhelaría tener.

No obstante, no todo es color de rosa. Un 19.1% sentía que la empresa solo era rentable "a veces", mientras que el 15.1% y el 11.8% sentían que la rentabilidad era rara o inexistente, respectivamente. Estos números revelan que una proporción significativa de la fuerza laboral tenía dudas o preocupaciones sobre la rentabilidad de la empresa. Desde una perspectiva de gestión, este es un dato alarmante.

En el ámbito empresarial, la percepción es, en muchos casos, la realidad. Si un segmento considerable de los empleados siente que la empresa no es rentable, esto podría manifestarse en una disminución de la moral, una menor confianza en la gestión y, en última instancia, una reducción en la productividad y el compromiso general.

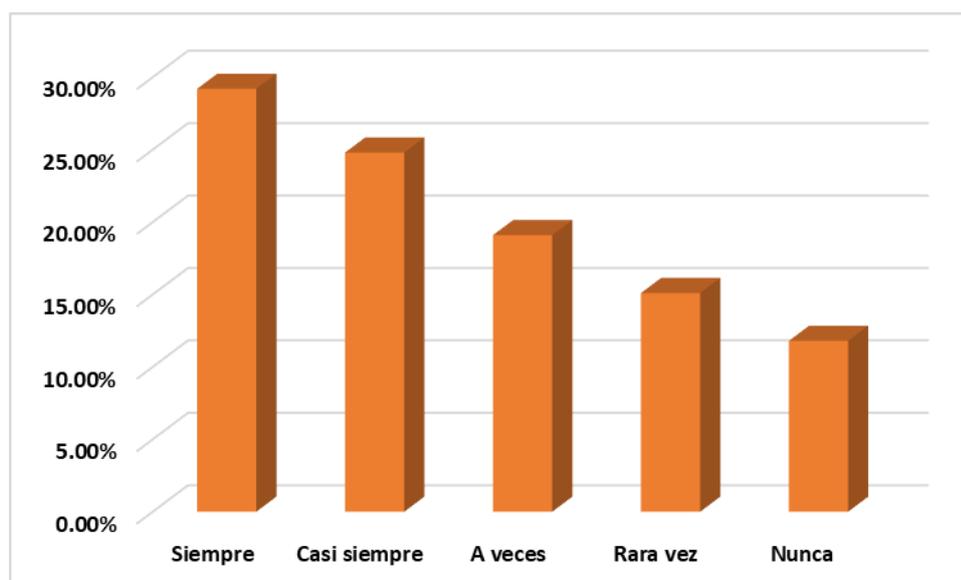
Por lo tanto, estos resultados ponen de manifiesto la importancia de abordar tanto la rentabilidad real de una empresa como la percepción que tienen los empleados sobre ella. Es esencial que las empresas comuniquen abierta y honestamente sobre su situación financiera y sus planes futuros. La transparencia puede aliviar las preocupaciones y ayudar a construir una relación de confianza entre la administración y los empleados.

En cuanto al segundo indicador de la variable gestión empresarial, los resultados del cuestionario aplicado muestran lo siguiente:

Tabla 3: Evaluación de la eficiencia operativa.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	112	29.2%	29.2%
Casi siempre	95	24.8%	54.0%
A veces	73	19.1%	73.1%
Rara vez	58	15.1%	88.2%
Nunca	45	11.8%	100%

Gráfico 2: Evaluación de la eficiencia operativa.



La eficiencia operativa se refiere a la capacidad de una empresa para ofrecer productos o servicios a sus clientes de la manera más coste-efectiva posible. Esta eficiencia se considera un pilar fundamental de la gestión empresarial ya que afecta directamente la rentabilidad y la competitividad en el mercado.

Analizando la tabla anterior, vemos que más de la mitad de los trabajadores (54.0%) siente que los procesos operativos de la empresa son eficientes siempre o casi siempre. Este dato es alentador y sugiere que la empresa podría tener procedimientos operativos sólidos y bien establecidos. Una alta eficiencia operativa puede traducirse en menores costos, tiempos de entrega más cortos y una mayor satisfacción del cliente.

Sin embargo, un 19.1% de los encuestados siente que esta eficiencia solo se logra a veces. Además, un total combinado del 26.9% cree que los procesos son eficientes rara vez o nunca. Estas cifras sugieren que hay áreas dentro de la operación donde se pueden realizar

mejoras. Desde una perspectiva de gestión empresarial, esta es una señal de que se deben revisar y optimizar ciertos procesos operativos.

La eficiencia es la piedra angular de cualquier operación exitosa. Sin procesos eficientes, las empresas pueden enfrentar costos innecesarios, retrasos y otros problemas que pueden afectar negativamente su reputación y rentabilidad. Aunque la mayoría de los empleados encuestados tienen una percepción positiva de la eficiencia operativa, es crucial abordar las preocupaciones de aquellos que no lo hacen.

