



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS FABRICADORAS DE
PRODUCTOS DE PAPEL EN EL CERCADO DE LIMA, AÑO
2022**

**PRESENTADO POR
EDITH FABIOLA ESPICHAN IBARRA
EMPERATRIZ LEONELA GALVEZ OLIVERA**

**ASESORA
ANA MARÍA ALCALÁ PAZ**

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

**LIMA – PERÚ
2023**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICA Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS FABRICADORAS DE
PRODUCTOS DE PAPEL EN EL MERCADO DE LIMA, AÑO 2022”**

PARA OPTAR

EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

PRESENTADO POR

**EDITH FABIOLA, ESPICHAN IBARRA
EMPERATRIZ LEONELA, GALVEZ OLIVERA**

ASESOR:

DRA. ANA MARÍA ALCALÀ PAZ

LIMA, PERÚ

2023

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS FABRICADORAS DE
PRODUCTOS DE PAPEL EN EL MERCADO DE LIMA, AÑO 2022”**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

DRA. ANA MARÍA ALCALÁ PAZ

MIEMBROS DEL JURADO

PRESIDENTE

DR. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO

DRA. MARIA EUGENIA VASQUEZ GIL

MIEMBRO DE JURADO:

DR. SABINO TALLA RAMOS

DEDICATORIA

A nuestros padres, maestros y compañeros de grado, por brindarnos su apoyo en la ejecución del trabajo de suficiencia profesional.

AGRADECIMIENTO

Nuestro agradecimiento principalmente a nuestra tutora y maestros que por sus aportes profesionales logramos finalizar el presente trabajo.

PAPER NAME

TSP_FINAL_ESPICHAN_IBARRA_EDITH_
FABIOLA_GALVEZ_OLIVERA_EMPERATR
IZ_LEONELA.docx

AUTHOR

EDITH FABIOLA ESPICHAN IBARRA

WORD COUNT

16535 Words

CHARACTER COUNT

89380 Characters

PAGE COUNT

91 Pages

FILE SIZE

577.6KB

SUBMISSION DATE

Aug 4, 2023 11:15 PM GMT-5

REPORT DATE

Aug 4, 2023 11:31 PM GMT-5

● 12% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 11% Internet database
- 2% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 8% Submitted Works database

● Excluded from Similarity Report

- Bibliographic material
- Quoted material
- Small Matches (Less than 10 words)

DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD

El contenido del presente trabajo de suficiencia profesional corresponde exclusivamente a **ESPICHAN IBARRA EDITH FABIOLA Y EMPERATRIZ LEONELA GALVEZ OLIVERA** como autor responsable de las ideas, evidencias y resultados expuesto en el presente trabajo ejecutado bajo la asesoría de la **DRA. ANA MARÍA ALCALÁ PAZ.**

ÍNDICE

| | |
|---|----------|
| CARÁTULA | i |
| TÍTULO | ii |
| DEDICATORIA | iv |
| AGRADECIMIENTO | v |
| ÍNDICE | viii |
| ÍNDICE DE TABLAS | x |
| ÍNDICE DE FIGURAS | xii |
| RESUMEN | xiv |
| ABSTRACT..... | xv |
| INTRODUCCIÓN | xvi |
| CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 1 |
| 1.1 Descripción de la Realidad Problemática..... | 1 |
| 1.2 Formulación del problema..... | 4 |
| 1.2.1 Problema Principal..... | 4 |
| 1.2.2 Problemas Específicos..... | 4 |
| 1.3 Objetivos de la investigación | 4 |
| 1.3.1 Objetivo Principal | 4 |
| 1.3.2 Objetivos Específicos..... | 5 |
| 1.4 Justificación de la investigación | 5 |
| 1.5 Limitaciones | 6 |
| 1.6 Viabilidad del estudio | 6 |
| CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO | 7 |
| 2.1 Antecedentes de la Investigación | 7 |
| 2.1.1 Antecedentes Nacionales..... | 7 |
| 2.1.2 Antecedentes Internacionales | 14 |
| 2.2 Bases teóricas..... | 20 |
| 2.2.1 Variable Independiente: Control Interno | 20 |
| 2.2.1.1 Marco Conceptual | 20 |
| 2.2.1.2 Marco Legal..... | 21 |
| 2.2.1.3 Bases teóricas..... | 21 |
| 2.2.2 Variable Dependiente: Gestión Empresarial | 22 |
| 2.2.2.1 Marco Conceptual | 22 |

| | |
|---|-----------|
| 2.2.2.2 Marco Legal..... | 23 |
| 2.2.2.3 Bases teóricas..... | 24 |
| 2.3 Términos Técnicos..... | 24 |
| 2.3.1 Control Interno..... | 24 |
| 2.3.2 Gestión empresarial..... | 26 |
| 2.4 Formulación de hipótesis..... | 27 |
| 2.4.1 Hipótesis Principal..... | 27 |
| 2.4.2 Hipótesis Específicas..... | 27 |
| 2.5 Operacionalización de Variables..... | 28 |
| 2.5.1 Variable Independiente..... | 28 |
| 2.5.2 Variable Dependiente..... | 29 |
| CAPÍTULO III: METODOLOGÍA..... | 30 |
| 3.1 Diseño Metodológico..... | 30 |
| 3.1.1 Tipo de investigación..... | 30 |
| 3.2 Población y Muestra..... | 30 |
| 3.2.1 Población..... | 30 |
| 3.2.2 Muestra..... | 31 |
| 3.3 Técnicas de Recolección de Datos..... | 33 |
| 3.3.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos..... | 33 |
| 3.3.2 Procedimientos de Comprobación de la validez y confiabilidadde los instrumentos..... | 34 |
| 3.4 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información..... | 34 |
| 3.5 Aspectos éticos..... | 35 |
| CAPÍTULO IV: RESULTADOS..... | 36 |
| 4.1 Resultados de la encuesta..... | 36 |
| 4.2 Análisis de fiabilidad..... | 57 |
| CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 62 |
| 5.1 Discusión..... | 62 |
| 5.2 Conclusiones..... | 63 |
| 5.3 Recomendaciones..... | 64 |
| FUENTES DE INFORMACIÓN..... | 66 |
| ANEXOS..... | 71 |
| ANEXO N°01: Matriz de consistencia..... | 72 |
| ANEXO N°02: Encuesta..... | 73 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|-----------------|--|----|
| Tabla 1 | Operacionalización de la Variable Independiente: Control Interno | 28 |
| Tabla 2 | Operacionalización de la Variable Dependiente: Gestión Empresarial | 29 |
| Tabla 3 | Distribución de la población | 31 |
| Tabla 4 | Distribución final de la muestra | 33 |
| Tabla 5 | ¿Está conforme que el ambiente de control influya en el desenvolvimiento de la integridad y valores éticos de sus trabajadores? | 36 |
| Tabla 6 | ¿Con respecto a las empresas fabricantes de productos de papel la competencia es un factor importante en la disminución de precios?..... | 37 |
| Tabla 7 | Usted cree que ¿Los gobiernos locales están brindando orientación adecuada de un buen manejo de la experiencia y dedicación en el ambiente de control en las industrias fabricantes de productos de papel? | 38 |
| Tabla 8 | ¿En relación con las empresas fabricantes de productos de papel es posible que exista riesgo de auditoría? | 39 |
| Tabla 9 | ¿Usted opina que estamos avanzando muy lentamente, en la estimación de riesgos de control en las empresas fabricantes de productos de papel?..... | 41 |
| Tabla 10 | ¿Actualmente se realiza el riesgo de detección en las empresas fabricantes de productos de papel?..... | 42 |
| Tabla 11 | ¿En una empresa que no tenga un buen control interno, tendría como resultado que la información relevante no sea exacta?..... | 43 |
| Tabla 12 | ¿Usted cree que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican internamente? | 44 |
| Tabla 13 | ¿Usted cree que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican externamente? | 45 |
| Tabla 14 | ¿Usted cree que las empresas fabricantes de productos de papel son posibles motores de un buen manejo de rentabilidad, de acuerdo con su margen bruto y neto?..... | 46 |
| Tabla 15 | ¿Las empresas fabricantes de productos de papel tienen un concepto claro de que es Ebitda? | 47 |
| Tabla 16 | ¿Usted cree que es importante generar rentabilidad sobre activos en las empresas fabricantes de productos de papel? | 48 |

| | |
|--|----|
| Tabla 17 ¿Cree que mediante los objetivos de información financiera se puede realizar una gestión empresarial positiva?..... | 50 |
| Tabla 18 ¿Considera que los objetivos de operación en las empresas fabricadoras de productos de papel generen una gestión positiva? | 51 |
| Tabla 19 ¿Implementar los objetivos de cumplimiento en las empresas fabricadoras de productos de papel contribuye a que la gestión sea eficiente? | 52 |
| Tabla 20 ¿Usted cree que es importante tener una información financiera clara para la realización de los estados financieros? | 53 |
| Tabla 21 ¿Al analizar la información financiera del balance general se puede determinar el desempeño financiero?..... | 54 |
| Tabla 22 ¿Mediante los estados de resultados se puede calcular los logros conseguidos y poder evaluar la rentabilidad de la empresa? | 55 |
| Tabla 23 Variable Independiente: Control Interno..... | 58 |
| Tabla 24 Variable Dependiente: Gestión Empresarial | 60 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1 ¿Está conforme que el ambiente de control influya en el desenvolvimiento de la integridad y valores éticos de sus trabajadores? .36 | 36 |
| Figura 2 ¿Con respecto a las empresas fabricantes de productos de papel, la competencia es un factor importante en la disminución de precios?37 | 37 |
| Figura 3 Usted cree que ¿Los gobiernos locales están brindando orientación adecuada de un buen manejo de la experiencia y dedicación en el ambiente de control en las industrias fabricantes de productos de papel?38 | 38 |
| Figura 4 ¿En relación con las empresas fabricantes de productos de papel es posible que exista riesgo de auditoría?40 | 40 |
| Figura 5 ¿Usted opina que estamos avanzando muy lentamente, en la estimación de riesgos de control en las empresas fabricantes de productos de papel?41 | 41 |
| Figura 6 ¿Actualmente se realiza el riesgo de detección en las empresas fabricantes de productos de papel?42 | 42 |
| Figura 7 ¿En una empresa que no tenga un buen control interno, tendría como resultado que la información relevante no sea exacta?43 | 43 |
| Figura 8 ¿Usted cree que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican internamente?44 | 44 |
| Figura 9 ¿Usted cree que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican externamente?45 | 45 |
| Figura 10 ¿Usted cree que las empresas fabricantes de productos de papel son posibles motores de un buen manejo de rentabilidad, de acuerdo con su margen bruto y neto?46 | 46 |
| Figura 11 ¿Las empresas fabricantes de productos de papel tienen un concepto claro de que es Ebitda?48 | 48 |
| Figura 12 ¿Usted cree que es importante generar rentabilidad sobre activos en las empresas fabricantes de productos de papel?49 | 49 |
| Figura 13 ¿Cree que mediante los objetivos de información financiera se puede realizar una gestión empresarial positiva?50 | 50 |
| Figura 14 ¿Considera que los objetivos de operación en las empresas fabricantes de productos de papel generen una gestión positiva?51 | 51 |

| | |
|--|----|
| Figura 15 ¿Implementar los objetivos de cumplimiento en las empresas fabricadorasde productos de papel contribuye a que la gestión sea eficiente? | 52 |
| Figura 16 ¿Usted cree que es importante tener una información financiera clara para la realización de los estados financieros? | 53 |
| Figura 17 ¿Al analizar la información financiera del balance general se puede determinar el desempeño financiero?..... | 54 |
| Figura 18 ¿Mediante los estados de resultados se puede calcular los logros conseguidos y poder evaluar la rentabilidad de la empresa? | 56 |

RESUMEN

El objetivo principal de la investigación fue determinar como el Control Interno incide en la gestión empresarial de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022. El estudio se realizó inicialmente con el propósito como primera medida implantar el control interno y su importancia en la gestión empresarial de las instituciones fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022.

La indagación de este argumento se expresó mediante el procedimiento de investigación descriptiva, en cuanto a este desarrollo conlleva a cuestionarse, analizar y explicar de un buen control interno y como contribuye en la gestión empresarial del sector paplero en Lima, considerando que estos cooperan y forman parte de la gestión administrativa. El trabajo fue de tipo aplicada, ya que se requirió que sus logros conseguidos tengan una rentabilidad óptima, y de un nivel descriptivo- correlacional.

Los profesionales encuestados estuvieron constituidos por 40 jefes de las compañías fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima.

Las conclusiones logradas demostraron desde la adaptación, que el control interno es de utilidad del modo que el instrumento para optimizar la gestión empresarial como estrategias competitivas en las compañías elaboradoras de artículos de papel, con el fin de implantar opciones de salidas con una apropiada aplicación. Por último, se concluye que el control interno a través del proceso empresarial tiene una influencia significativa en los resultados de las empresas fabricantes de productos de papel, Cercado de Lima, del año 2022.

Palabras Clave: Control Interno, Gestión Empresarial, Evaluación de riesgo, Obtención de Objetivos.

ABSTRACT

Initially, the purpose of the work as a first measure is to establish internal control and its scope in the business management of the companies that manufacture paper products in the Enclosure of Lima in the year 2022.

The investigation of this argument was expressed through the descriptive investigation procedure, regarding this development leads to questioning, analyzing and explaining good internal control and how it contributes to the business management of the paper sector in Lima, considering that these cooperate and form administrative management part. The work was of an application type, since it was required that their achievements have an optimal profitability, and of a descriptive-correlational level.

The surveyed professionals were made up of 40 bosses of companies that manufacture paper products in Enclosure of Lima.

The conclusions reached demonstrated from the adaptation, that internal control is useful in the way that the instrument to optimize business management as competitive strategies in companies that manufacture paper products, in order to implement output options with an appropriate application.

Finally, it is concluded that internal control under the form of business procedure influences the result of the companies that manufacture paper products, period 2022.

Keywords: Internal Control, Business Management, Risk Assessment, Obtaining Objectives.

INTRODUCCIÓN

Este análisis tiene como objetivo establecer métodos y medidas que se deben adaptar dentro de las empresas fabricantes de productos de papel para establecer un buen control interno de la entidad a su vez establecer un buen plan de organización donde se establezca detalladamente las obligaciones y compromisos de cada una de las personas que integran las determinadas áreas de la organización.

El trabajo de suficiencia profesional está siendo elaborado tomando en cuenta las normas establecidas por la universidad, conformadas por capítulos.

Capítulo I: Se establece el planeamiento de la dificultad a investigar, delimito la dificultad principal y específica denotando los propósitos del trabajo de suficiencia.

Capítulo II: Aborda el Marco Teórico, establezco de mi análisis el marco conceptual, de los más resaltantes precedentes, las bases teóricas que sustenta el trabajo, los conceptos y las formulaciones de las hipótesis, como también la operacionalización de variables.

Capítulo III: Está estrategia de trabajo, donde se consideran: el diseño metodológico, la población y muestra, técnica de recopilación de datos, técnicas para el desarrollo y análisis de información y los aspectos éticos.

Capítulo IV: Los resultados expresados en tablas, gráficos y el análisis correspondiente.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La actual economía mundial ha sido afectada por el contagio del coronavirus, causando que se centren en las advertencias que hay en el exterior para combatir por preservar su comodidad, debilitando el interés en el control interno y extrañamente aumentando la inseguridad en distintos sectores graves como el incumplimiento normativo y falla en los sistemas de reporte interno.

