

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL
CUSCO**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE
LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL RÉGIMEN TRIBUTARIO DEL NUEVO
RUS DEL CENTRO COMERCIAL ALTIPLANO “LOS BALSEROS” – CUSCO,
PERIODO 2021**

PRESENTADO POR:

BACH. MELANI QUISPE ARAPA
BACH. SADITH LUCERO MAMANI
CCORIMANYA

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR:

MGT. ATILIO VARGAS ELGUERA

**CUSCO – PERÚ
2024**

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL RÉGIMEN TRIBUTARIO DEL NUEVO RUS DEL CENTRO COMERCIAL ALTIPLANO "LOS BALSEROS"- CUSCO- PERIODO 2021

presentado por: Quispe Arapa Melani con DNI Nro.: 72481084 presentado por: Mamani Ceorimanya Sadith Lucero con DNI Nro.: 75001936 para optar el título profesional/grado académico de Contador Público

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 01 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 30 de Noviembre de 2023



Firma

Post firma Atilio Vargas Elguera

Nro. de DNI 23877883

ORCID del Asesor 0000-0002-4185-3777

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259: 290639 241

NOMBRE DEL TRABAJO

Incidencia del control interno en la gestión empresarial.pdf

AUTOR

Melani Quispe Arapa

RECUENTO DE PALABRAS

20159 Words

RECUENTO DE CARACTERES

118590 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

103 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.7MB

FECHA DE ENTREGA

Nov 29, 2023 5:02 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Nov 29, 2023 5:03 PM GMT-5**● 10% de similitud general**

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

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente

AGRADECIMIENTOS

A Dios por haberme guiado a través del camino correcto hacia la consecución de mis objetivos y metas.

A mis padres por motivarme a seguir adelante y por brindarme su cariño infinito y mi soporte en los momentos difíciles.

A mi asesor, que me ha brindado sus conocimientos y las indicaciones necesarias para realizar esta investigación, además de su paciencia y comprensión.

Bach: Melani Quispe Arapa

A Dios por otorgarme fortaleza, sabiduría y por protegerme en todo momento.

A mi familia y amigos por acompañarme a lo largo de este proceso y por haberme brindado su cariño y motivación siempre.

A mi asesor por guiarme y por proporcionarme sus conocimientos de manera paciente y solidaria.

Bach: Sadith Lucero Mamani Ccorimanya

DEDICATORIA

A Dios por protegerme en todo momento y por ser mi ayuda para afrontar cualquier circunstancia que se presente en la vida.

A mis padres por creer en mis capacidades y por brindarme todo su cariño, apoyo, confianza y compañía.

A mi hermana por siempre darme su cariño y compañía y a mis amigos que siempre me han apoyado y ofrecido comentarios alentadores.

Bach: Melani Quispe Arapa

A Dios por darme la fortaleza suficiente para enfrentarme a cada desafío de la vida y por siempre guiar mi camino.

A mis padres por confiar en mí, por su apoyo incondicional y por haberme inculcado valores para mi formación personal.

A los docentes que aportaron significativamente en la formación educativa a lo largo de mi vida universitaria.

Bach: Sadith Lucero Mamani Ccorimanya

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos vigente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, elevamos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado “Incidencia del Control Interno en la Gestión Empresarial de las empresas pertenecientes al Régimen Tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, Periodo 2021” para optar al Título Profesional de Contador Público.

El desarrollo del trabajo de investigación se realizó utilizando la información requerida, asimismo, se llevó a cabo el análisis e interpretación necesarios. Por otra parte, se aplicó la metodología pura en concordancia con la problemática planteada. La presente investigación permitirá que los empresarios acogidos al Régimen Tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” y similares, tengan conocimiento sobre la importancia de aplicar adecuadamente el control interno dentro de sus negocios y los beneficios que de este derivan, potenciando su rentabilidad y eficacia en la gestión empresarial.

Bach. Melani Quispe Arapa

Bach. Sadith Lucero Mamani Ccorimanya

ÍNDICE

AGRADECIMIENTOS.....	2
DEDICATORIA.....	3
ÍNDICE.....	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	9
ÍNDICE DE FIGURAS.....	11
RESUMEN.....	12
ABSTRACT.....	13
CAPÍTULO I.....	14
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1. Situación problemática.....	14
1.2. Formulación del problema.....	17
1.2.1. Problema general.....	17
1.2.2. Problemas específicos.....	17
1.3. Justificación de la investigación.....	18
1.3.1. Conveniencia.....	18
1.3.2. Relevancia social.....	18
1.3.3. Implicancias prácticas.....	19
1.3.4. Valor teórico.....	19
1.3.5. Utilidad metodológica.....	19
1.4. Objetivos de la investigación.....	20
1.4.1. Objetivo general.....	20
1.4.2. Objetivos específicos.....	20
CAPÍTULO II.....	21
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	21

2.1.	Antecedentes de la investigación	21
2.1.1.	Antecedentes internacionales.....	21
2.1.2.	Antecedentes nacionales	22
2.1.3.	Antecedentes locales.....	24
2.2.	Bases teóricas.....	25
2.2.1.	Proceso histórico del control interno	25
2.2.2.	Control interno	26
2.2.2.1.	Clases de control	28
2.2.2.1.1.	Entorno de control.....	28
2.2.2.1.2.	Ambiente de control.....	28
2.2.2.1.3.	Controles directos.....	30
2.2.2.2.	Sistema de control interno.....	32
2.2.2.3.	Evaluación de riesgos.....	33
2.2.2.3.1.	Evaluaciones	34
2.2.2.3.2.	Reorganización	34
2.2.2.4.	Información y comunicación.....	34
2.2.2.5.	Monitoreo.....	35
2.2.3.	Gestión empresarial.....	35
2.2.3.1.	Importancia	36
2.2.3.2.	Elementos de los sistemas de gestión empresarial	37
2.2.3.3.	Tipos de gestión empresarial.....	38
2.2.3.4.	Cultura organizacional	40
2.2.3.5.	Nuevo Régimen Único Simplificado – Nuevo RUS 2022	43
2.3.	Bases legales	46
2.3.1.	Constitución Política del Perú de 1993	46

2.3.2. Ley Orgánica de Municipalidades – N° 27972.....	46
2.3.3. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República N° 27785.....	47
2.3.4. Artículo 4.- Control de recursos y bienes del Estado fuera del ámbito del sistema..	48
2.4. Marco conceptual.....	48
CAPÍTULO III	51
HIPÓTESIS Y VARIABLES	51
3.1. Hipótesis general.....	51
3.2. Hipótesis específicas	51
3.3. Identificación de variables	51
3.3.1. Variable independiente.....	51
3.3.2. Variable dependiente.....	51
3.4. Operacionalización de variables.....	52
CAPÍTULO IV	54
METODOLOGÍA.....	54
4.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	54
4.1.1. Tipo de investigación metodológica	54
4.1.2. Nivel de investigación.....	54
4.1.3. Diseño de investigación	54
4.2. Unidad de análisis	54
4.3. Población de estudio	55
4.4. Selección de muestra.....	55
4.5. Tamaño de muestra	55
4.6. Técnicas de recolección e información	56
4.7. Análisis e interpretación de la información.....	56
4.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	56

4.8.1. Técnicas de análisis.....	56
4.8.2. Técnicas de procesamiento de datos.....	57
CAPÍTULO V.....	58
RESULTADOS	58
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.....	58
5.1.1. Validación estadística de los instrumentos utilizados.....	58
5.1.2. Resultados respecto a la variable control interno	59
5.1.3. Resultados respecto a la variable gestión empresarial.....	69
6.1. Prueba de normalidad	77
6.2. Prueba de hipótesis.....	78
6.2.1. Prueba de hipótesis general	80
6.2.2. Prueba de hipótesis específica 1	83
6.2.3. Prueba de hipótesis específica 2	85
6.2.4. Prueba de hipótesis específica 3	87
6.2.5. Prueba de hipótesis específica 4.....	89
CAPÍTULO VI.....	91
DISCUSIONES	91
CONCLUSIONES.....	96
RECOMENDACIONES	99
BIBLIOGRAFÍA	101
ANEXOS	105
f. Matriz de consistencia.....	106
b. Matriz operacional	108
d. Instrumentos.....	111
e. Validación de los Instrumentos	115

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de la variable control interno</i>	52
Tabla 2 <i>Operacionalización de la variable gestión empresarial</i>	53
Tabla 3 <i>Estadística de fiabilidad de la variable control interno</i>	58
Tabla 4 <i>Estadística de fiabilidad de la variable gestión empresarial</i>	58
Tabla 5 <i>Resultados de la dimensión ambiente de control</i>	59
Tabla 6 <i>Resultados de la dimensión evaluación de riesgos</i>	61
Tabla 7 <i>Resultados de la dimensión información y comunicación</i>	63
Tabla 8 <i>Resultados de la dimensión monitoreo</i>	65
Tabla 9 <i>Resultados de la variable control interno</i>	67
Tabla 10 <i>Resultados de la dimensión cultura organizacional</i>	69
Tabla 11 <i>Resultados de la dimensión gestión de procesos</i>	71
Tabla 12 <i>Resultados de la dimensión plataformas digitales</i>	73
Tabla 13 <i>Resultados de la variable gestión empresarial</i>	75
Tabla 14 <i>Prueba de normalidad de las variables</i>	77
Tabla 15 <i>Niveles de correlación bilateral</i>	79
Tabla 16 <i>Contingencia de la variable control interno y la variable gestión empresarial</i> ...	80
Tabla 17 <i>Relación entre la variable control interno y la variable gestión empresarial</i>	81
Tabla 18 <i>Contingencia de la dimensión ambiente de control y la variable gestión empresarial</i>	83
Tabla 19 <i>Relación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión empresarial</i>	84
Tabla 20 <i>Contingencia de la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión empresarial</i>	85

Tabla 21 <i>Relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión empresarial.....</i>	86
Tabla 22 <i>Contingencia de la dimensión información y comunicación y la variable gestión empresarial.....</i>	87
Tabla 23 <i>Relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión empresarial</i>	88
Tabla 24 <i>Contingencia de la dimensión monitoreo y la variable gestión empresarial.....</i>	89
Tabla 25 <i>Relación entre la dimensión monitoreo y la gestión empresarial.....</i>	90

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1 Elementos de la gestión empresarial.....</i>	<i>38</i>
<i>Figura 2 Resultados de la dimensión ambiente de control</i>	<i>59</i>
<i>Figura 3 Resultados de la dimensión evaluación de riesgos</i>	<i>61</i>
<i>Figura 4 Resultados de la dimensión información y comunicación</i>	<i>63</i>
<i>Figura 5 Resultados de la dimensión monitoreo.....</i>	<i>65</i>
<i>Figura 6 Resultados de la variable control interno</i>	<i>67</i>
<i>Figura 7 Resultados de la dimensión cultura organizacional</i>	<i>69</i>
<i>Figura 8 Resultados de la dimensión gestión de procesos</i>	<i>71</i>
<i>Figura 9 Resultados de la dimensión plataformas digitales</i>	<i>73</i>
<i>Figura 10 Resultados de la variable gestión empresarial</i>	<i>75</i>

RESUMEN

La investigación tuvo como finalidad determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y la Gestión Empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021, la cual tuvo un desarrollo bajo una metodología de nivel correlacional y de diseño no experimental, la muestra estuvo conformada por 67 propietarios para lo cual se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. De acuerdo a lo obtenido, se demostró que el control interno se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021, ello en consideración al Rho de Spearman cuyo valor es de 0.648, el cual demuestra la existencia de una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión empresarial, con una significancia de 0.000 que es inferior a 0.05, en tanto se acepta la hipótesis alterna, los resultados demuestran que un 55% de los propietarios refieren que el control interno es regular, en consecuencia de que este no alcanza un desarrollo óptimo, asimismo, el 58% indican que la gestión empresarial es regular, ya que no demuestran un compromiso sólido con la gestión de sus negocios.

Palabras clave: Control interno, gestión empresarial, riesgos operativos y Nuevo RUS.

ABSTRACT

The purpose of the research was to determine how Internal Control and Business Management of companies belonging to the tax regime of the new Rus of the Altiplano Shopping Center "Los Balseros" - Cusco, period 2021, is related, it was developed under a correlational methodology and non-experimental design, the sample consisted of 67 owners for which the survey was applied as a technique and the questionnaire as an instrument. According to what was obtained, it was demonstrated that internal control is significantly related to the business management of the companies belonging to the tax regime of the new Rus of the Altiplano Shopping Center "Los Balseros" - Cusco, period 2021, this in consideration of Spearman's Rho whose value is 0.648, which demonstrates the existence of a moderate positive correlation between internal control and business management, with a significance of 0.000, which is less than 0.05, so that the alternative hypothesis is accepted. The results show that 55% of the owners report that internal control is average, as a result of the fact that it does not reach an optimal development; likewise, 58% indicate that business management is average, since they do not show a solid commitment to the shopping center.

Key words: Internal control, business management, operational risks and Nuevo RUS.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

La modernización, globalización económica y la rivalidad en el trabajo han creado la necesidad de desarrollar, aceptar y poner en práctica diversas medidas de control interno. Uno de los principales objetivos del gobierno corporativo es garantizar la gestión eficaz de las empresas. (Serrano y Señalín, 2018)

A nivel mundial, en la actualidad, a pesar de ajustarse a las mejores prácticas mundiales, estos sistemas presentan fallos y una aplicación desigual, lo que deja margen para errores, fraudes y malversación de fondos públicos. (CONACI, 2020)

A nivel de Latinoamérica, las empresas no cuentan con un buen control interno, por ello, enfrentan diversas consecuencias negativas. Estas incluyen, robo, fraude y apropiación indebida de activos mediante declaraciones falsas de efectivo e inmovilizado. Como también, envío excesivo de pedidos de compra de artículos repetitivos o sin sentido, lo que provoca la fabricación de artículos obsoletos, el despilfarro de recursos, anomalías en los registros de inventario y una disminución de la satisfacción de los clientes, todo lo cual se refleja en una reducción de las ventas. (Bejarano, 2022)

Lo más preocupante de esta situación es que, al carecer de información que evalúe la eficacia de su sistema de control interno, las empresas en su mayoría creen que es suficiente. En el primer año de funcionamiento, el 50% de las organizaciones que carecen de un sistema de control interno quiebran, y el 80% lo hace en los primeros cinco años, según un estudio sobre la eficacia acerca de la implantación de sistemas de control interno realizado por la Universidad Nacional Autónoma de México. (Arellana et al., 2020)

La investigación de EY Perú titulada "Riesgos corporativos: gestión y prevención

en la nueva normalidad" muestra que el 56% de las empresas peruanas tiene un área específica de riesgo. Los autores destacan que para mejorar la gestión de riesgos se debe dar mayor prioridad a las iniciativas de optimización y digitalización de procesos (60%), así como fortalecer la cultura de control (52%) y el reporte de la alta dirección (48%). La lista también incluye en menor grado acciones adicionales que mejorarían la gestión de riesgos, como el refuerzo de las competencias del personal (22%), la formalización de políticas y procedimientos (31%) y la prestación de apoyo a los sistemas (39%). (Patiño, 2021)

El ámbito económico de nuestro país cuenta con diversos agentes que coadyuvan en su crecimiento diario, gran parte de estos agentes se constituye por las empresas dedicadas al rubro del comercio minorista. Estas empresas se dividen en cuatro regímenes fiscales en función de su tamaño y de las obligaciones de declaración y recaudación de impuestos que deben cumplir con la Administración Tributaria.

La actividad económica de la región de Cusco se ve reforzada significativamente por la presencia de centros comerciales, los cuales agrupan pequeños puntos de comercio, empresas minoristas dedicadas a diferentes rubros de negocio que en su mayoría pertenecen al régimen del Nuevo RUS. Al pertenecer a esta categoría se le atribuyen ciertas características, como, por ejemplo, obtener un nivel de ingresos y ejecutar cierta cantidad de gastos, reducidos en ambos casos, los cuales no deben exceder los límites establecidos para así poder mantenerse dentro de esta clase; entre otras responsabilidades que solo implican el pago oportuno de sus tributos conforme a su escala de pagos.

La presente investigación se desarrolló en las empresas pertenecientes al régimen del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano "Los Balseros" – Cusco, la cual es una asociación de comerciantes; al igual que otras empresas, independientemente de su tamaño y volumen de operaciones, estos negocios también se componen de diversas áreas

operativas, como son: Inventarios (mercaderías), compras y ventas, ingresos y gastos, tributación, administración de personal (si tuviera), créditos (por ejemplo, préstamos), marketing y tecnología. Todas estas áreas están sujetas a tener riesgos operativos ya sea por factores internos o externos. Por ello, una herramienta fundamental para el manejo adecuado y mejora para afrontar dichos riesgos, es el control interno.

En este contexto, se pudo evidenciar que, muchas de estas empresas al gozar los beneficios que les otorga este régimen, descuidan y omiten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por variadas razones, entre las que destaca el desconocimiento de la aplicación del control interno en la gestión administrativa, también en cada uno de los comerciantes se muestra una ausencia de la capacidad empresarial. Por otro lado, se pudo evidenciar que hay inventarios dañados los cuales no coinciden con los reportes de cada comerciante, otra problemática vinculada a esta área es la pérdida o sustracción de las mercaderías. Asimismo, se evidencia deficiencias en el manejo de caja chica, control de los trabajadores y adecuada gestión de ingresos y gastos.

Los problemas descritos generaron que los comerciantes del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco tengan pérdida de activos, de la misma manera, les generó el incumplimiento respecto a sus obligaciones tributarias, entre otras, los cuales tuvieron efecto negativo sobre los comerciantes de la asociación ocasionando un perjuicio económico para ellos mismos, y hasta incluso, el cambio automático de régimen, también, generó falta de validez en los procesos de gestión empresarial, lo que hizo que los comerciantes perdieran mucho dinero.