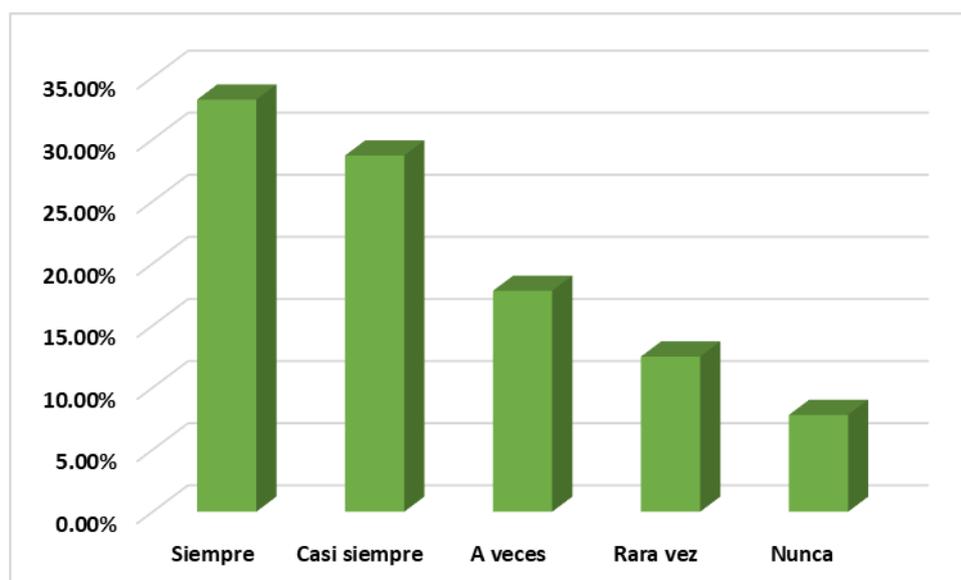
En conclusión, la percepción de eficiencia operativa es un reflejo directo de cómo una empresa gestiona sus operaciones. Si bien es esencial abordar las ineficiencias reales, la gestión también debe considerar la percepción del empleado, ya que puede tener un impacto directo en la moral y el rendimiento general. Una empresa que aspira a la excelencia debe esforzarse continuamente por mejorar en todos los aspectos, incluida la eficiencia operativa.

En cuanto al tercer indicador de la variable gestión empresarial, los resultados del cuestionario aplicado muestran lo siguiente:

Tabla 4: Valoración de la Satisfacción del Cliente.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	127	33.2%	33.2%
Casi siempre	110	28.7%	61.9%
A veces	68	17.8%	79.7%
Rara vez	48	12.5%	92.2%
Nunca	30	7.8%	100%

Gráfico 3: Valoración de la Satisfacción del Cliente.



Desde la perspectiva teórica de la gestión empresarial, la satisfacción del cliente se considera una métrica crítica de éxito. Empresas que logran mantener a sus clientes satisfechos suelen disfrutar de una lealtad más alta, repetición de compras, y, en muchos casos, recomendaciones positivas que pueden llevar a la adquisición de nuevos clientes.

Al observar la tabla presentada, se deduce que la mayoría de los trabajadores, un significativo 61.9%, considera que los clientes están satisfechos con los productos o servicios ofrecidos siempre o casi siempre. Este es un indicativo fuerte de que la empresa está haciendo bien su trabajo en términos de ofrecer valor a sus clientes. Tal percepción, en teoría, debería traducirse en estabilidad y crecimiento para la empresa.

No obstante, hay un 17.8% que cree que esta satisfacción se presenta solo a veces. Y, más preocupante aún, un 20.3% combinado siente que los clientes están satisfechos rara vez o nunca. Estas cifras

indican áreas de mejora potenciales. Desde un punto de vista de gestión, cualquier insatisfacción del cliente, percibida o real, debe ser investigada y abordada de inmediato.

La satisfacción del cliente no solo es una métrica de éxito, sino también un indicador del rendimiento general de la empresa. Las percepciones negativas pueden ser indicativas de problemas en áreas específicas como la calidad del producto, el servicio al cliente, la relación calidad-precio, entre otros.

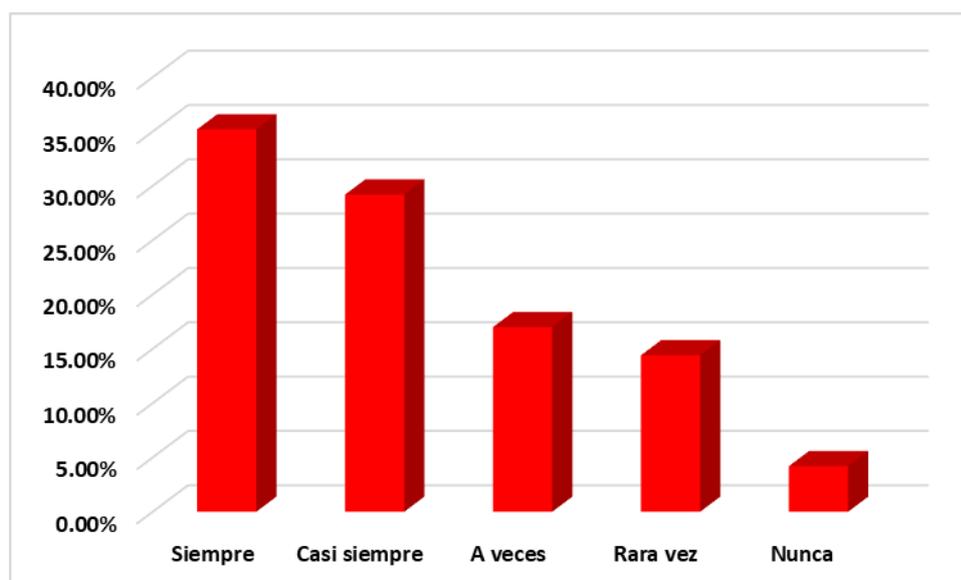
En resumen, aunque la percepción general sobre la satisfacción del cliente es positiva, no se debe pasar por alto a aquellos trabajadores que han detectado posibles insatisfacciones. En la gestión empresarial moderna, escuchar activamente y responder a las necesidades y preocupaciones del cliente es esencial para el éxito y la sustentabilidad a largo plazo de la empresa. Es crucial adoptar un enfoque proactivo para mejorar continuamente y garantizar que la empresa no solo cumpla sino que supere las expectativas del cliente.

