

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS
PYMES DEL DISTRITO DE LIMA, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

Autora:

Vanessa Rosmery Poma Sandoval

Asesor:

Mg. CPC José Rafael Zelada Cortez

Lima - Perú

2020

DEDICATORIA

A mis padres, quienes me apoyaron en todo momento y me motivaron a nunca rendirme, ellos son mi mayor fortaleza para seguir creciendo profesionalmente.

AGRADECIMIENTO

A mis padres por el apoyo brindado y el esfuerzo que hacen cada día para que yo pueda cumplir mis metas.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Justificación.....	12
1.3. Limitaciones	12
1.4. Antecedentes	13
1.4.1. Variable Independiente: Control Interno.....	13
1.4.2. Variable Dependiente: Toma de decisiones	18
1.5. Bases Teóricas	24
1.5.1. Marco Teórico	24
1.5.1.1. Marco teórico control interno.....	24
1.5.1.2. Marco teórico toma de decisiones	28
1.6. Formulación del problema	30
1.6.1. Problema general	30
1.6.2. Problema específicos.....	30
1.7. Objetivos	30
1.7.1. Objetivo general.....	30

1.7.2. Objetivos específicos	30
1.8. Hipótesis.....	31
1.8.1. Hipótesis general.....	31
1.8.2. Hipótesis específicos.....	31
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	32
2.1. Tipo de investigación.....	32
2.2. Población y muestra.....	32
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	33
2.3.1. Técnicas.....	33
2.3.2. Instrumentos	34
2.3.3. De análisis de datos.....	34
2.4. Procedimientos	35
2.5. Aspectos Éticos	35
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	36
3.1. Información de las empresas	36
3.2. Descripción de la manera en que el ambiente de control incide en la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018	38
3.3. Descripción de la manera en que la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.....	40
3.4. Descripción de la manera en que la actividad de control incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018	42
3.5. Descripción de la manera en que la información y comunicación incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018	44
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	465
4.1. Discusión.....	45
4.2. Conclusiones	47

REFERENCIAS.....	499
ANEXOS	54
ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	65
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	66

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tamaño de Muestra	33
---	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Cubo de control Interno COSO 2013	25
Figura 2: Organigrama de distribución de las empresas comerciales	37
Figura 3: Organigrama de distribución del policlínico	38
Figura 4: Resultados referidos al conocimiento de la importancia de un ambiente de control	39
Figura 5: Resultados referidos al conocimiento de la importancia de un ambiente de control	39
Figura 6: Resultados referidos al conocimiento de la evaluación de riesgos	41
Figura 7: Resultados referidos al conocimiento de la evaluación de riesgos	41
Figura 8: Resultados referidos a las actividades de control.....	43
Figura 9: Resultados referidos a las actividades de control.....	43
Figura 10: Resultados referidos a la información y comunicación.....	44
Figura 11: Resultados referidos a la información y comunicación.....	45

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo describir como incide la implementación del sistema de Control Interno en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.

La investigación es de tipo cualitativa, por ello se utilizó como instrumento el cuestionario, el cual está conformado por cinco preguntas que se aplicaron a los colaboradores de las cinco PYMES analizadas.

Se tuvo como punto de partida, la importancia de la implementación del control interno que sea adecuado a las pequeñas empresas y que permitan reducir los fraudes en las empresas, permitiendo así tener políticas de control interno adecuadas, para la toma de decisiones.

Se tomó en cuenta las investigaciones donde hubo interés y propuestas de implementar un control interno que sea adecuado para las PYMES, ya que estas empresas tienen dificultades respecto a la implementación del control interno.

También, se incluyeron estudios sobre las PYMES y el control interno independientemente, para que se pueda entender el propósito de la investigación, es decir, se identifique cual es el control interno adecuado que se debe implementar en las PYMES.

Finalmente, se halló el porcentaje de las empresas donde hay un interés claro por la implementación del control interno. Asimismo, en el distrito de Lima, hay un mayor interés por el crecimiento de las PYMES.

Palabras clave: Control interno, toma de decisiones.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Actualmente las PYMES no tienen un sistema de control interno que este correctamente definido, pues muchas veces los planes estratégicos y los objetivos no se encuentran por escrito, sino que estos se trabajan de manera experimental; pues solucionan problemas a la medida que se vayan presentando sin ninguna planificación, también crean áreas según sus necesidades. Asimismo, no llevan un debido control, pues no tienen un Manual de Procedimientos sobre sus actividades y operaciones.

El Perú ha crecido notablemente en el aspecto económico en los últimos años, ya que, las PYMES se han ido desarrollando, pero estas no tienen un sistema de control interno, pues la mayoría son familiares y no tienen colaboradores capacitados que los puedan orientar a implementar un sistema de control interno adecuado a sus necesidades.

Asimismo, los dueños de estas empresas no creen necesario implementar un sistema de control interno, ya que consideran que no se puede presentar alguna contingencia que pueda afectar a la empresa.

Muchas PYMES, consideraran que no es necesario tener un sistema de control interno en su organización porque “nosotros somos empresas pequeñas todavía”. Sin embargo, la envergadura de la organización no es un factor que defina la importancia del sistema de control interno, pues es en estas empresas donde solo existe una sola persona a cargo, que se encarga de la parte contable, tomar las decisiones y participar en las operaciones de la empresa, es igual de importante que cuente con un sistema de control interno adecuado en función al tamaño y actividades de su organización.

El problema de las PYMES en el distrito de Lima, es que no pueden crecer adecuadamente y formalmente, debido a la falta de implementación del sistema de Control Interno, por ello es importante que estas empresas implementen un Sistema

de Control Interno adecuado, en función a sus necesidades y tamaño que garantice el que los objetivos sean cumplidos mediante la eficacia, eficiencia, economía, confiabilidad y el cumplimiento de leyes y normas vigentes para su crecimiento en el ámbito financiero, económico y social en el país. Debido a ello se formuló la pregunta de investigación **¿De qué manera la implementación del sistema de control interno incide en la toma de decisiones en las PYMES en el distrito de Lima, 2018?**

El desarrollo de un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa les podrá permitir mejorar la utilización de los recursos, con la finalidad de conseguir una apropiada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

La empresa al no contar con un sistema de control interno puede tener situaciones que no han sido planeadas y que impacten en las finanzas, como pérdida de activos, estafas de información financiera, entre otros. Estas situaciones podrían ser prevenidas o evitadas gestionando un sistema de control interno adecuado que les permita tomar decisiones acertadas.

Por otro lado, al contar con un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudará a una adecuada toma de decisiones, también facilita el correcto desarrollo de las auditorías tanto de gestión, financieras y operativas, que permitan ser más efectivas.

Frías (2016) afirma que el control interno debe nacer desde la cima de la compañía. Sin embargo, se debe tener en cuenta que la estructura eficaz de Control Interno debe ser integral, se debe involucrar al personal de toda la empresa incluyendo a aquellos que realizan registros contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas.

El control interno en las PYMES es necesario para salvaguardar el negocio. Los empresarios deben entender que para hacer negocios deben ser socialmente responsables, pero también es necesario un sistema de control interno adecuado, pues

esto les permitirá proteger los activos y mejorar la eficacia de las operaciones de su organización

Con respecto a las PYMES, Arbulú y Otoya (2006) señalan que estas son la unidad económica conformada por una persona jurídica o natural, bajo cualquier forma de entidad o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente.

Las PYMES, al igual que otras empresas, requieren de mano de obra y tienen colaboradores bajo diversas formas de contratación, sin embargo, en otros aspectos tienen características propias que las distinguen de las empresas de mayor tamaño.

Una de las características principales, es que en las microempresas existe un importante aporte de mano de obra no remunerada, en su mayoría familiar (TFNR= trabajadores familiares no remunerados), que aportan con la fuerza de trabajo, pero no es remunerada monetariamente.

1.2. Justificación

Considero que la presente investigación, es necesaria porque la implementación de un sistema de control interno adecuado a las PYMES es importante para que las empresas puedan lograr sus objetivos planteados, y puedan lograr un alto grado de efectividad durante el desarrollo de sus operaciones, ya que les permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión administrativa y financiera, logrando mejores niveles de productividad y esto les permitirá tener mejores resultados financieros y una adecuada toma de decisiones por parte de la Gerencia General de las empresas.

1.3. Limitaciones

Durante el proceso de investigación, no se han presentado dificultades en cuanto a saber si las empresas han implementado un sistema de control interno, siendo un poco limitada ya que, solo se ha abordado a cinco PYMES del distrito de Lima.

1.4. Antecedentes

1.4.1. Variable Independiente: Control Interno

Internacionales

1. Según Ponce y Mendoza (2012) para obtener el título de Contador Público en su tesis “Diseño de un sistema de control interno, para las pymes que dan servicio de alimentación Italiandeli” perteneciente a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador, nos dice lo siguiente:

La investigación que se aplicó es descriptiva y de cuestionario, se basó en las PYMES dedicadas al servicio de alimentación donde se evidenció que en su gran mayoría aun no tienen implementado un verdadero Control Interno y no cuentan con un Manual de Procedimientos sobre sus actividades operativas y administrativas, llevando las mismas sin el debido control. Se utilizó la recolección de datos como encuestas, la población total fue a nivel de empleados de la empresa ITALIANDELI. Al finalizar la investigación, se concluye que mediante el diagnóstico se comprobó que la empresa ITALIANDELI carece de un procedimiento documentado que guíe al personal en la realización del control interno de las actividades que realizan. También, pudieron constatar, que la empresa carece de un sistema donde estén definidas las funciones y bajo responsabilidad de quien están a cargo, por tanto, no están claramente asignadas las labores específicas de control a ningún miembro de la empresa, obedeciendo los lineamientos que establece la Ley.

2. Según Arceda (2015) para optar el grado de Máster en Contabilidad con énfasis en Auditoría en su tesis “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014” perteneciente a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, nos dice lo siguiente:

Esta tesis tiene como objetivo evaluar la efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014".

La tesis concluye que la empresa entrega recursos de forma verbal a cada colaborador con los que van a trabajar, así también contratan colaboradores según las necesidades de cada área. Por otro lado, no tienen un control de entrada y salida de los colaboradores de la empresa y no realizan arqueos de caja frecuentemente. Asimismo, no depositan los ingresos del día, estos son utilizados para pagos de proveedores y las compras que se realizan las hacen al momento que las necesitan.

3. Según Rom (2011) para obtener la Maestría en Administración de Negocios en su tesis "Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una PyME industrial" perteneciente a la Universidad Tecnológica Nacional, Argentina, nos dice lo siguiente:

Esta tesis tiene como objetivo diseñar un marco conceptual que permita identificar y gestionar los puntos críticos más importantes que pueden afectar significativamente el esquema de control interno relacionado con los aspectos patrimoniales a lo largo de la evolución de una PYME industrial argentina.