Los problemas mencionados serán solucionados cuando los socios y dueños del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco apliquen estrategias para mejorar la aplicación del control interno en todas las áreas existentes en la empresa, de la misma manera, mejorará cuando cada establecimiento tenga una buena organización y realice un

conteo físico de sus productos oportuno y eficiente, de esta manera, podrán tener un control interno adecuado. Posteriormente, deberán realizar informes de gestión periódicos, que permitirán identificar problemas, áreas de desarrollo y avances en comparación con meses o años anteriores, es fundamental la ejecución del control interno en cualquier empresa, independientemente del tamaño de esta, y realizar un diagnóstico verídico que nos permita obtener datos reales sobre las falencias que se producen y que afectan a la empresa; de esta forma, plantear mejoras que involucren la implementación, desarrollo y ejecución del control interno, tomando en cuenta los beneficios que produce para el negocio y su progreso dentro de la economía local, regional y nacional. En este sentido, en la presente investigación se formuló las siguientes preguntas:

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la Gestión Empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021?
- b) ¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgos y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021?
- c) ¿De qué manera se relaciona la información y comunicación y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS

del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

- d) ¿De qué manera se relaciona el monitoreo y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021?

1.3. Justificación de la investigación

Este trabajo de investigación sirve a todas las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS, para que puedan seguir con sus actividades y deberes sin ser perjudicados por una deficiente gestión empresarial resultante de la poca o nula aplicación del control interno. La presente investigación permitirá demostrar la importancia de la correcta implementación, aplicación y conocimiento del control interno y como incide significativamente en la gestión empresarial, siendo una herramienta fundamental con impacto positivo para el logro de los objetivos propuestos de la organización. Asimismo, constituirá el precedente que permitirá seguir mejorando los procesos y estructuras del control interno que se aplican en los negocios participes de la investigación, con la finalidad de minimizar los riesgos y falencias; y a su vez, maximizar su competitividad.

1.3.1. Conveniencia

La investigación fue conveniente porque se determinó la problemática actual de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros”, sobre el control interno y la gestión empresarial. Con los resultados de la investigación se podrán generar estrategias para afrontar la problemática descrita y con ello mejorar el control interno.

1.3.2. Relevancia social

La presente investigación adquirió relevancia social porque se brindó conocimientos sobre el adecuado control interno y la gestión empresarial, así mismo, los

resultados que se obtuvieron tienen sus recomendaciones para brindar las posibles soluciones a la problemática, las cuales serán de gran ayuda para otras empresas y diferentes organizaciones existentes que presenten problemas similares.

1.3.3. Implicancias prácticas

El presente estudio se basó en analizar y estudiar de qué manera se relacionan el control interno y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, de tal manera, se brindó las posibles soluciones frente a los problemas que se están suscitando sobre el control interno y la gestión empresarial, con el fin de mejorar incrementando su progreso y ventas en los comercios de los empresarios.

1.3.4. Valor teórico

La investigación se justifica desde una perspectiva teórica porque abordó la problemática del inadecuado control interno y gestión empresarial, que se traduce en ineficiencias operativas, procesos repetitivos y pérdidas financieras para las empresas asociadas al régimen del Nuevo Rus del Centro Comercial Altiplano "Los Balseros". De igual forma, en un sentido práctico, se prefirió dar los pasos e instrucciones necesarias para que el sistema de control interno resulte en una gestión empresarial eficaz y eficiente. Por otro lado, este estudio sirve como antecedente para otras investigaciones con las mismas variables.

1.3.5. Utilidad metodológica

El presente estudio tiene una justificación metodológica, en vista que, con el desarrollo de los instrumentos de recolección de datos permitió construir, aprobar y utilizar adecuadamente los datos que se obtuvieron y se evaluó su fiabilidad mediante el software estadístico SPSS 27 al igual que el Excel, de esta manera, se pudo verificar la relación entre el control interno y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes

al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros”.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y la Gestión Empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

- a. Determinar la relación del ambiente de control y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.
- b. Determinar la relación de la evaluación de riesgos y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.
- c. Determinar la relación de la información y comunicación y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.
- d. Determinar la relación del monitoreo y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

De acuerdo a lo expresado por Herrera (2019) en la tesis intitulada “Control interno y su incidencia en la gestión organizacional de la corporación de organizaciones campesinas La Pepa de Oro. Cantón Vinces, período 2017 – 2018”, presentada para optar al grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en Ecuador; el objetivo principal del estudio fue evaluar cómo afectó el control interno a la gestión organizacional de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro del 2017 al 2018. El estudio fue de carácter exploratorio, descriptivo y deductivo. Contó con 62 participantes, desde el presidente hasta las parejas.

De la investigación en mención derivan 2 conclusiones fundamentales, la primera de ellas señala que la Corporación utiliza un enfoque empírico para llevar a cabo sus operaciones administrativas y comerciales; carece de una estructura organizativa técnicamente desarrollada y a la hora de llevar a cabo tareas internas, la ausencia de un manual de políticas y procedimientos inhibe el contacto activo en todos los niveles de la organización.

La segunda conclusión indica que la entidad mantiene su misión y visión, pero no posee una estrategia de planificación. A pesar de tener objetivos institucionales, no lleva a cabo una planificación operativa anual para su cumplimiento. Además, carece de un diagrama de flujo para sus procesos productivos.

Por otra parte, Aucatoma (2022) en el proyecto de estudio titulado “La gestión empresarial y el ambiente laboral dentro de la empresa Erick David de la ciudad de Quito”, presentado para optar por el título de Licenciado en Administración de Empresas de

la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador, tuvo como objetivo examinar la situación de la gestión administrativa en relación con el ambiente de trabajo administrado. Utilizando una técnica experimental transversal y un enfoque cuantitativo, diez empleados de la industria textil fueron la población total.

Los resultados obtenidos señalan en primera instancia que la falta de compañerismo y compromiso durante las actividades laborales conduce a una falta de compromiso organizativo, que a su vez afecta al rendimiento de los empleados que trabajan para la empresa en ausencia de una gestión administrativa adecuada.

Asimismo, debido a una planificación estratégica inadecuada, los objetivos de la empresa no están claramente definidos, lo que provoca retrasos en la producción en el momento de la entrega y la incapacidad de cumplir los objetivos fijados.

2.1.2. Antecedentes nacionales

En nuestro contexto nacional, se considera el trabajo de investigación desarrollado por Dávila (2020) denominado “El control interno de inventario y su influencia en la gestión empresarial del sector comercio de las pequeñas y micro empresas del Distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, Departamento de Ucayali año 2018”, presentado para optar por el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Ucayali, cuyo objetivo principal fue conocer el impacto del control interno de inventarios en la gestión empresarial de las pequeñas y microempresas del distrito de Callería. Utilizando una tipología aplicada, descriptiva y correlacional, contando con una población de 120 pequeñas microempresas.

Dicha investigación permitió concluir en que el 81,7% de los propietarios o gerentes afirmaron que el control interno del inventario era eficaz, y el 83,3% de los propietarios o gerentes pensaban que la gestión de la empresa en el sector de las pequeñas empresas y microempresas era eficaz.

Asimismo, el 83,3% de todos los propietarios/directivos afirmaron que el control interno del inventario de la empresa era sólido, y el 81,7% de los propietarios/directivos afirmaron que la gestión del sector de las pequeñas empresas y microempresas era eficaz, siendo estos resultados bastante positivos y alentadores.

Adicionalmente, se considera lo expresado por Quispe y Cruz (2019) en la tesis denominada “El control interno y su influencia en la gestión empresarial de inversiones Manu S.A.C. 2019”; presentada con el propósito de optar al título profesional de Contador en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. El objetivo fue conocer el impacto del control interno en la gestión de las inversiones de la empresa Manu S.A.C., 2019, siendo 24 empleados de la organización quienes conformaron la población del estudio descriptivo correlacional, el cual utilizó una metodología de corte transversal.

Con base en toda esta información, los investigadores pudieron concluir en que la hipótesis general, que afirma que el control interno tiene un impacto importante en la gestión empresarial de las inversiones, es apoyada por los datos. Con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas es de 0,886, lo que indica una correlación significativa. Con un coeficiente de determinación R^2 de 0,784, la variación de la variable Control interno explica el 78,40% de las variaciones de la variable Gestión empresarial. El cálculo estadístico de la prueba indica que se rechaza la hipótesis nula, ya que el resultado, 8,96, está dentro del margen de la zona de aceptación de la H_0 ($-1,7171 < t_c < 1,7171$).

Por otra parte, la Evaluación de Riesgos tiene un impacto importante en la Gestión Empresarial de Inversiones Manu S.A.C. Con un nivel de confianza del 95%, existe una asociación considerable entre las variables investigadas, como indica el coeficiente de correlación de 0,616. La varianza en la dimensión Evaluación del riesgo explica el 38%

de las variaciones en la variable Gestión empresarial, según el coeficiente de determinación R-cuadrado = 0,380. Además, el valor p de 0,001 sugiere que el modelo de regresión lineal relativo a las variables investigadas es significativo a un nivel inferior al cinco por ciento. Estos resultados rechazan la hipótesis nula.

2.1.3. Antecedentes locales

En el contexto local, Figueroa (2018) en la investigación titulada “El control interno y la gestión financiera en el grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito de Cusco, periodo 2017”, presentada para optar al grado académico de Contador Público, en la Universidad Andina del Cusco; se tuvo como objetivo principal evaluar cuál es la situación del control interno y la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y descriptivo; conformada por una población que fue constituida por la información obtenida de las instalaciones del grifo contando con el Gerente General, el Administrador, el Contador externo, el Asistente administrativo y 05 griferos.

A partir de todo ello se logró alcanzar diversas conclusiones relevantes, señalando en primera instancia que el examen del control interno arrojó resultados deficientes. Se entrevistó al director general y al contable de la empresa, y los resultados indican que la insuficiente aplicación del control interno da lugar a un seguimiento y una evaluación inadecuados de la gestión financiera. Por otro lado, también se evidencia que se obtuvo una utilidad de S/ 44,912.00 para los Estados Financieros, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, suma que es significativamente menor a la utilidad promedio obtenida para este tipo de empresas.

En cuanto a la evaluación de la gestión financiera, se expresa que no existe una planificación adecuada para alcanzar un nivel suficiente de rentabilidad. Con una rentabilidad bruta del 12%, Inversiones Rocafor E.I.R.L. tiene ventas de gasolina

relativamente bajas. Adicionalmente, soporta un 43% de apalancamiento financiero, lo que le permite hacer frente a sus obligaciones financieras.

Por otra parte, Estrada (2019) en la tesis denominada “Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017”; presentada para optar por el Grado Académico de Maestro en Administración, en la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco; tuvo de objetivo principal determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Ocongate. El tipo de metodología fue básica, descriptivo – correlacional y de enfoque cuantitativo; la población estuvo constituida por 158 trabajadores de la municipalidad.

Haciendo uso de dichos datos el autor logró concluir que existía una correlación de 0,505, es decir 50,5%, entre la variable gestión administrativa y la dimensión plan organizacional de la variable control interno. Este hallazgo sugiere que, como los colaboradores deben ajustarse a diversos ambientes de trabajo, la indicación del Plan de Organización de la variable Control Interno influye en su ejecución.

Asimismo, los resultados muestran una relación entre la variable gestión administrativa y la dimensión control administrativo de la variable control interno. Este hallazgo sugiere que la indicación de Control Administrativo de la variable Control Interno es uno de los aspectos que inciden en la evolución de las operaciones del municipio.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Proceso histórico del control interno

Los controles internos de las empresas han evolucionado a lo largo del tiempo. A lo largo de la antigüedad y durante casi un siglo, los propietarios de las primeras empresas gestionaron directamente sus operaciones utilizando métodos de gestión

desarrollados por ellos mismos. Cuando las operaciones de la empresa se hicieron más sofisticadas y necesitaron expandirse, se añadieron terceras partes tanto a las oficinas regionales como a la dirección central. Como resultado, hubo necesidad de mejorar la división del trabajo y la asignación de funciones a diversos frentes operativos, administrativos y financieros. Esto llevó a la creación de nuevos controles separados de sus propietarios inmediatos y bajo la supervisión u observación de otras partes. Los métodos modernos de preparación y tratamiento de la información han pasado de ser manuales a automatizados, lo que ha simplificado los procesos empresariales y ha impulsado un cambio en los controles. Sin embargo, debido a la fe inicial que inspiraron estos métodos, así como al uso indebido de la información relativa al funcionamiento técnico y al diseño del programa, estos nuevos métodos hicieron posible que se llevaran a cabo fraudes más difíciles de detectar. Contrariamente a las intervenciones realizadas en los medios manuales que, aunque la investigación era más larga, daban mayor seguridad al comprobar si el error descubierto era intencional o no intencional. La mejor gestión de una organización se ve obstaculizada por los cambios tecnológicos, que repercuten en el control de activos, las normas de aplicación, recaudación y asignación de recursos, la gestión de cuentas por cobrar, la rotación de inventarios y las decisiones sobre deudas. (Estupiñán, 2022, pp. 12 - 13)

2.2.2. Control interno

Según Ferro (2020), el control interno consiste en una estructura organizativa, así como en un conjunto de técnicas y protocolos para garantizar que los sistemas de control interno sean temas sociales:

Mantener adecuadamente salvaguardados, la documentación es fidedigna y la empresa funciona eficazmente y de conformidad con las normas determinadas por la dirección. Dado que los sistemas de control interno tienen ramificaciones

fuera del departamento de recursos humanos, esta definición puede ser más amplia que la que suele asociarse a la palabra. Por definición, el control interno ofrece un buen nivel de seguridad, pero no una garantía, de que se cumplirán los objetivos del sistema. La dirección es la encargada de implantar y mantener un sistema de control interno. También es importante supervisarlos de cerca, asegurándose de que cumplen con su función según lo previsto, y realizar ajustes según sea necesario en función de la situación. (p. 132)

El control interno es un componente clave de la gestión empresarial, ya que permite evaluar la exactitud y eficacia de los registros, así como la eficiencia y efectividad de las operaciones, Valencia (2021), menciona que:

El control interno es una estrategia que una organización implementa, estableciendo principios, métodos y procedimientos. Estos elementos, trabajando en conjunto, tienen como objetivo proteger los activos de la empresa y vigilar el fraude y los errores en los numerosos procedimientos que utiliza la empresa. Todo ello con el fin de alcanzar los objetivos propuestos durante un periodo de tiempo determinado.

El control interno bajo normas locales está reglamentado por la Ley N°28716. A través de la resolución ministerial de economía y finanzas emitida el 26 de diciembre de 2018, la cual, en el artículo 3 establece lo siguiente:

El término control interno se refiere al marco que incluye la estructura organizativa, así como las políticas, procedimientos, normas, valores, métodos de verificación y evaluación que una organización ha implantado para garantizar que todas las operaciones, actividades y acciones, así como la gestión de los recursos y la información, se lleven a cabo de conformidad con las políticas establecidas por la dirección, las leyes y reglamentos pertinentes y las metas u

objetivos especificados.(Acosta, 2020)

2.2.2.1. Clases de control

Según Estupiñán (2022) Para adaptarlos a esta descripción, los controles se clasifican en entorno de control, controles directos y controles genéricos.

2.2.2.1.1. Entorno de control

Según ElectroPerú (2022) menciona que:

Establecen las pautas de los comportamientos en entidades, abarcando la disciplina, valores éticos, la capacidad y estructura organizativa, la segregación de funciones y el desarrollo profesional. Este constituye el fundamento de todos los demás elementos del control interno, facilita la identificación de las políticas que proporcionan al control interno de la organización su estructura y disciplina, así como las normas, procedimientos y procesos que constituyen su base.

2.2.2.1.2. Ambiente de control

El ambiente de control actúa como la estructura fundamental para la implementación de controles internos. Este refleja las condiciones operativas de los sistemas de información, contabilidad y control, y evalúa su fiabilidad a partir de la planificación estratégica. En general, para que los propietarios y otros directivos de la empresa apliquen y supervisen adecuadamente las normas y procedimientos establecidos, es necesario un entorno de control. La organización y la estructura de la empresa, junto con la cultura de riesgo que han adoptado la alta dirección y los propietarios, conforman el entorno de control. La cultura del riesgo, que dirigen los propietarios y la alta dirección, es esencial para la aplicación de los distintos controles porque establece las expectativas de conducta, así como la intensidad y la actitud hacia los controles y los empleados. De este modo, se evitan los puntos débiles y la falta de confianza en el sistema de control actual. Además de cumplir los objetivos operativos, la

estructura y la organización de la empresa deben proporcionar un flujo adecuado de funciones y deberes y procesos adecuados que salvaguarden los activos, los registros y la corrección de los datos estadísticos y financieros. (p. 13 - 14)

En ese sentido, se plantean cinco componentes para obtener un ambiente de control satisfactorio:

- **Integridad y valores éticos**

La integridad y los valores éticos son establecidos por la entidad en su Código de Ética el cual es un soporte formal de la conducta de los trabajadores, el cual deberá estar reforzado con la conformación de un Comité de Ética quienes se encargarán de realizar distintos eventos que procuren la comprensión armoniosa entre todos los servidores.

- **Administración estratégica**

Es un conjunto de estrategias en el cual se examina, define y elabora planes, los cuales están enmarcados al logro de sus objetivos a corto, mediano y largo plazo y estos deberán estar relacionados al giro de negocio de la empresa.

- **Sistema organizativo**

Es una estructura ordenada que organiza de forma escalonada a todos los trabajadores de una empresa, con el objeto de facilitar la realización de las tareas, una buena interacción entre todo el personal para que esta forma se tomen adecuadas decisiones y conlleven al logro de los objetivos planteados.

- **Competencia del personal**

La competencia profesional está relacionado al desempeño, conocimiento y habilidades de un trabajador en cumplimiento de sus deberes y responsabilidades, con el objeto de responder o cumplir de forma

satisfactoria las tareas y actividades atribuibles a este personal.

- **Políticas de administración**

Es un conjunto de normas y principios que permiten regular la relación entre los todos los trabajadores y estas deben reconocer la importancia del principal recurso con que cuentan para que esta forma se cumpla con los objetivos de la empresa.