Al analizar los indicadores de nuestra segunda variable, estos muestran que en cuanto al primer indicador los resultados del cuestionario aplicado muestran lo siguiente:

Tabla 5: Percepción de Cumplimiento de Procedimientos.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	135	35.2%	35.2%
Casi siempre	112	29.2%	64.4%
A veces	65	17.0%	81.4%
Rara vez	55	14.4%	95.8%
Nunca	16	4.2%	100%

Gráfico 4: Percepción de Cumplimiento de Procedimientos.



El control interno, desde una perspectiva teórica, es fundamental para garantizar la eficacia operativa de una empresa, salvaguardar sus activos, y asegurar la exactitud y confiabilidad de la información financiera. Es más, un sistema sólido de control interno ayuda a mitigar riesgos y prevenir fraudes.

Al analizar la tabla, observamos que un combinado del 64.4% de los trabajadores considera que la empresa siempre o casi siempre cumple con todos los procedimientos internos establecidos. Este es un signo alentador y sugiere que hay un sistema de control interno robusto en la empresa, lo que garantiza una gestión adecuada y protege los intereses de los stakeholders.

Sin embargo, un 17.0% considera que este cumplimiento es esporádico ("A veces"). Además, hay un 18.6% que considera que la empresa cumple rara vez o nunca con los procedimientos internos. Esta percepción puede indicar áreas donde el control interno no se está implementando adecuadamente o donde no está logrando su objetivo.

En el control interno, incluso una pequeña brecha puede llevar a consecuencias significativas, como pérdida de activos o distorsiones en la información financiera.

Desde el punto de vista del control interno, es crucial abordar estas percepciones. Es esencial evaluar si son el resultado de una falta de comunicación o capacitación sobre los procedimientos existentes o si reflejan fallas reales en la implementación del sistema de control. En cualquier caso, es fundamental tomar medidas correctivas.

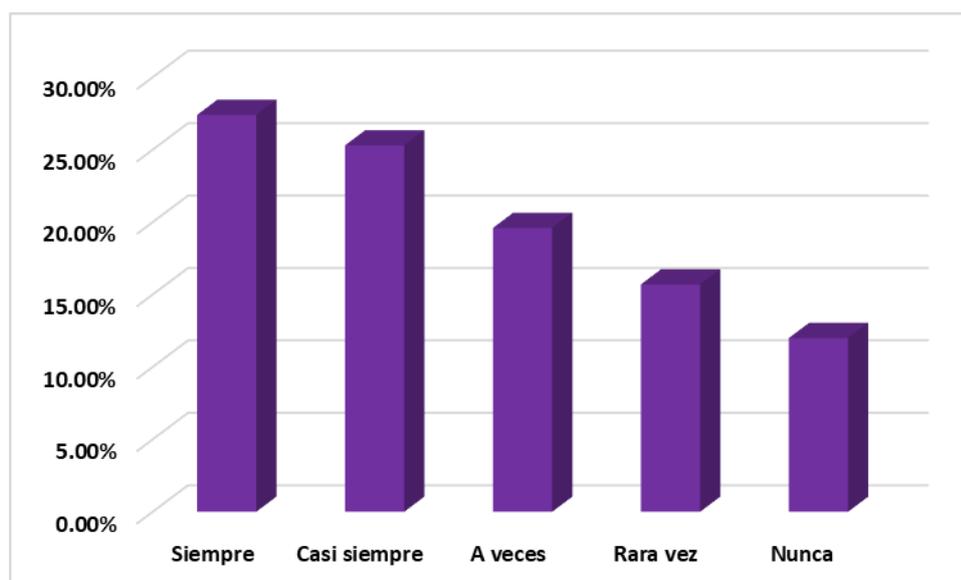
En conclusión, aunque la mayoría de los trabajadores perciben que la empresa sigue consistentemente los procedimientos internos, no se puede ignorar a aquellos que han identificado posibles fallos. La eficacia del control interno reside en su capacidad para ser completo y consistente; por lo tanto, es vital para la organización abordar cualquier percepción de inconsistencia o fallo para mantener la integridad operativa y financiera de la empresa.

En cuanto al segundo indicador de la variable control interno, los resultados del cuestionario aplicado muestran lo siguiente:

Tabla 6: Opinión sobre Capacitación en Control Interno.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	105	27.4%	27.4%
Casi siempre	97	25.3%	52.7%
A veces	75	19.6%	72.3%
Rara vez	60	15.7%	88.0%
Nunca	46	12.0%	100%

Gráfico 5: Opinión sobre Capacitación en Control Interno.



El control interno representa una serie de políticas y procedimientos implementados para garantizar la integridad de las operaciones y la exactitud de los registros financieros. Uno de sus pilares fundamentales es la formación y capacitación adecuada de los empleados. El conocimiento y comprensión del personal sobre estas prácticas es crucial para su correcta implementación.

El 52.7% de los trabajadores indicó que "Siempre" o "Casi siempre" reciben formación adecuada. Esto es positivo y sugiere que la empresa valora la importancia de educar a sus empleados sobre el control interno y sus aplicaciones. Esta formación ayuda a que los empleados comprendan la relevancia de los controles, se adhieran a ellos y los implementen correctamente.

