



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE
DECISIONES EN LA EMPRESA GLOBAL ACUÍCOLA
S.A.C, CARABAYLLO 2021

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:
Bach. AGUILAR BUSTILLOS, VENTURA JOSEFINA
Bach. YACHACHIN ROJAS, OLGA MERCEDES

LIMA – PERÚ

2021

ASESOR DE TESIS

Dra. TERESA GIOVANNA CHIRINOS GASTELÙ

JURADO EXAMINADOR

Dr. WILLIAM MIGUEL MOGROVEJO COLLANTES
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Mg. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ
Vocal

DEDICATORIA

Dedicado a nuestros familiares, por su apoyo constante a lo largo de nuestra vida universitaria y camino profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y profesores de la universidad Privada Telesup, por habernos apoyado en la culminación de nuestra carrera, a los catedráticos, por sus lecciones y nuestros compañeros por su apoyo.

RESUMEN

La investigación presentó como objetivo general determinar de qué manera el control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021. Mostrando una metodología de tipo básica, con un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y nivel explicativo. Asimismo, la población estuvo integrada por 20 empleados de la empresa Acuícola S.A.C, obteniendo una muestra igual a la población con un muestreo no probabilístico intencional. Se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento 2 cuestionarios para ambas variables. Se concluyó que el control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021. Se contribuyó una influencia significativa entre ambas variables según ($Rho=0.788$) sig ($p= <0,05$).

Palabras clave: control interno, toma de decisiones, actividades

ABSTRACT

The research presented as a general objective to determine how internal control influences the decision-making of the company Global Acuicola S.A.C, Carabayllo 2021. Showing a basic methodology, with a quantitative approach, non-experimental design and explanatory level. Likewise, the population was made up of 20 employees of the company Acuicola S.A.C, obtaining a sample equal to the population with an intentional non-probabilistic sampling. The survey was applied as a technique and as an instrument 2 questionnaires for both variables. It was concluded that internal control influences the decision-making of the company Global Acuicola S.A.C, Carabayllo 2021. A significant influence was contributed between both variables according to (Rho = 0.788) sig (p = <0.05).

Keywords: Internal control, decision making, activities

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
INTRODUCCIÓN	xii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1. Planteamiento del problema.....	13
1.2. Formulación del problema	15
1.2.1. Problema general.....	15
1.2.2. Problemas específicos	15
1.3. Justificación del estudio.....	15
1.3.1. Justificación teórico.....	15
1.3.2. Justificación metodológica	15
1.3.3. Justificación práctica	15
1.3.4. Justificación social.....	16
1.3.5. Justificación económica	16
1.4. Objetivos de la investigación	16
1.4.1. Objetivo general	16
1.4.2. Objetivos específicos	16
II. MARCO TEÓRICO	17
2.1. Antecedentes de la investigación	17
2.1.1. Antecedentes nacionales	17
2.1.2. Antecedentes internacionales	19
2.2. Bases teóricas de las variables	22

2.2.1. Control interno.....	22
2.2.2. Toma de decisiones	26
2.3. Definición de términos básicos	29
III. MÉTODOS Y MATERIALES	33
3.1. Hipótesis de la investigación	33
3.1.1. Hipótesis general.....	33
3.1.2. Hipótesis específicas.....	33
3.2. Variables de estudio	33
3.2.1. Definición conceptual	33
3.2.2. Definición operacional	34
3.3. Tipo y nivel de la investigación	34
3.4. Diseño de la investigación	34
3.5. Población y muestra de estudio.....	35
3.5.1. Población	35
3.5.2. Muestra	35
3.6. Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	35
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	35
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	35
3.7. Métodos de análisis de datos	36
3.8. Aspectos éticos	36
IV. RESULTADOS	37
V. DISCUSIÓN	47
VI. CONCLUSIONES	49
VII. RECOMENDACIONES.....	50
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	51
ANEXOS	57
Anexo 1. Matriz de consistencia	58
Anexo 2. Matriz de operacionalización de la variable control interno.....	59
Anexo 3. Instrumentos	63
Anexo 4. Validez de instrumentos.....	67
Anexo 5. Matriz de datos	73
Anexo 6. Propuesta de Valor	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Resumen de casos.....	37
Tabla 2.	Confiabilidad de variable 1: Control interno.....	37
Tabla 3.	Confiabilidad de variable 2: Nivel de Toma de decisiones	37
Tabla 4.	Nivel de Control interno.....	38
Tabla 5.	Nivel en dimensiones de Control interno.....	39
Tabla 6.	Nivel de Toma de decisiones	40
Tabla 7.	Nivel en dimensiones de Toma de decisiones	41
Tabla 8.	Prueba de normalidad general	42
Tabla 9.	Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman	43
Tabla 10.	Prueba de hipótesis general.....	44
Tabla 11.	Prueba de hipótesis específica 1	44
Tabla 12.	Prueba de hipótesis específica 2.....	45
Tabla 13.	Prueba de hipótesis específica 3.....	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Nivel de Control interno	38
Figura 2. Nivel en dimensiones de Control interno	39
Figura 3. Nivel de Toma de decisiones	40
Figura 4. Nivel en dimensiones de Toma de decisiones	41

INTRODUCCIÓN

El control interno es un proceso dinámico que debe mejorarse para tener en cuenta las transformaciones que se realicen dentro del área gerencial, las normas y los procesos existentes que permiten establecer direcciones bajo las cuales se deben regir las organizaciones, además, de que permite delatar posibles desviaciones en las gestiones organizativas, tiene la potestad de apoyar el proceso de toma de decisiones para garantizar la consecución de los objetivos originales (Serrano et al, 2018). Cabe mencionar que, la toma de decisiones es importante en toda empresa puesto que mediante la misma se pueden implementar mecanismos que contribuyan al alcance de los objetivos empresariales, así como también contribuye al buen manejo de los activos y el correcto control de las diferentes áreas presentes en la compañía.

Es debido a la importancia que tiene el control interno que resulta indispensable que las empresas implementen y actualicen las normas relativas al mismo, de forma tal aumente la productividad organizativa y mejore la capacidad de respuesta. Es por tal motivo que se ha desarrollado la presente investigación puesto que se buscó conocer si el control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021. Para ello se aplicó un tipo de investigación básico, de nivel explicativo con un diseño no experimental, en una muestra de 20 trabajadores, los cuales fueron la totalidad de la población evaluada a quienes se les aplicaron como técnica la encuesta y un cuestionario que tenía como propósito evaluar las variables de control interno y toma de decisiones, siendo que los mismos permitieron generar resultados que verificaron la relación entre las mismas contribuyendo de esa manera a indicar las recomendaciones necesarias a ser implementadas para mejorar el control interno dentro de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

En los últimos años se han reforzado e introducido controles internos en varios países en respuesta a los problemas de corrupción y fraude detectados en instituciones y empresas multinacionales. Se señala que no sólo los auditores sino también los integrantes de los consejos de administración son responsables de las diversas actividades financieras de un país u organización (Quinaluisa et al, 2018).

El control interno se ha transformado en los últimos tiempos en una piedra angular de las organizaciones empresariales, ya que proporciona una visión transparente de la eficiencia y la eficacia de las actividades que efectúan las compañías, la fiabilidad de los registros contables y el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos que rigen los procesos de producción. También hay que destacar que una empresa que utiliza el control interno en sus operaciones puede tener garantías sobre la situación real, ya que es importante tener un plan de seguimiento de la aplicación de los controles para dar a la dirección una mejor visión (Mendoza et al, 2018).

Por otro lado, la toma de decisiones es la base de las actividades humanas. No obstante, todos somos responsables de la toma de decisiones. Sin embargo, una buena toma de decisiones comienza con un proceso continuo y significativo de reflexión, que puede implicar diferentes disciplinas como la filosofía del conocimiento, la ciencia y la lógica, pero sobre todo la creatividad (Chang et al, 2016).

A nivel internacional, en Ecuador, para alcanzar sus objetivos institucionales y proteger sus recursos financieros, las empresas comerciales y de servicios aplican características de control interno mediante el análisis de las áreas de control, la identificación de los riesgos, el uso de tecnologías de comunicación y el seguimiento de los datos. Sin embargo, presentan insuficiencias en la aplicación de los manuales de políticas y procesos y controles internos de gestión inadecuados, que les impiden alcanzar una calidad de servicio óptima con un impacto directo en la toma de decisiones (Chang et al, 2016).

A nivel nacional, en las Pymes de Perú no existe algún control interno en ellas; gran cantidad de estas organizaciones son familiares, no hay expertos que muestren cómo debe funcionar el control interno y la toma de decisiones en estas empresas, ya que están dirigidas por individuos que tienen poco conocimiento de cómo dirigir. Además, dada la confianza que genera la propiedad familiar, el propietario no considera necesario tener en cuenta una cuestión tan importante como los controles internos, que permiten cometer fraudes de forma intencionada o no. Uno de los aspectos que impactan las PYME es la falta de formalidad provocada por la falta de organización, al no existir un manual de procedimientos y políticas conocido por todos los miembros de la empresa (Obispo & Gonzales, 2015).

A nivel local, se encuentra la empresa Global Acuícola S.A.C, ubicada en el distrito de Carabayllo, se ha observado que hay una inadecuada gestión en la administración de dicha empresa, el buen funcionamiento de los procesos y la administración de esta se han visto afectadas a causa de no llevar un control interno apropiado. Asimismo, las tomas de decisiones inapropiadas por parte de la gerencia han interferido para que los objetivos que se planteen no se lleven a cabo como se requiere. Además, el control interno es una parte esencial de la estructura organizativa que garantiza el registro preciso de las transacciones y la elaboración de estados financieros fiables. Sin controles adecuados que garanticen que las transacciones se registran con exactitud, la información financiera puede ser poco fiable y mermar la capacidad de la dirección para tomar decisiones. Por lo tanto, es importante que una organización tome decisiones que conduzcan a un control interno más eficaz, mejor gestionado y optimizado. Es por ello, que es significativo las decisiones que se tomen dentro de la organización para que pueda haber un control interno más adecuado, manejado y óptimo. Se realiza la siguiente interrogante ¿De qué manera el control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C. Distrito Carabayllo 2021?

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG. ¿De qué manera el control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C. Distrito Carabayllo 2021?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1. ¿De qué manera las actividades de control influyen en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C. Distrito Carabayllo 2021?

PE 2. ¿De qué manera la información y comunicación influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C. Distrito Carabayllo 2021?

PE 3. ¿De qué manera la supervisión y monitoreo influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C. Distrito Carabayllo 2021?

1.3. Justificación del estudio

1.3.1. Justificación teórica

Esta investigación presenta un razonamiento teórico destinado a obtener nuevas perspectivas y a encontrar explicaciones que apoyen los conocimientos existentes. En este sentido, desde un punto de vista teórico, esta investigación contribuye a la literatura proponiendo un modelo conceptual que vincula las variables de control interno y toma de decisiones.

1.3.2. Justificación metodológica

Se elaborará y aplicará 2 instrumentos para medir y evaluar las variables a estudiar, en este caso, para la variable control interno se empleará el cuestionario de 32 preguntas en escala Likert, al igual que la variable toma de decisiones que se usará un cuestionario en escala Likert.

1.3.3. Justificación práctica

De acuerdo con la justificación práctica se busca dar solución a los problemas y dificultades que se puedan encontrar dentro de la empresa, es decir,

resolver cualquier inconveniente que este dificultando que allá un control interno optimo y que a su vez esté afectando la toma de decisiones al momento de acatarla.

1.3.4. Justificación social

El estudio se realizará con el propósito de ofrecer conocimientos acerca de la variable control interno y toma de decisiones; hacerles saber a los directivos y empleados de la empresa Global Acuícola S.A.C que el mantener un control interno permite una mejor optimización para la ejecución de sus procesos al momento de adquirir sus objetivos y metas; así como optar por las mejores decisiones al momento de necesitarlas.

1.3.5. Justificación económica

Mediante el control interno se crean mecanismos que ayuden y atribuyen a tomar las mejores decisiones en cuanto al área contable o financiera de la empresa, retribuyendo las inversiones, los tributos y generando oportunidades para un mejor porvenir.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG. Determinar de qué manera el control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1. Determinar de qué manera las actividades de control influyen en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

OE 2. Determinar de qué manera la información y comunicación influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

OE 3. Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Portilla (2021) de la Universidad Cesar Vallejo en su Tesis “Control interno y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales en la empresa Corporación PJ Entretenimiento SAC, Lima- 2020”. Tuvo como objetivo general determinar si existe un nivel de influencia del control interno y en qué medida incide en la toma de decisiones gerenciales de la empresa Corporación PJ Entretenimiento SAC, 2020. La metodología empleada fue de tipo aplicada con un enfoque cuantitativo y diseño no experimental. En cambio, el universo estuvo conformado por 30 empleados de la empresa Corporación PJ Entretenimiento SAC, la muestra fue igual a la población. Asimismo, la técnica empleada fue la encuesta y el cuestionario como instrumento. Se concluyó que si hay un nivel moderado de influencia del control interno ($r = +0,674$) en la toma de decisiones de la dirección, la probabilidad asociada es ($P=0,000$).