2.2.2.1.3. Controles directos

La finalidad de los controles directos es detener el fraude y los errores que puedan perjudicar a los procedimientos, las operaciones y la producción y presentación de datos tanto contables como extracontables. La eficacia del entorno de control y la presencia de suficientes controles generales están relacionadas con el buen funcionamiento de los controles directos. Estos controles se dividen en: (a) controles gerenciales, (b) controles independientes, (c) controles o funciones de procesamiento, y (e) controles para salvaguardar activos. (p. 14)

a. Controles gerenciales

Los informes que han sido aprobados oficialmente por la dirección o los que la dirección ha pedido a empleados o funcionarios que no han participado directamente en la ejecución o supervisión de la operación que faciliten en un escenario concreto. El departamento de sistemas de información genera automáticamente informes de excepción que ponen de relieve transacciones individualmente importantes, sucesos inesperados o desviaciones importantes del presupuesto. Estos controles abarcan tanto la elaboración y aprobación del presupuesto como su ejecución.

b. Controles independientes

Realizadas por miembros del personal que no participan directamente en

la operación o el control. Entre ellos se encuentran los siguientes:

- Las conciliaciones de saldos de las cuentas del estado de situación financiera, entre estas, las conciliaciones bancarias.
- Las conciliaciones resultantes de las confirmaciones a deudores o acreedores.
- Los recuentos físicos.
- Las verificaciones de secuencia y de orden cronológico.
- Las revisiones selectivas de los departamentos de auditoría.

c. Controles o funciones de procesamiento

Son procedimientos de validación manual o metódica de los datos obtenidos en el tratamiento de la información, con el fin de asegurarse de que se cumplen todas las etapas y, por consiguiente, de que se garantiza la integridad del tratamiento de las operaciones. Entre algunos ejemplos tenemos (a) obtención de informes en los que figure el proveedor, los productos recibidos, las fechas, los importes, etc.; (b) comprobantes de consignación; (c) la lista de desembolsos debe verificarse y aprobarse antes de emitir cheques o realizar transferencias bancarias. Estos controles se llevan a cabo como parte del proceso de transacción por el personal operativo (controles de procesamiento) o el sistema (funciones de procesamiento).

d. Controles para salvaguardar activos

Se establecen protocolos de seguridad para controlar la presencia física de los activos y gestionar el acceso a los lugares que albergan la producción, la tesorería, el inventario, etc. Estas instalaciones únicamente son usadas y transitadas por personal autorizado, con el objetivo de llevar a cabo operaciones específicas. Dentro de esos controles se encuentran: (a) controles de los productos que entran y salen de las instalaciones industriales o de almacenamiento; (b) Tenencia de

diversos activos, como dinero en efectivo, valores y propiedad exclusiva de equipos informáticos; y (c) Los controles de acceso, como las contraseñas para entrar a las instalaciones y al sistema informático, el seguimiento del tiempo del personal y la gestión de archivos, son medidas de seguridad implementadas en una organización.

e. Controles generales

Uno de los principales principios del control interno es que los departamentos de permisos, administración y registro de cualquier empresa deben funcionar de forma independiente o, como mínimo, de manera que no entren en conflicto con el análisis de costo - beneficio. Estas obligaciones están relacionadas con la idea fundamental del control interno, que consiste en establecer adecuadamente los límites de las funciones y los permisos dentro de la estructura empresarial.

Las herramientas de investigación adicionales que los participantes en la operación pueden ser divididos se utilizan para evaluar este control. Sin embargo, las interacciones interpersonales y las colusiones entre los implicados en esta división de responsabilidades o funciones impiden los controles establecidos en virtud de los principios investigados de separación adecuada de tareas. (pp. 14 - 15)

2.2.2.2. Sistema de control interno

Según la Contraloría General de la República (2018) el Sistema de Control Interno permite:

Prevenir peligros, anomalías y prácticas corruptas en los organismos gubernamentales. La elaboración de planes, la supervisión de la gestión, la estructuración de la empresa, la valoración del personal, las reglas y

procedimientos, y los sistemas de información y comunicación y otros componentes organizativos interconectados e interdependientes son los que crean sinergia y trabajan juntos para cumplir armoniosamente los objetivos y políticas institucionales. Dicho de otro modo, es un proceso multidireccional en el que un componente influye en los demás, lo que da lugar a la creación de un sistema integrado capaz de reaccionar con rapidez ante condiciones cambiantes. (p. 2)

Los fundamentos del sistema de control interno, con la intervención de la fórmula triple A son los siguientes:

- Autocontrol: Capacidad para analizar, valorar y realizar los ajustes necesarios en nuestro trabajo con el fin de mejorar las tareas, los procedimientos o las actividades.
- Autorregulación: La capacidad de toda la organización para controlar y evaluar sus funciones y procedimientos con el fin de mejorar y aumentar la transparencia de sus operaciones.
- Autogestión: La capacidad de la institución para comprender, planificar y llevar a cabo la correcta administración administrativa asignada por la Constitución o las Normas Legales. (Contraloría General de la República, 2018, p. 3)

2.2.2.3. Evaluación de riesgos

El riesgo es la probabilidad de que ocurra algo que afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo es un proceso dinámico e iterativo que detecta y evalúa los riesgos para la consecución de los objetivos. Estos riesgos deben evaluarse a la luz de unos umbrales de tolerancia previamente establecidos. (Arroyo et al., 2019, p. 8)

2.2.2.3.1. Evaluaciones

La evaluación es el proceso mediante el cual permite medir un proceso, el rendimiento del personal, un sistema, entre otros; enmarcados en el logro de los objetivos, los cuales deberán reflejarse en los resultados obtenidos.

2.2.2.3.2. Reorganización

La reorganización de una empresa constituye un cambio en su estructura organizacional, usualmente esta se hace por medio de una fusión, cambio de marca, adquisición, recapitalización o cambio de liderazgo. Esa parte del proceso de reorganización se denomina reestructuración.

2.2.2.4. Información y comunicación

La entidad necesita información para llevar a cabo sus funciones relacionadas con el control interno y contribuir a la consecución de sus objetivos. La dirección necesita información precisa y pertinente, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los demás componentes del control interno. La información debe obtenerse, compartirse y proporcionarse de forma continua e iterativa a través de la comunicación. La información se distribuye por toda la empresa a través de la comunicación interna, que va en ambas direcciones y llega a todos los niveles del organismo. (Arroyo et al., 2019, p. 8)

2.2.2.4.1. Información pertinente

Es el conjunto de datos que se han elaborado previamente para dar a conocer un mensaje en la empresa, el objeto del emisor es que llegue al receptor de forma clara, para que este dé una respuesta de forma inmediata y así conseguir el objetivo propuesto.

2.2.2.4.2. Comunicación

La comunicación es una acción, en el que intervienen dos o más trabajadores de una empresa, en cual se intercambian datos, mensajes y adoptan la postura de emisor y

receptor de forma alternativa.

2.2.2.5. Monitoreo

También conocido como supervisión, esta se encarga de abarcar las intervenciones destinadas a mantener los elementos fundamentales de cada dispositivo, se evalúa continuamente para comprobar su existencia y funcionamiento adecuado, ya sea por separado o conjuntamente con el otro. La información oportuna la proporcionan las evaluaciones continuas, que se incorporan a las operaciones empresariales en todos los estratos de la organización. (Arroyo et al., 2019, p. 9)

2.2.3. Gestión empresarial

Acorde a Álvarez (2017) es un conjunto coordinado de normas para lograr la competencia en la gestión y organización de una empresa; el objetivo de la capacidad de administración es lograr los objetivos relacionados con la coordinación del capital humano y los recursos que componen una empresa. En consecuencia, la administración es un conjunto de métodos y enfoques utilizados para alcanzar objetivos, mantener la coherencia y perseguir el desarrollo continuo al tiempo que se proporciona formación permanente. Las tres funciones principales de la dirección de una empresa son las herramientas utilizadas para alcanzar metas y objetivos, los datos necesarios para tomar decisiones y la ejecución y el control de ingresos y gastos. (p. 2)

Según el Centro de Estudios Superiores Maranathá (CESUMA, 2021), los documentos fundacionales de la empresa sirven de base para su administración. En ellos se especifican los derechos y responsabilidades del propietario, así como las competencias necesarias de cada persona que interviene en el proceso de fabricación, incluidas las de gestión y producción. Coordinar los esfuerzos de todos los departamentos para lograr un rendimiento óptimo es el objetivo de la gestión empresarial. Expresar esta coherencia es el núcleo de la gestión empresarial.

2.2.3.1. Importancia

La importancia de la gestión recabe dentro de factores como:

- Para cumplir los objetivos, la integración eficaz de los recursos y la organización de los factores de producción son señas de identidad de una buena gestión empresarial. Centra los esfuerzos del equipo en la consecución de esos objetivos preestablecidos. Es posible evitar la pérdida de tiempo, dinero y esfuerzo definiendo claramente los objetivos. (Taramona, 2018)
- La gestión eficaz de una empresa hace un uso eficiente de los recursos tanto físicos como humanos. Para maximizar el uso de unos recursos limitados y elegir el mejor uso para ellos, la dirección debe recurrir a la ayuda de expertos y profesionales que puedan aportar sus conocimientos y habilidades al uso adecuado y eficiente de estos recursos. No tendremos subempleo si los trabajadores y los equipos funcionan a pleno rendimiento. (Taramona, 2018)
- Con una preparación cuidadosa, puede invertir poco y conseguir mucho, lo que le permitirá obtener los mejores resultados con la menor cantidad de dinero. El objetivo de una buena gestión empresarial es ahorrar costes mediante un uso eficiente de los recursos humanos, financieros y físicos. (Taramona, 2018)
- Uno de los objetivos de la gestión empresarial es el éxito de la organización, y la meta principal debe ser evitar la duplicación de esfuerzos y funciones. Para lograrlo, deben establecerse conexiones efectivas de poder y responsabilidad, como quién debe explicar las cosas a quién y quién puede dar órdenes, así como quién es superior y quién subordinado. La dirección se encargará de que cada puesto se cubra con el candidato más cualificado que posea las competencias y la formación necesarias. (Taramona, 2018)
- Una empresa que practique una buena gestión empresarial será capaz de

adaptarse a las condiciones cambiantes y prosperar en ellas. Cuando una fuente externa provoca un cambio, la organización inicialmente prevista también debe adaptarse para ajustar la empresa a un mercado cambiante, a unas demandas de los consumidores cambiantes y a unas exigencias sociales cambiantes. Mantener este equilibrio es esencial para que cualquier empresa perdure. (Taramona, 2018)

- La gestión eficaz de las empresas promueve una mayor producción económica, lo que aumenta el bienestar social e individual. Una gestión empresarial eficaz agiliza los procedimientos complejos para evitar el despilfarro de unos recursos escasos. También aumenta los márgenes de beneficio y eleva el nivel de vida, lo que beneficia tanto a las empresas como a la sociedad. Podemos desarrollar oportunidades de empleo rentables si conseguimos maximizar el beneficio al menor coste posible. Los nuevos descubrimientos y avances de la ciencia serán el resultado de una correcta organización y repercutirán y beneficiarán a la sociedad en su conjunto. (Taramona, 2018)

2.2.3.2. Elementos de los sistemas de gestión empresarial

Para implantar con éxito un sistema de gestión empresarial, hay que tener en cuenta todos los componentes, ya sean activos o pasivos. Se crea así una integración dinámica que beneficia a cada componente a su vez. La principal aportación de este modelo de gestión se basa en superar la premisa reduccionista, según la cual la entidad corporativa persigue el beneficio a toda costa. Esta modificación sugiere que la imagen corporativa de una empresa no puede formarse únicamente por su atención a la calidad. (Batista y Estupiñán, 2018, p. 16)

Pudiéramos resumir la composición según la siguiente figura:

Figura 1

Elementos de la gestión empresarial



Nota. Recuperado de Batista y Estupiñán (2018).

2.2.3.3. Tipos de gestión empresarial

Ravaiani (2021), menciona que: “Existen diferentes tipos de gestión empresarial, cada una de ellas presenta ventajas específicas y puede adaptarse a la estructura de las diferentes empresas”. Mientras que algunas empresas gestionan haciendo hincapié en los resultados, otras recompensan la innovación y otras valoran mucho el esfuerzo humano.

- **Gestión autoritaria.** - Es el paradigma convencional de gestión, cada vez menos utilizado en la mayoría de las empresas. También es el más conflictivo. El directivo es el protagonista de este modelo. Es él quien toma todas las decisiones y rara vez permite que los equipos opinen, aunque ayude a los miembros del personal a completar las tareas de acuerdo con sus directrices. (Ravaiani, 2021)
- **Gestión democrática.** – Por otro lado, la gestión democrática hace más hincapié en la participación del personal y sus puntos de vista durante la toma de decisiones. Los equipos son más dedicados, pero para evitar conflictos, el directivo debe ser un gran comunicador y líder. (Ravaiani,

2021)

- **Gestión por meritocracia.** – En este modelo, la atención de la dirección se dirige a los miembros del personal con mayor rendimiento. Al recibir reconocimiento y tener un impacto directo en los resultados, esto motiva a los miembros del personal a implicarse más plenamente en las operaciones de la empresa. Por otra parte, puede crearse un entorno hostil y competitivo si el directivo carece de las dotes de liderazgo necesarias para guiar a los equipos. (Ravaiani, 2021)
- **Cadena de valor.** – En 1985 se creó el modelo de la cadena de valor. La tesis principal es que para que un cliente compre bienes y servicios, debe considerarlos valiosos. Por lo tanto, la empresa podría desarrollarse significativamente bajo una gestión basada en una cadena de valor bien aplicada. Michael Porter, reputado experto en gestión de empresas, desarrolló esta idea. Cada paso del proceso de producción se considera en este estilo, teniendo siempre presente que cada paso debe aportar algún valor al producto acabado. (Ravaiani, 2021)
- **Ciclo de innovación.** – La planificación se dirige constantemente a la búsqueda de nuevos procesos, tecnologías y soluciones por parte de la dirección empresarial, basándose en el ciclo de la innovación, ya sea para las operaciones internas o en la provisión de bienes y servicios al consumidor. Los nuevos procesos se valoran mucho, y la tarea se divide en fases de invención, implantación y capitalización. (Ravaiani, 2021)
- **Excelencia en la gestión.** - La Fundación Nacional para la Calidad (FNQ) creó el Modelo de Excelencia en la Gestión (MEG), un sistema para poner en práctica las mejores prácticas. Se basa en los ocho principios siguientes: Flexibilidad, innovación y aprendizaje organizativo, dedicación a las

partes interesadas. desarrollo que sea sostenible. generación de valor. liderazgo revolucionario. enfoque metódico. pensamiento metódico. (Ravaiani, 2021)

- **Resultados como objetivo.** - Una organización que da prioridad a los resultados siempre aspira a alcanzar o superar los objetivos predeterminados, sin preocuparse demasiado por los medios para llegar a ellos. Alcanzar la meta es lo que más importa. Aunque garantiza a cada empleado una mayor autonomía y singularidad, la gestión puede derivar en caos si no se registran los procedimientos seguidos. (Ravaiani, 2021)
- **Gestión centrada en los procesos.** - Por otro lado, tenemos una gestión orientada a los procesos. Aquí, es crucial estandarizar los procedimientos y proporcionar una mejor organización en toda la cadena. Sin embargo, los resultados también son uno de los principales objetivos de esta estrategia, ya que la mejora continua de los procesos pretende ofrecer resultados más atractivos e impulsar la productividad de la empresa. (Ravaiani, 2021)
- **Ciclo PDCA.** – El ciclo PDCA es una metodología empresarial guiada por la mejora continua y sistemática de los procesos. Cuyas siglas significan Plan, Hacer, Verificar, Actuar. Hay una mayor organización de los procesos, con el objetivo de garantizar un funcionamiento más eficiente y agilidad en la toma de decisiones. (Ravaiani, 2021)

2.2.3.4. Cultura organizacional

Se describe como la totalidad de principios, convicciones y entendimientos comunes entre personas de la misma sociedad. Ofrece directrices claras para el pensamiento, los sentimientos y las respuestas que orientan el proceso de tomar decisiones y emprender acciones adicionales de los colaboradores en la

organización. Las entidades exitosas parecen demostrar culturas robustas que atraen, retienen y premian a las personas por rescatar roles y lograr objetivos. (Yopan & Palmero, 2020)

En ese entender, es importante detallar los componentes de la cultura organizacional:

a. Identidad organizacional

Hace referencia a la percepción que se tiene de una empresa por sí misma, tomando en consideración aspectos tales como las creencias, valores, ambiente, normas, tradiciones, logotipo y entre otros, de este modo la empresa se identifica ante su entorno.

b. Comunicación interna

La comunicación interna se encarga promover la participación de todos los trabajadores de una empresa, estableciendo el intercambio de ideas mediante reuniones periódicas para el cumplimiento de los objetivos y la mejora continua de procesos en beneficio de la organización.

c. Gestión de procesos

La gestión de procesos implica reorganizar los flujos de trabajo en toda la organización con el objetivo de proporcionar una atención y respuesta unificada. Este enfoque está diseñado para mejorar tanto la satisfacción de los usuarios como la eficiencia de las tareas para los recursos humanos, y solicita la colaboración de los colaboradores. (Universidad de Cantabria, 2019)

Por otra parte, la gestión de procesos permitirá lo siguiente:

- ✓ **Logro de objetivos:** Hace referencia al cumplimiento de las metas que las empresas pretenden alcanzar en un corto, mediano o largo

plazo, también ayuda a la toma de decisiones y que de esta forma la empresa siga cumpliendo con sus aspiraciones de forma progresiva.

