

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**CONTROL INTERNO PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA**

**VEROGA SAC CAJAMARCA-2021.**

Bach: Rojas Rojas, Ari Brolin Rafael

Bach: Rojas Roncal, David Elohín

Asesor: Montenegro Cabrera, Armando

Cajamarca – Perú

2023

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**CONTROL INTERNO PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA**

**VEROGA SAC CAJAMARCA-2021.**

**Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el  
título profesional de Contador Público:**

Bach: Rojas Rojas, Ari Brolin Rafael

Bach: Rojas Roncal, David Elohín

Asesor: Montenegro Cabrera, Armando

Cajamarca – Perú

2023

COPYRIGHT © 2021 by  
ROJAS ROJAS ARI BROLIN RAFAEL – ROJAS RONCAL DAVID ELOHIN  
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACION DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PUBLICO

**“CONTROL INTERNO PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA  
EMPRESA VEROGA SAC CAJAMARCA, 2021”**

**Presidente:** Dr. Victor Montenegro Diaz

**Secretario:** Mg. Luis Felipe Velasco Luza

**Vocal:** Anthony Rabanal Soriano

Cajamarca – Perú

2023

## **Dedicatoria**

A Dios por haberme dado la fuerza y la cordura necesaria para cumplir con mis metas trazadas durante mi vida, también a mi padre José Ananías Huaripata Villanueva y a mi madre Hermila Esperanza Rubio Camacho por el apoyo incondicional brindado durante todo el proceso de culminar con mi carrera.

Rojas Rojas Ari Brolin Rafael

Rojas Roncal David Elohin

A Dios por haberme guiado a lo largo de mi vida, para lograr cada objetivo, a mis padres por siempre estar a mi lado apoyándome incondicionalmente y moralmente y haberme forjado como la persona que soy en la actualidad.

## **Agradecimiento**

A Dios por darnos la vida y la salud, para poder culminar nuestra carrera profesional, y por guiarnos a lo largo de nuestras vidas.

A nuestros familiares, padres y hermanos, amigos quienes estuvieron apoyándonos incondicionalmente, por ser nuestros guías y consejeros y apoyarnos en cada decisión que hemos tomado para poder cumplir nuestras metas.

También queremos expresar nuestro agradecimiento, a la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, a nuestros Docentes por la enseñanza y los conocimientos que nos han brindado durante nuestra formación académica.

Finalmente agradecer a la empresa VEROGA SAC por la información brindada para poder desarrollar nuestra tesis.

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como finalidad demostrar como el Control Interno influye en la Toma de Decisiones de la empresa VEROGA SAC Cajamarca 2021. La cual presento debilidad debido a la ausencia de control, esto genero un impacto negativo en el crecimiento de la empresa y de sus trabajadores.

Para efecto de este se realizó el análisis del control interno y también de la toma de decisiones ya que son herramientas indispensables para mantener un desempeño óptimo y ordenado de la empresa. Los cuales nos permitió tener un mayor control y un objetivo claro al cual queremos alcanzar; teniendo en cuenta las distintas situaciones que se puedan presentar a corto, mediano y largo plazo.

La presente investigación fue de tipo descriptivo, con un diseño no experimental. Considerando como objetivo lo siguiente; Determinar la influencia del control interno en la toma de decisiones en la empresa VEROGA SAC, y como hipótesis; El control interno influye positivamente en la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC, así mismo se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario y para procesar los resultados se utilizó el software Microsoft EXCEL.

Palabras clave: Control Interno; Toma de Decisiones.

## **Abstract**

The purpose of this research work was to demonstrate how Internal Control influenced the Decision Making of the company VEROGA SAC Cajamarca 2021. Which presented weakness due to the lack of control, this generated a negative impact on the growth of the company and of its workers.

For this purpose, the analysis of internal control and also of decision-making was carried out, since they are essential tools to maintain an optimal and orderly performance of the company. Which allowed us to have greater control and a clear objective to which we want to achieve; taking into account the different situations that may arise in the short, medium and long term.

The present investigation was descriptive, with a non-experimental design. Considering the following as an objective; Determine the influence of internal control in decision-making in the company VEROGA SAC, and as a hypothesis; Internal control positively influences decision-making at VEROGA SAC. Likewise, the survey technique was used and the instrument was the questionnaire, and Microsoft EXCEL software was used to process the results.

**Keywords:** Internal control; Inventory management.



## INDICE

Dedicatoria.....	5
Agradecimiento .....	6
Resumen.....	7
Abstract.....	8
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>11</b>
<b>1.1. Planteamiento del Problema.....</b>	<b>11</b>
1.1.1. Descripción de la realidad problemática .....	11
<b>1.2. Formulación del problema.....</b>	<b>12</b>
1.2.1. Problema general.....	12
<b>1.3. Objetivos de la investigación .....</b>	<b>12</b>
1.3.1. Objetivo general .....	12
1.3.2. Objetivo específico .....	12
<b>1.4. Justificación de la investigación.....</b>	<b>12</b>
1.4.1. Justificación Metodológica .....	12
1.4.2. Justificación Teórica .....	13
1.4.3. Justificación Practica.....	13
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>14</b>
<b>2.1. Antecedentes del problema.....</b>	<b>14</b>
2.1.1. Internacional .....	14
2.1.2. Nacional .....	15
2.1.3. Local.....	17
<b>2.2. Bases teóricas.....</b>	<b>18</b>
2.2.1 Control interno .....	18
<b>A. Definición del control interno .....</b>	<b>18</b>
<b>B. Componentes del control interno .....</b>	<b>19</b>
a. Ambiente de Control.....	20
b. Evaluación de Riesgos .....	21
c. Actividades de Control .....	22
d. Información y Comunicación .....	22
e. Actividades de monitoreo.....	22
<b>C. Beneficios del control interno.....</b>	<b>23</b>
2.2.2 Toma de decisiones.....	25
<b>A. Diagnóstico de problema .....</b>	<b>25</b>

B.	Búsqueda de soluciones.....	26
C.	Selección de soluciones.....	26
D.	Seguimiento y control .....	26
2.3.	Definición de términos básicos.....	27
2.3.1.	Operacionalización de las variables .....	1
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>		<b>2</b>
3.1.	Tipo y nivel de investigación .....	2
3.1.1.	Tipo de investigación.....	2
3.1.2.	Nivel de investigación.....	2
3.2.	Método y diseño de la investigación.....	3
3.2.1.	Método de la investigación .....	3
3.2.2.	Diseño de la investigación.....	3
3.3.	Población y muestra de la investigación.....	4
3.3.1.	Población.....	4
3.3.2.	Muestra .....	4
3.4.	Técnicas e instrumentos de la recolección de datos.....	4
3.4.1.	Técnicas.....	5
3.4.2.	Instrumentos.....	5
3.5.	Aspectos éticos de la investigación.....	6
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADO Y DISCUSIONES .....</b>		<b>7</b>
4.1.	Presentación, Análisis e Interpretación de Resultados.....	7
4.1.1.	Análisis de la Variable Nivel de Posicionamiento .....	7
4.2.	Discusión .....	31
<b>CONCLUSIONES Y RECOMDENACIONES.....</b>		<b>33</b>
<b>Conclusiones.....</b>		<b>33</b>
<b>Recomendaciones .....</b>		<b>35</b>
<b>Referencias.....</b>		<b>36</b>

## **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Planteamiento del Problema**

#### **1.1.1. Descripción de la realidad problemática**

El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

Es necesario resaltar que las organización establezcan un control interno en sus funciones, contaran con información veraz de su situación real, ya que al tener una planificación con la capacidad de verificar el cumplimiento de los controles para mejorar su gestión, también es crucial tener un sistema de control interno en las empresas debido a que facilita medir tanto la eficiencia como la productividad al establecerlos; sobre todo si se dirige en las operaciones fundamentales que se realizan, de esto dependerá su sostenibilidad en el mercado Mendoza, Garica, Delgado, Barreiro (como se citó Chacón, 2002).

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuáles son los elementos del control interno para la toma de decisiones en la empresa VEROGA SAC 2021?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar los elementos del control interno para la toma de decisiones en la empresa VEROGA SAC Cajamarca-2021.

### **1.3.2. Objetivo específico**

Identificar los elementos del control interno.

Determinar los elementos de la toma de decisiones.

## **1.4. Justificación de la investigación**

Este trabajo surgió a causa de la debilidad que presenta la empresa VEROGA SAC debido a la ausencia del control interno la cual propone la implementación del mismo, ya como sabemos el control interno nos ayuda a optimizar el rendimiento en nuestra gestión en cuanto a las actividades y cumplimiento de objetivos que nos tracemos como empresa. Esto genera un impacto negativo en el crecimiento de la empresa y de sus trabajadores, los cuales estarán afectos a una gestión que limitara el desarrollo de sus funciones.

### **1.4.1. Justificación Metodológica**

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio, la investigación uso del método científico y de los procedimientos (descriptivo, deductivo e inductivo), evaluando, planteando procedimientos y utilizando

herramientas de control interno; por lo que el resultado será importante para la eficiencia de la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC.

#### **1.4.2. Justificación Teórica**

La investigación propuesta busco explicar cómo a partir del control interno permita la eficiencia para la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC. Es importante fomentar el conocimiento del control interno en beneficio de la parte administrativa de esta empresa. A través de los resultados de la investigación pretendemos contribuir a la descripción de los factores positivos que ocasionan el control interno.

#### **1.4.3. Justificación Practica**

Partiendo del análisis de los procedimientos del sistema de control interno para que ayuden a la empresa VEROGA SAC a establecer estrategias que conlleven a la idoneidad de toma de decisiones, el presente trabajo de investigación permitirá una guía práctica para que puedan realizar un eficiente análisis de control para la toma de decisiones de una empresa.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes del problema**

#### **2.1.1. Internacional**

Salinas (2016) En su estudio de investigación denominada implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja, en Ecuador, para obtener el Título y Grado de Ingeniera en contabilidad y Auditoría. El objetivo de este trabajo es reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales. Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno no permite el funcionamiento t cumplimiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios.

Crespo, Suárez (2014) En la ciudad de Guayaquil, Ecuador para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría sustento su trabajo de investigación titulado Elaboración e implementación de un Sistema de Control Interno en la Empresa Múltatenos S.A. El objetivo de este trabajo fue elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno para la empresa Multitecnos S.A. Las conclusiones de esta investigación nos indica que la empresa no dispone de un sistema de control interno para ningún área de la empresa. Gracias a la propuesta de implementación se tendrán ventajas como una buena comunicación y diagramas de flujo entre departamentos de negocios,

de apoyo y administración. Asignación de funciones a los responsables por cada una de las actividades de acuerdo a las áreas departamentales.