Sin embargo, existe un porcentaje considerable (19.6%) que señala que solo "A veces" reciben esta capacitación. Más aún, un 27.7% afirma que "Rara vez" o "Nunca" han recibido formación sobre control interno. Esta situación es preocupante desde la perspectiva de control

interno. La falta de formación puede llevar a un entendimiento inadecuado o erróneo de los controles, lo que puede resultar en su implementación incorrecta o incluso en su omisión. Esto podría exponer a la empresa a riesgos significativos, como fraudes, errores o pérdidas.

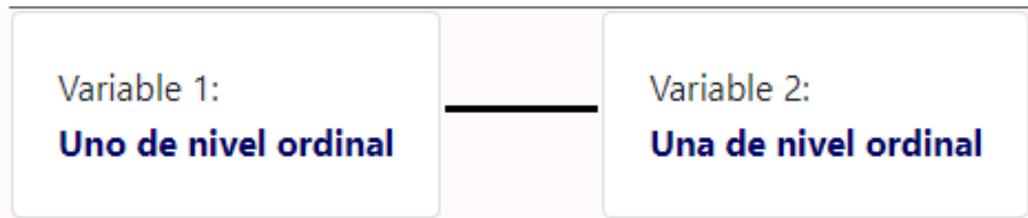
La teoría del control interno sostiene que la formación continua es esencial para mantener un sistema de control robusto. Los procesos empresariales, las regulaciones y las amenazas cambian con el tiempo, lo que hace que la formación regular sea crucial para mantenerse al día con las mejores prácticas.

En conclusión, aunque hay una tendencia positiva en la formación de empleados sobre control interno, la empresa aún tiene áreas de mejora. Es imperativo que la organización priorice la formación de sus empleados en esta área, asegurando que todos comprendan y apliquen de manera adecuada los controles internos para minimizar los riesgos y garantizar la integridad operacional.

4.2 Modelo Estadístico:

La elección del método estadístico adecuado puede ser compleja, y esta decisión se relaciona intrínsecamente con el nivel de medición de las variables que poseemos. Por ejemplo, el coeficiente Rho de Spearman es un método utilizado para determinados tipos de variables.

Gráfico 6: Tipos de variables requeridas ara Rho de Spearman



Dado que todas las variables en nuestro estudio sobre el Control Interno y la Gestión Empresarial en las pequeñas y medianas empresas de la región de Loreto se categorizan de manera ordenada, el coeficiente de correlación de Spearman se presenta como el más apropiado para discernir las relaciones entre dichas variables. De esta manera, podremos abordar nuestras hipótesis, tanto la general como las específicas.

Es primordial que, al llevar a cabo los análisis, nos alineemos con técnicas y metodologías estadísticas reconocidas. Para cada evaluación que realicemos, es imperativo definir correctamente tanto la hipótesis nula como la alternativa.

La correlación de Spearman se centra en evaluar la hipótesis nula (H_0) que postula que la correlación de Spearman en la población es inexistente ($H_0: \rho = 0$). Esta correlación determina la intensidad y orientación de la relación monótona entre dos variables de nivel ordinal o superior. De este modo, la hipótesis nula se puede entender así: no existe relación monótona entre las dos variables dentro de la población analizada.

En contraste, la hipótesis alternativa (H1) sostiene que la correlación de Spearman en la población es diferente de cero ($H1: \rho \neq 0$). La finalidad del análisis de Spearman es contrastar la hipótesis nula con la alternativa.

Es esencial tener presente que para garantizar la validez de esta evaluación, es necesario considerar ciertos supuestos, ya que los tests estadísticos asumen particularidades sobre la técnica de muestreo utilizada para recolectar la muestra.

Existen pruebas estadísticas que se dividen en paramétricas y no paramétricas. Las pruebas paramétricas hacen suposiciones específicas acerca de la distribución de los datos en la población, mientras que las no paramétricas, al ser menos rígidas, se perciben como más versátiles. Sin embargo, es válido mencionar que las pruebas no paramétricas pueden poseer un menor poder de detección en contraste con las paramétricas.

En el contexto del coeficiente de Spearman, hay un supuesto esencial a considerar: que la muestra se obtenga mediante un método de selección aleatorio y que los individuos seleccionados no tengan dependencias entre ellos. Esta característica resalta la fortaleza del coeficiente de Spearman, convirtiéndolo en una herramienta preferida para estudiar correlaciones en investigaciones similares a la que estamos llevando a cabo.

Después de calcular el coeficiente de correlación de Spearman, nos adentramos en el proceso de realizar una prueba de hipótesis. Aquí, consideramos las características específicas de nuestra población en estudio, que en nuestro caso son los trabajadores de las pequeñas y medianas empresas de la región de Loreto. En este contexto, implementamos una prueba estadística "t", basándonos en una fórmula específica, con el propósito de evaluar las hipótesis que hemos formulado en nuestro trabajo investigativo:

$$t = \frac{r_s \times \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r_s^2}}$$

Resulta crucial comprender los criterios de decisión para corroborar o rechazar nuestras hipótesis. Siguiendo las normas estadísticas comunes, establecemos las siguientes directrices:

- Si el valor de "p" supera el 0,05, nos inclinamos por aceptar la hipótesis nula y descartar la hipótesis alternativa.
- Por el contrario, si el valor de "p" es inferior al 0,05, rechazamos la hipótesis nula a favor de la hipótesis alternativa.

Con estas premisas en mente y una metodología bien definida, estamos preparados para evaluar tanto la hipótesis general como las específicas que hemos propuesto en el contexto de nuestro estudio sobre Control Interno y Gestión Empresarial en las pequeñas y medianas empresas de la región de Loreto.