- ✓ **Optimización de procesos:** La optimización de procesos en una empresa es la capacidad de hacer o resolver algún proceso de la manera más eficiente, es decir, utilizando la menor cantidad de recursos para el cumplimiento de los objetivos propuestos por una organización.

d. Proceso productivo

Es un conjunto de tareas y actividades que se encargan de transformar una materia prima en productos finales, las cuales siguen una serie de etapas hasta la obtención de dicho producto final que será dispuesto para la venta.

e. Plataformas digitales

Los entornos digitales o virtuales son medios en línea que posibilitan y simplifican la ejecución de muchas tareas dentro entorno a través de internet. Esto permite la mejora de elementos disponibles y el ahorro de tiempo. (Arroyo R., 2020)

En concordancia a lo antecedente, es de importancia mencionar lo siguiente:

- ✓ **Redes sociales:** Son diversas plataformas que se utiliza mediante una página web o aplicación, las cuales permiten a las empresas mostrar y exponer sus servicios, productos y así lanzar sus novedades, promoviendo sus ofertas. También, facilita la comunicación con los clientes que no se encuentran dentro de una determinada localidad.

- ✓ **Información digital:** Hace referencia a la información contenida en cualquier medio digital ya sea en forma de base de datos o forma de archivos digitales, la cual permite almacenar una información historia de algún hecho, suceso o proceso.

2.2.3.5. Nuevo Régimen Único Simplificado – Nuevo RUS 2022

El Nuevo RUS, el Régimen Especial de Renta, el Régimen MYPE Tributario y el Régimen General son los cuatro regímenes tributarios que existen en el Perú. En este apartado se analizará el primer régimen. Este fue creado para los pequeños comerciantes y productores, específicamente, personas naturales con negocio que realizan ventas de mercaderías o servicios a consumidores finales, también se pueden acoger las personas que desarrollan un oficio. Permite el pago de una cuota mensual fijada en función a sus compras y/o ingresos, para aquellos que obtengan ingresos y realicen gastos por un importe de hasta S/ 5,000.00 les corresponde el pago de una cuota mensual de S/ 20.00; mientras que, para aquellos que obtengan ingresos y realicen gastos por un importe de hasta S/ 8,000.00 les corresponderá el pago de una cuota mensual de S/ 50.00.

Usted es un pequeño empresario si está acogido al Nuevo RUS. Tal vez, pero siempre Otra de sus características es, permitir la emisión de boletas de venta y tickets de máquina registradora como comprobantes de pago; sin embargo, tiene prohibida la emisión de facturas y otros comprobantes que dan derecho a crédito fiscal. Los contribuyentes del Nuevo RUS, sólo deberán exigir facturas y/o tickets o cintas emitidas por máquinas registradoras u otros documentos autorizados, no se encuentran obligados a llevar libros y registros contables, pero, deben conservar los comprobantes de pago emitidos y recepcionados en orden cronológico. El Nuevo RUS es una excelente opción para empresarios que quieren lanzar un negocio o iniciativa, pero es necesario advertir sobre algunos datos erróneos que se le atribuyen:

Tiene la opción de cambiar de régimen fiscal en cualquier momento, por ejemplo, al régimen especial.

No es cierto que la pertenencia a la Nueva RUS implique una falta de créditos financieros. En realidad, entre los prestamistas a empresarios cubiertos por la NuevaRUS figuran CrediScotia, Mi Banco y varias cajas de ahorros. Por lo tanto, ser parte del Nuevo RUS no excluye la posibilidad de obtener créditos financieros.

No tener nómina es parte de lo que significa ser de Nueva Rus. Es falso; formar parte de la Nueva Rus no te impide tener una nómina; de hecho, te permite tener una que te incluya como empleador.

Para formar parte de la Nueva Rus, no se deben poseer varios locales comerciales. Lo más probable es que los comercios que forman parte de la Nueva Rus se limiten a un solo local. (Torres, 2022)

Este tipo de empresas, al igual que otras, también tiene diversos riesgos de carácter operativo que pueden afectar su correcto funcionamiento y rentabilidad. Binaps Suite (2023), define el riesgo operativo como los posibles problemas o contratiempos que pueden surgir en los procesos y actividades internas de una organización. Estos riesgos pueden incluir fallas en los sistemas y procesos, errores humanos, problemas legales o regulatorios, interrupciones en la cadena de suministro, desastres naturales, entre otros. El impacto de los riesgos operativos puede variar desde pérdidas financieras hasta daños a la reputación de la empresa.

Calle (2022) señala los riesgos operativos que suelen afrontar con mayor frecuencia los propietarios de las empresas del NRUS, estos son:

- Ejecución y gestión de procesos

Los errores en la gestión de procesos también implican un riesgo para la

compañía. En este sentido, la captura de transacciones, el monitoreo, el reporte y la documentación de clientes, así como la gestión de cuentas deben ser evaluados para reconocer posibles riesgos operacionales.

- Procesos internos

La aplicación ineficiente de los recursos, que pueden ocasionar a la empresa la interrupción de la prestación de sus servicios, son ejemplos de riesgos operativos, la mala planificación de un presupuesto o errores tributarios, contables, etc.

- Factores externos

Eventos ajenos a esta que, pueden incidir en sus actividades y causarle pérdidas. Por ejemplo, desastres naturales, accidentes, fallos en las infraestructuras públicas, conflictos legales con terceros, aparición de nuevos competidores en el mercado o una alta conflictividad social en el país en que opere la empresa. Un ejemplo a resaltar viene a ser la aparición repentina del Covid 19, que afectó de gran manera a estos negocios.

- Recursos humanos

Los riesgos operativos vinculados al personal son aquellos que pueden producir pérdidas por culpa de errores o negligencias de los trabajadores o, incluso, fraudes o robos. También se consideran riesgos de este tipo los conflictos laborales en el seno de la empresa o la falta de personal capacitado.

- Tecnología

Finalmente, la última tipología de riesgos operacionales son los derivados de un mal uso de las tecnologías de la información y la comunicación: brechas de

seguridad, mala implementación de plataformas tecnológicas, tecnología obsoleta, etc.

2.3. Bases legales

2.3.1. Constitución Política del Perú de 1993

Artículo 74°. - Los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante decreto supremo. Los gobiernos locales pueden crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción y con los límites que señala la ley. (Congreso de la República, 2016)

Artículo 82°. – La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su Ley Orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. El Contralor General es designado por el Congreso, a propuesta del Poder Ejecutivo, por siete años. Puede ser removido por el Congreso por faltgrave. (Congreso de la República, 2016)

Artículo 199°. –Las Regiones y las municipalidades rinden cuenta de la ejecución de su presupuesto a la Contraloría General de la República. Son fiscalizadas de acuerdo a Ley. (Congreso de la República, 2016)

2.3.2. Ley Orgánica de Municipalidades – N° 27972

Gobiernos locales

Los Gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes

colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. Como finalidad el gobierno local se constituye en una unidad básica de la organización política del Estado peruano, con la finalidad de mejorar los servicios públicos, fomentar la participación de la comunidad en la mayor medida posible, impulsar el crecimiento social y económico urbano-rural de un distrito y supervisar la mejora de la gestión municipal hasta que se haga realidad el desarrollo previsto, con el bienestar de la comunidad circundante como resultado. Por esta razón, el gobierno local se conoce como municipio, y sus poderes se derivan del deseo de la comunidad y sirven como sus representantes temporales. (Congreso de la República, 2004)

2.3.3. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República N° 27785

Artículo 1.- Alcance de la ley

La presente Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema.

Cuando en ella se mencione los vocablos Sistema, Contraloría General y Ley, se entenderán referidos al Sistema Nacional de Control, a la Contraloría General de la República y a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, respectivamente.

Artículo 2.- Objeto de la ley

El cumplimiento de los objetivos y resultados alcanzados por las instituciones fiscalizadas; la prevención y verificación, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, del uso y manejo adecuado, eficiente y transparente de los recursos y bienes del Estado; el desarrollo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de manera honesta y sincera; y la promoción del

ejercicio adecuado, oportuno y eficaz del control gubernamental.

2.3.4. Artículo 4.- Control de recursos y bienes del Estado fuera del ámbito del sistema

Las entidades que, en uso de sus facultades, destinen recursos y bienes del Estado, incluyendo donaciones provenientes de fuentes extranjeras cooperantes, a entidades no gubernamentales nacionales o internacionales no sujetas a control, se encuentran obligadas a informar a la Contraloría General, sobre la inversión y sus resultados, derivados de la evaluación permanente que debe practicarse sobre tales recursos. Dichos recursos y bienes serán administrados por los beneficiarios de acuerdo a la finalidad o condición de su asignación, para cuyo efecto se utilizarán registros y/o cuentas especiales que permitan su análisis específico, asimismo, en sus convenios o contratos se establecerá la obligación de exhibir dichos registros ante la Contraloría General, cuando ésta lo requiera. Los órganos del Sistema deberán prever los mecanismos necesarios que permitan un control detallado, pudiendo disponer las acciones de verificación que correspondan.

2.4. Marco conceptual

Control interno

Según la Contraloría General (2019), “Es el conjunto de medidas adoptadas por las autoridades y sus responsables, junto con planes, políticas, normas, registros, procesos y técnicas, así como las actitudes y el ambiente que crean, con el fin de evitar posibles peligros para un organismo público”.

Gestión empresarial

Según la Comisión Episcopal de Educación (CEE, 2017), “El objetivo de la gestión empresarial es incrementar la productividad y competitividad en una organización mediante el uso de las personas”.

Integridad

Westreicher (2020), menciona que: “La capacidad de una persona o cosa para preservar todos sus componentes se conoce como integridad. Esto abarca creencias e ideales además de lo tangible”.

Empresa

Sánchez (2016), señala que: “Una corporación es un grupo de individuos y activos que trabajan para crear una determinada actividad con el objetivo de ganar dinero”.

Régimen tributario

Según el Gobierno del Perú (GOB, 2018), “Tanto los métodos como los importes de los pagos de impuestos vienen determinados por el régimen fiscal. Dependiendo de la naturaleza y la escala de su empresa, puede elegir uno o varios regímenes”.

Supervisión

Según la Universidad de las Palmas de Gran Canaria (ULPGC, 2020), “Es la acción o serie de acciones que uno lleva a cabo para garantizar el máximo nivel de productividad y felicidad para todas las partes implicadas mientras supervisa y/o dirige a un grupo de trabajadores”.

Redes sociales

Según Fernández (2022), “Las redes sociales son un tipo de comunicación en línea que facilita el intercambio de conocimientos y conceptos. Permiten a los usuarios participar y compartir contenidos, incluidos documentos, fotos, vídeos e información personal. Se basan en Internet”.

Objetivo

Un objetivo es una finalidad o propósito que debe alcanzarse. Su complejidad varía en función del ámbito en el que se aplique o, mejor dicho, de cómo se defina.

(UNESCO, 2017)

Comunicación interna

Martín (2021), afirma que: “Uno de los aspectos de la comunicación centrada en los empleados es la comunicación interna, cuyo objetivo es fomentar el compromiso de los miembros del personal y la interacción entre los numerosos departamentos que componen la organización. El objetivo es obtener mejores resultados”.

Políticas de administración

Los procedimientos conocidos como políticas de gestión ayudan a garantizar que se sigan las directrices de la dirección. Estos controles se refieren a los riesgos que, de no mitigarse, podrían comprometer la consecución de los objetivos de la organización.

(Mendoza et al., 2018)

Plataformas digitales

Los entornos digitales o virtuales son medios en línea que posibilitan y simplifican la ejecución de muchas tareas dentro entorno a través de internet. Esto permite la mejora de elementos disponibles y el ahorro de tiempo. (Arroyo R., 2020)

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis general

El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

3.2. Hipótesis específicas

- a) El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.
- b) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.
- c) La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.
- d) El monitoreo se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

3.3. Identificación de variables

3.3.1. Variable independiente

- Control interno

3.3.2. Variable dependiente

- Gestión empresarial

3.4. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno son las normas, prácticas y procedimientos y estructuras organizativas que se encuentran diseñadas para brindar una seguridad razonable de que los objetivos de la entidad se podrán lograr, así como la prevención de los eventos no deseados, además de su detección, se corregirán. (Lebrancón, 2018)	El control interno es un proceso que se integra por procedimientos que se establecen en una entidad que se diseñó para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, el cual está conformado por las siguientes dimensiones: Información, comunicación, supervisión, actividades de control, evaluación de riesgos y entorno de control.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos - Administración Estratégica - Sistema Organizativo - Competencia del Personal - Políticas de Administración
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluaciones - Reorganización
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información pertinente - Comunicación
			Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisión

Nota. Elaboración propia

Tabla 2*Operacionalización de la variable gestión empresarial*

Variab	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Gestión empresarial	La gestión empresarial es el conjunto de actividades empresarial que realiza una persona especializada. Además, debe ser capaz de dirigir, coordinar y orientar a un equipo de personas. A fin de conseguir los objetivos que se ha planteado la organización a principios de año. (NTX, 2019)	El proceso de planificar, organizar, integrar, dirigir y controlar los recursos de una entidad para maximizar sus beneficios o cumplir sus objetivos se conoce como gestión empresarial, la cual se conforma por las siguientes dimensiones: Cultura organizacional, gestión de procesos y plataformas digitales.	Cultura organizacional	<ul style="list-style-type: none"> - Identidad organizacional - Comunicación interna
			Gestión de procesos	<ul style="list-style-type: none"> - Logro de objetivos - Optimización de procesos - Proceso productivo
			Plataformas digitales	<ul style="list-style-type: none"> - Redes sociales - Formación digital

Nota. Elaboración propia

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Tipo y Diseño de Investigación

4.1.1. Tipo de investigación metodológica

El presente estudio se llevó a cabo como un tipo de investigación básico, para los autores Arias et al (2022), señalaron que:

Investigar las ideas y causas fundamentales que subyacen a un determinado acontecimiento, proceso o fenómeno se conoce como investigación básica. Ofrece una perspectiva metódica y exhaustiva de una cuestión y facilita la obtención de conclusiones y explicaciones lógicas y científicas al respecto.

4.1.2. Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación fue de nivel correlacional, Según Ramos et al. (2020) detallaron que:

Su objetivo es determinar cómo se relacionan entre sí dos o más ideas, categorías o variables, o con qué intensidad se asocian en una muestra o un entorno determinados. Conecta dos o más variables y/o ideas. Es esencial medir, cuantificar, evaluar y crear conexiones para lograr esta relación.

4.1.3. Diseño de investigación

La presente investigación cuenta con un diseño no experimental, donde Andrade et al (2018) indica “El objetivo de este tipo de investigación es observar los fenómenos tal y como actúan en su entorno natural y luego evaluarlo; en el estudio experimental no se alteran deliberadamente las variables de la investigación, sino que se utilizan sucesos del mundo real”.

4.2. Unidad de análisis

En la presente investigación la unidad de análisis de estudio se conformó por

comerciantes pertenecientes al Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros”.

4.3. Población de estudio

La población de la presente investigación está conformada por los comerciantes que pertenecen al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros”, que fueron un total de 100 propietarios de los stands.

4.4. Selección de muestra

Para la selección de la muestra de esta investigación se aplicó la metodología no probabilística por conveniencia, tal como precisan Hernández y Mendoza (2018): “En las muestras no probabilísticas, la selección de las unidades se basa en factores relativos a las características y los antecedentes del estudio, que a su vez se atienen a criterios específicos del investigador y no a la probabilidad”. (p. 200)

En ese contexto, para la presente investigación se seleccionaron los establecimientos que suelen operar diariamente de lunes a domingo, a diferencia de otros que solo aperturan en fines de semana. Es conveniente tener en cuenta esta característica dado que, al funcionar todos los días, sus operaciones abordan más áreas y son más elevadas a diferencia de las que operan solo 2 días a la semana. Adicionalmente, se consideró que algunos propietarios alquilan sus locales reduciéndose el número de negocios, es decir, un propietario decide alquilar su local a otro que ya cuenta con un negocio en este centro comercial, fusionándose ambos establecimientos y formando un solo negocio.

4.5. Tamaño de muestra

Según Baena (2017) precisa “Parte representativa del universo de la investigación. Para recoger la muestra se utilizan principalmente dos tipos de enfoques: el muestreo probabilístico y el muestreo no probabilístico”.

Por ello para el presente estudio la muestra será no probabilística por conveniencia, la cual está conformada por un total de 67 propietarios que pertenecen al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros”.

4.6. Técnicas de recolección e información

Para el presente estudio la principal técnica usada fue:

- La encuesta

El instrumento que se utilizó fue:

- El cuestionario

Cabe precisar que, para la aplicación de este instrumento, se explicó a los encuestados acerca de la terminología utilizada; asimismo, se les acompañó durante el desarrollo del cuestionario con la finalidad de poder absolver sus consultas y dudas en referencia a algunos términos usados que no fueran de su comprensión. Tales instrumentos fueron debidamente validados para su aplicación.

4.7. Análisis e interpretación de la información

Para llevar a cabo el análisis e interpretación de los resultados, se emplearon las herramientas Excel y SPSS. Con dichas herramientas, se procedió a analizar, tabular y graficar los datos recopilados, examinando los resultados de cada encuesta de manera individual para cada ítem.

4.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

4.8.1. Técnicas de análisis

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- Interpretación de tablas y figuras
- Análisis inferencial
- Análisis descriptivo

4.8.2. Técnicas de procesamiento de datos

Para la presente investigación, el análisis e interpretación de la información se utilizó los programas estadísticos de SPSS 27 y el Excel.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

5.1.1. Validación estadística de los instrumentos utilizados

Tabla 3

Estadística de fiabilidad de la variable control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.887	19

Nota. Elaboración propia

Referente a los resultados obtenidos, el estadístico Alfa de Cronbach da un resultado de 0.887, el cual indica que el instrumento es fiable para el procesamiento de datos de la variable control interno.

Tabla 4

Estadística de fiabilidad de la variable gestión empresarial

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.840	11

Nota. Elaboración propia

Respecto a los resultados obtenidos, el estadístico Alfa de Cronbach es de 0.840, de acuerdo con ello, se establece que el instrumento es fiable para el procesamiento de datos de la variable gestión empresarial.