Alvarado, Tuquiñahui (2011) En su trabajo de investigación para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría titulado Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca, Ecuador sustentó que: Su objetivo fue Comprar y vender productos de buena calidad y bajos costo que satisfagan las necesidades del consumidor, para lograr abarcar el mercado nacional maximizando utilidades y minimizando costos, llegando a la conclusión que este trabajo puede ayudar administrar a las empresas para el logro de objetivos, por lo que fue monopolizado por los componentes del Modelo COSO, por lo cual deben alinearse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones.

### **2.1.2. Nacional**

Arzapalo, Mejía, Sánchez (2021) En su trabajo de investigación para optar el Título de Licenciado en Contabilidad denominado Implementación de un sistema de control interno para la gestión de procesos de la empresa Fiduciaria Modelo. Su objetivo fue confirmar si la implementación de un sistema de control interno incide en la gestión de procesos de la empresa Fiduciaria Modelo. Llegando a la conclusión que la implementación de un sistema de control interno mejora la gestión de procesos de la empresa fiduciaria Modelo debido a que se establecen

actividades de control que permiten reducir el impacto de los riesgos los cuales puedan influir en los resultados de la empresa. Para asegurar el cumplimiento de dichas actividades, se requiere realizar mayor seguimiento, control y monitoreo a los procesos adoptados.

Quispe (2020) En su trabajo de investigación para obtener el Título de Licenciado en Administración titulado Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de Facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén, sustentó que: Su objetivo fue proponer un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. llegando a la conclusión sobre el control interno que tiene la empresa en el proceso de facturación se ha realizado considerando aspectos generales y específicos, como que la empresa tiene definida una estructura orgánica definida (82%), permitiendo relacionar el funcionamiento articulado entre las diferentes áreas y departamentos los cuales están definidos al interior de la empresa (73%).

Poma (2016) En su trabajo de investigación para obtener el Título de Contadora Público denominada Implementación del Sistema de Control Interno y la toma de decisiones en las pymes del distrito de lima, 2018. El objetivo de este trabajo fue describir como la implementación del sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, llegando a la conclusión que no han implementado



un sistema de control interno adecuado a sus necesidades, ya que no lo creen importante, es por ello por lo que no toman decisiones adecuadas para ver el crecimiento que los gerentes esperan.

### **2.1.3. Local**

Ríos, Vigo (2017) En su trabajo de investigación para obtener el Título de Contador Público denominada Influencia del Sistema De Control Interno en la Gestión de la Empresa Librería Martha Eirl Ciudad de Cajamarca 2017. El objetivo de este trabajo fue determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión de la empresa Librería MARTHA EIRL en la ciudad de Cajamarca para el primer semestre del año 2017, llegando a la conclusión se ha logrado realizar una comparación entre la variable independiente control interno y la variable dependiente la gestión de la empresa Librería MARTHA EIRL, por lo que podemos afirmar que existe influencia del Control Interno en la gestión de la empresa para el año 2017.

Azula, Guevara (2018) En su trabajo de investigación para obtener el Título de Contador Público denominada Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa transportes acuario sac. para los periodos 2016 - 2017. El objetivo de este trabajo fue determinar la incidencia del control interno, bajo el modelo COSO en la rentabilidad de la empresa Transportes Acuario SAC, para los periodos 2016 - 2017, llegando a la conclusión Al conocer en la empresa Transportes Acuarios SAC; el nivel de cumplimiento de control interno COSO y su incidencia en la rentabilidad; se determinó, que no tiene un buen funcionamiento, el

nivel de cumplimiento es deficiente, por lo que cumple de manera baja las políticas y procedimientos.

## **2.2. Bases teóricas**

En la coyuntura actual, dentro de las empresas el control interno es considerado como un instrumento muy importante a tomar en cuenta, permite mejorar recursos, también alcanzar una gestión financiera y administrativa más competente, esto conlleva a incrementar la productividad. Estas herramientas al ser adoptadas en el campo laboral contribuyen a tener presente ideas más acertadas.

### **2.2.1 Control interno**

#### **A. Definición del control interno**

Según su libro Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (Estupiñán, 2001) nos menciona que: “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales implementadas permiten suministrar la verificación concisa que los objetivos de los negocios cumplirán con las expectativas planteadas y que los sucesos no pertinentes sean descartados y su vez corregidos” (p. 37). Es decir, con un adecuado control interno nos permite tener más confiabilidad y eficacia en las operaciones realizadas dentro de la empresa.

Por otro lado, Mejía (2006), define al control interno como un conjunto de etapas, manifestado por la organización de directores, administración principal y personal de la entidad correspondiente,

esto permite brindar seguridad al implementar este proceso y lograr los objetivos que se han planteado anteriormente.

## **B. Componentes del control interno**

Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) el Control Interno es un procedimiento que, al ser implementado por la dirección y los trabajadores de la entidad encargada, que es diseñada con el objetivo fundamental de otorgar solidez en el cumplimiento de los objetivos y categorizando en: (AEC, 2019)

Eficacia y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

Poch (como se citó en Mendoza, Delgado, García, Barreiro, 2018) El Control Interno puede definirse como un plan que es establecido por una organización respetando normas, reglas y procedimientos que, al ser implementados, buscan resguardar los recursos de la entidad, también evitar fraudes, detectando errores y prevenir pérdidas en el desarrollo de la empresa. Siendo necesario y eficaz que estas herramientas deben ser ejecutadas de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, gerencia y todo el personal de la entidad.

De acuerdo a las diferentes fuentes de información revisadas para la investigación nos indica que el control interno está conformado por cinco componentes que se mencionaran a continuación:

**a. Ambiente de Control**

Este componente es fundamental puesto que es aquí donde se valora todas las habilidades y se fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la entidad.

Según Rivera (2015) menciona que el ambiente de control intervine en el comportamiento de los empleados de la organización, manifestando disciplina y responsabilidad en el cumplimiento de los procesos. Además, se toman en cuenta fortalezas como la integridad, valores éticos, competitividad, estructura organizacional, asignación de autoridades, también incluye la formación de su propia filosofía y políticas en recursos humanos.

Pachana, Mosquera, Raza, Cochea (como se citó en COSO II y III, 2017) Consiste en el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del control interno y las normas de conducta esperadas. Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal. Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura.

Consiste en el conjunto de reglas, etapas y organización que manifiestan la implementación del control interno a través de la estructuración. Los encargados de establecer la relación y el control interno adicionando normas de conducta dependen del Directorio y la alta gerencia. Esto conlleva que la organización inflencie en la conciencia y comportamiento del personal de la entidad, siendo la base fundamental que brinda disciplina y estructura.

#### **b. Evaluación de Riesgos**

A la fecha las empresas están propensas a sufrir riesgos por no implementar el control interno, por lo que el personal de la entidad busca las herramientas para sobrellevar estos riesgos. Por lo que, la evaluación de riesgos es un conjunto de pasos que permiten visualizar el impacto del riesgo que minimice y genere controversias en la entidad, obteniendo información que se tendrá en cuenta en la toma de decisiones futuras.

Los procedimientos que se tienen en cuenta para la evaluación de riesgos han sido implementados hace ya varios años atrás, y, esta técnica no fue inventada para prevenir riesgos laborales, tampoco obligada por alguna entidad legislativa, sino que fue implementada con el fin de brindar apoyo a los profesionales para evitar errores en la toma de decisiones. (Rubio, 2004, p. 1)

### **c. Actividades de Control**

Este componente ayuda a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa, según Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS, 2015) Son las políticas, los procedimientos, las técnicas, las prácticas y los mecanismos que brinda apoyo en la organización de los riesgos que se han recopilado de la evaluación correspondiente, para así asegurar el cumplimiento de los lineamientos establecidos en cada una de las etapas de la gestión de la Dirección.

### **d. Información y Comunicación**

En este componente se hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información para así lograr los objetivos, Mejía (como se citó en Rueda, Silvia, Tapia, 2017) al seleccionar actividades de control por relevancia y su adecuada respuesta en cuanto al riesgo y objetivos que guardan relación, esto evidencia una posible solución a un riesgo, por lo que se manifiestan las actividades de control para gestionar la consecuencia de los objetivos.

### **e. Actividades de monitoreo**

Mokate (como se citó en El BID 1997) señala que el monitoreo “permite comprobar la eficiencia y efectividad de las etapas de

ejecución, por el medio de la identificación de aspectos difíciles de conseguir y/o ventajosos”. El propósito del monitoreo consiste en detectar de manera oportuna las fortalezas y deficiencias de los procesos de ejecución, con tal hacer ajustes para una óptima gestión de las iniciativas, “esto optimizará los resultados deseados y responderá a las posibles expectativas de la demanda”.

### **C. Beneficios del control interno**

El Control Interno implementado en una entidad permite fortalecer y brindar beneficios a una empresa, brindando herramientas para lograr los objetivos.

Mendoza, Delgado, García, Barreiro (como se citó en Estrada, 2010):

El Control Interno es un instrumento que permite afrontar la corrupción.

El Control Interno fortalece a una entidad y permite alcanzar las metas deseadas, además incrementa la rentabilidad y previene la pérdida de recursos.

El Control Interno asegura que la entidad respete las leyes y regularizaciones, también facilita la información financiera, esto permite prevenir la caída de reputación y otras consecuencias por la empresa.

En consecuencia, el control interno contribuye a una entidad para cumplir con lo estipulado, alcanzando las metas establecidas y evitando errores en el desarrollo de la entidad.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

La implementación de decisiones frente a desviaciones de indicadores.

Mejorar la Ética Institucional, al disuadir comportamientos ilegales e incompatibles.

El establecimiento de una información verídica de resultados y la implementación de indicadores que comprueben lo dicho.

La aplicación eficiente de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.

La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.

La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.

La efectividad de las operaciones y actividades.

El cumplimiento de la normativa.