Comprobación de la hipótesis general:

El control interno tiene una relación positiva con la gestión de las pequeñas y medianas empresas en la región de Loreto durante el periodo 2021.

Tabla 7: Correlación Spearman para la hipótesis general.

Rho de Spearman	0.2347
p-value	0.0351
N	383

La hipótesis general planteada sugiere que existe una relación positiva entre el control interno y la gestión de las pequeñas y medianas empresas en la región de Loreto durante el periodo 2021. Para comprobar la validez de esta hipótesis, se ha empleado el coeficiente de correlación Rho de Spearman.

El valor obtenido para el Rho de Spearman es de 0.2347. Este valor indica una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión empresarial. Es decir, a medida que se incrementa la eficacia del control interno en las empresas, se observa una mejora correspondiente en su gestión. Sin embargo, es importante tener en cuenta que, aunque positiva, la relación no es extremadamente fuerte, sino más bien de magnitud moderada.

El valor de "p" es otro indicador esencial en este análisis. Un valor de p-value menor a 0.05 es generalmente considerado como evidencia para rechazar la hipótesis nula (que sugiere que no hay relación entre las variables). En este caso, con un p-value de 0.0351, que es menor que 0.05, se tiene suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa.

Por lo tanto, con base en estos resultados, podemos concluir que existe una relación positiva significativa entre el control interno y la gestión empresarial en las PYMEs de la región de Loreto en 2021. Sin embargo, la magnitud de esta relación es moderada.

Desde la perspectiva de la teoría de gestión empresarial y control interno, estos resultados subrayan la importancia del control interno como una herramienta valiosa para mejorar la gestión de una empresa. Las PYMEs, que a menudo enfrentan desafíos en términos de recursos y capacidad, pueden beneficiarse particularmente de sistemas de control interno sólidos, ya que estos pueden ayudar a identificar y abordar áreas de ineficiencia, mejorar la rendición de cuentas y apoyar la toma de decisiones efectiva. Además, al fortalecer el control interno, las empresas pueden aumentar su resistencia a los riesgos y asegurar la sostenibilidad a largo plazo.

Comprobación de la hipótesis específica 1:

La percepción de rentabilidad de la empresa tiene una relación positiva con la percepción de cumplimiento de procedimientos en la región de Loreto durante el periodo 2021.

Tabla 8: Correlación Spearman para la primera hipótesis específica.

Rho	0.1841
Nivel de significancia (2 colas)	0.0382
N	383

La hipótesis específica 1 postula que existe una relación positiva entre la percepción de rentabilidad de la empresa y la percepción de cumplimiento de procedimientos en la región de Loreto durante el año 2021. Para validar esta afirmación, se ha hecho uso del coeficiente de correlación Rho de Spearman.

El coeficiente Rho de Spearman obtenido es de 0.1841. Esta cifra indica una correlación positiva leve entre la percepción de rentabilidad y el cumplimiento de procedimientos. Aunque la relación es positiva, su magnitud es relativamente baja, sugiriendo que, si bien hay una asociación entre estas dos variables, no es extremadamente fuerte.

El nivel de significancia, con un valor de 0.0382, es inferior a 0.05. Esto nos indica que hay una significancia estadística en la relación detectada, lo que nos proporciona suficientes argumentos para rechazar la hipótesis nula (que postularía que no hay relación entre las variables) en favor de la hipótesis alternativa.

A partir de estos resultados, es posible concluir que existe una relación positiva entre la percepción de rentabilidad y el cumplimiento de procedimientos en las empresas de la región de Loreto en 2021, aunque dicha relación es de magnitud leve.

Desde la perspectiva de la teoría de gestión empresarial y el control interno, estos hallazgos destacan la interconexión entre una rentabilidad percibida y el cumplimiento de procedimientos internos. Las empresas que implementan y adhieren consistentemente a procedimientos bien definidos tienden a operar de manera más eficiente y efectiva, lo que puede traducirse en una rentabilidad mayor. Esta rentabilidad no sólo es un indicador financiero, sino también una manifestación de la eficiencia operativa, la adaptabilidad y la gestión efectiva del riesgo. Sin embargo, dada la magnitud leve de la relación, es importante considerar otros factores que también pueden influir en la percepción de rentabilidad, ya que el cumplimiento de procedimientos, aunque esencial, es sólo uno de los muchos elementos que contribuyen al éxito empresarial.

Comprobación de la hipótesis específica 2:

La evaluación de la eficiencia operativa tiene una relación positiva con la opinión sobre capacitación en control interno en la región de Loreto durante el periodo 2021.

Tabla 9: Correlación Spearman para la segunda hipótesis específica.

Rho	0.3362
Nivel de significancia (2 colas)	0.0417
N	383

La hipótesis específica 2 sugiere que existe una correlación positiva entre la evaluación de la eficiencia operativa y la opinión sobre la capacitación en control interno de las empresas en la región de Loreto durante el 2021.

El coeficiente Rho de Spearman obtenido es de 0.3362. Este valor denota una correlación positiva moderada entre la eficiencia operativa percibida y la valoración de la capacitación en control interno. Aunque el valor no es extremadamente alto, sí es indicativo de una relación notable entre las dos variables.

El nivel de significancia es de 0.0417, lo que está por debajo del umbral comúnmente aceptado de 0.05. Esto significa que hay evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula (que sostendría que no existe relación alguna entre las dos variables) en favor de la hipótesis alternativa.