En la investigación realizada, en una primera instancia se realizó un estudio documental de los principales indicadores económicos de las PYMES industriales argentinas para determinar el contexto actual de operación y las perspectivas futuras de desarrollo. Básicamente se trabajará analizando indicadores oficiales publicados por los diversos organismos, y con encuestas e informes privados de renombre, que permitan asegurar una confiabilidad adecuada de los datos encontrados para obtener resultados acerca del uso de control internos en las pequeñas y medianas empresas.

4. Según Crespo y Suárez (2014) para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en su tesis “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013” perteneciente a la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” de Ecuador, nos dice lo siguiente:

Esta tesis tiene como objetivo general elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A.

La tesis concluyó en que la empresa no ha asignado rangos ni tampoco responsabilidad cada área, por lo tanto, los colaboradores no realizan de forma correcta sus funciones y las dejan incompletas, esto ocasiona que otras personas tengan que terminar el trabajo, lo cual incrementa los costos de operación y errores de la empresa.

5. Según Echevarría y Moscoso (2015) para obtener el título de Contador Público en su tesis “Implementación del Sistema de Control Interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil” perteneciente a la Universidad de Guayaquil, Ecuador, nos dice lo siguiente:

Esta tesis tiene como objetivo general implementar el Sistema MICIL Control Interno en el área de facturación y cobranza de la Empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil y generar información fiable.

La tesis concluyó que el sistema de facturación es fundamental para que la empresa pueda hacer el correcto ingreso del dinero por ventas, por lo que es necesario la actualización constante del mismo y que estos se ajusten a las necesidades. Asimismo, existen carencias en los flujos de procesos que causan descoordinación, retrasos y pueden afectar a la rentabilidad de la empresa.

Nacionales

1. Según Sosa (2015) para obtener el título de Contador Público en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” perteneciente a la Universidad Autónoma del Perú, nos dice lo siguiente:

La tesis tiene como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

La tesis concluye en que, si se aplicara el control interno influiría en la gestión contable siendo favorable porque tendría un mejor crecimiento financiero de la empresa en estudio. Asimismo, en relación con el objetivo general el cual pide “Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, de acuerdo con los resultados se deduce que el control interno expresa correlación del 0.865, esto es indicador de que hay una relación positiva de estudio referente a la muestra de 13 personas, en relación con la variable de gestión contable.

2. Según Vivanco (2018) para obtener el título de Contador Público en su tesis “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Corporación textil unidos S.A.C. Huancayo” perteneciente a la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, nos dice lo siguiente:

La tesis tiene como objetivo describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Textil Unidos S.A.C.” de Huancayo, 2018.

La tesis concluye en que se pudo demostrar que la empresa no está aplicando de la manera correcta los subcomponentes del control interno

establecidos en el modelo del COSO, por ende, el control interno no está influenciando de manera correcta en la gestión de inventarios.

3. Según Ayala (2014) para obtener el título de Contador Público en su tesis “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE, caso de estudio: Comercial del rubro frutales; distrito de San Luis, Lima” perteneciente a la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, nos dice lo siguiente:

La tesis tiene como objetivo determinar la caracterización del control interno y del financiamiento en el Perú y su incidencia en la MYPE Comercial.

Se concluye en la tesis que, el control interno mediante la medición, reconocimiento, presentación de los activos, pasivos, gastos e ingresos facilita la obtención de la información contable razonable que ayudara a que se pueda acceder al financiamiento de la empresa.

4. Samaniego (2013) para optar el grado académico de Maestro en Auditoría y control de Gestión empresarial en su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chaclacayo” perteneciente a la Universidad San Martín de Porres, nos dice lo siguiente:

La tesis tiene como objetivo evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Microempresas en el distrito de Chaclacayo.

Por el tipo de investigación el estudio reúne las características necesarias para ser denominado en esta modalidad como investigación aplicada y explicativa. La tesis tiene la finalidad de comprobar la “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chaclacayo. El tema elegido fue motivo

de investigación debido a que, en el distrito de Chaclacayo existen numerosas microempresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico

si supieran utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión. Se concluyó, que el ambiente de control tiene influencia en los objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen bien definido, por lo cual no pueden optimizar sus resultados, en muchas ocasiones alcanzan las metas, pero como no las conoce no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

5. Según Guerra (2015) para obtener el título de Contador Público en su tesis “El control interno y su incidencia en la gestión de las PYMES ubicadas en el mercado central de Piura” perteneciente a la Universidad Nacional de Piura, nos dice lo siguiente:

La metodología empleada para estudio será de tipo básica y el nivel de investigación es analítico, toda vez que se procederá a analizar los documentos que se obtendrán y posteriormente se obtendrán conclusiones al respecto. Las MYPES que se encuentran en el mercado central de Piura no tienen los requisitos que la ley exige para que puedan tener un correcto funcionamiento, pues muchas son informales. Se concluye que en su mayoría, las entidades saben que implementar acciones de control, incidirán favorablemente en la gestión de su entidad.

1.4.2. Variable Dependiente: Toma de decisiones

Internacionales

1. Según Manzanal (2017) para obtener el grado de Doctora en Ciencias de la Administración en su tesis “Los factores racionales y heurísticos en la toma de decisiones del empresario PYME” perteneciente a la Universidad Nacional del Sur de Argentina, no dice lo siguiente:

La tesis tiene como objetivo caracterizar la toma de decisiones de los empresarios de PYMES.

La tesis concluyó en que entre los resultados principales se puede destacar que los empresarios utilizan en su mayoría para la toma de decisiones el apego por su negocio y los rendimientos que esperan tener.

2. Según Mendoza (2015) para optar el grado de Magister en Economía en su tesis “El análisis financiero como herramienta básica en la toma de decisiones gerenciales, Caso: Empresa HDP Representaciones” perteneciente a la Universidad de Guayaquil de Ecuador, nos dice lo siguiente:

En la tesis se puede concluir que el análisis financiero es un instrumento que ayuda en la toma de decisiones y que da buenos resultados en la economía, es esta la mejor alternativa para que se puede aplicar los planes de acción y así tener mejoras en el objetivo lo que llevara a una superior rentabilidad y liquidez de la organización. Asimismo, se puede afirmar que el análisis económico y financiero son fundamentales para que mediante la toma de decisiones se pueda tener buenos resultados.

3. Según Pérez (2010) para obtener el grado de Maestro en ciencias en su tesis “Análisis financiero para la toma de decisiones, en una empresa maquiladora dedicada a la confección de prendas de vestir” perteneciente a la Universidad de San Carlos de Guatemala, nos dice lo siguiente:

La tesis concluye en que las organizaciones tienen debilidad en la parte administrativa con respecto al manejo de herramientas de control económico, las empresas no muestran capacidad para mostrar indicadores de crecimiento económico, por ello no se puede mostrar de liquidez y rentabilidad financiera sobre la buena toma de decisiones. Se afirma que se puede generar un déficit financiero y económico por la mala toma de decisiones.

4. Según Salazar (2018) para el grado de Maestro en Administración en su tesis “Grado de uso de la información financiera en el proceso de toma de decisiones por directivos de empresas en la Región Citrícola de Nuevo León” perteneciente a la Universidad de Montemorelos de México, nos dice lo siguiente:

La tesis tiene como objetivo determinar si existe relación significativa entre el grado de uso de la información financiera y la toma de decisiones en empresas de la región citrícola de Nuevo León, según la percepción de los directivos de estas.

La tesis concluye que se logró establecer que hay una relación positiva lineal y significativa entre el uso de la información financiera y la toma de decisiones percibido por los directivos de empresas de la región citrícola de Nueva León. Se puede aseverar que cuanto mayor sea el grado de toma de decisiones, mayor o mejor será el uso de la información financiera.

5. Según Joseph (2018) para obtener el título de Licenciado en Administración en su tesis “La Planeación Financiera y la Toma de Decisiones como predictores del desempeño financiero de las PYMES del Municipio de Medellín, Colombia” perteneciente a la Universidad de Montemorelos de Colombia, nos dice lo siguiente:

La tesis tiene como objetivo determinar si la planeación financiera y la toma de decisiones predicen el desempeño financiero, de las PYMES del municipio de Medellín, Colombia.

El autor concluye que conforme a la muestra considerada y con el apoyo de estadísticas, se determinó que las variables de planeación financiera y toma de decisiones pronostican de una manera significativa el nivel de desempeño financiero. Si las Pymes de Colombia implementan un planeamiento financiero y la toma de decisiones, podrán tener un buen desempeño financiero.

Nacionales

1. Según Raquejo y Sánchez (2019) para obtener el título de Licenciado en Administración de Empresas en su tesis “Sistema de Toma de Decisiones en las PYMES Caso: Empresa la Casa del Tornillo de la ciudad de Chiclayo” perteneciente a la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, nos dice lo siguiente:

La tesis tiene como objetivo proponer un modelo conceptual de toma de decisiones para una pyme, tomando como caso a la empresa “La casa del Tornillo” de la ciudad de Chiclayo, teniendo como objetivos específicos: Identificar y determinar las características del microempresario al tomar las decisiones.

Se identificó y determino las características del microempresario al momento de tomar decisiones, este se basa en la intuición y experiencia, no prioriza las decisiones y ocasiona deficiencia al solucionar problemas. El liderazgo del empresario es inflexible y posesivo en las decisiones, en las PYMES existen valores como el respeto, responsabilidad y honradez, pero a la vez carece de veracidad al transmitir información. Finalmente se propuso un modelo conceptual de toma de decisiones para una tomando como caso a la empresa “La casa del Tornillo” de la ciudad de Chiclayo, teniendo como objetivos específicos: Identificar y determinar las características del microempresario al tomar las decisiones, describir el contexto en la que se problematiza una situación y analizar el proceso de toma de decisiones del microempresario.

2. Según Córdova y León (2017) para obtener el título profesional de Licenciados en Administración en su tesis “Empowerment y la toma de decisiones en la cooperativa de ahorro y crédito San Pedro de Andahuaylas Agencia Cusco 2016” perteneciente a la Universidad Andina de Cusco, nos dice lo siguiente:

El trabajo de investigación fue realizado al personal de la empresa de estudio, fue un estudio que fue motivado en establecer el grado de influencia de un empowerment en la toma de decisiones. Se concluyó que, hay una relación entre la toma de decisiones y el poder en un 48%, es decir, el nivel de influencia que hay sobre los colaboradores para la toma de decisiones es positiva, esto es por el poco reconocimiento a los trabajadores, a la deficiencia en la resolución de problemas, al tenso entorno laboral y la carencia de influencia de los jefes área sobre los trabajadores a su cargo para la obtención de los resultados deseados por la Cooperativa.