De acuerdo al trabajo de investigación anteriormente señalado se puede notar, para que las organizaciones puedan marchar de la mejor manera y los procesos puedan cumplirse como se adquiere, se necesita que se tomen buenas decisiones, los gerentes y directivos deben estar muy bien preparados conocer acerca de su profesión o tal sea el caso las funciones que amerite sus puestos, de esta manera se hará más fácil mantener un control interno seguro.

Gomez et al, (2020) de la Universidad de Ciencias y Humanidades en su tesis “El Control interno y la toma de decisiones en la Empresa Textilera SAC, San Miguel, Año 2017”. Su objetivo general fue establecer la correlación entre el control interno y la toma de decisiones en Textilera SAC, San Miguel, 2017. La metodología utilizada fue un estudio hipotético-deductivo de nivel de correlación descriptivo y no experimental. La población estaba formada por 150 empleados de la empresa, por lo que la muestra estaba compuesta por 108 empleados. Se utilizó una encuesta como método de recogida de datos y un cuestionario como instrumento. Se encontró que existe una relación directa y moderada entre la

variable control interno y la toma de decisiones en Textilera SAC con un coeficiente de relación de 0,594. Esto significa que cuanto mejor sea el control interno en la empresa, mejor será la toma de decisiones en la misma.

Son muchos los estudios que confirman que el control interno influye significativamente en la toma de decisiones dentro de las empresas, mientras mejor sea el control que se lleve mejores serán las tomas de decisiones que se tomen para una buena gestión.

Choez (2017) de la Universidad Nacional Cajamarca en su estudio titulado “El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro primavera SRL 2015-2016”. Su objetivo principal entender cómo el sistema de control interno influye en la toma de decisiones relevantes en Servicentro Primavera SRL. Su metodología fue de tipo básica, con un diseño no experimental y enfoque cuantitativo. Conformada por una población de 33 empleados de la Empresa Servicentro Primavera SRL y como muestra será la misma que la población. Empleando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se concluyó que el modelo Coso del control interno tiene un impacto positivo en el 85% de las diferentes áreas de la empresa. Todavía hay que reforzar el 15%, ya que este porcentaje está formado por el personal de mantenimiento de la empresa, y también se han observado mejoras en los procesos

Mantener un control interno adecuado dentro de las empresas les permite tener mayor credibilidad, y mejores procesos interno, además, de las tomas de decisiones adecuadas. Mientras mejor sea el control mejor serán las decisiones tomadas, en cambio, si no se lleva un adecuado control los procedimientos y las malas decisiones rebotarán, afectando en gran medida a la organización.

Quispe (2017) de la Universidad Cesar Vallejo en su estudio “Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017”. El objetivo general era investigar el impacto del control interno en la toma de decisiones en la financiación de las empresas de construcción, Lince - 2017. La metodología es básica, cuantitativa y no experimental. Con un universo formado por cinco empresas de construcción con un total de 40 empleados

de los departamentos de finanzas, contabilidad, administración y gestión, y se incluyeron 36 personas en la muestra. Para el estudio se utilizó un cuestionario y una encuesta. La prueba Rho de Spearman (0,526) muestra que existe una relación moderadamente positiva entre el control interno y su efecto en la toma de decisiones de gestión financiera en las empresas de construcción.

Es imprescindible mantener procesos adecuados y elegir bien el personal que laborara en las organizaciones, teniendo en cuenta que son pilares fundamentales dentro de ella, al momento de ejecutar cualquier operación quien será responsable será la administración, considerando la importancia de mantener unas buenas decisiones.

Paredes (2018) de la Universidad César Vallejo en su tesis “Control interno de inventarios y la toma de decisiones en las empresas ferreteras del distrito de Ancón periodo – 2018”. Su objetivo principal fue establecer el vínculo entre la gestión de las existencias internas y la toma de decisiones en la Ferretería Ancón - 2018. Se utilizaron métodos descriptivos y correlacionales, un diseño no experimental y un enfoque cuantitativo. La población del estudio estaba formada por los empleados de Ferreter Ancón, la muestra fue de 30 trabajadores y el instrumento de investigación fue un cuestionario. Se comprobó que existe una relación directa entre el control interno y la toma de decisiones, ya que hay una alta correlación entre estas variables, lo cual es muy importante. Por tanto, la correlación es positiva entre el control interno y la toma de decisiones en Ferreteras de Ancón - 2018 es aceptable

Es un hecho que el control interno incide positivamente en la toma de decisiones, el personal directivo debe estar enfocado, concentrado y seguro en lo que se requiere, de esta forma se podrán tomar las mejores decisiones para que fluya una excelente administración. Mientras mejores son las decisiones mejor será el control que se proporcione.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Moreira et al, (2021) en su artículo “Internal Control System Quality and Decision-Making Success: The Role of the Financial Information Quality”. Su objetivo general fue desarrollar y evaluar un modelo de contingencia en la toma de decisiones para evaluar su dependencia de la Calidad del Sistema de Control

Interno y la Calidad de la Información Financiera. La metodología empleada fue de tipo básica, con un enfoque cuantitativo y diseño no experimental. En cuanto a la población estuvo constituida por 381 directivos de empresas portugués y la muestra fue igual que la población. La técnica empleada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se concluyó que el control interno y las actividades de control es positivo y efectivo significativo en las tomas de decisiones dentro de las empresas ($\beta = .80$; valor $p < 0,001$), asimismo, contribuye a las mejoras de cualquier proceso dentro de ella.

Uno de los aspectos para que las empresas tengan un control interno manejable y sin complicaciones son las actividades de control estas ayudan a contribuir y garantiza que se están realizando los pasos adecuados, reduciendo cualquier riesgo o problema que se pueda presentar, así ayuda a lograr las metas preestablecidas.

Chang et al, (2016) en su artículo titulado “Aplicación del control interno y su incidencia en la toma de decisiones”. Tuvo como objetivo general evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones en las empresas de Quevedo, respecto del cumplimiento de los objetivos empresariales. En cuanto a la metodología empleada fue de tipo básica, con un diseño no experimental y tipo básica. Asimismo, la población estuvo conformada por los empleados administrativos de la empresa Ecu química C.A y como muestra se obtuvo A 12 administrativos, aplicando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se concluyó que hay un alto nivel de confianza (81,40%) y el alto riesgo (18,60%) asociado al control interno de la dirección debido a las deficiencias administrativas, contables, operativas y técnicas, las empresas necesitan aumentar y mejorar las técnicas y métodos de control para aumentar la eficiencia, la eficacia y los resultados de las operaciones individuales y garantizar el pleno cumplimiento de los objetivos empresariales.

Es indispensable que las organizaciones mantengan estrategias que les permita laborar sin ningún inconveniente en las áreas administrativas, recordando que si no se tiene un adecuado control y seguimiento se podría presentar algún inconveniente, es por ello la importancia de mantener la comunicación y

estrategias, permitiendo llevar un control interno eficiente y con eficacia, siempre y cuando se tomen las decisiones correctas.

Carrera (2016) de la Universidad Técnica de Ambato en su estudio “El control interno contable y su incidencia en la toma de decisiones de Tzedaka Cia. Ltda”. Como objetivo presento diseñar un sistema de control interno contable adecuado para apoyar el proceso de toma de decisiones. Por otro lado, el método empleado fue de nivel exploratorio, diseño no experimental y enfoque cuantitativo. La población estuvo integrada por 11 empleados de dicha empresa, presentando una muestra igual a la población, aplicando la técnica de la encuesta y el cuestionario. Se concluyó que el control interno incide positivamente en la toma de decisiones de la empresa, mientras las gestiones y el control se mantengan firmemente las tomas de decisiones se podrán ejecutar sin ningún problema para que allá éxito en dicha organización.

El autor señala lo importante que es la gestión dentro de las empresas, y el impacto que tiene llevar un buen control dentro de estas, manifestando que mientras estos funcionen sin inconvenientes se podrán ejecutar las mejores tomas de decisiones.

Guerrero (2016) de la Universidad Técnica de Ambato en su estudio “El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en avic – agropecuaria de la ciudad de Ambato”. Su objetivo fue analizar el sistema de control interno, sus principios y procesos y su impacto en la toma de decisiones. La metodología utilizada es básica, cuantitativa, no experimental y descriptiva. Además, el grupo de estudio estaba formado por el personal de Avic obteniendo una muestra de 10 individuos. También se utilizó un cuestionario. Se concluyó que el proceso de toma de decisiones es informal, ya que se proporciona información financiera y administrativa. La experiencia y la intuición de los directivos eran más importantes que la información obtenida del sistema de control interno. Por otro lado, la fiabilidad de la información y la comunicación relacionadas con la compra de bienes es satisfactoria, lo que corresponde a un nivel de confianza del 40%.

Dentro del control interno es revelador la información y comunicación que se transmite ya que, a través de esta, se podrá realizar y lograr todos los objetivos que

se propongan, este elemento es fundamental para poder lograr la eficiencia y eficacia de la organización. Además de saber que las tomas de decisiones son esenciales y van en conjunto para lograr el éxito de la empresa.

Rincon (2016) de la Universidad de la Salle en su estudio “Sistema de control interno para el área contable y el área financiera de la empresa productora avícola del oriente S.A.S. en Colombia”. Su objetivo fue aplicar el control interno a los procesos sobre las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en Bogotá D.C. La metodología fue de enfoque cuantitativa, con diseño no experimental y nivel descriptivo. La población estuvo integrada por personales de las empresas minoristas comerciales y como muestra se obtuvo 5 empresas. Se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se concluyó que la implantación del control interno en una determinada organización ofrece la oportunidad de prevenir y reducir los riesgos que surgen en el desarrollo de sus actividades y puede aportar muchos beneficios a todas las partes de la organización.

Para evitar y disminuir cualquier incidencia o problemática dentro de la organización es indispensable abordar un control interno adecuado, donde las políticas, procesos y métodos que desarrollen optimicen y conlleven a tomar las mejores decisiones para que las operaciones funcionen sin inconvenientes.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Control interno

El control interno se refiere a los procesos de establecer direcciones según deben dirigirse las organizaciones, además, de que permite delatar posibles desviaciones en los procesos organizativos, apoya el proceso de toma de decisiones para garantizar la consecución de los objetivos originales (Serrano et al, 2018).

De acuerdo con Obispo & Gonzales (2015) expresaron que, En la filosofía empresarial actual, el control interno significa el análisis continuo de las discrepancias con las metas y los resultados y la aplicación de medidas correctoras para alcanzar los objetivos o realizar las mejoras necesarias.

Asimismo, el control interno son procesos dinámicos que debe mejorarse inacabablemente para tener en cuenta las condiciones y las transformaciones que se realicen dentro del área gerencial, las normas y los procesos. La tipificación de oportunidades de mejora del control interno en el marco de la supervisión y el seguimiento requiere la evaluación directa o indirecta de los programas, procesos y proyectos de una empresa (INEGI, 2014).

En concordancia, con (Contraloría General de la República, 2014) El control interno son procedimientos integrados, que se llevan a cabo por la gerencia, los administradores y los trabajadores de la empresa, concebido para gestionar el riesgo y proporcionar una garantía razonable según los objetivos de la empresa, se están alcanzando de acuerdo con el mandato de la misma, es decir, para reducir el riesgo.

El control interno requiere de la toma de decisiones y una planificación adecuada para obtener una garantía razonable sobre la obtención de objetivos con eficiencia y eficacia de las actividades, la fiabilidad de los datos y el acatamiento de las normas y reglamentos ajustables (Calle, Narváez, & Erazo, 2020).

2.2.1.1. Dimensiones del control interno

1) Actividades de control

Son las políticas y procesos en los que se centran las operaciones para aplicar las políticas para asegurar que se cumplan las medidas de prevención de riesgos. Las actividades de control abarcan todos los procedimientos y ocupaciones de la organización e incluyen aspectos como los métodos de consentimiento y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y la coordinación (Serrano et al, 2018).

Esto incluye el desarrollo, el seguimiento y la modernización de las políticas, los procesos, los mecanismos y las medidas necesarias para cumplir con las directrices de gestión de riesgos de la institución, para garantizar la adecuada separación de funciones, para proteger los recursos y para lograr sus objetivos y metas (INEGI, 2014).

Se refieren a las políticas y procedimientos diseñados para mitigar los inconvenientes que puedan afectar alcanzar las metas de la organización. Para que sean eficaces, deben ser apropiados, aplicados de forma coherente a lo largo del tiempo, planificados, presupuestados, razonables y directamente relacionados con los objetivos de control (Contraloría General de la República, 2014).