Desde la perspectiva de la teoría de gestión empresarial y el control interno, estos hallazgos son consistentes con la idea de que una capacitación adecuada en control interno puede tener un impacto directo en la eficiencia operativa de la empresa. Una capacitación efectiva proporciona a los empleados las herramientas y el conocimiento necesarios para implementar y adherirse a procedimientos y controles internos, lo que a su vez puede mejorar la eficiencia operativa.

Estos resultados sugieren que las empresas en la región de Loreto que invierten en capacitación en control interno están viendo los frutos de esa inversión en términos de una operación más eficiente. Sin embargo, vale la pena señalar que, aunque la relación es moderada, otros factores también pueden influir en la eficiencia operativa. La capacitación en control interno es una pieza importante del rompecabezas, pero es crucial que se combine con otros elementos, como la cultura organizativa, el liderazgo efectivo y la adaptabilidad, para lograr una gestión empresarial verdaderamente efectiva.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En el desarrollo de cualquier investigación, la discusión de resultados representa un esfuerzo por vincular los hallazgos obtenidos con el marco teórico y antecedentes previos, con el fin de comprender mejor el significado y las implicaciones de los datos. A continuación, presentamos una discusión teórica de los resultados de la investigación sobre la relación entre el control interno y la gestión empresarial en las PYMEs de la región de Loreto.

Nuestros resultados evidencian una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión empresarial de las PYMEs. Esta correlación refuerza lo que muchos antecedentes han sugerido: que el control interno es una herramienta esencial para la gestión empresarial eficaz. Específicamente, estudios previos han señalado que los controles internos adecuados pueden mejorar la eficiencia operativa, reducir los riesgos asociados con la mala gestión y fraude, y aumentar la confianza de los stakeholders en la empresa (Cossierat, 2009; Institute of Internal Auditors, 2016).

Las PYMEs, debido a su tamaño y a menudo limitados recursos, pueden ser particularmente vulnerables a las ineficiencias operativas y los riesgos financieros. Por lo tanto, la implementación de un robusto control interno puede ser aún más crucial para estas empresas que para las grandes corporaciones (Kaplan & Atkinson, 2015). Nuestros resultados, en este sentido, reafirman la vital importancia del control interno en el contexto de las PYMEs.

La correlación positiva leve entre la percepción de rentabilidad y el cumplimiento de procedimientos refuerza la noción de que la buena gestión operativa, respaldada por procedimientos claros y consistentes, puede tener

un impacto directo en la rentabilidad de la empresa. Antecedentes en la literatura han subrayado que las empresas que siguen procedimientos establecidos tienden a evitar errores costosos, reducir desperdicios y tomar decisiones más informadas, lo que puede traducirse en mayores beneficios (Porter & Norton, 2014).

Nuestro estudio mostró una correlación positiva moderada entre la eficiencia operativa y la valoración de la capacitación en control interno. Esto coincide con estudios anteriores que han demostrado que la capacitación adecuada de los empleados es fundamental para la implementación efectiva de los controles internos (COSO, 2013). Cuando los empleados comprenden y valoran la importancia del control interno, es más probable que sigan procedimientos y políticas correctamente, lo que a su vez puede mejorar la eficiencia operativa.

Los hallazgos de esta investigación, en conjunto con los antecedentes teóricos, reafirman la importancia del control interno en la gestión empresarial, especialmente en el contexto de las PYMEs. Mientras que la relación entre el control interno y la gestión empresarial no es necesariamente lineal o directa, está claro que un sistema robusto de control interno, respaldado por capacitación adecuada y procedimientos claros, puede desempeñar un papel fundamental en la eficiencia, rentabilidad y éxito general de una empresa.

Es imperativo que las empresas, especialmente las PYMEs, reconozcan la importancia del control interno y continúen invirtiendo en su desarrollo y mantenimiento. Las implicaciones de este estudio sugieren que tales inversiones pueden ser recompensadas con una gestión más eficiente y resultados financieros más positivos.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

Luego de un riguroso análisis de la relación entre el control interno y la gestión empresarial en las PYMEs de la región de Loreto durante el año 2021, y habiendo confrontado los resultados con teorías y estudios anteriores, podemos establecer las siguientes conclusiones:

La investigación confirmó que hay una relación positiva entre el control interno y la gestión empresarial en las PYMEs. Esta correlación subraya que un adecuado control interno no es solo un requerimiento administrativo o una formalidad; es una herramienta estratégica que, cuando se implementa y mantiene adecuadamente, puede mejorar significativamente la gestión y operación de una empresa. Para las PYMEs en la región de Loreto, que operan en un entorno competitivo y con recursos limitados, este hallazgo es especialmente pertinente.

Si bien la correlación entre la percepción de rentabilidad y el cumplimiento de procedimientos no es extremadamente fuerte, es positiva y significativa. Esto sugiere que las empresas que implementan y siguen procedimientos claros y consistentes tienen una mayor probabilidad de percibirse como rentables. La estructura y disciplina que aportan estos procedimientos pueden reducir ineficiencias y errores, lo que puede traducirse en una mejor gestión financiera.

Una de las conclusiones más contundentes de esta investigación es la relación moderada entre la valoración de la capacitación en control interno y la eficiencia operativa percibida. Las empresas que invierten tiempo y recursos en formar a su personal en aspectos de control interno tienden a tener operaciones más eficientes. Esto refuerza la idea de que el control

interno no es solo una responsabilidad de la alta dirección o del departamento de finanzas; todos los empleados, en todos los niveles, juegan un papel en su implementación y mantenimiento efectivo.