El incremento del peligro podría manifestar que delegados de la bolsa de valores adopten posturas de financiación que no son beneficiosas en las situaciones presentes lo que agota la seguridad en los instrumentos y mercados financieros.

Las alteraciones en el ámbito exterior están sucediendo a una rapidez sin precedentes que requieren de una toma de decisión rauda, implicando algunas veces a desatender controles internos.

Para confrontar la crisis global es necesario reinventarse. Esta regeneración debe conceder de la misma forma de nivel funcional de negocio, como en el proceso

integral de control del riesgo, informes financieros y perfección.

Las industrias exigen, consolidar sus estructuras y procedimientos de control interno sean examinados para lograr un margen de error mínimo y realizar una actualización si así lo requiere.

Actualmente en las empresas se ordena a añadir cambios para contestar a los nuevos riesgos que aparecen de manera inmediata e imprevista. Por ello, las empresas deben conservar una información financiera real, con apoyo de los procedimientos de control interno.

Se desea que el PIB regional aumente un 2,3% en 2022 y un 2,2% más en el año 2023, y que la gran parte de los países restituyan las pérdidas del PIB procedente de la crisis pandémica. Estas influencias localizan los resultados regionales entre los más bajos del mundo. Es más, debido a la invasión rusa a ucrania se ha proyectado una baja en un 0.4%.

En cuanto al empleo, alcanzó a rescatar los valores previos a la pandemia a finales del año 2021, tras un descenso del 20%. Asimismo, el tamaño del empleo formal a caído casi 5 puntos porcentuales.

El apoyo del Banco Mundial a los países en desarrollo logrará los US\$160.000 millones. Una buena porción se destinará a los gobiernos de América Latina y el Caribe para fortalecer los sistemas de salud, reducir las muertes, aliviar el efecto económico, laborar con los asociados y el sector privado.

En América Latina buscan instituciones que aceleren su crecimiento, requiriendo evaluar el costo de las tasas para invertir.

Por otro lado, la velocidad con que el mundo cambió a consecuencia de la pandemia sorprendió a muchos ejecutivos. Esto obligó a tomar decisiones importantes, haciendo referencia al uso correcto de los datos orientados a perfeccionar y mejorar la toma de decisiones. Este marco, tiene datos que se volvió una herramienta esencial para el correcto manejo corporativo y tomar decisiones idóneas en los tiempos de pandemia. De este modo, el análisis de datos respaldó tareas y acciones importantes como pronosticar la demanda, precisar los principales problemas en la cadena de suministro, orientar los servicios de apoyo a los colaboradores en riesgo y establecer la efectividad de las tácticas ejecutadas para hacerle frente a la crisis actual.

La problemática en la gestión empresarial resulta por la carencia que tienen los dueños, trabajadores ya que no tienen un discernimiento adecuado acerca de la gestión empresarial, de esta manera no realizan una administración y control en el manejo de sus organizaciones.

La implementación de un procedimiento de gestión implica una variación o diferencia cultural que no siempre las entidades se encuentran dispuestas a enfrentar, lo cual bloquea la puesta en marcha de un proyecto. Muchas entidades optan por establecer este tipo de sistemas de gestión empresarial solo de papel, dado que no creen en su resultado o por la desinformación que tienen sobre este sistema.

Otra problemática es que no realiza procesos de planificación dentro de una empresa, en muchas ocasiones por la mala información y en otras porque se prioriza otras actividades y no se dispone de un ambiente adecuado para esta gestión, a su vez se suma la falta de disposición de presupuesto.

Para finalizar, las empresas deberán preservar los datos obtenidos durante la pandemia, aun cuando este llegue a su fin, pues nunca se sabrá cuándo volverán a enfrentar una nueva crisis de la misma magnitud.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema Principal

¿Cómo incide el control interno en la gestión empresarial de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿En qué medida el ambiente de control incide en la rentabilidad de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022?
- b) ¿De qué manera la evaluación de riesgo influye en la obtención de objetivos de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022?
- c) ¿En qué forma la información y comunicación, influyen en la información financiera de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo Principal

Determinar como el control interno incide en la gestión empresarial de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Determinar la incidencia del ambiente de control en la rentabilidad de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022.
- b) Precisar el nivel de influencia de la evaluación de riesgo en la obtención de objetivos de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022.
- c) Analizar de qué forma la información y comunicación influyen en la información financiera de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022.

1.4 Justificación de la investigación

La presente investigación realiza un estudio fundamental porque permite conocer la influencia del control interno en la gestión empresarial en las entidades de artículos de papel.

Es de interés profesional conocer las incidencias que genera el control interno empresarial a nivel de las empresas fabricantes de productos de papel, ya que en este sector se vienen empleando nuevas tecnologías que constituyen una alternativa para lograr los objetivos previstos.

Esta información es de gran importancia porque tiene el propósito de analizar las estrategias, riesgos y oportunidades para la toma de decisiones en una organización para obtener resultados favorables.

El aporte del trabajo es que no sólo servirá de motivación para muchos contadores o alumnos de la profesión de contabilidad, que dudan en especializarse en los temas de control y gestión sino para el conocimiento para estudiantes de diferentes carreras al realizar futuras investigaciones.

Asimismo, este estudio es relevante debido a que analizará en qué nivel se vincula el control interno con la gestión empresarial en época de contagio del coronavirus. Dada la emergencia sanitaria se buscó que las decisiones hayan sido óptimas y eficientes para la empresa.

1.5 Limitaciones

Para acceder a la información recurrimos a fuentes virtuales ya que de manera física estuvo limitada en la época de pandemia.

La elaboración del trabajo no presenta inconvenientes significativos para su ejecución ya que tiene la facilidad de contar con información relevante a través de la colaboración de profesionales y especialistas al respecto, lo cual nos permitirá cumplir con los objetivos propuestos.

1.6 Viabilidad del estudio

La presente investigación fue viable porque cuenta con una serie de factores, disponibilidad de recursos humanos, financieros y materiales, además, se empleó la tecnología entre otros; de la misma manera se aplicó el período necesario para su elaboración.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Al llevar a cabo una amplia inspección y comprobación realizada en revistas, libros, periódicos y tesis que contengan una relación con el tema del trabajo analizado, no se encuentran investigaciones que tengan discusión sobre la problemática: **“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS FABRICADORAS DE PRODUCTOS DE PAPEL EN EL CERCADO DE LIMA, AÑO 2022”**, por esa razón une las facultades metodológicas y temáticas originales. El que permitirá aumentar el entendimiento referente del área a utilizar, altamente estructurado.

2.1.1 Antecedentes Nacionales

TRUCIOS, A. Y TAIPE, M. (2021). Tesis para preferir el título profesional. “Gestión empresarial y el posicionamiento estratégico en las micro y pequeñas empresas de la localidad de Huancavelica2019”. Universidad Nacional de Huancavelica. Perú.

Esta indagación tiene la intención de señalar la coherencia que tiene la gestión

empresarial, y como es su estrategia para posicionarse en las pequeñas empresas de la ciudad de Huancavelica.

Los objetivos fue trazar una muestra de técnica inteligente, que sea de gran utilidad a la hora de toma de decisiones con el fin de una mejor gestión empresarial en las pequeñas y medianas empresas (Pymes).

Estimar la relación que existe entre los métodos de motivación y capacitación para priorizar el desarrollo profesional, de esta manera se une los intereses personales con los propósitos organizacionales, produciendo y conservando un proceso que motive desde su inicio hasta su finalización, que pueda ser meta de referencia para las decisiones que se quiera realizar.

El objetivo principal fue plantear una estrategia para prosperar en la gestión empresarial de la entidad, teniendo en cuenta que las entidades no aplican una correcta gestión debido a que sus funciones las realizan de manera empírica en muchas ocasiones.

El diseño metodológico es descriptivo.

En síntesis, al final del estudio realizado se llegó a que:

- Las posiciones de la gestión empresarial son bajas por errores en la comunicación y propagación de las metas que se elaboran anualmente, debido a que las entidades no exigen que sus proveedores puedan obtener los manuales del sistema de gestión.
- Se determina que la gestión empresarial por medio de la retención de los Clientes resultaría positiva y este significaría un posicionamiento estratégico en el mercado.

- La planificación tiene como instrumento principal a la gestión empresarial ya que a través de su ejecución genera una estructura orgánica, como resultado existe una relación positiva que favorece considerable a las empresas.
- Mediante la gestión empresarial si se realiza capacitaciones y entrenamientos al personal de la entidad esto permitiría a que nos posicionemos estratégicamente en el mercado.

Resumen: Esta tesis señala la ejecución de la gestión empresarial y el posicionamiento estratégico en el mercado, y además, la comprobación del mecanismo de medición y procesamiento de los datos que se efectuaron con un paquete estadístico y hoja de cálculo, para luego presentarlo en gráficos de barras y proceder con la observación e interpretación de los resultados calculados que se muestran minuciosamente.

De acuerdo con la investigación se llega a la deducción que existe una conexión efectiva y notable entre la gestión empresarial y su posicionamiento estratégico en el mercado.

ALVAREZ, S. (2017). Tesis para optar el título profesional de licenciado en administración. “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”. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Perú

La tesis tiene como destino de gestionar los bienes y el ingenio humano en una entidad.

La gestión empresarial suministra los recursos para poder efectuar los propósitos requeridos y facilitar la obtención de reportes para las tomas de

decisiones. Dentro de la gestión se inserta la planificación, estructura, integración del personal y monitoreo.

Para alcanzar los objetivos, en la administración financiera es necesario evitar minimizar los peligros o riesgos en cada toma de decisión ya que afecta a la inversión.

El objetivo esencial de la administración financiera es producir recursos y este tenga la eficacia en la participación de los recursos financieros y de esta manera tendremos resultados favorables.

El diseño metodológico es descriptivo.

Después de realizar el análisis llegamos a ciertas conclusiones:

- La mayoría de las entidades en el rubro de alimentación tienen una inapropiada adaptación como en la tecnología, logística empresarial y optimización.
- El 90% de las entidades poseen un insuficiente planeamiento empresarial, algunas veces es inútil por lo tanto interviene de forma negativa en el mercado.
- El mayor porcentaje de compañías jamás cuenta con una organización empresarial, lo que resulta apartarse de las oportunidades de prestar atención, desperdiciando la ocasión de unirse con otros socios.
- Las organizaciones no comprenden con una adecuada política empresarial, impidiendo alcanzar un financiamiento a través de las diferentes compañías financieras.

Resumen: Esta indagación nos indica que la apertura económica que afronta nuestro país deja a la vista las importantes carencias de las que atraviesan

las diferentes entidades

El desarrollo de las MYPES es fundamental para el crecimiento del país por tal razón es vital importancia contar con una gestión empresarial eficiente y un gestor con las capacidades suficientes de llevar a cabo con las metas propuestas.

Estos debilitamientos limitan el avance de la empresa, dando resultado en que este no pueda tener mayor intervención en las actividades de un mercado interno y externo.

Así mismo se llega a la deducción que el propósito de la entidad es concretar claramente sus metas e identificar errores.

Y por último se concluyó que hay una relación considerable entre la gestión financiera y el nivel de desarrollo económico de las MYPES.

RODRÍGUEZ, A. (2021). Tesis para elegir el título profesional de contador público. “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERU S.A.C.,2019”. Universidad Continental. Arequipa-Perú.

La investigación tiene como objetivo establecer la incidencia que tiene el control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa.

Otro objetivo es evidenciar como la implementación y adaptación del control interno mejora la rentabilidad de la entidad.

El objetivo operativo se relaciona con la culminación de la misión y visión de la entidad, el cual resalta el buen funcionamiento de las operaciones, incluido el rendimiento financiero para evitar correr riesgos que afectan los activos de la empresa. El boceto metodológico es descriptivo.

A continuación, llegamos a ciertas conclusiones que son:

- La implantación del control interno en su magnitud del medio de control se concluye que están de acuerdo con el monitoreo del control interno, y la mayoría concuerda que ha influenciado en perfeccionar la rentabilidad.
- La aplicación del control interno se ve reflejado en un elevado nivel de repercusión en la rentabilidad de la entidad.
- El control interno presenta un elevado nivel de repercusión en la rentabilidad de la entidad.
- Las eficiencias de control tienen un prominente rango de importancia en la rentabilidad, con una conformidad positiva.
- Se encuentra un nivel alto de efecto del control interno en las ratios de rentabilidad.

Resumen: Este análisis abocado a señalar el dominio del control interno en la rentabilidad.

La consecuencia de este trabajo manifiesta que el desarrollo del sistema de control interno permitió un incremento en relación de años anteriores. Igualmente, de acuerdo con el sondeo realizado, se evidenció la relevancia que significó la implementación del control interno, a lo cual han cooperado de manera clara a mejorar la productividad.

Para finalizar los elementos del control interno se ordenan los procesos actuales en la entidad.

CORONADO J. & PASACHE A. (2021). Tesis para elegir el título profesional

de contador público. “Evaluación del control interno para la toma de decisiones en la empresa de Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L.-PAITA 2019”. Universidad Nacional de Piura-Perú.

Este trabajo de investigación tiene como propósito de poner en práctica el sistema de control interno en la empresa y de esta manera se pueda llevar a cabo un diagnóstico organizacional, asimismo esto serviría para poder distinguir las fortalezas y debilidades.

Otro objetivo que se puede apreciar es que se debe analizar, tanto lo operativo como lo administrativo de manera individual; para establecer las deficiencias de control dentro de la compañía.

A continuación, llegamos a ciertas conclusiones que son:

- Una de las conclusiones, es que en muchas empresas de diferentes sectores se está empleando un mal sistema de control interno, resultando muchas deficiencias en sus actividades diarias.
- Se debe detallar los riesgos que pueda existir en diferentes áreas de la compañía, para que se pueda analizar las diferentes consecuencias que perjudiquen directamente a la empresa.
- En las compañías deben existir las políticas y los procedimientos de control, ya que será de apoyo para tener en claro las actividades que hay en una empresa.

Resumen: El trabajo de investigación tiene como idea principal de incorporar un sistema de control.

La consecuencia de esta investigación es que, al prevenir los riesgos de

distintas áreas, ayudaría a la prevención de perdidas futuras o que los recursos de la compañía no sean utilizados de manera idónea.

Para finalizar este análisis se debe tener información actual, de cuál es el estado de la empresa, para poder diagnosticar acerca del sistema de control que se realiza.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

ARTEAGA, C. Y CADENA, J. (2019). Trabajo de titulación para la obtención del título de ingeniería en finanzas y auditoría. “La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las PYMES del sector de comercio del Cantón Quito-2017”. Universidad de las Fuerzas Armadas de Ecuador. Sangolquí.

La investigación tiene como propósito de ser eficaz y con efectividad operaciones de las empresas para que resulte confiable, oportuno y transparente la información obtenida.

Es considerable que se adapte un sistema de control interno basado en las necesidades de una entidad, distinguiendo en primera instancia los objetivos empresariales.

No se pueden corregir errores que no sean identificados y sobre todo si está echado a perder, o que podrían causar acontecimientos negativos para lograr las metas empresariales, por consiguiente, es importante que las entidades puedan identificar y evaluar para dar la debida respuesta a los sucesos encontrados.

El diseño metodológico es descriptivo.

