



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

TESIS

Para optar el título profesional de Contador Público

El Control interno y la toma de decisiones
en la Empresa Textilera SAC, San Miguel, Año 2017

PRESENTADO POR

Gomez Bugarin, Norma Elisabet
Salazar Sánchez, Carmen
Toribio Arias, Chavely Tatiana

ASESOR

Espinoza Vásquez, Gladys

Los Olivos, 2020

DEDICATORIA

A nuestra familia que es la razón de nuestra vida y motivación para seguir creciendo, por apoyarnos y mostrarnos un amor incondicional durante nuestra carrera.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por permitirnos concluir nuestra carrera por brindarnos salud y así poder lograr nuestro objetivo.

RESUMEN

El propósito esencial del presente estudio fue determinar la relación que existe entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, Año 2017. Respecto a la metodología fue considerado el método hipotético deductivo, con un nivel correlacional descriptivo, un diseño transversal no experimental e igualmente fue de tipo aplicada. La población se constituyó por 150 empleados de la compañía, la muestra se compuso por 108 empleados. Procesada la información y su posterior interpretación, se consiguió una correlación (R) positiva considerable de un 0.594 entre el control interno y la toma de decisiones, con un nivel de significancia inferior a la trazada en el estudio, afirmando así la existencia de una correlación directa y significativa moderada entre las variables, indicando que cuanto mejor sea el control interno en la empresa mejores tomas de decisiones se realizaran en ella.

Palabras claves: Control interno, toma de decisiones, ambiente de control, evaluación de riesgo, información y comunicación.

ABSTRACT

The fundamental objective of this research was to determine the relationship between internal control and decision making in the company Textilera SAC, San Miguel, year 2017. Regarding the methodology, the hypothetical deductive method was considered, with a correlation level descriptive, a non-experimental transverse design and it was also of an applied type. The population was constituted by 150 workers of the company, the sample was composed by 108 workers. When the data were processed and interpreted, a considerable positive (R) correlation of 0.594 was obtained between internal control and decision making, with a level of significance lower than the one proposed in the investigation, thus affirming the existence of a direct correlation and significant moderate among the variables, which means that the better the internal control in the company, the better decision making will be made in it.

Keywords: Internal control, decision-making, control environment, risk assessment, information and communication.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT	V
ÍNDICE DE CONTENIDO	VI
LISTA DE TABLAS.....	IX
LISTA DE FIGURAS.....	X
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA	7
1.2.1 Problema General.....	7
1.2.2 Problemas Específicos	7
1.3. OBJETIVOS DEL PROBLEMA.....	7
1.3.1 Objetivo General	7
1.3.2 Objetivos Específicos	7
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	8
1.4.1 Justificación.....	8
1.4.2 Importancia.....	8
1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES	8
1.5.1 Alcances.....	8
1.5.2 Limitaciones	9
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	10
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION	11
2.1.1 Antecedentes	11
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	12

2.2 BASES TEÓRICAS	13
2.2.1 Control Interno	14
2.2.2 Toma de Decisiones	24
2.2.3 Proceso en la toma de decisiones.....	25
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	32
CAPÍTULO III: VARIABLES E HIPÓTESIS	34
3.1 VARIABLES.....	35
3.1.1 Variable 1: Control Interno	35
3.1.2 Variable 2: Toma de Decisiones	35
3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	35
3.3 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	37
3.3.1 Hipótesis General.....	37
3.3.2 Hipótesis Específicas	37
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA.....	38
4.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	39
4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	39
4.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	40
4.3.1. Técnica.....	40
4.3.2. Instrumento.....	40
4.3.3. Confiabilidad.....	41
4.4 PROCEDIMIENTO ESTADÍSTICO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	43
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	44
5.1. RESULTADOS	45
5.1.1. Análisis Descriptivo.....	45
5.1.2 Prueba de Normalidad	51
5.1.3 Prueba de Hipótesis	52

5.2. DISCUSIÓN	58
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	62
6.1. CONCLUSIONES	63
6.2. RECOMENDACIONES	64
REFERENCIAS	65
ANEXOS	70

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Operacionalización de las variables.....	36
Tabla 2 Confiabilidad.....	41
Tabla 3 Confiabilidad del instrumento de la variable 1	41
Tabla 4 Confiabilidad de la variable 2	42
Tabla 5 Confiabilidad de los instrumentos	42
Tabla 6 El ambiente en el que trabaja es ordenado	45
Tabla 7 La estructura organizacional de la empresa textil y sus procesos de producción.....	46
Tabla 8 Riesgo en ausencia de las acciones de la dirección para ratificar su probabilidad e impacto	47
Tabla 9 Identificar las causas y datos necesarios para encontrar el problema específico.....	48
Tabla 10 Identificar las oportunidades que mejoren el estado actual de la empresa.....	49
Tabla 11 Determinar de la información para la toma de decisiones	50
Tabla 12 Prueba de normalidad	51
Tabla 13 Interpretación del coeficiente de correlación rho de Spearman	52
Tabla 14 Prueba de correlación de hipótesis general (Control interno - Toma de decisiones).....	53
Tabla 15 Prueba de correlación de hipótesis específica 1	54
Tabla 16 Prueba de correlación de hipótesis específica 2	55
Tabla 17 Prueba de correlación de hipótesis específica 3	56
Tabla 18 Prueba de correlación de hipótesis específica 4.....	57
Tabla 19 Prueba de correlación de hipótesis específica 5	58

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1	El ambiente de control donde trabaja es ordenado45
Figura 2	Estructura organizacional de la empresa textil y sus procesos de producción46
Figura 3	Riesgo en ausencia de las acciones de la dirección para ractificar su probabilidad e impacto.....47
Figura 4	Identificar las causas y datos necesarios para encontrar el problema específico48
Figura 5	Identificar las oportunidades que mejoren el estado actual de la empresa49
Figura 6	Determinar de la información para la toma de decisiones.....50

INTRODUCCIÓN

La toma de decisiones es el procedimiento que nos permite elegir en la elección y realización de una labor que responde a una dificultad y que consiente el logro de ciertos fines determinados, en otras palabras, es el procedimiento de ubicar las dificultades y resolverlas (Sánchez, 2011, citado por Córdova y León, 2017). Oláz (2018), expresa que esta no solamente implica asumir una posición con relación a un acontecimiento y posteriormente no recordarlo, sino que deberá implicar una apropiada inspección del procedimiento desarrollado.

Además, actualmente el control interno es un requerimiento del área administrativa que todo ente corporativo tiene, así mismo su ejecución pretende que las sucursales que están a cargo permitan renovar los métodos, estrategias y técnicas de inspección interna igualmente de impulsar la cultura de autoevaluación y autocontrol. El control interno es la forma de estructuración entre el sistema contable, oficios de trabajadores y ordenamientos regularizados que ampara a toda clase de compañía, para lograr datos confiables, proteger sus recursos, promover la eficacia en sus ordenamientos y el apego a su política administrativa (Navarro y Ramos 2016, citado por Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2017). Igualmente, el control interno se vincula con la seguridad de su información contables, con su validez y poder operativo, la confidencialidad de su sistema de información interno y con el peligro de estafas.

El propósito que tiene el presente estudio es establecer la correspondencia entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017. Es un análisis que expresa los dictámenes y estudios de diversos investigadores los cuales con sus indagaciones anteriores consentirán ahondar esta.

El presente análisis se halla constituido por seis capítulos. La descripción, formulación, los objetivos del problema, así como la justificación e importancia, el alcance y limitaciones se hallan determinados en el primer capítulo. Así, el planteamiento de una pregunta básica permitirá establecer el fundamento de este estudio, ya que colocaría y modelaría el avance de este; dicha pregunta sería: ¿Cuál es el vínculo entre el control interno y toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017? Comenzando con dicha interrogante, se pretende analizar la calidad del control interno que esgrime la organización, con el fin de brindar sugerencias para el progreso y consolidación de la empresa escogida.

En el segundo capítulo se instituyen los estudios previos, vinculados con la problemática descrita que, siendo tomados en cuenta para guiar el progreso de este trabajo; de igual forma se muestran las bases teóricas que puntualizan claramente enunciaciones de terminología habitual, con el objeto de posibilitar el conocimiento de este estudio.

El capítulo número tres presenta las hipótesis generales y específicas que se instituyen en el presente análisis, de igual manera se realiza la operacionalización de las variables, valorando la técnica teórica beneficiosa para las variables.

La metodología usada en el adelanto de esta investigación se sitúa en el capítulo número cuatro, la clase y el enfoque del estudio, el total de la población y la muestra, tomando en cuenta, igualmente, las técnicas de recogida de información y el procesamiento estadístico de estos con su concerniente análisis.

Finalmente, el capítulo cinco presenta las resultas y su discusión, confrontándose con diferentes investigaciones. En último lugar, en el sexto capítulo se exhiben las conclusiones y recomendaciones del trabajo.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA

El control interno según Estupiñán (2015) compone un asunto que es realizado por la comisión administrativa de una compañía, por los empleados y la dirección. Se encuentra hecho para conceder la confianza de conseguir en la compañía propósitos como: resguardo de los datos financieros, desempeño de las medidas, políticas y eficacia de los procedimientos.

No establecer un conveniente control interno y la escasez de un análisis de resultados que eso involucra y alcanzan a componerse en las dificultades que originan a un grupo de operaciones ilegales, en las que se consigue detallar los hechos de fraude. Acerca de este asunto, de acuerdo con la Revista Rímac Seguros se aseveró que durante el año 2014, tuvo malísimo control interno llevó al extravío de \$3,9 millones, diseminados en diversos ámbitos.

En este momento, de acuerdo con la Revista Económica Mundial (REM), a escala internacional, el 83 % de las compañías no tienen un control interno conveniente, porque no instauran técnicas ni ordenamientos que ofrezcan garantía con relación al trazado de propósitos y el alcance de fines. Así, la falta de una conveniente protección abandona a la organización a que se exponga a la sucesión de peligros, entre las que destacan estafas contables, hurtos, deficiente asistencia a los usuarios y adquisiciones descomunales de materiales, porque no existe una apropiada ejecución de toma de decisiones.

Igualmente, en la nación mexicana se presenta una apreciación válida paralelamente al nexo con la gestión de riesgos, pareciéndose mantener de forma universal en cuatro países de América del Sur. Sin embargo, en Perú se manipula diversidad de apreciación, donde los resultados proponen que haya criterios distribuidos en las 5 calificaciones y no priva alguna de forma específica. La agencia Ernst & Young (EY) Perú mostró un análisis, este atestigua que más del 50 % de compañías peruanas toleró fraude, esto por el inconveniente control interno y el 23 % de las afectadas fue perjudicada por dichas situaciones en distintas ocasiones en el 2013.

Con relación a la toma de decisiones, esta se concibe como una manera por medio de la cual se verifica una escogencia entre una serie de alternativas que se trazan como una salida frente a algunas situaciones (Begazo, 2014).

Del mismo modo, con relación al comercio exterior, la ocupación de los mercados es preeminente para las compañías del mundo y, de acuerdo con UN Comtrade, el comercio mundial consigue estremecer más de \$36 billones al año. Así, la toma de decisiones es esencial en un contexto de fuerte competitividad entre las pymes —que personifican cerca del 100% del parque industrial mundial— y las multinacionales con existencia en todos los ámbitos.

El trabajo de Carlos Niezen, economista MBA envolvió a 56 compañías peruanas, estipulándose de ellas que el 73 % exhibía mínimo ejercicio económico y la toma de decisiones estratégicas se ejecutaba fundamentado en la percepción; lo que llevaba a inclinaciones en sus disposiciones, creando consecuencias subóptimas que arruinan valor al socio.

Se ha contemplado que la empresa Textilera SAC no posee una vigilancia interna de los espacios que la componen, de igual forma, también hay faltas por parte de los empleados en la ejecución de todas sus labores, porque no se tienen las operaciones adecuadas, causando un nivel de incertidumbre y suspicacia por parte de sus usuarios. Igualmente, el control interno deficiente ha causado una consecuencia negativa, porque se ha visto que en las últimas décadas la empresa estuvo en situaciones no previstas y con un impacto financiero, como malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

Inclusive, muchos podrían pensar que esto no se aplica a su empresa o emprendimiento porque “nosotros somos chicos todavía”. Sin embargo, la envergadura de la organización no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control, ya que en organizaciones donde existe un solo dueño, que toma las decisiones, participa en la operación y lleva el sistema contable, igualmente debe contar con un sistema de control interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización.

Además, no hay coordinación entre las diferentes áreas de la empresa destinadas a que cada unidad de negocios se enfoque en el logro de la misión organizacional. No hay suficientes mecanismos que resguarden los recursos y promuevan la eficiencia de las operaciones. Por otra parte, no hay una verificación de la información financiera y

administrativa que toma lugar en sus operaciones y falta adhesión del personal a las políticas de la gerencia.

Además, hay una insuficiente evaluación de los riesgos derivados de un sistema contable que pone en riesgo a la organización de ser penalizada por parte del organismo fiscalizador. También la toma de decisiones concernientes a la adquisición de elementos no se hace tomando como base los requerimientos para el cumplimiento de las funciones y procesos medulares de la organización lo que influye en la rentabilidad de la empresa. Esto se traduce en que parte del capital no se destina coherentemente hacia el logro de la misión organización con el máximo de beneficios y el mínimo de recursos.

En otro orden ideas, el flujo de información tanto de forma vertical como horizontal dentro de la empresa no es el más adecuado. Esto se traduce en que la formulación y planificación estratégica de la empresa se hace con base a datos e informaciones imprecisas que derivan en una inadecuada formulación presupuestaria para cada departamento lo que incide, que durante la ejecución de los procesos medulares se incurran en desviaciones presupuestarias bien sea por exceso o por defecto dado que la estimación de los recursos es errónea. Asimismo, los líderes de las diferentes unidades de negocio, al no haber claridad en la formulación estratégica, al realizar su planificación y programación departamental lo hace sobre la base de criterios organizativos erróneas que conllevan a una imprecisión en la formulación del como dicho departamento va a contribuir al logro de la misión y visión organizacional.