La salvaguarda de activos de la entidad



### **2.2.2 Toma de decisiones**

Como bien sabemos la toma de decisiones está presente en el día a día y en una organización es algo fundamental para tener un óptimo funcionamiento. Amaya (2010) afirma

Que la toma de decisiones es primordial en cualquier acción humana. Por lo que, se rige que una gran mayoría ha tomado una decisión en alguna etapa de su vida. Pero, en el proceso acertar en una decisión recae en el razonamiento y varias disciplinas con la lógica, la ciencia, la filosofía del conocimiento y la creatividad. (p.3)

#### **A. Diagnóstico de problema**

En este punto se obtiene información importante con la se identifica el problema y se decide si afecta a los objetivos de le empresa.

Evaluación y determinación de las causas del problema: la empresa determina las causas por las cuales se presentó el problema para evitar que vuelva a suceder.

Vinculación con las metas vigentes: la empresa evalúa si el problema tiene relación con las metas y si estas pudiesen ser afectadas.

## **B. Búsqueda de soluciones**

Se encuentran variables de solución que no dificulte a la empresa y así pueda desempeñarse correctamente por el personal implicado.

Comparación de las alternativas de solución: elaboración de numerosas variables de solución y comprobar la eficacia que podrían tener.

Evaluación de las alternativas de solución: evaluación y selección la alternativa correcta.

## **C. Selección de soluciones**

Luego de la búsqueda de soluciones, se detecta la alternativa más precisa para dar respuesta al problema, para ello se debe seleccionar una alternativa que beneficie a la empresa y pueda implementarse a corto tiempo.

Elección final de una alternativa: la empresa identifica una alternativa que deberá ser ejecutada.

Implementación de la solución: se incorpora una solución que no dañe el final de los objetivos que se logran en la empresa.

## **D. Seguimiento y control**

Al tener la decisión que cubra los requerimientos necesarios, esta tendrá que tener un seguimiento

adecuado para que el problema no intervenga en el desarrollo de la empresa.

La organización tendrá la potestad para incorporar o no la solución, esto dependerá de una evaluación, estos resultados proveerán la solución del problema con la finalidad de no cometer los mismos errores en la empresa.

### **2.3. Definición de términos básicos**

**2.3.1. Control interno:** Es un grupo de herramientas, procedimientos, manejos que aplicadas ordenadamente permite maximizar sus medios, además, previene errores, detecta falsificación del desarrollo de la entidad.

**2.3.2. Toma de decisiones:** Es un conjunto de etapas que al cumplirlas permite analizar y escoger entre muchas alternativas para sí conseguir las opciones más aceptables.

**2.3.3. Diagnóstico:** Conjunto de pasos sistematizados, permite dar a conocer de manera concisa una determinada situación o circunstancia.

**2.3.4. Eficacia:** Conjuntamente con los objetivos y resultados propuestos, permite realizar un trabajo deseado y alcanzar metas establecidas.

**2.3.5. Gestión:** Trabajo previamente establecido, coordinado, de modo que los estándares establecidos exigen una serie de actividades previas para conseguir el objetivo principal.

**2.3.6. Riesgo:** Es la exposición de tomar una decisión y no siempre pueden ser opciones correctas, por lo que puede traer pérdidas para la entidad.

### 2.3.1. Operacionalización de las variables

Variables	Definiciones Conceptuales	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Variable X: Control Interno	El control interno son las políticas, procedimientos y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza que los objetivos de las empresas serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos y corregidos. Es decir, con un adecuado control interno nos permite tener más confiabilidad y eficacia en las operaciones realizadas dentro de la empresa.	Es considerado como el conjunto de operaciones, movimientos, procedimientos, manejos, el cual permite a cada organización optimizar sus recursos para prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa	Componentes del Control Interno	Ambiente de control	Cuestionario
				Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	
				Información y comunicación	
				Actividades de monitoreo	
Variable Y Toma de Decisiones	La toma de decisiones es fundamental en cualquier actividad humana. En este sentido, todos somos tomadores de decisiones. Sin embargo, tomar una decisión acertada empieza con un proceso de razonamiento constante y focalizado, que puede incluir varias disciplinas como la filosofía del conocimiento, la ciencia y la lógica, y por sobre todo la creatividad.	La toma de decisiones es el proceso de análisis y escoger entre diversas alternativas, para determinar un curso a seguir.	Diagnóstico de Problemas	Evaluación y determinación de las causas del problema	Cuestionario
				Vinculación con las metas vigente	
				Comparación de las alternativas de solución	
				Evaluación de las alternativas de solución	
				Elección final de una alternativa	
				Implementación de la solución	
				Evaluación de los resultados	

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1. Tipo y nivel de investigación**

#### **3.1.1. Tipo de investigación.**

##### **Aplicativo**

La finalidad de la Investigación Aplicada consiste en solucionar una problemática particular o una pregunta concreta, centrándose en la exploración y fortalecimiento del saber con el propósito de aplicarlo y, en consecuencia, contribuir al beneficio de las actividades de la empresa.

El control interno. Al explorar sus distintos aspectos, desde los componentes hasta la evaluación y los objetivos, nos encontramos ante una poderosa herramienta para aumentar nuestra eficiencia en la toma de decisiones. Esta valiosa información ha sido recopilada de una variedad de fuentes, tales como libros, revistas y otros recursos confiables. Ahora, es momento de desplegar este conocimiento adquirido y aprovechar su potencial transformador.

#### **3.1.2. Nivel de investigación.**

##### **Descriptivo**

Según Tamayo, Tamayo (2006), el tipo de investigación descriptiva, comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos; el enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo, cosa funciona en el presente; la investigación descriptiva

trabaja sobre realidades de hecho, caracterizándose fundamentalmente por presentarnos una interpretación correcta.

De acuerdo a lo citado se eligió este tipo de investigación porque nuestro tema, propuesta de control interno para la toma de decisiones en la empresa VEROGA SAC, trabajo sobre realidades de hechos que se caracterizan por presentar una interpretación fidedigna.

### **3.2. Método y diseño de la investigación**

#### **3.2.1. Método de la investigación**

##### **Inductivo**

Según Rodríguez, Pérez (2017) El método inductivo-deductivo está conformado por dos procedimientos inversos: inducción y deducción. La inducción es una forma de razonamiento en la que se pasa del conocimiento de casos particulares a un conocimiento más general, que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales. Su base es la repetición de hechos y fenómenos de la realidad, encontrando los rasgos comunes en un grupo definido, para llegar a conclusiones de los aspectos que lo caracterizan. Las generalizaciones a que se arriban tienen una base empírica.

Se tomó el método inductivo porque observamos en la manera que se fue desarrollando nuestra investigación acerca del control interno y la toma de decisiones, a través del funcionamiento de las actividades que realiza la empresa VEROGA SAC.

#### **3.2.2. Diseño de la investigación**

##### **No experimental**

En la investigación no experimental, se observan los fenómenos o acontecimientos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. Se dan sin intervención directa, es decir sin que el investigador altere el objetivo de la investigación.

Indica que nosotros como investigadores estuvimos en la mira de cómo ocurrieron los sucesos en la empresa VEROGA SAC sin intervenir en el proceso referente al control interno y la toma de decisiones.

### **3.3. Población y muestra de la investigación**

#### **3.3.1. Población**

Población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común. Cuando seleccionamos algunos elementos con la intención de averiguar algo sobre la población de la cual están tomados, nos referimos a este grupo de elementos como muestra.

La población de la empresa consto de 4 personas todos ellos colaboran en la organización para el bienestar de la misma.

#### **3.3.2. Muestra**

La muestra se define como un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. En este sentido, la muestra se tomó todos los colaboradores de la población puesto que la población de la empresa VEROGA SAC es reducida.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de la recolección de datos**

### **3.4.1. Técnicas**

#### **Encuesta**

La técnica para el recojo de la información fue la encuesta, se efectuó a través de un cuestionario sobre el control interno y la toma de decisiones a los trabajadores y al propietario. Esta técnica se basa en el procedimiento de la investigación, porque permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz. (Casas, Repullo y Donado, 2003)

### **3.4.2. Instrumentos**

#### **Cuestionario**

Este instrumento consistió en la elaboración de un conjunto de preguntas elaboradas por los investigadores dirigido al personal y al propietario de la empresa VEROGA SAC.

Para la obtención de los datos requeridos del control interno y la toma de decisiones, se utilizó el cuestionario como instrumento. Según Hernández (1997), el cuestionario es tal vez el más utilizado para la recolección de datos; este consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.



### **3.5. Aspectos éticos de la investigación**

Yo, Ari Brolin Rafael Rojas Rojas, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 73712605 y David Elohin Rojas Roncal, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 72565673 ; Bachilleres en la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo (UPAGU) quienes elaboramos el proyecto de investigación denominado “Implementación del Control Interno para la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC, asumimos la responsabilidad ética que el actual propósito de investigación el cual ha sido elaborado por nosotros, no existe copia de ninguna naturaleza, se deja constancia de que las citas de otros autores han sido debidamente referenciadas en el proyecto de investigación.

## CAPÍTULO IV: RESULTADO Y DISCUSIONES

### 4.1. Presentación, Análisis e Interpretación de Resultados

#### 4.1.1. Análisis de la Variable Nivel de Posicionamiento

##### APLICACIÓN DE LA ENCUESTA

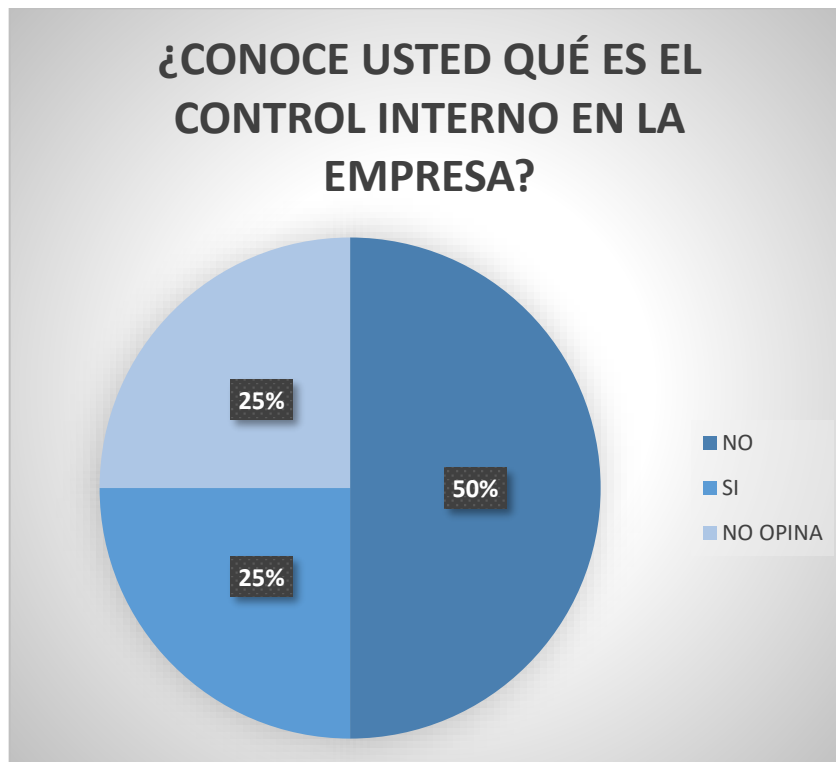
El presente trabajo de investigación ha llegado a los siguientes resultados

##### RESULTADOS ENCUESTA A LOS COLABORADORES

**TABLA N° 1 ¿Conoce usted que es el control interno en la empresa?**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
<b>VÁLIDO</b>	No	2	50
	Si	1	25
	No opina	1	25

**GRÁFICO N° 1**



## INTERPRETACIÓN

Como se aprecia en el gráfico N° 1 ante la interrogante ¿Conoce usted que es el control interno en la empresa?, respondieron de forma negativa un 50%, que está representado por 2 trabajadores, el 25% que está representado por 1 trabajador respondió que sí, y 25% restante que está representado por 1 trabajador respondió que no sabe.