Para concluir este trabajo llegamos a distintas deducciones que son:

- En Quito en el sector comercial presenta una conexión directa con el control interno en otras palabras, si el rango de control interno es positivo la utilidad también lo será, del mismo modo sucede lo contrario, puesto que se ha evidenciado que la mayoría de los negocios no han generado beneficios económicos dando resultados negativos, esto conlleva a que estas empresas no tienen un control interno, especialmente en la evaluación de riesgos; lo que desata que haya un control interno deficiente.
- La cantidad de empleados en una compañía es importante para alcanzar los objetivos previstos y al crecimiento de esta, se ha observado que en muchas empresas no tienen un manual de funciones, lo que causa un deficiente control interno, este tema es de relevancia en una organización ya que el empleado debe tener bien especificada sus funciones.
- Una mayoría de las industrias no tiene conocimiento sobre la importancia del control interno, o lo consideran irrelevante para el crecimiento de sus operaciones, optan por realizar o implementar un control solo cuando se encuentren en situaciones de riesgo. Los que dirigen una empresa saben que hay riesgos que por naturaleza pueden afectar al logro de sus metas como organización.
- Las empresas que muestran un crecimiento en sus utilidades también tienen indicadores que evidencian un nivel de control interno superior, aun cuando sus pequeñas estructuras funcionales están desarrollando un adecuado sistema de control interno que les permita tener el conocimiento y control hacia sus metas trazadas. No obstante, aun

presentan algunos errores en el componente de actividades de control.

Resumen: Esta investigación se puso en marcha en las Pymes en Quito, permitió reducir acontecimientos del pasado relacionadas a la conducta de las instituciones; también para determinar regularidades del proceso de control interno.

Proporcionar orientación para llegar a los objetivos del análisis, asimismo la incidencia del control interno en los componentes de COSO y la rentabilidad, Mediante los sistemas se logró el diagnóstico cualitativo del control interno, por el medio de la herramienta del COSO.

Finalmente utilizando el procedimiento de medición se produjo informes cuantitativos, con respecto al desempeño económico la rentabilidad de las Pymes se mide según indicadores financieros ROA – ROE.

SUÁREZ, G. (2018). Tesis para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y auditoría. “Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A. de la ciudad de Guayaquil”. Universidad Politécnica Salesiana. Guayaquil.

El estudio se basa en la empresa COMAUTOR S.A. quienes se dedican a la venta de repuestos automotrices, el problema detectado es que no se aplicó la gestión de inventarios correcta de la gestión de inventarios que permita identificar las falencias que afecte a la empresa como es un exceso de existencias en sus bodegas sin poder realizar su distribución y comercialización, esto evidencia una gestión no cumplida al 100 % por lo tanto una falta de eficiencia de control de procedimientos.

Mediante el análisis, se podría detallar cuales son las falencias más comunes

en lo que la entidad puede estar pasando por alto, el empleo correcto de un método de auditoría interna va a permitir alcanzar las metas de la entidad.

En los tiempos recientes el valor de contar con un sistema de auditoría interna ha ido maximizándose sin sujetarse del volumen de la entidad, este control interno no sólo supervisa que todas las operaciones se cumplan, también que apoye a efectuar una excelente dirección incrementando la utilización de sus bienes. La auditoría interna es de gran relevancia ya que perjudica en primer lugar a las políticas, recursos y organización de la entidad.

El diseño metodológico es descriptivo.

Llegamos a ciertas conclusiones después de analizar la tesis:

- La gestión de inventarios dispone con los mecanismos necesarios que ampare una idónea y eficaz uso de los principios del control interno para el acatamiento del COSO I, se necesita manuales de las funciones y procedimientos, debidamente formalizados, y que tenga información comprensible y apropiada. Se ha podido apreciar que esta no cuenta con manuales por parte del directivo, que permita a los empleadores trabajar con objetivos exactos para el cumplimiento eficiente de sus operaciones, esto llevaría que los procesos operativos sean ineficientes.
- Hoy en día, en cuanto a la gestión de inventario de la entidad, al realizar la investigación de cada uno de los elementos del COSO I, se encontró que satisface con la auditoría interna; no obstante, no cuenta con una efectividad en sus controles y procesos internos. La compañía no realiza mediciones de sus indicadores financieros que proporcione una evaluación real de la situación real de la empresa y en consecuencia no

identifica lo que afecta a la gestión de inventario.

Al adaptar el control interno de manera adecuada, mejoraría el progreso de todas sus actividades por parte de sus trabajadores al tener clara sus funciones; así habría mejores resultados y un control en sus procesos internos. Se logra precaver la abundancia de inventarios que es perjudicial para la entidad ya que origina un costo por almacenamiento y como consecuencia se reflejaría en los estados financieros.

Resumen: Esta investigación detectó contingencias en la gestión de inventarios que asegure la eficiencia de sus técnicas, ya que no hubo una buena división de estos.

Indagar el control interno en la gestión de inventarios, mediante la comprobación de los principios del COSO I, para lograr los objetivos propuestos.

Se concluyó que, si se aplica el control interno del COSO I, no obstante, no cuenta con una clara eficiencia de sus controles y procedimientos internos que aprovechen para guiar a sus empleadores, del mismo modo agregando que no se realiza las evaluaciones de sus indicadores financieros que dejen conocer la situación real de la compañía.

ALGORTA, M. (2021). Tesis doctoral en administración de empresas. "Impacto de las prácticas de gestión de alto desempeño en los resultados empresariales de las empresas en Uruguay". Pontificia Universidad Católica Argentina- Santa María de los Buenos Aires. Argentina.

Este argumento tiene como fin añadir conocimiento sobre el efecto de la gestión de alto desempeño, esta comprende aquellas que han revelado tener mejora

en los resultados empresariales donde esté ubicada.

Comprender la sustentación de las prácticas de gestión desde la posición del capital intangible.

Establecer cuáles son los elementos estructurales y de cultura organizacional de las empresas que determinan las prácticas de gestión y que se ve reflejado en la mejora de los resultados empresariales.

El diseño metodológico es descriptivo.

Tras analizar esta exploración se hicieron las siguientes conclusiones:

- Es descubrir las aportaciones más importantes de la investigación y mostrar las consecuencias; así como los obstáculos de la organización.
- Se recogen las deducciones de la investigación, diferenciando entre las aportaciones de carácter teórico y empírico.
- Se plantea las principales delimitaciones del trabajo conectada a la metodológica utilizada y al desarrollo de la investigación.
- Para resumir; se implanta las probables líneas de investigación para seguir analizando.

Resumen: Este tema es agradable porque la gestión y la administración nos aproximan a una descripción de la realidad por reglas exactas. Del mismo modo las habilidades de gestión que logran éxito en las organizaciones.

En síntesis, este estudio resalta la teoría de los recursos internos y de las facultades organizacionales que indagan el triunfo de las compañías desde los términos de sus recursos internos. De ese recurso nos interesa saber cuáles son las prácticas de gestión que adquieren resultados sostenidos.

2.2 Bases teóricas

Analizando el progreso del presente trabajo, se tomó en cuenta los conceptos, las hipótesis y explicaciones propagadas de diferentes creadores de mencionadas propuestas tomándolas en consideración para enriquecer el estudio.

2.2.1 Variable Independiente: Control Interno

2.2.1.1 Marco Conceptual

SERRANO C., SEÑALIN L., VEGA F. Y HERRERA, J. (2018). Revista Espacios “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala Ecuador”. Define al control interno como el ambiente de desarrollo de las organizaciones, como una evolución por el cual se coloca el estilo de gestión que debería ser aplicadas, permitiendo detectar falencias en los procedimientos; considerándose de este modo en un apoyo para la toma de decisiones, asegurándose de que se ejecuten las metas a futuro.

La palabra control menciona “comprobación, inspección fiscalización o intervención”

Las entidades sea en cualquier margen que se encuentren es esencial que incluyan un control interno eficaz, que permita facilitar la gestión empresarial.

Los elementos del sistema de control son aspectos que se encuentran integrados a los desarrollos administrativos; estos también pueden ser herramientas que se utilizan como medición del control interno y ayuden a precisar su eficacia y eficiencia.

Factores. Las contingencias es una facultad importante del control interno por lo que es de significación identificar los factores internos y externos

- Factores externos

La repercusión de los adelantos tecnológicos en la naturaleza y variación de las operaciones de la averiguación y el desarrollo de la entidad.

Apariciones de nuevos adversarios en el rubro, lo que resulta estimular modificaciones en las diferentes estrategias.

Desastres naturales que perjudican los sistemas de operación.

- Factores internos

Inexactitud en los sistemas informáticos de la entidad. Cambios en las funciones otorgadas a gerentes y empleados.

Una junta de directores tenue que no permita fuga de información relevante al exterior.

2.2.1.2 Marco Legal

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias; se entiende como las acciones de prevención y de validación que realiza la entidad, con el fin que la gestión de sus bienes se ejecute de manera eficiente. Asimismo, se debe promover y vigilar el correcto funcionamiento del control interno con el fin de obtener una rendición de cuentas real y transparente.

2.2.1.3 Bases teóricas

En relación con la variable independiente se ha consultado los siguientes autores:

Según, **MENDOZA, J., GARCÍA, T., DELGADO, M. Y BARREIRO, I. (2018)** en su revista **“El control interno y su influencia en la gestión administrativa del**

sector público” define control interno como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. (pp. 204)

Según el autor menciona que el control interno estaría buscando promover la eficiencia y eficacia, transparencia y sobre todo en una economía de las operaciones sin disminuir la calidad de los servicios que brinda cuidando los recursos que de la empresa ante cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales en general.

Según **ESCALANTE, P. (2014)** en su revista: **“Una opción de ejercicio profesional independiente para el contador público”**, menciona que un ambiente de control adecuado permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables. (pp. 42)

2.2.2 Variable Dependiente: Gestión Empresarial

2.2.2.1 Marco Conceptual

JULIO QUINTANA, P. del C. (2020). Artículo científico “Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas.”. Se refiere gestión empresarial al conocimiento referente a la ciencia administrativa, teniendo en cuenta que tiene una acción de no solo administrar y verificación del cumplimiento de los procedimientos, si no cubre otros elementos.

La definición de gestión empresarial ha cambiado en la medida que el ser

humano puede obtener nuevas tecnologías y ayuda al perfeccionamiento de nuevos bienes y servicios, buscando satisfacer a los clientes.

La gestión empresarial es importante ya que hay una planificación de los procesos para lograr las metas planteadas.

Se concluye que la gestión empresarial, es la transformación que se encarga de exponer las actividades productivas en la empresa; con el fin de generar ganancias.

Funciones de la gestión: La gestión empresarial tiene 4 funciones:

- **Planificación:** Se utiliza para incorporar los bienes con el fin de proyectar nuevos objetivos
- **Organización:** Donde se reúne todos los recursos de la entidad.
- **Dirección:** Comprometo un elevado nivel de comunicación de los administrados hacia los empleados, para establecer un ambiente idóneo y mejorar la eficiencia del trabajo.
- **Control:** Este cuantifica el avance que ha demostrado el personal

Se puede decir que mientras más tecnología exista, más extenso será el campo de la gestión, sin embargo, la información, comunicación y la expectativa de la sociedad han revelado las insuficiencias que tienen los directivos dentro de una entidad.

2.2.2.2 Marco Legal

Ley general de sociedades, el gerente tiene la capacidad de gestión y de representación legal precisas para la administración de la sociedad en el interior de su objeto.

En relación con la variable dependiente se ha consultado los siguientes autores:

2.2.2.3 Bases teóricas

Según **MORA, L., DURAN, M. Y ZAMBRANO, J. (2016)** en su revista **Consideraciones actuales sobre gestión empresarial** hace referencia a la gestión empresarial como una estrategia para que la empresa sea viable financieramente, esta tiene multitud de factores como lo financiero, productivo y lógico. La gestión empresarial es una de las principales características de un profesional que domina todo hacer de los negocios.

La gestión empresarial tendrá una estrategia que ayude al crecimiento en función de los resultados obtenidos. (pp.515)

Según **QUINTANA, P. (2020)** en su revista **Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas** se entiende como la búsqueda para mejorar la productividad y la competitividad de una entidad. Tiene como fin en que esta empresa sea sostenible y viable económicamente. Se concluye que es el desarrollo que se quiere lograr para que las actividades sean realizadas con eficiencia. (pp. 1)

2.3 Términos Técnicos

2.3.1 Control Interno

Se define como el componente de control apoyándose en métodos y técnicas de manera coordinada y adaptada.

El control interno es el plan empresarial incluidas todas las medidas afines de una entidad para proteger los activos.

Según el COSO, el control interno es una agrupación de procedimientos desarrollados por la gerencia y todo el personal de la empresa con la finalidad de proporcionar un nivel de seguridad.

Ambiente de control. Permite que las empresas puedan tener la certeza de llevar a cabo procedimientos que puedan evidenciar las fallas significativas, proporcionando el uso adecuado y previniendo el uso incorrecto de los bienes, obteniendo como resultado estados financieros razonables reflejando así la verdadera situación económica y financiera de la empresa.

Se puede asegurar que existe un apropiado control interno si se demuestra los siguientes aspectos:

- Presenta una estructura organizativa ordenada y real.
- Se aplica de manera correcta las políticas administrativas.
- Se cumplen las políticas propuestas por la compañía.

- **Evaluación de riesgo.** Una clara y correcta identificación de los riesgos es esencial componente en una administración financiera, teniendo en cuenta que hoy en día las empresas se desenvuelven en un ambiente cada vez más globalizado, por lo tanto, es de vital importancia el predecir situaciones desfavorables para la empresa.

Es imprescindible ejecutar el análisis de los riesgos que pueda incurrir en la organización, este análisis se convertirá en un método base para una buena gestión de la empresa, que otorga la evaluación, identificación, planeación, tratamiento y monitoreo de la información, este le permite disminuir riesgos y aumentar sus oportunidades.

- **Información y comunicación.** la información debe ser emitida y captada de

forma correcta, de tal manera que llegue de forma conveniente a todos los trabajadores.

De este modo, tiene como objetivo llegar de manera fácil la información en el menor tiempo que permita cumplir con sus objetivos y de la misma forma evidenciando sinceridad y fiabilidad en dicho informe.

2.3.2 Gestión empresarial

Es el proceso de planificar, organizar y ejecutar una entidad, lo que se interpreta como una necesidad de sobrevivencia y rivalidad.

Es importante tener en cuenta que las entidades deben poseer algún tipo de beneficio, puesto que la gestión se traslada en un entorno en el cual los bienes escasean y por ello hay un encargado en el tema de gestión.

- **Rentabilidad.** Se ve reflejado en el desempeño financiero de la empresa, el cual es oportuno para realizar una correcta toma de decisiones sobre el financiamiento. Se puede estimar comparando el resultado final, asimismo se puede medir a través de indicadores financieros.

La productividad es la situación en la que una entidad reduce los gastos innecesarios para obtener mayores ingresos con el objetivo de aumentar la utilidad.

- **Obtención de objetivos.** Las decisiones que se toman aseguran estrategias definidas, que permitirán alcanzar los objetivos establecidos. Es necesario asignar a un responsable para la vigilancia y realización de los objetivos. Parte importante de los proyectos corresponde al desarrollo de inspección y evaluación de obtención de objetivos.

- **Información financiera.** Se dice a la muestra de los recursos económicos

de la empresa y en función a ello, los clientes evalúan la toma de decisiones. Por ello es de interés que la información económica de la empresa sea la más confiable y útil para que la toma de decisiones sea imparcial.

2.4 Formulación de hipótesis

2.4.1 Hipótesis Principal

El control interno incide de manera favorable en la gestión empresarial, permitiendo una elevada repercusión en la rentabilidad.