Se trata de los métodos, las prácticas y las acciones que los individuos llevan a cabo para garantizar la aplicación de las recomendaciones de gestión de riesgos requeridas. Las actividades de control pueden dividirse en tres modalidades en función de los objetivos de la empresa: operaciones, información financiera y cumplimiento (Calle, Narváez, & Erazo, 2020).

Los procedimientos y acciones de la entidad están diseñados para minimizar el impacto adverso en el rendimiento de los riesgos identificados. Las actividades de control se llevarán a cabo en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones (López, Cañizares, & Mayorga, 2018).

2) Información y comunicación

La información pertinente debe recogerse, procesarse y difundirse de forma que llegue a todos los sectores en el momento oportuno y permita la responsabilidad individual; esta difusión debe gestionarse como parte de los sistemas de información de la organización, con el elemento humano integrado en las cuestiones de gestión y control (Serrano et al, 2018).

Esto incluye el establecimiento de canales y medios para recoger, participar, divulgar y proteger la información organizacional de acuerdo con la LSNIEG, las normas de transparencia y protección de datos y la política de seguridad de la información de la entidad (INEGI, 2014).

Es la información que una entidad necesita para alcanzar sus objetivos de control interno y cumplir con sus responsabilidades. La dirección adquiere y manipula datos importantes de fuentes internas y externas que contribuyen para que otros aspectos del control interno funcionen de la mejor manera (Contraloría General de la República, 2014).

La información pertinente se identificará y comunicará de manera oportuna para que los empleados puedan abordar sus oportunidades. La información es esencial en todos los niveles de la empresa para abordar, identificar, evaluar y responder a los riesgos (Calle, Narváez, & Erazo, 2020).

El proceso de auditoría debe comunicarse de manera oportuna y continua; todos los integrantes de la empresa deben recibir la información adecuada para cumplir con sus responsabilidades. Esta parte incluye los métodos para inspeccionar, resolver, reducir y reportar las transacciones técnicas, administrativas y financieras de la entidad (López, Cañizares, & Mayorga, 2018).

3) *Supervisión y monitoreo*

La supervisión y el control son herramientas organizativas que forman parte del entorno de la organización. Ambos aplican un enfoque de mejora continua en el que la eficacia y la eficiencia del control interno se valoran mediante la evaluación, el seguimiento y el control. El seguimiento determina si las acciones realizadas en un nivel del proceso conducen a acciones en otros niveles, mientras que el control examina las acciones realizadas directamente por los distintos órganos de gestión de la organización para evitar acciones innecesarias o costosas

La supervisión y el control son instrumentos de política organizativa que forman parte del entorno de la organización. Los dos ayudan a mejorar la eficacia y la eficiencia del control interno mediante la apreciación, el seguimiento y el control. La supervisión determina si las operaciones emprendidas en cada nivel del proceso conducen a acciones en otros niveles; mientras que el monitoreo contiene el seguimiento de las acciones emprendidas directamente por los distintos órganos de gestión de la organización para evitar acciones inútiles o costosas (Serrano et al, 2018).

Tanto la supervisión como el monitoreo debe hacerse de forma directa e indirecta de forma continua para garantizar el buen funcionamiento del control interno y la mejora continua de las actividades costosas o caras (INEGI, 2014).

La supervisión del control interno abarca una amplia gama de actividades de autocontrol integradas en los procedimientos y supervisión de la organización para su mejora y evaluación (Contraloría General de la República, 2014).

La supervisión es una herramienta que forma parte de un enfoque de mejora continua y se centra en la eficacia y la eficiencia del control interno a través de la supervisión. La supervisión evalúa si las acciones ejecutadas en un nivel desencadenan acciones en otros niveles, mientras que los controles a posteriori implican comprobaciones por parte de diferentes organismos administrativos para evitar irregularidades (Calle, Narváez, & Erazo, 2020).

La supervisión es un proceso que valora la calidad del control interno a lo largo del tiempo y le permite responder y cambiar dinámicamente según las circunstancias. El objetivo es identificar los controles débiles o inadecuados, promover su fortalecimiento y garantizar que se tomen medidas eficaces y rápidas sobre los resultados de las auditorías y otras revisiones (López, Cañizares, & Mayorga, 2018).

2.2.2. Toma de decisiones

La toma de decisiones son los procesos donde se identifica y se elige los cursos de acción necesario para solucionar algún inconveniente. La toma de decisiones tiene que ver con las problemáticas. El problema surge cuando la situación real no corresponde con la deseada. También es la fuerza motriz de cualquier organización productiva por su capacidad de aplicar eficazmente las decisiones de los directivos (Chávez & Vallejos, 2017).

Se trata de un proceso de decisión entre diferentes opciones o formas de afrontar diferentes situaciones vitales en distintos contextos: laboral, familiar, emocional o empresarial, utilizando un método cuantitativo proporcionado por la dirección. La toma de decisiones se refiere a decidir entre diferentes opciones para hacer frente a un problema real o potencial (Brito & Díaz, 2017).

La toma de decisiones es un proceso que tiene lugar en todos los entornos organizativos y en la administración pública en general. Su objetivo es reducir los riesgos de la organización, resolver los problemas y aprovechar las oportunidades (Rodríguez, 2015).

La toma de decisiones es el proceso de elegir un curso de acción entre una serie de opciones como parte de un proceso llamado planificación. Asimismo, es

una actividad reconocida como importante en un contexto organizativo desde hace muchos siglos (Bravo, Valdivieso, & Arregui, 2018).

Tomar una decisión significa decidir qué hacer o que no hacer, si aceptar o rechazar un curso de acción. Por otra parte, es una actividad creativa y de confianza que implica riesgo e incertidumbre (Barzaga et al, 2019).

2.2.2.1. Dimensiones de toma de decisiones

1) Decisiones de financiamiento

Las empresas se enfrentan a decisiones financieras que suelen tener un impacto significativo en el desarrollo normal de la organización y sus proyectos. Por lo tanto, estas decisiones son sensibles y delicadas. Las decisiones financieras también incluyen la recepción y el reembolso de fondos de los accionistas o de terceros y la devolución de los beneficios derivados de los mismos, así como el reembolso o la cancelación de las cantidades concedidas, la recepción y el pago de otros fondos de los acreedores y la concesión de préstamos a largo plazo, y las decisiones financieras conforman la estructura económica y financiera real de la empresa (Chávez & Vallejos, 2017).

A la hora de decidir las fuentes de financiación, las empresas siguen un determinado orden de prioridad. En particular, se espera que los propietarios y gerentes de las empresas tengan más información sobre el estado de estas y estén dispuestos a mantener la confidencialidad de esa información. Por lo tanto, el uso de fondos de inversión impide la divulgación de información de la empresa al mercado (Briozzo et al, 2016).

Se basa principalmente en indicadores como la política fiscal, la valoración y el riesgo, que están directamente relacionados con los recursos financieros y la situación de la empresa (Huancchillo, Ramos, & Pulache, 2020).

2) Decisiones operativas

Proporcionan orientación sobre la selección de métodos apropiados para lograr los objetivos fijados por la empresa y son el punto de partida para el desarrollo de las políticas de la organización. Cuanto más coherentes sean las

decisiones operativas y más alineadas estén con la estrategia empresarial, más éxito tendrán las organizaciones (Chávez & Vallejos, 2017).

Las decisiones operativas ayudan a planificar la organización y a definir el futuro de la empresa estableciendo planes de acción para alcanzar los objetivos empresariales (Baladero , 2019).

3) *Decisiones de inversiones*

Implica invertir en activos que proporcionarán rendimientos futuros y formas de reasignar recursos cuando los activos ya no justifiquen la inversión. En este escenario, cada director financiero es responsable financiero de los activos existentes y debe centrarse no sólo en los activos actuales sino también en la gestión a largo plazo de los mismos (Chávez & Vallejos, 2017).

Las decisiones de inversión se toman sobre la base de elementos psicológicos, como el comercio entusiasta o la imitación, que prescinden del elemento racional en términos económicos y hacen que los precios de los instrumentos financieros suban o bajen y, por tanto, se desvíen de su valor real (Cardozo, 2019).

Permite detectar los puntos fuertes y débiles de una organización y compararlos con los de otras empresas, proporcionando la información necesaria para comprender su comportamiento y su posición económica y financiera a partir de los datos contenidos en las cuentas anuales utilizadas para calcular y analizar los resultados financieros (Gómez, Aristizabal, & Fuentes, 2017).

Se trata principalmente de indicadores como los presupuestos de inversión, los tipos de inversión y los riesgos de inversión, que evitan un cierto grado de incertidumbre y proporcionan la base necesaria para el desarrollo económico y la planificación en términos de recursos que afectan al desarrollo de las empresas (Huancchillo, Ramos, & Pulache, 2020).

2.3. Definición de términos básicos

Términos básicos control interno

Control: implica el seguimiento de la consecución de los objetivos, comparando lo planificado y lo ejecutado para identificar las posibles causas de las desviaciones y aplicar las medidas correctoras necesarias (Vásquez, 2016).

Sistema de control interno: una estructura que engloba y da sentido a las operaciones diarias de la organización. Es un conjunto de prácticas aprobadas por la gerencia y aplicadas por todo el personal a diario (Portal, 2016).

Control interno efectivo: para que el control interno sea eficiente se necesita que los mecanismos estén fundamentados, funcionando y trabajando juntos. Dado que el control interno es un procedimiento, su eficiencia se mide a lo largo del tiempo (Contraloría General de la República, 2014).

Ambiente de control: tiene un efecto importante en la manera en que se realizan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y se analizan los riesgos; también influye en el funcionamiento de los sistemas de información y los mecanismos de supervisión (Gamboa, Puente, & Vera, 2016).

Evaluación de riesgos: la identificación del riesgo comienza al mismo tiempo que se establece el entorno de control y los canales de comunicación necesarios en toda la unidad de negocio (Calle, Narváez, & Erazo, 2020).

Auditoría interna: servicios de auditoría y asesoramiento independientes y objetivos destinados a añadir valor y mejorar el rendimiento de las organizaciones mediante la evaluación de los sistemas de control, los procesos administrativos, técnicos, medioambientales, financieros, jurídicos, operativos, estratégicos y de gestión de riesgos (Gamboa, Puente, & Vera, 2016).

La eficiencia: término utilizado para medir la capacidad o la calidad de un sistema o entidad económica para alcanzar un objetivo determinado (Vásquez, 2016).

La eficacia: se centra en la importancia de los objetivos fijados por la alta dirección y en la medida en que la organización los alcanza o aplica (Vásquez, 2016).

Riesgo de negocio: surgen de circunstancias, eventos, condiciones, acciones u omisiones significativas que pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos y estrategias (Vásquez, 2016).

Valoración de riesgos: incluye la identificación y el análisis de los riesgos para los objetivos y contribuye al marco de gestión (Rivera, 2015).

Sistema contable: es el medio a través del cual se toman la mayoría de las decisiones financieras de las empresas y debe focalizar su objetivo en la información resumida o detallada de la organización para un periodo determinado (Morales, 2017).

Instituciones financieras: la necesidad de desarrollar sistemas automatizados de evaluación de riesgos, la necesidad de que las empresas contraten a consultores especializados para realizar evaluaciones de los clientes y evaluaciones en profundidad de los productos para evaluar con rapidez el rendimiento y la reducción del coste del análisis (Castellano, Molina , & Zambrano, 2019).

COSO ERM: es un proceso permanente, llevado a cabo por trabajadores de todos los niveles de la empresa, no sólo en el departamento de riesgos o similar; no es sólo una combinación de políticas, encuestas y formularios, sino que implica a personas de diferentes niveles de la organización (Sánchez, 2015).

Sistemas y procedimientos: un sistema apropiado de validación de las acciones y procedimientos fiables de información financiera de los resultados (Marín, 2014).

Personal: el personal debe tener las habilidades, la formación y la experiencia necesarias para desempeñar sus funciones de forma satisfactoria (Marín, 2014).

Términos básicos de toma de decisiones

Toma de decisiones organizacional: el proceso por el que los sujetos o grupos adquieren los conocimientos necesarios para resolver los problemas de una organización y explotar sus oportunidades (Rodríguez & Pinto, 2017).

Toma de decisiones estratégicas: la toma de decisiones estratégicas es un proceso de información en el que la alta dirección de una organización selecciona

y desarrolla las mejores soluciones y enfoques alternativos para resolver un problema mediante una serie de acciones (Rodríguez & Pinto, 2017).

Toma de decisiones abiertas: se trata de acciones tomadas en el contexto de una combinación de factores inusuales que implican una mejora o un cambio en las prácticas. Por tanto, este tipo de decisiones son más complejas que las rutinarias y requieren una visión amplia para encontrar soluciones que se ajusten a la realidad (Paz, Jaiham, & Garcia, 2015).

Toma de decisiones cerradas: los que se tomaron en condiciones absolutamente normales y sin complicaciones. En cierto sentido, son las políticas y procesos cotidianos de la organización. Se trata, por tanto, de una decisión sencilla y sin complicaciones, cuyos resultados son prácticamente conocidos en el sector en el que se tomó (Paz, Jaiham, & Garcia, 2015).