3. Según Rojas (2010) para obtener el título profesional de Contador Público en su tesis “La contabilidad gubernamental para la toma de decisiones en el proceso presupuestario como herramienta de gestión de los gobiernos locales” perteneciente a la Universidad de San Martín de Porres, nos dice lo siguiente:

La tesis tiene por objetivo conocer el uso y bondades de la Contabilidad Gubernamental como herramienta de gestión y su incidencia en el manejo del Presupuesto de los gobiernos locales.

La falta de planes estratégicos de información para la toma de decisiones y disminuciones de tiempo y costos en los procesos internos es un reto que debe asumir la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Racionalización, y la de Administración y Finanzas. Se concluye que las transferencias del Fondo de Compensación Municipal que son proporcionadas por el Gobierno Central dan a los gobiernos locales liquidez importante, esto permite que sus autoridades cumplan con las metas en su gestión.

4. Según Gonzales (2017) para obtener el título de Licenciado en Administración en su tesis “La influencia de la Gestión Administrativa en la Toma de Decisiones de la Universidad Tecnológica del Perú S.A.C.,

Los Olivos 2017” perteneciente a la Universidad César Vallejo, nos dice lo siguiente:

La tesis tiene como objetivo determinar la influencia de la Gestión Administrativa en la toma de decisiones en la Universidad Tecnológica del Perú S.A.C.

Tomando como referencia los enfoques actuales económicos que caracterizan a nuestra sociedad, se observa que el número de empresas se está incrementando rápidamente. Pero también es muchas de ellas no perduran en el tiempo, por muchos aspectos como: la toma de decisiones deficiente, la negativa gestión administrativa, los malos manejos económicos, etc. Se concluyó, que existe influencia entre la Administración y la toma de decisiones de la Universidad Tecnológica del Perú, Los Olivos - 2017; por lo tanto, que una buena administración impacta significativamente en la toma de decisiones de la empresa y se debe tener en cuenta la innovación, la productividad y los procesos que ejecutaron en la empresa para que se pueda llevar a cabo ello.

5. Según Tiwijam (2018) para obtener el título de Contador Público en su tesis “Toma de decisiones para la mejora en la rentabilidad de la empresa Cescade Orión S.R.L., Jaén 2017”, nos dice lo siguiente:

La tesis tiene como objetivo proponer estrategias para la toma de decisiones que puedan permitir mejorar la rentabilidad de la empresa Cescade Orión S.R.L., Jaén 2017.

Las necesidades de las organizaciones están definidas por el ambiente global en que están, construyendo un entorno competitivo que exige una toma de decisiones continua las cuales deben ser importantes y con posibilidades mínimas de error.

1.5. Bases Teóricas

1.5.1. Marco Teórico

1.5.1.1. Marco teórico control interno

Según Alayo (2016), el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), define el control interno como el proceso que se lleva a cabo por la dirección y los colaboradores de una organización, este es diseñado con el propósito de que se proporcione seguridad en cuanto a alcanzar objetivos.

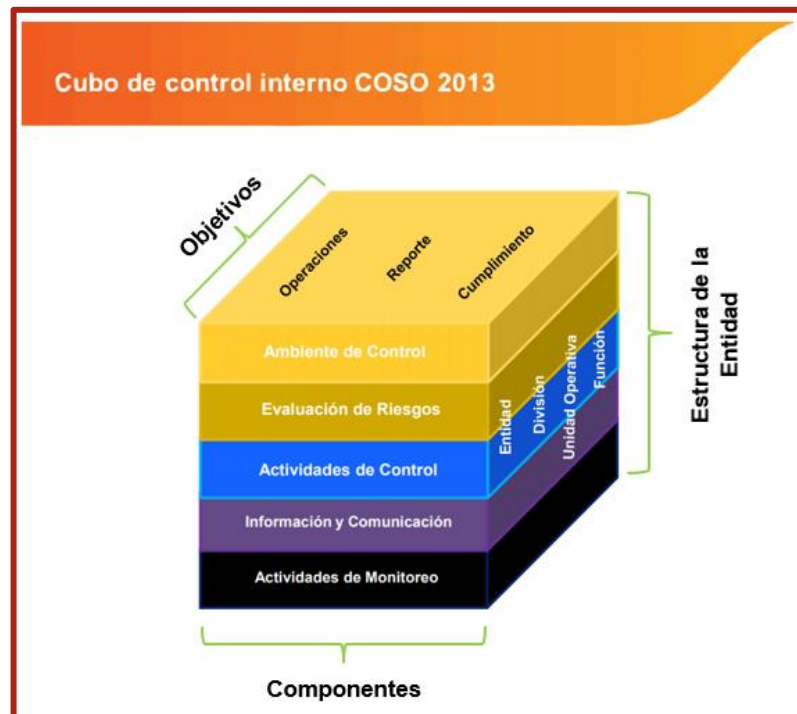
El control interno puede aplicarse, en base a las decisiones de la dirección y en el contexto de los requisitos legales o regulatorios, en base al modelo operativo adoptado por la dirección, la estructura de la organización jurídica o en combinación de ambas.

Según Alberto (2018), nos dice que la administración, los directores y otros colaboradores de las empresas, ejecutan el control interno, este es creado con el fin de proporcionar seguridad que sea razonable en relación con los objetivos de la empresa. Los objetivos son: eficacia y eficiencia en cuanto a las operaciones, obligaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de normas que ayuden a salvaguardar los activos.

El modelo COSO, ha sido definido desde diferentes perspectivas, pero sigue teniendo los mismos objetivos de que las metas de las empresas sean logradas y promover la eficiencia operativa, así como que la información financiera sea confiable.

El modelo COSO tiene como objetivos principales que se integren conceptos diversos del control interno y que estos sean la base que los sistemas de control interno de las entidades sean evaluados. De esta forma, el modelo COSO se creó con la finalidad de conceptualizar el control interno para que la información financiera sea emitida.

El modelo COSO está formado por cinco componentes:



Fuente: Punto de vista: 2014, año de transición al nuevo COSO 2013

Figura 1: Cubo de control Interno COSO 2013

A) Ambiente de Control

Según Centeno y Zavaleta (2019) el ambiente de control marca el camino del funcionamiento en la empresa e impacta en la concientización de los trabajadores sobre la relevancia del control. También, este tiene gran influencia en los otros componentes, aquí también se incluye la integridad y los límites en donde se establecen los diversos niveles de responsabilidad, esquema organizacional, distribución de autoridad y evaluación de rendimiento.

- **Responsabilidad sobre el control interno:** la empresa debe asegurarse que los empleadores tengan responsabilidad en cumplir el control interno establecido por la empresa, de esta forma se podrá asegurar la toma de decisiones correctas para cumplir los objetivos.

- **Compromiso con la integridad y ética:** es importante que la empresa demuestre un compromiso por la integridad y ética de los colaboradores, ya que así podrá asegurar el buen desempeño de los colaboradores.

B) Evaluación de Riesgos

Según Centeno y Zavaleta (2019) es el reconocimiento y análisis de los riesgos con mayor relevancia dentro de la empresa. Es decir, el COSO se centraliza en medir, equilibrar y delimitar con base a los aleatorios hechos que alcancen a impactar y tener que organizar resultados para la compañía e impactan en los objetivos planteados. Este componente del modelo COSO, es importante porque mediante un adecuado análisis, se podría buscar controlar y mitigar los riesgos que posee la empresa para su adecuado funcionamiento del sistema de control interno dentro de la entidad.

- **Identificar los riesgos:** la empresa identifica los riesgos que podrían interferir en el cumplimiento de objetivos de la entidad.
- **Evaluar el riesgo:** después de identificar los riesgos, estos deben ser evaluados y analizados para determinar cómo esos riesgos deben administrarse.

C) Actividades de Control

Según Centeno y Zavaleta (2019) las actividades están agrupadas como políticas y procedimientos que contribuyan en el cumplimiento de las directrices y se orientan a mitigar los impactos potenciales en los que puede verse de cara la empresa. Este tipo de funciones pueden establecerse como actividades preventivas.

- **Políticas y procedimientos:** la entidad emplea actividades de control mediante políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen en práctica dichas políticas.

- **Diseñar actividades de control:** la entidad diseña actividades de control que se adecuen a sus necesidades.

D) Información y Comunicación

Según Centeno y Zavaleta (2019) se refiere principalmente a captar y transferir información dentro de la empresa y establecer contribución al respeto y cumplimiento de las responsabilidades. Cada empresa debe desarrollar sistemas interconectados para intercambiar información oportuna en tiempo y forma. De igual forma, esta información debe contar con disponibilidad para los diversos niveles de la organización.

- **Comunicación Interna:** la empresa comunica información internamente, incluyendo responsabilidades y objetivos sobre el control interno, necesarios para el funcionamiento de este.
- **Comunicación Externa:** la entidad se comunica con grupos externos situaciones que afecten el funcionamiento del control interno.

E) Actividades de Monitoreo

Según Centeno y Zavaleta (2019) las actividades de monitoreo deben ejecutarse mediante procedimientos como: revisión y evaluaciones que garanticen el buen funcionamiento de cada uno de los controles. Este componente ayuda a identificar el funcionamiento adecuado de los controles.

- **Evaluaciones continuas y/o independientes:** la entidad selecciona, realiza y desarrolla evaluaciones continuas para comprobar que los componentes del control interno estén presentes y funcionando.
- **Comunicación de deficiencias:** la entidad comunica y evalúa las deficiencias del control interno de manera adecuada a los grupos que son responsables de tomar acciones correctivas, esto

incluye a la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea el caso.

1.5.1.2. Marco teórico toma de decisiones

Según Manzanal (2017) la toma de decisiones depende de la capacidad de las organizaciones para permanecer en el mercado. Por ello, aprender a tomar decisiones es un factor determinante en un proceso de planeación con el propósito de optimizar los recursos y capacidades de las organizaciones. La toma de decisiones requiere buena información.

Según González (2015) nos dice que la toma de decisiones es el centro de la planeación, y se define como la selección de un curso de acción entre diferentes alternativas. Además, el sistema de control interno es competente al momento de brindar seguridad razonable a la Dirección y al Consejo de Administración, con respecto al logro de objetivos dentro de la empresa; sin embargo, conseguir los objetivos esta afecta a las limitaciones inherentes de todo el sistema de control interno, pueden ser como errores en la toma de decisiones, conspiración entre dos o más personas, entre otros.

En el proceso de toma de decisiones hay algunos métodos que son usador exclusivamente para algunas decisiones y en forma parcial para otras, pero todos tienen la misma efectividad para la toma de decisiones de la gerencia:

A) Diagnóstico del problema

En este proceso se proporciona información útil e importante con la cual se identificará el problema y se decidirá si puede afectar a los objetivos de la empresa.