2.4.2 Hipótesis Específicas

- a. El ambiente de control incide positivamente en la rentabilidad debido a que se reducen los gastos innecesarios con el objetivo de incrementar la utilidad.
- b. La evaluación de riesgo influye de manera óptima en la obtención de objetivos, mostrándose como base para una buena gestión de la empresa.
- c. La información y comunicación influyen favorablemente en la información financiera, de manera que sea confiable y útil para la toma de decisiones.

2.5 Operacionalización de Variables

2.5.1 Variable Independiente

X: Control Interno

Tabla 1

Operacionalización de la Variable Independiente: Control Interno

| | | |
|---------------------------------------|--|--|
| <p>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</p> | <p>Mantilla (2018) determina al Control Interno como un procedimiento que está concentrado en la responsabilidad funcional de todos los integrantes de una empresa, quienes deben estar involucrados en la optimización de sus funciones y en la búsqueda de la deducción de ineficiencias.</p> <p>Con la finalidad de contar con bienes disponibles suficientes para lograr los objetivos institucionales. Tales bienes se circunscriben al capital humano y los reportes funcionales.</p> | |
| <p>DEFINICIÓN OPERACIONAL</p> | <p>INDICADORES</p> | <p>ÍNDICES</p> |
| | <p>x1: Ambiente de control</p> | <p>1) Integridad y valores éticos 2) Competencia 3) Experiencia y dedicación</p> |
| | <p>x2: Evaluación de riesgo</p> | <p>1) Riesgo de auditoría 2) Riesgo de control 3) Riesgo de detección</p> |
| <p>x3: Información y comunicación</p> | <p>1) Información relevante 2) Comunicación internamente 3) Comunicación externamente</p> | |
| <p>ESCALA VALORATIVA</p> | <p>Ordinal/Nominal</p> | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricadoras de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración propia.

2.5.2 Variable Dependiente

Y: Gestión Empresarial

Tabla 2

Operacionalización de la Variable Dependiente: Gestión Empresarial

| | | |
|--------------------------------------|--|--|
| <p>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</p> | <p>Álvarez (2017) detalla a la Gestión Empresarial como una herramienta para poder cumplir las metas y objetivos.</p> <p>En la gestión se incluye la planeación, organización, integración del personal de dirección y control.</p> <p>Una entidad debe de aplicar normas, reglamentos y políticas institucionales.</p> | |
| <p>DEFINICIÓN OPERACIONAL</p> | <p>INDICADORES</p> | <p>ÍNDICES</p> |
| | <p>y1: Rentabilidad</p> | <p>1) Margen bruto y neto 2) Ebitda 3) Rentabilidad sobre activos</p> |
| | <p>y2: Obtención de objetivos</p> | <p>1) Objetivos de Información financiera 2) Objetivos de operación 3) Objetivos de cumplimiento</p> |
| | <p>y3: Información financiera</p> | <p>1) Estados financieros 2) Balance general 3) Estado de resultado</p> |
| <p>ESCALA VALORATIVA</p> | <p>Ordinal/Nominal</p> | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración propia.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

Este trabajo fue descriptivo y cuidadoso a causa de que se ha detallado y distinguido el funcionamiento de las variables de estudio. Se estableció la similitud de las variables **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EMPRESARIAL**.

3.1 Diseño Metodológico

3.1.1 Tipo de investigación

Realizando la indagación este trabajo junta los requisitos metodológicos competentes para tener en cuenta como una “investigación aplicada”. Se empleará inteligencia indicando al riesgo operacional y beneficio.

De acuerdo con los determinación y esencia del trabajo, este análisis se focalizará a “nivel descriptivo”.

Nivel de investigación

El estudio uno de sus propósitos fue en centrarse a nivel “descriptivo

3.2 Población y Muestra

3.2.1 Población

Se puede observar que este trabajo se encuentra delimitado por 40 Gerentes y empleados de las distintas áreas que trabajan en las empresas fabricantes de

productos de papel, ubicada en el Cercado de Lima, según la enumeración sucesiva:

Tabla 3
Distribución de la población

| Área | Población |
|------------------------------------|-----------|
| Apoderado | 1 |
| Área Comercial | 8 |
| Despacho | 1 |
| Facturación | 1 |
| Gerente de Operaciones y Logística | 1 |
| Gerencia General | 1 |
| Administración y Finanzas Socios | 4 |
| Prestadores de servicios | 2 |
| | 21 |
| <i>Total</i> | <i>40</i> |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración propia.

3.2.2 Muestra

En la delimitación excelente del modelo se empleó la formulación del muestreo expuesto simple expresado por R.B. Ávila Acosta en su libro “Metodología de la Investigación”; la que examinamos a continuación:

$$n = \frac{Z^2 PQN}{e^2 [N-1] + Z^2 PQ}$$

Dónde:

N = Universo poblacional = 40

p = Proporción de gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de papel que manifestaron existe un adecuado control interno; en el presente estudio se toma una valoración de p= 60% = 0.60, valor admitido requerido al desconocer el verdadero valor P.

q = Proporción de gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricadoras de papel que manifestaron no existe un adecuado control interno para el presente trabajo se asume un valor q = 40% = 0.40, valor admitido requerido al desconocer el verdadero valor P.

Z = Nivel de seguridad ubicado en la lista de la distribución normal estándar o curva de gauss, para este trabajo se va a considerar un 95% de seguridad siendo z = 1.96

ε = Margen de error existente en todo trabajo de investigación, su rango de variación es de 1% ≤ ε ≤ 10%, para el presente trabajo se asume un valor de 5% = 0.05

n = Muestra

Confianza del 95% y un máximo error permisible del 10%, el tamaño de muestra será:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.6) (0.4) (40)}{(0.05)^2 [40 - 1] + (1.96)^2 (0.6) (0.4)} \quad n = 36$$

Este valor refleja el tamaño de muestra ideal, para aplicar las encuestas a los profesionales y especialistas en el tema.

El mencionado valor construye el factor de la distribución de la muestra

$$F_{dm} = n/N \quad 36/40 = 0.9000$$

La determinación de la muestra se hizo bajo una fijación proporcional, cuya fórmula se revela a continuación:

Tabla 4
Distribución final de la muestra

| Área | Muestra |
|------------------------------------|----------------|
| Apoderado | 1 |
| Área Comercial | 4 |
| Despacho | 1 |
| Facturación | 1 |
| Gerente de Operaciones y Logística | 1 |
| Gerencia General | 1 |
| Administración y FinanzasSocios | 4 |
| Prestadores de servicios | 2 |
| | 21 |
| <i>Total</i> | 36 |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

3.3 Técnicas de Recolección de Datos

3.3.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos

Hay diferentes procedimientos de investigación adaptados que son: el método descriptivo, estadístico, de análisis, conforme con el avance de la investigación se den de la misma manera.

En cuanto a los mecanismos de investigación, la encuesta será de manera anónima, la cual se asigna a la investigación social, asimismo debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de la información este sirve como un instrumento de investigación.

Se realizó una elaboración de un cuestionario como instrumento, para las variables de estudio conformada por preguntas y respuestas de tipo cerradas y en una escala de Likert de tres categorías.

3.3.2 Procedimientos de Comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Para este trabajo se utilizó una técnica que aseguro su eficacia y efectividad del mecanismo de investigación, básicamente estos miden con objetividad, precisión, veracidad y autenticidad las variables. Consecuentemente se realizó la aplicación de una prueba piloto a 20 empleados, socios, prestadores de servicios, entre otros de la entidad fabricante de productos de papel ubicada en el Cercado de Lima. En conclusión, las pruebas piloto fueron examinados para evaluar el coeficiente Alfa de Cronbach.

Estimación del coeficiente Alfa de Cronbach para los ítems de la variable

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

Siendo:

K = Número de ítems del instrumento (número de preguntas)

s_i^2 = Varianza del número de ítems

S_t^2 = Varianza total.

3.4 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

De esta manera ya recogidos los datos facilitados por las herramientas, se procedió al estudio estadístico respectivo. La información fue tabulada y representada en tablas y gráficos de distribución de frecuencias.

El procedimiento se llevó a cabo mediante Statiscal Package for Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS, edición IBM® SPSS® *Statistics* 23, versión en español.

3.5 Aspectos éticos

Cuando se elaboró esta indagación, se acató con la Ética Profesional, con los principios fundamentales de la moral individual y social; así mismo a través de normas y reglas de conducta para complacer el bien común, su juicio de valor que se asigna a las cosas por su fin existencial y a los individuos por su naturaleza racional, y se debe ubicar con el Código de Ética de los miembros de los Colegios de Contadores Públicos del país, dando cumplimiento obligatorio a los siguientes principios fundamentales:

- Integridad; este valor debe estar presente en todo nuestro actuar, y debe mantenerse intacto su integridad en la actividad profesional. Asimismo, esta actividad profesional va de la mano con el ambiente de control ya que este debe ser irreprochable y libre de errores.
- Objetividad; la información financiera que realizan los contadores debe representarse, de manera imparcial, desinteresado y actuar sin prejuicios en cualquier circunstancia que se pueda presentar durante nuestra carrera profesional.
- Competencia profesional y debido cuidado, el profesional debe tener una comunicación con la capacidad e idoneidad necesaria, para que el trabajo se realice de manera comprometida y este resulte eficaz. El contador deberá contar con información importante por lo tanto debe ser cuidadoso, y consecuente consigo mismo y con la sociedad.
- Confidencialidad, los contadores tienen el deber de proteger el secreto profesional, no mostrando la evaluación de riesgo que esté realizando, excepto que exista la obligación o el derecho legal para hacerlo.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1 Resultados de la encuesta

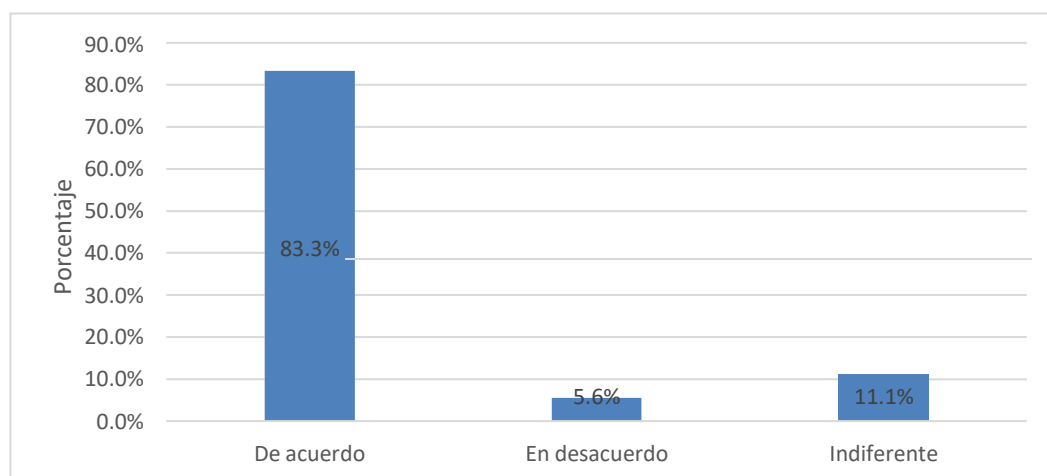
Tabla 5

¿Está conforme que el ambiente de control influya en el desenvolvimiento de la integridad y valores éticos de sus trabajadores?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| De acuerdo | 30 | 83.3% | 83.3% | 83.3% |
| En desacuerdo | 2 | 5.6% | 5.6% | 5.6% |
| Indiferente | 4 | 11.1% | 11.1% | 100% |
| Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Figura 1 *¿Está conforme que el ambiente de control influya en el desenvolvimiento de la integridad y valores éticos de sus trabajadores?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Interpretación y Análisis

Los cuestionados de la pregunta N°1 nos refleja que el 83% indican que están de acuerdo que el ambiente de control influya en el desenvolvimiento de la integridad y valores éticos de sus trabajadores, mientras que el 6% indica que están en desacuerdo y que el ambiente de control no influye en el desenvolvimiento de la integridad y valores éticos de sus trabajadores, y por último el 11% le es indiferente si el ambiente de control influye en el desenvolvimiento de la integridad y valores éticos de sus trabajadores. Viendo los resultados la gran parte está de acuerdo que en el ambiente de control influya en el desenvolvimiento de la integridad y valores éticos de sus trabajadores, para obtener resultados transparentes.

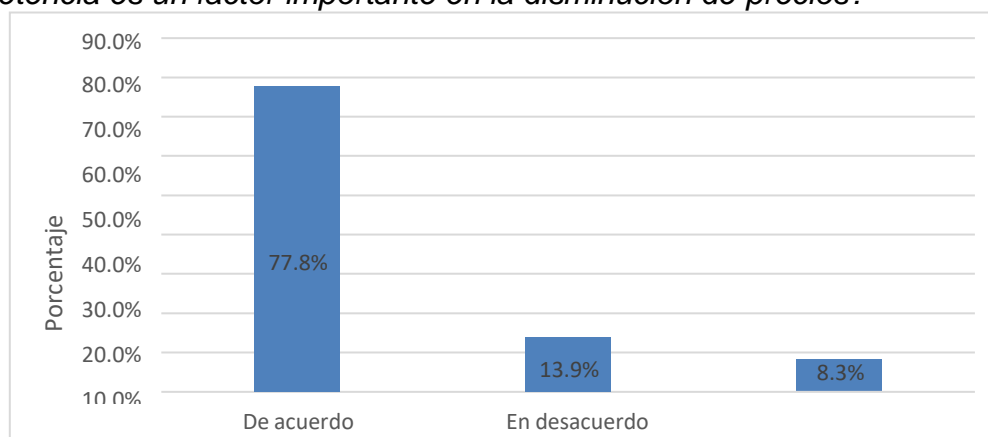
Tabla 6

¿Con respecto a las empresas fabricantes de productos de papel la competencia es un factor importante en la disminución de precios?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| De acuerdo | 28 | 77.8% | 78% | 78% |
| En desacuerdo | 5 | 13.9% | 14% | 14% |
| Indiferente | 3 | 8.3% | 8% | 100% |
| Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Figura 2 *¿Con respecto a las empresas fabricantes de productos de papel, la competencia es un factor importante en la disminución de precios?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Interpretación y Análisis

Se señala de esta indagación N°2 que el 78% de los cuestionados indican que están de acuerdo que la competencia es factor para la disminución de precios, mientras que el 14% indica que están en desacuerdo que la competencia sea un factor en la disminución de precios, y por último el 8% le es indiferente si la competencia es un factor en la disminución de los precios. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que la competencia es un factor importante en la disminución de precios, y por lo tanto tener un seguimiento de los competidores que tenemos en nuestro entorno.