5.1.2. Resultados respecto a la variable control interno

Tabla 5

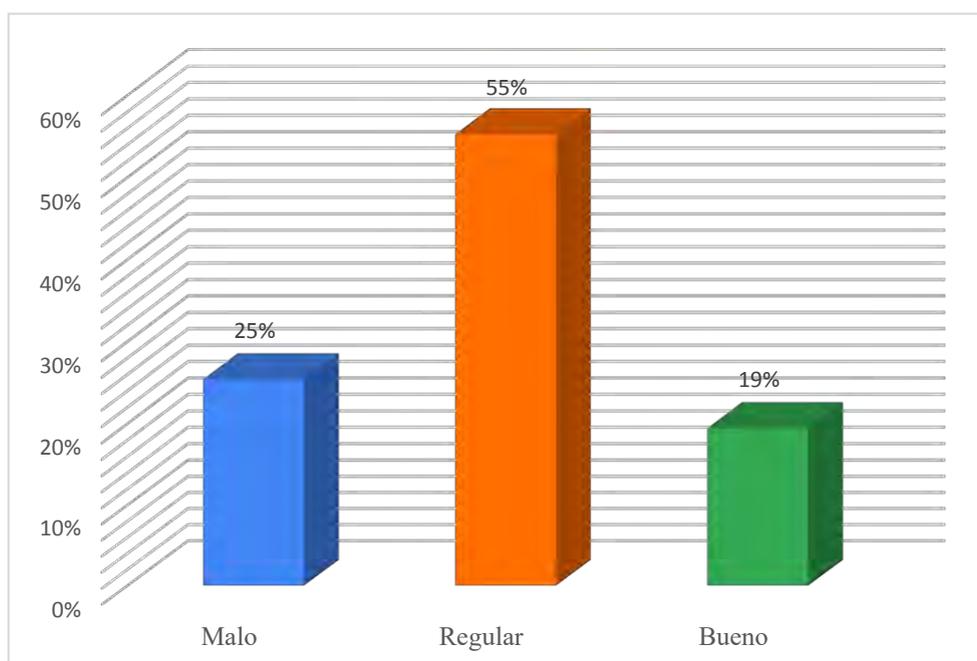
Resultados de la dimensión ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	17	25%	25%	25%
	Regular	37	55%	55%	81%
	Bueno	13	19%	19%	100%
Total		67	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 2

Resultados de la dimensión ambiente de control



Nota. Elaboración propia

Interpretación y análisis:

Conforme a los datos presentados, se verifica que, el 55% de los propietarios del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” indican que el ambiente de control es regular, mientras que el 25% indica que es malo y el 19% que es bueno. De los resultados se puede concluir que, la mayoría califican el ambiente de control como regular, acercándose a

malo, ello se debe a que muchos negocios no demuestran la integridad y valores éticos que deberían, así mismo se evidencia que la forma en que se organizan no es adecuada para su tamaño y para lo que venden, tampoco se observa una buena planificación, ni se establecen objetivos claros.

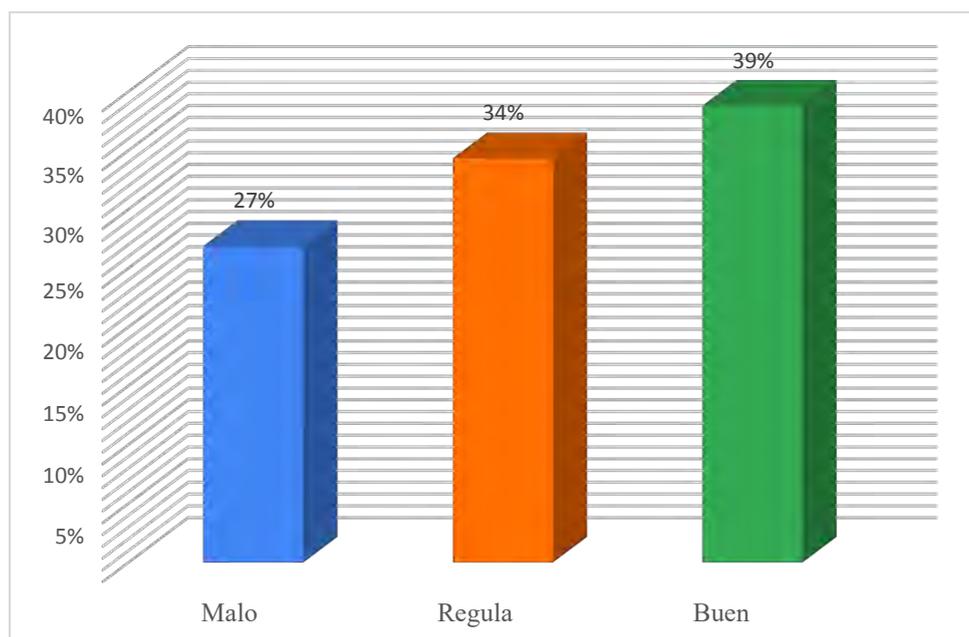
En referencia a los datos contenidos en la Tabla de Resultados, cabe destacar las siguientes aclaraciones para su mejor comprensión:

- Frecuencia: Número de sujetos que se identificaron en los rangos “malo”, “regular” o “bueno”.
- Porcentaje: Representación porcentual de las cantidades señaladas en la columna “Frecuencia”, en proporción a la cantidad de sujetos encuestados.
- Porcentaje válido: Resultado de dividir el valor numérico de cada rango consignado en la columna “Frecuencia” y el total de casos, dicho importe debe multiplicarse por cien para ser expresado en términos porcentuales.
- Porcentaje acumulado: Representa la suma consecutiva de los datos consignados en la columna de “Porcentaje válido” hasta llegar al 100%.

Esta información puede ser utilizada para el entendimiento de las tablas que se ubican en páginas posteriores, dado que, poseen la misma estructura.

Tabla 6*Resultados de la dimensión evaluación de riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	18	27%	27%	27%
	Regular	23	34%	34%	61%
	Bueno	26	39%	39%	100%
	Total	67	100%	100%	

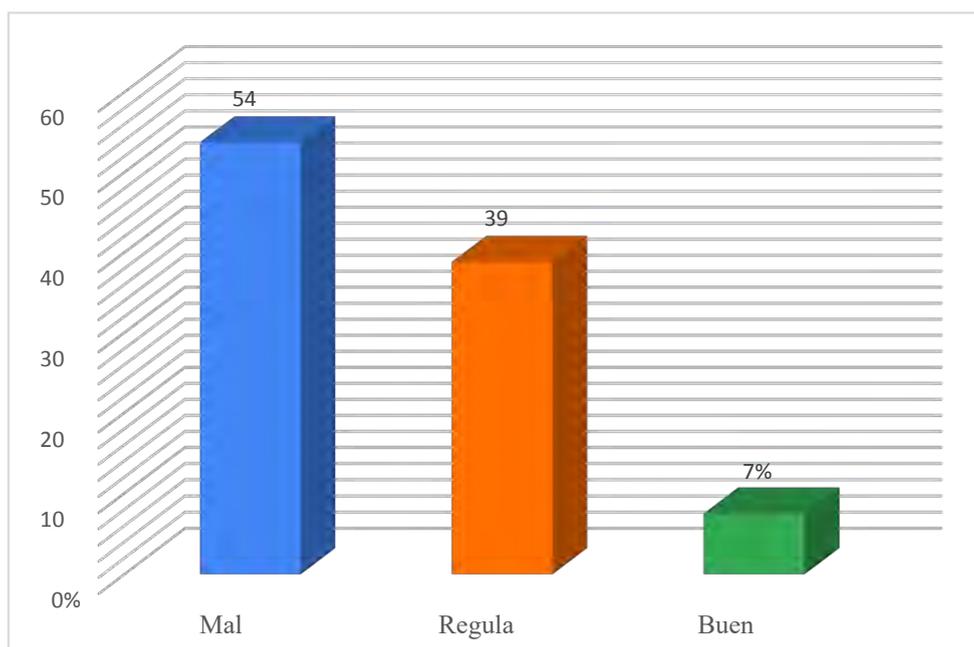
Nota. Elaboración propia**Figura 3***Resultados de la dimensión evaluación de riesgos**Nota.* Elaboración propia**Interpretación y análisis**

De acuerdo con la información proporcionada, se constata que, el 39% de los propietarios del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” indica que la evaluación de riesgos es buena, no obstante, el 34% muestra que es regular y el 27% que es malo. De los hallazgos obtenidos se puede concluir que, muchos indican que la evaluación de riesgos es

regularmente mala, esto se debe a que, la mayor parte no monitorea de manera adecuada la cantidad de mercadería para evitar acumulaciones innecesarias, al igual que muchos no observan cómo se vende la mercadería, desconociendo así que algunas están mucho tiempo sin venderse o si ya no sirven, por otro lado, la frecuencia con la que se comunica al personal acerca de los cambios organizacionales es muy baja.

Tabla 7*Resultados de la dimensión información y comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	36	54%	54%	54%
	Regular	26	39%	39%	93%
	Bueno	5	7%	7%	100%
	Total	67	100%	100%	

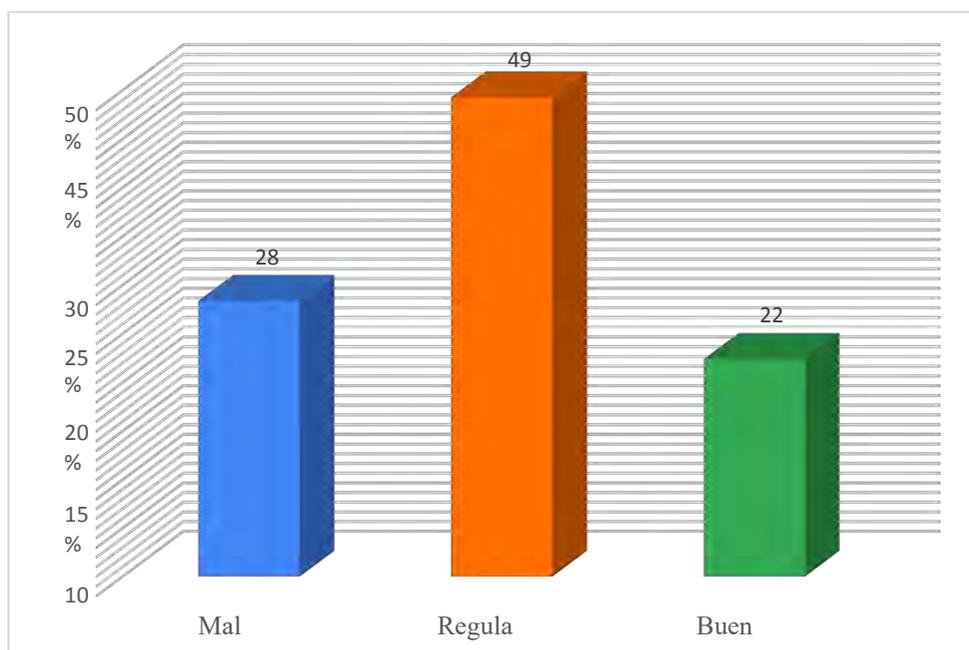
Nota. Elaboración propia**Figura 4***Resultados de la dimensión información y comunicación**Nota.* Elaboración propia**Interpretación y análisis**

En función de los datos presentados, se corrobora que, el 54% de los propietarios del CentroComercial Altiplano “Los Balseros” indican que la información y comunicación es mala, al contrario, el 39% señala que es regular y el 7% que es buena. De los descubrimientos se puede inferir que, la mayor parte indica que la información y comunicación es mala, ya que la mayoría no cuentan con la información necesaria que les

permite tomar decisiones informadas, tal como no se hace uso de la información más importante para manejar riesgos y lograr las metas, de manera similar no hay una comunicación efectiva con los clientes, proveedores y otras partes interesadas, como tampoco se solicitan reuniones frecuentes para hablar sobre problemas, riesgos y oportunidades.

Tabla 8*Resultados de la dimensión monitoreo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	19	28%	28%	28%
	Regular	33	49%	49%	78%
	Bueno	15	22%	22%	100%
	Total	67	100%	100%	

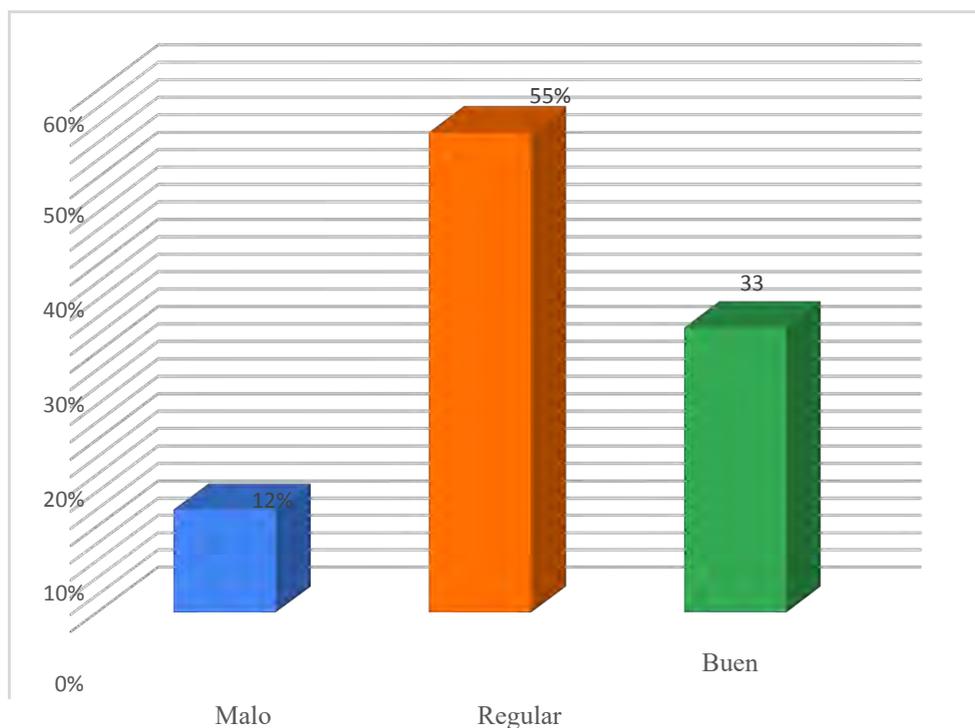
Nota. Elaboración propia**Figura 5***Resultados de la dimensión monitoreo**Nota.* Elaboración propia**Interpretación y análisis**

Siguiendo la información presentada, se valida que, el 49% de los propietarios del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” exponen que el monitoreo es regular, mientras que, por otro lado, el 28% indican que es malo y el 22% que es bueno. De los resultados observados puede concluir que, la mayoría corrobora que el monitoreo es regularmente

malo, esto se debe a que, la mayoría de los empresarios no vigilan si se siguen las políticas y procesos de su empresa, del mismo modo que muchos no monitorean las quejas y reclamos de los clientes, paralelamente muchos no evalúan el desempeño de su personal, así como no hacen capacitaciones adecuadas.

Tabla 9*Resultados de la variable control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	8	12%	12%	12%
	Regular	37	55%	55%	67%
	Bueno	22	33%	33%	100%
	Total	67	100%	100%	

Nota. Elaboración propia**Figura 6***Resultados de la variable control interno**Nota.* Elaboración propia**Interpretación y análisis**

Según lo que muestran los datos, se confirma que, el 55% de los propietarios del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” refieren que el control interno es regular, por otro lado, el 33% menciona que es bueno y el 12% que es malo. De los datos se concluye

que, la mayoría destaca la necesidad de mejorar y fortalecer el control interno, esto debido a que, existen algunas deficiencias dentro del mismo, ya que el ambiente de control no es el óptimo, así como la evaluación de riesgos no es el adecuado, además de una falta de información y comunicación al momento de interactuar con otros propietarios, clientes y proveedores, finalmente existe un monitoreo muy ineficiente.