Proceso de toma de decisiones: una forma específica de resolver problemas en la que ya se conocen todas las soluciones y opciones posibles. Y el reto no es encontrar nuevas alternativas, sino encontrar la mejor solución entre todas las posibles (Alarcón, 2018).

Análisis de decisiones: es un área de la Investigación Operativa que se aplica mediante un proceso racional para seleccionar la mejor solución entre varias alternativas. La eficacia de una alternativa elegida depende de la calidad de los datos utilizados para definir el caso de decisión (Alarcón, 2018).

Planificación financiera: permiten medir la liquidez futura de la empresa, de modo que las decisiones futuras puedan tomarse de forma sensible y oportuna para evitar el riesgo en la medida de lo posible (Valle, 2020).

Decisiones programadas: son recurrentes y cotidianos. Se describen a través de normas y procesos de decisiones. Éstas están contenidas en las normas, tablas de decisión y reglas. Son decisiones que se toman con seguridad porque ya conocen cuales serán sus riesgos y resultados de forma anticipada (Borea, 2017).

Decisiones no programadas: hace frente al caos o a los problemas graves. A diferencia de lo que ocurría en el pasado, no hay normas ni métodos predefinidos (Borea, 2017).

Gerencia: es la dirección de la organización hacia el cumplimiento de las metas y objetivos trazados. Asimismo, se puede decir que es la consolidación de oportunidades, direccionamiento de la organización y aplicación racional de recursos (Gómez, Aristizabal, & Fuentes, 2017).

Finanzas: es un pilar fundamental para mantener una buena gerencia, además, que permite conservar adecuadamente el uso de los recursos económicos; es por ello, que los gestores financieros deben poseer conocimientos donde pueda evaluar y comprender el impacto de sus decisiones desde diferentes perspectivas, tanto económicas como financieras (Barreto, 2020).

Uso de información: en la toma de decisiones, la organización no cuenta con las informaciones oportunas, por lo que resulta algo difícil tomar las decisiones correctas. Esta dificultad depende de varios dilemas o sensateces como son las precisiones, las oportunidades, las relevancias y la claridad de los elementos críticos de la decisión (López, Guamán, & Castro, 2020).

Calidad de las decisiones: la toma de decisiones se basa en factores que determinan la eficacia de los procesos de decisiones, como el uso de la información, la flexibilización, los conflictos cognitivos y las racionalidades (López, Guamán, & Castro, 2020).

Racionalidad: se entiende como el propósito de elegir las soluciones más óptimas para alcanzar las metas de las empresas. En otras palabras, asegura que las decisiones sean correctas en un entorno razonable (López, Guamán, & Castro, 2020).

Eficacia organizativa: se considera un elemento clave de una sociedad basada en el conocimiento y su uso adecuado tiene un impacto directo en el rendimiento de la empresa (López, Guamán, & Castro, 2020).

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG. El control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 1. Las actividades de control influyen en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

HE 2. La información y comunicación influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

HE 3. La supervisión y monitoreo influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

Definición conceptual de la variable control interno

El control interno se refiere a los procesos de establecer direcciones según deben dirigirse las organizaciones, además, de que permite delatar posibles desviaciones en los procesos organizativos, apoya el proceso de toma de decisiones para garantizar la consecución de los objetivos originales (Serrano et al, 2018).

Definición conceptual de la variable toma de decisiones

La toma de decisiones son los procesos donde se identifica y se elige los cursos de acción necesario para solucionar algún inconveniente. La toma de decisiones tiene que ver con las problemáticas. El problema surge cuando la situación real no corresponde con la deseada. También es la fuerza motriz de cualquier organización productiva por su capacidad de aplicar eficazmente las decisiones de los directivos (Chávez & Vallejos, 2017).

3.2.2. Definición operacional

Definición operacional de la variable control interno

El control interno será medida a través de las dimensiones actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

Definición operacional de la variable toma de decisiones

La toma de decisiones se evaluará por medio de las dimensiones decisiones de financiamiento, decisiones operativas y decisiones de inversiones.

3.3. Tipo y nivel de la investigación

El estudio fue de tipo básica, es aquella que no tiene una aplicación directa, sino que sólo pretende ampliar y profundizar el conocimiento científico existente de la realidad. Su fin son las teorías científicas, que analiza para mejorar su contenido (Carrasco, 2015).

Asimismo, fue de nivel explicativo de acuerdo con Hernández et al, (2014) comentaron que Estos estudios van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o la identificación de conexiones entre conceptos para investigar las causas de los acontecimientos y fenómenos físicos o sociales. Así como determinar porque se correlacionan las variables.

Por otro lado, el enfoque cuantitativo se centra en la recogida, el tratamiento y el análisis de datos numéricos sobre variables predeterminadas y se basa en la objetividad, el estudio de la realidad sin la interferencia de los valores, las creencias o las ideas del investigador. El objetivo de este tipo de investigación es determinar la fuerza de las relaciones o asociaciones entre variables cuantificadas (Hernández & Duarte, 2018).

3.4. Diseño de la investigación

Es de diseño no experimental, son aquellos que no son manipulados intencionalmente ni cuentan con grupos de control. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de que se produzcan (Carrasco, 2015).

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

Teniendo en cuenta a Valderrama (2015) señaló que: La población es el conjunto de todas las mediciones de la variable de interés para cada unidad del universo. La población estuvo conformada por 20 trabajadores de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

3.5.2. Muestra

Una muestra es una parte representativa de una población o grupo de población. Es representativo porque refleja con exactitud las características de la población mediante un método de muestreo adecuado (Valderrama, 2015). En este caso, la muestra fue igual a la población, es decir, 20 empleados. Presentando un muestreo no probabilístico intencional.

3.6. Técnicas e instrumento de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Según Hernández & Duarte (2018) expresaron que la encuesta es utilizada para saber la opinión de las personas sobre una situación o cuestión. Es por ello, que en el presente trabajo de investigación se aplicó la técnica de la encuesta.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Considerando a Hernández & Duarte (2018) expresaron que un cuestionario es un documento que consta de preguntas cerradas que deben escribirse brevemente y vincularse a una hipótesis para confirmarla o refutarla. Se aplicará 2 cuestionarios para la recopilación de información.

Cuestionario de control interno

Este cuestionario consta de 3 dimensiones, con un total de 30 preguntas en escala Likert, actividades de control: 1-19 ítems, información y control: 20-26 ítems, supervisión y monitoreo: 27-30 ítems; optando una duración de 20 min para que los participantes puedan responder con cautela, asimismo, se administró de forma individual.

Cuestionario toma de decisiones

Se compone por 28 preguntas en escala Likert, evaluando las dimensiones decisiones de financiamiento, decisiones de operación y decisiones de control. Con una duración de 20 min para ser respondidas, administrándose de manera individual.

3.7. Métodos de análisis de datos

Para la recopilación de datos se procedió a pedir los permisos pertinentes para aplicar los instrumentos a los empleados de la empresa, una vez otorgada, se descendió a la recolección, una vez administrados y respondido los cuestionarios, la información recolectada se plasmó a una tabla Excel, luego se pasó al programa SPSS versión 25, donde arrojó tablas y gráficos para luego ser analizadas e interpretadas.

3.8. Aspectos éticos

Se respetaron las normas y reglamentos establecidos por la Universidad Privada Telesup, así como la confidencialidad de los participantes; los datos y resultados empleados son confiables y fidedignos, no falsificando alguna información. Todas las citas expuestas cuentan con sus autores los cuales se expusieron en la bibliografía. Además, que se trabajó y respeto las normas APA.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

Tabla 1.

Resumen de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido ^a	0	0.0
	Total	20	100.0

Interpretación: Según la tabla 1, se puede verificar que no existen valores en blanco o excluidos

Tabla 2.

Confiabilidad de variable 1: Control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.985	0.985	32

Interpretación: Según la tabla 2, se puede verificar una muy alta confiabilidad de datos para la variable 1: de control interno con un 98.5%, el cual está por encima del 80% requerido en el alfa de Cronbach para ser interpretado como dato seguro.

Tabla 3.

Confiabilidad de variable 2: Nivel de Toma de decisiones

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.966	0.966	28

Interpretación: Según la tabla 3, se puede verificar una muy alta confiabilidad de datos para la variable 2: de toma de decisiones con un 96.6%, el cual está por encima del 80% requerido en el alfa de Cronbach para ser interpretado como dato seguro.

Tabla 4.
Nivel de Control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel bajo	5	25.00%	25.00%
	Nivel medio	7	35.00%	60.00%
	Nivel alto	8	40.00%	100.00%
	Total	20	100.00%	

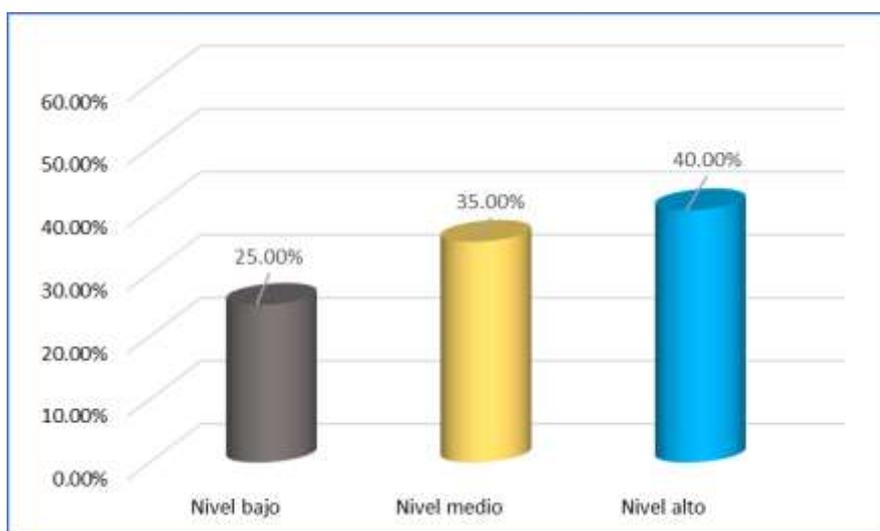


Figura 1. Nivel de Control interno

Interpretación: Según lo reflejado por la tabla 4 y figura 1, se refleja un nivel de control interno con un nivel alto de 40%, seguido de un nivel medio de 35%, y por último un nivel bajo de 25%. Como lo demuestran los resultados, el nivel es bueno, sin embargo, un 25% tiende a ser un porcentaje de riesgo que puede impactar en los resultados de la empresa a mediano y largo plazo, por lo cual aplicar las respectivas correcciones sería lo recomendable.

Tabla 5.
Nivel en dimensiones de Control interno

		Frecuencia	%	
Control interno	Actividades de control	Nivel bajo	5	25.0%
		Nivel medio	8	40.0%
		Nivel alto	7	35.0%
		Total	20	100%
	Información y comunicación	Nivel bajo	5	25.0%
		Nivel medio	8	40.0%
		Nivel alto	7	35.0%
		Total	20	100%
	Supervisión o monitoreo	Nivel bajo	5	25.0%
		Nivel medio	8	40.0%
		Nivel alto	7	35.0%
		Total	20	100%

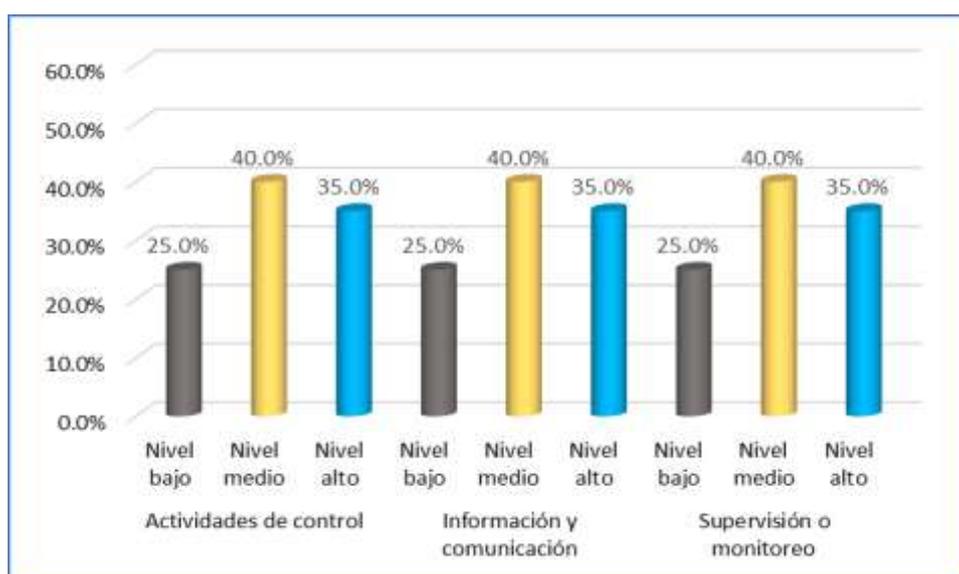


Figura 2. Nivel en dimensiones de Control interno

Interpretación: Según lo reflejado por la tabla 5 y figura 2, se refleja un nivel medio y alto de 40% y 35% respectivamente para las dimensiones de control interno, como lo son actividades de control, información y comunicación y supervisión o monitoreo con un 25% de nivel bajo. Como lo demuestran los resultados, el nivel es bueno, sin embargo, un 25% tiende a ser un porcentaje de riesgo que puede impactar en los resultados de la empresa a mediano y largo plazo, por lo cual aplicar las respectivas correcciones sería lo recomendable en cada subcategoría.