- **Evaluación y determinación de las causas del problema:** la empresa evalúa y determina las causantes por las cuales se presentó el problema con el fin de que no se vuelvan a presentar.

- **Vinculación con las metas vigentes:** la organización evalúa si el problema presentado tiene relación con las metas vigentes y si estas pudiesen ser afectadas.

B) Búsqueda de soluciones

Se buscan alternativas de soluciones que no afecten a la empresa y puedan ser ejecutadas correctamente por las personas implicadas.

- **Comparación de las alternativas de solución:** la empresa elabora varias alternativas de solución y compran la efectividad que podría tener cada una.
- **Evaluación de las alternativas de solución:** la organización evalúa las alternativas propuestas con el fin de que la alternativa correcta se ha seleccionada

C) Selección de soluciones

Posterior a la búsqueda de soluciones, se selecciona la solución más adecuada al problema presentado, esta debe ser seleccionada teniendo en cuenta que no afecte a la empresa y pueda ser ejecutada en corto tiempo.

- **Elección final de una alternativa:** la empresa después de las evaluaciones realizadas selecciona una alternativa que deberá ser ejecutada.
- **Implementación de la solución:** se implementa la solución elegida de una manera correcta para que no afecte los objetivos de la empresa.

D) Seguimiento y control

Cuando ya se haya tomado una decisión y la solución se lleve a cabo, esta debe tener un seguimiento y control adecuado para que el problema no vuelva a afectar a la empresa.

- **Evaluación de los resultados:** la organización evaluará los resultados de la estrategia implementada para la solución del problema con el fin de que este no vuelva a ser una amenaza para la empresa.

1.6. Formulación del problema

1.6.1. Problema general

¿De qué manera la implementación del sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018?

1.6.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera el ambiente de control incide en la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018?
- ¿De qué manera la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018?
- ¿De qué manera la actividad de control incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018?
- ¿De qué manera la información y comunicación incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018?

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Describir como la implementación del sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.

1.7.2. Objetivos específicos

- Describir de qué manera el ambiente de control incide en la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018.
- Describir de qué manera la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.

- Describir de qué manera la actividad de control incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.
- Describir de qué manera la información y comunicación incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.

1.8. Hipótesis

1.8.1. Hipótesis General

La implementación del sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.

1.8.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control incide en la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018.
- La administración de riesgos incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.
- La actividad de control incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.
- La información y comunicación incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo:

Cualitativa

Según Bernal (2010), acerca de la investigación cualitativa menciona que se enfoca principalmente en el proceso y significado de sus relaciones con el entorno, su fin no es medir, sino cualificar y explicar el fenómeno social, según sean percibidos por los elementos que están dentro de la población analizada.

Tal como lo menciona el autor la investigación cualitativa se utiliza para describir detalles que ayudan a explicar el comportamiento. También nos ayuda a comprender el por qué, cómo o de qué manera se dan los hechos.

2.2. Población y muestra

En el presente trabajo de investigación la población estuvo conformada por las pequeñas y medianas empresas del distrito de Lima, 2018.

Según el informe técnico de la INEI del año 2018, en el distrito de Lima hay 1,551 empresas, de las cuales solo el 5,21% son pequeñas empresas y el 0,96% son medianas empresas, esto nos daría un total de 96 PYMES en el distrito de Lima.

Vara (2012) señala que la población es un conjunto de todos los sujetos, ya sean personas, objetos, documentos, empresas, entre otros, que se desea investigar. Se encuentra en un territorio o espacio y cambia en el paso del tiempo.

Se utilizó el muestreo no probabilístico, por conveniencia, es un muestreo en el cual solo se seleccionaron 3 empresas que fueron las que accedieron a ser estudiadas respondiendo los cuestionarios realizados, de las cuales 2 son del sector comercial y 1 de salud.

Tabla 1

Tamaño de Muestra

Sector	Cantidad	Porcentaje
Empresa Comercial	2	67%
Empresa de Salud	1	33%
	3	100%

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Poma (2019).

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas

Observación

Permite examinar la realidad que durante el desarrollo de las operaciones de la organización en estudio y así poder diagnosticar la problemática en las PYMES por no tener un sistema de control interno adecuado a su organización.

Encuesta

Al aplicar una encuesta, se debe tener en cuenta el problema específico, ya que a partir de ello se elaborarán las preguntas que tendrá el cuestionario y serán para recolectar información con referencia a ello, además el cuestionario debe contener una cantidad determinada de personas, es decir, una muestra.

En el trabajo de investigación se aplicó una encuesta a cada uno de los gerentes de las empresas que fueron tomadas como muestra.

2.3.2. Instrumentos

Cuestionario

Es la técnica que aplica recaudar información del análisis del problema de investigación; generalmente los cuestionarios están formados por un conjunto de preguntas respecto a las variables medidas. Es un método muy importante, pues mediante las respuestas podremos saber acerca si los encargados conocen acerca de la importancia del control interno en sus entidades.

En el trabajo de investigación se aplicó dicho cuestionario a 5 personas de los departamentos involucrados de cada pequeña y mediana empresa que fueron tomadas como muestra y así poder conocer la problemática de los procesos dentro de estas.

2.3.3. De Análisis de datos

La información obtenida en el presente trabajo de investigación será recolectada de las PYMES del distrito de Lima en un estudio durante el período 2018, y será procesado de la siguiente manera:

Programa Informático

Se utiliza el programa Microsoft Excel, pues es una herramienta informática que permite procesar la información de manera exacta, rápida y sencilla, realizando cálculos y representándolos en tablas y gráficos.

Figuras o gráficos

Presenta la información mediante las tablas, estas pueden ser visualizadas a través de figura y gráficos, ya que permite que se pueda tener un mayor detalle de lo que se desea presentar y así facilita el análisis e interpretación de esta.

2.4. Procedimiento

Los pasos en el desarrollo de la investigación serán los siguientes:

- Se aplicará a la muestra de estudio, los instrumentos de medición
- Se levantará y recolectará la información.
- Se procesará la información en el programa Excel en tablas y después en gráficos.
- Posteriormente se analizará e interpretará la información en base a los objetivos de la investigación.
- Finalmente, la discusión será elaborada con ayuda del marco teórico.

2.5. Aspectos Éticos

Toda la información perteneciente a otros autores que se ha incluido en la presente tesis ha sido debidamente citada bajo normas APA y la información presentada en esta tesis es confiable.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Información de las empresas

Sector Comercial

- **Razón Social:** Mabel S.R.L. y Distribuidora de productos S.R.L.

- **Reseña de la empresa**

Mabel S.R.L. es una empresa de venta de abarrotes, esta se ubica en el distrito de Lima y tiene más de 20 años en el sector, es una empresa familiar que pretenden contar en poco tiempo con sucursales en los distritos de Breña y La Victoria.

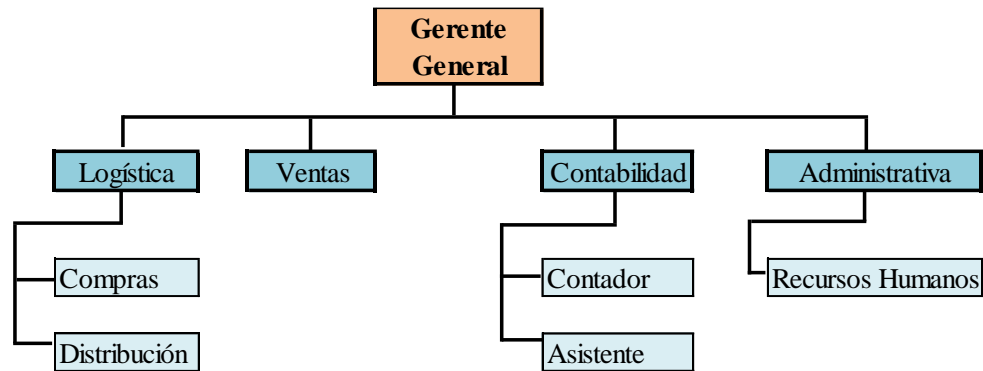
Mabel S.R.L. tiene como principales productos la venta de arroz, azúcar, papel higiénico, productos de limpieza, golosinas, entre otros.

Distribuidora de productos S.R.L. es una empresa peruana con sede en Lima, cuya actividad está orientada a la distribución de aceitunas, espárragos y otros productos vegetales y encurtidos, cuentan con más de 10 años de experiencia en la distribución de dichos productos.

Distribuidora de productos S.R.L. tiene como principales productos a las aceitunas, espárragos y otros productos vegetales.

- **Organigrama**

Para ambas empresas el organigrama es el siguiente:



Fuente: Mabel S.R.L. y Distribuidora de productos S.R.L.

Elaboración: Propia.

Figura 2: Organigrama de distribución de las empresas comerciales.

En el organigrama tiene diferentes áreas, pero lo que se pudo observar es que el contador es el encargado de realizar todas las actividades de logística, y administrativa.

Sector de Salud

- **Razón Social:** Policlínico Madre de Dios S.A.

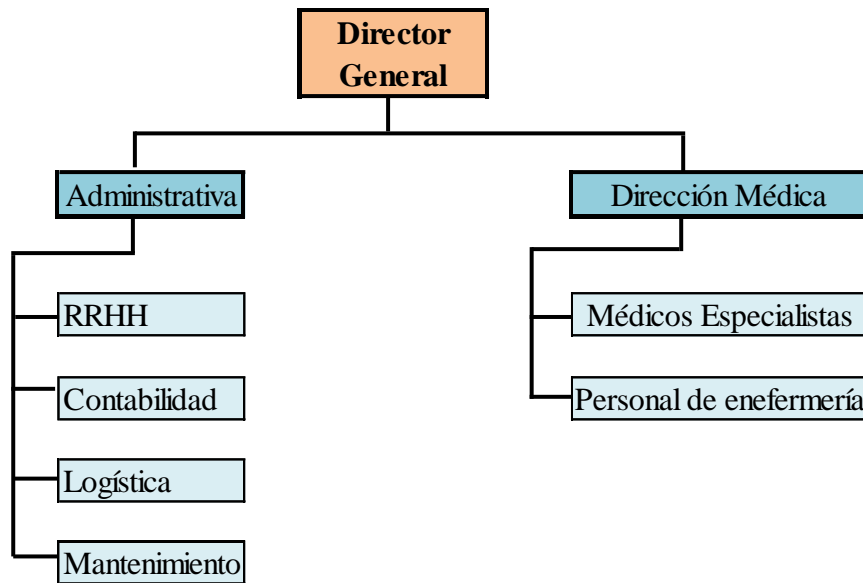
- **Reseña de la empresa**

El Policlínico Madre de Dios S.A. cuenta con más de 15 años en el sector de salud brindando servicios de diferentes especialidades, en estos últimos años han crecido más por lo que ya cuentan con un laboratorio propio de ellos.