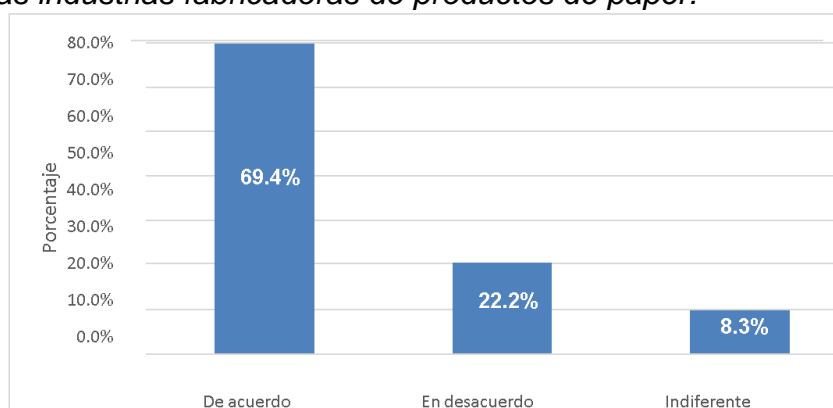
Tabla 7

Usted cree que ¿Los gobiernos locales están brindando orientación adecuada de un buen manejo de la experiencia y dedicación en el ambiente de control en las industrias fabricantes de productos de papel?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|---------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos De acuerdo | 25 | 69.4% | 69.4% | 69.4% |
| En desacuerdo | 8 | 22.2% | 22.2% | 22.2% |
| Indiferente | 3 | 8.3% | 8.3% | 100% |
| Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Figura 3 *Usted cree que ¿Los gobiernos locales están brindando orientación adecuada de un buen manejo de la experiencia y dedicación en el ambiente de control en las industrias fabricantes de productos de papel?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Interpretación y Análisis

Relativo a la indagación realizada el 69% de los entrevistados dan su comprobación de que los gobiernos locales están brindando orientación adecuada de un buen manejo de la experiencia y dedicación en el ambiente de control en las empresas, mientras que el 22% indica que están en desacuerdo que los gobiernos locales están brindando orientación adecuada de un buen manejo de la experiencia y dedicación en el ambiente de control en las empresas, y por último el 8% le es indiferente que los gobiernos locales están brindando orientación adecuada de un buen manejo de la experiencia y dedicación en el ambiente de control en las empresas fabricadoras de productos de papel. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que los gobiernos locales están brindando orientación adecuada de un buen manejo de la experiencia y dedicación en el ambiente de control, para obtener resultados positivos y apoyar en la toma de decisiones.

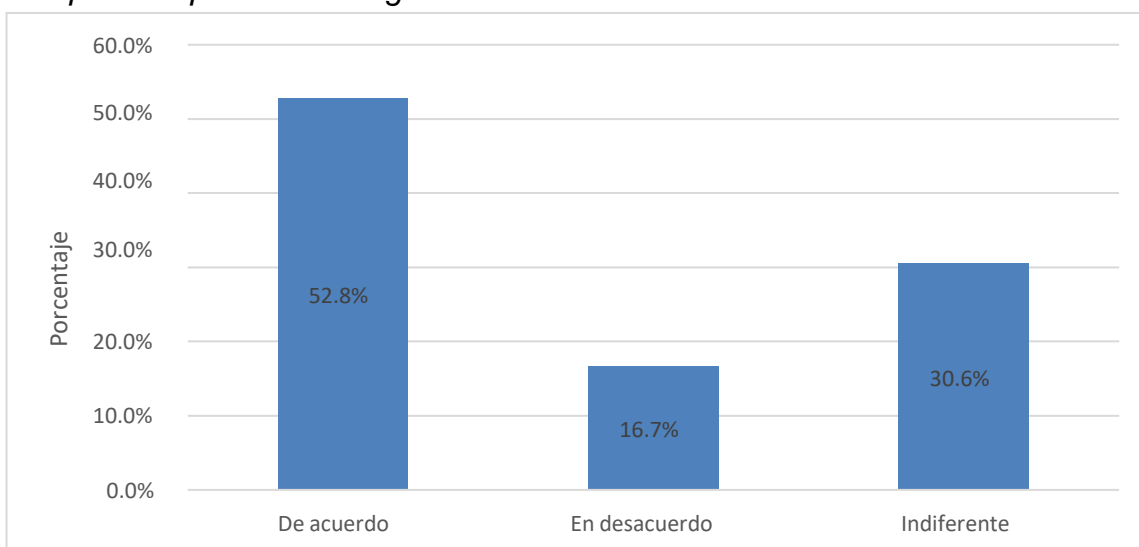
Tabla 8

¿En relación con las empresas fabricadoras de productos de papel es posible que exista riesgo de auditoría?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|---------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos De acuerdo | 19 | 52.8% | 52.8% | 52.8% |
| En desacuerdo | 6 | 16.7% | 16.7% | 16.7% |
| Indiferente | 11 | 30.6% | 30.6% | 100% |
| Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricadoras de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Figura 4 ¿En relación con las empresas fabricantes de productos de papel es posible que exista riesgo de auditoría?



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Interpretación y Análisis

Esta averiguación indica que el 53% de los encuestados de la pregunta N°4 están de acuerdo que en las empresas fabricantes de productos de papel es posible que exista riesgo de auditoría, mientras que el 17% indica que están en desacuerdo que en las empresas fabricantes de productos de papel es posible que exista riesgo de auditoría, y por último el 31% le es indiferente que en las empresas fabricantes de productos de papel es posible que exista riesgo de auditoría. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que en las empresas fabricantes de productos de papel es posible que exista riesgo de auditoría, ya que la información financiera puede ser elaborada de forma errónea.

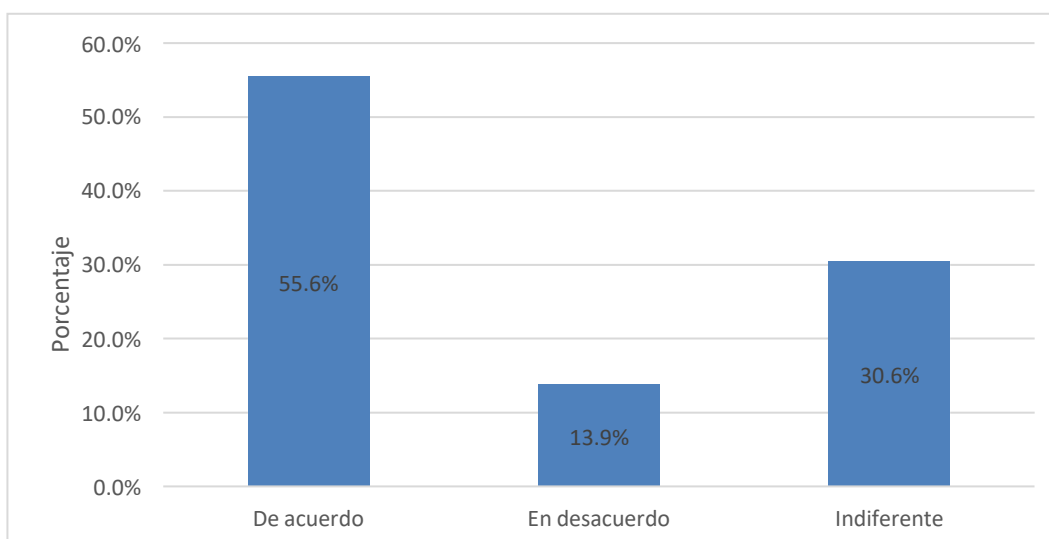
Tabla 9

¿Usted opina que estamos avanzando muy lentamente, en la estimación de riesgos de control en las empresas fabricantes de productos de papel?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | De acuerdo | 20 | 55.6% | 55.6% | 55.6% |
| | En desacuerdo | 5 | 13.9% | 13.9% | 13.9% |
| | Indiferente | 11 | 30.6% | 30.6% | 100% |
| | Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Figura 5 ¿Usted opina que estamos avanzando muy lentamente, en la estimación de riesgos de control en las empresas fabricantes de productos de papel?



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Interpretación y Análisis

La evidencia del 56% de los encuestados nos señala que están conforme que estamos avanzando muy lentamente, en la estimación de riesgos de control en las empresas, mientras que el 14% está en desacuerdo que estamos avanzando muy lentamente, en la estimación de riesgos de control en las empresas, y por último el 31% le es indiferente que estamos avanzando muy lentamente, en la estimación de riesgos de control en las empresas fabricantes de papel. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que estamos avanzando muy lentamente en la

estimación de riesgos de control en las empresas, ya que no son capaces de disponer, detectar o corregir errores en el estado financiero.

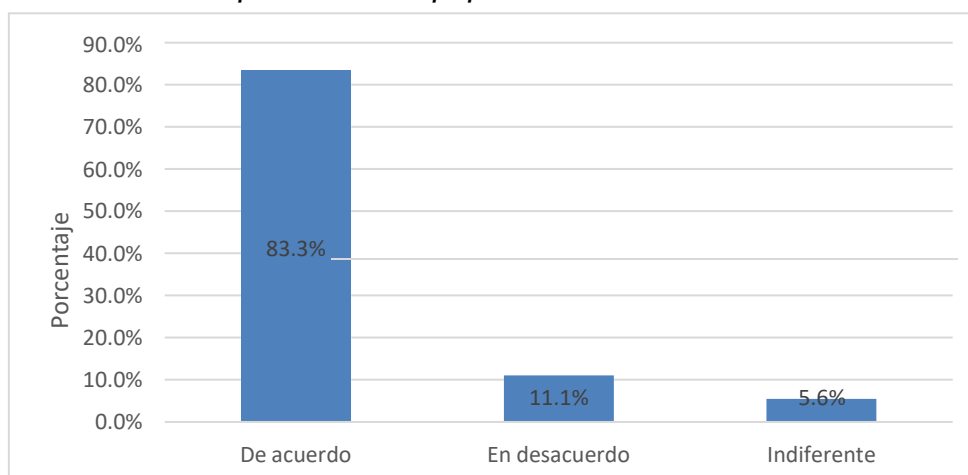
Tabla 10

¿Actualmente se realiza el riesgo de detección en las empresas fabricantes de productos de papel?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | De acuerdo | 30 | 83.3% | 83.3% | 83.3% |
| | En desacuerdo | 4 | 11.1% | 11.1% | 11.1% |
| | Indiferente | 2 | 5.6% | 5.6% | 100% |
| | Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Figura 6 *¿Actualmente se realiza el riesgo de detección en las empresas fabricantes de productos de papel?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Interpretación y Análisis

Los encuestados muestran que el 83% reconocen que de la pregunta N° 6 se realice el riesgo de detección en las empresas, mientras que el 11%, está en desacuerdo que se realice riesgos de detección en las empresas, y por último el 6% le es indiferente que se realice el riesgo de detección en las empresas. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que se realiza el riesgo de detección en las empresas fabricantes de productos de papel, ya que el auditor no detecta

errores que pudiera ser de importancia relativa.

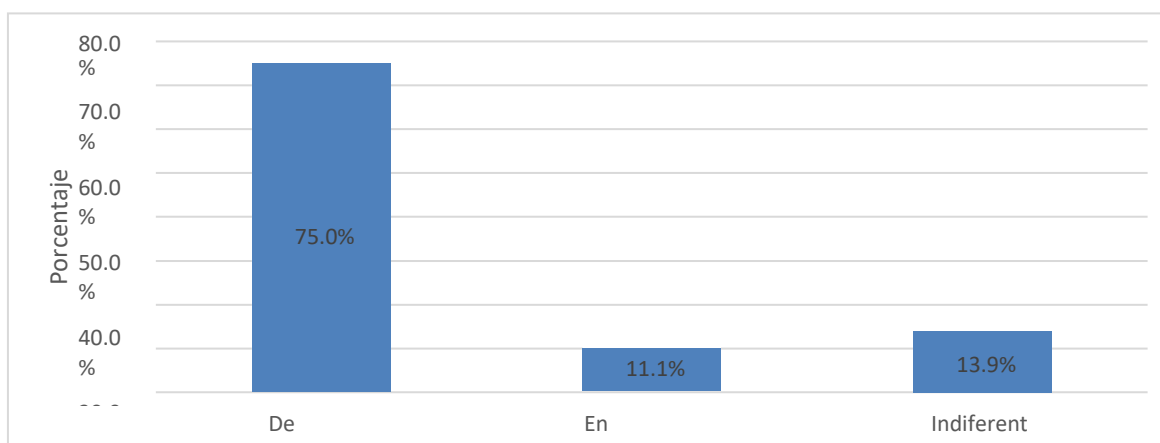
Tabla 11

¿En una empresa que no tenga un buen control interno, tendría como resultado que la información relevante no sea exacta?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|---------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos De acuerdo | 27 | 75.0% | 75.0% | 75.0% |
| En desacuerdo | 4 | 11.1% | 11.1% | 11.1% |
| Indiferente | 5 | 13.9% | 13.9% | 100% |
| Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Figura 7 *¿En una empresa que no tenga un buen control interno, tendría como resultado que la información relevante no sea exacta?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Interpretación y Análisis

Este 75 % de encuestados muestran su aprobación en la pregunta N° 7 indicando que están de acuerdo que las empresas que no tienen un buen control interno, tendría como resultado que la información relevante no sea exacta, mientras que el 11% está en desacuerdo que las empresas no tienen un buen control interno, tendría como resultado que la información relevante no sea exacta, y por último el 14% le es indiferente que las empresas que no tiene un buen control interno, tendría como resultado que la información relevante no sea exacta. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que las empresas que no tienen un

buen control interno tendrían como resultado que la información relevante no sea exacta, ya que esto influiría en la toma de decisiones.

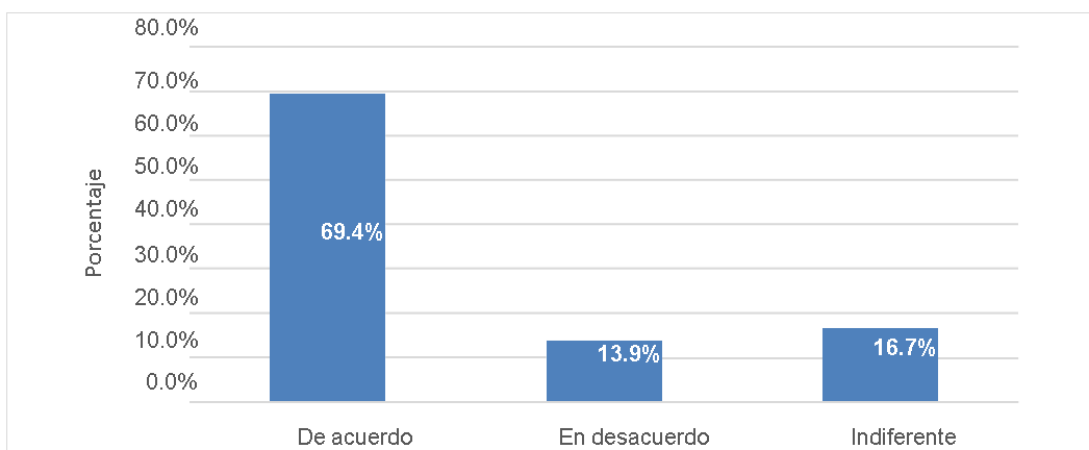
Tabla 12

¿Usted cree que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican internamente?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | De acuerdo | 25 | 69.4% | 69.4% | 69.4% |
| | En desacuerdo | 5 | 13.9% | 13.9% | 13.9% |
| | Indiferente | 6 | 16.7% | 16.7% | 100% |
| | Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Figura 8 *¿Usted cree que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican internamente?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Interpretación y Análisis

Los encuestados muestran su aprobación de un 69% de la pregunta N°8 que están de acuerdo que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican internamente, mientras que el 14% está en desacuerdo que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican internamente, y por último el 17% le es indiferente que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican internamente. Viendo los resultados la gran mayoría está de

acuerdo que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican internamente, esto se utiliza para informar, motivar, persuadir o explicar contenidos de interés que aumente la producción.