Tabla 6.
Nivel de Toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel bajo	4	20.00%	20.00%
	Nivel medio	7	35.00%	55.00%
	Nivel alto	9	45.00%	100.00%
	Total	20	100.00%	

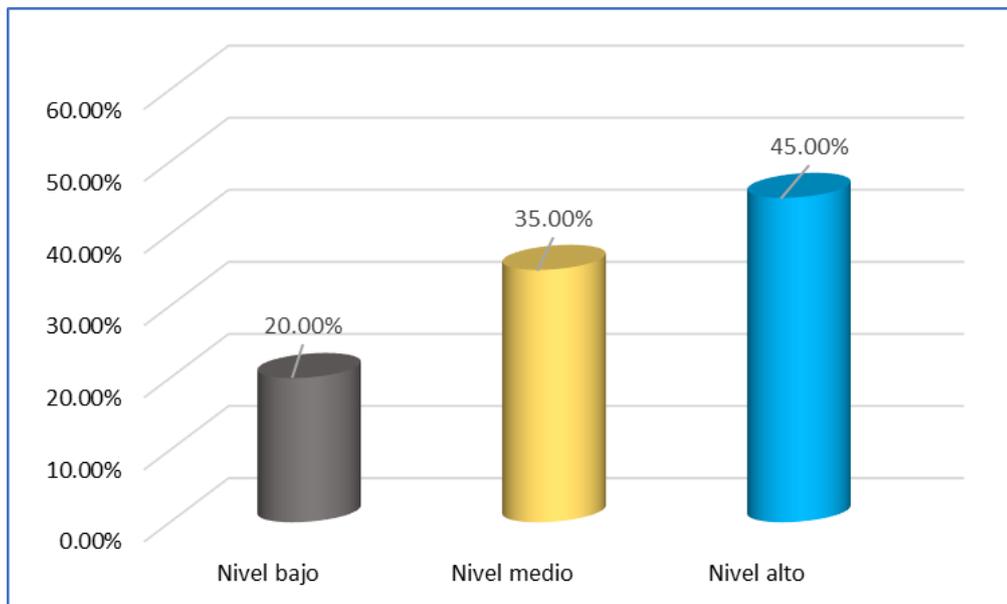


Figura 3. Nivel de Toma de decisiones

Interpretación: Según lo reflejado por la tabla 6 y figura 3, se refleja un nivel alto de toma de decisiones de 45%, seguido de un nivel medio de 35%, y por último un nivel bajo de 20%. Como lo demuestran los resultados, el nivel es bueno, sin embargo, un 20% tiende a ser un porcentaje de riesgo que puede impactar en los resultados de la empresa a mediano y largo plazo, por lo cual aplicar las respectivas correcciones sería lo recomendable.

Tabla 7.
Nivel en dimensiones de Toma de decisiones

		Frecuencia	%
	Decisiones financieras	Nivel bajo	4 20.0%
		Nivel medio	8 40.0%
		Nivel alto	8 40.0%
	Total	20 100%	
Toma de decisiones	Decisiones de operación	Nivel bajo	4 20.0%
		Nivel medio	8 40.0%
		Nivel alto	8 40.0%
	Total	20 100%	
	Decisiones de control	Nivel bajo	4 20.0%
		Nivel medio	8 40.0%
		Nivel alto	8 40.0%
	Total	20 100%	

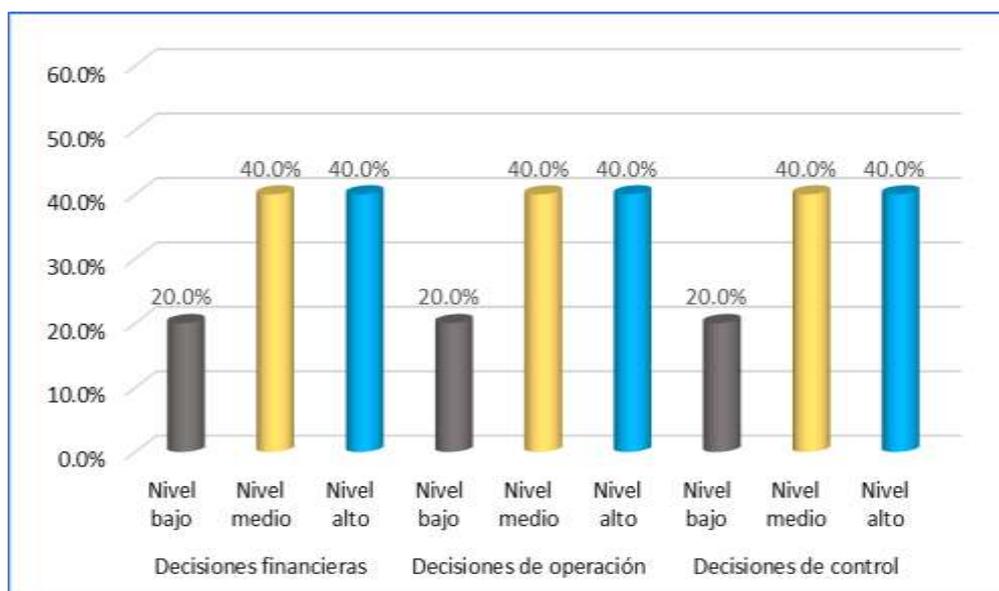


Figura 4. Nivel en dimensiones de Toma de decisiones

Interpretación: Según lo reflejado por la tabla 7 y figura 4, se refleja un nivel medio y alto de 40% y 40% respectivamente para las dimensiones de toma de decisiones, como lo son decisiones financieras, de operación y de control con un 20% de nivel bajo. Como lo demuestran los resultados, el nivel es bueno, sin embargo, un 20% tiende a ser un porcentaje de riesgo que puede impactar en los resultados de la empresa a mediano y largo plazo, por lo cual aplicar las respectivas correcciones sería lo recomendable en cada subcategoría.

Análisis inferencial

Mediante la aplicación de una prueba de normalidad en los datos, se determina el comportamiento de los mismos y que prueba estadística es aplicable según el modelo:

- Si la significancia es mayor a 0.05, el comportamiento será normal por lo que se aplicaran pruebas paramétricas de comprobación de datos, en este caso: R Pearson.
- Si la significancia es menor/igual a 0.05, el comportamiento será no normal por lo que se aplicaran pruebas no paramétricas de comprobación de datos, en este caso: Rho de Spearman.
- Si se encuentran significancias mayores y menores de 0.05 a la vez, se considerará un comportamiento no normal, por lo cual se aplicarán pruebas no paramétricas: Rho de Spearman.

Tabla 8.
Prueba de normalidad general

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.143	20	,200*	0.907	20	0.056
Actividades de control	0.129	20	,200*	0.910	20	0.064
Información y comunicación	0.148	20	,200*	0.909	20	0.060
Supervisión o monitoreo	0.110	20	,200*	0.932	20	0.170
Toma de decisiones	0.236	20	0.005	0.885	20	0.021

Interpretación: Los resultados de la tabla 8, se elige los datos de la prueba Shapiro-Wilk pues la muestra es menor a 50. Así mismo, la significancia refleja un valor menor a 0.05; por lo cual se cumple la tercera regla de coexistencia de valores mayores y menores a 0.05; con lo cual se verifica un comportamiento no normal y, por ende, se aplicarán pruebas no paramétricas, en este caso: Rho de Spearman.

Tabla 9.*Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman*

RANGO	RELACION
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,75	Correlación negativa considerable
- 0,50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
- 0,10	Correlación negativa muy débil
0,00	No existe correlación alguna entre las variables
0,10	Correlación positiva muy débil
0,25	Correlación positiva débil
0,50	Correlación positiva media
0,75	Correlación positiva considerable
0,90	Correlación positiva muy fuerte
1,00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, Fernández & Baptista (2014, pág.132)

Spearman:

Nivel de confianza al 95%

Valor de significancia: $\alpha = 0.05$

Comprobación de hipótesis

Hipótesis general

Ho: El control interno no influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

Ha: El control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

Tabla 10.
Prueba de hipótesis general

		Control interno	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,788**
		N	20
Toma de decisiones	Toma de decisiones	Coeficiente de correlación	,788**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	20

Interpretación: Según la tabla 10, se puede verificar una significación bilateral menor a 0.05; con lo cual se comprueba que existe una correlación entre las variables involucradas; igualmente se comprueba un coeficiente de 0.788, lo cual refleja un nivel de correlación positiva considerable. Esto quiere decir, la correlación es directa, por ende, mejor sea el nivel de control interno mejor será la toma de decisiones. Con esto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna del trabajo. El control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

Hipótesis específica 1

Ho: Las actividades de control no influyen en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

Ha: Las actividades de control influyen en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

Tabla 11.
Prueba de hipótesis específica 1

		Actividades de control	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,795**
		N	20
Toma de decisiones	Toma de decisiones	Coeficiente de correlación	,795**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	20

Interpretación: Según la tabla 11, se puede verificar una significación bilateral menor a 0.05; con lo cual se comprueba que existe una correlación entre la dimensión actividades de control y la variable de toma decisiones; igualmente se comprueba un coeficiente de 0.795, lo cual refleja un nivel de correlación positiva considerable. Esto quiere decir, la correlación es directa, por ende, entre mejor sea el nivel de actividades de control mejor será el nivel de la toma de decisiones. Con esto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna del trabajo. Las actividades de control influyen en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

Hipótesis específica 2

Ho: La información y comunicación no influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021

Ha: La información y comunicación influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

Tabla 12.
Prueba de hipótesis específica 2

			Información y comunicación	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1.000	,752**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	20	20
	Toma de decisiones	Coeficiente de correlación	,752**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	20	20

Interpretación: Según la tabla 12, se puede verificar una significación bilateral menor a 0.05; con lo cual se comprueba que existe una correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable de toma decisiones; igualmente se comprueba un coeficiente de 0.795, lo cual refleja un nivel de correlación positiva considerable. Esto quiere decir, la correlación es directa, por ende, entre mejor sea el nivel de información y comunicación mejor será la toma de decisiones. Con esto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna del trabajo. La

información y comunicación influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

Hipótesis específica 3

Ho: La supervisión y monitoreo no influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

Ha: La supervisión y monitoreo influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

Tabla 13.
Prueba de hipótesis específica 3

			Supervisión o monitoreo	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Supervisión o monitoreo	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1.000	,738**
		N	20	20
	Toma de decisiones	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,738**	1.000
		N	20	20

Interpretación: Según la tabla 13, se puede verificar una significación bilateral menor a 0.05; con lo cual se comprueba que existe una correlación entre la dimensión supervisión o monitoreo y la variable de toma decisiones; igualmente se comprueba un coeficiente de 0.738, lo cual refleja un nivel de correlación positiva media. Esto quiere decir, la correlación es directa, por ende, entre mejor sea la supervisión o monitoreo mejor será la toma de decisiones. Con esto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna del trabajo. La supervisión y monitoreo influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.

V. DISCUSIÓN

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021. De acuerdo a los hallazgos encontrados se pudo determinar que el control interno se mantiene en un nivel alto dentro de la empresa según los empleados encuestados arrojando un porcentaje de 40%, mientras que el 35% manifestaron que está en un nivel medio y solo el 25% señalaron que se mantiene en un nivel bajo. Asimismo, la toma de decisiones se mantiene en un nivel alto según el 45% de los participantes. Según los resultados inferenciales arrojo que el control interno influye en la toma de decisiones ($Rho=0.788$) sig ($p= <0,05$) considerando que hay una correlación directa, no obstante, mientras mejor sea el nivel de control interno mejor será la toma de decisiones.

Para contrastar los resultados expuestos se tomó el estudio de Portilla (2021) donde señaló que el control interno tiene una influencia moderada al momento de tomar decisiones en la empresa. Por otro lado, se evidenció en la tesis de Gomez et al, (2020), donde concluyeron que el control interno se relaciona directamente con la toma de decisiones, haciendo mención a lo mismo que arrojo nuestro estudio, mientras más elevado y mejor sean los controles internos más optimas serán las tomas de decisiones en la empresa. Asimismo, Quispe (2017) señaló que el control interno influye moderadamente en las tomas de decisiones dentro de las gestiones financieras de las empresas impactando de manera positiva en ellas.