5.1.3. Resultados respecto a la variable gestión empresarial

Tabla 10

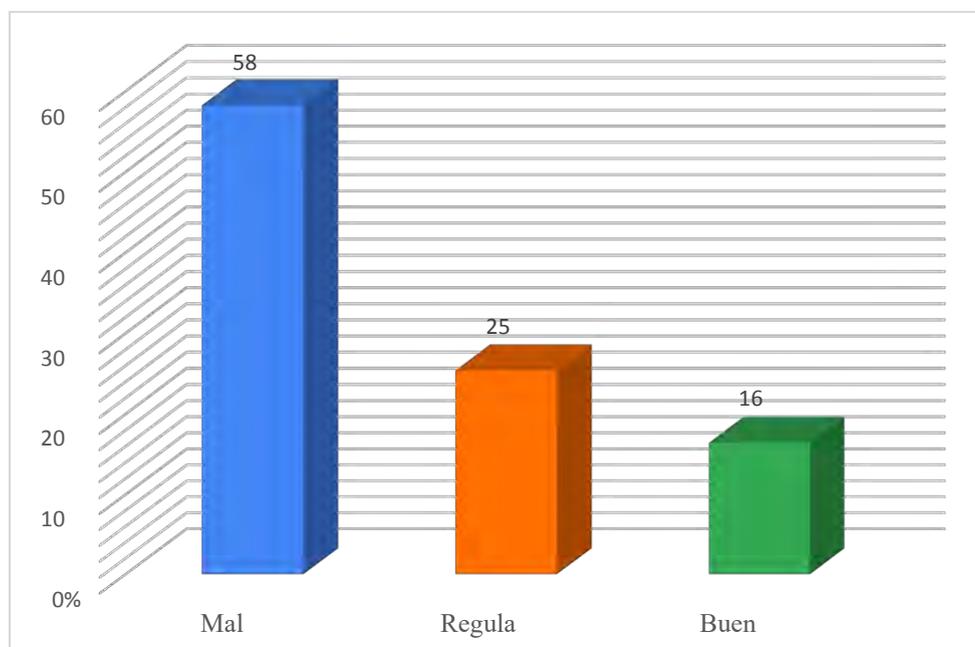
Resultados de la dimensión cultura organizacional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	39	58%	58%	58%
	Regular	17	25%	25%	84%
	Bueno	11	16%	16%	100%
Total		67	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 7

Resultados de la dimensión cultura organizacional



Nota. Elaboración propia

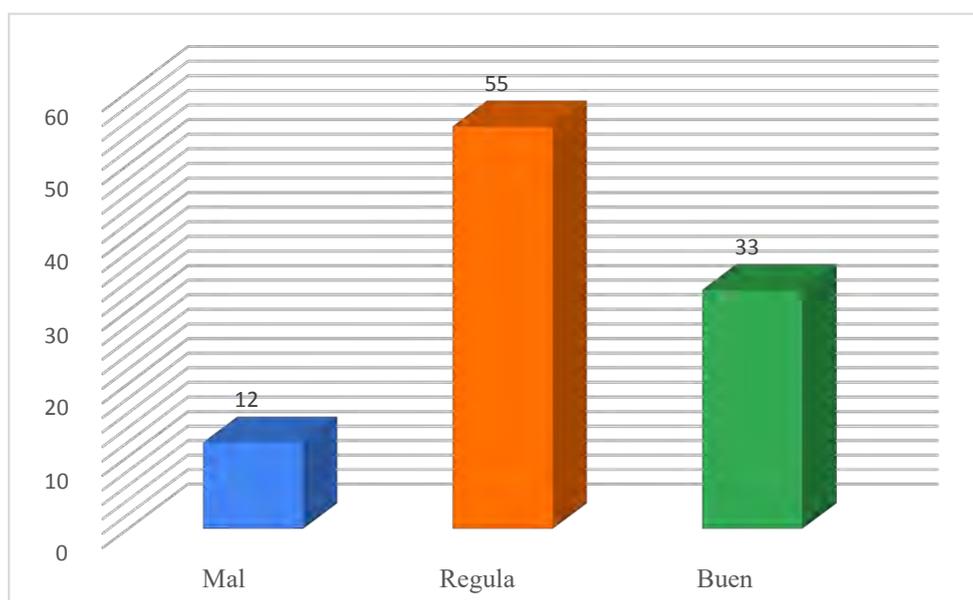
Interpretación y análisis

Según la información presentada, se observa que el 58% de los propietarios del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” refiere que la cultura organizacional es mala, 25% menciona que esta es regular y un 16% la percibe como buena. De los resultados se llega

a inferir que, la mayoría de los propietarios tienen una percepción desfavorable de la cultura organizacional, ello sería resultado de las experiencias personales adversas, que han influido en su identidad dentro de la organización y por consiguiente en su grado de compromiso con el centro comercial, por otro lado, esto podría atribuirse a la comunicación ineficaz entre los propietarios de los stands en vista de que muchos de ellos no participan activamente en las reuniones como tampoco mantienen una relación sólida.

Tabla 11*Resultados de la dimensión gestión de procesos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	8	12%	12%	12%
	Regular	37	55%	55%	67%
	Bueno	22	33%	33%	100%
	Total	67	100%	100%	

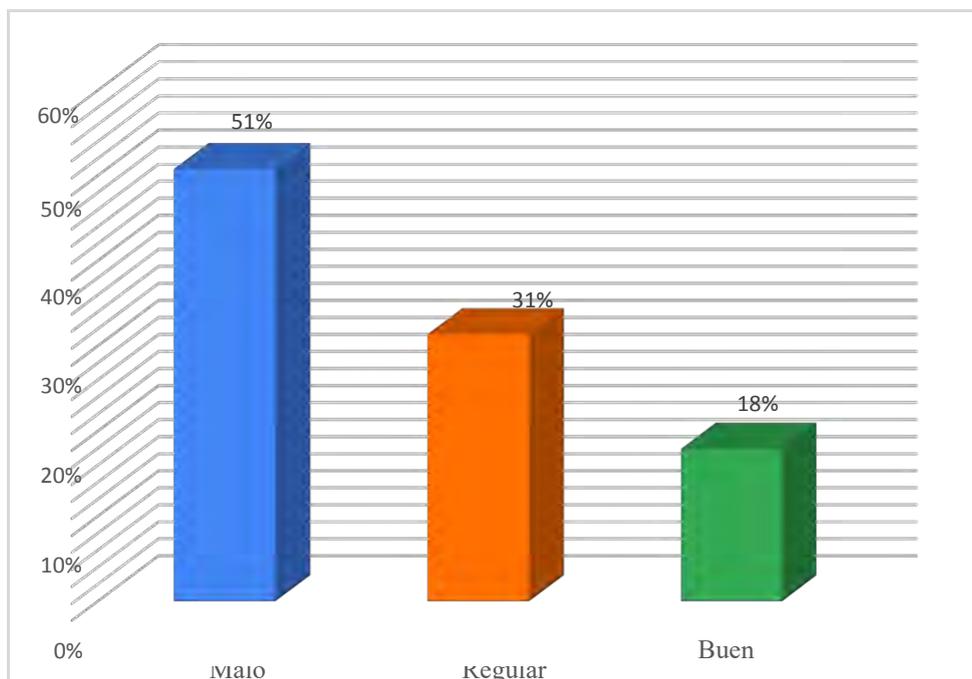
Nota. Elaboración propia**Figura 8***Resultados de la dimensión gestión de procesos**Nota.* Elaboración propia**Interpretación y análisis**

Conforme a la información presentada, el 55% de los propietarios encuestados indican que la gestión de proceso es regular, 33% señalan que este es bueno y solo un 12% lo califican como malo. De los resultados obtenidos, se concluye que un porcentaje representativo de los propietarios de stands del Centro Comercial Altiplano “Los

Balseros” consideran que la gestión de procesos es regular, lo cual podría atribuirse a la consecución consistente, aunque no sobresaliente, de sus objetivos, que estaría relacionado con la falta de claridad en la definición de objetivos, y la ausencia de metas ambiciosas, además estos resultados podrían estar vinculados a la carencia de medidas adecuadas que les permitan mejorar sus operaciones. No obstante, un porcentaje minoritario de propietarios califica como deficiente la gestión por procesos, lo que sugiere que no se están implementando estrategias efectivas para el logro de objetivos, como también experimentan dificultades operativas que imposibilitan realizar una medición adecuada de la productividad.

Tabla 12*Resultados de la dimensión plataformas digitales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	34	51%	51%	51%
	Regular	21	31%	31%	82%
	Bueno	12	18%	18%	100%
Total		67	100%	100%	

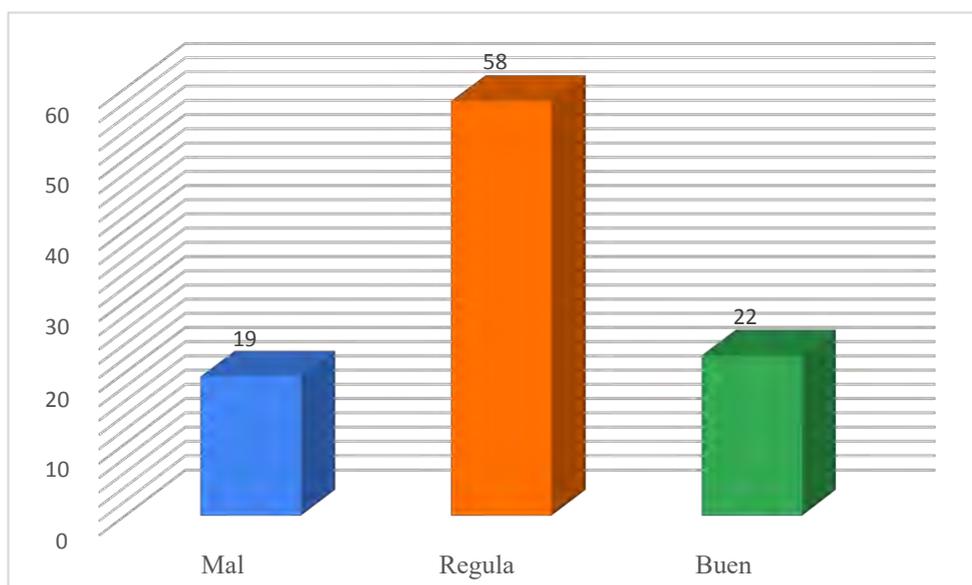
Nota. Elaboración propia**Figura 9***Resultados de la dimensión plataformas digitales**Nota.* Elaboración propia**Interpretación y análisis**

De acuerdo con la información presentada, referente a plataformas digitales, el 51% de los propietarios encuestados refieren que es malo, el 31% mencionan que es regular y un porcentaje menor representado por el 18% lo califican como bueno. Conforme a los

resultados obtenidos, se infiere que la mayor parte de los propietarios tienen una percepción negativa de las plataformas digitales, lo cual puede estar relacionado a su falta de familiaridad con la tecnología digital, y experiencias previas desfavorables en el uso de redes sociales, por lo que no consideran conveniente y beneficioso invertir en publicidad en redes sociales.

Tabla 13*Resultados de la variable gestión empresarial*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	13	19%	19%	19%
	Regular	39	58%	58%	78%
	Bueno	15	22%	22%	100%
	Total	67	100%	100%	

Nota. Elaboración propia**Figura 10***Resultados de la variable gestión empresarial**Nota.* Elaboración propia**Interpretación y análisis**

Según la información presentada, el 58% de los propietarios encuestados refieren que la gestión empresarial es regular, el 22% lo califican como bueno y solo un 19% mencionan que es malo. A partir de los resultados obtenidos se infiere que, la mayoría de los propietarios mantiene una percepción neutral de la gestión empresarial, la cual deriva de la falta de comunicación entre propietarios y la carencia de compromiso con el centro

comercial, comotambién por la ineficiencia de los procesos operativos que resulta en una gestión ineficiente de recursos y tiempo, asimismo la falta de conocimiento digital y el hecho de que no se invierta en redes sociales y en publicidad contribuyen a que la gestión empresarial no se lleve a cabo con la eficacia necesaria.

6.1. Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H0: La distribución de la muestra sigue una distribución normal

(datos paramétricos – Rho de Pearson)

H1: La distribución de la muestra no sigue una distribución normal (datos

no paramétricos – Rho de Spearman)

Regla de correspondencia:

N < 50 = Shapiro – Wilk

N > 50 = Kolmogorov – Smirnov

Tabla 14

Prueba de normalidad de las variables

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.104	67	0,023	0.982	67	0.423
Gestión empresarial	0.087	67	0,016	0.978	67	0.284

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Al tener una muestra mayor que 50, la prueba de normalidad a interpretar es la de Kolmogorov Smirnov, como se observa en la tabla, para la variable control interno, se obtuvo un nivel de significancia 0.023 el cual es menor a 0.05, por lo que, se rechaza la hipótesis H0, por lo tanto, el estudio tiene distribución normal, de modo que, se opta por la estadística no paramétrica y se aplica SPEARMAN.

La variable gestión empresarial, obtuvo un nivel de significancia de 0.016 el cual es menor a 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis H0, por lo tanto, el estudio no tiene

distribución normal, por lo que se opta por la estadística no paramétrica y se aplica SPEARMAN.

Adicionalmente, debemos tomar en consideración los siguientes conceptos vinculados a la información contenida en la tabla observada con anterioridad:

- Estadístico: Expresión numérica del resumen o recuento de casos en cada categoría, ello debido a que, para una muestra concreta se debe considerar un valor numérico concreto, sea este la media, varianza, mediana o moda.
- Gl: Abreviatura del término “grados de libertad”, representa el número de valores de la muestra.
- Significancia (Sig.): Expresa si el resultado obtenido es estadísticamente significativo y se asocia a la verificación de la hipótesis estadística. Permite emitir un juicio sobre si el resultado se produce debido a la casualidad o si es poco probable que este se produzca aleatoriamente.

6.2. Prueba de hipótesis

En cuanto a la comprobación de hipótesis, se utilizan los siguientes términos

Ha = Si hay significancia (existe relación)

Ho = No hay significancia (no existe relación)

Regla de decisión

Para evaluar la existencia de una relación entre las variables, se aplica la siguiente regla utilizando los resultados de la significancia aproximada:

Si la significancia es mayor que 0.05, se acepta la hipótesis nula (Ho).

Si la significancia es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula (Ho).

Tras identificar la relación entre las variables, se cuantifica el grado de correlación

mediante el valor P.

Con el fin de evaluar el grado de correlación, se tomó en cuenta la información brindada por Mondragón (2014), quien propone los niveles de correlación bilateral, los cuales se exponen a continuación:

Tabla 15

Niveles de correlación bilateral

Rango	Relación
-1	Correlación negativa grande y perfecta.
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0.00	Correlación nula
+0.01 a +0.19	Correlación positiva muy baja
+0.2 a +0.39	Correlación positiva baja
+0.4 a +0.69	Correlación positiva moderada.
+0.7 a +0.89	Correlación positiva alta
+0.9 a +0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta.

Nota. Revista Movimiento Científico, Mondragón (2014).

6.2.1. Prueba de hipótesis general

Hipótesis estadística

H_a: Se relaciona significativamente la variable control interno y la variable gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del CentroComercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

H_o: No se relaciona significativamente la variable control interno y la variable gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del CentroComercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

Tabla 16

Contingencia de la variable control interno y la variable gestión empresarial

		Gestión empresarial			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Control interno	Malo	7.5%	4.5%	0%	11.9%
	Regular	11.9%	40.3%	3.0%	55.2%
	Bueno	0%	13.4%	19.4%	32.8%
Total		19.4%	58.2%	22.4%	100.0%

Nota. Elaboración propia

Interpretación

En la tabla se observa que el 7.5% de los propietarios encuestados, indican que cuando el control interno es malo, la gestión empresarial es mala, el 40.3% mencionan cuando el control interno es regular, la gestión empresarial es regular, de la misma forma, el 13.4% precisan cuando el control interno es bueno, la gestión empresarial es regular.

Tabla 17

Relación entre la variable control interno y la variable gestión empresarial

		Valor	Error estándar Asintótico^a	T Aproximada^b	Significación aproximada
Ordinal	Correlación				
por	de	0.648	0.069	6.851	0,000c
ordinal	Spearman				
N° de casos válidos		67			

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla, se aprecia que el nivel de relación de Spearman es 0.648, demostrando una correlación positiva moderada. La significancia es 0.000 inferior a 0.05, por ello, la hipótesis nula es negada y la hipótesis alternativa es aprobada. Por ende, concluimos que, se relacionan significativamente la variable control interno con la variable gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

Asimismo, se debe enfatizar los conceptos de la información contenida en esta tabla a fin de mejorar su entendimiento; en ese sentido, se entiende por:

- Valor: Representa de forma numérica la intensidad de la relación entre las variables de la investigación.
- Error estándar Asintótico^a: El error estándar permite conocer la medida de incertidumbre de la estadística de prueba. Se calcula considerando la desviación estándar de la distribución de muestreo, por otra parte, se considera asintótico cuando no se supone la independencia entre las variables.
- T Aproximada^b: Valor estandarizado del coeficiente, se calcula considerando el error típico asintótico basado en la hipótesis nula.

- Significación aproximada: Representa el nivel crítico del valor t y permite decidir sobre la hipótesis nula.

Esta información también será utilizada para la comprensión de las tablas posteriores que posean la misma estructura e información consignada.

6.2.2. Prueba de hipótesis específica 1

Ha: La dimensión ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del CentroComercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

Ho: La dimensión ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del CentroComercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

Tabla 18

Contingencia de la dimensión ambiente de control y la variable gestión empresarial

		Gestión empresarial			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Ambiente de control	Malo	4.5%	19.4%	1.5%	25.4%
	Regular	10.4%	34.3%	10.4%	55.2%
	Bueno	4.5%	4.5%	10.4%	19.4%
Total		19.4%	58.2%	22.4%	100.0%

Nota. Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con la tabla, se aprecia que el 19.4% de los propietarios encuestados refieren cuando el ambiente de control es malo, la gestión empresarial es regular, 34.3% mencionan cuando el ambiente con control es regular, la gestión empresarial es regular, asimismo un 10.4% de los encuestados señalan cuando el ambiente de control es bueno, la gestión empresarial es buena.

Tabla 19

Relación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión empresarial

		Valor	Error estándar	T	Significación
			Asintótico^a	Aproximada^b	aproximada
Ordinal	Correlación				
por	de	0.483	0.130	1.773	0,038c
ordinal	Spearman				
N de casos válidos		67			

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla, se aprecia que el nivel de relación de Spearman es 0.483, demostrando una correlación positiva moderada. Teniendo una significancia de 0.038 que es inferior a 0.05, por ende, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Entonces, concluimos que, se relaciona significativamente la dimensión ambiente de control con la variable gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del NuevoRUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

6.2.3. Prueba de hipótesis específica 2

Ha: La dimensión evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del CentroComercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

Ho: La dimensión evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del CentroComercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

Tabla 20

Contingencia de la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión empresarial

		Gestión empresarial			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Evaluación de riesgos	Malo	13.4%	11.9%	1.5%	26.9%
	Regular	1.5%	22.4%	10.4%	34.3%
	Bueno	4.5%	23.9%	10.4%	38.8%
Total		19.4%	58.2%	22.4%	100.0%

Nota. Elaboración propia

Interpretación

En referencia a la tabla, se observa que, de los propietarios encuestados, el 13.4% indican cuando la evaluación de riesgos es mala, la gestión empresarial es mala, por otro lado, el 22.4% mencionan cuando la evaluación de riesgos es regular, la gestión empresarial es regular, un 23.9% precisa cuando la evaluación de riesgos es buena, la gestión empresarial es regular.