Adicionalmente, la toma de decisiones de los supervisores esta sesgada puesto que los indicadores utilizados para medir el desempeño organizacional tienen un doble sesgo: por un lado, la inadecuada formulación estratégica de los objetivos conlleva a que la forma como se medirán y evaluar está construida sobre imprecisiones. Es decir, el indicador no mide lo que pretende medir o los datos utilizados son erróneos. Por otra parte, el desempeño puede estar bien solo que la forma de medirlo no es adecuada o no esté de acuerdo con las expectativas de cumplimiento de la misión organizacional. No obstante, el indicador respectivo dice que el avance va de acuerdo con lo esperado por lo que la toma de decisiones esta errónea.

Este trabajo posee como fin determinar de qué manera el control interno influye en la empresa Textilera SAC para una buena conveniente toma de decisiones.

El ejemplo de la organización se ha expuesto a estudio, permitiendo esto instituir que la misma muestra dificultades ocasionadas por la falta de un buen control interno y la inconveniente toma de decisiones realizada por los directivos de la empresa Textilera SAC.

1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿Qué relación existe entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

¿Qué relación existe entre el ambiente control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?

¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgo con la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?

¿Qué relación existe entre las actividades de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?

¿De qué manera se relaciona la información y comunicación con la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?

¿Qué relación existe entre la supervisión y seguimiento y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?

1.3. OBJETIVOS DEL PROBLEMA

1.3.1 Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

1.3.2 Objetivos Específicos

Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Determinar la relación que existe entre la supervisión y seguimiento y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 Justificación

La formulación de la tesis justifica la importancia que representa el control interno en la toma de decisiones en cualquier empresa para asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos.

La ausencia del control interno en la compañía ha causado la inexistencia de una oportuna inspección de tareas y ocupaciones que se realizan; de igual forma la carencia de un buen uso del control interno ha ocasionado que la empresa se exponga a estafas y adquisiciones enormes de la gerencia general.

1.4.2 Importancia

El progreso del presente análisis pretende promover la vigencia y valor en la totalidad de las zonas para facilitar la producción de consecuencias positivas. Igualmente, se intenta llevar a cabo procedimientos que valgan para producir una inspección adecuada de los estados financieros.

Para realizar lo antes citado es significativo inspeccionar y vigilar el desenvolvimiento de los empleados en el cumplimiento de todas sus labores. De allí que, el presente trabajo posee como objetivo ayudar a ejecutar un control interno que consiente ajustar la toma de decisiones en la compañía.

1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES

1.5.1 Alcances

El presente análisis impedirá probables eventualidades en la empresa Textilera SAC y en el área contable con relación al control e inspección de los empleados. Además, el presente estudio se formará como un sustentáculo teórico para futuros

estudiosos que se hallan examinando esta clase de información conducente a compañías.

1.5.2 Limitaciones

El progreso de la presente investigación fue obstaculizado por la falta de tiempo de los colaboradores para responder la encuesta, pero, el instrumento si se aplicó.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.1.1 Antecedentes Internacional

Benítez (2014) en su trabajo realizado en Ecuador titulado, “Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura“. Su objetivo fue crear un método de control en diferentes espacios y que se convierta de mucho provecho para la compañía escogida. El estudio se describió por ser cuantitativa y correlacional; 94 compradores de la empresa alcanzaron a componer la muestra; se empleó una encuesta y un cuestionario. Se consiguió una impresión alta y positiva conforme a la ejecución de un régimen de control.

Guzmán y Vera (2015) en su análisis titulado “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil”. Pretendió averiguar la incidencia que posee la variable 1 en las gestiones financieras y administrativas para garantizar la acertada realización de operaciones en el establecimiento escogido. La indagación fue de tipo causal; la muestra se constituyó por 108 núcleos familiares; se usaron la encuesta y el cuestionario. Se logró concluir que la ausencia de libertad con relación a programaciones de autogestión de recursos no viabiliza una ejecución estratégica; sin embargo, el cálculo de provecho/costo con valor de 0,5252, muestra que, aunque los costos no consiguen cubrirse, se verifica un beneficio en la plaza.

Posso y Barrios (2014) en el trabajo titulado “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos Eco hotel La Cocotera. Se planteó el propósito de crear un método de control que facilite una útil guía e inspección de trabajos financieros y contables en la compañía descrita. Es trabajo investigativo se identificó como analítico-descriptivo; 125 empleados administrativos constituyeron la muestra; se utilizó la encuesta e igualmente el cuestionario. Se pudo concluir que las resultas consintieron establecer el control interno como una pieza esencial para ayudar y permitir el logro las metas trazadas por la empresa.

Crespo y Suárez (2014) con el trabajo “Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013 “. Se planteó crear un método de control y ajustar su implementación en la organización seleccionada. El estudio mostró un método deductivo; 16 empleados y 1 otro que presta asistencia de manera independiente, constituyeron la muestra. Pudo concluirse que el personal no realiza de manera cabal sus trabajos por la falta de métodos de inspección, escalas de méritos y repartimiento de funciones, esto no solamente hace que se pierda tiempo por poder terminar los trabajos inacabados, salvo que igualmente se consigue convertir en gastos y equivocaciones operativas no necesarias.

Zapata, Sígala y Mirabal (2016) en su estudio realizado en Venezuela titulado “Toma de decisiones y estilo de liderazgo: estudio en medianas empresas”. Se planteó como propósito establecer el nexo entre la clase de liderazgo y la toma de decisiones operativas y maniobras que la administración de un grupo de compañías debe realizar. El estudio estuvo caracterizado por mostrar un enfoque cuantitativo; 61 compañías constituyeron la muestra; fue empleada la encuesta y el cuestionario. Se pudo exponer una sucesión de hipótesis que puntualizaron las clases de disposiciones y su nexo con las clases de liderazgos establecidos en las empresas escogidas de acuerdo al adicionamiento de lineamientos ofrecidos por los estudios respecto a este tema.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Flores (2015) y el trabajo “Control interno y gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014”. Esgrimió como fin determinar si hay un nexo importante entre las variables estudiadas. 107 empleados constituyeron la muestra; se empleó la encuesta y el cuestionario para recoger la información requerida. Se consiguió, un resultado de 14,84 ($gl = 4$ y $p < 0,05$) y, un valor de 0,920; así se ratificó una correlación moderada entre las variables determinadas, exponiéndose que el control interno interviene en la gestión por resultados.

Sosa (2015) y el estudio “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”. Pretendió diagnosticar el impacto que tienen las variables estudiadas entre sí. El estudio fue descriptivo y

correlacional; el diseño fue transversal no experimental; 13 empleados constituyeron la muestra; se usó la encuesta y el cuestionario. Se consiguió una correlación de 0,865 que consintió confirmar que existe una correlación positiva entre las variables descritas.

Quiroz (2017) en su estudio “El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del distrito de Lurín, en el año 2015”. Presentó como propósito del estudio determinar la impresión que poseen una variable estudiada sobre la otra. 10 empleados conformaron la muestra y usándose la encuesta y el cuestionario. Se logró una correlación con un valor de 0,92 y un nivel de significancia de 0,00 permitiendo confirmar la importante relación e incidencia entre las variables proyectadas.

Castillo (2014) y el trabajo “Sistema de Control de gestión empresarial y toma de decisiones en las empresas de industria química del distrito de Ate Vitarte - año 2013”. Presentó como objeto el de especificar la forma como se logra valorar la ocurrencia de la variable 1 en la variable 2. Así mismo, 82 profesionales alcanzaron a componer la muestra. Como conclusión estableció que la variable 1 posee importante ocurrencia en la variable 2, porque se encuentra profundamente relacionada con los indicadores de la gestión, así como la manera de análisis de métodos a usar y la condición de las consecuencias.

Valladares (2017) con su estudio titulado “Ética empresarial en la toma de decisiones de las Mypes exportadoras de productos químicos orgánicos e inorgánicos de Lima Metropolitana 2016”. Estableció como propósito determinar el nexo que hay entre las variables estudiadas. El estudio se describió como mixto y correlacional; 38 encargados de la toma de decisiones constituyeron la muestra; se empleó la encuesta y el cuestionario. Logró concluirse que existe un característico vínculo entre las variables trazadas.

2.2 BASES TEÓRICAS

En este apartado se derivarán los trabajos investigativos que han alimentado de enunciaciones y nociones el progreso del presente análisis, estas brindarán un provechoso marco teórico para comprender exactamente el actual trabajo investigativo.

2.2.1 Control Interno

a) Concepto

Estupiñán (2015) compone un asunto que es realizado por la directiva de una compañía, por los empleados y la dirección. Se encuentra hecho para conceder la confianza de conseguir en la compañía propósitos como: seguridad de los datos financieros, desempeño de las medidas, valores y eficacia de las operaciones.

De igual manera es el procedimiento de estructuración entre los aspectos contables, oficios de trabajadores y ordenamientos regularizados que ampara una compañía, para lograr datos fiables, proteger sus recursos, impulsar la eficacia en sus ordenamientos y el apego a su política administrativa (Navarro y Ramos 2016, citado por Serrano, Señalín, Vega y Herrera ,2017).

El control interno forma una actividad realizada por el director, la gerencia y el personal de toda empresa u organización, que proporciona seguridad que se preste atención al material y puedan alcanzarse los objetivos grupales. Conciertan partes de control interno, la organización, la capacidad de los trabajadores, la observancia a las metas corporativas, las eventualidades corporativas para conseguir tales propósitos y las normas acogidas para confrontarlos, el canal de información, el acato de los estatutos, técnicas y la modificación a tiempo de las carencias de fiscalización (Miegs 2009 citado por Ramos 2015).

Según Navarro y Ramos (2016), citado por Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2017), como control interno se reconoce a la situación donde se despliegan las empresas, como un proceso a través del cual se basa la forma de gestión con la que habrán de ser dirigidas, permitiendo descubrir probables contrariedades dentro de los procesos de organización de una compañía, representando en un refuerzo para la toma de decisiones y así mismo, avalando de esta forma un conveniente desempeño de los propósitos originalmente determinados.

Mantilla (2009) citado por Rodríguez y Vega (2016) lo concibe como una manera, que es realizada por los directivos, y resto de los empleados, que posee el fin de ofrecer conveniente seguridad para que los propósitos se consigan encaminados en la eficacia de los procedimientos, observancia de los estatutos,

confidencialidad de los datos financieros, y medidas adaptables y la protección de activos, como se expone seguidamente:

Eficacia y seguridad de operaciones: conducente a los fines fundamentales de negocio (protección, renta y desempeño de recursos) de una compañía.

Confidencialidad de informaciones financieras: encaminado a la producción de estados financieros irrefutables e informaciones originarias de las mismas.

Respeto de reglas y estatutos aplicables: conducente al desempeño de reglamentaciones y patrones que se gobiernan en una organización.

Protección de activos: conducente en activos que no corresponden a la compañía, no obstante que deberán ser vigilados por esta.

b) Definición y ámbito del control interno

Compone un aspecto esencial de la gestión administrativa. Concierno a la sucesión de sistemas, disposiciones, operaciones y herramientas de aplicación firme, acoplados en los métodos y planes de la empresa, que se despliegan en sitios anteriores, compatibles o postreros a ciertos hechos administrativos como una forma para el alcance de los fines pronosticados. Además, este se presenta en la totalidad de las operaciones industriales desde antes que los mismos inicien y, a través de procesos de comprobación y ciertos parecidos, hasta luego de haber acabado. Efectivamente, las unidades del control interno que a continuación se mencionan:

La situación de control.

La estimación del riesgo.

Las acciones de control.

Los métodos de información.

El seguimiento.

De acuerdo a estas se trazará la normativa general de control interno ajustable a la compañía que están interconectados e incorporados a la gestión empresarial. Este, es un canal más para el alcance de fines y el resguardo del capital. Luego, se entenderá como un procedimiento que, bajo el compromiso propio de la alta gerencia, se ejecute por ella y por los integrantes en su totalidad, de la compañía. De acuerdo con ello, es una vigilancia

administrativa que se genera en las corporaciones como fragmento de sus instalaciones y de la dinámica de los procesos de trabajo, y permitir a los directivos en su tarea de gestión, de forma que les consienta lograr las resultas programadas en su planificación tácticas y estratégicas.

c) Teoría del Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations)

Numerosas asociaciones de profesionales de gran notoriedad a escala internacional articularon voluntades con el objeto de formar un escenario ideal de control interno que integrara las enunciaciones y las nociones ya existentes, que consintiera a las compañías, a las auditorías, a los eruditos y a los congresistas tener un patrón de alusión frecuente acerca del asunto de inspección. En consecuencia, se emitió la enunciación de control interno que surge en el Informe COSO, como un procedimiento realizado por la directiva, la gerencia y diversos trabajadores en una organización empresarial, trazado para suministrar confianza con metas a la obtención de propósitos empresariales asociados en tres niveles: la certeza y eficacia de los procedimientos, la confiabilidad de la información contable y la observancia de los preceptos y ordenaciones adaptables a la empresa (Andicoechea, 2014).

El control interno en esta teoría, de acuerdo con Jaya (2015), no se entiende como un esbozo, más bien como un método que correspondería realizarse bien por los empleados generales de la empresa como del personal directivo. Aunado a ello, declara que además se conforma por cinco elementos que existen profundamente relacionados y se ocupan de la conducción de la corporación por parte de trabajadores administrativos; entre ellos se hallan: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

Ambiente de control

García (2010) muestra una corta enumeración de algunas operaciones de vigilancia:

Análisis ejecutado a nivel gerencial.

Inspección de funciones ejecutadas por los responsables.

Verificación del total y la precisión de las transacciones acabadas.

Permiso eficaz: ejecución de comparaciones, investigaciones, consentimientos, entre otros.

Inspecciones físicas patrimoniales.

Formas de resguardo para restringir el acercamiento a datos y bienes.

Repartimiento de funciones.

Ejecución de indicadores de actuación.

Evaluación de riesgo

Esta consiente a una institución tener en cuenta la extensión con que los acontecimientos potenciales logran impactar el logro de objetivo. La dirección valora tales sucesos desde un doble enfoque – probabilidad e impacto- y habitualmente emplea una mezcla de métodos cualitativos y cuantitativos. La marca de los sucesos potenciales tiene que estudiarse, de manera particular o por clase, en la totalidad de la institución. Los peligros con una doble orientación: riesgo inherente y riesgo residual (Acevedo, 2014, citado por Jaya, 2015).