- **Principales Servicios**

Brindan servicios médicos en las especialidades de traumatología, medicina general, odontólogo, ginecología, terapia física, entre otros.

- **Organigrama**



Fuente: Policlínico Madre de Dios S.A.

Elaboración: Propia.

Figura 3: Organigrama de distribución del policlínico.

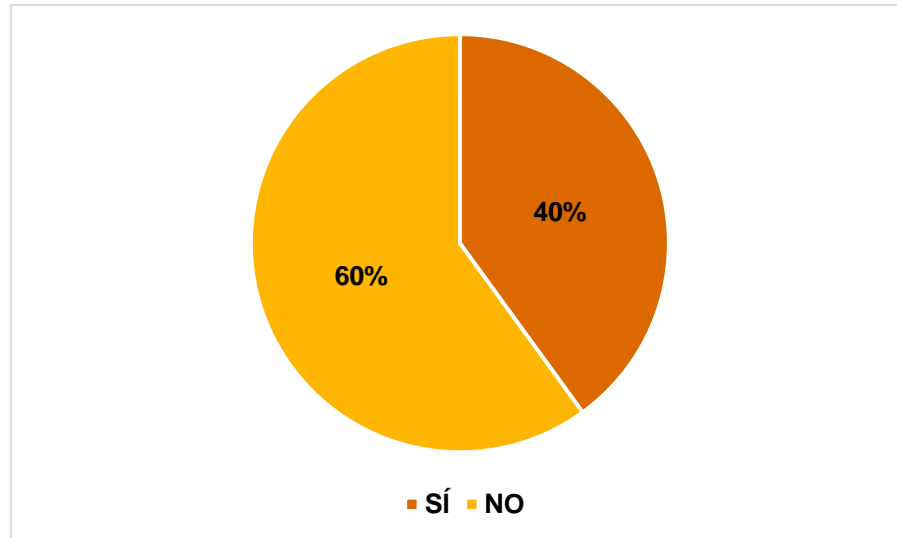
3.2. Descripción de la manera en que el ambiente de control incide en la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018.

En este ítem se presentan los resultados obtenidos de la revisión de la influencia del ambiente de control en la toma de decisiones de las empresas comercializadoras y el policlínico, los cuales han sido el estudio en el presente trabajo de investigación. Para el desarrollo del presente ítem, se ha aplicado el instrumento de encuesta (anexo N° 6).

Se realizó la siguiente pregunta basándose en los componentes del Control Interno:

¿Considera que la empresa demuestra responsabilidad sobre el control interno y la toma de decisiones?

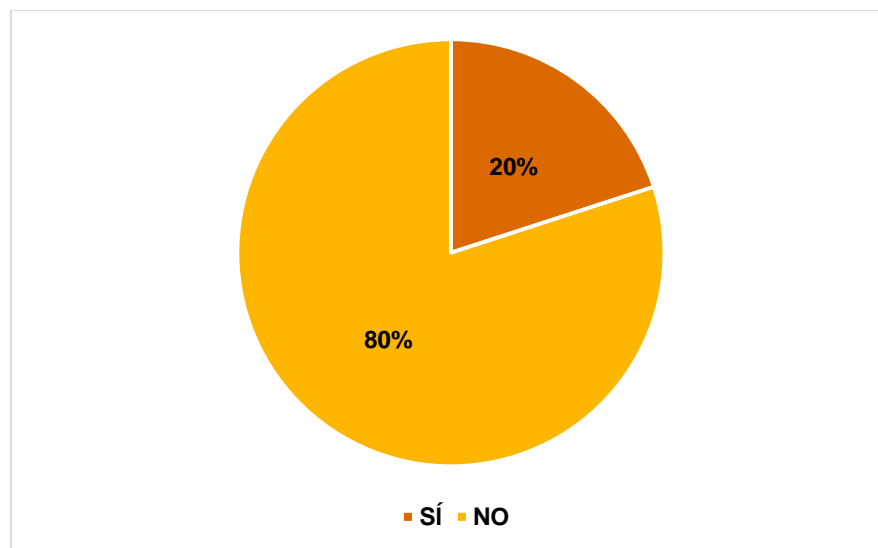
- Sector de Comercialización



Fuente: Encuesta (anexo N° 6).

Figura 4: Resultados referidos al conocimiento de la importancia de un ambiente de control.

- Sector de Salud



Fuente: Encuesta (anexo N° 6).

Figura 5: Resultados referidos al conocimiento de la importancia de un ambiente de control.

Resumen

En conclusión, se ha establecido que las empresas no demuestran responsabilidad sobre el control interno y la toma de decisiones. El ambiente de control tiene influencia en la forma en la que se establecen los objetivos, se desarrollan las

operaciones, y se minimizan los riesgos. Es por ello por lo que se empleó una encuesta a quince trabajadores para tener conocimiento si la empresa demuestra responsabilidad sobre el control interno y la toma de decisiones. El resultado fue negativo en su mayoría, lo que refleja que las organizaciones no tienen conocimiento sobre la importancia del control interno para la toma de decisiones adecuadas.

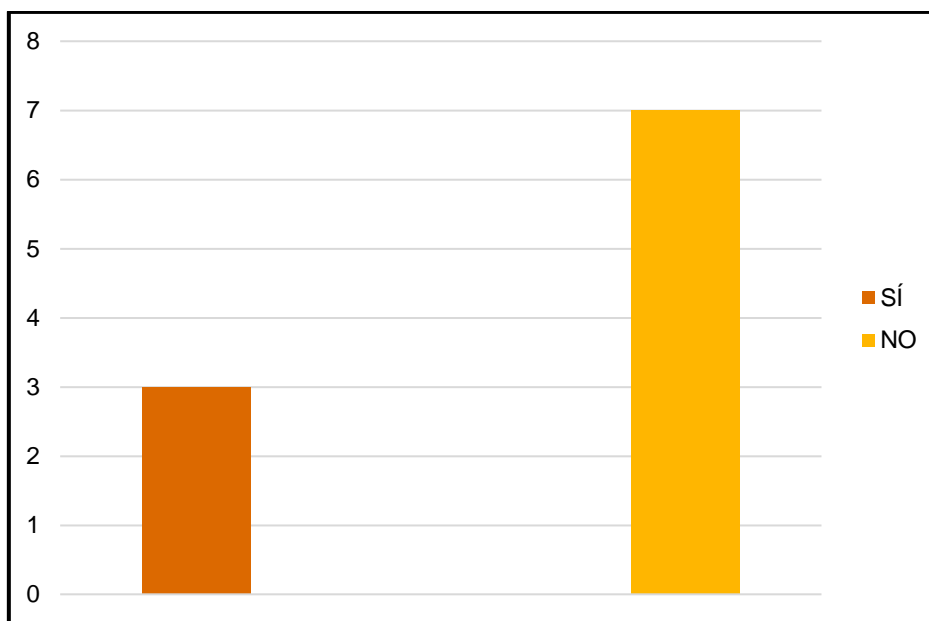
3.3. Descripción de la manera en que la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.

En este ítem se presentan los resultados obtenidos de la revisión de la influencia de la administración de riesgos en la toma de decisiones de las empresas comercializadoras y el policlínico, los cuales han sido el estudio en el presente trabajo de investigación. Para el desarrollo del presente ítem, se ha aplicado el instrumento de encuesta (anexo N° 6).

Se realizó la siguiente pregunta basándose en los componentes del Control Interno:

¿Considera que la organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos y estos permitan tomar decisiones adecuadas?

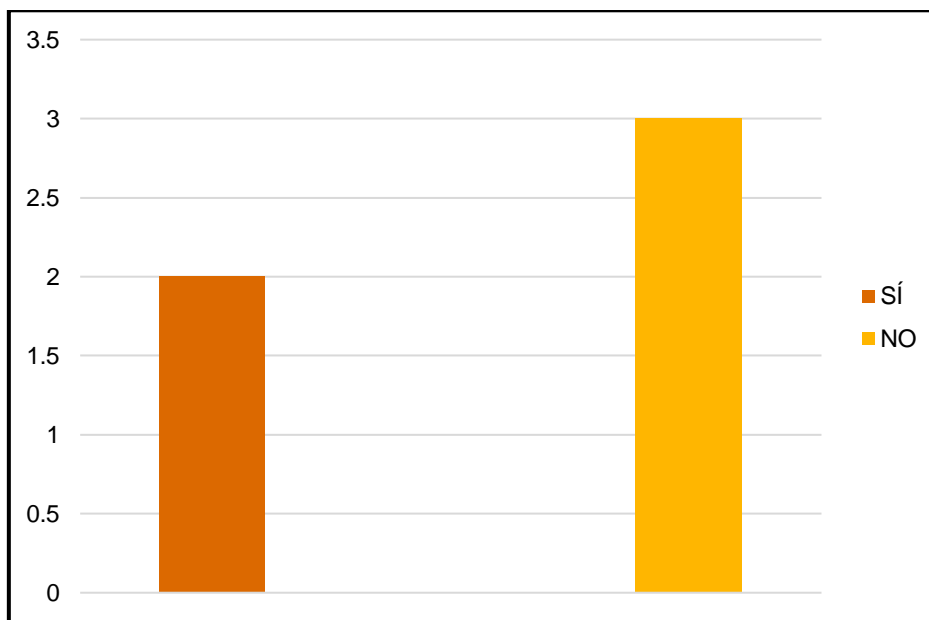
- Sector de Comercialización



Fuente: Encuesta (anexo N° 6).

Figura 6: Resultados referidos al conocimiento de la evaluación de riesgos.

- Sector de Salud



Fuente: Encuesta (anexo N° 6).

Figura 7: Resultados referidos al conocimiento de la evaluación de riesgos.

Resumen

En conclusión, la evaluación de riesgos es el segundo componente del modelo de control interno COSO, en este componente se busca que la empresa identifique los riesgos a la cual se encuentra involucrada, para que así se pueda analizar los impactos que posee un determinado riesgo. Es muy importante que una organización sepa cómo enfrentar y evitar los riesgos que se pueden presentar, puesto que saber enfrentarlos ayudara a que puedan alcanzar sus objetivos y tomar decisiones adecuadas. Según lo respondido por los trabajadores, en ambos sectores la mayoría de los colaboradores no conocen cómo identificar los riesgos que enfrenta la empresa, esto es algo negativo para las organizaciones ya que, no podrán tomar decisiones en corto plazo y los riesgos no podrán ser mitigados de manera oportuna.