A la luz de estos hallazgos, las PYMEs de Loreto deberían considerar al control interno no como una carga, sino como una inversión. Implementar sistemas robustos de control interno, capacitar regularmente al personal y asegurar la adhesión a procedimientos claros puede requerir tiempo y recursos en el corto plazo, pero los beneficios a largo plazo —en términos de gestión eficaz, rentabilidad y resiliencia ante riesgos— son considerables.

Aunque esta investigación ha proporcionado insights valiosos, también ha revelado áreas que merecen una exploración más profunda. Sería útil investigar más a fondo cuáles aspectos específicos del control interno tienen el mayor impacto en la gestión empresarial y por qué. Además, dado que el estudio se centró en la región de Loreto, sería instructivo examinar si estos hallazgos son consistentes en otras regiones o contextos empresariales.

En resumen, esta investigación ha reforzado la comprensión de la importancia del control interno en la gestión empresarial, especialmente en el contexto de las PYMEs. Ha demostrado que, lejos de ser una mera formalidad, el control interno es una herramienta vital que puede ayudar a las empresas a operar de manera más eficiente, a ser más rentables y a mitigar riesgos. Las PYMEs en Loreto y en otras regiones harían bien en tomar nota de estos hallazgos y en incorporar prácticas de control interno sólidas en su gestión diaria.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Tras analizar los resultados de la investigación sobre la relación entre el control interno y la gestión empresarial en las PYMEs de la región de Loreto, es imperativo proporcionar recomendaciones que puedan ayudar a estas empresas a fortalecer sus sistemas de control interno y, en consecuencia, mejorar su desempeño financiero. Las siguientes recomendaciones se derivan directamente de los hallazgos del estudio:

- **Establecer Mecanismos Claros:** Las PYMEs deben implementar mecanismos claros y bien definidos de control interno que aborden específicamente sus operaciones y riesgos asociados. Esto incluye controles financieros, operativos y de cumplimiento.
- **Revisión Regular:** La eficacia del control interno debe ser revisada regularmente, y se deben hacer ajustes según las necesidades cambiantes de la empresa y el entorno operativo.
- **Programas de Formación:** Las empresas deben invertir en programas de capacitación regular para todo el personal en áreas de control interno. Esto asegura que todos los empleados, independientemente de su nivel o función, comprendan su papel en el sistema de control interno de la empresa.
- **Recursos Externos:** Considerar la posibilidad de traer expertos o consultores en control interno para realizar talleres y sesiones de formación. Esto puede proporcionar una perspectiva externa valiosa y mejorar la calidad de la capacitación.

- Documentación: Todos los procedimientos deben estar claramente documentados, y esta documentación debe ser accesible para todos los empleados pertinentes.
- Evaluaciones Periódicas: Realizar evaluaciones periódicas del cumplimiento de procedimientos para identificar áreas de mejora y asegurarse de que se están siguiendo adecuadamente.
- Compromiso de la Alta Dirección: La alta dirección debe liderar con el ejemplo, enfatizando la importancia del control interno y su papel en el éxito a largo plazo de la empresa.
- Reconocimiento y Recompensa: Establecer sistemas de reconocimiento y recompensa para los empleados que demuestren un firme compromiso con los principios de control interno.
- Monitorización Continua: Las PYMEs deben establecer sistemas para monitorizar continuamente su desempeño financiero en relación con la eficacia de sus controles internos.
- Feedback: Implementar sistemas de retroalimentación que relacionen directamente los resultados financieros con la eficacia del control interno. Esto ayuda a identificar y abordar rápidamente cualquier desafío o brecha.
- Software de Control Interno: Considerar la adopción de software moderno que facilite la implementación, monitorización y revisión de controles internos.
- Automatización: Donde sea posible, automatizar ciertos controles para reducir el error humano y mejorar la eficiencia.

El fortalecimiento del control interno es una inversión en el éxito a largo plazo de cualquier empresa. Siguiendo estas recomendaciones, las PYMEs en la región de Loreto estarán mejor posicionadas para mejorar su desempeño financiero y asegurar un crecimiento sostenible. La clave es una implementación consistente y un compromiso continuo con la mejora y adaptación del sistema de control interno.

CAPITULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

Alvear Arias, J. (10 de agosto de 2015). ley.

Anónimo. (2012). Incidencia de la deficiencia del control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa de transportes. Chimbote, Santa, Ancash.

Aspilcueta Rivera, J. (23 de Julio de 2012).

Celis, D. H. (14 de Julio de 2014). Monografías.

Chaffo Noria, R. (2018). Caracterización del control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa "Fastrol S.A.C." de Chimbote, 2016. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cisneros, D. V. (2007). "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA PERÍODOS: 2006 – 2007". Huamanga.

Correa, D. (24 de noviembre de 2015).

Cultural S.A. (s.f.). Diccionario de Marketing. En C. S.A., Diccionario de Marketing (pág. 110). Cultural S.A.

Diccionario Real Academia Española. (s.f.).

Domingo Hernández, C. (5 de mayo de 2010). La gestión empresarial y el impacto en el desarrollo de las micro y pequeñas empresas.

Galindo Huamani, E. (23 de agosto de 2006). Monografías.

García, J., & Casanueva, C. (s.f.). Prácticas de la Gestión Empresarial. En J. García, & C. Casanueva, Prácticas de la Gestión Empresarial (pág. 3). Mc Graw Hill.

Gonzales Cristóbal, M. I. (11 de marzo de 2014). Gestipolis.