El riesgo inherente es el peligro enfrentado por una organización cuando la dirección no cuenta con acciones para cambiar su posibilidad e impacto. El riesgo residual lo constituye aquello que persiste luego la directiva despliegue sus respuestas a los riesgos (Acevedo, 2014, citado por Jaya, 2015).

Por otra parte, Fernando (2013), define el riesgo residual como el nivel de riesgo que tiene una empresa luego de las acciones administrativas. Es el riesgo medido tomando en cuenta la consecuencia que tienen las operaciones de control en el grado de exposición a eventos de riesgo que tiene la empresa.

Actividades de control

Dichas directrices y operaciones, son labores del personal para implantar las políticas que permitan aseverar que se realicen las orientaciones administrativas las cuales son requeridas para tratar los peligros. Las labores de control se dividen en tres grados, fundadas en la esencia de las metas institucionales con las que se vinculan: operaciones, información financiera, o cumplimiento (Mantilla, 2007, citado por Jaya, 2015).

Información y comunicación

La información oportuna es descrita, tomada y anunciada de una manera y en un período que consiente al individuo ejecutar los trabajos. Los sistemas de información utilizan datos externos e internos de información para la administración de riesgos y la toma de decisiones concernientes a las metas planteadas. Igualmente se establece una comunicación positiva

que corre hacia abajo y hacia arriba en el seno de la empresa. Los trabajadores reciben un mensaje claro desde la alta gerencia que tienen que asumir los trabajos de administración de los riesgos corporativos y la forma como trabajos particulares se vinculan con la labor de otros. Igualmente, se deben poseer formas para comunicar hacia arriba la información importante. De igual forma debe haber una comunicación real con otras personas, ejemplo, la clientela, proveedores, reguladores y accionistas (Jaya, 2015).

Supervisión y seguimiento (Monitoreo)

Esta etapa llevará a identificar los controles débiles, escasos y no necesarios, para fomentar con la ayuda resuelta de la dirección, su fortalecimiento e implementación. Dicha valoración llega a ejecutarse de tres maneras: en la ejecución de las labores cotidianas en los diferentes niveles organizacionales; de forma separada en cuanto a los trabajadores que no tienen responsabilidad directa en la realización de las labores y a través de la mezcla de las dos primeras (Jaya, 2015).

D) Tipos de control interno

La Contraloría General de la República del Perú (2018) muestra que en las operaciones de progreso y terminación de labores administrativas se logran situar el control previo, el control concurrente y el control posterior.

El primero de ellos alude al análisis de esos ejercicios que se plantearon previamente al permiso para poder establecer particularidades, legalidad, verdad y aprobación. Por ejemplo, el apareamiento de un requerimiento que deberá ser suplido a través de cierto bien o servicio lleva a instituir ciertos presupuestos, conocer y situar convenientemente dicha exigencia (Contraloría General de la República del Perú, 2018).

El concurrente alude a esos ejercicios que se realizan como complemento al progreso de esas cuyo cambio se está realizando. Así, una negociación por cesión directa demanda de 3 cotizaciones, de acuerdo a su costo, y el suministro de facturas u órdenes de compra, para el giro del cheque (Contraloría General de la República del Perú, 2018).

El control posterior alude a esas operaciones conducentes a controlar la provechosa observancia de condiciones trazadas luego de la realización del mismo hecho administrativo. Por ejemplo, la inspección que se ofrece luego de un término determinado con el fin de

verificar si la compra ha conseguido complacer las exigencias de la clientela (Contraloría General de la República del Perú, 2018).

Estudio y evaluación del control interno

El estudio y la evaluación del procedimiento de control interno se realizará de forma apropiada, porque la puesta en práctica de los mismos a los estados financieros se compone como un sustentáculo para instituir el grado de confiabilidad y, así, acordar las restricciones que logran poseer las confirmaciones que se ejecutarán por medio de procesos de auditoría (Panez 1984) citado por Guerra 2015).

E) Elementos del Control Interno

Para Alfaro (2016), las unidades del control interno son organización, procedimiento, personal y supervisión, estos se puntualizan seguidamente:

Organización: Los componentes de control interno donde media la empresa son

Dirección: Que toma el compromiso del principio total de la compañía y de las medidas asumidas en su progreso.

Coordinación: Que acoja los compromisos y exigencias de las porciones que integran a la compañía a una totalidad uniforme e integral, que pronostique los aprietos convenientes de incursión de labores o comentarios contrarios a las concesiones gerenciales.

División de labores: Que precise abiertamente la libertad de las tareas de

Acción (Elaboración, comercializaciones), Salvaguardia, Registro (contabilidad).

El fundamento primordial de la vigilancia interna es poder acceder a datos contables donde se inspecciona el mismo ejercicio.

El fundamento de segmentación de labores imposibilita que esas personas de quienes depende la ejecución de cierta maniobra logren incidir en la manera que ha de acoger su registro o en la propiedad de los recursos envueltos en la maniobra. De acuerdo a esta concepción, una misma negociación deberá pasar por varias manos, autónomas entre ellas. Designación de funciones, que forme con precisión las denominaciones dentro de la compañía, su jerarquía y delegando autoridad de permisión adecuado con los compromisos asignados.

La noción primordial en este elemento reside en que no se ejecute negociación alguna sin el consentimiento de un personal facultado para ello. Es necesario, la existencia de la constancia de dicho consentimiento, con la probable excepción de acciones habituales de inferior relevancia, donde la aprobación visiblemente pueda entenderse como implícita. (Alfaro, 2016).

Procedimiento: La presencia de control interno no se prueba solamente con la apropiada estructuración, porque se requiere que sus fundamentos se lleven a cabo, por medio de maneras que avalen la firmeza de la empresa.

Planeación y sistematización: Es fácil hallar en usanza un manual de instrucciones o, un grupo de guías acerca de las labores o tareas de gestión y organización; la repartición de tareas; la forma de permisión y determinar las funciones. Los mismos, comúnmente toman la imagen de manuales de procedimientos y poseen por objetivo aseverar el desempeño de los empleados, con los ejercicios que dan fruto a las estrategias de la organización; nivelar las operaciones, minimizar las faltas; simplificar la fase de adiestramiento del personal y suprimir o disminuir la cantidad de órdenes orales y disposiciones rápidas.

Registros y formas: Un correcto sistema de control interno deberá gestionar operaciones convenientes para el balance total de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Informes: Por la perspectiva de la supervisión de las acciones de la compañía y del personal comisionado para ejecutarlas, el componente más significativo de control es la información interna. Ahora bien, efectivamente no es bastante la elaboración reiterada de informes internos, más bien un análisis minucioso (por individuos con disposición para calificarlos y atribución conveniente para asumir medidas y subsanar faltas. (Koontz Harold y O'Donnell, citados por Alfaro, 2016). Los informes contables forman un componente muy significativo del control interno, comenzando con la elaboración de arqueos al mes, hasta las hojas de colocación de deudas de compradores o de compromisos por prescripciones.

Las acciones de elaboración y colocación consiguen inspeccionarse detalladamente, a través de informes habituales, metódicos y semejantes, de ventas, de costos y períodos inactivo, entre otros. Un control interno de clase más alto posiblemente contendrá notificaciones habituales acerca de capital de trabajo, comienzo y cambios financieros, presupuestales, entre otras.

Personal: Por consistente que se encuentre la estructuración de una compañía y apropiadas las operaciones implantadas, el sistema de control interno no lleva a ejecutar el propósito si las operaciones habituales de la compañía no se hallan en manos de trabajadores competentes.

Supervisión: No es exclusivamente forzoso el esbozo de una buena organización, sino además el cuidado perenne para que los trabajadores desarrollen las acciones que les corresponden realizar, conforme a los propósitos de la empresa. La inspección se practica en distintas escalas, por otros delegados y trabajadores de manera directa e indirecta. La correcta planificación y automatización de ordenamientos y un excelente esquema de balances, formas e informes, admite la inspección de los distintos componentes del control interno. Conforme a ciertos investigadores, los requerimientos de este son estos:

Los controles deberán comprenderse.

Los controles se adaptarán a la manera de estructuración -Las inspecciones registrarán los desvíos de forma expedita.

Los controles serán apropiados.

Los controles serán flexibles

Los controles serán módicos

Los controles tenderán a una labor correctiva.

F) Objetivos del control interno

Existe una vinculación estrecha entre los propósitos de una organización y el control interno que la efectúa para afirmar el resultado de dichos propósitos, al establecerse los objetivos es viable reconocer y evaluar los programas viables que imposibilitarían la consecución de los objetivos. Fundamentado en dicha información la administración desarrollará contestaciones adecuadas, las mismas contendrán el diseño de control interno.

Entre sus objetivos se encuentran:

Salvaguardar los activos impidiendo mermas por estafas o desidias.

Aseverar la lealtad y legitimidad de los datos contables y extracontables, siendo usados por la directiva.

Fomentar la eficacia de la explotación.

Impulsar la búsqueda de las habilidades exigidas por la administración.

Impulsar y valorar la seguridad, la excelencia y la mejora continua (Contraloría General de la República, 2014).

Control Interno Administrativo

Es el método organizativo asumido por toda compañía, asumiendo de manera autónoma un grupo de operaciones y ejercicios protectores y correctores los cuales, instituidos en manera apropiada, permiten alcanzar los fines administrativos como; consentir a la dirección conservarse enterado de la gestión de la compañía, organizar las labores de los empleados en su totalidad, inspeccionar el alcance de los propósitos determinados, precisar que las tareas se ejecuten de manera eficaz y establecer si el ente y sus participantes cumplan con las políticas señaladas (Alfaro, 2016).

Control Interno Contable

Este crea la base de datos del que se nutrirá el Sistema de Información. Los primordiales criterios para que el mismo sea eficaz, se comprobará que; los procedimientos sean registrados de manera completa, pertinente, con una precisa valoración, de acuerdo a su ocurrencia, descubiertas y mostradas adecuadamente. La totalidad de los procedimientos realizados en la empresa reflejarán la presencia y posesión, ello se verifica por medio de recuentos físicos y cruce de datos. Dichos procedimientos serán ejecutados exclusivamente con las autorizaciones de los niveles autorizados (Alfaro, 2016).

G) Fases de control interno

Planificación: esta fase da comienzo con la obligación seria de la gerencia y la formación de una Comisión encargada de manejar dicho procedimiento. Abarca, asimismo, las gestiones encaminadas a la enunciación de una diagnosis del contexto donde se halla el sistema de control interno del ente con relación a las reglas de este determinadas por la CGR, que servirán de fundamento para la creación de un proyecto laboral que afirme su ejecución y avale la validez de su labor.

Ejecución: Abarca el avance de las actividades anunciadas en el proyecto de trabajo. Se suministra en par de secuencias: en lo que respecta al ente por un lado y por otro a los procesos. En el primero de ellos se constituyen las directrices y normativas de control, requeridas en la protección de los fines corporativos en el tomando en cuenta las reglas de control interno y elementos que las mismas constituyen; entretanto que en el número dos,

fundamentado en las operaciones cruciales de la institución una vez tipificados los fines y peligros que desafían su realización, se valorarán los controles que hay así los mismos afirmen la adquisición de la contestación a los peligros que la dirección ha admitido.

Evaluación: Etapa que abarca los ejercicios orientados a la obtención de un conveniente procedimiento de ejecución del sistema de control interno y de su enérgico trabajo, por medio de su mejora continua (Alfaro, 2016).

H) Métodos de evaluación de control interno

Descriptivo: Radica en explicar las diversas acciones de las oficinas, comisionados y trabajadores, y los balances que participan en el sistema. No obstante, no se debe incurrir en la falta de escribir las diligencias de los departamentos o del personal de forma solitaria e imparcial. Se hará la especificación continuando el curso de los procedimientos por medio de su conducción en los departamentos mencionados.

Cuestionario: Radica en utilizar como herramienta para el estudio cuestionarios, anteriormente enunciados que contienen interrogaciones referentes a la manera como se conducen los negocios o procedimientos de los individuos que entran en su conducción, la manera como manan los procedimientos por medio de los sitios o zonas donde se precisan o se establecen las acciones de inspección para la dirección de las sistematizaciones (Chiavento, 2013, citado por Alfaro, 2016).

Uso de cuestionarios: Como parte del preparativo para el estudio de estados financieros, la persona encargada de auditar elaborará el cuestionario de constatación sobre control interno. El mismo se constituirá por algunas interrogaciones que serán respondidas por los oficinistas o trabajadores de la empresa o institución; se deberá valorar la exigencia de ratificar bajo exploración o que el auditor mismo responda en el transcurso de la auditoría la autenticidad de las contestaciones proporcionadas, desconfiando de las obtenidas. La puesta en práctica en forma adecuada de este instrumento sobre control interno, radica en la mezcla de entrevistas y observaciones. Es fundamental que la auditoría comprenda cabalmente los planes de las interrogaciones del cuestionario.

Flujograma: Esta técnica se muestra a través de cuadros o gráficos. Si quien audita traza un flujograma del sistema, necesitará que imagine el flujo de la información y la documentación procesada. El flujo grama se elaborará, empleando símbolos estándar, así que las personas que reconozcan los símbolos consigan sacar datos útiles y relativos al sistema. Si quien

audita utiliza un flujograma hecho por el ente, deberá estar capacitado para leerlo, explicar sus signos y lograr soluciones ventajosas referidas al sistema personificado por el flujograma.

Con la seguridad es imposible expresar que alguna de las técnicas es completa o enérgica, apartadamente en la totalidad los asuntos. En ciertos posiblemente se pueda aplicar la técnica de gráficos, en distintos logra ser beneficioso esgrimir el cuestionario y en diferentes situaciones será más cómodo o consigue ser de superior definición el método descriptivo. En habituales épocas se utiliza una mezcla de las tres metodologías, en otras palabras, el relevo individual, la compilación de historiales y la demostración de estos se ejecuta utilizando bien gráficos o flujogramas, como cuestionarios o narrativos (Alfaro, 2016).