A partir de estos resultados se determinó, que el 75% de los encuestados ignora que es el control interno de una empresa. Esta información es relevante desde el punto de vista que todos los miembros de la organización deben conocer que es el Control Interno, según el marco teórico, que hemos tomado como referencia, se define al control interno como un conjunto de etapas, manifestado por la organización de directores, administración principal y personal de la entidad correspondiente, esto permite brindar seguridad al implementar este proceso y lograr los objetivos que se han planteado anteriormente.

**TABLA N° 2 Se puede definir al control interno como:**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
VÁLIDO	Una herramienta de gestión	1	25
	Un proceso llevado a cabo	1	25
	Un proceso de vigilar	2	50
	Es un concepto	0	0

**GRÁFICO N° 2**



## **INTERPRETACIÓN**

Como se aprecia en el gráfico N° 2 ante la interrogante Se puede definir al control interno como, respondieron un 50%, que está representado por 2 trabajadores, piensan que el control interno es un proceso para vigilar que adoptan las empresas; el 25% que es representado por 1 trabajador, considera que es una herramienta de gestión utilizada por las diversas empresas para un mejor desempeño; el 25% restante de la población que se encuentra representada por un 1 trabajador, consideró que es un proceso llevado a cabo por la dirección, la administración y el personal de una entidad, con el fin de brindar seguridad, información y cumplimiento.

A partir de estos resultados se puede concluir, que el 75% de los encuestados ignoran el concepto preciso del Control Interno, pensando que es una herramienta de gestión o un proceso para vigilar a los trabajadores; y solo un 25% tiene claro el concepto; y respondió de manera correcta, la cual guarda relación con el marco teórico, en el cual se señala que el control interno es un conjunto de etapas, manifestado por la organización de directores, administración principal y personal de la entidad correspondiente, esto permite brindar seguridad al implementar este proceso y lograr los objetivos que se han planteado anteriormente. Es importante promover su conocimiento de forma clara y sencilla, para que de esta manera se pueda manejar dicho concepto, por todos los trabajadores.

**TABLA N° 3 ¿Existe un sistema de control interno en la empresa VEROGA SAC?**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
VÁLIDO	No	3	75
	Si	0	0
	No sabe	1	25

**GRÁFICO N° 3**



## **INTERPRETACIÓN**

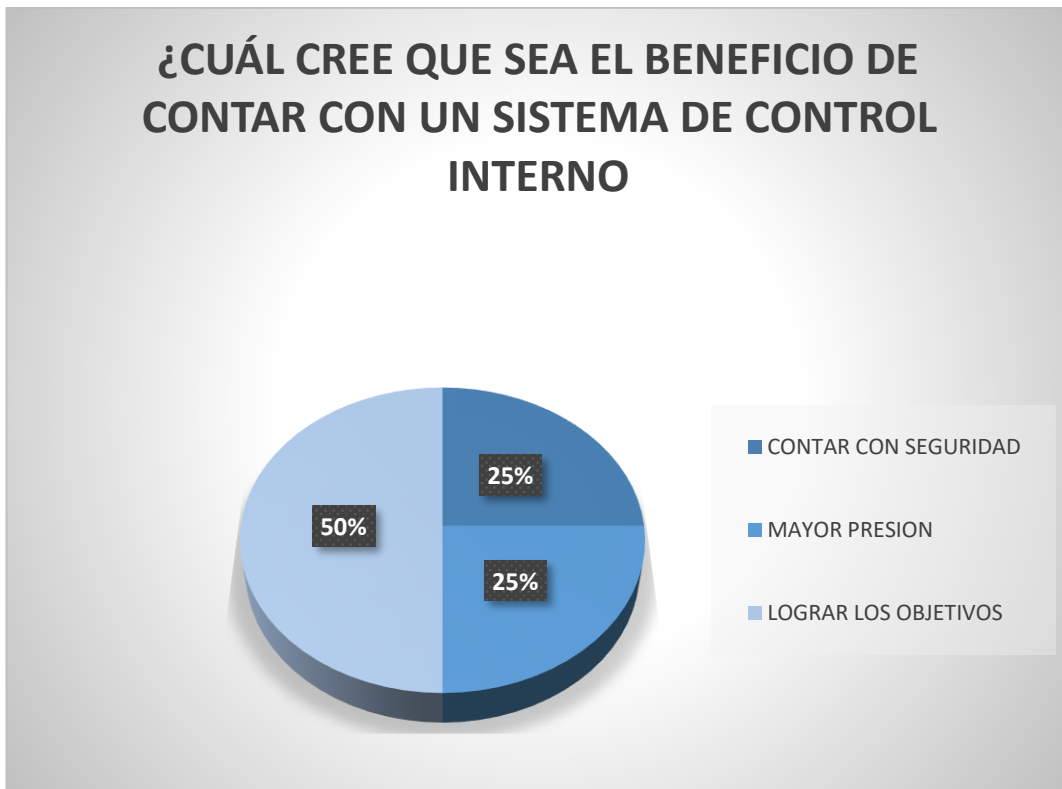
Como se aprecia en el grafico N° 3 ante la interrogante ¿Existe un sistema de control interno en la empresa VEROGA SAC?, respondieron de manera negativa un 75%, que está representado por 3 trabajadores, y el 25% que está representado por 1 trabajador respondió que no sabe. De acuerdo a esta información muestra que no existe un sistema de Control Interno dentro de la empresa VEROGA S.A.C.

Tomando esta información, podemos deducir, que la empresa no está dando la importancia debida a esta herramienta tan esencial como el Control Interno, es por ello por lo que el control interno sirve para la mejora continua de las operaciones dentro de la empresa. Lo cual incrementa la importancia real de implementar y/o mejorar el sistema de Control Interno en la empresa VEROGA S.A.C.

**TABLA N°4 ¿Cuál cree que sea el beneficio de contar con un sistema de control interno?**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
VÁLIDO	Contar con seguridad	1	25
	Mayor presión	1	25
	Lograr los objetivos	2	50

**GRÁFICO N° 4**





## **INTERPRETACIÓN**

Como se aprecia en el gráfico N° 4 ante la ¿Cuál cree que sea el beneficio de contar con un sistema de control interno?, del total de encuestados, un 25% que se encuentra representado por 1 trabajador, respondió; contar con seguridad en las actividades que se realizan en la empresa; el 25% representado por 1 trabajador consideró como una mayor presión por parte del jefe de la empresa; mientras que el 50% que se encuentra representado por 2 trabajadores lo consideran como lograr los objetivos, metas establecidos por la empresa, mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

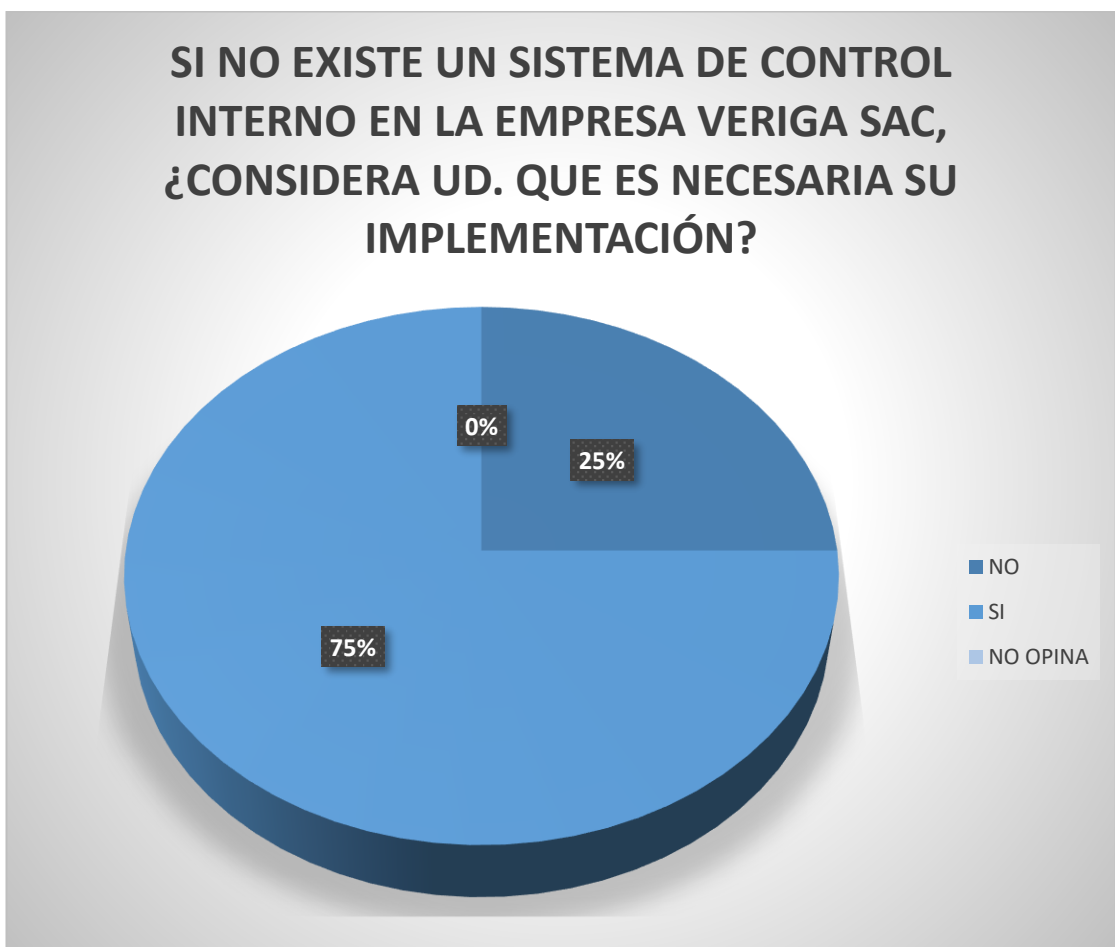
Cabe precisar en cuanto a los resultados obtenidos, que el 50% ignora cuales son los beneficios reales del Control Interno.