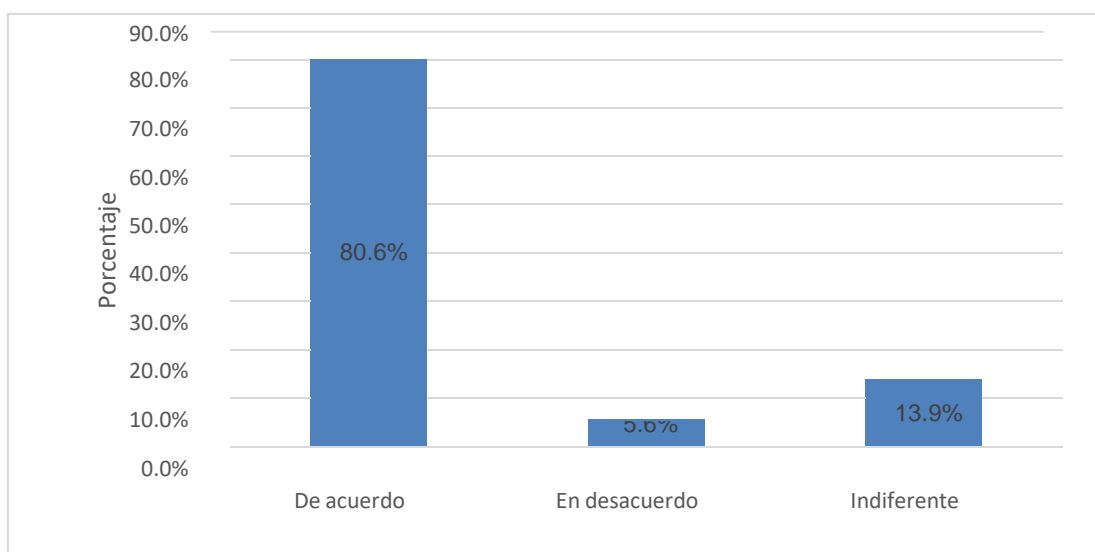
Tabla 13

¿Usted cree que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican externamente?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|---------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos De acuerdo | 29 | 80.6% | 80.6% | 80.6% |
| En desacuerdo | 2 | 5.6% | 5.6% | 5.6% |
| Indiferente | 5 | 13.9% | 13.9% | 100% |
| Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia.

Figura 9 ¿Usted cree que en las empresas fabricantes de productos de papelse comunican externamente?



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Interpretación y Análisis

De la siguiente pregunta N° 9 se examina que el 81% de los encuestados indican muestran su aprobación que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican externamente, mientras que el 6% está en desacuerdo que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican externamente, y

por último el 14% le es indiferente que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican externamente. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican externamente, sirve de apoyo para la comunicación con consumidores y proveedores, con el objetivo de generar relaciones con la entidad y los diferentes públicos.

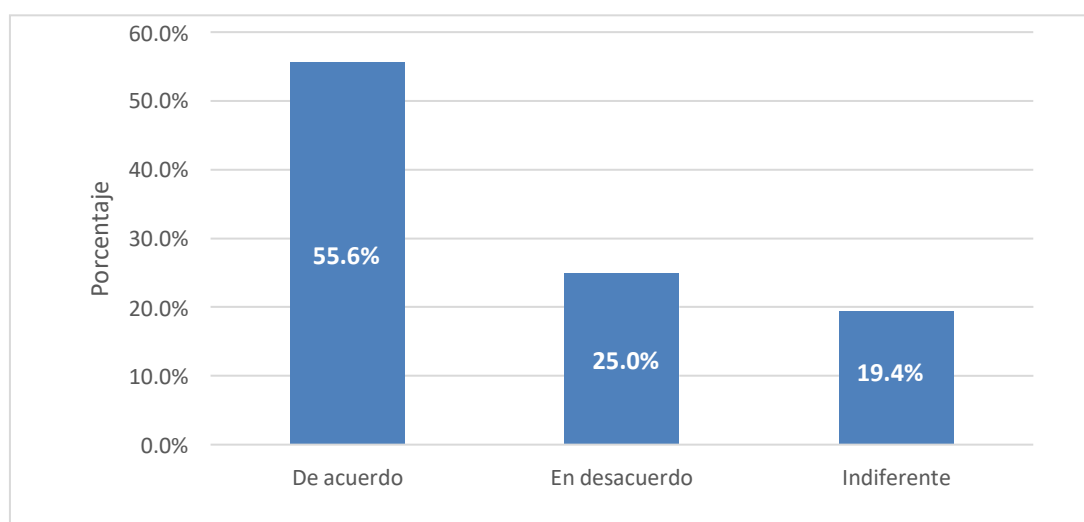
Tabla 14

¿Usted cree que las empresas fabricantes de productos de papel son posibles motores de un buen manejo de rentabilidad, de acuerdo con su margen bruto y neto?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | De acuerdo | 20 | 55.6% | 55.6% | 55.6% |
| | En desacuerdo | 9 | 25.0% | 25.0% | 25.0% |
| | Indiferente | 7 | 19.4% | 19.4% | 100% |
| | Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Figura 10 *¿Usted cree que las empresas fabricantes de productos de papel son posibles motores de un buen manejo de rentabilidad, de acuerdo con su margen bruto y neto?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Interpretación y Análisis

Tras la entrevista el 56% expresan que en la pregunta N°10 la mayoría está conforme que las empresas son posibles motores de un buen manejo de rentabilidad, de acuerdo con su margen bruto y neto, mientras que el 25% está en desacuerdo que las empresas son posibles motores de un buen manejo de rentabilidad, de acuerdo a su margen bruto y neto, y por último el 19% le es indiferente que las empresas fabricadoras de productos de papel son posibles motores de un buen manejo de rentabilidad, de acuerdo con su margen bruto y neto. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que las empresas fabricadoras de productos de papel son posibles motores de un buen manejo de rentabilidad, de acuerdo con su margen bruto y neto, ya que el margen bruto indica el beneficio que es capaz de generar de manera independiente, mientras el margen neto indica su beneficio total por cada producto vendido.

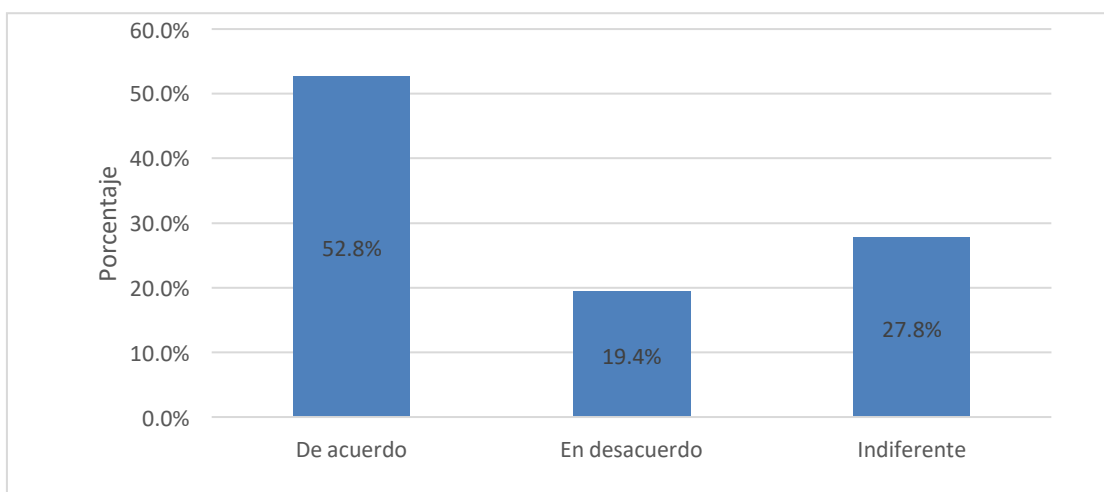
Tabla 15

¿Las empresas fabricadoras de productos de papel tienen un concepto claro de que es Ebitda?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | De acuerdo | 19 | 52.8% | 52.8% | 52.8% |
| | En desacuerdo | 7 | 19.4% | 19.4% | 19.4% |
| | Indiferente | 10 | 27.8% | 27.8% | 100% |
| | Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricadoras de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Figura 11 ¿Las empresas fabricantes de productos de papel tienen un concepto claro de que es Ebitda?



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Interpretación y Análisis

Se aborda que el 53% de los entrevistados de la interrogativa N°11 indican que están de acuerdo que las empresas tienen un concepto claro de que es Ebitda, mientras que el 19% está en desacuerdo que las empresas tienen un concepto claro de que es Ebitda, y por último el 28% le es indiferente que las empresas tienen un concepto claro de que es Ebitda. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que las empresas fabricantes de productos de papel tienen un concepto claro de que es Ebitda, ya que este nos muestra la ganancia de la empresa, para tener un resultado transparente de la entidad.

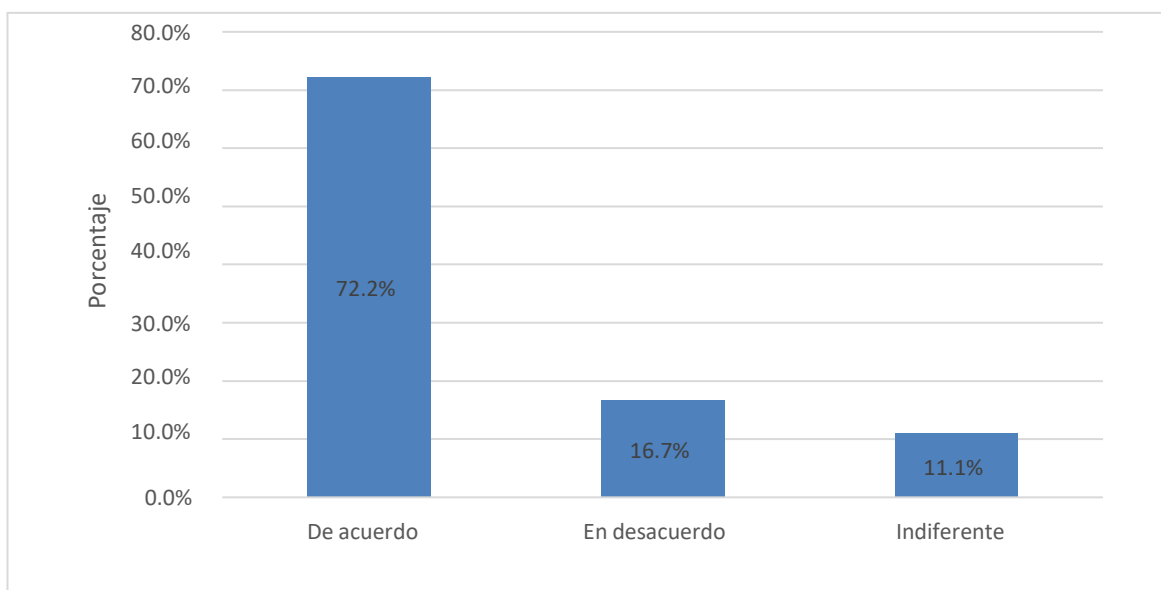
Tabla 16

¿Usted cree que es importante generar rentabilidad sobre activos en las empresas fabricantes de productos de papel?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | De acuerdo | 26 | 72.2% | 72.2% | 72.2% |
| | En desacuerdo | 6 | 16.7% | 16.7% | 16.7% |
| | Indiferente | 4 | 11.1% | 11.1% | 100% |
| | Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Figura 12 ¿Usted cree que es importante generar rentabilidad sobre activos en las empresas fabricantes de productos de papel?



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Interpretación y Análisis

En la indagación N°12, los encuestados indican que un 72% están de acuerdo que es importante generar rentabilidad sobre activos en las empresas, mientras que el 17% está en desacuerdo que es importante generar rentabilidad sobre activos en las empresas, y por último el 11% le es indiferente que es importante generar rentabilidad sobre activos en las empresas fabricantes de papel. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que es importante generar rentabilidad sobre activos en las empresas fabricantes de papel, para obtener un manejo de los activos existentes mientras generan ganancias.

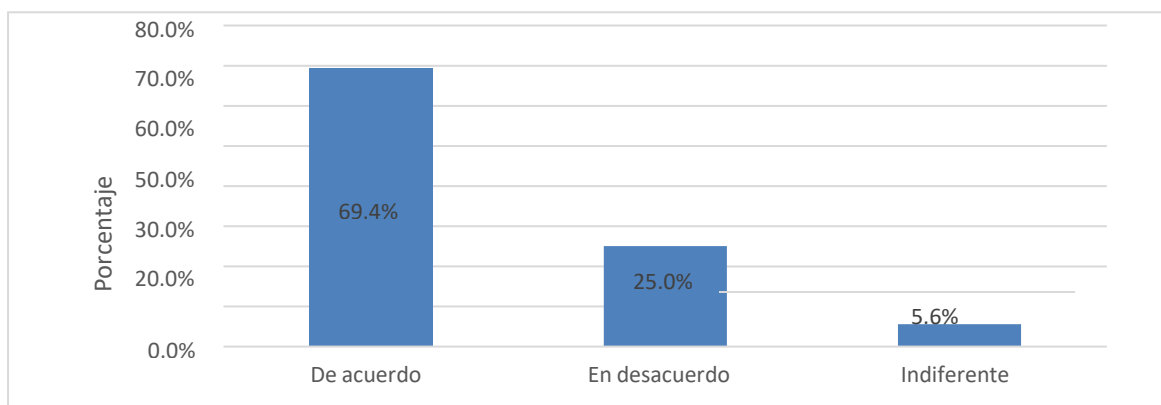
Tabla 17

¿Cree que mediante los objetivos de información financiera se puede realizar una gestión empresarial positiva?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|---------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos De acuerdo | 25 | 69.4% | 69.4% | 69.4% |
| En desacuerdo | 9 | 25.0% | 25.0% | 25.0% |
| Indiferente | 2 | 5.6% | 5.6% | 100% |
| Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Figura 13 *¿Cree que mediante los objetivos de información financiera se puede realizar una gestión empresarial positiva?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Interpretación y Análisis

El 69% de los entrevistados de la pregunta N°13, indica que están de acuerdo que mediante los objetivos de información financiera se puede realizar una gestión empresarial positiva, mientras que el 25% está en desacuerdo que mediante los objetivos de información financiera se puede realizar una gestión empresarial positiva, y por último el 6% le es indiferente que mediante los objetivos de información financiera se puede realizar una gestión empresarial positiva. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que mediante los objetivos de información financiera se puede realizar una gestión empresarial positiva, ya que

se busca que la información sea útil y ayude a la toma de decisiones.