2.2.2 Toma de Decisiones

Procedimiento mediante el cual se efectúa la escogencia entre las maneras de solucionar diversas circunstancias de la vida en distintas situaciones y reside en escoger una alternativa entre las utilizables, a efectos de solucionar una problemática presente o potencial (aun cuando no se muestre un aprieto profundo) (Begazo, 2014).

En ciertos casos, por ser tan sencillo y diario, la toma de decisiones se ejecuta de manera sobrentendida y se remedia apresuradamente, sin embargo, hay distintos asuntos donde los resultados de una incorrecta o correcta escogencia tendrán consecuencias en la vida y, si es en un ámbito profesional, en la superación o ruina de la compañía. De allí que, es preciso ejecutar un procedimiento más ordenado que logre proporcionar más seguridad y datos para solucionar la dificultad. Sin embargo, la toma de decisiones se subordina, casi siempre, a la clase de liderazgo de la persona quien las toma. En otras palabras, los ejercicios que se realizarán se sujetarán a la subjetividad las personas que resuelven qué hacer con los datos (Begazo, 2014).

En la generalidad de las empresas se llevan a cabo tareas relacionadas con su fin social o motivo de ser, por lo que se realizan otros procesos para el alcance de los propósitos. No obstante, ciertos procesos empresariales como la toma de decisiones se transforman en columnas esenciales en las compañías, motivo por el cual diferentes autores como McKenzie van Winkelen y Grewal (2011), citado

por Rodríguez (2014) lo precisan como un elemento intrínseco de las acciones de negocios. Entretanto que para demás como Wiig (2013), igualmente señalado por Rodríguez (2014), la toma de decisiones compone un procedimiento ejecutado a escala operacional, metódico y estratégico en una organización, bien sea particular o grupal, en este se tendrán en cuenta los aspectos contextuales, particularidades del contexto, bastante información y las capacidades del grupo.

Se entiende por toma de decisiones, la escogencia entre lapsos alternos de trabajo; con la frase solución de problemas se está aludiendo a la salida precisa frente a una realidad incierta, sin embargo, a menudo se ha calificado como una manera de toma de decisiones donde es probable establecer la salida apropiada; y pensamiento creativo vendría a ser el que ofrezca nuevas y significativas opiniones (Benedicto, 2016).

Además, es el procedimiento que permite la elección y realización de una labor que da contestación a una dificultad y que consiente el logro de ciertos fines determinados, en otras palabras, es la forma de ubicar las dificultades y resolverlas (Sánchez, 2011, citado por Córdova y León, 2017). Igualmente, un proceso que se lleva a cabo en disímiles fases, comienza con el reconocimiento de un inconveniente, y concluye con la ejecución de la opción escogida y la valoración de su garantía. (Mochón, & Sáez, 2014, citado por Córdova y León, 2017).

2.2.3 Proceso en la toma de decisiones

Gutiérrez (2014) hace referencia al proceso aplicado a la toma de decisiones particulares como a las operaciones de una compañía, implicando igualmente que se pueda aplicar bien a decisiones particulares como grupales.

La etapa de identificación del problema enfrentado y sobre el cual se deben ejecutar acciones. Los gerentes consiguen observar que posee una diferencia por asimilación entre la situación presente de cosas y cierta regla, que consentiría ser la práctica pasada, propósitos establecidos previamente o la actuación de un diferente elemento en la empresa o en diferentes organizaciones.

La segunda etapa radica en instituir los juicios para la toma de la decisión. Estos tomarán en cuenta elementos como el tiempo, recursos, activos, etc.

Posteriormente procede a asignar la ponderación de la significancia de los criterios previamente definidos.

Valorando los criterios previamente señalados y su significancia, lo que sigue es el avance de la totalidad de las opciones factibles para la resolución exitosa de la dificultad.

Desarrolladas las alternativas quien toma las decisiones tendrá que estudiarlas de manera cuidadosa. Las fortalezas y debilidades se tornan innegables de acuerdo como se les contraste con las pautas y valores determinados en los pasos 2 y 3.

Posteriormente al proceso de análisis de las opciones se decidirá la alternativa que se crea la más viable para triunfar y lograr la resolución del problema.

La subsiguiente fase radica en la toma de la decisión, la misma puede fracasar si no se realiza de manera correcta. Dicha etapa radica en hacer todo lo posible para conducir la decisión a la acción conforme a las variables y medidas determinadas en los pasos previos.

La última etapa reside en la valoración de la efectividad de la decisión. Lo que permitirá bien a asumir acciones de refuerzo o correctoras para la decisión actual, como a establecer patrones de acción eficaces para los futuros procesos de toma de decisiones.

A) Importancia de la Toma de Decisiones

Carreto (2016), señala que, para gran número de individuos, tomar decisiones significativas en la vida significa algún miedo o al menos inseguridad, por si se escoge erróneamente. Al tratarse de elegir un trabajo o unas carreras, dicho proceso viene lleno de vacilación, ya que se sabe que tal escogencia va a sellar el estilo de vida y porque se es conscientes que se está resolviendo el futuro profesional y de vida.

Adoptar una correcta decisión reside en delinear el propósito que se pretende obtener, aglutinar en su totalidad los datos relevantes y valorar las predilecciones de la persona que tiene que sumir tal medida. Si se pretende hacerlo cabalmente, se será consciente de que una acertada resolución o medida es un procedimiento que requiere tiempo y proyección. Para eso, la única forma de tomar una buena decisión es por medio de la realización de un correcto modo, o guía de asumir medidas, limitando tiempo, voluntad y carácter. Gran cantidad de

investigadores concuerdan en indicar seis principios para tomar una acertada decisión y que se destacan así:

Centrarse en lo verdaderamente significativo.

Ejecutar el procedimiento de manera razonada y coherente.

Valorar bien los aspectos objetivos como los subjetivos y usar una organización reflexiva metódica e instintiva.

Recopilar los datos necesarios para escoger o preferir.

Compendiar las informaciones, juicios, entre otros que se crean alrededor a la escogencia.

Ser francos y maleables antes, durante y luego del proceso (Córdova y León, 2017).

B) Condiciones en la Toma de Decisiones

Fundesram (2011) citado por Panduro (2017) asevera que el peligro, la certeza y la indecisión se constituyen en las circunstancias esenciales que poseen gran impresión en la toma de decisiones.

El estado de certidumbre se presenta al momento de permitir el reconocimiento de operaciones y eventos que la medida realizada llevará, así como las probabilidades de mostrar una conveniente previsión frente a ellos. La condición de riesgo se origina al instante de que las informaciones se advierten reducidas y acaban transformándose en confusos, de manera que se basan las medidas de probabilidades subjetivas. Además, se proporciona cuando los trabajadores encargados de efectuar la medida no manipulan acertados datos con relación al paisaje o la realidad determinada.

C) Procesos en la toma de decisiones

Según Begazo (2014), la ruptura del proceso en fases consigue ser tan breve o tan amplia como se quiera, sin embargo, se puede identificar primordialmente las subsiguientes fases:

Identificar y analizar el problema

Dicha fase reside en entender el estado del tiempo e imaginar la situación ambicionada, en otras palabras, hallar el inconveniente y aceptar que corresponde asumir una medida para alcanzar la solución del mismo. La dificultad podría ser actual, ya que hay una grieta entre la situación actual efectiva y la ansiada, puesto que se aprecia que tal vacío existirá posteriormente.

Identificar los criterios de decisión y ponderarlos

Reside en ubicar esos elementos notables al instante de tomar la decisión, en otras palabras, esos modelos a los que obedece la medida que se asuma. La ponderación es establecer un valor relativo a la categoría que posee todo juicio en la medida adoptada, porque la totalidad son significativos, no obstante, no de igual manera.

Definir la prioridad para atender el problema

La conceptualización de la prioridad se fundamenta en la impresión y en la premura que se posee al considerar y solventar la complicación. Ello es, el impacto revela el potencial donde se halla frágil y la premura demuestra el lapso aprovechable tenido para imposibilitar o, aunque solo sea, comprimir tal impacto.

Generar las opciones de solución

Radica en desplegar diferentes probables salidas al inconveniente. Aunque no resulta posible en muchos casos reconocer las vías que se consiguen asumir para corregir el inconveniente, mientras más opciones se posean, será probable descubrir la que sea adecuada.

Evaluar las opciones

Reside en llevar a cabo un estudio pormenorizado de las posibles soluciones creadas para la problemática, en otras palabras, observar sus ventajas y desventajas, de manera particular conforme a los juicios de disposiciones, y una con relación a la otra, fijándoles un valor ponderado.

Elección de la mejor opción

En esta fase se selecciona la alternativa que, de acuerdo con la apreciación, se obtendrán superiores resultados para el inconveniente. Hay métodos (estudio jerárquico de la decisión) que permiten apreciar variados juicios. Los subsiguientes vocablos logran permitir tomar la decisión, como el efecto pretendido:

Maximizar: Adoptar una destacable medida.

Satisfacer: Escoger alternativa número uno que sea mínimamente admisible y complazca de esta manera un fin o propósito buscado.

Optimizar: La que forje la mejor proporción viable entre diferentes fines.

Aplicación de la decisión

Llevar a cabo la medida asumida para posteriormente valorar si esta fue o no conveniente. La ejecución posiblemente resulte en otras disposiciones de mínima categoría.

Evaluación de los resultados

Luego de ejecutar la medida tomada, se requiere valorar si se remedió o no el inconveniente.

Si el resultado no es el esperado, se evaluará si es debido a la cantidad de tiempo para lograr las resultas o si concluyentemente la decisión no fue la conveniente. En dicho ejemplo, se iniciará nuevamente el procedimiento para encontrar una nueva disposición. Este que se iniciará, si la solución fue errada, tendrá más información y se poseerá idea de las faltas cometidas en el primer intento (Begazo, 2014).

D) Tipos de toma de decisiones

Kong (2017) puntualiza tres clases de decisiones, la primera de ellas, las estratégicas son las que alcanzan a poseer demostrativo impacto en toda la empresa, o en gran porción de la misma, por un lapso determinado, y son realizadas por los empresarios de la empresa. Las segundas son, las maniobras son esas que impactan a mediano plazo en algunos espacios de la entidad o en sus concernientes ordenamientos, y se llevan a cabo por empleados en situaciones laborales intermedias. En el puesto número tres, las decisiones operativas son esas que impactan solo en algunas faenas o espacios de la empresa, con resultados a corto plazo y realizadas por trabajadores que no desempeñan ocupaciones de mucho nivel.

Según Sánchez (2011) citado por Córdova y León (2017), las decisiones se pueden clasificar en:

Decisiones programadas y no programadas:

Las decisiones programadas son frecuentes y reiterativas, porque se asumen para solucionar una dificultad sencilla, familiar o medida tomada es reiterada o tomada de forma habitual (programada) y la persona decisora tienen la totalidad de los datos precisos, de allí que esta es tomada de acuerdo a situaciones de certeza.

Contrariamente, las decisiones no programadas son únicas, no reiterativas y que demandan procedimientos a medida. Aquí, se indica que la problemática que se pretende solventar una dificultad no estructurada para la que la información es confusa o parcial, implicando ello que la decisión se asume de acuerdo a situaciones de incertidumbre.

Las decisiones no programadas deben ser más complejas y complicadas de asumir en comparación a las programadas, y es muy posible que posean un superior impacto en la actuación de la empresa. Así mismo, es posible la gerencia encomienden este tipo de decisión a los empleados, brindándose estos el tiempo para tomarlas.

Decisiones estratégicas, administrativas y operativas

De acuerdo a la importancia de la decisión, estas se pueden clasificar en operativas, administrativas y estratégicas. De acuerdo a lo logrado se concibe una sucesión de particularidades como son el total de datos requeridos, la notabilidad de los resultados para la totalidad de la empresa, el término de cuando sus efectos reflejarán secuelas y la cantidad de recursos que logren incluir.

Las decisiones operativas acostumbran poseer una representación habitual, relacionándose a inconvenientes dispuestos y establecidos, y son ejecutados rápidamente. Se relacionan a las labores del flujo laboral de sistematizaciones de entrada-transformación-salida de la entidad (ello puede ocurrir cuando el operario de producción decide detener las maquinas).

Las decisiones administrativas se pueden clasificar en coordinadas y de excepción. Las primeras sitúan y sistematizan las medidas operativas. El procedimiento de decidir es frecuente, porque, si bien son tomadas a escala gerencial, son orientadas hacia el normal trabajo de la empresa. Ello admite que los escenarios que tiene que enfrentar con tales decisiones acostumbran a mostrarse con alguna periodicidad y la forma de tratarse (estudio de la problemática, pautas de decisión y opciones o resoluciones) puede encontrarse, de alguna forma, determinado de antemano porque existen operaciones administrativas que lo orienten y por las derivaciones de previas decisiones equivalentes. Decisiones administrativas de clase coordinativo son: la ejecución de presupuesto anual del área de mercadeo; la programación del área productiva conforme al cambio de la petición temporal; o la programación de la agenda de materias y del cronograma de evaluaciones en universidad. Las disposiciones administrativas de excepción no logran ser tan habituales y se encuentran poco proyectadas en comparación a las preliminares, implicando el esbozo de una solución exacta para circunstancias definidas. La referente innovación o exclusividad de la circunstancia que las origina logra perjudicar a un equipo o área o ampliarse a diferentes espacios utilizables, de la misma forma que ocurre cuando el directivo de mercadeo y de producción rivalizan con relación a escala de calidad de un producto.

Las decisiones estratégicas logran afectar a la empresa en su totalidad, en asuntos fundamentales de esta afín con su perímetro de acción. Son complejas y las menos habituales o proyectadas de todas. Por lo general pasa mucho tiempo para que acaben, interviniendo en las mismas cantidades de integrantes de la empresa, bien de la gerencia como directores medios. Así, el director general se encargará de tomar las decisiones concernientes a las metas de la compañía, por ejemplo, la manera de ubicar la nueva manufactura o el establecimiento de la mejor franquicia para comprar. Pese a dicha simbolización, una misma disposición logra apreciarse como estratégica, administrativa u operativa de acuerdo al ambiente donde se provoque. La decisión acerca de los montos a establecer de una compañía de astilleros vendrá a ser trascendental, para un restaurante resultará de singularidad al momento de subir los precios de algunos materiales, y en una imprenta será operativa asumiéndose en reiteradas oportunidades a diario tomando en cuenta una lista de precios regulados. De esta manera, a superior trascendencia de una decisión, más elevado vendrá a ser el grado directivo encargado de tomarla.