Tabla 21

Relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión empresarial

		Valor	Error estándar	T	Significación
			Asintótico^a	Aproximada^b	aproximada
Ordinal	Correlación				
por	de	0.321	0.118	2.735	0,008c
ordinal	Spearman				
N de casos válidos		67			

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla, se evidencia que la relación de Spearman tiene un nivel de 0.321, demostrando una correlación positiva baja. Con una significancia de 0.008 que es inferior que 0.05, por tal motivo, la hipótesis nula se rechaza y la hipótesis alternativa se acepta. Se concluye que, la dimensión evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la variable gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del NuevoRUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

6.2.4. Prueba de hipótesis específica 3

Ha: La dimensión información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021

Ho: La dimensión información y comunicación no se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021

Tabla 22

Contingencia de la dimensión información y comunicación y la variable gestión empresarial

		Gestión empresarial			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Información y comunicación	Malo	19.4%	34.3%	0%	53.7%
	Regular	0%	23.9%	14.9%	38.8%
	Bueno	0%	0%	7.5%	7.5%
Total		19.4%	58.2%	22.4%	100.0%

Nota. Elaboración propia

Interpretación

Conforme a la tabla se aprecia que, el 34.3% de los propietarios encuestados, indican cuando la información y comunicación es mala, la gestión empresarial es regular, de la misma manera, el 23.9% refieren cuando la información y comunicación es regular, la gestión empresarial es regular, un 7.5% mencionan cuando la información y comunicación es buena, la gestión empresarial es buena.

Tabla 23

Relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión empresarial

		Valor	Error estándar	T	Significación
			Asintótico^a	Aproximada^b	aproximada
Ordinal	Correlación				
por	de	0.692	0.046	7.719	0,000c
ordinal	Spearman				
N de casos válidos		67			

Nota. Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con la tabla, se constata que, la puntuación de la correlación de Spearman es de 0.692 manifestando una correlación positiva moderada. La siga muestra el valor de 0.000 y es < a 0.05, por lo tanto, la hipótesis alterna es aceptada y la hipótesis nula es rechazada. Concluyendo que, la dimensión información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

6.2.5. Prueba de hipótesis específica 4

Ha: La dimensión monitoreo se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

Ho: La dimensión monitoreo no se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

Tabla 24

Contingencia de la dimensión monitoreo y la variable gestión empresarial

		Gestión empresarial			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Monitoreo	Malo	11.9%	14.9%	1.5%	28.4%
	Regular	7.5%	37.3%	4.5%	49.3%
	Bueno	0%	6.0%	16.4%	22.4%
Total		19.4%	58.2%	22.4%	100.0%

Nota. Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo con la tabla se aprecia que, el 14.9% de los propietarios encuestados indican cuando el monitoreo es malo, la gestión empresarial es regular, por otro lado, 37.3% precisan cuando el monitoreo es regular, la gestión empresarial es regular, asimismo, un 16.4% de los propietarios mencionan cuando el monitoreo es bueno, la gestión empresarial es buena.

Tabla 25*Relación entre la dimensión monitoreo y la gestión empresarial*

		Valor	Error estándar	T	Significación
			Asintótico^a	Aproximada^b	aproximada
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	0.586	0.091	5.831	0,000 ^c
N de casos válidos		67			

Nota. Elaboración propia**Interpretación**

Según la tabla, se verifica que, la puntuación de la correlación de Spearman es de 0.586 manifestando una correlación positiva moderada. La sig. muestra el valor de 0.000 y es < a 0.05, la hipótesis alterna es aceptada, en tanto la hipótesis nula es rechazada. Llegando a concluir que, la dimensión monitoreo se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del CentroComercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.

CAPÍTULO VI

DISCUSIONES

Los resultados de este estudio nos brindan la oportunidad de analizar los descubrimientos de otros investigadores que han estudiado las mismas variables, y tenemos: Con respecto al objetivo general: Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y la Gestión Empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021. Los resultados muestran que el control interno y gestión empresarial están significativamente correlacionados. El valor Rho de Spearman de 0,648, que indica una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión empresarial, tiene una significancia de 0,000, que es inferior a 0,05, y se acepta la hipótesis alternativa, los hallazgos muestran que el 55% de los propietarios del Centro Comercial Altiplano "Los Balseros" afirman que el control interno es regular dado que no se ha desarrollado de manera óptima y que falta fluidez en la comunicación e intercambio de información entre los propietarios, proveedores y clientes; sin embargo, el 58% afirma que la gestión empresarial es regular dado que no demuestran un fuerte compromiso con el centro comercial, los procesos operativos o el negocio. Estos resultados son concordantes con lo obtenido por Dávila (2020) donde concluye que, el control interno de inventarios tuvo un impacto significativo en el crecimiento organizacional de la gestión empresarial del sector comercio de las pequeñas y microempresas del distrito de Callera, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali en el año 2018. Así lo demostró el valor de Rho de Spearman de 0,723, que establece una fuerte correlación positiva, y un p-valor de 0,004. Así mismo tienen relación con la teoría planteada por Valencia (2021) quien indica que, el control interno se refiere al marco que una organización utiliza para establecer políticas, prácticas y directrices que funcionan conjuntamente para

salvaguardar los activos de la entidad y prevenir e identificar fraudes y errores en los diversos procesos que la empresa ha desarrollado. Esto se hace con el fin de alcanzar los objetivos que la organización se ha fijado para un plazo determinado.

Con respecto al objetivo específico 1: La hipótesis alternativa se acepta porque se demostró que el ambiente de control está significativamente relacionado con la gestión empresarial, con un Rho de Spearman que tiene un valor de 0,483, demuestra la existencia de una correlación positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión empresarial, con una significación de 0,038 inferior a 0,05, los hallazgos muestran que el 55% de los propietarios del Centro Comercial Altiplano "Los Balseros" califican el ambiente de control como regular, lo que se explica porque la mayoría de los negocios del centro comercial no mantienen los estándares éticos que se esperarían de ellos, que su estructura organizacional no es apropiada para el tamaño y alcance de los productos que ofrecen, que sus objetivos no están claramente definidos y que su planeación es inadecuada. Estos resultados concuerdan con Quispe y Cruz (2019), quienes concluyen que, la Gestión Empresarial de Inversiones Manu SAC está significativamente influenciada por el Ambiente de Control; además, dado que el cálculo del estadístico de prueba hallado es 3,68 está en el margen de la zona de aceptación de H_0 (-1,7171 t_c 1,7171), rechazando la hipótesis nula, el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas es 0,618, lo que indica una correlación significativa con un nivel de confianza del 95%. El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,382, lo que indica que el 38. 20% de los cambios observados en la variable Gestión empresarial son explicados por la variable independiente. Además de tener relación con la teoría de Estupiñán (2022), quien menciona que, el entorno de control sirve de piedra angular o fundamento para los controles internos que deben establecerse. Proporciona una imagen de las condiciones generales de funcionamiento de los sistemas de contabilidad, información y control.

Con respecto al objetivo específico 2: Sobre la base del valor Rho de Spearman de 0,321, que indica una correlación positiva baja entre la evaluación de riesgos y la gestión empresarial y una significación de 0,008, inferior a 0,05, se demuestra que la evaluación de riesgos está sustancialmente conectada con la gestión empresarial, respecto a eso, la teoría alternativa es aceptable, sólo el 39% de los propietarios del Centro Comercial Altiplano "LosBalseros" respondieron positivamente a la evaluación de riesgos, según los resultados, esta situación se atribuye en gran medida al hecho de que la mayoría de los comercios no controlan adecuadamente su inventario, lo que provoca acumulaciones innecesarias, además, muchos propietarios no controlan el movimiento de mercancías, lo que provoca que los productos permanezcan en stock durante largos periodos de tiempo sin venderse o incluso sin tener ningún uso. Los resultados se asemejan con Quispe y Cruz (2019), quien concluye que, la gestión empresarial de las inversiones Manu SAC está muy influida por la evaluación del riesgo. Así como, el coeficiente de determinación (R cuadrado) es de 0,380, lo que significa que el 38% de los cambios de la variable Gestión empresarial pueden explicarse por la variante. El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas es de 0,616, lo que significa que existe una correlación significativa con un nivel de confianza del 95%. El estadístico de prueba de 3,66 cae dentro de la zona de aceptación de H_0 (-1,7171 tc 1. 7171), rechazando la hipótesis nula. De la misma forma guardan relación con la teoría de Arroyo et al. (2019), quien indica que, la evaluación de riesgos es un proceso iterativo y dinámico que detecta y evalúa los riesgos para la consecución de los objetivos. Es necesario comparar estos riesgos con los criterios de tolerancia ya establecidos.

Con respecto al objetivo específico 3: Se acepta la hipótesis alternativa porque puede demostrarse que la información y comunicación están significativamente relacionadas con la gestión empresarial, la Rho de Spearman, con un valor de 0,692, indica que existe una correlación positiva moderada entre la información y la comunicación y la

gestión empresarial, esta correlación tiene una significancia de 0,000, que es superior a 0,05, los resultados indican que una parte considerable de los propietarios encuestados, el 54% considera que la información y comunicación en el Centro Comercial Altiplano "Los Balseros" son deficientes. Muchos de los propietarios carecen de información crucial que les permita tomar decisiones informadas, y la comunicación con clientes, proveedores y otras partes es ineficaz porque no se celebran reuniones periódicas para abordar esta cuestión. Se asemejan a los resultados de Quispe y Cruz (2019), quienes concluyeron que, la Gestión Empresarial de Inversiones Manu SAC se ve significativamente impactada por la información y comunicación. Se rechaza la hipótesis nula porque el cálculo del estadístico de prueba encontrado es de 4,33, que está en el borde de la zona de aceptación de H_0 (- 1,7171 to 1,7171), y porque la hipótesis nula explica el 46,10% de los cambios observados en la variable Gestión Empresarial, según el coeficiente de determinación R cuadrado de 0,461 y el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas de 0,679, lo que indica una correlación significativa y un nivel de confianza del 95%, respectivamente. Además de guardar relación con la teoría que sostiene Arroyo et al. (2019), quien indica que, la entrega, el intercambio y la adquisición de información pertinente constituyen un proceso continuo iterativo de comunicación. Para que la empresa cumpla sus objetivos y desempeñe sus funciones en materia de control interno, la información es esencial.

Con respecto al objetivo específico 4: Dado que la Rho de Spearman, con un valor de 0,586, indica que existe una correlación positiva moderada entre el monitoreo y la gestión empresarial y una significación de 0,000, que es inferior a 0,05, se acepta la hipótesis alternativa porque se demuestra que el monitoreo está significativamente relacionado con la gestión empresarial, los resultados revelan que el 49% de los propietarios del Centro Comercial Altiplano "Los Balseros" afirman que el monitoreo es regular, a la luz del hecho de que sus empresas no supervisan el cumplimiento de las

políticas y procedimientos por parte de los empleados ni consideran las quejas de los clientes como una fuente de mejora continua, así como del hecho de que los miembros del personal no reciben evaluaciones y formación de forma sistemática. Son semejantes a los resultados de Quispe y Cruz (2019), concluyeron que, la Gestión Empresarial de Inversiones Manu SAC está fuertemente influenciada por la supervisión. Además, con un nivel de confianza del 95%, el coeficiente de correlación entre las variables estudiadas es de 0,687, lo que indica una correlación significativa. El coeficiente de determinación R^2 es de 0,471, lo que significa que las demás variables explican el 47,10% de los cambios en la variable Gestión empresarial. Dado que el cálculo del estadístico de prueba encontrado es 4,43 se encuentra en el margen de la zona de aceptación de H_0 (- 1,7171 to 1,7171), rechazando la hipótesis nula. También guardan relación con la teoría de Arroyo et al. (2019), quienes indican que, la supervisión se utiliza para garantizar que todos los componentes del control interno -incluidos los que defienden los principios rectores de cada componente- están presentes y funcionan según lo previsto. Se proporciona información oportuna a través de la supervisión continua, que se incorpora a las operaciones comerciales en varios niveles de la empresa.

CONCLUSIONES

PRIMERA: De acuerdo con los resultados obtenidos, se demuestra que el control interno se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021, ello en consideración al Rho de Spearman cuyo valor es de 0.648, el cual demuestra la existencia de una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión empresarial, con una significancia de 0.000 que es inferior a 0.05, en tanto se acepta la hipótesis alterna, los resultados muestran que de los propietarios del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros”, un 55% refieren que el control interno es regular, en vista de que este no alcanza un desarrollo óptimo, además de que se observa una falta de fluidez en la comunicación e intercambio de información entre los propietarios, proveedores y clientes, por otro lado, el 58% indican que la gestión empresarial es regular, ya que no demuestran un compromiso sólido con el centro comercial, los procesos operativos son ineficientes y existe una carencia de conocimientos en tecnología y manejo de redes sociales.

SEGUNDA: Se demuestra que, el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021, esto en base al Rho de Spearman con un valor de 0.483, el cual evidencia la existencia de una correlación positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión empresarial, con una significancia de 0.038 inferior a 0.05, por lo que se acepta la hipótesis alternativa, los resultados muestran que el 55% de los propietarios califican el ambiente de control como regular, lo que se atribuye al hecho de que gran parte de negocios en el centro comercial no reflejan los valores éticos que se esperaría de ellos, la estructura organizativa no se adecua

ala escala como tampoco a la naturaleza de los productos que ofertan, a esto se le suma la falta de una clara definición de objetivos y la planificación deficiente.

TERCERA: Se demuestra que, la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021, esto en base al Rho Spearman cuyo valor es de 0.321, el cual pone en manifiesto la existencia de una correlación positiva baja entra la evaluación de riesgos y la gestión empresarial, con una significancia de 0.008 que es inferior que 0.05, en cuanto a ello, la hipótesis alterna es aceptada, los resultados ponen en evidencia que el 39% de los propietarios del Centro Comercial indican que la evaluación de riesgos es buena, sin embargo el 27% lo califica como malo, dicha situación se origina en gran medida debido a que la mayoría de negocios no llevan a cabo un monitoreo adecuado de su inventario lo que conduce a acumulaciones innecesarias, del mismo modo, muchos propietarios no supervisan el movimiento de la mercadería lo que resulta en productos que permanecen en stock durante largos periodos sin venderse o incluso sin utilidad.

CUARTA: Se muestra que, la información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021, esto en base al Rho de Spearman con un valor de 0.692, que evidencia la existencia de una correlación positiva moderada de la información y comunicación con la gestión empresarial, con una significancia de 0.000 que es mayor a 0.05, por lo cual, se acepta la hipótesis alterna, en tanto, los resultados muestran que un porcentaje significativo de los propietarios encuestados representado por el 54% califican que la información y comunicación en el Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” es mala, en vista de que muchos de los propietarios no disponen de información esencial que les permita tomar

decisiones fundamentadas, como también la comunicación con los clientes, proveedores y otras partes carece de eficacia puesto que no se llevan a cabo reuniones periódicas para abordar esta problemática.

QUINTA: Se muestra que, el monitoreo se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021, ello en consideración con el Rho de Spearman cuyo valor es de 0.586, que pone en manifiesto la existencia de una correlación positiva moderada entre el monitoreo y la gestión empresarial, con una significancia de 0.000 que es menor a 0.05, por lo tanto, la hipótesis alterna es aceptada, los resultados ponen en evidencia que el 49% de los propietarios del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” exponen que el monitoreo es regular, en vista de que no se supervisa el cumplimiento de las políticas y procedimientos en sus negocios, como tampoco se toman en consideración las quejas como una fuente de mejora continua, además que el personal no recibe evaluaciones y capacitación con la frecuencia necesaria.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: En relación a la conclusión N° 01, Para lograr mejoras en el control interno y la gestión empresarial en las empresas pertenecientes al régimen tributario del nuevo Rus del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros”, se recomienda a los propietarios realizar una revisión y reajuste de las normas y procedimientos en cuanto estén referidos a todas las áreas que componen los negocios; ya sean, en el manejo de mercaderías, control a los trabajadores, gestión de ingresos y gastos, asimismo, manejo adecuado de caja chica y el cumplimiento oportuno de sus obligaciones tributarias. Además, se sugiere que los propietarios de los stands prioricen implementar sistemas de seguimiento de inventarios a fin de evitar la pérdida, sustracción y acumulación de sus productos.

SEGUNDA: En consecuencia a la conclusión arribada N° 02, para obtener mejoras en el ambiente de control en las empresas pertenecientes al régimen tributario del nuevo Rus del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros”, se recomienda implementar una ruta de estrategias para que se tenga un propósito y una dirección clara dado que ello facilitará la toma de decisiones, de igual modo se sugiere implementar capacitación constante tanto para propietarios como trabajadores, en caso de que hubieran.

TERCERA: En referencia a la conclusión N° 03, respecto a la evaluación de riesgos, se sugiere capacitar a los propietarios y al personal para supervisar activamente el flujo de productos en cada uno de los negocios del centro comercial, además es de esencial importancia implementar revisiones periódicas de la calidad de los productos y establecer procedimientos que faciliten la liquidación de inventarios, así como también se aconseja adoptar sistemas de información para facilitar la gestión del inventario.

CUARTA: En relación a la conclusión N° 04, en lo que respecta a la información y

comunicación en las empresas pertenecientes al régimen tributario del nuevo Rus del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros”, se recomienda implementar sistemas de información y bases de datos actualizadas para asegurar que los datos y la información necesarios estén disponibles y sean accesibles para la toma de decisiones informadas de los propietarios, por otro lado también es relevante que los propietarios promuevan una cultura organizativa por medio de la implementación de vías de comunicación eficientes con los clientes, proveedores y otras partes interesadas.