- Huilca Álvarez, S. (2009). DCPLAYER.
- León Novoa, A. L. (2018). Incidencia del control interno en la optimización de gestión en pequeñas y medianas empresas, Chimbote. Universidad San Pedro.
- Mendo Cerna, F., Cundumi Ocoro, E., Mendoza Rangel, J., Maceas Rua, E., & De Arco, S. (5 de diciembre de 2011). slideshare.
- Philip, K. (s.f.). Dirección de Mercadotecnia. En K. Philip, Dirección de Mercadotecnia (pág. 7). Prentice Hall.
- Piedra Sánchez, E. G. (18 de febrero de 2014). prezi.com.
- Quizhpi, K. D. (2012). Auditoría de Gestión en PYMES. Cuenca - Ecuador.
- Rodríguez, M. d. (2013). Auditoría Administrativa en Microempresas Rurales. VII Congreso Iberoamericano de Contabilidad y Gestión. San Quintin-México.
- Romero, J. (31 de agosto de 2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO.
- Romero, R. (s.f.). Marketing. En R. Romero, Marketing (pág. 9). Editora Palmir E.I.R.L.
- Sarmiento Maza, E. (2011). SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE NUEVO CHIMBOTE. Nuevo Chimbote, Nuevo Chimbote, Ancash.
- Simón, A. (s.f.). Diccionario de Economía. En S. Andrade, Diccionario de Economía (pág. 257). Editorial Andrade.
- Solano Rodríguez, O. J. (2012). Determinantes para el desarrollo de un modelo de gestión de control interno informático para las pequeñas y

medianas empresas- pymes: Aplicación a Empresas colombianas.
Colombia.

Solís, M. (2013). Auditoría y Control Administrativo.

Thompson, I. (enero de 2006). promonegocios.net.

Titulados, C. d. (2003). La Enciclopedia de la Auditoría.

Trujillo Olortegui, A. H. (2019). Influencia del control interno y la rentabilidad
en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018.
Universidad Ricardo Palma.

ANEXOS

01: Matriz de consistencia

Título de la investigación	Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo de diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN LA REGIÓN DE LORETO DURANTE EL PERIODO 2021	<p><u>General</u></p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de las pequeñas y medianas empresas en la región de Loreto durante el periodo 2021?</p>	<p><u>General</u></p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión de las pequeñas y medianas empresas en la región de Loreto durante el periodo 2021.</p>	<p><u>General</u></p> <p>El control interno tiene una relación positiva con la gestión de las pequeñas y medianas empresas en la región de Loreto durante el periodo 2021.</p>	<p><u>Tipo de investigación.</u></p> <p>Cuantitativa por su naturaleza, y Correlacional por su nivel de explicación.</p>	<p><u>Población.</u></p> <p>136,968 trabajadores.</p>	Cuestionario.
	<p><u>Específicos</u></p> <p>1. ¿Cuál es la relación entre la percepción de rentabilidad de la empresa y la percepción de cumplimiento de procedimientos en la región de Loreto durante el periodo 2021?</p> <p>2. ¿Cuál es la relación entre la evaluación de la eficiencia operativa y la opinión sobre capacitación en control interno en la región de Loreto durante el periodo 2021?</p>	<p><u>Específicos</u></p> <p>1. Determinar la relación entre la percepción de rentabilidad de la empresa y la percepción de cumplimiento de procedimientos en la región de Loreto durante el periodo 2021.</p> <p>2. Determinar la relación entre la evaluación de la eficiencia operativa y la opinión sobre capacitación en control interno en la región de Loreto durante el periodo 2021.</p>	<p><u>Específicas</u></p> <p>1. La percepción de rentabilidad de la empresa tiene una relación positiva con la percepción de cumplimiento de procedimientos en la región de Loreto durante el periodo 2021.</p> <p>2. La evaluación de la eficiencia operativa tiene una relación positiva con la opinión sobre capacitación en control interno en la región de Loreto durante el periodo 2021.</p>	<p><u>Diseño de investigación.</u></p> <p>No Experimental.</p>	<p><u>Procesamiento</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ La información recopilada será procesada con la hoja de cálculo Excel. ➤ Se calculará el Coeficiente de Correlación (r) bivariado. ➤ Se elaborará el Informe Final de Tesis para su sustentación. 	

02: Instrumento de Recolección de Datos.

Instrucciones

Por favor, responda las siguientes preguntas con sinceridad. Sus respuestas serán tratadas con confidencialidad y se utilizarán únicamente con fines de investigación.

Sección 1: Información Demográfica

1. Edad: ____ años.
2. Género:
 - Masculino
 - Femenino
 - Otro: _____
3. Años trabajando en su empresa: _____
4. Cargo que desempeña: _____

Sección 1: Control Interno

5. Percepción de rentabilidad de la empresa: Siento que la empresa ha sido rentable durante el año 2021.
 - a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) A veces
 - d) Rara vez
 - e) Nunca

6 Evaluación de la Eficiencia Operativa: Los procesos operativos de la empresa se llevan a cabo de manera eficiente.

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Rara vez
- e) Nunca

7. Valoración de la Satisfacción del Cliente: Los clientes suelen estar satisfechos con los productos/servicios que ofrece la empresa.

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Rara vez
- e) Nunca

Sección 2: Control interno.

8. La empresa cumple consistentemente con todos los procedimientos internos establecidos.

- a) Siempre
- b) Casi siempre

c) A veces

d) Rara vez

e) Nunca

9. Los empleados reciben formación adecuada sobre la importancia y aplicación del control interno.

a) Siempre

b) Casi siempre

c) A veces

d) Rara vez

e) Nunca