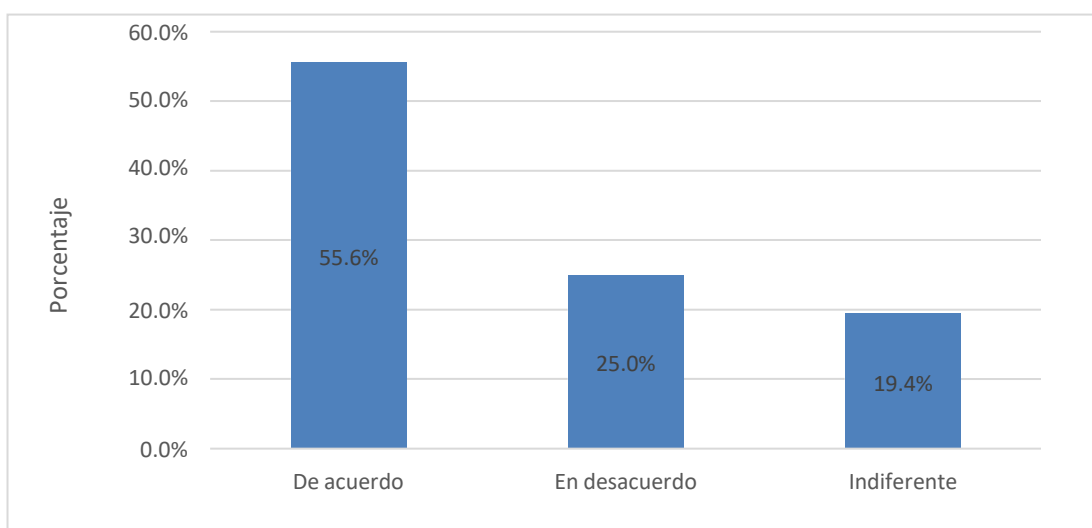
Tabla 18

¿Considera que los objetivos de operación en las empresas fabricantes de productos de papel generen una gestión positiva?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | De acuerdo | 20 | 55.6% | 55.6% | 55.6% |
| | En desacuerdo | 9 | 25.0% | 25.0% | 25.0% |
| | Indiferente | 7 | 19.4% | 19.4% | 100% |
| | Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Figura 14 *¿Considera que los objetivos de operación en las empresas fabricantes de productos de papel generen una gestión positiva?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Interpretación y Análisis

La pregunta N° 14 nos refleja que el 56% de los entrevistados indican que están de acuerdo que los objetivos de operación en las empresas generen una gestión positiva, mientras el 25% está en desacuerdo que los objetivos de operación en las empresas generen una gestión positiva, y por último el 19% es indiferente que los objetivos de operación en las empresas fabricantes de productos de

papel generen una gestión positiva. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que los objetivos de operación en las empresas fabricantes de productos de papel generen una gestión positiva, ya que este impulsa el logro de los objetivos estratégicos en un corto plazo.

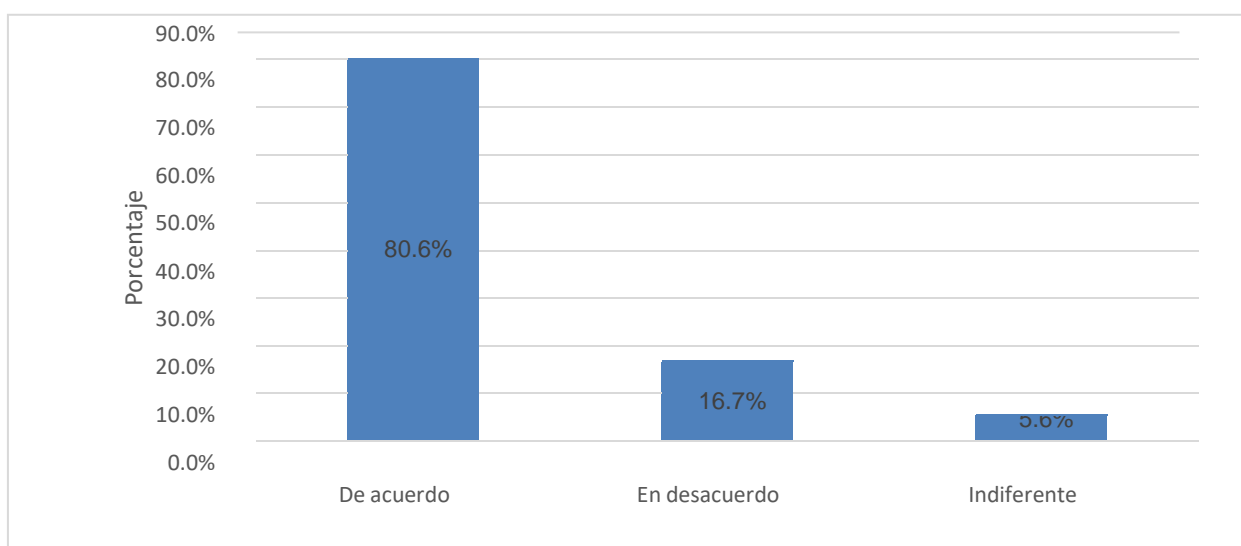
Tabla 19

¿Implementar los objetivos de cumplimiento en las empresas fabricantes de productos de papel contribuye a que la gestión sea eficiente?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | De acuerdo | 29 | 80.6% | 80.6% | 80.6% |
| | En desacuerdo | 6 | 16.7% | 16.7% | 16.7% |
| | Indiferente | 2 | 5.6% | 5.6% | 100% |
| | Total | 36 | 100% | 103% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Figura 15 *¿Implementar los objetivos de cumplimiento en las empresas fabricantes de productos de papel contribuye a que la gestión sea eficiente?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Interpretación y Análisis

En la muestra de la pregunta N°15 nos indica que el 80% de los encuestados

están de acuerdo que implementar los objetivos de cumplimiento en las empresas contribuye a que la gestión sea eficiente, mientras que el 17% está en desacuerdo que implementar los objetivos de cumplimiento en las empresas contribuye a que la gestión sea eficiente, y por último el 6% le es indiferente que implementar los objetivos de cumplimiento en las empresas contribuyan a que la gestión sea eficiente. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que implementar los objetivos de cumplimiento en las empresas fabricantes de productos de papel contribuye a que la gestión sea eficiente, esto lleva a que las entidades tengan la certeza que sus actividades sean legales y correctas.

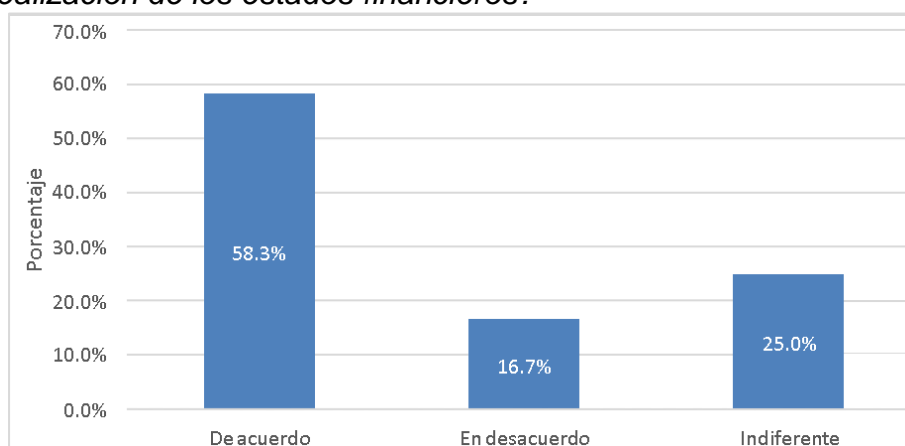
Tabla 20

¿Usted cree que es importante tener una información financiera clara para la realización de los estados financieros?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | | | | |
| De acuerdo | 21 | 58.3% | 58.3% | 58.3% |
| En desacuerdo | 6 | 16.7% | 16.7% | 16.7% |
| Indiferente | 9 | 25.0% | 25.0% | 100% |
| Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Figura 16 *¿Usted cree que es importante tener una información financiera clara para la realización de los estados financieros?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Interpretación y Análisis

En la siguiente pregunta N° 16 nos muestra que el 58% de los encuestados indican que están de acuerdo que es importante tener una información financiera clara para la realización de los estados financieros, mientras que el 17% está en desacuerdo que es importante tener una información financiera clara para la realización de los estados financieros, y por último el 25% le es indiferente que es importante tener una información financiera clara para la realización de los estados financieros. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que es importante tener una información financiera clara para la realización de los estados financieros, ya que permitirá tener una comprensión clara de la situación financiera de la empresa y su desempeño financiero.

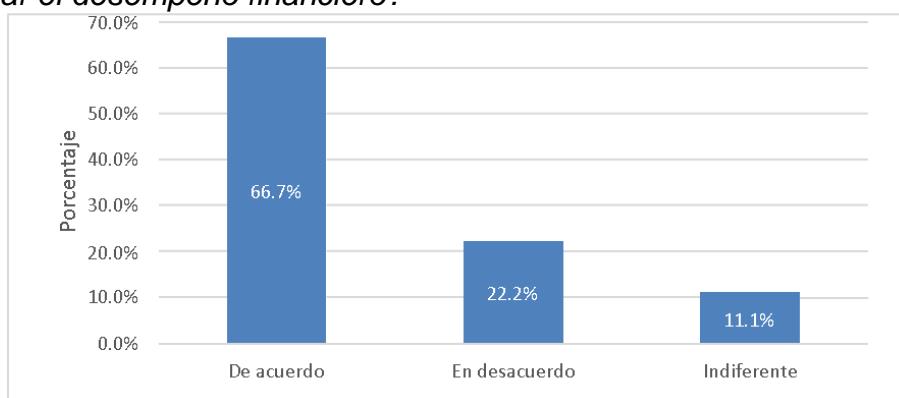
Tabla 21

¿Al analizar la información financiera del balance general se puede determinar el desempeño financiero?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje | Porcentaje |
|---------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | Valido | Acumulado |
| Válidos De acuerdo | 24 | 66.7% | 66.7% | 66.7% |
| En desacuerdo | 8 | 22.2% | 22.2% | 22.2% |
| Indiferente | 4 | 11.1% | 11.1% | 100% |
| Total | 36 | 100% | 100% | |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Figura 17 *¿Al analizar la información financiera del balance general se puede determinar el desempeño financiero?*



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Interpretación y Análisis

Podemos observar que la pregunta N° 17 nos muestra que el 67% de los entrevistados demuestran que están de acuerdo que analizar la información financiera del balance general se puede determinar el desempeño financiero, mientras que el 22% está en desacuerdo que analizar la información financiera del balance general se puede determinar el desempeño financiero, y por último el 11% le es indiferente que al investigar la información financiera del balance general se puede determinar el desempeño financiero. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que es relevante analizar la información financiera del balance general ya que se puede determinar el desempeño financiero, este representa la situación de la entidad en un momento determinado.

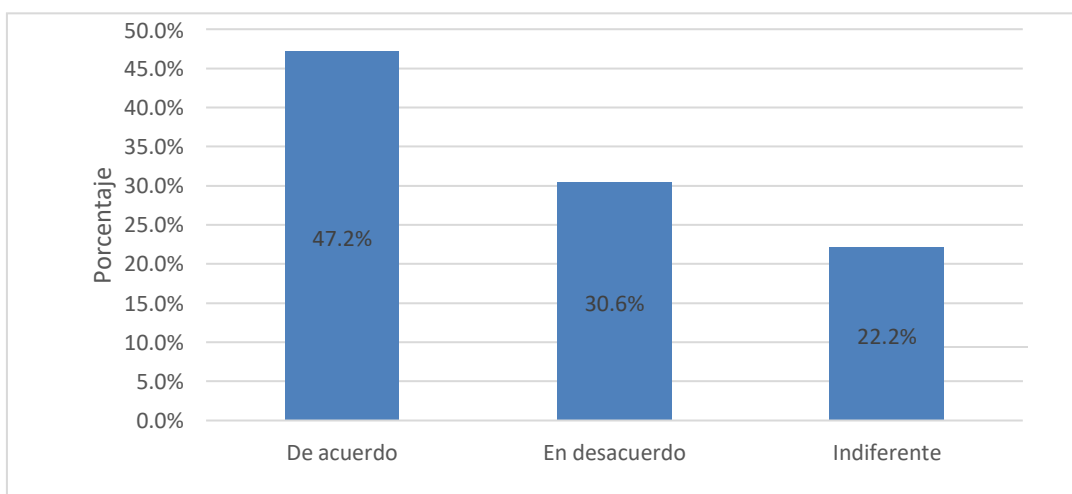
Tabla 22

¿Mediante los estados de resultados se puede calcular los logros conseguidos y poder evaluar la rentabilidad de la empresa?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Valido | Porcentaje Acumulado |
|----------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Válidos | De acuerdo | 17 | 47.2% | 47.2% |
| | En desacuerdo | 11 | 30.6% | 30.6% |
| | Indiferente | 8 | 22.2% | 100% |
| | Total | 36 | 100% | 100% |

Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Figura 18 ¿Mediante los estados de resultados se puede calcular los logros conseguidos y poder evaluar la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima. Elaboración Propia

Interpretación y Análisis

De acuerdo con la pregunta N° 18 nos indica que el 47% de los encuestados indican que están conforme, que mediante los estados de resultados se puede medir los logros alcanzados y evaluar la rentabilidad de la empresa, mientras que el 31% está en desacuerdo que mediante los estados de resultados se puede medir los logros alcanzados y evaluar la rentabilidad de la empresa, y por último el 22% le es indiferente que mediante los estados de resultados se puede medir los logros alcanzados y estimar la rentabilidad de la empresa. Viendo los resultados la gran mayoría está de acuerdo que mediante los estados de resultados se puede medir los logros alcanzados y evaluar la rentabilidad de la entidad, visualizando en forma fácil si ha tenido utilidades o pérdidas, y las causas principales.

4.2 Análisis de fiabilidad

A través de la aplicación de un cuestionario a una muestra piloto de 20 empleados de las distintas empresas fabricantes de productos de papel de la Región, se obtuvieron puntuaciones de los cuales analizaron para la determinación del coeficiente Alfa de Cronbach. Los datos fueron procesados mediante Microsoft Excel y el paquete estadístico IBM® SPSS® Statistics 23.

Estimación del coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach. Tabla 23

Variable Independiente: Control Interno

| | | | | |
|------------------------|---------|----|-------------------------------------|---------|
| Sumatoria de varianzas | 6.6325 | α | Coeficiente de confiabilidad | 0.8850 |
| Var_suma de ítems | 31.0875 | k | Numero de ítems | 9 |
| | | α | Sumatoria de varianzas | 6.6325 |
| | | Vt | Var_Suma de ítems | 31.0875 |

Estimación del coeficiente Alfa de Cronbach

Donde

K = número de ítems del instrumento (número de preguntas)

si^2 = varianza de cada ítem

st^2 = varianza Total

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

$$\alpha = \frac{9}{9-1} \left(1 - \frac{6.6325}{31.0875} \right)$$

El coeficiente Alfa de Cronbach de los ítems correspondientes a la Variable independiente de las empresas fabricantes de productos de papel $\alpha = 0.8850$ por lo que el instrumento es confiable.

$$\alpha = 0.8850^{**}$$

Estimación del coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach Prueba piloto

Variable Independiente: Control Interno

| Nº | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | Total |
|----|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 42 |
| 2 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 42 |
| 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 27 |
| 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 42 |
| 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 42 |
| 6 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 36 |
| 7 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 40 |
| 8 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 45 |
| 9 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 43 |
| 10 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 40 |
| 11 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 38 |
| 12 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 40 |
| 13 | 5 | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 2 | 5 | 4 | 26 |
| 14 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 42 |
| 15 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 40 |
| 16 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 28 |
| 17 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 43 |
| 18 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 44 |
| 19 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 45 |
| 20 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 40 |
| | 0.24 | 0.65 | 0.75 | 1.09 | 1.09 | 0.64 | 0.81 | 0.84 | 0.53 | 31.09 |

Estimación del coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach. Tabla 24

Variable Dependiente: Gestión Empresarial

| | | | | |
|------------------------|-------|----------|-------------------------------------|--------|
| Sumatoria de varianzas | 10.86 | α | Coeficiente de confiabilidad | 0.8835 |
| Var. Suma de ítems. | 50.59 | k | Numero de ítems | 9 |
| | | α | Sumatoria de varianzas | 10.86 |
| | | Vt | Var_Suma de ítems | 50.59 |

Estimación del coeficiente Alfa de Cronbach

Donde:

K = número de ítems del instrumento (número de preguntas)

si^2 = varianza de cada ítem

st^2 = varianza Total

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

$$\alpha = \frac{9}{9-1} \left(1 - \frac{10.86}{50.59} \right)$$

El coeficiente Alfa de Cronbach de los ítems correspondientes a la Variable Dependiente de las empresas fabricadoras de productos de papel es $\alpha = 0.8835$ por lo que el instrumento es veraz.

$$\alpha = 0.8835$$

Estimación del coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach. Prueba piloto

Variable Dependiente: Gestión Empresarial

| P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | Total |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 2 | 30 |
| 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 2 | 3 | 34 |
| 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 37 |
| 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 16 |
| 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 39 |
| 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 2 | 5 | 38 |
| 4 | 5 | 4 | 5 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 29 |
| 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 44 |
| 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 42 |
| 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 41 |
| 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 37 |
| 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 44 |
| 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 42 |
| 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 40 |
| 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 42 |
| 3 | 4 | 1 | 3 | 5 | 2 | 2 | 5 | 2 | 27 |
| 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 42 |
| 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 44 |
| 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 43 |
| 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 31 |
| 1.05 | 0.95 | 1.35 | 0.63 | 1.21 | 1.39 | 1.59 | 1.00 | 1.70 | 50.59 |

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusión

Estos resultados guardan relación con los que sostiene Coronado José y Pasache Angry (2021), quien indica que el sistema de control interno que se viene asignando en las diferentes áreas de las entidades son eficientes.