QUINTA: Con relación a la conclusión N° 05, para lograr mejoras en el monitoreo dentro de las empresas pertenecientes al régimen tributario del nuevo Rus del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros”, es recomendable implementar un proceso de evaluación del desempeño del personal como también establecer indicadores clave de desempeño, dado que estos ayudarán a identificar fortalezas y aspectos de mejora, así como también permitirán reconocer y recompensar el buen desempeño del personal, en caso de que hubieran. Por otra parte, se recomienda a los propietarios dar seguimiento continuo a los procesos vinculados al manejo de efectivo y mercadería, así como, a las obligaciones tributarias que se les atribuyen.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*. Marsh Risk Consulting Perú.
- Álvarez, S. (2017). *Gestión empresarial y competitividad para el desarrollo sostenible de las pequeñas y medianas empresas del ámbito alimentos en el centro arqueológico de la ciudad de Cusco*. Cusco: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Andrade, D., Torres, J., & Cabezas, E. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Arellana, L., Chinchilla, M., & Escobar, M. (2020). *Obstáculos en la implementación de control interno en MIPYMES en Colombia*. Palermo Business Review, 185-207.
- Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vasquez, M. (2022). *Metodología de la investigación: El método ARIAS para realizar un proyecto de tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología - INUDI Perú S.A.C.
- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías*. Observatorio de la economía latinoamericana.
- Aucatoma, C. (2022). *La gestión empresarial y el ambiente laboral dentro de la empresa Erick David de la ciudad de Quito*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Patria.
- Batista, N. & Estupiñán, J. (2018). *Gestión empresarial y posmodernidad*. Madrid: Infinite Study.
- Bejarano, C. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para la gestión empresarial de Inversiones & CÍA La Taberna SAC*. Universidad Nacional de Piura.
- CEE. (2017). *Guía de gestión empresarial*. Comisión Episcopal de Educación.
- CESUMA. (2021). *¿Qué es la Gestión Empresarial?*. México: Centro de Estudios Superiores Maranathá (CESUMA).

- CONACI. (2020). *Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro*. Brasil: Send to Kindle.
- Congreso de la República. (2004). *Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972*. El Peruano.
- Congreso de la República. (2016). *Constitución Política del Perú. Congreso de la República*. <https://www.congreso.gob.pe/Docs/files/documentos/constitucion1993-01.pdf>
- Contraloría General de la República. (2018). *Control interno*. Contraloría General de la República.
- Contraloría general de la República. (2019). *Control Interno*.
- Cortés, J. (2018). *Técnicas de prevención de riesgos laborales (11a Ed.)*. Madrid: Editorial Teba.
- Dávila, L., Fernández, J., & Lay, R. (2020). *El control interno de inventario y su influencia en la gestión empresarial del sector comercio de las pequeñas y micro empresas del Distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, Departamento de Ucayali año 2018*. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali.
- Estrada, A. (2019). *Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Ocongate, 2017*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Estupiñán, R. (2022). *Control interno y fraudes - 4ta edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- Fernández, A. (2022). *Las Redes Sociales más utilizadas: cifras y estadísticas*. IEBS.
- Ferro, J. (2020). *Perito judicial en derecho laboral y seguridad social: Auditoría laboral*.
- Figueroa, O. (2018). *El control interno y la gestión financiera en el grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito de Cusco, periodo 2017*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.

- GOB. (2018). *Regímenes tributarios*. Gobierno del Perú.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. Mc Graw Hill Education.
- Herrera, D. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión organizacional de la corporación de organizaciones campesinas La Pepa de Oro. Cantón Vinces, período 2017 – 2018*. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Lebrancón, M. (2018). *Evaluación del control interno en la auditoría de cuentas*. Presupuesto y Gasto Público (91), 153-168.
- Martín, C. (2021). *¿Qué es la comunicación interna?*. CEUPÉ.
- Massiel, Q., & Carlos, C. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión empresarial de inversiones Manu S: A.C. 2019*. Puerto Maldonado: Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.
- Mendoza, W., Delgado, M., García., T., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Dominio de la ciencias 4(4), 206-240.
- Meneses, J. (2017). *El cuestionario*. Pedagogía experimental, 11.
- Mondragón, M. (2014). *Información científica*. Ibero Americana, 98-104.
- Patiño, C. (2021). *El 56% de empresas en Perú tiene un área formal de gestión de riesgos*. Andina.
- Ramos, C., Zapata, M., & Arias, H. (2020). *Actualización en metodología de la investigación científica*. Universidad Indoamerica.
- Ravaiani, A. (2021). *Gestión empresarial: ¿cómo aplicarla de forma eficaz?*. Sydle.
- Sánchez, J. (2016). *Empresa*. Economipedia.
- Serrano, P., & Señalín, L. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón*

Machala (Ecuador). Revista Espacios.

Taramona, J. (2018). *La importancia de la gestión empresarial*. Aplimedia.

Torres, M. (2022). *Empresa acogida al Nuevo RUS 2022*. Noticiero Contable.

UNESCO. (2017). *Definición de los objetivos*. Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura.

Valencia, R. (2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Actualícese.

Westreicher, G. (2020). *Integridad*. Economipedia.

ANEXOS

f. Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la Gestión Empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a. ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021?</p> <p>b. ¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgos y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno y la Gestión Empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a. Determinar la relación del ambiente de control y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.</p> <p>b. Determinar la relación de la evaluación de riesgos y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a. El ambiente de control se relaciona significativamente la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.</p> <p>b. La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.</p>	<p>V1: Control interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de control ✓ Evaluación de riesgos ✓ Información y comunicación ✓ Monitoreo <p>V2: Gestión empresarial</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cultura organizacional ✓ Gestión de procesos ✓ Plataformas digitales 	<p>Tipo: Básico</p> <p>Nivel: Correlacional</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Población y muestra:</p> <p>Población: 100 propietarios que pertenecen al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros”</p> <p>Muestra: 67 propietarios de los stands</p>

<p>Balseros” – Cusco, periodo 2021?</p> <p>c. ¿De qué manera se relaciona la información y comunicación y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021?</p> <p>d. ¿De qué manera se relaciona el monitoreo y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021?</p>	<p>c. Determinar la relación de la información y comunicación y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.</p> <p>d. Determinar la relación del monitoreo y la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.</p>	<p>c. La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.</p> <p>d. El monitoreo se relaciona significativamente con la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al régimen tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021.</p>		
--	--	---	--	--

b. Matriz operacional

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno se refiere a las políticas, los procesos, las prácticas y los marcos organizativos destinados a proporcionar un nivel razonable de confianza en la consecución de los objetivos de la entidad y en la prevención, detección y corrección de sucesos no deseados. (Lebrancón, 2018)	El control interno es un proceso que se integra por procedimientos que se establecen en una entidad que se diseñó para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, el cual está conformado por las siguientes dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos - Administración Estratégica - Sistema Organizativo - Competencia del Personal - Políticas de Administración
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluaciones - Reorganización
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información pertinente - Comunicación
			Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisión
Gestión empresarial	Una persona especializada realiza un conjunto de operaciones empresariales conocidas como gestión empresarial. También debe poseer la capacidad de dirigir, gestionar y coordinar un equipo de personas. Para cumplir los objetivos que la organización se fijó a principios de año. (NTX, 2019)	La gestión empresarial es el proceso de planear, organizar, integrar, direccionar y controlar los recursos de una entidad, con el propósito de obtener el máximo beneficio o alcanzar sus objetivos, la cual se conforma por las siguientes dimensiones: Cultura organizacional, gestión de procesos y plataformas digitales.	Cultura organizacional	<ul style="list-style-type: none"> - Identidad organizacional - Comunicación interna
			Gestión de procesos	<ul style="list-style-type: none"> - Logro de objetivos - Optimización de procesos
			Plataformas digitales	<ul style="list-style-type: none"> - Redes sociales - Formación digital

c. Matriz de instrumentos

Variables	Dimensiones	Indicadores	Nº	Ítems	Escala
Control interno	Ambiente de control	- Integridad y valores éticos - Administración Estratégica - Sistema Organizativo - Competencia del Personal - Políticas de Administración	5	1. ¿Considera que su negocio demuestra integridad y valores éticos? 2. ¿En la administración de su negocio usted planifica y establece objetivos claros de manera estratégica? 3. ¿La forma en que organiza su negocio es adecuada para su tamaño y para lo que vende? 4. ¿El personal de su negocio tiene las habilidades y conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades? 5. ¿Establece políticas y procedimientos claramente definidos para su negocio los cuales son comunicados al personal?	
	Evaluación de riesgos	- Evaluaciones - Reorganización	7	6. ¿Usted monitorea la cantidad de mercadería para evitar si hay demasiada o muy poca? 7. ¿Usted mira cómo se vende la mercadería para saber si algunas están mucho tiempo sin venderse o si ya no sirven? 8. ¿Con qué frecuencia comunica al personal los cambios organizacionales relacionados con el manejo de la mercadería? 9. ¿Ha registrado pérdida de sus mercaderías por sustracción / hurto? 10. ¿Ha tenido usted inconvenientes respecto a la declaración y pago de sus tributos? 11. ¿Usted tiene conocimiento del cronograma de pago de sus tributos? 12. ¿Ha recibido alguna sanción o amonestación por parte de la Administración Tributaria?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
	Información y comunicación	- Información pertinente - Comunicación	4	13. ¿La información disponible le permite a usted tomar decisiones informadas y evaluar cómo están haciendo las cosas? 14. ¿Se comunica de manera efectiva con clientes, proveedores y otras partes interesadas? 15. ¿Usted solicita reuniones en el Centro Comercial Altiplano para hablar sobre problemas, riesgos u oportunidades? 16. ¿Usted es asesorado por un contador (a)?	
	Monitoreo	- Supervisión	3	17. ¿Usted supervisa el cumplimiento de las políticas y procedimientos en las actividades de su negocio? 18. ¿Usted monitorea las quejas y reclamos de los clientes para mejorar sus productos y servicios? 19. ¿Usted evalúa el desempeño del personal y les dice cosas para ayudarlos a mejorar?	

	Cultura organizacional	<ul style="list-style-type: none"> - Identidad organizacional - Comunicación interna 	3	<p>20. ¿Se siente identificado y comprometido con el Centro Comercial Altiplano?</p> <p>21. ¿Usted participa en las reuniones del Centro Comercial Altiplano para sugerir mejoras en la organización?</p> <p>22. ¿Mantiene una buena relación con los demás propietarios de los stands?</p>
Gestión empresarial	Gestión de procesos	<ul style="list-style-type: none"> - Logro de objetivos - Optimización de procesos - Proceso productivo 	5	<p>23. ¿Su negocio cumple con los objetivos y metas establecidas para sus procesos de compra y venta?</p> <p>24. ¿Usted mira números para saber si su forma de comprar y vender cosas está funcionando bien?</p> <p>25. ¿Si algo no sale como espera al comprar o vender cosas, hace algo para arreglarlo o hacerlo mejor?</p> <p>26. ¿Utiliza de manera regular dispositivos electrónicos como computadoras, teléfonos, para hacer las Comoras / ventas más fáciles y rápidas para gastar menos dinero y tiempo?</p> <p>27. ¿Verifica que los productos recibidos de los proveedores cumplen con los estándares de calidad que espera?</p>
	Plataformas digitales	<ul style="list-style-type: none"> - Redes sociales - Formación digital 	3	<p>28. ¿Usted hace uso de las redes sociales para realizar sus ventas?</p> <p>29. ¿Cree que usar redes sociales hace que más personas conozcan su negocio?</p> <p>30. ¿Va a clases o charlas para aprender a usar las cosas de internet para tu negocio?</p>

d. Instrumentos

INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

Estimado (a) ciudadano (a):

La finalidad del presente cuestionario es medir el control interno de las empresas pertenecientes al Régimen Tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021. Por ende, se debe responder a todos los ítems con sinceridad, porque la información que se proporcione será utilizada con fines académicos.

Instrucciones:

A continuación, se detallan 19 ítems. Tiene que elegir la respuesta con la que usted se sienta conforme marcando el cuadro correspondiente a su número, de acuerdo con la siguiente escala.

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

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
	Ambiente de control					
1.	¿Considera que su negocio demuestra integridad y valores éticos?					
2.	¿En la administración de su negocio usted planifica y establece objetivos claros de manera estratégica?					
3.	¿La forma en que organiza su negocio es adecuada para su tamaño y para lo que vende?					
4.	¿El personal de su negocio tiene las habilidades y conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?					
5.	¿Establece políticas y procedimientos claramente definidos para su negocio los cuales son comunicados al personal?					
	Evaluación de riesgos					
6.	¿Usted monitorea la cantidad de mercadería para evitar si hay demasiada o muy poca?					

7.	¿Usted mira cómo se vende la mercadería para saber si algunas están mucho tiempo sin venderse o si ya no sirven?					
8.	¿Con qué frecuencia comunica al personal los cambios organizacionales relacionados con el manejo de la mercadería?					
9.	¿Ha registrado pérdida de sus mercaderías por sustracción / hurto?					
10.	¿Ha tenido usted inconvenientes respecto a la declaración y pago de sus tributos?					
11.	¿Usted tiene conocimiento del cronograma de pago de sus tributos?					
12.	¿Ha recibido alguna sanción o amonestación por parte de la Administración Tributaria?					
	Información y comunicación					
13.	¿La información disponible le permite a usted tomar decisiones informadas y evaluar cómo están haciendo las cosas?					
14.	¿Se comunica de manera efectiva con clientes, proveedores y otras partes interesadas?					
15.	¿Usted solicita reuniones en el Centro Comercial Altiplano para hablar sobre problemas, riesgos u oportunidades?					
16.	¿Usted es asesorado por un contador(a)?					
	Monitoreo					
17.	¿Usted supervisa el cumplimiento de las políticas y procedimientos en las actividades de su negocio?					
18.	¿Usted monitorea las quejas y reclamos de los clientes para mejorar sus productos y servicios?					
19.	¿Usted evalúa el desempeño del personal y les dice cosas para ayudarlos a mejorar?					

INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: GESTIÓN EMPRESARIAL

Estimado (a) ciudadano (a):

La finalidad del presente cuestionario es conocer la gestión empresarial de las empresas pertenecientes al Régimen Tributario del Nuevo RUS del Centro Comercial Altiplano “Los Balseros” – Cusco, periodo 2021. Por ende, se debe responder a todos los ítems con sinceridad, porque la información que se proporcione será utilizada con fines académicos.

Instrucciones:

A continuación, se detallan 11 ítems. Tiene que elegir la respuesta con la que usted se sienta conforme marcando el cuadro correspondiente a su número, de acuerdo con la siguiente escala.

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

N°	Ítems	1	2	3	4	5
	Cultura organizacional					
1.	¿Se siente identificado y comprometido con el Centro Comercial Altiplano?					
2.	¿Usted participa en las reuniones del Centro Comercial Altiplano para sugerir mejoras en la organización?					
3.	¿Mantiene una buena relación con los demás propietarios de los stands?					
	Gestión de procesos					
4.	¿Su negocio cumple con los objetivos y metas establecidas para sus procesos de compra y venta?					
5.	¿Usted mira números para saber si su forma de comprar y vender cosas está funcionando bien?					
6.	¿Si algo no sale como espera al comprar o vender cosas, hace algo para arreglarlo o hacerlo mejor?					

7.	¿Utiliza de manera regular dispositivos electrónicos como computadoras, teléfonos, para hacer las compras/ventas más fáciles y rápidas para gastar menos dinero y tiempo?					
8.	¿Verifica que los productos recibidos de los proveedores cumplen con los estándares de calidad que espera?					
	Plataformas digitales					
9.	¿Usted hace uso de las redes sociales para realizar sus ventas?					
10.	¿Cree que usar redes sociales hace que más personas conozcan su negocio?					
11.	¿Va a clases o charlas para aprender a usar las cosas de internet para tu negocio?					

e. Validación de los Instrumentos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Cusco, 22 de diciembre del 2023

Doctor:

CPCC ELÍAS FARFÁN GÓMEZ

Presente:

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO

Es grato dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos cordiales y así mismo, hacer de su conocimiento que, en nuestra condición de Bachilleres de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, actualmente nos encontramos realizando una investigación para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

En este contexto, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación intitulada: **“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL RÉGIMEN TRIBUTARIO DEL NUEVO RUS DEL CENTRO COMERCIAL ALTIPLANO “LOS BALSEROS” – CUSCO, PERIODO 2021”**.

Y siendo imprescindible contar con la aprobación de un profesional especializado para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia, trayectoria académica y profesional para elogiarlo como **JUEZ EXPERTO** y tenga a bien emitir su opinión al respecto. Para este fin acompaña a la presente los instrumentos de investigación como su respectiva Guía de Estimación, Matriz de Consistencia y Operacionalización de Variables.

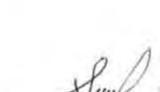
Agradecemos de antemano su atención y apoyo que dispense a la presente, y estaremos seguros de su opinión y criterios de experto que servirán para los fines propuestos.

Atentamente,



Bach. Melani Quispe Arapa

DNI: 72481084



Bach. Sadith Lucero Mamani Ccorimanya

DNI: 75001936

GUÍA DE ESTIMACIÓN PARA LA VALIDACIÓN DE LA ENCUESTA Y ENTREVISTA

PREGUNTAS		ESCALA DE VALIDACIÓN				
1	¿Considera Ud. que los ítems de los instrumentos de recolección de datos miden lo que pretenden medir?	1	2	3	4	5
2	¿Considera Ud. que la cantidad de ítems formulados en esta versión son suficientes para tener una comprensión del tema en estudio?	1	2	3	4	5
3	¿Considera Ud. que los ítems consignados en este instrumento son una muestra representativa del universo materia de estudio?	1	2	3	4	5
4	¿Considera Ud. que todos y cada uno de los ítems contenidos en este instrumento se orienta a los objetivos planteados?	1	2	3	4	5
5	¿Considera Ud. que si aplicamos en reiteradas oportunidades este instrumento a muestras similares obtendríamos datos también similares?	1	2	3	4	5
6	¿Considera Ud. que los conceptos y/o términos utilizados en este instrumento son todos y cada uno de ellos propios de las hipótesis y variables de estudio?	1	2	3	4	5
7	¿Considera Ud. que el lenguaje utilizado en el presente instrumento es claro, sencillo y no da lugar a diferentes interpretaciones?	1	2	3	4	5
8	¿Considera Ud. que la estructura del presente instrumento es adecuada al tipo de usuario a quien se dirige el instrumento?	1	2	3	4	5
9	¿Estima Ud. que las escalas de medición utilizadas son pertinentes a los objetos materia de estudio?	1	2	3	4	5

10. ¿A su criterio, que aspectos se tiene que modificar o que ítems se tendrían que incrementar o disminuir para mejorar los instrumentos de recolección de datos?


 Dr. CPC. Elias Farfán Gómez
 COD. MATR. Q1349. EUSGO
 FIRMA Y SELLO DEL EXPERTO