Toma de decisiones en el análisis financiero de una empresa

El análisis de la administración de una compañía se compone del espacio de iniciación para realizar decisiones en la acción administrativa. Dichas medidas deberán hallarse relacionadas a las futuros comportamientos y situaciones financieras que resulten como resultado de las mismas y con miras de fomentar el progreso financiero concerniente de acuerdo con Gestipolis (2013) citado por Kong (2017).

E) Características de la toma de decisiones

Según (Solano, 2003 citado por Córdova y León, 2017), hay cinco elementos que describen a las decisiones:

Efectos a futuro. Tiene que valorarse el nivel de responsabilidad venidera poseída con la decisión asumida. Las disposiciones o medidas asumidas a largo plazo, tenidas como significativas, tendrán que tomarse por la gerencia, entretanto que las de corto plazo a una menor escala.

Reversibilidad. Dicha particularidad tiene que ver con la prontitud con la cual una decisión puede devolverse y el problema que involucrará tal transformación.

Impacto. Tiene que ver con la medida en que distintas labores serán afectadas.

Calidad. Tiene que ver con los vínculos en el ambiente laboral, valores éticos, argumentos legales, nociones primordiales de comportamiento, imagen de la 60 compañía, etc. En otras palabras, la totalidad de los elementos de tipo cualitativo encontrados en una decisión.

Periodicidad. Dicho elemento tiene que ver con la periodicidad con la que se toma esa clase de decisión; o sea, si es habitual o excepcional.

2.3 Definición de Términos

Ambiente de control

Arévalo y Rodríguez (2016) aluden que se refiere a los espacios administrativos y directivos de una compañía que poseen como propósito fomentar e influir reflexiones acerca de las ventajas que conduce al establecimiento de un conveniente sistema de control en los trabajadores que se desenvuelven en dicha empresa.

Competitividad

Según Echeverry (2007) citado por Domínguez y Gutiérrez (2017) es establecer ventajas comparativas que consientan mantener y optimizar el enfoque que posea la compañía en el ambiente socioeconómico al cual concierna y destacar en este cuando se produzcan y efectúen iniciativas de negocios (p.31).

Confiabilidad

Sueiro (2012), citado por Gil (2017) la define como la capacidad de un ítem de llevar a la práctica un trabajo demandado, en condiciones determinadas en un lapso de tiempo definido (p.5).

Control interno

Estupiñán (2015) asevera que no solamente involucra la organización de la compañía, sino que igualmente valora una sucesión de operaciones y sistemáticas que cuidan el resguardo de los activos (p.24)

Eficiencia

Tiene que ver con el alcance de las metas con poca cantidad de recursos. Contéplese que el punto esencial en esta noción es ahorro o minimización de recursos (Instituto Nacional del Emprendedor, 2016).

Informe COSO

Chuquizuta y Oncoy (2017) exponen que es un documento que se encarga de mostrar las normas básicas que benefician la constitución, la conducción y la inspección de un útil sistema de control.

CAPÍTULO III: VARIABLES E HIPÓTESIS

3.1 VARIABLES

3.1.1 Variable 1: Control Interno

Comprende la forma ejecutada por los administradores, directores y resto de trabajadores, que posee el propósito de ofrecer conveniente garantía para que los propósitos se consigan, orientados a la efectividad de las operaciones, acatamiento de los estatutos, confidencialidad de los datos financieros, y medidas aplicables y el resguardo de activos (Mantilla 2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016).

3.1.2 Variable 2: Toma de Decisiones

Es el procedimiento por medio del cual se efectúa la escogencia entre las posibilidades o medios para solucionar distintas circunstancias de la vida en distintas circunstancias y radica en preferir una alternativa entre las utilizables, y así solucionar una dificultad presente o viable (aun cuando no se demuestre un problema latente) (Begazo, 2014).

3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

El siguiente análisis tiene dos variables. La independiente: Control interno y la dependiente: Toma de decisiones. Se conceptualizarán estas de manera operacional

Tabla 1
Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Según Java (2015), está conformado por cinco factores que están íntimamente vinculados y se encargan del manejo de la institución por parte del personal administrativo, entre estos se encuentran; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control 	<ul style="list-style-type: none"> • Orden • Estructura
		<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de Riesgo 	<ul style="list-style-type: none"> • Riesgo inherente • Riesgo residual
		<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de Control 	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas • Procedimientos
		<ul style="list-style-type: none"> • Información y Comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento • Intercambio
		<ul style="list-style-type: none"> • Supervisión y Seguimiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Administración • Monitoreo
Toma de Decisiones	La toma de decisiones es un proceso que se desarrolla en diversas etapas, arranca con la identificación de un problema y termina con la implementación de la alternativa elegida y la evaluación de su efectividad (Mochón, Mochón & Sáez, 2014, pág. 158)		<ul style="list-style-type: none"> • Identificar la necesidad de decisión • Disponer de Información • Elaboración de diagnostico • Establecimiento de objetivos • Generar opción • Seleccionar opción • Implantar decisión • Control y Evaluación

Fuente: Elaboración propia

3.3 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

3.3.1 Hipótesis General

Existe una relación positiva entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

3.3.2 Hipótesis Específicas

Existe relación positiva entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Existe relación positiva entre las actividades de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Existe relación positiva entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

El trabajo investigativo es cuantitativo, ya que se procederá a recoger la información y esta no podrá manipularse por la persona quien investiga, asimismo involucra la utilización de instrumentos estadísticos para lograr resultados. La recogida de datos se emplea para comprobar una hipótesis estableciendo como fundamento un estudio estadístico y un cálculo numérico con el objeto de detallar modelos conductuales y confirmar hipótesis (Hernández, Fernández y Baptista 2014).

El estudio así mismo es correlacional-descriptivo, porque hay vinculación entre dichas variables diseñadas y se explica el problema con sucesos auténticos. Con relación a la investigación correlacional es necesario estudiar la correlación que se logra mostrar entre ambas variables, ejecutando en un primer momento la medición de todas, y la correlación lograda se refiere a las hipótesis que sometidas a pruebas (Hernández, R., Fernández, C., Baptista, L. 2014). Entretanto que, con relación a la investigación descriptiva, de acuerdo con Gallardo (2017), se enfoca en develar características básicas de conjuntos análogos, empleando elementos metódicos que permitan la manifestación de sus comportamientos.

4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

Gallardo (2017) argumenta que la población compone el general de un suceso o problema investigativo. La misma contendrá los elementos estudiados que constituyen tal suceso y debe medirse para un análisis a través de la unificación de un conjunto N de componentes colaboradores de una particularidad definida, llamándosele población por componer. En el caso de este trabajo, 150 empleados de la empresa Textilera SAC constituyen la población.

Gallardo (2017), indica que la población en ocasiones es tan impenetrable o grande que no alcanza a analizarse completamente, por lo tanto, el investigador tiene en sus manos el poder de preferir una muestra. En el presente análisis, la muestra es probabilística-aleatoria simple y se constituyó por 108 empleados de la empresa. La apreciación de esta estuvo fundada en esta fórmula.

$$n = \frac{k^2 * P * Q * N}{e^2 * (N - 1) + k^2 * p * q}$$

N: Tamaño de población o universo	150
k: Nivel de confianza	1.96
e: Error muestral deseado	5%
p: Proporción de individuos que poseen la característica en estudio	0.5
q: Proporción de individuos que no poseen esa característica	0.5

Sustituyendo los datos en la fórmula, se obtiene:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 150}{0.05^2 * (150 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = 108$$

4.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.3.1. Técnica

La encuesta fue esgrimida como técnica para recolectar la información requerida, aplicada en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017 indicándose que en esta se alcanza una elevada recogida de información.

De acuerdo a eso, Gallardo (2017) indicó que la encuesta forma esa técnica que lidera el estudio social por la versatilidad, provecho, imparcialidad y simplicidad de las informaciones conseguidas.

4.3.2. Instrumento

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), el instrumento que se utilizó es el cuestionario, lo cual se considera como la manera de comunicarse primordial y escrita, entre la persona encuestada y quien realiza la encuesta. Este consiente que los objetivos y las variables del análisis se consigan convertir por medio de un ligado de interrogantes particulares, dispuestas de forma meticulosa anteriormente, y que pueden ser susceptibles al trabajo tocante al problema trazado

El instrumento se compone por 28 interrogaciones; de estas 10 se enfocan en la variable 1 (control interno) y 18 en la variable 2 (toma de decisión). El cuestionario se orienta a los empleados de la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017 aplicado exclusivamente para obtener la información del presente estudio, dicho instrumento esta detallado en el anexo 1.

4.3.3. Confiabilidad

La confiabilidad (o fiabilidad) es un requerimiento básico, ya que afirma la precisión y la autenticidad de la información. Un instrumento será confiable cuando este logre medir con autenticidad al individuo participe en diferentes instantes y proyectar iguales resultados (Hernández, R., Fernández, C., Baptista, L. 2014).

Tabla 2
Confiabilidad

Coefficiente	Relación
0	Nula Confiabilidad
0.70	Aceptable Confiabilidad
0.90	Elevada Confiabilidad
1.00	Máxima Confiabilidad

Confiabilidad variable 1: Control interno

Tabla 3
Confiabilidad del instrumento de la variable 1

Resumen de procesamiento de casos							
		N	%	Estadísticas de fiabilidad			
Casos	Valido	108	100,00	Alfa de Cronbach	N de elementos		
	Excluido	0	,0			,930	10
	Total	108	100,00				

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

A través del programa estadístico del SPSS se logró establecer que la confiabilidad de la variable control interno es alta porque el resultado mostró una confiabilidad de 0,930.

Confiabilidad variable 2: Toma de decisiones

Tabla 4

Confiabilidad de la variable 2

Resumen de procesamiento de casos				Estadísticas de fiabilidad	
	N	%		Alfa de Cronbach	N de elementos
Casos	Valido	108	100,00	,930	18
	Excluido	0	,0		
	Total	108	100,00		

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

Se logró establecer que la confiabilidad de la variable toma de decisiones es alta puesto que el resultado dio una confiabilidad de 0,903.

Confiabilidades de las variables 1 y 2: Control interno y toma de decisiones

Tabla 5

Confiabilidad de los instrumentos

Resumen de procesamiento de casos				Estadísticas de fiabilidad	
	N	%		Alfa de Cronbach	N de elementos
Casos	Valido	108	100,00	,906	28
	Excluido	0	,0		
	Total	108	100,00		

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

Así mismo se consiguió establecer que la confiabilidad de las variables control interno y toma de decisiones es alta puesto que el resultado dio una confiabilidad de 0,906.

4.4 PROCEDIMIENTO ESTADÍSTICO Y ANÁLISIS DE DATOS

El proceso número uno involucra lograr la confiabilidad del instrumento, esta se conseguirá a través de la introducción de información compilada al software estadístico SPSS 23 y por medio de la utilización de la técnica de alfa de Cronbach. Igualmente, dicho método consentirá instituir la fiabilidad del instrumento que se usó en el estudio a través de un grupo de ítems.

Otra de las operaciones estadísticas que deberá realizarse involucra el pormenor del dato obtenido y la declaración de modelos reiterativos en esta, para lo que el software estadístico SPSS 23 brinda diferentes técnicas para realizar dichas acciones. De igual manera, además envuelve el análisis descriptivo de cada variable y la dimensión de ellas; igualmente que se añade una constatación de hipótesis.

CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. RESULTADOS

5.1.1. Análisis Descriptivo

Tabla 6

El ambiente en el que trabaja es ordenado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	29	26.9	26.9	26.9
	En desacuerdo	51	47.2	47.2	74.1
	De acuerdo	28	25.9	25.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

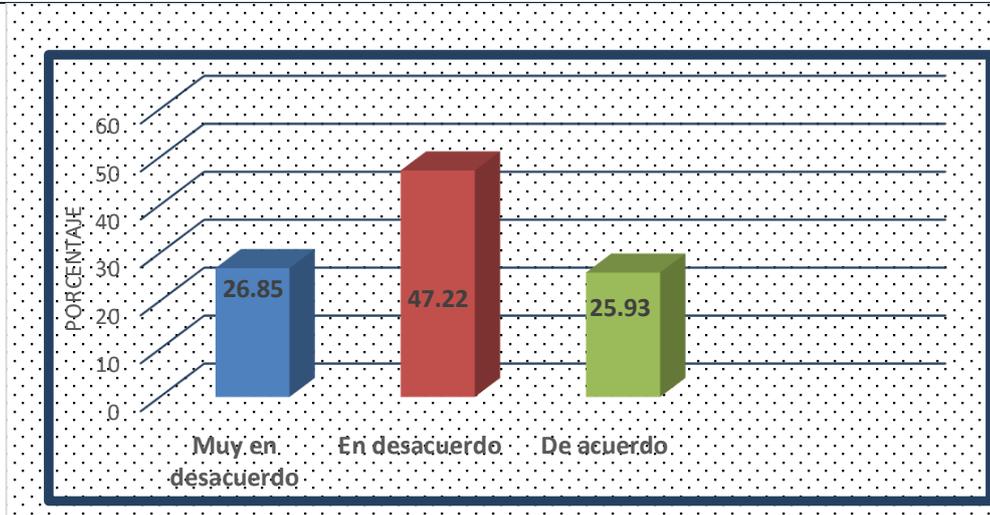
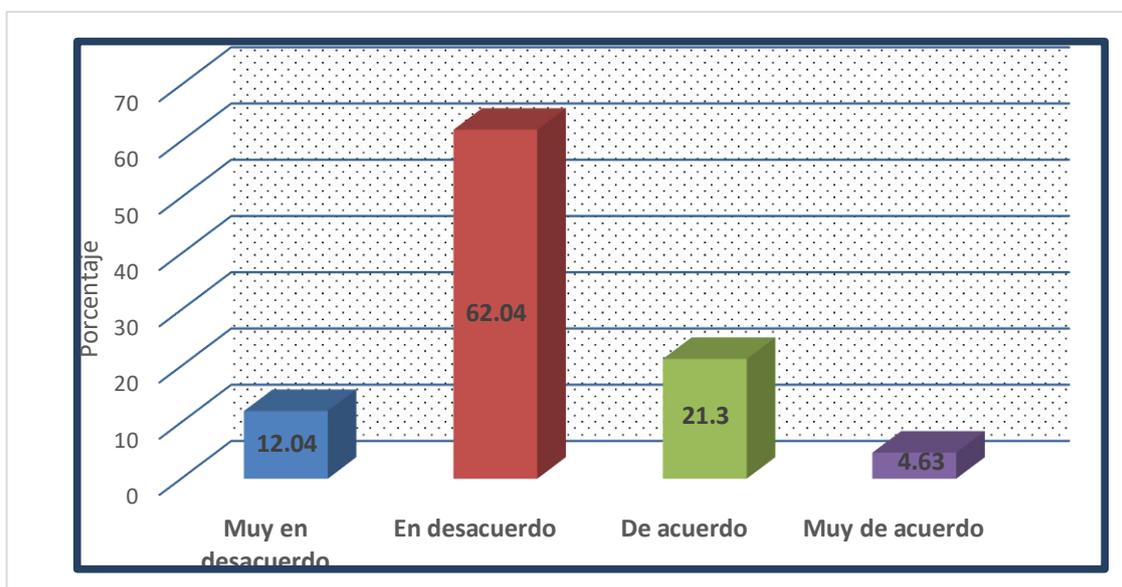


Figura 1 El ambiente de control donde trabaja es ordenado

Con relación al ítem 1, la tabla y figura 1 muestran que el 26.9% afirmó estar muy en desacuerdo y el 47.2% en desacuerdo. Por otra parte, el 25.9% de los encuestados coincide en estar de acuerdo con que en la empresa Textilera SAC el ambiente donde se trabaja es ordenado.