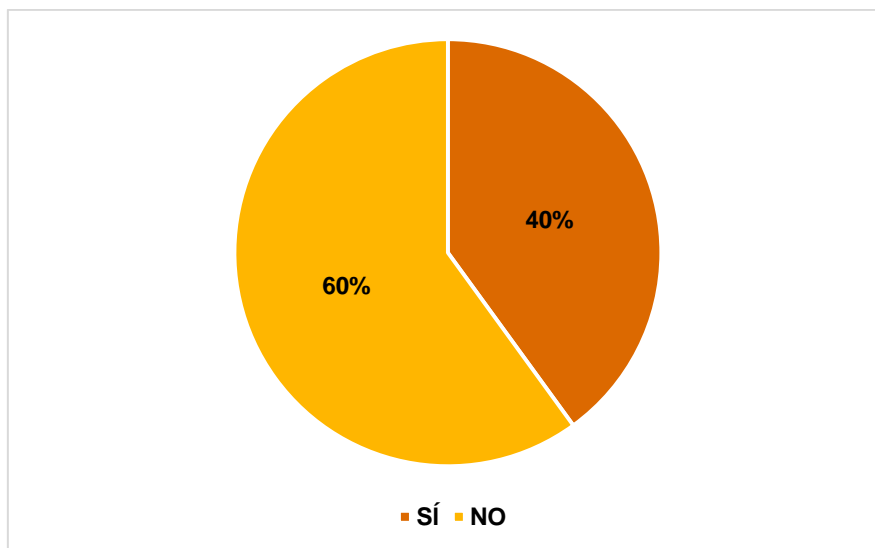
3.4. Descripción de la manera en que la actividad de control incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.

En este ítem se presentan los resultados obtenidos de la revisión de la influencia de la actividad de control en la toma de decisiones de las empresas comercializadoras y el policlínico, los cuales han sido el estudio en el presente trabajo de investigación. Para el desarrollo del presente ítem, se ha aplicado el instrumento de encuesta (anexo N° 6).

Se realizó la siguiente pregunta basándose en los componentes del Control Interno:

¿La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos que contribuyan a la toma de decisiones para la mitigación de riesgos?

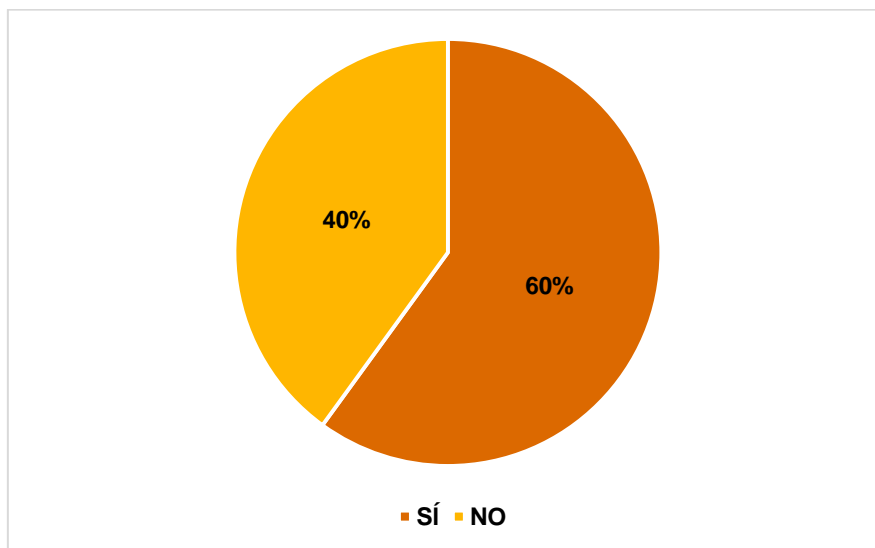
- Sector de Comercialización



Fuente: Encuesta (anexo N° 6).

Figura 8: Resultados referidos a las actividades de control.

- Sector de Salud



Fuente: Encuesta (anexo N° 6).

Figura 9: Resultados referidos a las actividades de control.

Resumen

En conclusión, las actividades de control son importantes para las empresas porque implican la forma adecuada de hacer las cosas y también porque son el medio adecuado para asegurar un mayor grado de logro de objetivos. La mayor parte de los trabajadores de las empresas de comercialización, no conocen cómo desarrollar sus

actividades adecuadamente, por lo que la empresa no ha podido alcanzar sus objetivos, ya que los trabajadores no tienen un desempeño idóneo y no han podido tomar decisiones adecuadas para mitigar los riesgos. Por otro lado, en el Policlínico Madre de Cristo S.A., la mayor parte de los encuestados consideran que la organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

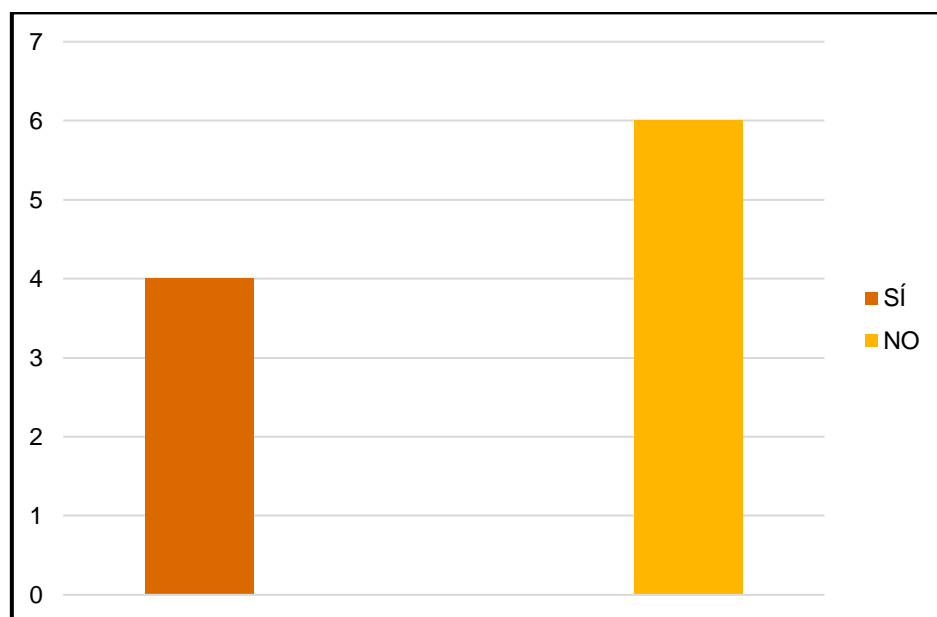
3.5. Descripción de la manera en que la información y comunicación incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.

En este ítem se presentan los resultados obtenidos de la revisión de la información y comunicación en la toma de decisiones de las empresas comercializadoras y el policlínico, los cuales han sido el estudio en el presente trabajo de investigación. Para el desarrollo del presente ítem, se ha aplicado el instrumento de encuesta (anexo N° 6).

Se realizó la siguiente pregunta basándose en los componentes del Control Interno:

¿Se comunica internamente las deficiencias de la empresa y esto le permite tomar decisiones oportunas?

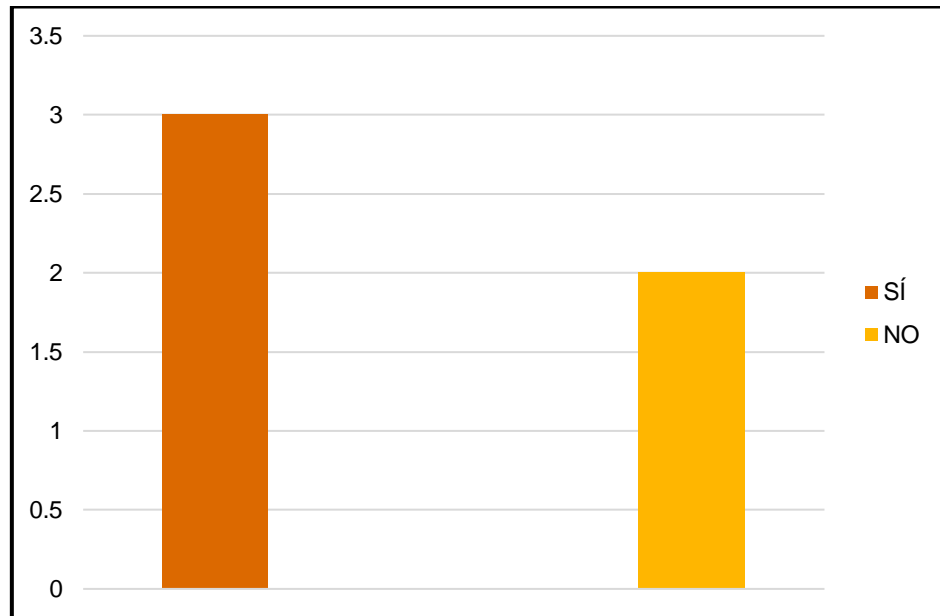
- Sector de Comercialización



Fuente: Encuesta (anexo N° 6).

Figura 10: Resultados referidos a la información y comunicación.

- Sector de Salud



Fuente: Encuesta (anexo N° 6).

Figura 11: Resultados referidos a la información y comunicación.

Resumen

En conclusión, el sector comercial, no creen importante informar internamente las deficiencias de la empresa a todos sus colaboradores, es por lo que no cuentan con medios idóneos de comunicación por lo que los colaboradores no tienen conocimiento de los problemas dentro de la empresa y los empleadores no toman decisiones oportunas con respecto a las deficiencias que presentan. Por otro lado, en la empresa del sector salud, si bien es cierto la respuesta es positiva es mayor, pero no por mucho lo que genera una incertidumbre en que los empleadores comuniquen internamente las deficiencias de la empresa y esto le permite tomar decisiones oportunas.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

La presente investigación está enmarcada en describir y analizar la implementación del Sistema de Control Interno en las Pequeñas y Medianas empresas y su influencia en la toma de decisiones, verificando el cumplimiento de los procedimientos establecidos con referencia al COSO, obteniendo información real en el campo de los hechos, relevante y precisa para la toma de decisiones con respecto a una oportuna, adecuada y correcta gestión del control interno.

Durante el trabajo de investigación se aplicaron diversos instrumentos a los trabajadores de las empresas del sector comercial y de salud, luego de su respectivo procesamiento a través de los instrumentos y técnicas y analizando los resultados de los cuestionarios aplicados a los colaboradores de las empresas que fueron tomadas como muestra, se obtuvieron resultados poco favorables, dando a demostrar que el control interno que están empleando no es el adecuado.

1. La hipótesis general señala que la implementación del sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. Esta hipótesis queda comprobada, pues mediante las encuestas realizadas se pudo observar que las empresas al no contar con un sistema de control interno adecuado a sus necesidades no han tomado decisiones adecuadas por lo que no han visto un crecimiento a través de los años.
2. La primera hipótesis específica señala que el ambiente de control incide en la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018. Esta hipótesis queda comprobada, pues mediante la encuesta realizada se observó que los colaboradores consideran que la empresa no demuestra responsabilidad sobre el control interno y la toma de decisiones, lo cual es fundamental en un ambiente de control, ya que desarrollan los atributos respecto a la integridad, valores éticos, autoridad, estructura de la entidad, código de conductas.