Con respecto al objetivo específico 1, determinar de qué manera las actividades de control influyen en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021. Considerando los resultados descriptivos se conoció que la dimensión actividades de control se encuentra en un nivel medio con un porcentaje de 40% según los encuestados. No obstante, los resultados inferenciales señalaron que hay una influencia positiva considerable entre la dimensión y la variable ($Rho=0.795$) sig ($p= <0,05$).

Considerando el estudio de Moreira et al, (2021) señalaron que las actividades de control influyen de manera positiva y efectiva en las tomas de

decisiones dentro de las organizaciones, mostrando que contribuyen a las mejoras de cualquier proceso dentro de ella.

El objetivo específico 2 determinar de qué manera la información y comunicación influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021. Evidenciando los resultados descriptivos se pudo observar que la dimensión información y comunicación se encuentra en un nivel medio dentro de la empresa con un predominio de 40%. Mientras que los resultados inferenciales se pudieron determinar que existe una influencia entre información y comunicación en la toma de decisiones ($Rho=0.795$) sig ($p= <0,05$). Esto quiere decir, la correlación es directa, por ende, entre mejor sea el nivel de información y comunicación mejor será la toma de decisiones.

Según el estudio de Guerrero (2016) refirió que la información y comunicación influyen de forma positiva y significativa, manifestando estos aspectos proporciona confianza dentro de las empresa, y más cuando se va a tomar una decisión.

Finalmente, el objetivo específico 3 determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021. Según los hallazgos encontrados se pudo conocer que la supervisión y monitoreo se hallan en un nivel medio arrojando un porcentaje de 40%, al mismo tiempo se pudo conocer a través del análisis inferencial que hay una influencia positiva ($Rho=0.738$) sig. ($p= <0,05$) entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable toma de decisiones.

VI. CONCLUSIONES

Se concluyó que el control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021. Se contribuyó una influencia significativa entre ambas variables según ($Rho=0.788$) sig ($p= <0,05$).

Las actividades de control influyen positivamente ($Rho=0.795$) sig ($p= <0,05$) en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021. Demostrando que mientras más efectivo sea las actividades de control mejor será la toma de decisiones.

La información y comunicación influye directamente ($Rho=0.795$) sig ($p= <0,05$) en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021. Mientras se conceda un nivel alto de información y comunicación mejor será la toma de decisiones.

La supervisión y monitoreo influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021. Arrojando una influencia positiva ($Rho=0.738$) sig ($p= <0,05$).

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa Global Acuícola S.A.C Carabayllo realizar capacitaciones para que todos sus empleados tengan el conocimiento apto de lo que es mantener un adecuado control interno dentro de las instalaciones.

Se recomienda a los directivos de la empresa, evaluar y conocer los éxitos y los posibles riesgos que puede tener el tomar una decisión. Tener siempre presente estar informados y comunicar.

Se recomienda a los directivos y gerentes tener presente las actividades de control, realizar constantes supervisiones y monitoreos, teniendo presente que un adecuado control interno se da por las buenas decisiones que se tomen.

Se recomienda a los empleados de la empresa nutrirse de todos los conocimientos y todas las oportunidades que se les presente dentro de la empresa, además, de efectuar un adecuado trabajo considerando que aparte de favorecer a la empresa, también los favorece a ellos mismos, haciéndolos crecer como profesionales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcón, D. (2018). Aplicación para la toma de decisiones mediante el Proceso de Jerarquía Analítica. *Fides Et ratio* 15(1), 87-109. http://www.scielo.org.bo/pdf/rfer/v15n15/v15n15_a07.pdf.
- Baladero , M. (2019). *Información contable y toma de decisiones gerenciales en las áreas de finanzas y operaciones de la empresa Eecol Electric de Chorrillos*. [Tesis de titulación], Universidad Autónoma del Perú, Perú. <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/863/1/Balarezo%20Vasquez%2C%20Maria%20Teresa%20del%20Carmen.pdf>
- Barreto, N. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Universidad y sociedad* 12(3), 129-134. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-129.pdf>.
- Barzaga, O., Vélez, H., Nevárez, J., & Arroyo, M. (2019). Gestión de la información y toma de decisiones en organizaciones educativas. *Ciencias sociales* 25(2), 120-130. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7025997>.
- Borea, F. (2017). *La toma de decisiones*. <http://www.cienciared.com.ar/ra/usr/4/26/m0.pdf>
- Bravo, C., Valdivieso, P., & Arregui, R. (2018). Los sistemas de información en la toma de decisiones gerenciales en las empresas comerciales de portoviejo. *ECA Sinergia* 9(2), 45-54. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6726423.pdf>.
- Briozzo, A., Castillo, N., Vigier, H., Pesce, G., & Speronie, C. (2016). Decisiones de financiamiento en pymes: ¿existen diferencias en función del tamaño y la. *Estudios gerenciales* 32(138), 71-81. <https://www.redalyc.org/pdf/212/21244782007.pdf>.
- Brito, K., & Díaz, W. (2017). Relación entre confianza organizacional y toma de decisiones en empleados de una empresa del sector de la madera, región

- de la Araucanía, Chile. *CICAG* 14(2), 227-241. <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/handle/123456789/3389>.
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias* 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351791.pdf>.
- Cardozo, C. (2019). El mercado de valores venezolano: una aproximación a su eficiencia. *Visión Gerencial* 2(1) , 290-304. <https://www.redalyc.org/journal/4655/465566915012/465566915012.pdf>.
- Carrera , B. (2016). *El control interno contable y su incidencia en la toma de decisiones de Tzedaka CIA Ltda.* [Tesis de titulación], Universidad Tecnica de Ambato, Ecuador. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17820/1/T3114i.pdf>
- Castellano, W., Molina , W., & Zambrano, Y. (2019). Internal control and improvement in the credit-collection processes of CompuSoftnet 2017. *Espirales* 3(27), 29-38. <https://www.revistaespirales.com/index.php/es/article/view/553/pdf>.
- Chang, F., Rizo , A., Tachon, L., & Boza, J. (2016). Aplicación del control interno y su incidencia en la toma de decisiones . *Ciencias Sociales* 2(2), 1-10. <https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/09/control.html>.
- Chávez, M., & Vallejos, C. (2017). Gestión de la información financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones de la Unión Peruana del Norte. Lima, 2017. *Muro de la inversión* 1(2), 95-106. <https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/r-Muro-investigacion/article/download/770/740/>.
- Choez, W. (2017). *El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL 2015-2016.* [Tesis de titulación], Universidad Nacional Cajamarca, Perú. <http://190.116.36.86/bitstream/handle/UNC/1077/%E2%80%99CEL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20COMO%20INSTRUMENTO>

%20DE%20GESTI%C3%93N%20PARA%20LA%20ADECUADA%20TOMA%20DE%20DECISIONES%20EN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Faeco sapiens* 2(2), 13-26. <https://core.ac.uk/download/pdf/354265108.pdf>.
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Publicando* 3(8), 487-502. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>.
- Gomez , N., Salazar, C., & Toribio, C. (2020). *El Control interno y la toma de decisiones en la Empresa Textilera SAC, San Miguel, Año 2017*. [Tesis de titulación], Universidad Ciencias y Humanidades, Perú. https://repositorio.uich.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/540/Gomez_NE_Salazar_C_Toribio_CT_tesis_contabilidad_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gómez, C., Aristizabal, C., & Fuentes, D. (2017). Importancia de la información financiera para el ejercicio de la gerencia. *Desarrollo gerencial* 9(2), 88-101. <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/desarrollogerencial/article/view/2977/3476>.
- Guerrero, Y. (2016). *El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en avic-agropecuaria en la ciudad de Ambato*. [Tesis de titulación], Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17839/1/T3123i.pdf>
- Huancchillo, L., Ramos, E., & Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y sociedad* 12(2), 356-362. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200356.
- INEGI, I. (2014). *Cuestionario de autoevaluación del control interno*. https://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca/Oci2_27Nov14.pdf

- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago . *Cuadernos de contabilidad* 19(47), 80-93. <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v19n47/0123-1472-cuco-19-47-00080.pdf>.
- López, D., Guamán, M., & Castro, J. (2020). La toma de decisiones y la eficacia organizativa en las PyMEs comerciales de la ciudad de Ambato (Ecuador). *Espacios* 41(22), 396-409. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n22/a20v41n22p27.pdf>.
- Marín, S. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Investigación de contabilidad* 1(1), 36-43. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias* 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>.
- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía* 42(44), 99-127. <https://www.redalyc.org/pdf/1956/195653981006.pdf>.
- Moreira, A., Machado, J., Morais, C., & De Almeida. (2021). Internal Control System Quality and Decision-Making Success: The Role of the Financial Information Quality. *Journal of Accounting and Finance* 9(3), 285-294. <https://www.hrpub.org/download/20210530/UJAF2-12223141.pdf>.
- Obispo, D., & Gonzales, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Perú. *Crescendo. Institucional* 6(1), 11-20. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>.
- Paredes, K. (2018). *Control interno de inventarios y la toma de decisiones en las empresas ferreteras del distrito de Ancón periodo – 2018*. [Tesis de titulación], Universidad Cesar Vallejo, Perú. <https://repositorio.ucv.edu.pe>

/bitstream/ handle/20.500.12692/39082/Paredes_MKJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Paz, A., Jaiham, H., & Garcia, J. (2015). Toma de decisiones: reto para crear vetajas competitivas en las distribuidoras de alimentos Gourmet. *Desarrollo gerencial* 7(2), 100-118. <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/desarrollogerencial/article/view/439/427>.
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *Cotidiano* 198(1), 7-13. <https://biblat.unam.mx/hevila/EICotidiano/2016/no198/1.pdf>.
- Portilla, J. (2021). *Control interno y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales en la empresa Corporación PJ Entretenimiento SAC, Lima-2020*. [Tesis de titulación], Universidad Cesar Vallejos, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55579/Portilla_EJJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana* 12(1), 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>.
- Quispe, K. (2017). *"Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017"*. [Tesis de titulación], Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11855/Quispe_BKP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rincon, L. (2016). *Sistema de control interno para el atr*. [Tesis de titulación], Universidad de la Salle, Colombia. https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1316&context=contaduria_publica
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Vinculando* 2(1), 1-3. <https://vinculando.org/wp-content/uploads/kalins-pdf/singles/importancia-control-interno-negocios.pdf>.
- Rodríguez, Y. (2015). Gestión de Información y del Conocimiento para la toma de decisiones organizacionales. *Anales de investigación* 11(11), 150-163. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5704545>.

- Rodríguez, Y., & Pinto, M. (2017). Requerimientos informacionales para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información. *Campinas* 29(2), 175-189. <https://www.scielo.br/j/tinf/a/jTvN59R757SwhdpbvGXvFZg/?format=pdf&lang=es>.
- Sánchez, L. (2015). Coso erm y la gestión de riesgos . *QUIPUKAMAYOC* 23(44), 43-50. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11625>.
- 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). *Espacios* 39(03), 1-13. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>.
- Talaverano, D., & Paima, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa logística Peruana del Oriente S.A Pucallpa, 2016. *In Crescendo* 9(4), 649-665. <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098/1500>.
- Valle, A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Universidad y Sociedad* 12(3), 160-166. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-160.pdf>.
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de antioquia* 2(1), 139-154. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE DE ESTUDIO	METODOLOGÍA
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA GLOBAL ACUÍCOLA S.A.C, CARABAYLLO 2021	<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿De qué manera el control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar de qué manera el control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL</p> <p>El control interno influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.</p>	<p>Variable 1:</p> <p>Control interno</p> <p>Dimensiones:</p> <p>Actividad de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo</p> <p>Variable 2:</p> <p>Toma de decisiones</p> <p>Dimensiones:</p> <p>Decisiones financieras Decisiones de operación Decisiones de Inversiones</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Básica</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Explicativa</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>No experimental</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA:</p> <p>Población: 20 trabajadores Muestra: 20 trabajadores</p> <p>TÉCNICA DE MUESTREO:</p> <p>No probabilístico intencional</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</p> <p>Técnica: la encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario</p>
	<p>PROBLEMA ESPECÍFICOS:</p> <p>¿De qué manera las actividades de control influyen en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S? A. ¿C, Carabayllo 2021?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S? A. ¿C, Carabayllo 2021?</p> <p>¿De qué manera la supervisión y monitoreo influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S? A. ¿C, Carabayllo 2021?</p>	<p>OBJETIVO ESPECÍFICOS:</p> <p>Determinar de qué manera las actividades de control influyen en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.</p> <p>Determinar de qué manera la información y comunicación influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.</p> <p>Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p> <p>Las actividades de control influyen en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.</p> <p>La información y comunicación influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.</p> <p>La supervisión y monitoreo influye en la toma de decisiones de la empresa Global Acuícola S.A.C, Carabayllo 2021.</p>		