Tabla 7*La estructura organizacional de la empresa textil y sus procesos de producción*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	13	12.0	12.0	12.0
	En desacuerdo	67	62.0	62.0	74.1
	De acuerdo	23	21.3	21.3	95.4
	Muy de acuerdo	5	4.6	4.6	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

**Figura 2 Estructura organizacional de la empresa textil y sus procesos de producción**

Con relación al ítem 2, la tabla y figura 2 muestran que el 12% afirmó estar muy en desacuerdo y el 62% en desacuerdo. Por otra parte, el 21.3% de los encuestados coincide en estar de acuerdo y el 4.63% muy de acuerdo con que en la empresa Textilera SAC cuenta una estructura organizacional en sus procesos de producción.

Tabla 8

Riesgo en ausencia de las acciones de la dirección para ratificar su probabilidad e impacto

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Muy en desacuerdo	21	19.4	19.4	19.4
	En desacuerdo	63	58.3	58.3	77.8
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	12.0	12.0	89.8
	De acuerdo	6	5.6	5.6	95.4
	Muy de acuerdo	5	4.6	4.6	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

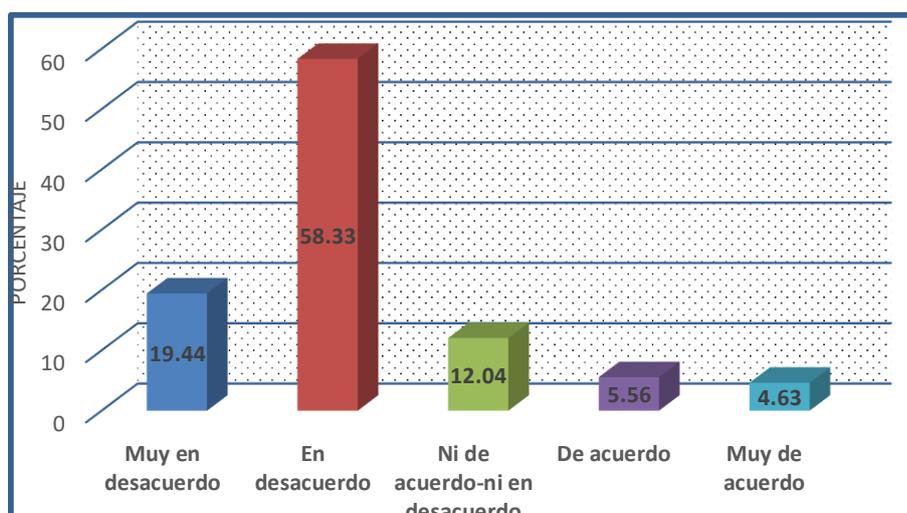


Figura 3 Riesgo en ausencia de las acciones de la dirección para ratificar su probabilidad e impacto

Con relación al ítem 3, la tabla y figura 3 muestran que el 19.4% afirmó estar muy en desacuerdo, el 58.3% en desacuerdo y el 12% tuvo una opinión neutral. Por otra parte, el 5.6% de los encuestados coincide en estar de acuerdo y el 4.6% muy de acuerdo con que en

la empresa Textilera SAC se enfrentan riesgo en ausencia de las acciones de la dirección para modificar su probabilidad e impacto.

Tabla 9

Identificar las causas y datos necesarios para encontrar el problema específico

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	13	12.0	12.0	12.0
	En desacuerdo	79	73.1	73.1	85.2
	De acuerdo	11	10.2	10.2	95.4
	Muy de acuerdo	5	4.6	4.6	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

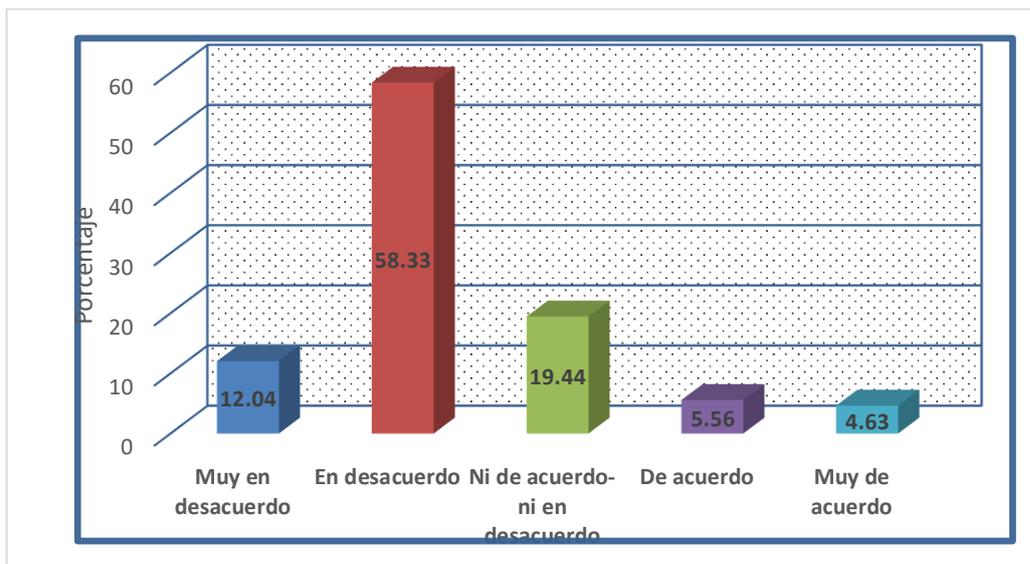
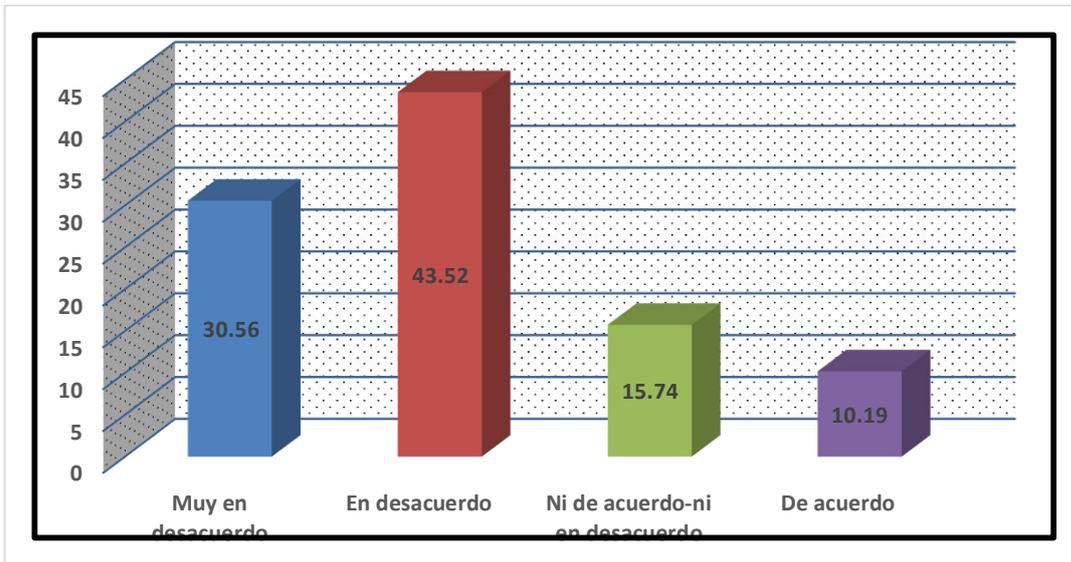


Figura 4 Identificar las causas y datos necesarios para encontrar el problema específico

Con relación al ítem 11, la tabla y figura 11 muestran que el 12.04% afirmó estar muy en desacuerdo, el 73.1% en desacuerdo y el 10.2% de los encuestados coincide en estar de acuerdo. Por otra parte, el 4.6% de los encuestados coincide en estar muy de acuerdo con que la empresa se identifican las causas y datos necesarios para encontrar el problema específico.

Tabla 10*Identificar las oportunidades que mejoren el estado actual de la empresa*

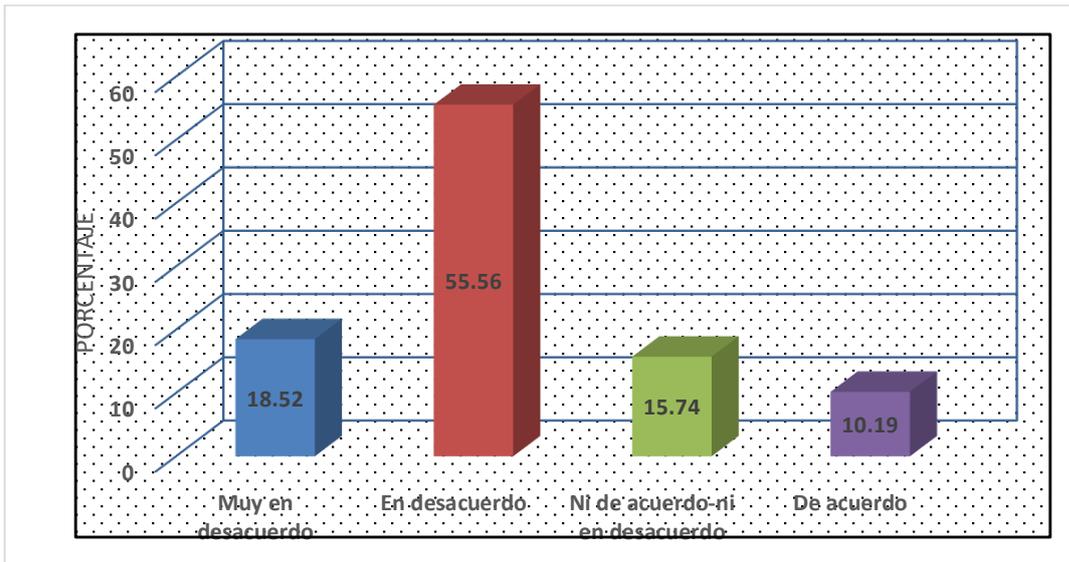
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	33	30.6	30.6	30.6
	En desacuerdo	47	43.5	43.5	74.1
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	17	15.7	15.7	89.8
	De acuerdo	11	10.2	10.2	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

**Figura 5** Identificar las oportunidades que mejoren el estado actual de la empresa

Con relación al ítem 12, la tabla y figura 12 muestran que el 30.6% afirmó estar muy en desacuerdo, el 43.5% en desacuerdo y el 15.7% tuvo una opinión neutral. Por otra parte, el 10.2% de los encuestados coincide en estar de acuerdo con que la empresa se identifican las oportunidades que mejoren el estado actual.

Tabla 11*Determinar de la información para la toma de decisiones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	20	18.5	18.5	18.5
	En desacuerdo	60	55.6	55.6	74.1
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	17	15.7	15.7	89.8
	De acuerdo	11	10.2	10.2	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

**Figura 6 Determinar de la información para la toma de decisiones**

Con relación al ítem 13, la tabla y figura 13 muestran que el 18.5% afirmó estar muy en desacuerdo, el 55.65% en desacuerdo y el 15.7% tuvo una opinión neutral. Por otra parte, el 10.2% de los encuestados coincide en estar de acuerdo con que en la empresa se dispone de la información para la toma de decisiones.

5.1.2 Prueba de Normalidad

Declaración de hipótesis.

H0: las puntuaciones de los datos tienen distribución normal.

H1: las puntuaciones de datos difieren de la distribución normal.

Establecimiento del nivel de significancia

El nivel de significancia determinada será del 5%.

El valor de la prueba.

Tabla 12

Prueba de normalidad

	Kolmogorov –Smirnov ^o			Shapiro –Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,349	108	,000	,789	108	,000
Toma de decisiones	,324	108	,000	,750	108	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

El número de muestra es $>,50$ esto es verificado en la tabla 15, así, se usará Kolmogorov-Smirnov, suministrando valores de 0.349 y 0.324 para las variables primera y segunda, respectivamente.

Comparación del valor P

Valor $p = 0.000 < \alpha = 0.05$

Decisión

Es refutada el H_0 y ratificada la H_1 , puesto que la significancia es inferior a 0.05, demostrándose con ello que las puntuaciones se diferencian de la distribución normal y permite aplicar la prueba rho de Spearman.