3. La segunda hipótesis específica señala que la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. Esta hipótesis queda comprobada, pues la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de las PYMES, según los resultados obtenidos se pudo observar que, en su mayoría, las organizaciones no especifican objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos y que estos permitan tomar decisiones adecuadas, por lo tanto, no pueden reconocer los riesgos y estos no los pueden mitigar.
4. La tercera hipótesis específica señala que la actividad de control incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. Esta hipótesis queda comprobada, pues según los resultados obtenidos se puede observar que, en el policlínico, implementan las actividades de control a través de políticas y procedimientos con la finalidad de gestionar y mitigar los riesgos que han sido identificados por la entidad. Por otro lado, en las empresas de comercialización, el mayor porcentaje de colaboradores no conocen las políticas y procedimientos de la empresa, esto se debe a que no tienen un correcto control interno dentro de la organización, lo cual afecta al emplear la toma de decisiones.
5. La cuarta hipótesis específica señala que la información y comunicación incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. Esta hipótesis queda comprobada, pues según los resultados obtenidos en la encuesta realizada se observó que, en las empresas comercializadoras no comunican internamente las deficiencias que presenta la organización a los colaboradores y esto no les permite tomar decisiones oportunas, por lo cual los colaboradores no están enfocados en que las deficiencias sean superadas. Por otro lado, en la empresa del sector salud la respuesta en su mayoría fue positiva, esto quiere decir que la comunicación esta siendo efectiva pero no del todo, lo cual también podría perjudicar en los resultados esperados.

4.2 Conclusiones

Con los datos obtenidos y analizados dentro de los anteriores párrafos podemos concluir lo siguiente:

1. Se describió como incide la implementación del sistema de Control Interno en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. De las empresas encuestadas, se puede concluir 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. Se describió de qué manera el ambiente de control incide en la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018. De las empresas que fueron tomadas como muestra, se puede concluir que no emplean un ambiente de control adecuado, por lo que no demuestran responsabilidad sobre el control interno y esto incide en la toma de decisiones de la empresa.
3. Se describió de qué manera la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. De las empresas encuestadas, se concluye que al no tener un sistema de control interno adecuado a sus necesidades esto no les permite administrar los riesgos que podría enfrentar la empresa y así poder tomar decisiones adecuadas frente a estos.
4. Se describió de qué manera la actividad de control incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. De las empresas encuestadas, se puede concluir que es importante que puedan implementar políticas y procedimientos mediante las actividades de control, ya que pueden ayudar a mitigar los riesgos para el logro de objetivos y tomar decisiones adecuadas cuando estos se presenten.
5. Se describió de qué manera la información y comunicación incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018. De las empresas que fueron encuestadas, se concluyó que es importante tener medios de comunicación idóneos y que estos sean oportunos y confidenciales. Las empresas en su mayoría no comunican internamente deficiencias de la empresa, por lo cual no pueden tomar decisiones correctas.

REFERENCIAS

- Alayo, Z. (2016). El Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 y su influencia en la Gestión Empresarial de las pequeñas empresas mineras en el Perú (tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú.
- Alberto, M. (2018). Auditoría del Control Interno. *Artículo de revista*. Bogotá, Colombia.
- Arceda, S. (2015). Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014 (tesis de maestría). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Bernal, C. A. (2010). Metodología de la investigación. Tercera edición. Colombia: Pearson Educación.
- Bustos, E. & Bolado, M. & Labatut, G. (2014). El préstamo participativo, ¿tiene el mismo impacto que el capital riesgo en el crecimiento de la pequeña y mediana empresa? *Revista Europea de Dirección y Economía de la Empresa*. Recuperado de <https://www.elsevier.es/es-revista-revista-europea-direccion-economia-empresa-346-pdf-S1019683813000504>
- Buzo, J. (2014). 2014, año de transición al nuevo COSO 2013. *Punto de Vista*. México.
- Briozzo, A. & Vigier, H. & Castillo, N. & Pesce, G. & Speroni, C. (2016). Decisiones de financiamiento en pymes: ¿existen diferencias en función del tamaño y la forma legal? *Estudios Gerenciales*. Recuperado de <https://www.elsevier.es/es-revista-estudios-gerenciales-354-pdf-S0123592315000790>
- Caffo, E. & Marengo, G. & Criollo, R. (2018). Propuestas de mejora al sistema de control interno en el proceso de admisión de créditos para la pequeña y microempresa de una institución financiera mediante la implementación del COSO 2013 (tesis de maestría). Universidad del Pacífico, Perú.
- Centeno, H. & Zavaleta, J. (2019). Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018 (tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú.

- Córdova, V. & León, Z. (2017). Empowerment y la toma de decisiones en la cooperativa de ahorro y crédito San Pedro de Andahuaylas Agencia Cusco 2016 (tesis de pregrado). Universidad Andina del Cusco, Perú.
- Costa, F. (2019). Demografía Empresarial en el Perú. *Informe técnico IV Trimestre 2018*. Recuperado de <https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/demografia-empresarial-01-febrero-2019-5ta-correccion.pdf>
- Citlalli, G. & Maldonado, G. & Pinzón, S. & García, R. (2016). Colaboración y actividades de innovación en Pymes. *Contaduría y Administración*. Recuperado de <https://www.elsevier.es/es-revista-contaduria-administracion-87-pdf-S0186104215001217>
- Crespo, B. & Suárez, M. (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 pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Ecuador.
- Cruz, L. (2016). La importancia de la Administración Financiera en las Pymes (tesis de maestría). Unidad Profesional Interdisciplinaria de Ingeniería y Ciencias Sociales y Administrativas, México.
- Echevarría, M. & Moscoso, E. (2015). Implementación del Sistema de Control Interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil (tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Frías, I. (2016). Fraude y gestión de riesgos en las empresas. *Perspectivas EY Perú*. Recuperado de <https://perspectivasperu.ey.com/author/ivanfriaslizama/>
- Godoy, F. (2015). Factores Críticos del Ecommerce para las Mypes y Pymes Limeñas (tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma, Perú.
- Gonzales, A. (2017). La influencia de la Gestión Administrativa en la toma de decisiones de la Universidad Tecnológica del Perú S.A.C., Los Olivos 2017 (tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Perú.
- González, M. (2015). Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Agrotropical S.A., Cantón Quevedo, año 2014 (tesis de pregrado). Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador.

- Gutiérrez, V. & Medina, J. & Viesca, F. & Favila, H. (2014). LA COMPETITIVIDAD DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS. El caso del municipio turístico de Metepec en el Estado de México. *Centro de Investigaciones y Estudios Turísticos*. Recuperado de <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/40101>
- Joseph, A. (2018). La Planeación Financiera y la Toma de Decisiones como predictores del desempeño financiero de las PYMES del Municipio de Medellín, Colombia (tesis de pregrado). Universidad de Montemorelos, Colombia.
- López, F. & Garduño, E. & Romero, A. & Alvarado, V. & Caballero, M. (2016). Propuesta de un sistema de gobierno, riesgos y cumplimiento para ser alineado a distintas normativas y regulaciones en pequeñas y medianas empresas. *Revista Electrónica sobre Tecnología, Educación y Sociedad*. Recuperado de <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/67689>
- Mantilla B., S. A. (2016). Auditoria del control interno. (Vol. Tercera edición). Bogotá: ECOE Ediciones Ltda. Accedido 21 de abril del 2019. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=1516122&authtype=shib&lang=es&site=eds-live>
- Manzanal, M. (2017). Los factores racionales y heurísticos en la toma de decisiones del empresario PYME (tesis doctoral). Universidad Nacional del Sur, Argentina.
- Manzur, A. (2012). Seguridad Informática y administración de datos de los Sistemas de Información Contable para la productividad y competitividad de las Pymes (tesis de maestría). Universidad Autónoma de Tlaxcala, México.
- Mendoza, J. & Ponce, W. (2012). Diseño de un sistema de control interno, para las pymes que dan servicio de alimentación Italiandeli (tesis de pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Mendoza, T. (2015). El Análisis financiero como herramienta básica en la toma de decisiones gerenciales, caso: empresa HDP representaciones (tesis de magister). Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Merchor, J. & Quintero, P. & Aguilar, E. (2013). Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES. *Cuadernos de Administración*, (0120-4645). Recuperado de <http://riuat.uat.edu.mx/handle/123456789/1445>

- Montoya, O. P. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (69), 139-154. Accedido 21 de abril del 2019. <https://search.proquest.com/docview/1927854811/abstract/AFCB0186368F46E9P/Q/1?accountid=36937>
- Olea, J. & Contreras, O. & Valenzuela, M. (2016). Las capacidades de absorción del conocimiento como ventajas competitivas para la inserción de pymes en cadenas globales de valor. *Estudios Gerenciales*. Recuperado de <https://www.elsevier.es/es-revista-estudios-gerenciales-354-pdf-S0123592316300213>
- Pérez, J. (2010). Análisis financiero para la toma de decisiones, en una empresa maquiladora dedicada a la confección de prendas de vestir (tesis de maestría). Universidad de San Carlos, Guatemala.
- Pinglo, M. (2016). Impacto de la implementación de TICs en PYMES locales: un planteamiento con enfoque global (tesis doctoral). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú.
- Prada, E. & Blazquez, R. & Gutiérrez, G. & Morancho, J. & Jou, J. & Ramón, F. & Ricós, C. & Salas, Á. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*. Recuperado de <https://www.elsevier.es/es-revista-contaduria-administracion-87-pdf-S0186104217300049>
- Raquejo, A. & Sanchez, O. (2019). Sistema de toma de decisiones en las PYMES Caso: Empresa la Casa del Tornillo de la ciudad de Chiclayo (tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Redalyc*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Rojas, A. (2010). La contabilidad gubernamental para la toma de decisiones en el proceso presupuestario como herramienta de gestión de los gobiernos locales (tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Perú.
- Rom, E. (2011). Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una PyME industrial (tesis de maestría). Universidad Tecnológica Nacional, Argentina.
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

- Salazar, A. (2018). Grado de uso de la información financiera en el proceso de toma de decisiones por directivos de empresas en la Región Citrícola de Nuevo León (tesis de maestría). Universidad de Morelos, México.
- Salazar, L. (2014). Reflexiones sobre la importancia del control interno en las empresas. *Gestión, control interno y la ética en los negocios*. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16585/16927>
- Saravia, E. (2013). El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy (tesis de maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú.
- Timoteo, A. & Bautista, B. (2014). El financiamiento y desarrollo de las pymes en Alemania, como modelo de desarrollo económico, político y organizacional para las pymes en el Perú. *El desarrollo del mercado de capitales y de cobertura financiera en el Perú*. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/14750/15333>
- Tiwijam, D. (2018). Toma de decisiones para la mejora en la rentabilidad de la empresa Cascade Orión S.R.L., Jaén 2017 (tesis pregrado). Universidad Señor de Sipán, Perú.
- Trujillo, M. (2013). Análisis, diseño e implementación de un sistema de planificación de procesos productivos para pymes de textil y confecciones (tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú.
- Vara, A. (2012). Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa. Recuperado de <https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>
- Villaverde, D. (2018). Diagnóstico y propuesta de mejora para el rediseño del proceso de otorgamiento de créditos pymes en una entidad financiera del Perú (tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú.