Se puede concluir que de allí reside la importancia en la implementación del Control Interno, así como su difusión, según el marco teórico esto permitirá fortalecer a una entidad y permite alcanza las metas deseadas, además incrementan la rentabilidad y previene la pérdida de recursos. Esta afirmación está respaldada en el marco teórico de la presente investigación, por lo que se considera de vital importancia para todo el personal involucrado y que tengan el conocimiento de los beneficios de contar con un Control Interno

**TABLA N°5 Si no existe un sistema de control interno en la empresa VEROGA SAC, considera usted. ¿Que es necesaria su implementación?**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
VÁLIDO	No	3	75
	Si	1	25
	No opina	0	0

**GRÁFICO N° 5**



## **INTERPRETACIÓN**

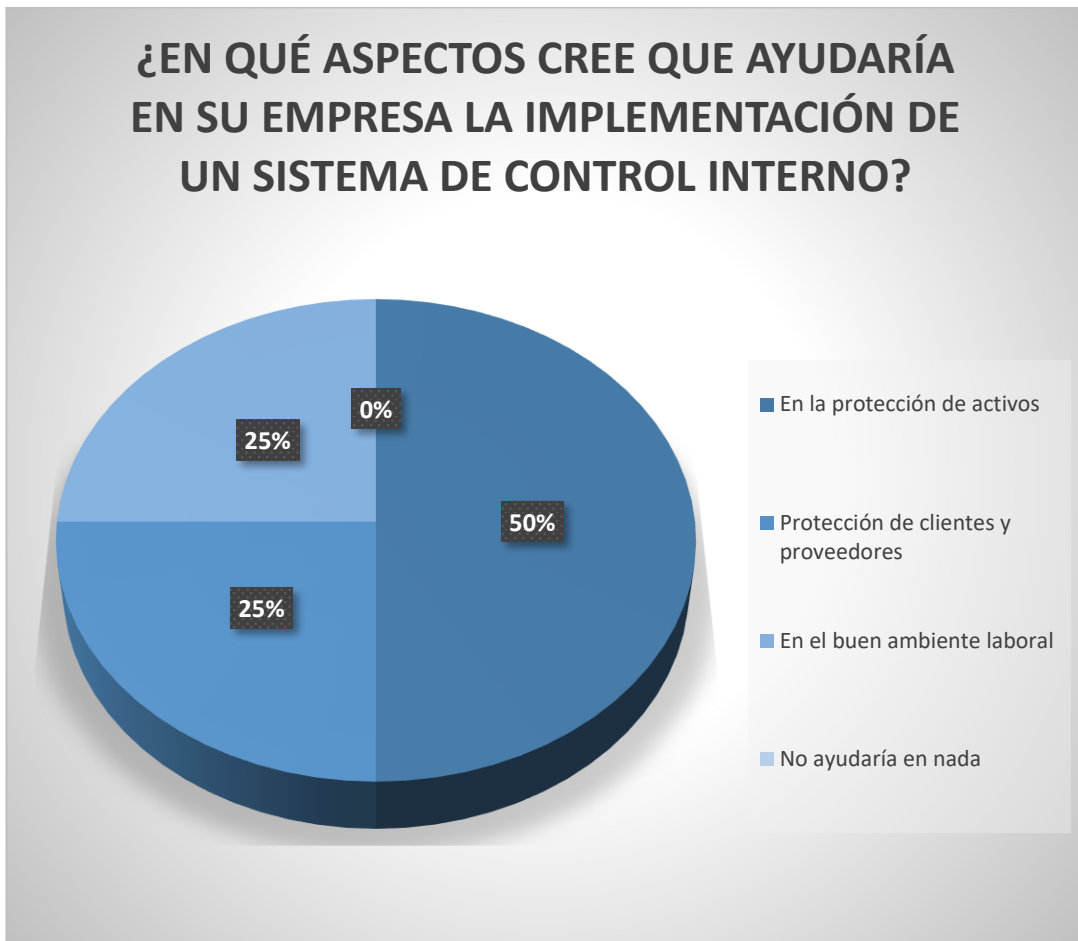
Como se aprecia en el grafico N° 5 ante la interrogante Si no existe un sistema de control interno en la empresa VEROGA SAC, considera usted. ¿Que es necesaria su implementación?, respondieron de forma negativa un 75%, que está representado por 3 trabajadores, y el 25% que está representado por 1 trabajador respondió afirmativamente.

A partir de estos resultados se determinó, que el 75% de los encuestados de la empresa VEROGA S.A.C., consideran que no es importante contar con un sistema de esta naturaleza para la mejora continua. Por lo que podemos afirmar que los encuestados de la empresa no son conscientes que se necesita una mejora en la entidad para generar mejores oportunidades que quizá no se veía venir los cuales no se tomaban en cuenta, ahora teniendo esta información tenemos un respaldo para su implementación.

**TABLA N° 6 ¿En qué aspectos cree que ayudaría en su empresa la implementación de un sistema de control interno?**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
VÁLIDO	En la protección de activos	2	50
	Protección de clientes y proveedores	1	25
	En el buen ambiente laboral	1	25
	No ayudaría en nada	0	0

**GRÁFICO N° 6**



## **INTERPRETACIÓN**

Como se aprecia en el grafico N° 6 ante la interrogante ¿En qué aspectos cree que ayudaría en su empresa la implementación de un sistema de control interno?, el 50% que es representado por 2 trabajadores, consideraron que ayudarían, en la protección de los activos; el 25% que es representado por 1 trabajador consideró como, Protección de clientes y proveedores; el otro 25% representado por un trabajador respondieron, un buen ambiente laboral.

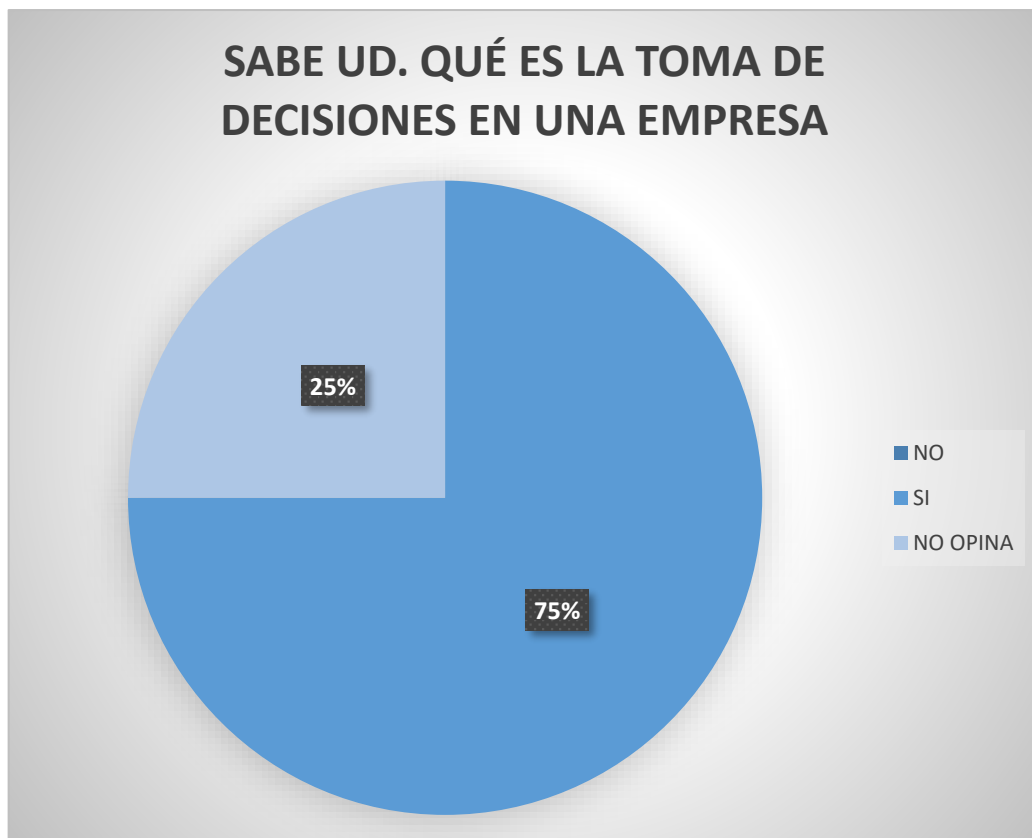
Según los resultados obtenidos se puede afirmar que un 50% desconoce la real importancia de la implementación de un Control Interno, y como ayudaría a la empresa, a partir de esto es relevante realizar una concientización acerca del tema, debido a la importancia de la implementación y tomando como referencia al marco teórico se consideró que la implementación de Control Interno ayudará en la reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos, la efectividad de las operaciones y actividades, el cumplimiento de la normativa, que salvaguardan los activos de la empresa.

Claramente la implementación de un de control interno es de gran aporte en todos los aspectos del desarrollo cotidiano de la empresa lo que generar mayor confianza y seguridad en las actividades que se realice.