Al desarrollo de la investigación se ha percatado una serie de deficiencias en sus actividades. Se puede concluir de lo mencionado que esta falta de control no permite a la empresa a obtener información moderada y necesaria para la correcta toma de decisiones. Así mismo se puede decir que en el ambiente de control no hay adecuadas políticas y normativas organizacionales. Las entidades no cuentan con manuales, con un código de ética y normas de conductas, que pueda servir de ayuda para los empleadores para su desempeño en sus actividades. Por último, se examina que no existe una supervisión y seguimiento constante, a fin de evaluar el desempeño del control interno, ya que cuando hay alguna deficiencia no se comunica oportunamente.

Por otra parte, se puede afirmar según, Suárez Gabriela (2018) que

mediante lastécnicas necesarias se puede tener una correcta y eficiente aplicación del control interno, que permita a los empleadores saber cuáles son los procedimientos para el cumplimiento eficiente de las operaciones designadas. También se puede señalar que las entidades no realizan una evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real y por ende la gestión es ineficiente.

5.2 Conclusiones

Al llevar a cabo el estudio se lograron resultados respecto al control interno y su incidencia en la gestión empresarial en las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022, permite arribar las conclusiones siguientes:

- Principal

Se concluye que el **control interno** incide de manera favorable en la **gestión empresarial** de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022.

- Específicas

- a. El **ambiente de control** tiene una incidencia positiva en la **rentabilidad** ya que se detecta los gastos innecesarios y errores involuntarios, con el objetivo de verificar los puntos críticos para luego establecer lineamientos de control para que brinden una información confiable.
- b. Se concluye que se debe precisar el nivel de influencia de la **evaluación de riesgo** en la **obtención de objetivos**, demostrándose como soporte para una buena gestión de las empresas,

con el propósito de identificar y analizar los riesgos relevantes para la obtención de sus objetivos.

- c. La **información y comunicación** se debe examinar ya que influyen en la **información financiera**, puesto que, si no están al día en sus rendiciones de cuentas o si no hay una comunicación oportuna, no habría una información confiable y útil en la toma de decisiones.

5.3 Recomendaciones

Al terminar de analizar, llegamos a establecer que, con los resultados y las conclusiones, se puede dar solución a los problemas identificados, es por ello por lo que se ha formulado las siguientes recomendaciones:

- Principal

Se recomienda que el **control interno** de las empresas fabricantes de productos de papel al incidir favorablemente en la **gestión empresarial** mejora los resultados teniendo en cuenta que es una herramienta que apoya a los directivos a la toma de decisiones, utiliza los recursos de manera adecuada y evita pérdidas futuras.

- Específicas

- a. Se recomienda que el **ambiente de control** al incidir positivamente en la **rentabilidad** de las empresas fabricantes de productos de papel, no deben contar con gastos innecesarios con el objetivo de incrementar las utilidades.
- b. Se recomienda que se debe determinar el nivel de influencia de la **evaluación de riesgo** en la **obtención de objetivos**, evidenciándose como base para una buena gestión de las empresas fabricantes de productos de papel.

- c. Se debe analizar la **información y comunicación** ya que influye en la **información financiera**, con el fin de que sea confiable y útil para el directorio en la toma de decisiones.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Tesis

- ALGORTA, M. (2021). *Impacto de las prácticas de gestión de alto desempeño en los resultados empresariales de las empresas de Uruguay*. Pontificia Universidad Católica Argentina. Recuperado de:
<https://repositorio.uca.edu.ar/bitstream/123456789/12155/1/impacto-practicas-gestion-alto.pdf#page=182&zoom=100,109,94>
- ALVAREZ, 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*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Recuperado de:
<http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/4076/TESIS%20-%20ALVAREZ%20MANTILLA%20SHIRLEY.pdf?sequence=1&isAllowed=yantece dentes>
- ARTEAGA, C. & CADENA, J. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del sector de comercio del Cantón Quito -2017*. Universidad de las Fuerzas Armadas. Recuperado de:
<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/20344/T-ESPE-039142.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- CALVO, C. (2019). *La influencia de la gestión empresarial en la competitividad de las empresas de exportación agroindustrial de Tacna, 2018*. Universidad Privada de Tacna. Recuperado de:
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/983/Calvo-Miranda-Carmen.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- CORONADO, J. & PASACHE, A. (2021). *Evaluación del control interno para la toma de decisiones en la empresa de transporte y servicios generales Julia. E.I.R.L. –PAITA-2019*. Universidad Nacional de Piura. Recuperado de: <https://1library.co/document/download/qmjl4jp8?page=1>
- DÁVALOS, A. (2018). *Análisis de la gestión empresarial y su incidencia en el posicionamiento y la generación de valor de la empresa de transportes y servicios generales turismo Moche S.R.L.- Año 2016*. Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de: https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10685/davaloscarlos_aileen.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- MONTALVO, J. & SOBRADOS, A. (2022). *El control interno y la rentabilidad en las empresas de servicio de Catering*. Universidad de Ciencias Humanas. Recuperado de: https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/665/Montalvo_JA_Sobrados_A.%20del%20P._articulo_contabilidad_finanzas_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- RODRÍGUEZ, A. (2021). *El Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERU S.A.C., 2019*. Universidad Continental. Arequipa. Recuperado de: https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- SILVA, J. & CASANOVA, H. (2021). *Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa servicios generales Quishuar, Minería y Construcción S.A. -2019*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.

Recuperado de:

<http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1690/TESIS%20-%20LEVANTAMIENTO%20DE%20OBSERVACIONES%20-%20JHULARICA%20Y%20HERNAN%2018.06.21%20%281%29%20%281%29.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

- SUÁREZ, G. (2018). *Análisis de control interno en las gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado de:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- TRUCIOS, A. & TAIPE, M. (2021). *Gestión empresarial y el posicionamiento estratégico en las micro y pequeñas empresas de la localidad de Huancavelica, 2019*. Universidad Nacional de Huancavelica. Recuperado de:
<http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/4262/TESIS-2021-ADMINISTRACI%c3%93N-TRUCIOS%20SOLANO%20Y%20TAIPE%20AUCCASI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Referencias electrónicas

- ESCALANTE, P. (2014). *Una opción de ejercicio profesional independiente para el contador público*. Artículo Actualidad Contable. Recuperado de: <https://biblat.unam.mx/hevila/ActualidadcontableFACES/2014/vol17/no28/3.pdf>
- JULIO, P. (2020). *Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas*. Artículo Enfoque. Recuperado de: <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/99/307>
- MANTILLA, S. (2018). *Auditoría de control interno*". Cuarta Edición. Recuperado de: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- MENDOZA, W., GARCIA T., DELGADO, M. & BARREIRO I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público* Artículo Revista Científica. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- MORA, L., DURAN, M. & ZAMBRANO J. (2016). *Consideraciones actuales sobre gestión empresarial*. Artículo Revista Científica. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5802891>
- QUINALUISA, N., PONCE, V., MUÑOZ, S., ORTEGA, X. & PÉREZ, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Artículo Revista Científica. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

- QUINTANA, P. (2020). *Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas*. Revista Enfoques. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/6219/621965988007/html/>
- SERRANO, P., SEÑALIN, L., VEGA, F. & HERRERA J. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala Ecuador*. Revista Espacios. Recuperado de: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- VALDEZ, Y. & ERRO, L. (2021). *El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora*. Revista de Investigación Académica Sin Frontera. Recuperado de: <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIA/SF/article/view/405/400>

ANEXOS

ANEXO N°01: Matriz de consistencia

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS FABRICADORAS DE PRODUCTOS DE PAPEL EN EL MERCADO DE LIMA, AÑO 2022

| FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS | CLASIFICACIÓN DE VARIABLES | METODOLOGÍA |
|--|--|---|--|--|
| <p>Problema principal</p> <p>¿Cómo incide el Control Interno en la gestión empresarial de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022?</p> | <p>Objetivo principal</p> <p>Determinar como el Control Interno incide en la gestión empresarial de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022.</p> | <p>Hipótesis Principal</p> <p>El Control Interno incide de manera favorable en la gestión empresarial, permitiendo una elevada repercusión en la rentabilidad.</p> | <p>Variable Independiente</p> <p>X. Control Interno Indicadores:</p> <p>x₁ Ambiente de control x₂ Evaluación de riesgo x₃ Información y comunicación</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Y. Gestión Empresarial Indicadores:</p> <p>y₁ Rentabilidad y₂ Obtención de objetivos y₃ Información financiera</p> | <p>1. Diseño Metodológico No experimental: Transaccional Correlacional.</p> <p>2. Tipo: Investigación Aplicada.</p> <p>3. Nivel: Descriptivo.</p> <p>4. Población: Conformada por 40 gerentes y empleados de las distintas áreas que trabajan en las empresas fabricantes de productos de papel.</p> <p>5. Muestra: La muestra que se utiliza para esta investigación es de 36 gerentes y empleados de las distintas áreas de las empresas fabricantes de productos de papel.</p> <p>6. Técnicas de recolección de datos Métodos: Descriptivo, estadístico, análisis - síntesis, entre otros. Técnica: La encuesta.</p> <p>7. Técnicas para el procesamiento y análisis de la Información: Statistical Package for the Social Sciences, edición SPSS Statistics 23.</p> |
| <p>Problemas específicos</p> <p>a) ¿En qué medida el ambiente de control incide en la rentabilidad de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022?</p> | <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Determinar la incidencia del ambiente de control en la rentabilidad de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022.</p> | <p>Hipótesis específicas</p> <p>a) El ambiente de control incide positivamente en la rentabilidad, debido a que se reducen los gastos innecesarios con el objetivo de incrementar la utilidad.</p> | | |
| <p>b) ¿De qué manera la evaluación de riesgo influye en la obtención de objetivos de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022?</p> | <p>b) Precisar el nivel de influencia de la evaluación de riesgo en la obtención de objetivos de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022.</p> | <p>b) La evaluación de riesgo influye de manera óptima en la obtención de objetivos, mostrándose como base para una buena gestión de la empresa.</p> | | |
| <p>c) ¿En qué forma la información y comunicación, influyen en la información financiera de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022?</p> | <p>c) Analizar de qué forma la información y comunicación influyen en la información financiera de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022.</p> | <p>c) La información y comunicación influyen favorablemente en la información financiera, de manera que sea confiable y útil para la toma de decisiones.</p> | | |

ANEXO N°02: Encuesta

La razón de esta investigación es recoger información relevante relacionada con el tema **“El control interno y su incidencia en la gestión empresarial de las empresas fabricantes de productos de papel en el Cercado de Lima, año 2022”**. Es por ello, que se le pide que las preguntas se acompañen, con las alternativas que considere adecuado, marcando con un aspa (X).

| | |
|---|-----|
| VARIABLE: CONTROL INTERNO | |
| Indicador: Ambiente de control | |
| 1.- ¿Está conforme que el ambiente de control influya en el desenvolvimiento de la integridad y valores éticos de sus empleadores? | |
| a. De acuerdo. | () |
| b. En desacuerdo. | () |
| c. Indiferente. | () |
| 2.- ¿Con respecto a las empresas fabricantes de productos de papel la competencia es un factor importante en la disminución de precios? | |
| a. De acuerdo. | () |
| b. En desacuerdo. | () |
| c. Indiferente. | () |
| 3.- Usted cree que ¿Los gobiernos locales están brindando orientación adecuada de un buen manejo de la experiencia y dedicación en el ambiente de control en las industrias fabricantes de productos de papel? | |

| | |
|--|-----|
| a. De acuerdo. | () |
| b. En desacuerdo. | () |
| c. Indiferente. | () |
| Indicador: Evaluación de riesgo | |
| 4.- ¿En relación con las empresas fabricantes de productos de papel es posible que exista riesgo de auditoría? | |
| a. De acuerdo. | () |
| b. En desacuerdo. | () |
| c. Indiferente. | () |
| 5.- ¿Usted opina que estamos avanzando muy lentamente en la estimación de riesgos de control en las empresas fabricantes de productos de papel? | |
| a. De acuerdo. | () |
| b. En desacuerdo. | () |
| c. Indiferente. | () |
| 6.- ¿Actualmente se realiza el riesgo de detección en las empresas fabricantes de productos de papel? | |
| a. De acuerdo. | () |
| b. En desacuerdo. | () |
| c. Indiferente. | () |
| Indicador: Información y comunicación | |

7.- ¿En una empresa que no tenga un buen control interno, tendría como resultado que la información relevante no sea exacta?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()

8.- ¿Usted cree que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican internamente?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()

9.- ¿Usted cree que en las empresas fabricantes de productos de papel se comunican externamente?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()

VARIABLE: GESTIÓN EMPRESARIAL

Indicador: Rentabilidad

10.- ¿Usted cree que las empresas fabricantes de productos de papel son posibles motores de un buen manejo de rentabilidad, de acuerdo con su margen bruto y neto?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()

11.- ¿Las empresas fabricantes de productos de papel tienen un concepto claro de que es Ebitda?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()

12.- ¿Usted cree que es importante generar rentabilidad sobre activos en las empresas fabricantes de productos de papel?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()

Indicador: Obtención de objetivos

13.- ¿Cree que mediante los objetivos de información financiera se pueda realizar una gestión empresarial positiva?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()

14.- ¿Considera que los objetivos de operación en las empresas fabricantes de productos de papel generen una gestión positiva?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()

15.- ¿Implementar los objetivos de cumplimiento en las empresas fabricantes de productos de papel, contribuye a que la gestión sea eficiente?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()

Indicador: Información financiera

16.- ¿Usted cree que es importante tener una información financiera clara para la realización de los estados financieros?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()

17.- ¿Al analizar la información financiera del balance general se puede determinar el desempeño financiero?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()

18.- ¿Mediante los estados de resultados se puede calcular los logros conseguidos y puede evaluar la rentabilidad de la entidad?

a. De acuerdo. ()

b. En desacuerdo. ()

c. Indiferente. ()