ANEXOS

Anexo N° 1

MATRIZ DE CONCISTENCIA

TEMA	PROBLEMA GENERAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS	VARIABLE	POBLACIÓN ESTUDIO	DISEÑO
Implementación del sistema de control interno y la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018	¿De qué manera la implementación del sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018?	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿De qué manera el ambiente de control incide en la toma de decisiones en la PYMES del distrito de Lima, 2018? 2. ¿De qué manera la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018? 3. ¿De qué manera la actividad de control incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018? 	<p style="text-align: center;"><u>Objetivo General</u></p> <p>Describir la implementación del sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.</p> <p style="text-align: center;"><u>Objetivos Específicos</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir de qué manera el ambiente de control incide en la toma de decisiones en la PYMES del distrito de Lima, 2018. 2. Describir de qué manera 	<p style="text-align: center;"><u>Variable independiente</u></p> <p>Control Interno</p> <p style="text-align: center;"><u>Variable dependiente</u></p> <p>Toma de decisiones</p>	<p style="text-align: center;"><u>Población</u></p> <p>Administradores de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Lima en el período 2018.</p> <p style="text-align: center;"><u>Muestra</u></p> <p>2 personas del departamento de administración y contabilidad, que están</p>	<p style="text-align: center;"><u>Diseño de investigación</u></p> <p>Cualitativo</p> <p style="text-align: center;"><u>Técnicas de recolección de datos</u></p> <p>- Encuesta</p> <p style="text-align: center;"><u>Instrumentos</u></p> <p>- Cuestionario</p>

		<p>4. ¿De qué manera la información y comunicación incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018?</p>	<p>la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.</p> <p>3. Describir de qué manera la actividad de control incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.</p> <p>4. Describir de qué manera la información y comunicación incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018.</p>		<p>estrechamente involucrados en el trabajo de investigación.</p>	
--	--	---	--	--	---	--

Anexo N° 2

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

OBJETO DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO</p>	<p>Según Alayo (2016), COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), define el control interno como proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una organización, este es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a conseguir objetivos.</p>	Ambiente de Control	Responsabilidad sobre el control interno
			Compromiso con la integridad y ética
		Evaluación de Riesgos	Identificar los riesgos
			Evaluar el riesgo
		Actividades de Control	Políticas y procedimientos
			Diseñar actividades de control
		Información y Comunicación	Comunicación Interna
			Comunicación Externa
Actividades de Monitoreo	Evaluaciones continuas y/o independientes		
	Comunicación de deficiencias		

<p>VARIABLE DEPENDIENTE: TOMA DE DECISIONES</p>	<p>Según Manzanal (2017) la toma de decisiones depende de la capacidad de las organizaciones para permanecer en el mercado. Por ello, aprender a tomar decisiones es un factor determinante en un proceso de planeación con el propósito de optimizar los recursos y capacidades de las organizaciones. La toma de decisiones requiere buena información.</p>	<p>Diagnóstico del problema</p>	<p>Evaluación y determinación de las causas del problema</p>
			<p>Vinculación con las metas vigentes</p>
		<p>Búsqueda de soluciones</p>	<p>Comparación de las alternativas de solución</p>
			<p>Evaluación de las alternativas de solución</p>
		<p>Selección de soluciones</p>	<p>Elección final de una alternativa</p>
			<p>Implementación de la solución</p>
		<p>Seguimiento y control</p>	<p>Evaluación de los resultados</p>

Anexo N° 3

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Empresa : Policlínico Madre de Dios S.A.

Fecha de Aplicación : 11 de octubre del 2019

Departamento : Contabilidad

Documentos para revisar:

DOCUMENTOS	REVISIÓN	
	Si	No
Reglamento de la entidad	X	
Organigrama	X	
Procesos de la empresa	X	
Estados Financieros	X	
Control Interno		X

Revisión:

DOCUMENTOS	OBSERVACIONES
Reglamento de la entidad	La empresa tiene un reglamento establecido para el área contable.
Organigrama	La empresa cuenta con un organigrama no actualizado.
Procesos de la empresa	El contador es el encargado de realizar las funciones de todas las áreas administrativas.
Estados Financieros	La empresa cuenta con EEFF desactualizados.
Control Interno	La entidad no cuenta con control interno.

Anexo N° 4

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Empresa : Distribuidora de productos S.R.L.

Fecha de Aplicación : 15 de octubre del 2019

Departamento : Contabilidad

Documentos para revisar:

DOCUMENTOS	REVISIÓN	
	Si	No
Reglamento de la entidad	X	
Organigrama	X	
Procesos de la empresa	X	
Estados Financieros	X	
Control Interno		X

Revisión:

DOCUMENTOS	OBSERVACIONES
Reglamento de la entidad	La empresa tiene un reglamento establecido para el área de logística.
Organigrama	La empresa cuenta con un organigrama no actualizado.
Procesos de la empresa	El contador es el encargado de realizar las funciones de todas las áreas administrativas.
Estados Financieros	La empresa cuenta con EEFF desactualizados.
Control Interno	La entidad no cuenta con control interno.

Anexo N° 5

**ENCUESTA APLICADA A LOS GERENTES DE LA MUESTRA DEL TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN**

Encuestado: Enrique Quezada Gálvez

Cargo: Gerente general Distribuidora de productos S.R.L.

CUESTIONARIO	
1	¿Implementa un sistema de control interno en su empresa?
R	No, no hemos elaborado un sistema de control interno.
2	¿Sabe sobre la importancia del control interno dentro de una empresa?
R	Sí, he podido leer sobre la importancia del control interno, pero no lo hemos empleado.
3	¿Considera que su empresa ha tenido el crecimiento esperado?
R	Hemos crecido en el paso de los años, no de la manera esperada, pero hemos tenido un pequeño crecimiento.
4	¿Se han presentado contingencias en el 2018?
R	Sí, hemos tenido riesgos respecto al mal manejo de algunos vendedores.
5	¿Han podido tomar decisiones adecuadas para enfrentar los riesgos y que estos no vuelvan a ser amenazas?
R	No hemos podido tomar decisiones en corto plazo por lo cual nos generó pérdidas.
6	¿Considera que teniendo un sistema de control interno puedan tomar decisiones acertadas?
R	Sí, empleando un sistema de control interno podríamos tener mejor orden y tomar decisiones acertadas para evitar contingencias que nos pueda perjudicar.

Anexo N° 6

**CUESTIONARIO APLICADO A LOS INTEGRANTES DE LA MUESTRA DEL
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Indicaciones: Marque con una X su respuesta.

Preguntas	Condición	
	Sí	No
¿Considera que la empresa demuestra responsabilidad sobre el control interno y la toma de decisiones?		
¿Considera que la organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos y estos permitan tomar decisiones adecuadas?		
¿La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos que contribuyan a la toma de decisiones para la mitigación de riesgos?		
¿Se comunica internamente las deficiencias de la empresa y esto le permite tomar decisiones oportunas?		

Anexo N° 7

FORMATO DE VALIDEZ BASADO EN EL CONTENIDO DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES

Estimado(a) experto(a):

Reciba mis más cordiales saludos, el motivo de este documento es informarle que estoy realizando la validez basada en el contenido de un instrumento destinado a medir la importancia del control interno. En ese sentido, solicito pueda evaluar los 4 ítems en dos criterios: Sí y No. Su sinceridad y participación voluntaria me permitirá identificar posibles fallas en la escala.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

I. DATOS GENERALES

Nombres y Apellidos:	Thatiana Jaqueline Córdova García		
Sexo:	Varón	Mujer X	
Años de experiencia profesional: (desde la obtención del título)	9 años		
Grado académico:	Bachiller X	Magister	Doctor
Área de Formación académica:	Contabilidad		
Áreas de experiencia profesional:	Auditoría financiera y control interno		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años	5 a 10 años	10 años a mas X

II. BREVE EXPLICACIÓN DEL CONSTRUCTO

Según Alayo (2016), el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), define el control interno como el proceso que se lleva a cabo por la dirección y los colaboradores de una organización, con el propósito de que se proporcione seguridad en cuanto a alcanzar objetivos.

El control interno puede aplicarse, en base a las decisiones de la dirección y en el contexto de los requisitos legales o regulatorios, en base al modelo operativo adoptado por la dirección, la estructura de la organización jurídica o en combinación de ambas.

Según Manzanal (2017) la toma de decisiones depende de la capacidad de las organizaciones para permanecer en el mercado. Por ello, aprender a tomar decisiones es un factor determinante en un proceso de planeación con el propósito de optimizar los recursos y capacidades de las organizaciones. La toma de decisiones requiere buena información.

III. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

Para los criterios de calificación del cuestionario se considerarán las respuestas de cada ítem que permitirá para ellos el grado en que el ítem es eficiente y por tanto debe ser incluido para evaluar los componentes del control interno de la empresa la misma que se determinará con la respuesta “Sí” y “No”:

Peguntas	Condición		SUGERENCIAS
	Sí	No	
¿Considera que la empresa demuestra responsabilidad sobre el control interno y la toma de decisiones?			
¿Considera que la organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos y estos permitan tomar decisiones adecuadas?			
¿La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos que contribuyan a la toma de decisiones para la mitigación de riesgos?			
¿Se comunica internamente las deficiencias de la empresa y esto le permite tomar decisiones oportunas?			



CPC. Thatiana Jaqueline
Córdova García

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Mg. CPC José Rafael Zelada Cortez, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis del estudiante:

- Poma Sandoval, Vanessa Rosmery

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS PYMES DEL DISTRITO DE LIMA, 2018 para aspirar al título profesional de: Contadora Pública por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, AUTORIZA al o a los interesados para su presentación.

Mg. CPC José Rafael Zelada Cortez
Asesor

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de la estudiante: Poma Sandoval Vanessa Rosmery para aspirar al título profesional con la tesis denominada: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS PYMES DEL DISTRITO DE LIMA, 2018

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos
Jurado
Presidente

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos
Jurado

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos
Jurado