**TABLA N° 7 ¿Sabe usted que es la toma de decisiones en una empresa?**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
VÁLIDO	No	0	0
	Si	3	75
	No opina	1	25

**GRÁFICO N° 7**



## **INTERPRETACIÓN**

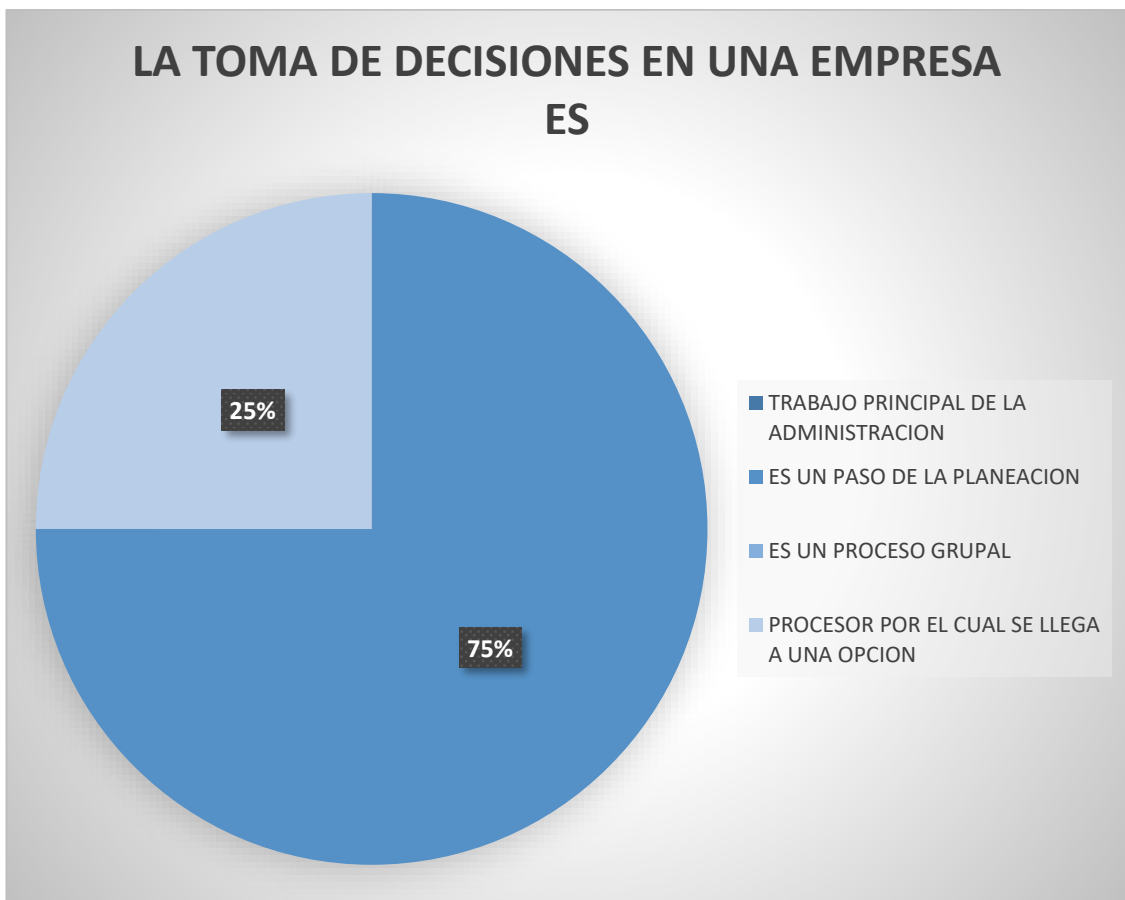
Como se aprecia en el gráfico N° 7 ante la interrogante ¿Sabe usted que es la toma de decisiones en una empresa?, respondieron de forma positiva el 75%, que está representado por 3 trabajadores; el restante que es el 25% contestó que no opina sobre la toma de decisiones.

A partir de estos resultados se determinó, que el 75% de los encuestados manifiesta que conoce sobre que es la toma de decisiones. Esta información es muy importante desde el punto de vista que todos los miembros de la organización deben conocer que es la Toma de Decisiones en una organización, según el marco teórico, se tomó como referencia; que la toma de decisiones es primordial en cualquier acción humana. Por lo que, se rige que una gran mayoría ha tomado una decisión en alguna etapa de su vida. Pero, en el proceso acertar en una decisión recae en el razonamiento y varias disciplinas con la lógica, la ciencia, la filosofía del conocimiento y la creatividad.

**TABLA N° 8 La toma de decisiones en una empresa es:**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
VÁLIDO	Trabajo principal de la administración	0	0
	Es un paso de la planeación	3	75
	Es un proceso grupal	0	0
	Proceso por el cual se llega a una opción	1	25

**GRÁFICO N° 8**





## **INTERPRETACIÓN**

Como se aprecia en el grafico N° 8 ante la interrogante ¿La toma de decisiones en una empresa es?, el 75%, que está representado por 3 trabajadores, respondieron que, es un paso de la planeación; y el 25% que está representado por 1 trabajador respondió que es un proceso por el cual se llega a una opción .

A partir de estos resultados se determinó, que el 75% de los encuestados no tiene idea clara de que es la toma de decisiones, es decir que más del 50% no tiene claro que es la toma de decisiones.

Estos resultados guardan relación respecto a lo que indica que la toma de decisiones es primordial en cualquier acción humana. Por lo que, se rige que una gran mayoría ha tomado una decisión en alguna etapa de su vida. Pero, en el proceso acertar en una decisión recae en el razonamiento y varias disciplinas con la lógica, la ciencia, la filosofía del conocimiento y la creatividad, por lo cual este resultado es congruente con el marco teórico planteado en la investigación.

**TABLA N° 9 ¿Quiénes toman las decisiones en una empresa?**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
VÁLIDO	Cada participante tiene un papel	0	0
	Solo la junta directiva	0	0
	Gerente	4	100
	Personal que labora	0	0

**GRÁFICO N° 9**



## **INTERPRETACIÓN**

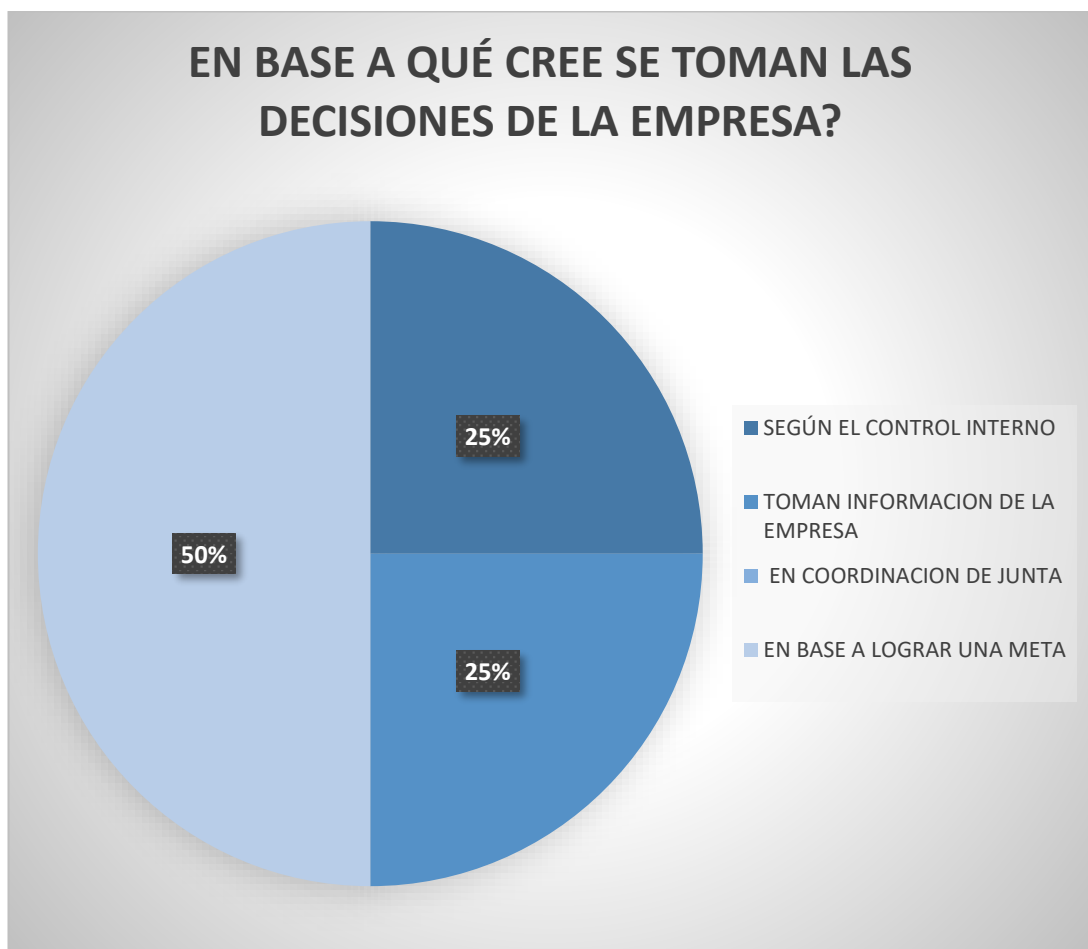
Como se aprecia en el grafico N° 9 ante la interrogante **¿Quiénes toman las decisiones en una empresa?**, 100%, que está representado por 4 trabajadores, respondieron, gerente.

De estos resultados se sostiene que el 100% piensa que la toma de decisiones solo es labor del Gerente, sin embargo y según el marco teórico que sustenta la presenta investigación se sabe que en el proceso de toma de decisiones cada participante tiene un papel reconocido que cumplir y unas obligaciones o tareas por ejecutar.