Anexo 2. Matriz de operacionalización de la variable control interno

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	ITEMS	ESCALA
Control interno	El control interno se refiere a los procesos de establecer direcciones según deben dirigirse las organizaciones, además, de que permite delatar posibles desviaciones en los procesos organizativos, apoya el proceso de toma de decisiones para garantizar la consecución de los objetivos originales (Serrano et al, 2018).	Actividades de control	Selección y desarrollo de actividades de control	Se integra con la evaluación de riesgos	1-17	Escala Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Considera los factores específicos de la entidad		
				Determina los procesos empresariales relevantes		
				Evalúa una mezcla de tipos de actividades de control		
			Selección y desarrollo de controles de TI	Considera en qué nivel se aplican las actividades		
				Cuentan con planes estratégicos de TI		
				Cuentan con un modelo de plataforma tecnológica		
				Han oficializado políticas de seguridad electrónica		
			Controles implementados a través de políticas y procedimientos	Han definido procedimientos de seguridad lógica		
				Han otorgado acceso a equipos e información sensible		
				Existe un plan que asegure los servicios de la TI (Tecnología de información)		
				Cuentan con plan contable aprobado por autoridades institucionales		
		Establecen políticas para implementar directrices administrativas				
		Existe un manual de regulación presupuestario				
		Información y comunicación	Información relevante obtenida, generada y usada	Rinden cuentas por ejecutar políticas y procedimientos	18-24	
				Implementan controles de forma oportuna		
				Se toma acción correctiva		
			Información de control interno comunicada internamente	Identifica los requisitos de la información		
				Cuentan con sistemas de información financiera		
			Información de control interno comunicada externamente	Mantiene la calidad a lo largo del procesamiento		
Se comunica información de control interno						
Proporciona líneas de comunicación						
Se comunica con el consejo directivo						
Proporciona líneas de comunicación independientes						

		Supervisión o monitoreo	Evaluaciones continuas y separadas	Anualmente realizan autoevaluaciones del sistema de control interno	25-30	
				Realizan revisión periódica de los procesos		
				Considera una mezcla de evaluaciones permanentes y separadas		
				Se integra con los procesos del negocio		
			Evaluación y comunicación de deficiencias de Control Interno	Se comunica las deficiencias		
				Monitorea las acciones correctivas		

Matriz de operacionalización de la variable toma de decisiones

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	ITEMS	ESCALA
Toma de decisiones	La toma de decisiones son los procesos donde se identifica y se elige los cursos de acción necesario para solucionar algún inconveniente. La toma de decisiones tiene que ver con las problemáticas. El problema surge cuando la situación real no corresponde con la deseada. También es la fuerza motriz de cualquier organización productiva por su capacidad de aplicar eficazmente las decisiones de los directivos (Chávez & Vallejos, 2017).	Decisiones de financiamiento	Planificación Estratégica. Cumplimiento de objetivos. Escenarios dinámicos	Los planes financieros favorecen las decisiones gerenciales	1-9	Escala Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Emplean estrategias para una mejor situación financiera		
				Aplican proyección a los costos financieros		
				El personal está satisfecho con los ingresos y egresos mensuales		
				Las estrategias ayudan a cumplir los objetivos de inversión		
				Hay control en el registro de información de costos.		
				Aplican plan de contingencia en entorno financiero		
				Realizan planeamiento de las tareas diarias		
				Los planes financieros ayudan a alcanzar los objetivos		
		Decisiones de operación	Herramientas de información. Decisiones tácticas. Planificación y control	Elaborar información es de confianza en la empresa.	10-19	
				Las herramientas de información reflejan la situación real de la empresa.		
				Disponen de estructura correcta para el uso de la información		
				Aplican un control diario que disminuye la incertidumbre		
				Aplican una continua mejora en su base de datos		
				Aplican una continua retroalimentación en todas las áreas		
				Las funciones de cada área están bien definidas		
				El uso de la información a largo plazo es importante		

				Aplican un continuo control en las decisiones tomadas		
				Realizan una adecuada retroalimentación del proceso de decisión		
		Decisiones de inversión	Control de gestión. Información estructurada. Decisiones de rutina	Los objetivos para mejorar la situación de la empresa se cumplen	20-28	
				La supervisión es clave para llevar una adecuada gestión		
				Están pendiente de su rendimiento laboral.		
				La información bien estructurada ayuda en objetivos		
				La información ayuda a un buen control operacional		
				Aplican proceso de marginación para la información relevante		
				aplican plan de acción para los problemas rutinarios		
				Usted implementa decisiones de rutina		
				Controlan el tiempo para la toma de decisión		

Anexo 3. Instrumentos

Cuestionario control interno

INSTRUCCIÓN: Para el desarrollo de la presente encuesta marque con una “X” la opción que crea conveniente o se adapte mejor a su persona. No existen respuestas buenas ni malas. Todas las respuestas son válidas.

N°	Items	1	2	3	4	5
	ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	Se integra con la evaluación de riesgos					
2	Considera los factores específicos de la entidad					
3	Determina los procesos empresariales relevantes					
4	Evalúa una mezcla de tipos de actividades de control					
5	Considera en qué nivel se aplican las actividades					
6	Cuentan con planes estratégicos de TI					
7	Cuentan con un modelo de plataforma tecnológica					
8	Han oficializado políticas de seguridad electrónica					
9	Han definido procedimientos de seguridad lógica					
10	Han otorgado acceso a equipos e información sensible					
11	Existe un plan que asegure los servicios de la TI (Tecnología de información)					
12	Cuentan con plan contable aprobado por autoridades institucionales					
13	Establecen políticas para implementar directrices administrativas					
14	Existe un manual de regulación presupuestario					
15	Rinden cuentas por ejecutar políticas y procedimientos					
16	Implementan controles de forma oportuna					
17	Se toma acción correctiva					
	Información y comunicación					
18	Identifica los requisitos de la información					
19	Cuentan con sistemas de información financiera					
20	Mantiene la calidad a lo largo del procesamiento					
21	Se comunica información de control interno					
22	Proporciona líneas de comunicación					
23	Se comunica con el consejo directivo					
24	Proporciona líneas de comunicación independientes					

	Supervisión o monitoreo					
25	Anualmente realizan autoevaluaciones del sistema de control interno					
26	Realizan revisión periódica de los procesos					
27	Considera una mezcla de evaluaciones permanentes y separadas					
28	Se integra con los procesos del negocio					
29	Se comunica las deficiencias					
30	Monitorea las acciones correctivas					

Cuestionario toma de decisiones

El presente cuestionario tiene como función recoger la percepción del trabajador con respecto a la toma de decisiones gerenciales en el área donde trabajas. Es por ello que tienes la responsabilidad de responder lo más sinceramente posible para cada una de las preguntas.

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

N°	Items	1	2	3	4	5
	Decisiones de financiamiento					
1	Los planes financieros favorecen las decisiones gerenciales					
2	Emplean estrategias para una mejor situación financiera					
3	Aplican proyección a los costos financieros					
4	El personal está satisfecho con los ingresos y egresos mensuales					
5	Las estrategias ayudan a cumplir los objetivos de inversión					
6	Hay control en el registro de información de costos.					
7	Aplican plan de contingencia en entorno financiero					
8	Realizan planeamiento de las tareas diarias					
9	Los planes financieros ayudan a alcanzar los objetivos					
	Decisiones de operación					
10	Elaborar información es de confianza en la empresa.					
11	Las herramientas de información reflejan la situación real de la empresa.					
12	Disponen de estructura correcta para el uso de la información					
13	Aplican un control diario que disminuye la incertidumbre					
14	Aplican una continua mejora en su base de datos					
15	Aplican una continua retroalimentación en todas las áreas					
16	Las funciones de cada área están bien definidas					

17	El uso de la información a largo plazo es importante					
18	Aplican un continuo control en las decisiones tomadas					
19	Realizan una adecuada retroalimentación del proceso de decisión					
	Decisiones de inversión					
20	Los objetivos para mejorar la situación de la empresa se cumplen					
21	La supervisión es clave para llevar una adecuada gestión					
22	Están pendiente de su rendimiento laboral.					
23	La información bien estructurada ayuda en objetivos					
24	La información ayuda a un buen control operacional					
25	Aplican proceso de marginación para la información relevante					
26	aplican plan de acción para los problemas rutinarios					
27	Usted implementa decisiones de rutina					
28	Controlan el tiempo para la toma de decisión					

Anexo 4. Validez de instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable: control interno								
Dimensión actividades de control								
1	Se integra con la evaluación de riesgos	X		X		X		
2	Considera los factores específicos de la entidad	X		X		X		
3	Determina los procesos empresariales relevantes	X		X		X		
4	Evalúa una mezcla de tipos de actividades de control	X		X		X		
5	Considera en qué nivel se aplican las actividades	X		X		X		
6	Cuentan con planes estratégicos de TI	X		X		X		
7	Cuentan con un modelo de plataforma tecnológica	X		X		X		
8	Han oficializado políticas de seguridad electrónica	X		X		X		
9	Han definido procedimientos de seguridad lógica	X		X		X		
10	Han otorgado acceso a equipos e información sensible	X		X		X		
11	Existe un plan que asegure los servicios de la TI (Tecnología de información)	X		X		X		
12	Cuentan con plan contable aprobado por autoridades institucionales	X		X		X		
13	Establecen políticas para implementar directrices administrativas	X		X		X		
14	Existe un manual de regulación presupuestario	X		X		X		
15	Rinden cuentas por ejecutar políticas y procedimientos	X		X		X		
16	Implementan controles de forma oportuna	X		X		X		
17	Se toma acción correctiva	X		X		X		
Dimensión Información y comunicación								
18	Identifica los requisitos de la información	X		X		X		
19	Cuentan con sistemas de información financiera	X		X		X		
20	Mantiene la calidad a lo largo del procesamiento	X		X		X		
21	Se comunica información de control interno	X		X		X		
22	Proporciona líneas de comunicación	X		X		X		
23	Se comunica con el consejo directivo	X		X		X		
24	Proporciona líneas de comunicación independientes	X		X		X		
Dimensión Supervisión o monitoreo								
25	Anualmente realizan autoevaluaciones del sistema de control interno	X		X		X		
26	Realizan revisión periódica de los procesos	X		X		X		
27	Considera una mezcla de evaluaciones permanentes y separadas	X		X		X		
28	Se integra con los procesos del negocio	X		X		X		
29	Se comunica las deficiencias	X		X		X		
30	Monitorea las acciones correctivas	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO TOMA DE DECISIONES

Nº	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable: Toma de decisiones								
Dimensión: Decisiones de financiamiento								
1	Los planes financieros favorecen las decisiones gerenciales	X		X		X		
2	Emplean estrategias para una mejor situación financiera	X		X		X		
3	Aplican proyección a los costos financieros	X		X		X		
4	El personal está satisfecho con los ingresos y egresos mensuales	X		X		X		
5	Las estrategias ayudan a cumplir los objetivos de inversión	X		X		X		
6	Hay control en el registro de información de costos.	X		X		X		
7	Aplican plan de contingencia en entorno financiero	X		X		X		
8	Realizan planeamiento de las tareas diarias	X		X		X		
9	Los planes financieros ayudan a alcanzar los objetivos	X		X		X		
Dimensión: Decisiones de operación								
10	Elaborar información es de confianza en la empresa.	X		X		X		
11	Las herramientas de información reflejan la situación real de la empresa.	X		X		X		
12	Disponen de estructura correcta para el uso de la información	X		X		X		
13	Aplican un control diario que disminuye la incertidumbre	X		X		X		
14	Aplican una continua mejora en su base de datos	X		X		X		
15	Aplican una continua retroalimentación en todas las áreas	X		X		X		
16	Las funciones de cada área están bien definidas	X		X		X		
17	El uso de la información a largo plazo es importante	X		X		X		
18	Aplican un continuo control en las decisiones tomadas	X		X		X		
19	Realizan una adecuada retroalimentación del proceso de decisión	X		X		X		
Dimensión: Decisiones de inversión								
20	Los objetivos para mejorar la situación de la empresa se cumplen	X		X		X		
21	La supervisión es clave para llevar una adecuada gestión	X		X		X		
22	Están pendiente de su rendimiento laboral.	X		X		X		
23	La información bien estructurada ayuda en objetivos	X		X		X		
24	La información ayuda a un buen control operacional	X		X		X		
25	Aplican proceso de marginación para la información relevante	X		X		X		
26	aplican plan de acción para los problemas rutinarios	X		X		X		
27	Usted implementa decisiones de rutina	X		X		X		
28	Controlan el tiempo para la toma de decisión	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

.....CHIRINOS GASTELU TERESA GIOVANNA.....

DNI: ...07971242....

Especialidad del evaluador: Dra. Educación -Metodóloga

Firma del Experto Informante.