Tabla 13*Interpretación del coeficiente de correlación rho de Spearman*

Coeficiente	Tipo de correlación
- <0.80 a 1]	Correlación negativa Muy alta o muy fuerte.
- <0.60 - 0.8]	Correlación negativa Alta o Fuerte.
- <0.4 – 0.6]	Correlación negativa Moderada.
- [0 -0.2]	Correlación negativa Baja o débil.
0.00	No existe correlación alguna entre variables.
[0.0.2]	Muy baja o muy débil
<0.2-0.4]	Baja o débil
<0.4 – 0.6]	Moderada
<0.6-0.8]	Alta o Fuerte
<0.8 a 1]	Muy alta o muy fuerte

5.1.3 Prueba de Hipótesis

Hipótesis General

H₀: No existe una relación positiva entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

H₁: Existe una relación positiva entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Considerando que:

Sig. < 0.05, se rechaza la H_0 .

Sig. > 0.05, no se rechaza la H_0 .

Tabla 14*Prueba de correlación de hipótesis general (Control interno - Toma de decisiones)*

			Control interno	Toma de
			(Agrupada)	Decisiones
				(Agrupada)
Rho de	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,594***
Spearman	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	Toma de decisiones	Coefficiente de correlación	,594**	1,000
	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

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

Conforme al análisis de correlación de Spearman entre el control interno y la toma de decisiones se comprueba una correlación positiva significativa moderada de 0,594 y un nivel de significancia de 0,000 que es inferior a la trazada en el estudio de 0,05. De allí que, se asevera que existe una relación positiva moderada entre las variables.

Hipótesis específica 1

H0: No existe relación positiva entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

H1: Existe relación positiva entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Considerando que:

Sig. < 0.05, se rechaza la H_0 .

Sig. > 0.05, no se rechaza la H_0 .

Tabla 15
Prueba de correlación de hipótesis específica 1

			Ambiente de Control (Agrupada)	Toma de decisiones (Agrupada)
Rho de	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,684**
Spearman	(Agrupada)	Sig. (Bilateral)	.	,000
		N	108	108
	Toma de decisiones	Coefficiente de correlación	,684**	1,000
	(Agrupada)	Sig. (Bilateral)	,000	.
		N	108	108

De acuerdo al análisis de correlación de Spearman entre el ambiente de control y la toma de decisiones se verifica una correlación positiva significativa alta de 0,684 y un nivel de significancia de 0,000 valor por debajo al planteado en el estudio de 0,05. Por lo tanto, se confirma una correlación positiva alta entre la dimensión 1 y variable dependiente.

Hipótesis Específica 2

H0: No existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

H1: Existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Considerando que:

Sig. < 0.05, se rechaza la H_0 .

Sig. > 0.05, no se rechaza la H_0 .

Tabla 16
Prueba de correlación de hipótesis específica 2

			Evaluación de riesgo (Agrupada)	Toma de decisiones (Agrupada)
Rho de	Evaluación de riesgo	Coefficiente de correlación	1,000	,849**
Spearman	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	Toma de decisiones	Coefficiente de correlación	,849**	1,000
	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

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

De acuerdo al análisis de correlación de Spearman entre la evaluación de riesgo y la toma de decisiones se verifica una correlación positiva significativa muy alta de 0,849 y un nivel de significancia de 0,000 que es inferior a la trazada en el estudio de 0,05. Es así como se afirma que hay una correlación positiva muy alta entre la dimensión 2 y variable dependiente.

Hipótesis específica 3

H0: No existe relación positiva entre las actividades de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

H1: Existe relación positiva entre las actividades de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Considerando que:

Sig. < 0.05, se rechaza la H_0 .

Sig. > 0.05, no se rechaza la H_0 .

Tabla 17
Prueba de correlación de hipótesis específica 3

			Actividades de Control (Agrupada)	Toma de decisiones (Agrupada)
Rho de	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,525**
Spearman	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	Toma de decisiones	Coefficiente de correlación	,525**	1,000
	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

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

De acuerdo al análisis de correlación de Spearman entre las labores de control y la toma de decisiones es verificada una correlación positiva significativa moderada de 0,525 y un nivel de significancia de 0,000 que es inferior a la trazada en el trabajo investigativo de 0,05. Así, se comprueba la existencia de una relación positiva moderada entre la dimensión 3 y variable dependiente.

Hipótesis Específica 4

H0: No existe relación positiva entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

H1: Existe relación positiva entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Considerando que:

Sig. < 0.05, se rechaza la H_0 .

Sig. > 0.05, no se rechaza la H_0 .

Tabla 18
Prueba de correlación de hipótesis específica 4

			Información y Comunicación (Agrupada)	Toma de decisiones (Agrupada)
Rho de	Información y	Coefficiente de correlación	1,000	,525**
Spearman	comunicación (Agrupada)	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	Toma de decisiones	Coefficiente de correlación	,525**	1,000
	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

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

El análisis de correlación de Spearman entre la información y comunicación y la toma de decisiones demuestra la existencia de una correlación positiva significativa alta o fuerte de 0,787 y un nivel de significancia de 0,000 que se encuentra por debajo a la trazada en el trabajo de 0,05. Por lo tanto, es confirmada una relación positiva alta entre la dimensión 4 y variable dependiente.

Hipótesis específica 5

H0: No existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

H1: Existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

Considerando que:

Sig. < 0.05, se rechaza la H_0 .

Sig. > 0.05, no se rechaza la H_0 .

Tabla 19
Prueba de correlación de hipótesis específica 5

			Supervisión y Seguimiento (Agrupada)	Toma de decisiones (Agrupada)
Rho de	Supervisión y	Coefficiente de correlación	1,000	,574**
Spearman	seguimiento (Agrupada)	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	Toma de decisiones	Coefficiente de correlación	,574**	1,000
	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

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

De acuerdo al análisis de correlación de Spearman entre la supervisión, seguimiento y la toma de decisiones se comprueba una correlación positiva significativa moderada de 0,574 y un nivel de significancia de 0,000 que es inferior a la trazada en el estudio de 0,05. De esta manera, se ratifica que existe una correlación positiva moderada entre la dimensión 5 y variable dependiente.

5.2. DISCUSIÓN

Los resultados de este trabajo investigativo dan a conocer la correlación que poseen las variables analizadas, para la cual el personal de la empresa Textilera SAC se encuestaron contestando todas las preguntas, consiguiendo de esta manera comprobar las hipótesis planteadas.

Se planteó como propósito establecer la relación que hay entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017, donde se comprueba con los métodos estadísticos que el nivel de significancia 0,000 es inferior a la trazada en este estudio. A su vez el coeficiente de correlación de Spearman que es

0.684, aceptando así H_1 y rechazando H_0 , por ello se afirma que la dimensión ambiente de control se correlaciona directamente con la variable toma de decisiones.

Se halló similitud en la investigación de Quiroz (2017) “El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del distrito de Lurín, en el año 2015”. Su fin fue establecer el impacto que tiene las variables estudiadas sobre una de ellas, en la cual mencionan al ambiente de control como punto a investigar. Así mismo, 10 empleados constituyeron la muestra. Obteniéndose un nivel de significancia de 0,00 y un coeficiente de correlación con un valor de 0,92 que consintieron confirmar el valioso nexo entre las variables trazadas.

Se estableció como fin determinar la relación existente entre la evaluación de riesgo y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017, donde se comprueba con los métodos estadísticos que el nivel de significancia 0,000 es inferior a la trazada en el estudio. A su vez el coeficiente de correlación de Spearman que es 0.849, aceptando así H_1 y rechazando H_0 , por ello se afirma que la dimensión evaluación de riesgo se correlaciona directamente con la variable toma de decisiones.

Se encontró similitud con la investigación correspondiente a Sosa (2015) y el estudio titulado “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”. Pretendió definir el efecto que posee la variable 1 sobre la variable 2 estudiada. El trabajo investigativo estuvo caracterizado por ser descriptivo 13 empleados constituyeron la muestra. En la evaluación de riesgo se contempla que el 53.85% de las personas encuestadas en ocasiones cuentan con evaluaciones, en cambio, un 38.46% muestra que casi nunca y un 7.69% declara que casi siempre han tenido tal valoración por parte de la compañía. Con dichas resultados manifiestan que la compañía ve el control interno como una ventaja, sin embargo, no totalmente.

Se planteó el propósito de establecer la relación existente entre las acciones de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017, donde se comprueba con los métodos estadísticos que el nivel de significancia 0,000 es inferior a la trazada en el estudio. A su vez el coeficiente de correlación de Spearman que es 0.525, comprobando H_1 y rechazando H_0 , por ello se afirma que la dimensión actividades de control se correlaciona directamente con la variable toma de decisiones.

Fue encontrada similitud con el estudio correspondiente a Sosa (2015) “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group

S.A.C”. Se planteó como propósito precisar el efecto que posee la variable 1 sobre la variable 2 estudiada; 13 empleados constituyeron la muestra. En lo que se refiere a las labores de control, las resultas indican que un 15.38% casi siempre han tenido una conveniente actividad de control por el contrario un alto 53.85% contesta que casi nunca han tenido el despliegue de tal actividad y un 30.77% asevera que algunas veces demuestran poseer el dominio de las prácticas laborales, así se contempla el poco nivel que muestra la compañía para la conducción de controles y seguridad informática, señalando que dicho aspecto es importante para la compañía porque si no hay un conveniente administración de dicha dimensión podría lograr a una acción distorsionada.

Se planteó como fin determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017, donde se comprueba con los métodos estadísticos que el nivel de significancia 0,000 es inferior a la trazada en el estudio. A su vez el coeficiente de correlación de Spearman que es 0.787, aceptando así H1 y rechazando H0, por ello se afirma que la dimensión información y comunicación se vincula directamente con la variable toma de decisiones.

Se halló similitud con el trabajo correspondiente a Sosa (2015) “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”, mencionado en la contrastación anterior. También, se consigue un resultado del 84.62% señalando que algunas veces han tenido una supervisión apropiada y con un 15.38% contestan que a casi siempre han tenido tal dimensión contemplando un bajo nivel de información y comunicación que consigue la compañía respecto a su personal revelando un inconveniente plan de trabajo y apartando los seguimientos adecuados para cumplir las metas planteadas.

El propósito fue determinar la relación que existe entre la supervisión y seguimiento y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017, donde se comprueba con los métodos estadísticos que el nivel de significancia 0,000 es inferior a la trazada en el estudio. Al mismo tiempo, el coeficiente de correlación de Spearman que es 0.574, aceptando así (H1) y rechazando (H0), de allí que se afirme que la dimensión supervisión y seguimiento se correlacionan de manera positiva con la variable toma de decisiones.

Se halló semejanza con el estudio correspondiente a Sosa (2015) “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”, en el que se confirmó la existencia de una correlación positiva entre las variables determinadas. También, dimensión de supervisión se contempla que un 53.85% manifestaron que casi nunca han contenido un plan organizacional, al contrario, un 38.46% señalan que algunas veces y un 7.69 % revelan que casi siempre han tenido tal dimensión probando así que la compañía ejecuta ciertas inspecciones ocasionalmente como planes organizacionales originando así una desviación de labores no quedando evidenciados los propósitos y maniobras planteadas.

Planteó determinar la relación que existe entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017, donde se comprueba con los métodos estadísticos que el nivel de significancia 0,000 es inferior a la trazada en el trabajo investigativo. A su vez el coeficiente de correlación de Spearman que es 0.594 significa que la variable control interno se vincula directamente con la variable toma de decisiones.

Se halló similitud con la investigación correspondiente a Sosa (2015) “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”. Pretendió como fin precisar el efecto que posee la variable 1 sobre la variable 2 estudiada. El trabajo investigativo presentó 13 empleados como la muestra. Consiguiéndose una correlación de 0,865 que consintió confirmar la existencia de una correlación positiva entre las variables determinadas.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

De acuerdo al análisis ejecutado se asevera que existe una relación directa y moderada entre la variable control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC ubicada en San Miguel, con un coeficiente de correlación de 0.594 lo que quiere decir, que a mejor control interno en la empresa mejores serán las tomas de decisiones que se pueden tomar dentro de ella.

El ambiente de control dado en la compañía presenta una correlación alta con la variable toma de decisiones y un nivel de significancia inferior a la trazada en el trabajo investigativo, lo que quiere decir, cuanto mejor sea el ambiente de control en la empresa Textilera SAC se tomaran mejores decisiones dentro de ella para el beneficio organizacional.

En relación al segundo objetivo específico de determinó una correlación directa, significativa y muy alta entre la evaluación de riesgo y la toma de decisiones en la empresa Textiles SAC, con un coeficiente de correlación de 0.849. Esto sugiere que cuanto mejor sea la evaluación de riesgo que se pueda aplicar en la empresa habrá mejores tomas de decisiones en ella.

De acuerdo al tercer objetivo específico y según los resultados analizados se infiere que hay una correspondencia directa moderada entre las actividades de control que se vienen realizando en la empresa y la toma de decisiones, con un coeficiente de correlación de 0.525, por tanto, cuanto mejor sean o se realicen las actividades de control mejor serán las tomas de decisiones en la empresa Textiles SAC.

Así mismo, se afirma una correlación directa alta o fuerte entre Información y comunicación y toma de decisiones que se viene desarrollando en la empresa, con un nivel de significancia inferior a la trazada en el trabajo investigativo y un coeficiente de correlación de 0.787. Por lo tanto, cuanto mejor sea la información brindada y mejor sea la comunicación entre las áreas, mejor será la toma de decisión realizada por los directores de la empresa.

Por último, se consigue afirmar que existe un nivel de significancia inferior al trazado en el estudio y una relación positiva moderada entre la supervisión y seguimiento y la variable toma de decisiones en la empresa Textiles SAC, efectivamente, cuanto mejor sea la supervisión y el seguimiento que se le dé a las operaciones dentro la empresa

mejor serán las tomas de decisiones brindadas para el beneficio o la observancia de los objetivos en la compañía.

6.2. RECOMENDACIONES

Se sugiere plantear la puesta en práctica de control interno para la mejor toma de decisiones del tren gerencial, aplicando los cinco elementos del control interno, y así comenzar una reorganización de los distintos fundamentos de gestión de la compañía así expuesto previamente. Como parte del proceso de control interno de las organizaciones se deben ejecutar proyecciones y programas de auditoría de gestión que consientan valorar las operaciones de todo departamento, zonas y unidades, con el fin de instituir estrategias y mejoras en la calidad.