**TABLA N° 10 ¿En base a que cree se toman las decisiones de la empresa?**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
VÁLIDO	Según el control interno	1	25
	Toman información de la empresa	1	25
	En coordinación de junta	0	0
	En base a lograr una meta	2	50

**GRÁFICO N° 10**



## **INTERPRETACIÓN**

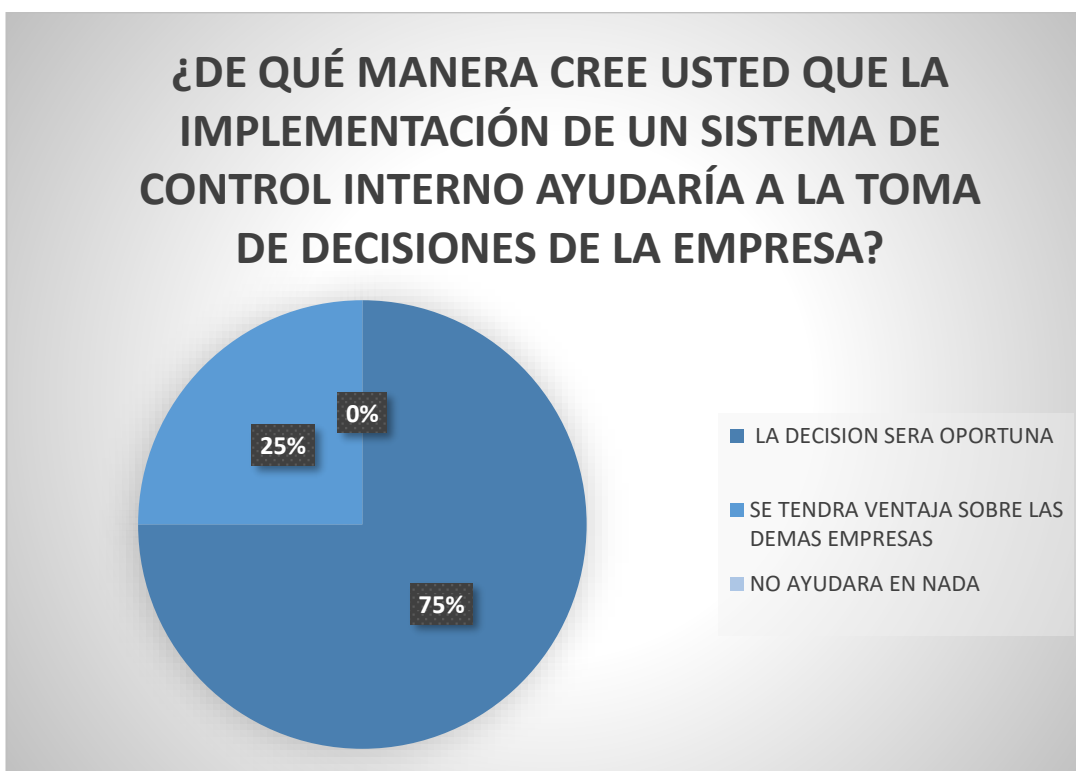
Como se aprecia en el grafico N° 10 ante la ¿En base a que cree se toman las decisiones de la empresa?, que el 25%, que es representado por 1 trabajador consideró, según el control interno; así mismo, el 25% que es representado por un trabajador considera que, Toman información de la empresa; el 50% que es representado por 2 trabajadores respondieron, en base a lograr una meta.

En base a estos resultados se puede decir que, en lo referente a la toma de decisiones, siempre se asocia a conseguir las metas trazadas por la empresa, como es el caso en la alternativa D, siendo esto lo correcto, como se puede validar en el marco teórico este proceso se da en base a lograr una meta, en condiciones y circunstancias dadas.

**TABLA N° 11 ¿De qué manera cree usted que la implementación de un sistema de control interno ayudaría a la toma de decisiones de la empresa?**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
VÁLIDO	La decisión será oportuna	3	75
	Se tendrá ventaja sobre las demás empresas	1	25
	No ayudara en nada	0	0

**GRÁFICO N° 11**



## **INTERPRETACIÓN**

Como se aprecia en el gráfico N° 11 ante la interrogante ¿de qué manera cree usted que la implementación de un sistema de control interno ayudaría a la toma de decisiones de la empresa?, el 75%, que está representado por 3 trabajadores considera que la decisión será oportuna; y el 25% que está representado por 1 trabajador respondieron que se tendrá ventaja sobre las demás empresas.

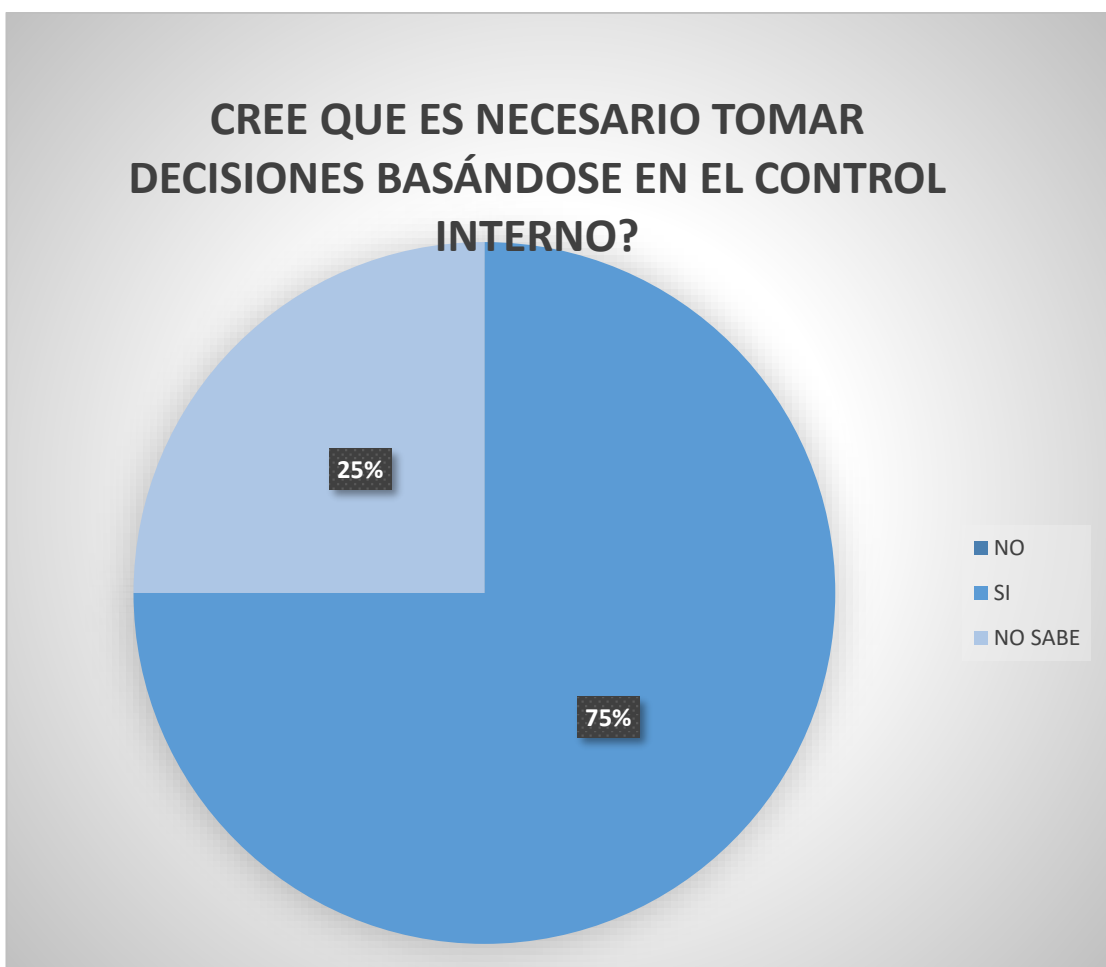
Dada la respuesta de los encuestados se llegó a la conclusión que el 75% piensa que la decisión que se tome será acertada y oportuna, y en general todos los encuestados perciben de manera positiva, la implementación del de control interno en la empresa tendrá relevancia en la toma de decisiones, por lo tanto, ayudaría a la empresa.

Considerando la frecuencia de respuestas favorables, en referencia a la relación de variables, siendo mayor al 50% se puede establecer que si existe una relación estrecha entre la variable independiente que es la implementación del control interno y la toma de decisiones.

**TABLA N° 12 ¿Cree que es necesario tomar decisiones basándose en el control interno?**

	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
VÁLIDO	No	0	0
	Si	3	75
	No sabe	1	25

**GRÁFICO N° 12**





## **INTERPRETACIÓN**

Como se aprecia en el grafico N° 12 ante la interrogante ¿cree que es necesario tomar decisiones basándose en el control interno?, respondieron de forma positiva un 75%, que está representado por 3 trabajadores, y el 25% que está representado por 1 trabajador respondió que no sabe.

Al contar con esta información se puede afirmar que existe relación entre la información acerca de la implementación del sistema de control interno y la toma de decisiones, sin embargo, la administración debe impulsar mayor información acerca del control interno como estrategia que se puede tener para mejorar las decisiones que se tome dentro de la empresa, las cuales puedan ser más acertadas para mayor beneficio. Por lo tanto, al ser más del 50% que respondieron afirmativamente, se puede decir que existe relación entre las variables de estudio.

## 4.2. Discusión

La presente investigación se enfoca en analizar y describir la implementación del Control Interno en la Empresa VEROGA SAC y su influencia en la toma de decisiones, verificando el cumplimiento de los procedimientos, obteniendo información veraz en el campo de los hechos, importante y puntual para la toma de decisiones con respecto a una pertinente y correcta gestión del control interno.

Durante el trabajo de investigación se aplicó el instrumento encuesta a los trabajadores de las empresas VEROGA SAC, luego de su respectivo procesamiento a través del instrumento y técnica y analizando los resultados de los cuestionarios aplicados a los colaboradores de las empresas que fueron tomadas como muestra, se obtuvieron resultados desfavorables, dando a conocer que la empresa carece de un control interno.

1. Los autores Salinas, Crespo, Suárez y Poma, Concluyeron que una empresa al no tener un sistema de control interno no cuenta con un funcionamiento y cumplimiento óptimo de todas las áreas. Un sistema de control interno es muy importante, ya que se tiene ventajas como: buena comunicación, diagramas de flujo entre áreas y con ello poder tomar decisiones adecuadas para ver el desarrollo.

Estamos totalmente de acuerdo con las conclusiones de los autores puesto que al implementar un sistema de control interno nos brindara seguridad y lograr los objetivos que se han planteado anteriormente.

2. Los autores Alvarado, Tuquiñahui y Azula, Guevara concluyen que un sistema de control interno ayudara a administrar a la empresa para el logro de los objetivos, es decir los objetivos deben estar alineados con cada

departamento estableciendo un control adecuado de las operaciones cumpliendo con las políticas y procedimiento de la empresa.

Estamos de acuerdo con las conclusiones, claramente la implementación de un de control interno es de gran aporte en todos los aspectos del desarrollo cotidiano de la empresa lo que generar mayor confianza y seguridad en las actividades que se realice.

3. Los autores Arzapalo, Mejía, Sánchez, Quispe y Ríos, Vigo llegaron a la conclusión que el control interno mejora la gestión de procesos de la empresa, permitiendo relacionar el funcionamiento articulado entre las diferentes áreas; de tal modo reduce el impacto de los riesgos, asegurando el cumplimiento actividades.