Metodóloga

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable: control interno								
Dimensión actividades de control								
1	Se integra con la evaluación de riesgos	X		X		X		
2	Considera los factores específicos de la entidad	X		X		X		
3	Determina los procesos empresariales relevantes	X		X		X		
4	Evalúa una mezcla de tipos de actividades de control	X		X		X		
5	Considera en qué nivel se aplican las actividades	X		X		X		
6	Cuentan con planes estratégicos de TI	X		X		X		
7	Cuentan con un modelo de plataforma tecnológica	X		X		X		
8	Han oficializado políticas de seguridad electrónica	X		X		X		
9	Han definido procedimientos de seguridad lógica	X		X		X		
10	Han otorgado acceso a equipos e información sensible	X		X		X		
11	Existe un plan que asegure los servicios de la TI (Tecnología de información)	X		X		X		
12	Cuentan con plan contable aprobado por autoridades institucionales	X		X		X		
13	Establecen políticas para implementar directrices administrativas	X		X		X		
14	Existe un manual de regulación presupuestario	X		X		X		
15	Rinden cuentas por ejecutar políticas y procedimientos	X		X		X		
16	Implementan controles de forma oportuna	X		X		X		
17	Se toma acción correctiva	X		X		X		
Dimensión Información y comunicación								
18	Identifica los requisitos de la información	X		X		X		
19	Cuentan con sistemas de información financiera	X		X		X		
20	Mantiene la calidad a lo largo del procesamiento	X		X		X		
21	Se comunica información de control interno	X		X		X		
22	Proporciona líneas de comunicación	X		X		X		
23	Se comunica con el consejo directivo	X		X		X		
24	Proporciona líneas de comunicación independientes	X		X		X		
Dimensión Supervisión o monitoreo								
25	Anualmente realizan autoevaluaciones del sistema de control interno	X		X		X		
26	Realizan revisión periódica de los procesos	X		X		X		
27	Considera una mezcla de evaluaciones permanentes y separadas	X		X		X		
28	Se integra con los procesos del negocio	X		X		X		
29	Se comunica las deficiencias	X		X		X		
30	Monitorea las acciones correctivas	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO TOMA DE DECISIONES

Nº	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable: Toma de decisiones								
Dimensión: Decisiones de financiamiento								
1	Los planes financieros favorecen las decisiones gerenciales	X		X		X		
2	Emplean estrategias para una mejor situación financiera	X		X		X		
3	Aplican proyección a los costos financieros	X		X		X		
4	El personal está satisfecho con los ingresos y egresos mensuales	X		X		X		
5	Las estrategias ayudan a cumplir los objetivos de inversión	X		X		X		
6	Hay control en el registro de información de costos.	X		X		X		
7	Aplican plan de contingencia en entorno financiero	X		X		X		
8	Realizan planeamiento de las tareas diarias	X		X		X		
9	Los planes financieros ayudan a alcanzar los objetivos	X		X		X		
Dimensión: Decisiones de operación								
10	Elaborar información es de confianza en la empresa.	X		X		X		
11	Las herramientas de información reflejan la situación real de la empresa.	X		X		X		
12	Disponen de estructura correcta para el uso de la información	X		X		X		
13	Aplican un control diario que disminuye la incertidumbre	X		X		X		
14	Aplican una continua mejora en su base de datos	X		X		X		
15	Aplican una continua retroalimentación en todas las áreas	X		X		X		
16	Las funciones de cada área están bien definidas	X		X		X		
17	El uso de la información a largo plazo es importante	X		X		X		
18	Aplican un continuo control en las decisiones tomadas	X		X		X		
19	Realizan una adecuada retroalimentación del proceso de decisión	X		X		X		
Dimensión: Decisiones de inversión								
20	Los objetivos para mejorar la situación de la empresa se cumplen	X		X		X		
21	La supervisión es clave para llevar una adecuada gestión	X		X		X		
22	Están pendiente de su rendimiento laboral.	X		X		X		
23	La información bien estructurada ayuda en objetivos	X		X		X		
24	La información ayuda a un buen control operacional	X		X		X		
25	Aplican proceso de marginación para la información relevante	X		X		X		
26	aplican plan de acción para los problemas rutinarios	X		X		X		
27	Usted implementa decisiones de rutina	X		X		X		
28	Controlan el tiempo para la toma de decisión	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

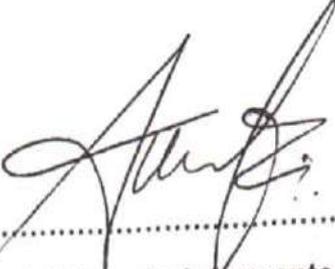
Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

.....CRUZ UMERES MIRIAM LILIANA.....

DNI: ...09747376....

Especialidad del evaluador: Mg. Gestión Empresarial


.....
Firma del Experto Informante.

Anexo 5. Matriz de datos

Encuestado	Control interno																																V1
	Actividades de control																		Información y comunicación						Supervisión o monitoreo								
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28	p29	p30	p31	p32	
1	3	4	3	2	4	3	3	2	2	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	5	4	3	3	4	3	4	103
2	1	2	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	2	5	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	45
3	3	2	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	2	3	2	2	4	3	3	2	3	3	4	2	3	3	4	3	95
4	5	5	2	3	5	4	5	5	4	5	3	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5	5	3	5	5	5	4	3	4	139
5	4	3	4	3	2	3	4	3	3	2	3	3	2	3	4	3	3	2	3	4	3	5	2	3	4	3	2	3	3	3	4	2	98
6	4	4	3	3	2	2	3	4	2	3	3	3	3	3	2	2	3	4	2	4	3	3	3	4	2	3	2	3	3	2	4	3	94
7	4	4	4	5	4	5	4	5	3	4	5	4	5	4	5	3	5	3	3	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	3	5	135
8	4	5	3	5	4	5	5	4	5	4	5	5	3	5	5	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	3	5	3	139
9	1	2	3	2	2	3	2	1	2	2	1	3	2	3	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	62
10	3	4	5	3	4	5	5	5	4	5	3	5	3	5	5	3	4	5	5	5	3	4	5	2	3	3	5	3	3	4	3	5	129
11	1	2	1	1	2	1	1	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	3	1	1	2	1	1	2	1	3	2	1	2	3	1	51
12	3	2	3	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	4	2	3	3	2	3	2	2	3	86
13	1	2	1	2	1	3	2	1	1	2	3	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	1	3	2	1	2	2	1	1	2	2	1	51
14	2	3	3	4	3	3	4	4	4	3	3	2	3	3	2	3	4	2	3	3	3	3	2	3	3	4	3	4	3	2	3	4	98
15	3	3	4	3	5	5	5	3	4	3	5	5	4	5	4	3	5	2	3	3	5	5	4	5	5	4	3	4	5	4	3	4	128
16	4	3	3	3	5	3	3	3	5	3	5	3	4	2	4	4	3	4	5	5	4	4	4	3	5	5	3	3	4	5	4	3	121
17	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	2	4	2	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	96
18	1	1	2	2	1	1	1	2	3	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	48
19	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	4	5	5	4	148
20	4	5	5	5	4	3	5	5	5	5	4	5	5	3	5	5	3	5	5	3	3	5	2	5	5	3	4	5	5	3	4	3	136

Encuestado	Toma de decisiones																											V2	
	Decisiones financieras									Decisiones de operación									Decisiones de control										
	td1	td2	td3	td4	td5	td6	td7	td8	td9	td10	td11	td12	td13	td14	td15	td16	td17	td18	td19	td20	td21	td22	td23	td24	td25	td26	td27		td28
1	3	2	3	2	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	92
2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	3	2	40
3	1	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	4	3	2	3	1	4	3	3	2	4	3	4	4	3	2	3	78
4	5	4	3	4	3	5	3	4	3	5	4	4	5	4	3	5	3	3	5	4	5	4	5	3	4	3	4	3	110
5	2	3	4	4	3	2	4	3	3	3	4	3	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	2	4	4	2	3	5	85
6	4	2	3	3	2	4	3	1	3	3	4	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3	2	4	2	2	3	5	3	78
7	4	5	4	4	3	4	3	3	4	5	5	4	5	5	2	4	5	4	4	3	3	3	4	4	3	2	4	5	108
8	4	4	3	3	4	3	4	3	2	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	108
9	4	5	3	3	5	4	5	5	5	5	3	3	5	4	3	3	4	4	4	3	5	4	4	3	5	4	5	3	113
10	4	5	4	5	4	3	2	3	4	3	4	3	4	3	4	5	5	4	4	3	4	3	4	4	5	5	4	5	110
11	2	1	2	1	2	4	1	2	3	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	3	1	3	49
12	3	2	2	4	2	3	4	2	3	2	3	4	3	2	2	3	4	4	1	4	2	2	3	2	3	3	3	4	79
13	2	1	1	2	3	3	3	3	1	2	3	3	1	1	2	1	2	1	1	2	2	3	2	3	1	2	1	2	54
14	2	4	2	3	4	2	2	3	2	2	4	2	2	3	3	3	2	2	4	2	3	3	2	2	3	4	3	3	76
15	5	3	5	4	4	3	4	2	4	4	5	3	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	3	3	4	4	3	109
16	4	2	5	3	3	4	4	5	5	2	4	5	2	3	4	3	4	5	4	5	3	3	4	3	5	4	5	4	107
17	4	1	2	4	2	3	2	4	3	2	4	4	2	3	2	3	3	1	4	2	2	4	4	3	3	3	4	2	80
18	1	2	4	2	2	2	4	2	1	4	1	2	1	3	3	2	2	3	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	62
19	3	5	4	4	5	5	4	3	3	4	5	5	4	3	4	5	5	4	5	4	3	4	3	4	5	5	4	3	115
20	4	5	4	5	4	4	3	3	4	5	4	4	4	5	5	4	3	2	3	3	4	5	3	4	4	5	4	5	112

Anexo 6. Propuesta de Valor

La empresa GLOBAL ACUÍCOLA S.A.C ubicada en Carabayllo, tiene como actividad principal la pesca, cría de Truchas y venta alimentos balanceados; sin embargo, la empresa tiene tiempo presentando deficiencias en su gestión de control interno, lo que le ha dificultado tomar las decisiones correctas y, de cierto modo, esto ha perjudicado un poco su crecimiento y la liquidez para efectuar nuevos proyectos. Entre las principales deficiencias presentes se han observado fallas en la comunicación interna, falta de implementación de estrategias operativas y comunicacionales entre las áreas de gestión administrativa, logística y operativa, lo que refleja la deficiencia de un control interno que perjudica evidentemente la toma de decisiones acertadas, dejando de lado las necesidades fundamentales como mejoras en el sistema interno e implementación de tecnologías que permitan agilizar y mantener una gestión de control interno eficiente. Teniendo presente estos aspectos, se proponen las siguientes alternativas de mejora:

1. Para lograr un estándar óptimo en control interno, se deben mejorar y canalizar constantemente las actividades de control en base a los cambios que se produzcan dentro de la empresa y las demandas del mercado, esto permitirá obtener un mejor dominio de las actividades que se efectúan dentro de la empresa y su impacto hacia el mercado que va dirigido; así mismo, se debe tomar en cuenta que entre las actividades de control se encuentran la prevención de riesgos, capacitación personal y la implementación de medidas de seguridad, comunicación y desarrollo empresarial como pilares fundamentales de las actividades de control dentro de una empresa, por ello, se debe contar con un personal capacitado y mantener capacitaciones constantes para perfeccionar y adaptar las estrategias internas en base a las políticas que se van mejorando e implementando, para así tener un personal eficiente y eficaz que también cumplan los requisitos de seguridad y salud ocupacional, preparados para velar por una gestión de riesgos efectiva e implementar las estrategias comunicacionales a fin de incrementar la comunicación entre los distintos ambientes de la empresa y sus necesidades, economizando tiempo, dinero y procesos alternativos.

2. Se debe mejorar la estrategia comunicacional, implementando medidas y alternativas que permitan disminuir tiempo y costos entre la ejecución de los distintos procesos de la empresa; una manera idónea sería implementar un sistema informático interno que permita distribuir la información uniformemente y mantener un único canal comunicativo global, así mismo, identificar las áreas con mayores problemas de acceso comunicativo para fomentar la incorporación de dichas estrategias a fin de que incremente las mejoras de la gestión de control interno favoreciendo con los cambios, la gestión empresarial y facilitando así la toma de decisiones en base a las necesidades de la empresa.
3. Se debe tomar en cuenta también que la supervisión y monitoreo constante son elementos esenciales para asegurar el funcionamiento adecuado del control interno dentro de la empresa, por ello, se propone que se replanteen las técnicas y métodos de supervisión para garantizar el mantenimiento adecuado de las mejoras implementadas basadas en fichas de observación y control sobre los funcionamientos básicos y las mejoras implementadas; así mismo, el monitoreo debe ser constante, se debe mantener no sólo la revisión y control constante de los cambios y la situación de la empresa, sino también el mantenimiento de los equipos, herramientas y materiales, así como la garantía de que siguiendo las normas y cambios establecidos en función de la mejora general de la gestión interna de la empresa, se obtendrán mejores decisiones que permitan desarrollar el máximo potencial de la empresa y sus necesidades.