Hacer una reingeniería de procesos en la que se revisen los alcances y funciones de cada unidad departamental para así establecer sus procesos medulares, objetivos que pueden lograrse con base a la experiencia y capacidad instalada, así como la curva de aprendizaje de los trabajadores.

Realizar un macro proceso de planificación estratégica con base a los resultados de la reingeniería de procesos y de un análisis de los aspectos externos a la empresa como las amenazas y oportunidades que permitan vislumbrar como apalancar a la empresa en el largo plazo definiendo una Misión y Visión más ajustadas a las particularidades y características organizacionales.

Identificar las necesidades de capacitación al personal clave de la organización de la tal forma que se redefinan/ajusten sus funciones inherentes al cargo que desempeñan.

Capacitar a toda la línea gerencial y supervisora sobre los procesos de planificación y programación de actividades, así como técnicas de estimación de los insumos y tiempos requeridos para la ejecución de una tarea que estandarice los tiempos de su ejecución.

Proponer para cada proceso medular de cada departamento sus objetivos y los indicadores con los que han de medirse el desempeño y evaluar al menos una vez al año para ver si es necesario ajustar bien sea el desempeño o el objetivo/indicador.

REFERENCIAS

- Alejos, J. R. (2017). *Nivel de control interno en la empresa prestadora de servicio municipal de agua potable y alcantarillado distrito Barranca S.A., 2015* (tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/5207>
- Alfaro, D.W. (2016). *Los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015* (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1209>
- Andicoechea, L.M (2014). *Control interno y gestión de riesgos para contables* Recuperado de https://ocw.ehu.es/file.php/321/3-CAP-2-Elementos_de_control_interno_en_las_organizaciones--.pdf
- Arévalo, J. D. y Rodríguez, D. R. (2016). El ambiente de control interno como determinante de buenas prácticas de gobierno corporativo en multinacionales. Caso: EY. (tesis de maestría). Recuperado de https://repository.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/1579/MFC_00505.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Begazo, V. (2014). La toma de decisiones y la gestión por objetivos en la empresa peruana. *Gestión en el tercer milenio*, 17(34), 21-27. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/11690>
- Benedicto, E. C. (2016). *Toma de decisiones en sistemas dinámicos no lineales: una perspectiva psicosociológica* (tesis de doctorado). Recuperado de <http://uvadoc.uva.es/handle/10324/16403>
- Benítez, C. A. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura* (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/3903>

- Carreto, J. (12 de julio de 2016). *Fundamentos de sistema. Obtenido de la importancia de la toma de decisiones* [publicación en blog]. Recuperado de <http://uprotgs.blogspot.com/2008/01/la-importancia-de-saber-tomar.html>
- Castillo, M. Y. (2014). Sistema de control de gestión empresarial y toma de decisiones en las empresas de industria química del distrito de Ate Vitarte-año2013 (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/1118>
- Chuquizuta, K. R. y Oncoy, M. A. (2017). *Incidencia del sistema de control interno en las cuentas por cobrar de la empresa comercial Mantilla S.A.C. ubicada en el distrito de Los Olivos, año 2013* (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/122>
- Córdova, V. y León, Z. B. (2017). Empowerment y la toma de decisiones en la cooperativa de ahorro y crédito San Pedro de Andahuaylas Agencia Cusco 2016 (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/781>
- Contraloría General de la República del Perú. (2018). *Normatividad: normas de control*. Recuperado de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_porta/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/
- Crespo, B. A. y Suárez, M. F. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013* (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/258>
- Domínguez, A. J. y Gutiérrez, J. A. (2017). *La competitividad y el desarrollo económico de las empresas exportadoras de orégano seco en la región Tacna* (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.usil.edu.pe/handle/USIL/2882>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transnacionales* (3ª ed.). Colombia: ECOE.
- Fernando, M. P (2013). *Procedimiento de gestión de riesgos*. Recuperado de https://www.enaex.com/wp-content/uploads/2016/03/Procedimiento_de_Gestion_de_Riesgos.pdf

- Flores, F. A. (2015). *Control interno y gestión por resultados en los directivos trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014* (tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/5583>
- Gallardo, E. E. (2017). *Metodología de la investigación: manual autoformativo interactivo*. Huancayo: Universidad Continental
- Gil, J. P. (2017). *Implementación del sistema de gestión de lubricación para mejorar la confiabilidad de las maquinas en las líneas de producción de la planta Mondelez Perú en el año 2017* (tesis de grado). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12934>
- Gutiérrez, G. (3 de marzo 2014). *Teoría de la toma de decisiones. Definición, etapas y tipos*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-toma-de-decisiones-definicion-etapas-y-tipos/>
- Guzmán, K. E. y Vera, M. E. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil* (tesis de grado). Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9947>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. (7ª ed.) México: Ediciones McGraw Hill.
- Instituto Nacional del Emprendedor. (07 de octubre 2016). *Eficiencia, eficacia y productividad en una empresa* [publicación en blog]. Recuperado de <https://www.inadem.gob.mx/eficiencia-eficacia-y-productividad-en-una-empresa/>
- Intosai (1992) *Guía para las normas de control interno del sector público*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/guia-para-las-normas-de-control-interno-del-sector-publico-intosai_.pdf.
- Jaya, G. P. (2015). *Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para Prontocasa Construcciones, CIA LTDA* (tesis de grado). Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/7763>
- Kong, T. L. M. (2017). *Relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano S.R.L. periodos 2014 y 2015* (tesis de grado). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11600>

- Oláz, A. (2018). *Guía para el análisis de problemas y toma de decisiones*. España. Editorial ESIC.
- Panduro, J. R. (2017). *Control interno y toma de decisiones en el programa nacional de infraestructura educativa, 2016* (tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/1323>
- Posso, J. y Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera* (tesis de grado). Recuperado de <https://repositorio.unicartagena.edu.co/handle/11227/2130>
- Quiroz, S. (2017). *El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable tributario Vidal, del distrito de Lurín, en el año 2015*. (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/428>
- Ramos, M. E. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB optical de la ciudad de Loja* (tesis de grado). Recuperado de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/10494>
- Rodríguez, R. G. y Vega, L. I. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A y B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015* (tesis de grado). Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/753>
- Rodríguez, Y. (2014). *Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información cubanas* (tesis doctoral). Recuperado de <http://hdl.handle.net/10481/34252>
- Serrano, P, Señalin, L, Vega, F y Herrera, J. (2017). El Control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón machala. *Espacios*, 39(3),30. Recuperado de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sosa, L. M. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/152>

Valladares, J. G. (2017). *Ética empresarial en la toma de decisiones de las mypes exportadoras de productos químicos orgánicos e inorgánicos de Lima Metropolitana 2016* (tesis de grado). Recuperado de <http://repositorio.usil.edu.pe/handle/USIL/2684>

Zapata, G., Sigala, L. y Mirabal, A. (2016). Toma de decisiones y estilo de liderazgo: Estudio en medianas empresas. *Compendium*,19(36),35-59. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/880/88046587003.pdf>

ANEXOS

Anexo A: Instrumentos de investigación.

DATOS ESPECÍFICOS	
1	Muy en desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Muy de acuerdo

Estimado(a) colaborador(a)

Este instrumento plantea como propósito Determinar la relación que existe entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control (orden, estructura)	1	2	3	4	5
1	¿El ambiente en el que trabaja es ordenado?					
2	¿La empresa Textilera SAC cuenta una estructura organizacional en sus procesos de producción?					
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo (riesgo inherente y residual)	1	2	3	4	5
3	¿Se enfrentan riesgo en ausencia de las acciones de la dirección para modificar su probabilidad e impacto?					
4	¿Permanece algún riesgo luego de que la dirección desarrolle respuestas a los mismos?					
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control (políticas procedimientos)	1	2	3	4	5
5	¿Conoce las políticas de la empresa Textilera SAC?					
6	¿Supervisan los procedimientos de los trabajadores al desempeñar sus funciones en la empresa Textilera SAC?					
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación (cumplimiento e intercambio)	1	2	3	4	5
7	¿La empresa informa a sus trabajadores de los logros conseguidos cuando se cumplen las metas?					
8	¿Las autoridades principales de la organización intercambian ideas con los trabajadores?					
	DIMENSIÓN 5: Supervisión y seguimiento (administración y monitoreo)	1	2	3	4	5
9	¿La empresa administra bien sus recursos?					
10	¿La empresa realiza revisiones periódicas de las actividades hechas por los trabajadores?					

VARIABLE 2: TOMA DE DECISIONES						
	Identificar del problema	1	2	3	4	5
1	¿Se identifican las causas y datos necesarios para encontrar el problema específico?					
2	¿Se identifican las oportunidades que mejoren el estado actual de la empresa?					
3	¿Se dispone de la información para la toma de decisiones?					
4	¿Se hace un manejo y análisis correcto de la información que se tiene?					
5	¿Se maneja la información suficiente para la toma de decisiones?					
	Evaluación de la efectividad	1	2	3	4	5
6	¿Se describen las características de la situación problemática?					
7	¿Se hace un análisis FODA de una situación problemática?					
8	¿Se hace un análisis de las causas de una situación problemática?					
9	¿Se establecen cualidades necesarias que se deben considerar para tomar una decisión?					
10	¿Se asigna la importancia correspondiente a los criterios que debe tener Ponderación una decisión?					
11	¿Se toman en cuenta soluciones anteriores para la toma de una decisión?					
12	¿Se innova soluciones para la toma de una decisión?					
	Implementación de la alternativa elegida	1	2	3	4	5
13	¿Las decisiones que se toman se adaptan a las políticas de la empresa?					
14	¿Considera que se eligen las decisiones que tengan menor riesgo e incertidumbre?					
15	¿Es secuencial la implementación de la decisión que se toma?					
16	¿Se asignan recursos de manera conveniente y racional para la toma de decisiones?					
17	¿Se realiza el seguimiento de las decisiones tomadas?					
18	¿Se hace una contrastación de los resultados con lo planeado?					

Anexo B: Matriz de Consistencia

El Control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, Año 2017

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLES	ESCALA DE MEDICION	METODOLOGIA
¿Qué relación existe entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.	Existe una relación positiva entre el control interno y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.	VARIABLE 1 Control Interno Dimensiones: Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Supervisión y seguimiento	Cuestionario escala tipo Lickert 1. Muy en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. indeciso 4. De acuerdo 5. Muy de acuerdo	TIPO DE INVESTIGACION Aplicada NIVEL DE INVESTIGACIÓN Descriptivo - correlacional MÉTODO DE INVESTIGACIÓN Hipotético deductivo DISEÑO DE INVESTIGACION No experimental transversal POBLACION 150 empleados MUESTRA 108 empleados MUESTREO Probabilístico aleatorio simple UNIDAD DE ANÁLISIS Textilera SAC TECNICAS E INSTRUMENTOS Técnica - Encuesta Instrumento - Cuestionario
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS			
P.E.1: ¿Qué relación existe entre el ambiente control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?	Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.	Existe relación positiva entre el ambiente de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.			
P.E.2: ¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgo con la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?	Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.	Existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.			
P.E.3: ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?	Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.	Existe relación positiva entre las actividades de control y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.			
P.E.4: ¿De qué manera se relaciona la información y comunicación con la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?	Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.	Existe relación positiva entre la información y comunicación y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.	VARIABLE 2 Identificación del problema Evaluación de su efectividad Implementación de la alternativa elegida		
P.E.5: ¿Qué relación existe entre la supervisión y seguimiento y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017?	Determinar la relación que existe entre la supervisión y seguimiento y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.	Existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento y la toma de decisiones en la empresa Textilera SAC, San Miguel, año 2017.			

Anexo C: Base de datos

	CONTROL INTERNO										TOMA DE DECISIONES													SUMA VARIANZA					
	DM1		DM2		DM3		DM4		DM5		DM6		DM7			DM8			DM9		DM10		DM11		DM12		DM13		
	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
1	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	2	48
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
3	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	44	
4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
5	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	78	
6	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	48	
7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
8	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	44	
9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	56	
10	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	126	
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	109	
12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
13	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	4	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	80	
14	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
15	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	2	51	
16	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	39	
17	2	2	1	3	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	3	2	1	1	2	2	1	2	1	1	1	2	1	44	
18	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
19	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	78	
20	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	48	
21	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
22	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	44	
23	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
24	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	78	
25	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	48	
26	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
27	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	44	
28	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	56	
29	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	109	
30	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
31	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	78	
32	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	48	
33	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
34	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	44	
35	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	56	
36	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	126	
37	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	109	
38	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
39	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	4	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	80	
40	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
41	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	1	2	51	
42	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	39	
43	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
44	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	78	
45	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	48	
46	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
47	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	44	
48	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	56	
49	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	126	
50	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	109	

	CONTROL INTERNO										TOMA DE DECISIONES													SUMA VARIANZA							
	DM1		DM2		DM3		DM4		DM5		DM6		DM7		DM8		DM9		DM10		DM11		DM12		DM13						
	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		
51	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55		
52	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	4	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	80		
53	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57		
54	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	1	2	1	51		
55	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	39	
56	2	2	1	3	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	3	2	1	1	2	2	1	2	1	1	1	1	2	1	44	
57	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
58	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	78		
59	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	48	
60	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
61	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	44	
62	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
63	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	78
64	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	48	
65	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
66	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	48	
67	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
68	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	44	
69	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	56	
70	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	126	
71	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	109	
72	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
73	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	4	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	80
74	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
75	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	1	2	2	1	1	1	1	2	1	51	
76	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	39	
77	2	2	1	3	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	3	2	1	1	2	2	1	2	1	1	1	1	2	1	44	
78	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
79	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	78
80	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	48	
81	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
82	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	44	
83	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
84	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
85	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	78
86	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
87	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	78
88	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	48	
89	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
90	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	44	
91	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	56	
92	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	126	
93	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	109	
94	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
95	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	4	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	80
96	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
97	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	51	
98	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	39	
99	2	2	1	3	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	3	2	1	1	2	2	1	2	1	1	1	1	2	1	44	
100	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
101	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	78
102	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	48	
103	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	
104	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	44	
105	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	55	
106	4	4	1	3	4	3	3	1	3	3	2	3	3	1	4	4	4	4	3	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	78
107	1	1	3	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	3	1	4	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	48	
108	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	57	