Estamos de acuerdo con las conclusiones, ya que permite fortalecer a una entidad y permite alcanza las metas deseadas, además incrementa la rentabilidad y prevenir riesgos. por lo que se considera de vital importancia para todo el personal involucrado y que tengan el conocimiento de los beneficios de contar con un Control Interno.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

La investigación ha llegado a las siguientes conclusiones:

En relación al Objetivo General Determinar como la implementación de un modelo estructurado de Sistema de Control Interno influye en la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC. periodo 2021. Se llegó a la siguiente Conclusión.

PRIMERA. La implementación de un Sistema de Control Interno comprendiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, y el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones, el adecuado manejo e implementación de un sistema de control interno contribuirá positivamente en la toma de decisiones económica financiera dentro de la empresa. Respecto al Objetivo. Determinar la influencia del sistema de control interno de la empresa. Se llegó a la siguiente Conclusión.

SEGUNDA. Actualmente en la empresa no existe un sistema de control interno propiamente dicho, lo cual puede confirmarse no solo, con el desconocimiento adecuado del control interno entre el personal de la empresa, sino también de su no aplicación, el control interno como tal no significa el remedio fundamental a las eventuales inconsistencias, pero si brinda la posibilidad de calmar los traumas que se podrían presentar respecto al Objetivo. Indagar la situación actual en la toma de decisiones. Se llegó a la siguiente Conclusión.

TERCERA. En base a los resultados mostrados en la investigación, el proceso de toma de decisiones en la actualidad se asocia a una persona que lleva a cabo, y no

se hace referencia a la influencia del control interno como determinante para una adecuada toma de decisiones. Porque mediante el desarrollo de sus operaciones la empresa, es fundamental la implementación del Control Interno, es una herramienta para lograr de una forma más efectiva los objetivos trazados en la empresa Respecto al Objetivo. Determinar las ventajas del control interno en una buena toma de decisiones. Se llegó a la siguiente Conclusión.

CUARTA. Las ventajas de una buena toma de decisiones se manifiestan en la veracidad de la información financiera, la eficiencia en los procesos, la aceptación en las políticas de la administración, además en el logro en cumplir las metas propuestas y la obtención de resultados esperados.

## **Recomendaciones**

- Implementación del control interno en las diferentes áreas debido al ineficiente manejo de información y comunicación con el que cuentan.
- Aplicación del ambiente de control interno mediante la actualización periódicamente de los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecerlo y establecerlo.
- Establecer procesos que involucren al personal para la toma de decisiones teniendo en cuenta los elementos necesarios que les permitan alcanzar los objetivos en beneficio de la empresa.

## Referencias

- AEC. (2019). *AEC*. Obtenido de AEC: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Alvarado, T. (2011). *dspace*. Obtenido de dspace: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Amaya. (2010). *Toma de Decisiones Gerenciales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Arzapalo, M. S. (2021). *Repositorio Academico*. Obtenido de Repositorio Academico: [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621973/Sanchez\\_PK.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621973/Sanchez_PK.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Azula, G. (2018). *Repositorio UPN*. Obtenido de Repositorio UPN: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14841/Azula%20P%C3%A9rez%20Elizabeth%20-%20-%20Guevara%20Zamora%20Justino.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Casas, R. y. (2003). *La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (I)*. *Investigación*, 527-38.
- Crespo, S. (2014). *Repositorio ULVR*. Obtenido de Repositorio ULVR: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Hernández. (1997). *virtual urbe*. Obtenido de virtual urbe: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0093246/cap03.pdf>
- Mejía. (2006). *dialnet*. Obtenido de dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Mejía. (2017). *Repositorio autonoma*. Obtenido de Repositorio autonoma: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/925/1/Mejia%20Aquino%20-%20Gerson%20Aaron.pdf>
- Mendoza, D. G. (2010). *Dialnet*. Obtenido de Dialnet: <file:///C:/Users/10/Downloads/Dialnet->

ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-  
6656251%20(8).pdf

Mendoza, G. D. (2018). *Dialnet*. Obtenido de Dialnet:

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

Mokate. (1997). *virtual usalesiana*. Obtenido de virtual usalesiana:

<http://virtual.usalesiana.edu.bo/web/practica/archiv/Control%20lectura%20evaluacion.pdf>

OLACEFS. (2015). *olacefs*. Obtenido de olacefs: <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Pachana, M. R. (2017). *ecorfan*. Obtenido de ecorfan:

[https://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion\\_y\\_Finanzas/vol4num13/Revista\\_de%20Administraci%C3%B3n\\_y\\_Finanzas\\_V4\\_N13\\_1.pdf](https://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion_y_Finanzas/vol4num13/Revista_de%20Administraci%C3%B3n_y_Finanzas_V4_N13_1.pdf)

Poma. (2016). *Repositorio UPN*. Obtenido de Repositorio UPN:

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24823/Poma%20Sandoval%20Vanessa%20Rosmary.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quispe. (2020). *Repositorio*. Obtenido de Repositorio:

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramón, J. G. (2001). *researchgate.net*. Obtenido de researchgate.net:

[https://www.researchgate.net/publication/319655897\\_EL\\_CONTROL\\_INTERNO\\_EN\\_LAS\\_EMPRESAS\\_PRIVADAS](https://www.researchgate.net/publication/319655897_EL_CONTROL_INTERNO_EN_LAS_EMPRESAS_PRIVADAS)

Ríos, V. (2017). *Repositorio UPN*. Obtenido de Repositorio UPN:

[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12990/R%c3%ados%20Mercado%20Tania%20Jovana%20Vigo%20Arroyo%20Rosa%20Laura\\_total.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12990/R%c3%ados%20Mercado%20Tania%20Jovana%20Vigo%20Arroyo%20Rosa%20Laura_total.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Rivera. (2015). *vinculando.org*. Obtenido de vinculando.org:

<https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html?highlight=control%20interno>

Rodríguez, P. (2017). *redalyc*. Obtenido de redalyc:

<https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>



Rubio. (2004). *Metodos de evaluacion de riesgos laborales*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

Salinas. (2016). *Renati*. Obtenido de Renati:

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10101/1/Tesis%20Lis%20Silvana.pdf>

Tamayo, T. y. (2006). *virtual urbe*. Obtenido de virtual urbe:

<http://virtual.urbe.edu/tesispub/0088963/cap03.pdf>

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	MÉTODOS	TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS
<p><b>GENERAL:</b> ¿De qué manera el control interno influye en la toma de decisiones en la empresa VEROGA SAC?</p> <p><b>ESPECIFICOS:</b> ¿De qué manera la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC?</p> <p>¿Cuál es la situación actual en la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC?</p> <p>¿Cuáles son las ventajas del control interno en una buena toma de decisiones?</p>	<p><b>GENERAL:</b> El control interno influye positivamente en la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC.</p> <p><b>ESPECIFICOS:</b> La administración de riesgos en la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC, incide de una manera eficiente.</p> <p>La situación actual en la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC es ineficiente en cuanto a los objetivos de la empresa.</p> <p>Las ventajas del control interno en una buena toma de decisiones son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, Información y comunicación, Actividades de supervisión.</p>	<p><b>GENERAL:</b> Determinar la influencia del control interno en la toma de decisiones en la empresa VEROGA SAC CAJAMARCA-2021</p> <p><b>ESPECÍFICOS:</b> Identificar la incidencia de la administración de riesgos en la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC Cajamarca.</p> <p>Indagar la situación actual en la toma de decisiones de la empresa VEROGA SAC Cajamarca-2021.</p> <p>Determinar las ventajas del control interno en una buena toma de decisiones.</p>	<p><b>GENÉRICOS</b> <b>Método Inductivo:</b> Nos permitirá obtener conclusiones generales para ver como el control interno incide en la toma de decisiones a partir de premisas particulares. Observamos en la manera que se fue desarrollando nuestra investigación a través del funcionamiento de las actividades que realiza la empresa VEROGA SAC.</p>	<p><b>Técnica de la encuesta</b> Se utilizará la técnica de la encuesta, porque se basa en el procedimiento de la investigación con el propósito de obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz sobre el control interno y la toma de decisiones que va dirigido a los trabajadores y al propietario.</p> <p>Como instrumentos de esta técnica se utilizará el cuestionario.</p>

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO FACULTAD  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS - FCEA**

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**

**DATOS GENERALES:**

- 1.1. **APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO:** Mendo Chávez, Nelson Demetrio
- 1.2. **CARGO:** Docente con actividad de investigación
- 1.3. **INSTITUCIÓN DONDE LABORA:** Universidad Nacional de Cajamarca
- 1.4. **GRADO ACADÉMICO:** Magister
- 1.5. **NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Encuesta para medir el control interno de la empresa VEROGA SAC.
- 1.6. **AUTORES DEL INSTRUMENTO:** Rojas Rojas Ari Broñin Rafael y Rojas Roncal David Elobin.
- 1.7. **FECHA:** 15 marzo del 2022

**ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

Criterios	Niveles	Baja				Regular				Bueno				Muy bueno			
		0 - 25%				26 - 50%				51 - 75%				76 - 100%			
		0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88	94
	<b>Indicadores</b>	6	12	18	25	32	38	44	50	56	62	68	75	81	87	93	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado												75				
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables													80			
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica															90	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.												75				
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad													80			
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación.															90	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos													80			
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores													80			
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación												75				
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación													80			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno **d) Muy bueno**

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80



Mg. Eco. Nelson Demetrio Mendo Chávez  
DNI N° 26698405

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO FACULTAD  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS - FCEA**

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**

**DATOS GENERALES:**


- 1.8. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO: Mendo Chávez, Nelson Demetrio  
 1.9. CARGO: Docente con actividad de investigación  
 1.10. INSTITUCIÓN DONDE LABORA: Universidad Nacional de Cajamarca  
 1.11. GRADO ACADÉMICO: Magister  
 1.12. NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Encuesta para medir la Toma de Decisiones.  
 1.13. AUTORES DEL INSTRUMENTO: Rojas Rojas Ari Broñin Rafael y Rojas Rencal David Elobin.  
 1.14. FECHA: 15 marzo del 2022

**ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

Criterios	Niveles	Baja				Regular				Bueno				Muy bueno						
		0 - 25%				26 - 50%				51 - 75%				76 - 100%						
		0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88	94			
Indicadores	0	12	18	25	32	38	44	50	56	62	68	75	81	87	93	100				
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																80			
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																80			
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																			85
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																80			
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																80			
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación.																			85
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos																		75	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores																80			
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación																80			
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																80			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno **d) Muy bueno**

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 85

  
 Mg. Eco. Nelson Demetrio Mendo Chávez  
 DNI N° 26698405